



## Содержание

1.	<i>С 1 июля применяются новые формы уведомлений об открытии (закрытии) счетов за рубежом .....</i>	<i>2</i>
2.	<i>Рекомендован формат отчета резидента по зарубежным счетам .....</i>	<i>2</i>
3.	<i>ВС РФ подготовил обзор административных дел по валютным нарушениям.....</i>	<i>2</i>
4.	<b><i>За просрочку представления декларации не оштрафуют, если ее отправка не состоялась из-за сбоя у оператора ЭДО или бухгалтерского ПО.....</i></b>	<b><i>4</i></b>
5.	<b><i>1 июля ИП должны уплатить страховые взносы за 2023 год в размере 1% с дохода более 300 тыс. рублей .....</i></b>	<b><i>4</i></b>
6.	<i>ФНС представила обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за I квартал 2024 года.....</i>	<i>4</i>
7.	<b><i>Общие вспомогательные помещения в нежилой недвижимости облагаются налогом при их передаче в аренду</i></b>	<b><i>5</i></b>
8.	<i>Заполняем 6-НДФЛ при перерасчете налога в сторону уменьшения.....</i>	<i>5</i>
9.	<i>Правительство одобрило поправки к законопроекту о применении ККТ.....</i>	<i>5</i>
10.	<i>Налоговики, затянувшие проверку более чем на два года, не вправе взыскать доначисления с налогоплательщика...</i>	<i>6</i>
11.	<b><i>С 1 июля меняются правила применения нулевой ставки НДС при международных перевозках.....</i></b>	<b><i>6</i></b>
12.	<b><i>Разделение единого объекта недвижимости в бухучете для снижения налоговой базы: обзор судебной практики.....</i></b>	<b><i>7</i></b>
13.	<i>Регистрация счета-фактуры в книге продаж при реализации б/у автомобилей и мотоциклов со II квартала 2024 года: комментарий ФНС.....</i>	<i>7</i>
14.	<b><i>С 23 июня уведомления о трудовой деятельности иностранцев можно будет подавать по-новому.....</i></b>	<b><i>8</i></b>
15.	<b><i>ИП должны платить страховые взносы "за себя", находясь в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет ...</i></b>	<b><i>8</i></b>
16.	<i>НДФЛ по декларациям за 2023 год необходимо уплатить не позднее 15 июля.....</i>	<i>8</i>
17.	<i>Налоговая проверка пройдена без доначислений? Ждите следующую! .....</i>	<i>9</i>
18.	<b><i>Планируемая амнистия при отказе от дробления бизнеса: основные параметры .....</i></b>	<b><i>9</i></b>
19.	<i>Центробанк разъяснил, как теперь устанавливаются официальные курсы доллара США и евро .....</i>	<i>10</i>
20.	<i>Сократился срок регистрации при изменении участников в ООО .....</i>	<i>10</i>
21.	<b><i>Облагается ли налогом общее имущество в нежилой недвижимости?.....</i></b>	<b><i>12</i></b>
22.	<i>НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов: как заполнить счет-фактуру, книги покупок и продаж? ..</i>	<i>12</i>
23.	<b><i>Возможно ли доначисление налогов расчетным методом на основании показаний свидетелей?.....</i></b>	<b><i>13</i></b>
24.	<i>НДФЛ при возврате займов: пересчитывать валюту в рубли не надо .....</i>	<i>14</i>
25.	<b><i>Прогрессивный НДФЛ: как будет рассчитываться? .....</i></b>	<b><i>14</i></b>
26.	<i>Новые формы уведомлений о зарубежных счетах (вкладах): комментарий налоговой службы.....</i>	<i>15</i>
27.	<b><i>К доходам от долевого участия в организации (дивидендам) налоговые вычеты не применяются .....</i></b>	<b><i>15</i></b>
28.	<b><i>Налоговая реформа: что ждет упрощенцев? .....</i></b>	<b><i>16</i></b>
29.	<i>ВС РФ: компенсация за задержку заработной платы облагается НДФЛ и страховыми взносами .....</i>	<i>17</i>

## 1. С 1 июля применяются новые формы уведомлений об открытии (закрытии) счетов за рубежом

Информация ФНС России от 26 июня 2024 года

С 1 июля 2024 года применяются новые формы и форматы уведомлений, предусмотренных ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ, утвержденных приказом ФНС России от 26.04.2024 N СД-7-14/349@.

Во всех уведомлениях по новым формам больше не требуется заполнять сведения о коде валюты счета. Уведомления представляются в налоговый орган по месту нахождения организации, месту жительства физического лица либо по месту учета налогоплательщика в качестве крупнейшего. Сделать это можно лично, почтой, по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Кроме того, теперь юридические лица - резиденты также обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) и об изменении реквизитов счетов за рубежом юридических лиц - нерезидентов, с которыми они входят в одну международную группу компаний. Юрлица - резиденты не уведомляют об открытии таких счетов, если указанные требования исполняются материнской компанией МГК или участником такой группы, на которых возложена соответствующая обязанность. Правительством РФ могут быть установлены иные случаи, когда не требуется исполнение указанных требований.

## 2. Рекомендован формат отчета резидента по зарубежным счетам

Письмо ФНС России от 11 июня 2024 г. N ШЮ-4-17/6466@

С 1 июля - новая форма отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты).

В целях обеспечения возможности представления отчета в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО или через личный кабинет налогоплательщика ФНС направляет рекомендуемый формат версии 5.05 и XML-схему к нему.

Одновременно сообщается, что указанный формат отчёта резидента применяется с 15.07.2024. С этой даты письма ФНС России от 19.02.2024 N ШЮ-4-17/1835@ и от 20.12.2023 N ШЮ-4-17/15923@ в части рекомендованных форматов отчётов резидентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей утрачивают силу.

Возможность подготовки отчётов резидентов по формату 5.05 с помощью бесплатного программного обеспечения ФНС России "Налогоплательщик ЮЛ" запланирована к реализации в версии 4.88 не позднее 01.07.2024. Доработанное программное обеспечение будет размещено на главной странице сайта ФНС России в разделе "Программные средства".

## 3. ВС РФ подготовил обзор административных дел по валютным нарушениям

Обзор Президиума ВС РФ от 26 июня 2024 года

Президиум Верховного Суда РФ представил Обзор судебной практики по отдельным вопросам применения ст. 15.25 КоАП РФ. Отметим некоторые выводы, в частности:

1) Нарушения в части валютных расчетов. Незаконными валютными операциями, совершение которых квалифицируется по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, являются:

- расчеты наличными денежными средствами в валюте РФ между юридическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом (за исключением случаев, когда возможность осуществления соответствующих расчетов предусмотрена Законом о валютном регулировании);

- получение юридическим лицом (резидентом) от гражданина - нерезидента валюты РФ в качестве

исполнения обязательства по возврату займа, минуя счет в уполномоченном банке;

- действия юридического лица (резидента) по отчуждению наличных денежных средств иностранному гражданину (нерезиденту) под видом займа физлицу, которые, по существу, представляют собой расчеты с иностранной компанией (нерезидентом) по договору аренды;

- выплата юридическим лицом (резидентом) иностранному гражданину (нерезиденту) заработной платы, стипендии наличными денежными средствами в валюте Российской Федерации, в том числе в случае уклонения данного гражданина от подачи заявления на открытие счета и на оформление банковской карты для получения заработной платы, иных выплат;

- перевод резидентом денежных средств на банковский счет нерезидента, совершенный в отсутствие доказательств, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательства по оказанию услуг по внешнеторговому контракту;

А вот получение исполнителем (резидентом) валюты по внешнеторговому контракту в качестве возмещения ему заказчиком (нерезидентом) местных расходов, возникающих в связи с сооружением, реконструкцией или модернизацией резидентом объектов за пределами территории России, в период строительства, реконструкции или модернизации таких объектов без использования счета в уполномоченном банке не является административным правонарушением по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Нарушение требования об осуществлении юридическим лицом (резидентом) валютных операций через банковские счета в уполномоченных банках не образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, в случае отказа уполномоченных банков РФ в открытии данному юрлицу банковского счета для осуществления расчетов с нерезидентами в иностранной валюте во исполнение заключенного контракта, поскольку такой отказ свидетельствует об отсутствии вины юрлица и его должностного лица в допущенном нарушении.

## 2) Нарушения в части репатриации валюты:

- невозвращение резидентом в РФ денежных средств, уплаченных им нерезиденту за неввезенные товары, в связи с прощением резидентом долга нерезиденту образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ;

- в случае исполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту в части, оплаченной авансом, резидент не может быть привлечен к административной ответственности, предусмотренной ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, за невозвращение денежных средств, уплаченных нерезиденту в качестве аванса;

- невозвращение в РФ резидентом излишне перечисленных нерезиденту денежных средств в связи с ввозом в Россию товаров в меньшем количестве, чем предусмотрено внешнеторговым контрактом, образовавшемся в результате естественной убыли товара, не образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.

- об отсутствии вины юридического лица - резидента в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, свидетельствует принятие им всех зависящих от него мер для получения или возврата денежных средств, уплаченных нерезиденту за не ввезенные в РФ товары.

## 3) Нарушения в отчетности по валютным счетам:

- непредставление резидентом отчета о движении денежных средств по открытому за пределами РФ счету, который не относится к категории банковских счетов в связи с тем, что он предназначен для учета прав на ценные бумаги, а не отражения операций с денежными средствами, не подлежит квалификации по ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ;

- при решении вопроса о привлечении резидента к ответственности, установленной частями 6.1 - 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ, нарушение установленных сроков представления отчета о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием ЭСП, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов определяется исходя из числа рабочих дней.

Кроме того, рассмотрены вопросы давности привлечения к административной ответственности, назначения и исполнения наказания в виде административного штрафа по валютным нарушениям.

#### **4. За просрочку представления декларации не оштрафуют, если ее отправка не состоялась из-за сбоя у оператора ЭДО или бухгалтерского ПО**

Письмо ФНС России от 15 мая 2024 г. N ЗГ-2-15/7345@

ФНС разъяснила, что штрафные санкции по ст. 119 НК РФ за несвоевременное представление налоговой отчетности не применяются в том случае, если налогоплательщик по не зависящим от него причинам не смог в срок сформировать и (или) направить отчетность по ТКС через оператора ЭДО или разработчика бухгалтерских учетных систем.

При этом налогоплательщик должен документально подтвердить, что такие обстоятельства действительно имели место. Такими подтверждающими документами являются в том числе письма от разработчиков бухгалтерских учетных систем или операторов ЭДО об отсутствии технической возможности формирования и (или) доставки налоговых деклараций (расчетов) в периоды, соответствующие срокам представления налоговых деклараций (расчетов), установленным НК РФ.

#### **5. 1 июля ИП должны уплатить страховые взносы за 2023 год в размере 1% с дохода более 300 тыс. рублей**

Информация ФНС России от 24 июня 2024 года

ФНС напоминает, что не позднее 1 июля 2024 года необходимо уплатить страховые взносы за 2023 год в размере 1% с суммы дохода, превышающей 300 тыс. рублей. Их уплачивают индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся частной практикой.

Размер дохода для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование определяется в соответствии со ст. 430 НК РФ. Размер рассчитывается как 1% от суммы дохода, полученного в расчетном периоде, за вычетом 300 тыс. рублей. При этом общая сумма таких страховых взносов за 2023 год не может превышать 257 061 рублей.

ФНС обращает внимание, что страховые взносы уплачиваются на ЕНС. Произвести уплату можно с помощью сервиса: Уплата налогов и пошлин - Пополнить ЕНС.

#### **6. ФНС представила обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за I квартал 2024 года**

Письмо ФНС России от 4 июня 2024 г. N БВ-4-7/6187@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения за I квартал 2024 года. В частности, в обзоре приведены следующие решения:

- налоговые органы, органы исполнительной власти субъектов РФ на будущее время должны соотносить свои действия и решения, связанные с включением объектов недвижимости в кадастровые перечни, с содержанием постановления КС РФ от 12.11.2020 N 46-П (о том, что не любая недвижимость, расположенная на земельном участке для коммерческого использования, является коммерческой). В то же время пересмотр налоговых обязательств в тех отношениях по уплате налога, которые уже завершены, а налог в рамках которых исчислен исходя из включения объекта недвижимого имущества в перечень и уплачен, из Постановления N 46-П не вытекает (п. 1 Обзора);

- впредь до внесения в правовое регулирование необходимых изменений физическим лицам, не зарегистрированным в качестве ИП, чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской, в соответствии с абзацами первым и четвертым п. 1 ст. 221 НК РФ не предоставляется право на профессиональные налоговые вычеты (п. 2 Обзора);

- уплата страховых взносов субъектами МСП с применением соответствующих тарифов является императивно установленной обязанностью и не является льготой (преференцией), которая предоставляется плательщику в заявительном порядке. В случае же возникновения спора об учете льготы при доначислении недоимки, руководитель налогового органа (его заместитель), установив при рассмотрении материалов налоговой проверки, что плательщиком не использовалась такая льгота, не должен уклоняться от уведомления плательщика относительно наличия установленной законодательством льготы, тем самым, избирая более обременительный для

плательщика вариант определения размера недоимки (п. 7 Обзора).

## 7. Общие вспомогательные помещения в нежилой недвижимости облагаются налогом при их передаче в аренду

Информация ФНС России от 20 июня 2024 года

Владельцам недвижимости в здании (сооружении) также принадлежит на праве долевой собственности общее имущество, использование которого предполагалось для удовлетворения потребностей собственников, а также приобретенное, созданное или образованное для этого. Это, например, вспомогательные помещения: технические этажи, чердаки, технические подвалы, где расположены инженерные коммуникации, обслуживающие более одного помещения, машино-места и т.п.

Вспомогательные помещения не участвуют в обороте как самостоятельные недвижимые вещи, если иное не предусмотрено ГК РФ. По решению собственников возможна их передача в пользование третьим лицам, если это не повлечет нарушение прав собственников недвижимости. При этом каждый из собственников обязан соразмерно со своей долей участвовать в уплате налогов, связанных с таким имуществом.

Так, налогом на имущество организаций облагается недвижимое имущество, учитываемое на балансе юрлиц в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухучета, если налоговая база в отношении такого имущества определяется исходя из среднегодовой стоимости. Исключение - случаи, указанные в ст. 378 и 378.1 НК РФ.

Поэтому, разъясняют специалисты, вспомогательные помещения юрлиц, относящиеся к общему имуществу собственников в нежилом здании (сооружении), подлежат обложению налогом на имущество организаций, если соответствуют положениям ст. 374 НК РФ. Например, в случае их передачи третьим лицам в аренду для размещения оборудования, торговых автоматов, хранения продукции и т.п.

## 8. Заполняем 6-НДФЛ при перерасчете налога в сторону уменьшения

Письмо ФНС России от 5 июня 2024 г. N ЗГ-2-11/8468

Рассмотрена ситуация, когда работнику в связи с предоставлением заявления на стандартные налоговые вычеты налоговым агентом 28 марта 2024 года произведен перерасчет суммы НДФЛ. ФНС приводит три варианта действий и заполнения 6-НДФЛ:

1) Произведен перерасчет суммы НДФЛ, но при этом сумма налога не возвращена работнику. Тогда излишне удержанная сумма НДФЛ указывается по строке 180 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2024 года.

2) Если произведен перерасчет и возврат суммы НДФЛ, то сумма НДФЛ, возвращенная налоговым агентом подлежит отражению по строкам 190 и 196 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2024 года.

3) Если сумма НДФЛ, излишне удержанная налоговым агентом в 2024 году, будет возвращена налогоплательщику налоговым агентом в следующем налоговом периоде (в 2025 году), то строка 180 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2024 год подлежит корректировке.

Дополнительно сообщается, что с учетом письма ФНС России от 28.02.2024 N БС-4-11/2234@ к расчету по форме 6-НДФЛ за отчетные периоды 2024 года применяются контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 20.12.2023 N БС-4-11/15922@ (с учетом письма ФНС России от 05.04.2024 N БС-4-11/4009@).

## 9. Правительство одобрило поправки к законопроекту о применении ККТ

Информация Минфина России от 20 июня 2024 года

Минфин сообщает, что поправки к законопроекту решат проблему, связанную с поступлением большого количества жалоб клиентов на отказ выдачи бумажных чеков в предприятиях общепита. Для защиты прав потребителей предлагается обязать пользователей ККТ в сфере общественного питания выдавать покупателю бумажные чеки до момента расчета. Добросовестному бизнесу поправки позволят сократить расходы на предоставлении одного бумажного документа вместо двух: счета и чека.

Также предлагается дать покупателям право отказаться от направления кассовых чеков на номер телефона или электронную почту, а также изменить введенные при регистрации данные для направления чека.

Предложенные поправки позволят предотвращать ситуации, при которых отсутствует форма для изменения почтового адреса или номера телефона в личном кабинете клиента или в базе данных продавца.

Кроме того, законопроектом предполагается усовершенствовать систему контроля для предотвращения неправомерного использования ККТ через подставные лица или при передаче аппарата другому лицу без снятия его с учета. Если организация своевременно не предоставит доступ налоговым органам к контрольно-кассовой технике, налоговый орган получит право снимать такие аппараты с учета.

## **10. Налоговики, затянувшие проверку более чем на два года, не вправе взыскать доначисления с налогоплательщика**

Определение СКЭС ВС РФ от 4 июня 2024 г. N 301-ЭС23-26689

В отношении общества проведена выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов за период с 01.01.2015 по 31.12.2017. По итогам проверки управлением принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 25.05.2022, в соответствии с которым обществу доначислены налог на прибыль, НДС, начислены пени и штраф по ст. 126 НК РФ.

В связи с неуплатой налога, пени, штрафа в установленный в требовании срок, УФНС вынесло решение от 24.10.2022 о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств на счетах заявителя в банках, а также электронных денежных средств, а также выставило инкассовые поручения от 24.10.2022 к расчетному счету налогоплательщика.

Обращаясь в суд с требованиями о признании решения о взыскании и инкассовых поручений не подлежащими исполнению, общество полагало, что управление нарушило сроки проведения ВМП более чем на два года, в связи с чем утратило право на принудительное взыскание задолженности по налогам, пени, штрафу, начисленным по результатам проведенной проверки.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали налогоплательщика, однако суд округа отменил их решения, исходя из того, что при проверке соблюдения сроков принудительного внесудебного взыскания оценке, в первую очередь, подлежит своевременность действий налогового органа на стадии исполнения решения, вынесенного по результатам налоговой проверки (после вступления в силу решения и получения реальной возможности его исполнения), которая начинается с выставления требования об уплате налога. Само по себе нарушение длительности проведения налоговой проверки не может иметь юридического значения для оценки правомерности действий налогового органа на стадии взыскания задолженности по налогам. УФНС соблюдены сроки направления требования, принятия решения о взыскании, установленные статьями 46 и 70 НК РФ, исчисленные со дня, когда решение фактически вступило в силу - 09.09.2022, без учета нарушения сроков проведения самой налоговой проверки и рассмотрения ее результатов.

Однако СКЭС ВС РФ разъяснила, что по смыслу положений НК РФ регламентация сроков взыскания налогов, также как и сроков проведения налоговых проверок, имеет общие итоговые цели, поскольку направлена на достижение равновесия интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, на обеспечение правовой определенности.

Если сроки совершения определенных действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля, в том числе сроки рассмотрения материалов проверки и принятия решения по ней, сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом в своей совокупности превысили двухлетний срок, предусмотренный абзацем третьим п. 1 ст. 47 НК РФ, то налоговый орган утрачивает право на принудительное взыскание задолженности как в бесспорном, так и в судебном порядке.

В связи с этим в силе остаются решения первой и апелляционной инстанций в пользу налогоплательщика.

## **11. С 1 июля меняются правила применения нулевой ставки НДС при международных перевозках**

Федеральный закон от 22 апреля 2024 г. N 92-ФЗ

На основании подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по ставке НДС 0% при реализации услуг по международной перевозке товаров. Кроме того, положения данного подпункта распространяются также на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые российскими организациями или ИП.

С 01.07.2024 установлено, что нормы подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ не распространяется на услуги организаций (индивидуальных предпринимателей) по перевозке вывозимого (ввозимого) с территории РФ (на территорию РФ) товара, а также на транспортно-экспедиционные услуги организаций (индивидуальных предпринимателей) при организации такой перевозки, если одновременно:

- указанные организации (ИП) осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории РФ;

- указанные организации (ИП) не указаны в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ (ввоз товаров на территорию РФ), в качестве одного из перевозчиков.

Кроме того, исключено положение о необходимости отметки таможенных органов на перевозочных документах для подтверждения нулевой ставки в отношении оказываемых российскими организациями или ИП транспортно-экспедиционных услуг, а также услуг по предоставлению ж/д подвижного состава и (или) контейнеров для перевозки экспортируемых (реэкспортируемых) товаров между пунктами отправления и назначения на территории РФ.

## **12. Разделение единого объекта недвижимости в бухучете для снижения налоговой базы: обзор судебной практики**

Письмо ФНС России от 18 июня 2024 г. N БС-4-21/6770@

ФНС подготовила Обзор результатов рассмотрения отдельных налоговых споров, касающихся определения объекта налогообложения по налогу на имущество организаций, в рамках которых установлено необоснованное (искусственное) разделение в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, относящегося к недвижимому имуществу (сооружению).

Все рассмотренные судебные решения собраны в таблицу, в которой (помимо реквизитов) для каждого дела приведены:

- примеры оборудования, признанного неотъемлемой частью объекта недвижимости и включенного в его состав;
- сооружение, в составе которого находится оборудование;
- установленные при рассмотрении налогового спора ключевые обстоятельства для признания оборудования неотъемлемой частью объекта недвижимости.

## **13. Регистрация счета-фактуры в книге продаж при реализации б/у автомобилей и мотоциклов со II квартала 2024 года: комментарий ФНС**

Информация ФНС России от 19 июня 2024 года

С 1 апреля 2024 года изменился порядок исчисления НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов, ранее приобретенных у физических лиц.

ФНС поясняет, что со II квартала 2024 года при продаже транспортных средств, купленных у физлиц, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Такой порядок применяется к первому звену цепочки продаж б/у ТС и действует, только если физическое лицо является собственником авто или мото, и оно на него зарегистрировано.

В случае дальнейшей перепродажи объекта от одного юрлица другому налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения ТС у предыдущего продавца с учетом НДС. Такой порядок исчисления НДС с межценовой разницы применяется на всех звеньях цепочки продаж б/у транспортных средств, приобретенных ранее у физлиц - собственников, на которых зарегистрировано ТС.

При этом ФНС России рекомендует перепродавцам при продаже б/у транспортных средств составлять счета-фактуры в порядке, аналогичном действующему в отношении операций, предусмотренных п. 5.1 ст. 154 НК. Регистрировать счета-фактуры в книге продаж следует с указанием в графе "2" нового кода вида операции "47". Счета-фактуры, полученные покупателем от продавца, в книге покупок не регистрируются, так как право на вычеты у покупателей отсутствует.

Соответствующие рекомендации применяются при сдаче отчетности по НДС за II квартал 2024 года, то есть не позднее 25 июля 2024 года.

## **Зарплату за месяц, в котором работнику предоставляется отгул, надо выплатить полностью**

Письмо Минтруда РФ от 1 апреля 2024 г. N 14-5/ООГ-1871

По желанию работника, работавшего в выходной или праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит (часть четвертая ст. 153 ТК РФ).

Минтруд считает, что за месяц, в котором работник работал в выходной день или нерабочий праздничный день, нужно заплатить заработную плату полностью, а также одинарную дневную часть заработной платы, а за месяц, в котором работник взял день отдыха, - заработную плату полностью, при этом работник отработает на один день меньше. Данное правило применяется вне зависимости от количества дней отдыха, предоставляемых работнику в качестве компенсации за работу в выходной или нерабочий праздничный день в конкретном месяце.

Похожее толкование части четвертой ст. 153 ТК РФ встречается в письме Минтруда России от 21.01.2020 N 14-1/ООГ-327, Рекомендациях Роструда..., утв. протоколом N 1 от 02.06.2014; письме Роструда от 19.12.2017 N ТЗ/8068-6-1).

## **14. С 23 июня уведомления о трудовой деятельности иностранцев можно будет подавать по-новому**

Приказ МВД России от 16 мая 2024 г. N 260 (зарег. в Минюсте 13.06.2024)

МВД уточнило способы направления работодателями и заказчиками работ (услуг) уведомлений:

- об исполнении обязательств по выплате зарплаты (вознаграждения) иностранцам - высококвалифицированным специалистам;

- о заключении и прекращении (расторжении) трудового или гражданско-правового договора с иностранцем.

Уведомления можно будет направлять в том числе через уполномоченное МВД России и находящееся в его ведении ФГУП или уполномоченную Москвой организацию.

Приказ вступает в силу 23 июня 2024 года и действует до 1 сентября 2026 г.

## **15. ИП должны платить страховые взносы "за себя", находясь в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет**

Письмо Минфина России от 31 мая 2024 г. N 03-15-05/50599

Индивидуальные предприниматели не исчисляют и не уплачивают страховые взносы за периоды, указанные, в частности, в п. 3 ч. 1 ст. 12 Закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях" - периоды ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более шести лет в общей сложности, в течение которых ими не осуществлялась предпринимательская деятельность, при условии представления ими в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов.

В перечень периодов для освобождения от взносов в соответствии со ст. 12 Закона N 400-ФЗ включен только период ухода за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет. Поэтому, по мнению Минфина, в период ухода за ребенком с 1,5 до трех лет ИП не освобождаются от обязанности по исчислению и уплате страховых взносов в фиксированном размере. Сам факт осуществления индивидуальным предпринимателем ухода за ребенком в возрасте от 1,5 до трех лет не свидетельствует об отсутствии у нее возможности осуществлять предпринимательскую деятельность через представителя или своевременно отказаться от статуса ИП.

## **16. НДФЛ по декларациям за 2023 год необходимо уплатить не позднее 15 июля**

Информация ФНС России от 17 июня 2024 года

15 июля - последний день уплаты НДФЛ за 2023 год. Речь идет о физлицах, которые были обязаны представить налоговую декларацию 3-НДФЛ за 2023 год до 2 мая 2024 года с исчисленной суммой налога к уплате



в ней.

- физлица, которые в 2023 году, к примеру, продали недвижимость, находившуюся в собственности меньше минимального срока владения, получили дорогие подарки не от близких родственников, выиграли небольшую сумму в лотерею, сдавали имущество в аренду или получали доход от зарубежных источников.

- индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие частнопрактикующие лица;

- физлица, если налоговый агент не удержал НДФЛ с полученного от него дохода и не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме неуплаченного НДФЛ.

Оплатить налог можно в течение всего дня 15 июля. Проще всего это сделать с помощью электронного сервиса "Уплата налогов и пошлин" на сайте ФНС России. Пользователи сервисов "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц" и "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" могут сформировать платежный документ в своей личном кабинете и уплатить налог онлайн.

С 16 июля за каждый просроченный день уплаты НДФЛ будет начисляться пеня исходя из 1/300 ставки рефинансирования Банка России.

## 17. Налоговая проверка пройдена без доначислений? Ждите следующую!

Определение ВС РФ от 10 июня 2024 г. N 305-ЭС24-8942 по делу N А40-160100/2023  
Постановление АС МО от 5 марта 2024 г. N Ф05-1397/24 по делу N А40-160100/2023

В отношении общества ИФНС была проведена выездная налоговая проверка по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2018 по 31.12.2020. По результатам УФНС было принято решение, согласно которому в связи с недостаточно собранной доказательственной базой, недостаточными доказательствами наличия умышленных действий (согласованности сторон), доначисление налогов и пени, а также привлечение общества к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ, не представляется возможным. Начисления по налогам, пени, штрафу составили 0 руб.

В порядке контроля за деятельностью УФНС, проводившей первоначальную выездную налоговую проверку, 28.12.2022 назначена повторная ВМП. Общество, полагая, что решение инспекции о повторной ВМП принято в нарушение положений законодательства о налогах и сборах, обратилось в суд с требованием признать решение о проведении повторной выездной налоговой проверки незаконным.

Суды трех инстанций пришли к выводу о том, что законодательство о налогах и сборах не содержит запрета на проведение на основании пп. 1 п. 10 ст. 89 НК РФ повторной выездной налоговой проверки в тот же день после принятия решения нижестоящим налоговым органом.

ВС РФ отказал обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

## 18. Планируемая амнистия при отказе от дробления бизнеса: основные параметры

Проект федерального закона N 639663-8

Предложенные поправки об амнистии для организаций, добровольно отказавшихся от дробления бизнеса.

Впервые на законодательном уровне дается определение дробления бизнеса (далее по тексту - также ДБ). Это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, ИП), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов.

Суть амнистии состоит в том, что обязанность по уплате налогов, пеней, налоговых штрафов, возникшая за 2022 - 2024 гг. в результате дробления бизнеса налогоплательщиков, может быть прекращена при добровольном отказе такими лицами от ДБ в 2025 и 2026 гг при соблюдении определенных условий. Под добровольным отказом от дробления бизнеса понимается исчисление и уплата налогов лицами, применяющими ДБ, в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения, всей группы лиц.

#### Основные моменты:

1) Амнистия не распространяется на решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налоговых правонарушений, вынесенные по результатам налоговых проверок и вступившие в силу до 01.01.2025.

2) С 01.01.2025 приостанавливается вступление в силу решений, вынесенных по результатам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг. в части правонарушений, являющихся дроблением бизнеса.

3) Если в решении о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, не вступившем в силу на 01.01.2025, вынесенном по итогам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг, был установлен факт ДБ, при условии, что по результатам выездных налоговых проверок (в случае их назначения) за 2025 и 2026 гг факт дробления бизнеса не установлен, обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, установленная по результатам проверок за 2022 - 2024 гг в связи с ДБ, прекращается с момента вступления в силу решений о привлечении (об отказе) к ответственности, вынесенных по результатам ВНП за 2025 и 2026 гг.

При установлении факта частичного добровольного отказа от ДБ в налоговых периодах 2025 и 2026 гг обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, установленная по результатам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг, прекращается в соответствующей части.

4) Если ВНП за 2025 и 2026 гг налоговыми органами не назначена, то обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов прекращается с 1 января 2030 года.

5) Если по результатам ВНП за 2025 и 2026 гг установлен факт дробления, то решение по результатам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг в этой части, не вступившее в силу в соответствии с ч. 4 ст. 5 Законопроекта, вступает в силу одновременно с вступлением в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, принятого по результатам ВНП за 2025 и 2026 гг.

6) Если налогоплательщик отказался от ДБ в 2025 и (или) 2026 гг только после вынесения решения о проведении ВНП за эти налоговые периоды, обязанность по уплате налогов за 2022 - 2023 гг, пеней, штрафов за налоговые правонарушения, связанные с ДБ, может быть прекращена при условии добровольного отказа от ДБ также за 2024 год до даты вступления в силу по указанной проверке решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с дроблением бизнеса.

Кроме того, предложены особенности оформления решений по проверкам, других действий налоговых органов, связанных с амнистией, а также правила амнистии при реорганизации или ликвидации бизнеса.

## **19. Центробанк разъяснил, как теперь устанавливаются официальные курсы доллара США и евро**

Информационное сообщение Банка России от 13 июня 2024 года

Банк России с 13 июня 2024 года устанавливает официальные курсы доллара США и евро к российскому рублю на основе данных отчетности кредитных организаций по результатам заключенных межбанковских конверсионных операций на внебиржевом валютном рынке по состоянию на 15:30 по московскому времени в текущий рабочий день.

Резервные подходы к расчету официальных курсов валют на случай отсутствия валютных торгов на Московской Бирже предусмотрены Указанием ЦБ РФ от 03.10.2022 N 6290-У .

## **20. Сократился срок регистрации при изменении участников в ООО**

Информация ФНС России от 14 июня 2024 года

ФНС сообщает, что государственная регистрация изменений состава участников в обществах с ограниченной ответственностью по нотариальным сделкам теперь занимает не более суток.

Это стало возможно благодаря оптимизации технологических процессов при получении электронных документов для регистрации от нотариусов.

Совместно с Федеральной нотариальной палатой отлажена технология быстрой регистрации, что позволяет оперативно обновлять сведения о владельцах бизнеса в ЕГРЮЛ.

Исключения составляют случаи, требующие дополнительного анализа, при которых регистрация проводится

в общеустановленные сроки.

## 21. Облагается ли налогом общее имущество в нежилой недвижимости?

Письмо Минфина России от 10 июня 2024 г. N 03-05-04-01/53326

Минфин рассмотрел вопрос ФНС о налогообложении налогом на имущество организаций вспомогательных помещений, относящихся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании.

Разъяснено, что согласно ст. 259.1 ГК РФ собственникам недвижимых вещей, расположенных в здании или сооружении, принадлежит на праве общей долевой собственности имущество, использование которого предполагалось для удовлетворения общих потребностей таких собственников при создании или образовании этих недвижимых вещей, а также приобретенное, созданное или образованное в дальнейшем для этой же цели (общее имущество). В силу п. 1 ст. 287.5 ГК РФ собственникам помещений, машино-мест принадлежат доли в праве общей собственности на общее имущество.

К общему имуществу относятся, в частности, вспомогательные помещения, например, технические этажи, чердаки, технические подвалы, в которых имеются инженерные коммуникации, обслуживающие более одного помещения, машино-места в этих здании или сооружениях (п. 2 ст. 287.5 ГК РФ).

Пунктом 2 ст. 141.4 ГК РФ предусмотрено, что помещения, предназначенные для обслуживания иных помещений в здании или сооружении, являются общим имуществом и не участвуют в обороте как самостоятельные недвижимые вещи, если иное не предусмотрено ГК РФ.

В соответствии с пунктами 4 и 5 ст. 259.3 ГК РФ пригодное для самостоятельного использования общее имущество может быть передано во владение или пользование третьим лицам. Недвижимые вещи, относящиеся к общему имуществу, не подлежат передаче в собственность третьим лицам, за исключением случаев, если решение об этой передаче принято собственниками недвижимых вещей единогласно при условии, что эта передача не противоречит закону.

Статьей 259.4 ГК РФ предусмотрено, что каждый собственник недвижимой вещи обязан соразмерно со своей долей в праве общей собственности на общее имущество участвовать в уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, связанных с общим имуществом.

В связи с этим, по мнению Минфина, вспомогательные помещения, относящиеся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании (сооружении), подлежат налогообложению налогом на имущество, если соответствуют положениям ст. 374 НК РФ, в частности, в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 5 статьи 259.3 ГК РФ (то есть пригодно для самостоятельного использования и/или передано во владение или пользование).

## 22. НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов: как заполнить счет-фактуру, книги покупок и продаж?

Письмо ФНС России от 6 июня 2024 г. N ЕА-4-3/6295@

С 1 апреля 2024 года изменился порядок исчисления НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов, ранее приобретенных у физических лиц. В таких случаях налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Ранее такой порядок определения налоговой базы распространялся только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств, а при дальнейшей перепродаже НДС исчислялся с полной цены реализации. Уточненная редакция нормы п. 5.1 ст. 154 НК РФ и новая норма п. 5.2 ст. 154 НК РФ вступили в силу с 1 апреля 2024 года и применяются к операциям по реализации автомобилей и мотоциклов, осуществляемым начиная с указанной даты.

ФНС разъяснила:

1. При реализации автомобилей и мотоциклов (б/у ТС), приобретенных у физлиц, нормы п. 5.1 ст. 154 НК РФ применяются только при условии, что собственником б/у ТС является физлицо (не являющееся налогоплательщиком НДС), и на это физлицо зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ указанное транспортное средство.

Если б/у ТС не зарегистрировано на физлицо - собственника ТС, то начиная с 01.04.2024 при реализации такого ТС база по НДС определяется в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 154 НК РФ (то есть в общем), независимо от даты приобретения б/у ТС у физлица (до 01.04.2024 или после). При этом применяется ставка НДС 20%.

Перечень документов, подтверждающих выполнение условий, установленных в п. 5.2 ст. 154 НК РФ, не

утвержден. Хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно предусмотреть в договоре купли - продажи б/у ТС условия о предоставлении покупателю любых документов, подтверждающих, что последним собственником, на которого было зарегистрировано ТС, являлось физическое лицо.

2. Поскольку порядок определения налоговой базы по НДС, указанный в п. 5.2 ст. 154 НК РФ, аналогичен порядку, предусмотренному п. 5.1 ст. 154 НК РФ, то при реализации б/у ТС перепродавцами показатели счетов-фактур заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения счетов-фактур, установленному Правилами заполнения счета-фактуры в отношении п. 5.1 ст. 154 НК РФ.

При отражении в книге продаж показателей счетов-фактур, выставленных при перепродаже б/у ТС, указанных в пунктах 5.1 и 5.2. ст. 154 НК РФ, в графе 2 следует указать код вида операции 47.

3. Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении автомобилей и мотоциклов, налоговая база по реализации которых определяется с межценовой разницы, учитываются в стоимости таких товаров и к вычету у покупателя не принимаются. Таким образом, право на вычеты сумм НДС, предъявленных покупателю при приобретении б/у ТС для перепродажи отсутствует, в связи с чем полученные счета-фактуры в книге покупок не регистрируются.

### **23. Возможно ли доначисление налогов расчетным методом на основании показаний свидетелей?**

Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 7 июня 2024 г. N 309-ЭС23-30097

Предприниматель на УСН с объектом "доходы" сдавала в аренду физлицам собственную недвижимость. Однако получая арендную плату наличными денежными средствами либо в натуральной форме, ИП не учитывала эти суммы при определении налоговой базы. При этом предприниматель ранее заявляла льготу по налогу на это имущество на основании того, что оно используется в деятельности, облагаемой УСН.

Документы, подтверждающие размер полученной арендной платы, в ходе проверки ИП не представила. Поэтому размер дохода от сдачи недвижимости в аренду определен налоговым органом с учетом свидетельских показаний арендаторов о сумме арендных платежей и сроках аренды, а также условий договоров аренды. Ввиду невозможности иного учета доходов обязанность по уплате налога по УСН определена расчетным путем (подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ).

ИП, не согласившись с расчетом и доначислением, обратилась в суд.

Признавая решение инспекции (в части) незаконным, суды трех инстанций исходили из того, что в силу статей 89, 90, 101 НК РФ свидетельские показания являются источником информации о каких-либо обстоятельствах и не могут служить единственным и достаточным доказательством, безусловно подтверждающим факт получения предпринимателем денежных средств от физических лиц в том размере, который вменяется налогоплательщику.

Однако СК ВС РФ разъяснил:

- в случае совершения налогоплательщиками действий, направленных на уклонение от уплаты налогов (в том числе отсутствие учета доходов и расходов либо ведение учета с нарушением порядка) и приводящих к невозможности исчислить налоги, сумма налога подлежит определению расчетным способом на основании имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках;

- бремя доказывания того, что размеры доходов и (или) расходов, определенные налоговым органом по правилам подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, не соответствуют фактическим, возлагается на налогоплательщика, поскольку именно он несет риски, связанные с возникновением оснований для применения налоговым органом расчетного метода;

- суды не установили явных признаков произвольности того расчета суммы недоимки, который был произведен налоговым органом. Каких-либо данных, позволяющих опровергнуть произведенный налоговым органом расчет, ИП не представлено.

- вывод судов о том, что налоговым органом не представлены доказательства, с достоверностью подтверждающие сумму полученного предпринимателем дохода, в то время как исчисление налогов в ходе налоговой проверки не может быть основано на приблизительных суммах, противоречит самой сути расчетного метода.

Поэтому СК ВС РФ считает, что состоявшиеся по делу решение суда первой инстанции, постановление суда апелляционной инстанции и постановление суда округа в части признания решения инспекции недействительным подлежат отмене, а дело направлению на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

## 24. НДФЛ при возврате займов: пересчитывать валюту в рубли не надо

Письмо ФНС России от 3 июня 2024 г. N БС-4-11/6148@  
Письмо Минфина России от 27 мая 2024 г. N 03-04-07/48596

Возврат заемщиком займодавцу суммы ранее переданного займодавцем займа не рассматривается в качестве дохода займодавца. Поэтому если займодавец по договору займа передал заемщику иностранную валюту и заемщик возвратил такую иностранную валюту, то производить пересчет из иностранной валюты в рубли переданной и возвращенной в таком же объеме валюты в соответствии с п. 5 ст. 210 НК РФ не требуется.

## 25. Прогрессивный НДФЛ: как будет рассчитываться?

Проект федерального закона N 639663-8

В Госдуму 3 июня внесен пакет законопроектов, включающий в себя поправки в НК РФ. В частности, вводится прогрессивное налогообложение доходов физлиц. Рассмотрим подробнее, как все-таки будет рассчитываться НДФЛ.

Предлагается не просто прогрессивный НДФЛ, а три шкалы прогрессии для разных доходов и/или категорий плательщиков:

Величина дохода (НБ) в год	1	2	3
	Планируемый п. 1 ст. 224 НК РФ	Планируемый п. 1.1 ст. 224 НК РФ	Планируемый п. 1.2 ст. 224 НК РФ
до 2,4 млн	13%	13%	13%
2,4 млн - 5 млн	312 000 рублей + 15%	312 000 рублей + 15%	650 000 рублей + 15%
5 млн - 20 млн	702 000 рублей + 18%		
20 млн - 50 млн	3 402 000 рублей + 20%		
Более 50 млн	9 402 000 рублей + 22%		

При этом:

1. Налоговые базы, в отношении которых применяется ставка, предусмотренная п. 1.1 ст. 224 НК РФ (вторая колонка таблицы), будут включать в себя НБ, каждая из которых определяется в отношении доходов физлиц - налоговых резидентов РФ отдельно по доходам:

1) от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, а также в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения;

2) в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению;

3) от долевого участия, в том числе в виде дивидендов;

4) по операциям с ЦФА в виде выплат, не связанных с выкупом ЦФА, в случае, если решением о выпуске таких ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА;

5) по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ, если не установлено иное;

6) от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций и инвестпаев, указанных в пунктах 17.2 и 17.2-1 статьи 217 НК РФ;

7) по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;

- 8) по операциям займа ценными бумагами;
- 9) по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ, учитываемым на ИИС;
- 10) в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ.

2. Налоговая база, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1.2 ст. 224 НК РФ (третья колонка таблицы), будет определяться по доходам в виде денежного довольствия и иных дополнительных денежных выплат, получаемых в соответствии с законодательством РФ, при условии, что такие доходы непосредственно связаны с участием в специальной военной операции налогоплательщиков, перечисленных в планируемом п. 6.1 ст. 210 НК РФ.

3. Для резидентов РФ будет применяться прогрессивная шкала, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ (первая колонка таблицы) в отношении НБ по доходам:

- в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- полученным участниками инвестиционного товарищества;
- в виде сумм прибыли КИК (в том числе фиксированной прибыли КИК);
- по операциям с ЦФА и (или) ЦП, включающими одновременно ЦФА и УЦП, за исключением выплат, не связанных с выкупом ЦФА, в случае, если решением о выпуске таких ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА;
- по иным доходам (основная налоговая база, ОНБ).

4. Сохранятся твердые налоговые ставки, установленные другими пунктами ст. 224 НК РФ, в частности, 30% для доходов нерезидентов (за некоторыми исключениями), 35% - для экономии на процентах, для выигрышей, призов в лотереях и пр.

## **26. Новые формы уведомлений о зарубежных счетах (вкладах): комментарий налоговой службы**

Информация Федеральной налоговой службы от 6 июня 2024 г.

Новые формы и форматы уведомлений, предусмотренных ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ, утверждены приказом ФНС России от 26.04.2024 N СД-7-14/349@ и подлежат применению с 1 июля 2024 года.

Теперь юридические лица - резиденты также обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) и об изменении реквизитов счетов за рубежом юридических лиц - нерезидентов, с которыми они входят в одну международную группу компаний (МГК).

Однако юрлица - резиденты не должны уведомлять об открытии таких счетов, если указанные требования исполняются материнской компанией МГК или участником такой группы, на которых возложена соответствующая обязанность. Правительство РФ может установить иные случаи, когда не требуется исполнение указанных требований.

Кроме того, в уведомлениях по новой форме больше не требуется заполнять сведения о коде валюты счета. Уведомления представляются в налоговый орган по месту нахождения организации, месту жительства физического лица либо по месту учета налогоплательщика в качестве крупнейшего. Сделать это можно лично, почтой, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

## **27. К доходам от долевого участия в организации (дивидендам) налоговые вычеты не применяются**

Письмо ФНС России от 19 марта 2024 г. N ЗГ-2-11/4159@

В отношении налоговых баз, не относящихся к основной налоговой базе (ОНБ), налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются, если не установлено иное (второй абзац п. 3 ст. 210 НК РФ). На основании подп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ налоговая база по иным доходам, не поименованным в подпунктах 1 - 8 п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%(15%), относится к ОНБ.

Иными словами, вычеты по НДС предоставляются только в отношении облагаемой по ставке 13%(15%) ОНБ, к которой относятся любые доходы, кроме перечисленных в подпунктах 1 - 8 п. 2.1 ст. 210 НК РФ.

Поскольку доходы от долевого участия предусмотрены подп. 1 п. 2.1 ст. 210 НК РФ, они не относятся к основной налоговой базе. Следовательно, при определении налоговой базы по доходам от долевого участия в организации, полученных физическими лицами в виде дивидендов, налоговые вычеты не применяются, в том числе и стандартные.

## 28. Налоговая реформа: что ждет упрощенцев?

Проект федерального закона N 639663-8

30 мая Правительство РФ одобрило внесенный Минфином пакет законопроектов, включающий в себя поправки в Закон о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также корректировки в НК РФ и соответствующие изменения в БК РФ. Законопроекты внесены в Госдуму 3 июня.

Существенным изменениям подвергнется, в частности, упрощенная система налогообложения:

1) Упрощенцы станут плательщиками НДС - причем в зависимости от годового дохода возможны разные варианты:

- уплата НДС по общим правилам и ставкам 20% и 10%;
- освобождение от НДС при доходе до 60 млн руб. (по уведомлению);
- ставка 5% без вычетов - при доходе до 250 млн руб. (по заявлению);
- ставка 7% без вычетов - при доходе до 450 млн руб. (по заявлению).

О выборе "упрощенной" ставки (5% и 7%) надо будет заявить до 20-го числа месяца, следующего за кварталом, с которого она будет применяться.

Такой "упрощенный" НДС (по ставкам 5% и 7%) станет особым видом НДС - фактически налогом с оборота, поскольку его плательщики, применяющие УСН, не смогут принимать предъявленный поставщиками обычный НДС к вычету, а все остальные налогоплательщики НДС не вправе принимать к вычету суммы "упрощенного" НДС.

Причем при переходе на УСН с общей системы все равно придется восстанавливать ранее принятый к вычету НДС, как и сейчас. Разница в том, что по действующим правилам это надо сделать заранее - в периоде, предшествующем переходу на упрощенку, а с 2025 года восстанавливать налог надо будет в первом периоде применения "упрощенного" НДС.

2) Изменяются лимиты для применения УСН:

- максимум доходов за 9 месяцев (для перехода с 1 января следующего года) - 337,5 млн. руб.;
- средняя численность работников - 130 чел.;
- стоимость ОС по данным бухучета - 200 млн руб.;
- лимит годового дохода - 450 млн руб.

Все величины, кроме численности, подлежат годовой индексации.

При этом отменяется "переходный режим УСН", действовавший с 2021 года, вместе с повышенными ставками налога 8% и 20%.



## 29. ВС РФ: компенсация за задержку заработной платы облагается НДФЛ и страховыми взносами

Определение Верховного Суда РФ от 20 мая 2024 г. N 305-ЭС19-19610(25)  
Постановление АС Московского округа от 19 февраля 2024 г. N Ф05-19230/17

Организация выплатила сотрудникам компенсацию за несвоевременное перечисление зарплаты. НДФЛ и страховые взносы на эту сумму не начислили. Налоговая инспекция обратилась в суд.

Суд первой инстанции встал на сторону организации и указал, что компенсация является видом материальной ответственности работодателя перед работниками. Поэтому проценты за задержку зарплаты не должны облагаться страховыми взносами и НДФЛ.

Однако апелляционный суд, а за ним и кассационный с такой позицией не согласились. Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, содержится в ст. 217 НК РФ. В частности, не подлежат обложению все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, связанных с исполнением физлицом трудовых обязанностей. Однако проценты за задержку зарплаты не являются возмещением затрат, связанных с исполнением трудовых обязанностей. Значит, сумма компенсации должна быть включена в налогооблагаемую базу по НДФЛ.

Аналогичный подход, как указал суд, следует применять и в отношении страховых взносов: проценты за задержку зарплаты не упомянуты в перечне необлагаемых выплат, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами на общих основаниях.