



Содержание

1. В 2024 году не будут начисляться пени за ошибки или непредставление уведомления по ЕНП об исчисленных налогах.....	3
2. СФР определил формат доверенности, подтверждающей полномочия представителя страхователя	3
3. Рекомендована форма заявления о возврате излишне уплаченных налогов и сборов, не входящих в ЕНП.....	3
4. Валютный контроль: резидентов обязали отчитываться о зарубежных счетах "родственных" нерезидентов.....	3
5. С 2025 года СФР будет напрямую выплачивать пособие на погребение.....	4
6. С 1 января налоговые агенты применяют прогрессивную ставку НДС к совокупности налоговых баз.....	4
7. ФНС напоминает: налоговые платежки со статусом 02 принимаются только до 31 декабря	5
8. С 1 января вводится новый вариант инвестичета по налогу на прибыль	5
9. Когда гараж, принадлежащий физлицу, может облагаться налогом на имущество по максимальной ставке?	6
10. Определяем по ФСБУ остаточную стоимость имущества для целей налогообложения	6
11. НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов будет исчисляться по-новому с 1 апреля 2024 года.....	7
12. Уточнены полномочия Президента РФ в части принятия мер в связи с недружественными действиями иностранных государств.....	7
13. С 2024 года сокращен срок рассмотрения уведомлений о порядке представления деклараций по налогу на имущество.....	8
14. С 2024 года - новые форма и форматы ЕФС-1.....	8
15. За непредставленный налоговый расчет доходов иностранных организаций с 1 января будут блокировать счета.....	8
16. Уточнены некоторые вопросы прослеживаемости товаров.....	9
17. С 16 декабря действует обновленная форма сообщения о создании обособки.....	9
18. Приостановление действия договоров по вопросам налогообложения с недружественными странами оформлено законом.....	9
19. С 1 января для целей налогообложения прекращается "заморозка" кадастровой стоимости земельных участков.....	9
20. Проект Tax Free в России продлен до конца 2024 года.....	10
21. Начался эксперимент по маркировке игрушек для детей.....	10
22. У инвесторов вскоре появится возможность продать заблокированные иностранные активы нерезидентам.....	10
23. Президент продлил действие специальных экономических мер.....	11
24. Новые книги учета для ЕСХН, УСН и ПСН: комментарий ФНС.....	11
25. В систему страхования вкладов войдут счета средних предприятий, адвокатов, нотариусов и др.	12
26. С 18 декабря ключевая ставка увеличена до 16% годовых.....	12
27. Налоговая выгода: ВС РФ обобщил правовые позиции.....	12
28. Нельзя принимать к вычету НДС по одному счету-фактуре частями в течение трех лет после принятия на учет ОС или НМА.....	13
29. Для соэвычета по НДС в отношении пенсионных взносов с 2024 года справку в налоговой получать не надо	13
30. Персонифицированный учет: утвержден порядок электронного документооборота с СФР.....	14
31. Плательщики УСН вправе не заполнять за 2023 год раздел КУДиР об уплаченных страховых взносах.....	14
32. Соэвычеты по НДС: рекомендованы дополнительные документы.....	14
33. С 2024 года уточнен порядок расчета среднемесячного размера выплат при освобождении от НДС услуг общепита.....	15
34. За рубежом физлица - резиденты РФ могут снимать валюту в банкоматах без ограничений	15
35. Утвержден новый электронный формат доверенности для представления интересов налогоплательщика	16
36. С 1 января 2024 года хранить бухгалтерские документы надо исключительно в России.....	16
37. ФНС уточнила рекомендации Минфина в отношении уведомлений по имущественным налогам за 2023 год	16
38. В 2024 году страховой взнос по "травматизму" на АУСН составит 2434 рубля.....	16
39. Что делать, если банк ограничил операции по счету.....	18

40. Новые справки применяются уже с 1 января 2024 года при получении соцвычетов по НДФЛ через налоговых агентов.....	18
41. Организации смогут сверить данные о налогооблагаемых ТС и недвижимости в первом квартале следующего года	19
42. Отклонены законопроекты о нулевом НДС для туроператоров, вычете по НДФЛ на покупку автомобиля, повышении лимита доходов для НПД и др.....	19
43. ФНС разъяснила, что изменилось в сфере госрегистрации юрлиц и ИП в связи с ноябрьскими поправками ...	20
44. В России вводится ряд новых международных стандартов аудита	21
45. КС РФ: неиспользованные отгулы нужно компенсировать при увольнении.....	21
46. Трансфертное ценообразование: поправки в НК РФ	22
47. Изменилась форма уведомления о КИК	23
48. С 1 января выплаты дистанционным работникам облагаются НДФЛ по общей ставке независимо от налогового статуса	23
49. Скорректирована форма сообщения о создании обособленного подразделения	24
50. Для соцвычетов по НДФЛ установлены формы справок об оплате страховых и пенсионных взносов, медуслуг, обучения и физкультуры	24
51. В России вводится обязательная маркировка икры.....	25
52. НДС при ввозе товаров в Россию по посредническим договорам: что изменится с 1 января	25
53. Минтруд сообщил, какие сведения подавать в СФР для назначения пособия по уходу за ребенком гражданам, работающим по ГПД	25
54. Вычет по НДФЛ на спорт: опубликован перечень физкультурных организаций на 2024 год.....	26
55. С 2024 года - новые сроки подачи уведомления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами	27
56. Если здание было незаконно включено в перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, то излишне уплаченный налог по нему является излишне взысканным.....	27
57. Операции с наличной валютой: подтверждение может быть электронным	28
58. Кто уплачивает НДФЛ и взносы с вознаграждения членам и председателю совета МКД?.....	28
59. Установлены случаи, при которых маркированные товары нельзя продавать в розницу	29

1. В 2024 году не будут начисляться пени за ошибки или непредставление уведомления по ЕНП об исчисленных налогах

Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2023 г. N 2315

До 31 декабря 2024 г. продлен срок, в течение которого не будут начислять пени, если налогоплательщик допустил ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или вовсе его не направил. При этом на едином налоговом счете должно быть достаточно средств для погашения обязанности по уплате налога.

Кроме того, предельный срок направления требований об уплате налоговой задолженности и применения мер взыскания в 2024 г. может быть увеличен максимум на 6 месяцев.

2. СФР определил формат доверенности, подтверждающей полномочия представителя страхователя

Приказ СФР от 11 октября 2023 г. N 2016 (зарег. в Минюсте 26.12.2023)

СФР утвердил формат доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной подписью доверителя

Напомним, что с прошлого года сведения о застрахованных лицах страхователь вправе подавать, в том числе, через законного или уполномоченного представителя. Представитель страхователя может осуществлять свои полномочия на основании электронной доверенности, подписанной УКЭП доверителя.

Формат, ранее утвержденный ПФР, утрачивает силу.

3. Рекомендована форма заявления о возврате излишне уплаченных налогов и сборов, не входящих в ЕНП

Письмо ФНС России от 27 декабря 2023 г. N СД-4-8/16147@

В связи с вступлением в силу с 1 января 2024 года п. 10 ст. 1 Федерального закона от 04.08.2023 N 415-ФЗ рекомендованы новые форма и формат заявления о возврате излишне уплаченных сумм:

- фиксированного НДФЛ для иностранцев, которые работают в России по найму;
- налога на профессиональный доход;
- сбора за пользование объектами животного мира;
- сбора за пользование объектами водных биоресурсов;
- налога на сверхприбыль.

Новую рекомендуемую форму заявления следует применять с 1 января 2024 года. Форма, доведенная письмом ФНС России от 11.01.2023 N КЧ-4-8/105@, действует до 1 января 2024 года.

4. Валютный контроль: резидентов обязали отчитываться о зарубежных счетах "родственных" нерезидентов

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. N 647-ФЗ

В Закон о валютном регулировании и валютном контроле внесены поправки, обязывающие с 1 июля 2024 года российские компании, входящие в одну международную группу компаний (МГК) с юрлицами-нерезидентами, уведомлять налоговиков о счетах таких нерезидентов в иностранных банках и представлять отчеты о движении средств по указанным счетам. Эти требования не применяются в случае их исполнения материнской компанией МГК или участником МГК, а также в иных случаях, которые установит Правительство РФ по согласованию с Центробанком.

Кроме того, резиденты из перечня ЦБ РФ должны представлять регулятору сведения о получении их дочерними компаниями, в том числе зарубежными, денег от нерезидентов по экспортным контрактам, включая

контракты на оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности. Также нужно подавать данные об активах и обязательствах, номинированных и (или) подлежащих оплате в иностранной валюте в пользу нерезидентов такими компаниями.

Исключены положения о размещении перечня экспортеров на сайте ЦБ РФ. При этом порядок доведения до резидентов информации о включении в перечень установит сам регулятор.

Закон вступит в силу 1 марта 2024 года, за исключением положения о раскрытии информации о счетах в МГК, вступающего в силу 1 июля 2024 года.

5. С 2025 года СФР будет напрямую выплачивать пособие на погребение

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. N 635-ФЗ

Скорректированы Закон об обязательном социальном страховании, Закон о погребении и похоронном деле и другие федеральные законы. В частности, вводится новый порядок выплаты расходов на погребение.

В настоящее время выплату социального пособия на погребение умершего работника осуществляет работодатель на основании справки о смерти. Затем СФР возмещает страхователю эти расходы на основании заявления и той же справки.

С 2025 года произойдет переход на прямые выплаты этого пособия: СФР будет возмещать непосредственно гражданам расходы на погребение, минуя расчеты с организацией-страхователем. Заявление о назначении социального пособия гражданин сможет подать лично в Фонд или в электронной форме через портал Госуслуг. Форму заявления утвердит Правительство РФ. Выплатят пособие по желанию заявителя на его счет в банке или через организацию федеральной почтовой связи наличными.

Социальное пособие на погребение будут выплачивать в размере, равном стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, указанному в п. 1 ст. 9 Закона о погребении, но не более 7793,48 рубля, с последующей индексацией один раз в год с 1 февраля текущего года исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год. Коэффициент индексации будет устанавливать Правительство РФ. В районах и местностях, где установлен районный коэффициент к заработной плате, размер пособия будет увеличен на районный коэффициент.

Таким образом работодатель будет освобожден от обязанности выплачивать пособие и представлять в СФР пакет документов для возмещения.

Поправки вступят в силу 1 января 2025 года.

6. С 1 января налоговые агенты применяют прогрессивную ставку НДФЛ к совокупности налоговых баз

Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. N 372-ФЗ

В ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ предусмотрено, что в отношении доходов физлиц, полученных в 2021 - 2023 гг, при исчислении НДФЛ налоговыми агентами прогрессивные налоговые ставки используются налоговым агентом применительно к каждой налоговой базе отдельно. Иными словами, в течение этих трех лет налоговые базы не суммировались налоговым агентом.

При этом окончательный размер налоговой ставки определялся налоговым органом с учетом совокупности налоговых баз по всем доходам физического лица за налоговый период. То есть с учетом доходов, например, от выполнения трудовых обязанностей, от операций с ценными бумагами, по вкладам в банках. Если размер облагаемых доходов физического лица превысил 5 млн рублей, то НДФЛ с суммы превышения будет исчислен налоговым органом по ставке 15%. В таком случае НДФЛ должен быть уплачен физическим лицом на основании налогового уведомления, полученного от налогового органа (п. 6 ст. 228 НК РФ). То есть за 2023 год - до 1 декабря 2024 года.

С 1 января 2024 года заканчивается действие этой нормы. Поэтому если у налогового агента одним физлицом доходы по разным основаниям будут получены в январе 2024 года, то уже налоговому агенту придется их сложить и с полученной суммы, превышающей 5 млн руб., исчислить НДФЛ по прогрессивной ставке 15%.

7. ФНС напоминает: налоговые платежи со статусом 02 принимаются только до 31 декабря

Информация ФНС России от 25 декабря 2023 года

ФНС напоминает, что предоставление в банк платежного распоряжения со статусом "02" вместо уведомления об исчисленных налогах возможно только до 31 декабря 2023 года.

Уведомление подается только в отношении платежей с авансовой системой расчетов, по которым декларация представляется позже, чем наступает срок уплаты налога (имущественные налоги организации, страховые взносы, НДФЛ, УСН, ЕСХН). Достаточно одного уведомления по всем авансам, причем можно оформить одно уведомление сразу на несколько периодов.

Формировать и отправлять уведомление удобнее через учетную (бухгалтерскую) систему или ЛКН. При этом в случае отправки из Личного кабинета индивидуального предпринимателя предусмотрена возможность использования неквалифицированной электронной подписи.

Кстати, ФНС опубликовала на портале проектов НПА проект (ID 01/02/12-23/00144424) поправок в правила заполнения и формат уведомления по ЕНП. Основное нововведение - увеличение количества периодов по НДФЛ. Саму форму уведомления менять не предполагается.

8. С 1 января вводится новый вариант инвести вычета по налогу на прибыль

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. N 629-ФЗ

Вводится новый вариант инвестиционного налогового вычета (ИНВ) по налогу на прибыль, установленного ст. 286.1 НК РФ. Налогоплательщикам по решению субъекта РФ предоставлено право на применение ИНВ в виде расходов на капитальные вложения, осуществленные в рамках соглашений о реализации инвестпроектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов с государственной (муниципальной) поддержкой. Параметры проектируемого ИНВ:

1) вычет смогут применять организации, реализующие инвестпроекты, включенные в Реестр проектов технологического суверенитета и проектов структурной адаптации экономики РФ, или инвестиционные проекты, соответствующие критериям, устанавливаемым Правительством РФ. Порядок заключения соглашения и его обязательные условия будут установлены Правительством РФ;

2) в состав ИНВ включаются только затраты (создание, приобретение, модернизация основных средств), осуществленные в рамках реализации инвестпроекта, но не более 25% от их общего объема;

3) новый ИНВ и вычет в виде расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, не могут применяться к одним и тем же объектам основных средств;

4) вычет применяется в отношении ОС, введенных в эксплуатацию либо первоначальная стоимость которых изменена не позднее 5 лет начиная с даты заключения инвестиционного соглашения;

5) ставка налога на прибыль для применяющих вычет компаний не может быть более 10% (расчетная ставка для определения предельного размера вычета);

6) ИНВ текущего периода в части, превышающей предельную величину вычета (неиспользованный ИНВ), может быть использован для уменьшения сумм налога (авансового платежа), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, в последующих налоговых (отчетных) периодах;

7) проектируемый вычет не вправе применять организации, заключившие соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

Поправки вступят в силу 1 января 2024 года.

9. Когда гараж, принадлежащий физлицу, может облагаться налогом на имущество по максимальной ставке?

Письмо ФНС России от 21 декабря 2023 г. N БС-4-21/16014@
Письмо Минфина России от 20 декабря 2023 г. N 03-05-04-01/123564

Для целей исчисления налога на имущество физических лиц объекты недвижимого имущества, являющиеся гаражами и машино-местами, отнесены к самостоятельным видам объектов налогообложения. По общему правилу, в отношении гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах, указанных в подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ (то есть в "коммерческих" зданиях и помещениях), применяются льготные налоговые ставки по НИФЛ - в размерах, не превышающих 0,3% кадастровой стоимости объекта.

Для объектов, указанных в подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ, установлены максимальные ставки по НИФЛ - до 2%.

Разъяснено, что в отношении машино-мест положения подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ не применяются, за исключением объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

Гаражи (гаражные боксы) могут относиться к нежилым зданиям или помещениям. Если гаражи отвечают критериям, предусмотренным пунктах 3 - 5, 10 ст. 378.2 НК РФ, например, фактически используются для размещения торговых объектов и (или) объектов бытового обслуживания, сведения о них могут включаться в Перечень "коммерческой" недвижимости. Поэтому налогообложение включенных в Перечень гаражей осуществляется с учетом подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ для соответствующего налогового периода применения Перечня, то есть по максимальной ставке.

10. Определяем по ФСБУ остаточную стоимость имущества для целей налогообложения

Письмо ФНС России от 19 декабря 2023 г. N БС-4-21/15877@
Письмо Минфина России от 18 декабря 2023 г. N 03-05-05-01/122555

Согласно ст. 375 НК РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Если организация оценивает объекты основных средств по первоначальной стоимости, в бухгалтерском балансе они отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

При этом п. 24 ФСБУ 6/2020 предусмотрено, что первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капвложений. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, фактическими затратами считается справедливая стоимость передаваемых в оплату имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей ФСБУ 26/2020 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При этом справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных (п. 2 МСФО 13).

Минфин считает, что если договором купли-продажи объектов ОС предусматриваются условия об исполнении покупателем обязательств неденежными средствами, то на основании п. 13 ФСБУ 26/2020 фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами), учитываемыми при определении первоначальной стоимости таких объектов ОС, считается справедливая стоимость передаваемого имущества.

11. НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов будет исчисляться по-новому с 1 апреля 2024 года

Информация ФНС России от 20 декабря 2023 года
Федеральный закон от 19 декабря 2023 г. N 612-ФЗ

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

Сейчас при перепродаже транспортных средств, купленных у физлиц, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Такой порядок определения налоговой базы распространяется только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств.

По новому закону в случае дальнейшей перепродажи транспортных средств от одного юрлица другому лицу налоговая база по НДС будет определяться как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения транспортного средства у предыдущего продавца с учетом НДС. Такой порядок исчисления НДС с "межценовой разницы" будет применяться на всех звеньях цепочки продаж б/у транспортных средств, ранее приобретенных у физлиц-собственников.

Новый порядок применяется к операциям с 1 апреля 2024 года.

12. Уточнены полномочия Президента РФ в части принятия мер в связи с недружественными действиями иностранных государств

Федеральный закон от 19 декабря 2023 г. N 600-ФЗ

В ст. 4.2 Закона о мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств внесены изменения расширяющие полномочия Президента РФ по принятию таких мер. При этом уточнено, что направленность данных мер - обеспечение экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации (ранее - обеспечение финансовой стабильности РФ).

Поправками, в частности, законодательно закреплено право Президента РФ в качестве мер воздействия (противодействия), направленных на обеспечение экономического суверенитета и экономической безопасности РФ, также:

- устанавливать особенности создания, реорганизации, ликвидации и правового положения российских юрлиц, в том числе особенности реализации обязанности по хранению, раскрытию или предоставлению информации об их деятельности, совершения сделок, включая их нотариальное удостоверение и учет;

- устанавливать особенности правового положения эмитентов и профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также особенности учета информации о ценных бумагах;

- устанавливать особый (специальный) порядок исполнения Российской Федерацией, субъектами РФ, муниципальными образованиями, резидентами обязательств перед лицами недружественных иностранных государств;

- вводить временное управление в отношении находящегося на территории РФ движимого и недвижимого имущества лиц недружественных иностранных государств, принадлежащих лицам недружественных иностранных государств ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юрлиц, а также имущественных прав, принадлежащих лицам недружественных иностранных государств;

- устанавливать особый (специальный) порядок обращения взыскания на денежные средства, ценные бумаги и иное имущество, которые в целях реализации предусмотренных настоящей статьей мер воздействия (противодействия) подлежат зачислению на специальные счета (учету на специальных счетах), включая наложение ареста и принятие иных обеспечительных мер;

- устанавливать особый (специальный) порядок подготовки, согласования, принятия и вступления в силу подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих отношения, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Новые положения вступили в силу 19 декабря 2023 года.

13. С 2024 года сокращен срок рассмотрения уведомлений о порядке представления деклараций по налогу на имущество

Информация ФНС России от 21 декабря 2023 года

С 1 января 2024 года вступают в силу положения Закона № 389-ФЗ, сокращающие с 30 до 10 рабочих дней срок рассмотрения налоговым органом по субъекту РФ уведомления о порядке представления декларации по налогу на имущество организаций.

Такое уведомление вправе представить налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых инспекциях одного региона по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость. В уведомлении организация информирует о выбранной инспекции в пределах субъекта РФ, куда будет представлять единую налоговую декларацию по всем таким объектам. Исключение - регионы, в которых законом субъекта РФ установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты, а также где налоговые органы действуют по двухуровневой структуре (ФНС России - УФНС по субъекту РФ).

Уведомление можно представлять ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный п. 1.1 ст. 386 НК РФ порядок представления декларации. При выявлении оснований, препятствующих применению такого порядка, налоговый орган по субъекту РФ в десятидневный срок информирует налогоплательщика.

Не позднее 25 февраля 2024 года организация должна представить декларацию по налогу на имущество за 2023 год в налоговый орган с учетом уведомления.

14. С 2024 года - новые форма и форматы ЕФС-1

Приказы СФР от 23 ноября 2023 г. № 2315 и от 17 ноября 2023 г. № 2281 (зарег. в Минюсте 20.12.2023)

С 2023 года действует единая форма сведений, представляемых страхователями для индивидуального (персонифицированного) учета в системах ОПС и ОСС, включающая сведения о начисленных страховых взносах на травматизм (ЕФС-1).

СФР утвердил новую форму ЕФС-1 и порядок ее заполнения. Кроме того, определены новые форматы сведений для ЕФС-1.

Новые форма и форматы будут применяться с 1 января 2024 года.

15. За непредставленный налоговый расчет доходов иностранных организаций с 1 января будут блокировать счета

Информация ФНС России от 20 декабря 2023 года

С 1 января 2024 года применяются новая форма и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (КНД 1151056). Таким образом, налоговым агентам необходимо до 25 марта 2024 года представить расчет за 2023 год в отношении выплат всех доходов, в том числе не подлежащих налогообложению.

Непредставление налогового расчета может стать основанием для приостановления операций по банковским счетам.

Также за непредставление налогового расчета в установленный законом срок налагается штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Дополнительно ФНС информирует, что в налоговом расчете не отражают выплату дохода постоянному представителю иностранной организации, если налоговый агент уведомлен о получателе выплаты и в его распоряжении находится документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.

Более подробная информация об изменениях порядка заполнения и подачи налогового расчета отражена в письме ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@.

16. Уточнены некоторые вопросы прослеживаемости товаров

Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2023 г. N 2162

К операциям с прослеживаемыми товарами дополнительно отнесли передачу (получение) продукции в составе выполненных работ, а к реквизитам прослеживаемости - стоимость товара без НДС (в рублях).

Установлено, что при перемещении с территории России на территорию другого государства ЕАЭС прослеживаемых товаров, включенных в утверждаемый ЕЭК перечень, участники оборота товаров обязаны уведомлять о таком перемещении ФНС до момента перемещения товара.

Скорректирован порядок представления отчета об операциях с товарами.

Постановление вступает в силу 18 января 2024 года.

17. С 16 декабря действует обновленная форма сообщения о создании обособки

Информация ФНС России от 19 декабря 2023 года

Организации обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории России (за исключением филиалов и представительств) и изменениях, связанных с ними. На основе таких сообщений налоговый орган ставит на учет организацию по месту нахождения обособленного подразделения.

Форма сообщения о создании обособленного подразделения организации дополнена видом объекта адресации "Земельный участок". Обновления коснулись также формата представления этого сообщения и порядка его заполнения. Изменения внесены вступившим в силу приказом ФНС России от 30.10.2023 N ЕД-7-14/785@.

При заполнении электронного формата адрес обособленного подразделения необходимо брать из Государственного адресного реестра, а при указании номера земельного участка необязательно указывать такие элементы адреса, как "здание/сооружение", "помещение в пределах здания, сооружения", "помещение в пределах квартиры".

18. Приостановление действия договоров по вопросам налогообложения с недружественными странами оформлено законом

Федеральный закон от 19 декабря 2023 г. N 598-ФЗ

8 августа 2023 года Президент РФ подписал Указ N 585 о приостановлении Россией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения. Речь идет о соглашениях, заключенных с Польшей, США, Кореей, Швецией, Болгарией, Люксембургом, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Бельгией, Словенией, Хорватией, Канадой, Швейцарией, Чехией, Данией, Италией, Финляндией, Норвегией и рядом других государств, совершивших недружественные действия в отношении России, ее граждан и юрлиц. Так, в частности, были приостановлены положения, определяющие порядок налогообложения доходов от авторских прав и лицензий, от работы по найму, от продажи недвижимости, обложения налогом полученных процентов, дивидендов, имущества.

Теперь это решение на основании п. 4 ст. 37 Федерального закона от 15.07.1995 N 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации" оформлено федеральным законом.

Закон вступит в силу 30 декабря 2023 года.

19. С 1 января для целей налогообложения прекращается "заморозка" кадастровой стоимости земельных участков

Информация ФНС России от 14 декабря 2023 года

По общему правилу, сведения о вновь определенной кадастровой стоимости земельных участков, которые внесены в ЕГРН, применяются для налогообложения с 1 января года, следующего за годом вступления в силу указанных нормативных актов.

Однако в качестве меры экономической поддержки владельцев земельных участков сделаны исключения для налогового периода 2023 года. Так, налоговая база в отношении участка за 2023 год должна определяться как его

кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 01.01.2023 превышает значение, установленное на 01.01.2022. Исключение - случаи увеличения кадастровой стоимости участков из-за изменения их характеристик.

Указанные особенности определения налоговой базы применяют налогоплательщики-организации при самостоятельном расчете и уплате налога, а также налоговые органы при формировании за налоговый период 2023 года сообщений об исчисленных суммах налога и налоговых уведомлений.

С 2024 года эти положения прекращают действовать. То есть организации при исчислении и уплате земельного налога должны самостоятельно использовать в качестве налоговой базы кадастровую стоимость земельных участков, внесенную в ЕГРН и действующую на 1 января 2024 года.

20. Проект Tax Free в России продлен до конца 2024 года

Постановление Правительства РФ от 14 декабря 2023 г. N 2148

С 2018 года в России реализуется пилотный проект по компенсации иностранцам НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС (система Tax Free, такс-фри). Проект осуществляется на территориях республик Бурятия, Мордовия и Татарстан, Забайкальского, Краснодарского, Красноярского, Приморского и Хабаровского краев, Амурской, Волгоградской, Иркутской, Калининградской, Ленинградской, Московской, Нижегородской, Новгородской, Ростовской, Самарской и Свердловской областей, гг. Москвы и Санкт-Петербурга.

Теперь срок действия проекта продлен до 31 декабря 2024 года.

Соответственно продлен срок действия:

1) перечня критериев, которым должна удовлетворять организация розничной торговли в целях участия в пилотном проекте по компенсации физическим лицам - гражданам иностранных государств суммы НДС при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС;

2) перечня мест размещения организаций розничной торговли или их обособленных подразделений для их участия в системе Tax Free.

21. Начался эксперимент по маркировке игрушек для детей

Постановление Правительства РФ от 14 декабря 2023 г. N 2145

Принято решение провести с 20 декабря 2023 года по 1 декабря 2024 года эксперимент по маркировке средствами идентификации отдельных видов товаров для детей. В постановлении приведен перечень участвующих в эксперименте товаров. Это различные игры и игрушки для детей до 14 лет.

Участники оборота отдельных видов товаров для детей, операторы ЭДО и операторы фискальных данных участвуют в эксперименте на добровольной основе.

Постановление вступит в силу 23 декабря 2023 года.

22. У инвесторов вскоре появится возможность продать заблокированные иностранные активы нерезидентам

Решения Совета директоров Банка России от 8 декабря 2023 года

Банк России определил порядок взаимодействия участников финансового рынка, который даст возможность российским инвесторам продать заблокированные иностранные ценные бумаги нерезидентам за их "С"-деньги (напомним, что Указ, позволяющий запустить данный механизм, издан в ноябре). Продаже подлежат бумаги, учитываемые в Национальном расчетном депозитории.

При этом торги могут быть запущены только после того, как Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ утвердит правила и условия их проведения.

После объявления старта брокеры, доверительные управляющие, управляющие компании ПИФ будут обязаны проинформировать своих клиентов о начале торгов. Участие в них добровольное.

Каждый инвестор может подать заявки на общую сумму не более 100 тыс. руб. Порядок расчета стоимости

бумаг, выставяемых на продажу, также установит Правительственная комиссия. Такие ценные бумаги будут обособлены на счетах в депозитариях до завершения торгов.

По итогам проведения торгов денежные средства за проданные ценные бумаги поступят на указанные российскими инвесторами счета. Ограничения на распоряжение вырученными от продажи ценных бумаг деньгами устанавливаться не будут.

Нерезиденты, желающие принять участие в торгах, также должны подать заявку на покупку заблокированных ценных бумаг. Приобретенные ими активы зачислят на специальные транзитные счета депо, которые будут открыты по итогам торгов. Для оплаты активов иностранцы смогут использовать средства со счетов типа "С". Режим таких счетов определен решением Совета директоров ЦБ РФ.

Также ЦБ РФ скорректировал режим счетов типа "С".

23. Президент продлил действие специальных экономических мер

Указ Президента РФ от 18 декабря 2023 г. N 958

До конца 2024 года продлен запрет на совершение без разрешения ЦБ операций:

- по оплате резидентом доли, вклада, пая в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде кооператива) юрлица - нерезидента;
- по взносу резидентом нерезиденту в рамках выполнения договора простого товарищества с инвестированием в форме капвложений (договора о совместной деятельности).

Кроме того, российские юрлица, имеющие обязательства по еврооблигациям, должны их исполнить перед держателями этих ценных бумаг, права которых учитываются российскими депозитариями, путем размещения до 1 июля 2024 года облигаций, оплачиваемых при их размещении еврооблигациями или денежными средствами с целевым использованием привлеченных денежных средств для приобретения еврооблигаций. Ранее устанавливался срок до 1 января 2024 года.

Еще на 2 года - до 31 декабря 2025 года продлено действие специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах. В частности, речь идет об ограничениях на выход крупных иностранных инвесторов из добывающих и энергетических проектов.

Также до конца 2024 года (а не 2023 года) крупные компании в области энергетики, машиностроения и торговли могут принимать корпоративные решения без учета голосов совладельцев из недружественных стран.

Указ вступил в силу 18 декабря 2024 года.

24. Новые книги учета для ЕСХН, УСН и ПСН: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 15 декабря 2023 года

С 1 января 2024 года применяются новые формы и порядок заполнения книг учета доходов и расходов (книги учета доходов) по ЕСХН, УСН и ПСН.

ФНС пояснила, что в них актуализированы разделы (наименование граф разделов) и порядок заполнения:

- актуализированы титульные листы: теперь не нужно заполнять адрес места нахождения организации (места жительства ИП), наименование субъекта РФ, где получен патент;
- отменена обязанность по представлению книги учета доходов и расходов по ЕСХН для заверения в налоговый орган;
- налогоплательщикам, применяющим УСН с объектом налогообложения "доходы", теперь не надо заполнять раздел "Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период", так как он исключен из формы.

Утверждение новых книг учета доходов и расходов (книги доходов) по ЕСХН, УСН и ПСН обусловлено принятием Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ. В новой редакции установлено, что их форма и порядок

заполнения теперь утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, то есть ФНС, а не Минфином (п. 8 ст. 346.5, ст. 346.24 и 346.53 НК РФ).

25. В систему страхования вкладов войдут счета средних предприятий, адвокатов, нотариусов и др.

Информация Банка России от 14 декабря 2023 года

Государственная Дума приняла законопроект, который предусматривает расширение покрытия системы страхования вкладов. Теперь оно распространится на счета и депозиты средних предприятий, социально ориентированных НКО, профессиональных союзов и граждан, занимающихся профессиональной деятельностью, в частности адвокатов и нотариусов. Возмещение составит стандартную сумму - до 1,4 млн рублей.

Для граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, которые одновременно имеют вклад и кредит в банке с отзыванной лицензией, совершенствуется порядок выплаты страхового возмещения. Ранее они могли получить средства с вкладов только за вычетом задолженности по кредиту. Теперь им будет выплачиваться вся сумма возмещения, которой они смогут распорядиться по своему усмотрению, в том числе направить на погашение долга.

Поскольку банкам, Банку России и Агентству по страхованию вкладов понадобится время для настройки своих внутренних систем, между публикацией закона и вступлением нормы в силу предусмотрены временные интервалы - 90 дней для нового периметра системы страхования вкладов и 270 дней для уточненного порядка выплаты страхового возмещения.

26. С 18 декабря ключевая ставка увеличена до 16% годовых

Информационное сообщение Банка России от 15 декабря 2023 года

Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку на 100 б.п., до 16,00% годовых. Это уже четвертое увеличение ставки в течение этого полугодия, а за прошедший год ставка выросла более чем в 2 раза.

Текущее инфляционное давление остается высоким. По итогам 2023 года годовая инфляция ожидается вблизи верхней границы прогнозного диапазона 7,0 - 7,5%. При этом рост ВВП в 2023 году, по оценке Банка России, сложится выше октябрьского прогноза и превысит 3%. Это означает, что отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста во втором полугодии 2023 года оказалось более значительным, чем Банк России оценивал в октябре. В отдельных сегментах кредитного рынка появились признаки замедления активности, однако общие темпы роста кредитования по-прежнему остаются высокими. Повысились инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий. Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике.

Банк России будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков. Согласно прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0 - 4,5% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

Следующее заседание Совета директоров ЦБ РФ, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 16 февраля 2024 года.

27. Налоговая выгода: ВС РФ обобщил правовые позиции

Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13 декабря 2023 года)

В целях обеспечения единообразного подхода к разрешению арбитражными судами споров, связанных с применением ст. 54.1 НК РФ и иных положений законодательства о налогах и сборах, регулирующих вопросы противодействия злоупотреблениям в сфере налогообложения участников экономического оборота, по результатам изучения и обобщения судебной практики Верховным Судом РФ определены правовые позиции. В частности:

- Неблагоприятные последствия неисполнения налоговой обязанности другими участниками оборота не

могут быть возложены на налогоплательщика, который не знал и не должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях. При оценке того, была ли налогоплательщиком проявлена надлежащая осмотрительность при выборе контрагента, должны приниматься во внимание значимость и особенности сделки для налогоплательщика с учетом характера и объемов его деятельности.

- Наличие у налогоплательщика счетов-фактур и иных первичных учетных документов не является безусловным подтверждением его права на вычет НДС и на учет расходов, если представленные документы в своей совокупности не подтверждают реальность хозяйственных операций.

- Взаимодействие налогоплательщика с юридическими лицами, которые не осуществляют реальной экономической деятельности, направленное на получение необоснованной налоговой выгоды, может служить основанием для доначисления сумм налогов по результатам налоговой проверки, если такие контрагенты в действительности не имели возможности исполнить сделку перед налогоплательщиком.

- Право на вычет сумм НДС и право на учет расходов по налогу на прибыль организаций могут быть реализованы налогоплательщиком, представившим документы, которые позволяют установить лицо, осуществившее фактическое исполнение по сделке, поскольку обязанность подтвердить указанные права лежит на налогоплательщике.

- Если в ходе проверки налогоплательщика установлено лицо, в действительности осуществившее поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, то учет расходов и налоговых вычетов сумм НДС производится исходя из параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах указанного лица по такой сделке.

- При квалификации модели ведения хозяйственной деятельности судам следует оценивать, была ли она направлена на неправомерное применение специальных режимов налогообложения.

- Суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от неправомерно разделенной деятельности, учитываются при определении размера налоговой обязанности по общей системе налогообложения у налогоплательщика - организатора группы.

- В случае искусственного дробления единой деятельности между несколькими налогоплательщиками, извлекающими выгоду из применения специального налогового режима, определение недоимки по НДС производится путем выделения сумм налога из полученной всеми участниками группы выручки (по расчетной ставке налога).

28. Нельзя принимать к вычету НДС по одному счету-фактуре частями в течение трех лет после принятия на учет ОС или НМА

Письмо Минфина России от 1 ноября 2023 г. N 03-07-11/104317

Согласно п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае их приобретения для осуществления операций, облагаемых НДС, после их принятия на учет и при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами.

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ указанные налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В то же время необходимо учитывать, что согласно п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 ст. 171 НК РФ, производятся после принятия на учет данных ОС, оборудования к установке и (или) НМА в полном объеме.

По мнению Минфина, это означает, что вычет НДС, предусмотренный п. 2 ст. 171 НК РФ, на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов нормами НК РФ не предусмотрен.

29. Для сочвычета по НДФЛ в отношении пенсионных взносов с 2024 года справку в налоговой получать не надо

Письмо ФНС России от 6 декабря 2023 г. N БС-4-11/15316@

Приказ ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/741@ (зарег. в Минюсте 01.12.2023)

С 2024 года упрощен порядок получения социальных вычетов по НДФЛ, в том числе по взносам в рамках договоров страхования.

В частности, внесены изменения в статьи 213 и 213.1 НК РФ в отношении обмена страховых организаций (негосударственных пенсионных фондов - НПФ) и налоговых органов информацией о подтверждении неполучения (подтверждении факта получения) налогоплательщиками социального налогового вычета, предусмотренного подп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Установление информационного взаимодействия между страховыми организациями (НПФ) и налоговыми органами исключает необходимость получения налогоплательщиками в налоговом органе справки, предусмотренной п. 1.1 ст. 213 и п. 2 ст. 213.1 НК РФ.

В связи с этими изменениями издан приказ ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/741@, которым утверждены электронные форматы документов, используемых в рамках обмена информацией о фактах подтверждения неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета по НДФЛ, предусмотренного подп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ.

30. Персонифицированный учет: утвержден порядок электронного документооборота с СФР

Приказ СФР от 7 ноября 2023 г. N 2200 (зарег. в Минюсте 07.12.2023)

СФР урегулировал вопросы электронного документооборота со страхователями при предоставлении сведений для индивидуального (персонифицированного) учета.

Прописаны способы направления данных. Индивидуальные сведения в форме электронного документа представляются страхователем в СФР с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, с использованием Личного кабинета страхователя на официальном сайте СФР, обеспечивающих возможность направления и получения однозначной и конфиденциальной информации, а также промежуточных сообщений и ответной информации, в том числе с использованием электронной подписи.

Установлены правила регистрация страхователей в целях обеспечения ЭДО, взаимодействия участников информационного обмена при предоставлении сведений индивидуального (персонифицированного) учета, обеспечения защиты сведений индивидуального (персонифицированного) учета.

Приказ вступил в силу 19 декабря 2023 года.

31. Плательщики УСН вправе не заполнять за 2023 год раздел КУДиР об уплаченных страховых взносах

Письмо ФНС России от 23 ноября 2023 г. N СД-4-3/14766

С 01.01.2023 года индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со ст. 430 НК РФ.

Раздел IV применяемой сейчас формы Книги учета доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н, не содержит показателя "страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии со статьей 430 Кодекса".

С 1 января 2024 года приказом ФНС России утверждены новые форма и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов. Новая форма КУДиР не предусматривает отражение расходов, предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, ввиду того, что такой раздел из нее исключен.

В связи с этим, по мнению ФНС России, при заполнении Книги учета доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина России 22.10.2012 N 135н, за расчетный период 2023 года налогоплательщики УСН вправе не заполнять Раздел IV.

32. Соцвычеты по НДФЛ: рекомендованы дополнительные документы

Письмо ФНС России от 6 декабря 2023 г. N БС-4-11/15314@

С 2024 года упрощен порядок получения социальных вычетов по НДФЛ (по расходам на обучение, медуслуги и спорт, по взносам в рамках договоров страхования). Чтобы получить эти вычеты за 2024 год подавать пакет подтверждающих документов не потребуется - надо будет приложить унифицированную справку от поставщика услуг. Таким образом, данные сведения уже в 2024 году будут использоваться для подтверждения права налогоплательщиков на соответствующие соцвычеты для получения их в течение налогового периода (2024 года) у работодателя, а с 1 января 2025 года по расходам, произведенным в 2024 году, - в рамках упрощенного порядка предоставления социальных налоговых вычетов и налоговой декларации 3-НДФЛ за истекший налоговый период.

Недавно утверждены формы справок и электронные форматы сведений, а также правила их заполнения и представления.

Одновременно ФНС направляет для сведения и использования в работе рекомендуемые документы, используемые с 01.01.2024 в рамках процедуры предоставления социальных налоговых вычетов:

- форматы представления справок об оплате соответствующих услуг (уплате страховых (пенсионных) взносов) для представления в налоговый орган в электронной форме и XSD-схемы к ним;

- форму сообщения налогового органа о результатах обработки сведений, полученных в целях предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке, в электронной форме (форма по КНД 1184048);

- формат передачи сообщения налогового органа о результатах обработки сведений, полученных в целях предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке, в электронной форме и XSD-схема к нему;

- бланки журналов сформированных справок (сведений) об оплате соответствующих услуг (уплате страховых (пенсионных) взносов) для представления в налоговый орган, для использования организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими соответствующие услуги.

33. С 2024 года уточнен порядок расчета среднемесячного размера выплат при освобождении от НДС услуг общепита

Информация ФНС России от 12 декабря 2023 года
Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ

С 1 января 2024 года уточняется порядок расчета среднемесячного размера выплат при применении освобождения от НДС в сфере общественного питания.

До поправок в НК РФ было установлено, что среднемесячный размер выплат начиная с 2024 года рассчитывается исходя из общего количества лиц, которым начислялись выплаты (списочной численности), в сравнении со среднемесячной зарплатой, публикуемой Росстатом, рассчитываемой исходя из показателя среднесписочной численности.

Теперь при расчете среднемесячного размера выплат у налогоплательщика будет использоваться показатель среднесписочной численности работников, а не показатель списочной численности. Благодаря изменению методики расчета большее число предпринимателей в сфере общепита смогут применить освобождение от НДС.

34. За рубежом физлица - резиденты РФ могут снимать валюту в банкоматах без ограничений

Письмо Банка России от 1 ноября 2023 г. N 03-12/10483

Положения подп. "б" п. 3 Указа Президента РФ N 79 и подп "б" п. 1 Указа Президента РФ N 79 N 430 ограничивают зачисление и перечисление денежных средств в указанных в подпункте "б" пункта 1 Указа N 430 случаях на зарубежные счета резидентов.

При этом действующим регулированием не установлено каких-либо ограничений на осуществление физическими лицами - резидентами операций, связанных со снятием денежных средств в банкоматах иностранных банков за пределами территории России с использованием банковских карт, эмитированных российскими кредитными организациями к банковскому счету, открытому в такой российской кредитной организации.

35. Утвержден новый электронный формат доверенности для представления интересов налогоплательщика

Приказ ФНС России от 19 сентября 2023 г. N ЕД-7-26/648@ (зарег. в Минюсте 07.12.2023)

В связи с изменениями, внесенными в ст. 29 НК РФ с 01.03.2024, в целях обеспечения возможности представления в налоговые органы по ТКС доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, утверждены:

- формат доверенности, подтверждающей полномочия уполномоченного представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме;

- порядок направления доверенности, подтверждающей полномочия уполномоченного представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по телекоммуникационным каналам связи.

Приказ вступает в силу 1 марта 2024 года.

36. С 1 января 2024 года хранить бухгалтерские документы надо исключительно в России

Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н (зарег. в Минюсте 28.01.2022)

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", который вступил в силу с 01.01.2022, содержит требование хранить документы бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещать базы указанных данных на территории Российской Федерации. Однако приказом Минфина срок введения этой нормы перенесен на 1 января 2024 года.

37. ФНС уточнила рекомендации Минфина в отношении уведомлений по имущественным налогам за 2023 год

Письмо ФНС России от 8 декабря 2023 г. N БС-4-21/15408@

Недавно Минфин России подготовил для организаций бюджетной сферы рекомендации по завершению финансового года. Несмотря на то, что письмо Минфина адресовано получателям бюджетных средств, бюджетным (автономным) учреждениям, в нем есть полезная информация и для коммерческих организаций. В частности, Минфин приводит таблицу сроков подачи уведомлений по имущественным налогам организаций за 2023 год.

В связи с этим ФНС обращает внимание на представление уведомлений, декларирование и уплату налога в отношении объектов, облагаемых исходя из среднегодовой стоимости имущества, сумма налога по которым отражается в налоговой декларации по налогу за 2023 год.

Начиная с 1 января 2024 года налоговые декларации по налогу по итогам налогового периода представляются не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим (п. 3 ст. 386 НК РФ в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ). При этом налог подлежит уплате в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим (п. 1 ст. 383 НК РФ). Таким образом, с 1 января 2024 года законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата налога, в том числе за налоговый период 2023 года, после представления декларации по налогу.

В таком случае исходя из положений п. 9 ст. 58 НК РФ (регламентирующих представление уведомлений в случае, если НК РФ предусмотрена уплата налогов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) для организаций не установлена НК РФ) у налогоплательщиков налога отсутствует обязанность представления уведомления по налогу за налоговый период 2023 года.

38. В 2024 году страховой взнос по "травматизму" на АУСН составит 2434 рубля

Постановление Правительства РФ от 8 декабря 2023 г. N 2085

В 1,098 раза проиндексирован фиксированный размер страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемых страхователями, применяющими специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения". Таким образом, в 2024 году

размер взноса составит 2434 руб.

согласно п. 2.2 ст. 22 Закона N 125-ФЗ страхователи, применяющие АУСН, уплачивают страховые взносы в фиксированном размере 2040 рублей в год. Эта сумма подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года с учетом роста средней заработной платы в РФ и устанавливается ежегодно Правительством РФ.

Постановление вступит в силу 1 января 2024 года.

39. Что делать, если банк ограничил операции по счету

Информация Банка России от 1 декабря 2023

Любому предпринимателю важно, чтобы взаимодействие с банком было комфортным и оперативным. Но иногда бизнес сталкивается со сложностями: банк может ограничить дистанционное обслуживание, отказать в проведении операции или даже в открытии счета. Подобные ситуации, как правило, возникают, если у банка есть основания подозревать, что клиент нарушает антиотмывочное или налоговое законодательство.

Банки обязаны выявлять подозрительные операции по закону N 115-ФЗ. Они действуют на основании собственных правил внутреннего контроля и оценивают уровень риска каждого клиента. Это может быть низкий, средний и высокий уровень риска ("зеленый", "желтый" и "красный" уровни). В зависимости от того, к какой группе относится клиент, банк выстраивает свои отношения с ним. ЦБ РФ, исходя из собственных аналитических данных, также оценивает уровень риска банковских клиентов - юридических лиц и ИП. С помощью специального сервиса - платформы "Знай своего клиента" он - доводит эту информацию до всех кредитных организаций. Банки могут использовать такие сведения при оценке уровня риска. Если высокий уровень риска присвоен и банком, и Банком России, то операции по счету такого клиента прекращаются. Банк должен в течение 5 дней проинформировать его об этом.

Операции по счету могут быть также ограничены, потому что клиент нарушает НК РФ или приказы ФНС - например, в срок не представляет налоговую отчетность. Решение налоговой о приостановлении операций по счету направляется как в банк, так и налогоплательщику. Уточнить причину приостановки операции можно как в банке, так и в налоговой. Затем следует устранить нарушение - подать декларацию, уплатить налоги и подать в ФНС документы, подтверждающие это.

Центробанк разъяснил, что делать юрлицу или предпринимателю, чтобы снизить риск попадания в "красную зону", а также как оспорить примененные к нему меры.

Прилагаются подробные рекомендации Банка России, а также шаблоны заявлений для обращений в банк и Межведомственную комиссию при Банке России.

40. Новые справки применяются уже с 1 января 2024 года при получении совычетов по НДСЛ через налоговых агентов

Информация ФНС России от 7 декабря 2023 года

ФНС сообщает, что утверждены формы и форматы документов для предоставления вычетов по НДСЛ на лечение, обучение, страхование, негосударственное пенсионное обеспечение и получение физкультурно-оздоровительных услуг.

Это формы унифицированных документов, которые будут подтверждать фактические расходы граждан, понесенные после 1 января 2024 года, за оказанные услуги. Они заменят все действующие в настоящее время подтверждающие право на вычет документы (например, договор, платежные документы, лицензию и т.д.).

То есть с 1 января вместо пакета документов налогоплательщику для получения вычета нужно будет представить только справку об оплате услуг, которую можно получить у оказавших их организаций и индивидуальных предпринимателей. Если у последних есть техническая возможность электронного информационного обмена с ФНС по утвержденным форматам, то и справку предоставлять не потребуется (ее отправит в налоговую сам поставщик услуг).

Утвержденные формы и форматы будут применяться в течение 2024 года и для подтверждения права на получение социальных налоговых вычетов у налоговых агентов, а с 2025 года - для их получения в упрощенном порядке, а также при заявлении вычета на основании декларации по форме 3-НДСЛ.

41. Организации смогут сверить данные о налогооблагаемых ТС и недвижимости в первом квартале следующего года

Информация ФНС России от 8 декабря 2023 года

Со II квартала следующего года налоговые органы по субъектам РФ проведут массовый расчет транспортного и земельного налогов, а также налога на имущество организаций (для объектов, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости) за 2023 год. По итогам юридическим лицам будут направлены сообщения налоговых органов об исчисленных суммах налогов.

До этого времени организации могут обратиться в налоговый орган по месту своего учета, чтобы сверить сведения о принадлежащих им налогооблагаемых объектах. При этом также можно заявить о налоговых льготах за этот период, о прекращении налогообложения в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения, о прекращении исчисления налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства либо его розыском.

ФНС напоминает, что организация ставится и снимается с учета в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств и объектов недвижимости на основании сведений, которые органы ГИБДД МВД России, Ростехнадзора, ГИМС МЧС России, Росморречфлота, Росавиации, Минобороны России, Росреестра, местные администрации направляют в ФНС России.

Компания может бесплатно получить электронную выписку из ЕГРН об объектах налогообложения, которые ей принадлежали в 2023 году. Если, по мнению налогоплательщика, сведения реестра в части их характеристик необходимо актуализировать, налоговый орган на основе обращения налогоплательщика направит межведомственный запрос в соответствующий регистрирующий орган. О результатах сверки и наличии оснований для изменения записей ЕГРН компанию проинформируют.

42. Отклонены законопроекты о нулевом НДС для туроператоров, вычете по НДФЛ на покупку автомобиля, повышении лимита доходов для НПД и др.

Госдумой 6 - 7 декабря отклонены:

- законопроект "О внесении изменения в статью 122 части первой Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размера штрафа за умышленную неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов)". Предлагалось увеличение штрафа с 40% до 100% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) в случае умышленной неуплаты;

- законопроект "О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (в части установления ставки ноль процентов по налогу на добавленную стоимость для организаций, осуществляющих туроператорскую деятельность);

- законопроект "О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части освобождения от налогообложения налогом на доходы физических лиц)". Предлагалось продлить на 2023 год освобождение от НДФЛ доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ;

- законопроект "О внесении изменения в статью 4 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (в части уточнения порядка применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход)". Предполагалось увеличение максимального дохода самозанятого в два раза - до 4,8 млн. рублей;

- законопроект "О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (об установлении имущественного налогового вычета). Предлагалось ввести налоговую льготу для семей, воспитывающих двух и более детей, в виде имущественного налогового вычета в размере 13% от суммы фактически произведенных расходов на приобретение легкового автомобиля, произведенного на территории РФ;

- законопроект "О внесении изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части расширения перечня организаций, имеющих право на льготу по налогу на имущество организаций)". Предполагалось освободить от налогообложения имущество общероссийских общественных организаций инвалидов и ветеранов боевых действий;

- законопроект "О внесении изменения в статью 407 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

(в части предоставления льготы по налогу на имущество физических лиц)". Было предложено в число видов объектов налогообложения, на которые распространяется налоговая льгота, включить садовые дома;

- законопроект "О внесении изменения в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части изменения размера социального налогового вычета)". Планировалось предельный размер социального налогового вычета увеличить с 120 000 рублей до 360 000 рублей. Напомним, что принятым законом он увеличен всего до 150 000 рублей.

43. ФНС разъяснила, что изменилось в сфере госрегистрации юрлиц и ИП в связи с ноябрьскими поправками

Письмо ФНС России от 30 ноября 2023 г. N KB-4-14/15065@

13 ноября вступил в силу Федеральный закон от 02.11.2023 N 519-ФЗ, которым внесены поправки в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП.

В связи с этим ФНС разъяснила:

1. В связи с исключением из перечня документов, представляемых физлицом при регистрации в качестве ИП, копии паспорта гражданина РФ при принятии решения о госрегистрации необходимо уделять особое внимание проверке действительности паспорта заявителя и соответствия сведений о его месте жительства (адресе), указанных в заявлении о государственной регистрации и в ПП "ЦУН" (прикладная система налоговых органов для централизованного учета налогоплательщиков).

2. В отношении возможности отображения в ЕГРИП сведений о том, что ИП является главой крестьянского (фермерского) хозяйства, сообщается, что такая возможность будет обеспечена после внесения изменений в формы заявлений N P21001 и N P24001 в части включения в них соответствующей отметки.

3. Недавно также изменены подходы к исключению юридического лица из ЕГРЮЛ, в частности:

1) расширен перечень оснований исключения юридического лица из ЕГРЮЛ, в том числе отнесение юрлица к группе высокой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций в соответствии с положениями "антиотмывочного" законодательства.

В связи с этим ФНС сообщает, что информационное взаимодействие с Банком России будет осуществляться в электронном виде. В настоящее время проводится работа по согласованию порядка такого взаимодействия;

2) в соответствии с новой редакцией п. 4 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ возражения против предстоящего исключения юрлица из ЕГРЮЛ должны направляться (представляться) в регистрирующий орган с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Вместе с тем ТСН или потребкооперативы, в отношении которых принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ, могут направить в регистрирующий орган заявление о продолжении деятельности. В таких случаях решение об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается.

Кроме того, регистрирующий орган не исключает юрлицо из ЕГРЮЛ при устранении таким юрлицом обстоятельств, которые послужили основанием для принятия регистрирующим органом решения о предстоящем исключении в случае, когда такое решение принято в отношении недействующего юрлица или юрлица с записью в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений;

3) изменен круг лиц, которые могут направить (представить) возражения против предстоящего исключения из ЕГРЮЛ, и сроки направления (представления) таких возражений. В частности, когда процедура исключения юрлица из ЕГРЮЛ начата в связи с отнесением его к группе высокой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций возражения против исключения могут быть направлены только кредиторами юрлица или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением юрлица из ЕГРЮЛ. В этом случае срок направления в регистрирующий орган возражений - не позднее 6 месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении из реестра.

4. Также с 13 ноября установлено дополнительное основание исключения из ЕГРИП: индивидуальный предприниматель отнесен к группе высокой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций в соответствии с положениями "антиотмывочного" законодательства.

Сообщается, что информационное взаимодействие ФНС с Банком России будет осуществляться в том же

порядке, что при исключении аналогичной категории юрлиц из ЕГРЮЛ. Предусмотренный срок направления возражений против предстоящего исключения - не позднее 6 месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении из реестра. Возражения направляются (представляются) в регистрирующий орган с приложением документов, подтверждающих их обоснованность.

Регистрирующий орган не исключает предпринимателя из ЕГРИП, если в течение установленных сроков в регистрирующий орган направлены соответствующие возражения, а также при устранении ИП обстоятельств, которые послужили основанием для принятия решения о предстоящем исключении в случае, когда оно принято в соответствии с п. 1 ст. 22.4 Закона N 129-ФЗ.

5. По аналогии с последствиями исключения из ЕГРЮЛ недействующих юрлиц на 3 года ограничена возможность включения в ЕГРЮЛ сведений об учредителях (участниках) и руководителях юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в связи с недостоверностью сведений ЕГРЮЛ, а также при нарушении "антиотмывочного" законодательства.

Как сообщается в письме, соответствующие автоматические проверки в АИС "Налог-3" планируется реализовать до конца текущего года.

44. В России вводится ряд новых международных стандартов аудита

Приказ Минфина России от 16 октября 2023 г. N 166н (зарег. в Минюсте 05.12.2023)
Информационное сообщение Минфина России от 7 декабря 2023 г. N ИС-аудит-67

На территории России вводятся в действие 6 международных стандартов аудита, в том числе:

- новый международный стандарт управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг";

- пересмотренный МСА 220 "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности";

- пересмотренный МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)" (применяется с 1 января 2024 г.).

Приказ вступил в силу 6 декабря 2023 года. МСК1, МСК 2, МСА 220 (пересмотренный), Согласующиеся поправки в МСА и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством, подлежат обязательному применению с 6 декабря 2023 года. С этой даты утрачивают силу МСКК 1 и МСА 220, введенные в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.

При этом МСА 600 и Согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 применяются начиная с 1 января 2024 года.

Минфин также разъяснил нюансы применения новых документов.

45. КС РФ: неиспользованные отгулы нужно компенсировать при увольнении

Постановление Конституционного Суда РФ от 06.12.2023 N 56-П

КС РФ рассмотрел дело о проверке конституционности части четвертой ст. 153 ТК РФ, согласно которой по желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха; в этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

С жалобой на это положение обратилось несколько уволенных по сокращению работников, которые безуспешно пытались взыскать в суде с бывшего работодателя задолженность по повышенной оплате работы в выходные и нерабочие праздничные дни в связи с неиспользованием ими дней отдыха до увольнения. По их мнению, часть четвертая ст. 153 ТК РФ противоречит Конституции РФ, поскольку допускает привлечение к работе в выходной день без предоставления дней отдыха за ранее отработанное время.

Судьи КС РФ отметили, что отсутствие в оспариваемой норме указания на обязанность работодателя предоставить работнику дни отдыха за работу в выходные или нерабочие праздничные дни до момента увольнения приводит на практике к тому, что работник лишается как этих дней отдыха, так и повышенной оплаты такой работы. Суды отказывают в повышенной оплате работы в выходные или нерабочие праздничные дни, как это

имело место в делах заявителей, на том основании, что между работником и работодателем по инициативе работника имелись договоренности о предоставлении дней отдыха, а замена неиспользованных дней отдыха денежной компенсацией при увольнении законом не предусмотрена, в отличие, например, от части первой ст. 127 ТК РФ, предусматривающей при увольнении денежную компенсацию за все неиспользованные отпуска.

В результате складывается ситуация, когда работник вместо реализации права на отдых выполнял свои трудовые обязанности в условиях, отклоняющихся от нормальных, однако не получил за это, помимо оплаты работы в обычном (одинарном) размере, никакой адекватной компенсации.

Понимание части четвертой ст. 153 ТК РФ как исключаящей выплату работнику при увольнении повышенной платы за работу в выходные или нерабочие праздничные дни, если он не реализовал право на предоставление ему дней отдыха, ставит его в неравное положение с теми работниками, которые сразу предпочли применяемую по умолчанию повышенную оплату работы в такие дни.

КС пришел к выводу о том, что работодатель обязан при увольнении работника заменить неиспользованные дни отдыха повышенной оплатой, а сам факт выбора ранее работником по согласованию с работодателем предоставления других дней отдыха вместо повышенного размера оплаты не может рассматриваться как препятствие для получения им такой денежной выплаты.

Часть четвертая ст. 153 ТК РФ признана не противоречащей Конституции РФ, поскольку предполагает, что в том случае, когда между работником и работодателем по желанию работника достигнуты соглашения о предоставлении "отгулов", но на день увольнения они не были предоставлены, работнику в день увольнения выплачивается разница между повышенной оплатой работы в указанные дни (по правилам частей первой - третьей ст. 153 ТК РФ) и произведенной за эти дни оплатой в одинарном размере.

Законодателю надлежит внести изменения в действующее правовое регулирование, учитывая отмеченные в постановлении КС РФ недостатки.

Судебные решения по делам заявителей подлежат пересмотру.

46. Трансфертное ценообразование: поправки в НК РФ

Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ

Как мы уже отмечали ранее, помимо отдельных поправок по налогам, Законом N 539-ФЗ с 1 января 2024 года в НК РФ внесены существенные изменения в части трансфертного ценообразования (ТЦО). Остановимся на них чуть подробнее:

1) В пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ конкретизирован перечень лиц, являющихся стороной контролируемой сделки. Вместо "лица" теперь указаны "физическое лицо, организация или иностранная структура без образования юридического лица". Соответственно, под налоговый контроль попадают также сделки с офшорными иностранными структурами без образования юридического лица (ИСБЮЮЛ).

При этом часть сделок выводится из-под налогового контроля. Пункт 4 ст. 105.14 НК РФ дополнен критериями, при выполнении которых сделки не будут признаваться контролируемыми.

2) Ужесточена ответственность за нарушения по ТЦО. В частности, предусматривается увеличение штрафов за непредставление уведомления о контролируемых сделках, уведомления об участии в МГК или представление таких уведомлений с недостоверными сведениями, и др.

3) Установлены новые особенности корректировки цен в контролируемых сделках. В частности, если цена в контролируемой сделке отличается от рыночной и такое отличие стало основанием для корректировки налоговой базы, то полученный налоговым нерезидентом доход приравнивается к дивидендам, и подлежит налогообложению у источника выплаты в РФ по правилам глав 23 и 25 НК РФ. Датой получения такого дохода признается последний день календарного года, в котором совершена контролируемая сделка. Таким образом, по суммам корректировки налогоплательщик должен будет заплатить налог в размере 35% (20% налог на прибыль + 15% налог, удерживаемый у источника выплаты дивидендов нерезиденту) + штрафные санкции в случае, если корректировки проводятся ФНС, а не самостоятельно. Это правило не применяется, если нерезидент вернет доход в размере суммы произведенной корректировки деньгами на счет налогоплательщика в банке, находящемся на территории РФ.

4) Изменен объем информации в представляемой документации по ТЦО и в уведомлении о контролируемых сделках. Помимо ранее представляемых сведений придется подготовить и представить:

- сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости ОС и НМА взаимозависимого иностранного контрагента (ИСБЮЮЛ) по контролируемой сделке с взаимозависимым лицом за отчетный период, в котором совершена сделка. К документации прилагаются подтверждающие документы, в том числе финотчетность такого иностранного контрагента, а также документы, содержащие его регистрационные данные и сведения о лицах, выступающих от его имени (пп. 1 п. 1 ст. 105.15 НК РФ);

- анализ коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки, осуществленный налогоплательщиком в соответствии со ст. 105.5 НК РФ (пп. 2 п. 1 ст. 105.15 НК РФ).

Уведомление о контролируемых сделках, представляется по-прежнему в срок до 20 мая следующего года, но с 2024 года организации обязаны представлять его только в электронной форме. Для физлиц сохраняется возможность представления на бумажном носителе.

5) Для МГК вводится обязанность по представлению сведений из консолидированной финансовой отчетности МГК и финотчетности её участников (ст. 105.16-7 НК РФ). Если хотя бы один участник МГК, более 50 % активов которой находится на территории России, совершил контролируемые сделки в области внешней торговли товарами, входящими в Перечень, утвержденный Минпромторгом, в ФНС должны представляться сведения из:

- консолидированной финансовой отчетности такой МГК;

- финансовой отчетности участников такой МГК, совершивших такие сделки и (или) сделки по последующей реализации этих товаров и (или) обеспечивавших совершение таких сделок (в том числе путем оказания услуг по перевозке, хранению, упаковке, страхованию, финансированию, маркетингу).

6) Уточнен порядок заключения соглашения о ценообразовании. Заключить его смогут не только крупнейшие налогоплательщики, но и иные налогоплательщики, являющиеся стороной контролируемых сделок в области внешней торговли товарами, входящими в Перечень, утвержденный Минпромторгом, сумма доходов (расходов) по которым за календарный год составляет не менее 2 миллиардов рублей (п. 1 ст. 105.19 НК РФ).

47. Изменилась форма уведомления о КИК

Приказ ФНС России от 9 октября 2023 г. N ЕД-7-13/721@ (зарег. в Минюсте 05.12.2023)

В ст. 25.15 НК РФ уточнены условия, при которых в отношении прибыли контролируемой иностранной компании (КИК) не применяются положения НК РФ о порядке учета прибыли КИК при налогообложении.

В связи с этим ФНС скорректировала форму, формат и порядок заполнения уведомления о КИК. В частности, на листе Б уведомления появилось новое поле, в котором нужно отмечать признак иностранной структуры без образования юрлица, в отношении которой соблюдаются условия освобождения ("0" - нет, "1" - да).

Уведомление по уточненной форме представляется за налоговые периоды начиная с 2023 года.

48. С 1 января выплаты дистанционным работникам облагаются НДФЛ по общей ставке независимо от налогового статуса

Письмо ФНС России от 13 ноября 2023 г. N ЗГ-3-11/14749

Положениями Федерального закона N 389-ФЗ п. 1 ст. 208 НК РФ дополнен подпунктом 6.2, согласно которому с 1 января 2024 года к доходам от источников в РФ будут относиться вознаграждение и иные выплаты при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем, являющимся российской организацией (за исключением трудовой деятельности в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированным за пределами РФ), с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ.

При этом дистанционной (удаленной) работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет, и сетей связи общего пользования.

Под дистанционным работником понимается работник, заключивший трудовой договор или допсоглашение к трудовому договору, указанные в части второй ст. 312.1 ТК РФ, а также работник, выполняющий трудовую функцию дистанционно в соответствии с ЛНА, принятым работодателем в соответствии со ст. 312.9 ТК РФ (часть третья ст. 312.1 ТК РФ).

Таким образом, с 1 января 2024 года вознаграждение и иные выплаты (например, оплата отпуска, пособие по временной нетрудоспособности, суммы среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку), полученные дистанционным работником при выполнении трудовой функции дистанционно по договору с работодателем - российской организацией, независимо от налогового статуса этого работника подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%(15%) в зависимости от суммы полученных доходов (пункты 3, 3.1 ст. 224 НК РФ в редакции Федерального закона N 389-ФЗ).

49. Скорректирована форма сообщения о создании обособленного подразделения

Приказ ФНС России от 30 октября 2023 г. N ЕД-7-14/785@ (зарег. в Минюсте 04.12.2023)

ФНС обновила форму, формат и порядок заполнения сообщения о создании на территории РФ обособленных подразделений (за исключением филиалов и представительств) российской организации и об изменениях в ранее переданные сведения о таких обособленных подразделениях, утвержденные приказом ФНС России от 04.09.2020 N ЕД-7-14/632@.

Теперь в составе адреса ОП указывается номер земельного участка. Сведения об адресе заполняются в соответствии с данными Государственного адресного реестра. Кроме того, уточнено, что для доверенности, совершенной в форме электронного документа, в сообщении указывается GUID доверенности.

Приказ вступает в силу 16 декабря 2023 года.

50. Для соцвычетов по НДФЛ установлены формы справок об оплате страховых и пенсионных взносов, медуслуг, обучения и физкультуры

Приказы ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/736@ и N БВ-7-11/737@, от 18.10.2023 N ЕД-7-11/756@ и N ЕД-7-11/755@, от 08.11.2023 N ЕА-7-11/824@ (зарег. в Минюсте 01.12.2023)

С 2024 года упрощен порядок получения социальных вычетов по НДФЛ (по расходам на обучение, медуслуги и спорт, по взносам в рамках договоров страхования). Чтобы получить эти вычеты за 2024 год через представление декларации 3-НДФЛ подавать пакет подтверждающих документов не потребуется - надо будет приложить унифицированную справку от поставщика услуг. Также предусматривается возможность направления соответствующих сведений о расходах в налоговый орган непосредственно поставщиком услуг (при наличии технической возможности), что позволит физлицу получить соцвычеты в упрощенном порядке (на основании заявления).

ФНС утвердила:

- форму справки об уплате страховых взносов и порядок ее заполнения, электронный формат и порядок представления в налоговый орган страховой организацией сведений о фактических расходах налогоплательщика на уплату страховых взносов;

- форму справки об уплате пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения и порядок ее заполнения, электронный формат и порядок представления в налоговый орган НПФ о фактических расходах налогоплательщика на уплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения;

- форму справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг и порядок ее заполнения, электронный формат и порядок представления в налоговый орган физкультурно-спортивной организацией и ИП, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги;

- форму справки об оплате образовательных услуг и порядок ее заполнения, электронный формат и порядок представления в налоговый орган образовательной организацией и ИП, осуществляющими образовательную деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги;

- форму справки об оплате медицинских услуг и порядок ее заполнения, электронный формат и порядок

представления в налоговый орган медицинской организацией и ИП, осуществляющими медицинскую деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги.

Обратите внимание, что при приобретении лекарственных препаратов, а также при обучении в иностранной организации сохраняется прежний порядок получения социального вычета, требующий представления подтверждающих документов и декларации 3-НДФЛ.

Приказы вступят в силу 1 января 2024 года.

51. В России вводится обязательная маркировка икры

Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2023 г. N 2028

Участники оборота икры осетровых и лососевых (красной икры) должны зарегистрироваться в информационной системе мониторинга за оборотом товаров начиная с 1 апреля 2024 года. С 1 мая 2024 года маркировка станет обязательной для производителей и импортеров икры, а для торговых сетей - с 1 апреля 2025 года. Определен порядок маркировки.

Немаркированную продукцию, поступившую в оборот до 1 мая 2024 года, можно будет реализовать до истечения срока годности. До 31 мая 2024 года допускается выпуск таможенными органами для внутреннего потребления или реимпорта немаркированной икры, приобретенной ранее 1 мая 2024 года.

Постановление действует с 1 марта 2024 года.

52. НДС при ввозе товаров в Россию по посредническим договорам: что изменится с 1 января

Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ
Информация ФНС России от 27 ноября 2023 года

Поправками в НК РФ установлено, что при ввозе товаров в Россию из государств ЕАЭС по договорам поручения, комиссии, агентирования исчислять и уплачивать НДС и акцизы будут посредники.

Так, если российский покупатель заключил договор с российским комиссионером (поверенным, агентом), действующим в интересах покупателя, на приобретение товаров у иностранного поставщика из ЕАЭС, то уплата НДС в бюджет возлагается на российского посредника. При этом он производит ее не позднее 20 числа месяца, следующего за принятием им на учет товаров (п. 2 ст. 2 Закона N 539-ФЗ). Этот порядок уплаты начнет применяться с 1 января 2024 года.

Если же российский комиссионер (поверенный, агент) действует в интересах иностранного поставщика из ЕАЭС, реализующего ввезенные на территорию РФ товары, то новый порядок уплаты налога посредниками применяется с 1 января 2025 года (п. 9 ст. 6 Закона N 539-ФЗ).

До наступления этих дат плательщиком НДС при ввозе в Россию товаров из государств-членов ЕАЭС на основании посреднического договора является покупатель-собственник импортированных товаров.

53. Минтруд сообщил, какие сведения подавать в СФР для назначения пособия по уходу за ребенком гражданам, работающим по ГПД

Письмо Минтруда РФ от 27.10.2023 N 17-1/В-199

С 01.01.2023 застрахованные лица, работающие по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, имеют право на получение страхового обеспечения при условии, что сумма страховых взносов, начисленная страхователями с выплат в их пользу, в том числе в рамках трудовых отношений, за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года.

В Минтруде сообщили, что правила передачи страхователем сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий (в частности, ежемесячного пособия по уходу за ребенком) застрахованным лицам, работающим по договорам ГПХ, аналогичны тем, которые действуют для лиц, работающих по трудовым договорам. Работодатель должен направить в СФР сведения:

- о дате начала и дате окончания отпуска по уходу за ребенком;

- о замене календарных лет (календарного года) в расчетном периоде на основании заявления застрахованного лица;

- о продолжительности рабочего времени застрахованного лица, в случае если на момент наступления страхового случая застрахованное лицо работает на условиях неполного рабочего времени.

По запросу СФР придется предоставить:

- сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, которые включались в базу для начисления страховых взносов на ОСС на случай ВНиМ;

- сведения о районном коэффициенте, используемом при исчислении пособий;

- сведения о количестве календарных дней, когда взносы на ОСС на случай ВНиМ не начислялись (периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком и др).

Минтруд напоминает, что лицо, работающее по ГПД, является застрахованным лицом только в период его действия. После окончания срока действия договора выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком прекращается.

Отметим, что для выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком должны соблюдаться два условия: гражданин должен фактически осуществлять уход за ребенком и находиться в отпуске по уходу за ребенком (ч. 1 ст. 11.1 Закона N 255-ФЗ). Отпуск - это время отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. Предоставление отпуска по уходу за ребенком предусмотрено ст. 256 ТК РФ. При этом согласно ст. 11 ТК РФ трудовое законодательство не распространяется на лиц, работающих на основании договоров ГПХ. Следовательно, оформить такой отпуск гражданину, заключившему ГПД, невозможно, а без оформления отпуска по уходу за ребенком страхователь не может представить в СФР полный комплект документов для назначения пособия.

В связи с этим руководствоваться приведенными разъяснениями Минтруда затруднительно. Придется подождать новых разъяснений или внесения изменений в нормативную базу. Минтруд в письме дополнительно сообщил, что уже подготовлен проект приказа о внесении изменений в Порядок и условия назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, с целью приведения его в соответствие с действующим законодательством.

54. Вычет по НДФЛ на спорт: опубликован перечень физкультурных организаций на 2024 год

Информация Минспорта РФ от 1 декабря 2023 года

Министерство спорта РФ утвердило перечни организаций и предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Напомним, что с 2022 года граждане могут получать социальный налоговый вычет за физкультурно-оздоровительные услуги. Для его получения требуется, чтобы организации, предоставляющие такие услуги, были включены в специальный перечень, который формирует и ведет Министерство спорта РФ. Условия для включения - физическая культура и спорт должны быть основным видом деятельности, в штате должны работать сотрудники, имеющие профильное образование не ниже среднего профессионального, а организации не должны находиться в реестре недобросовестных поставщиков товаров и услуг.

Напомним, что заявить вычет по НДФЛ за оказанные физкультурно-оздоровительные услуги налогоплательщик может: через работодателя по фактическим расходам; самостоятельно через портал "Государственные услуги" или в ИФНС. Со стороны потребителя получение налогового вычета на занятия спортом не отличается от любого другого социального налогового вычета. Ему необходимо быть плательщиком НДФЛ и иметь документы, подтверждающие фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг (копии договоров, кассовые чеки). При этом с 2024 года физкультурный вычет может быть получен в упрощенном порядке (Федеральный закон N 389-ФЗ).

С 2024 года максимальная сумма трат, с которых можно будет получить налоговый вычет, составляет 150 тыс. рублей (в совокупности с другими соцвычетами по НДФЛ) (Федеральный закон N 159-ФЗ). Физлицо вправе получить зачет (возврат) НДФЛ в размере 13% от заявленной суммы расходов, т.е. не более 19,5 тыс. рублей.

55. С 2024 года - новые сроки подачи уведомления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами

Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ

С 1 января 2024 года налоговые агенты обязаны подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца - не позднее 25-го числа текущего месяца;
- за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца включительно - не позднее 3-го числа следующего месяца;
- за период с 23 декабря по 31 декабря - как и сейчас, не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Уплачивать налог налоговые агенты должны будут также дважды в месяц:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца - не позднее 28-го числа текущего месяца;
- за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца включительно - не позднее 5-го числа следующего месяца;
- за период с 23 декабря по 31 декабря - без изменений, не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Очевидно, что налоговые агенты, которые не выплачивают ничего физлицам с 23-го по последнее число месяца (например, при выплате зарплаты 5-го и 20-го и при отсутствии других выплат), могут избежать представления вторых уведомлений в месяце.

56. Если здание было незаконно включено в перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, то излишне уплаченный налог по нему является излишне взысканным

Обзор судебной практики Верховного Суда РФ N 3 (2023) (утв. Президиумом ВС РФ 15.11.2023)

В Обзоре на основе материалов практики Президиума и судебных коллегий ВС РФ сформулированы правовые позиции по вопросам, связанным с применением норм различных отраслей законодательства. В этом обзоре приведено только одно дело, касающееся налогообложения (определение СКЭС ВС РФ от 19.06.2023 N 305-ЭС23-2253).

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком пропущен срок на возврат налога на имущество, так как налог он уплачивал самостоятельно, и он не является излишне взысканным (по нормам НК РФ до 01.01.2023).

Верховный Суд РФ, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной и направил дело на новое рассмотрение.

В спорные периоды налогоплательщик исчислял налог на имущество исходя из кадастровой стоимости объекта.

Впоследствии решением суда было установлено, что здание налогоплательщика было незаконно включено в Перечни объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Если основанием для излишнего поступления налогов в бюджет послужило издание незаконного НПА в сфере налогообложения, то спорные суммы налогов должны рассматриваться как излишне взысканные с начислением процентов по соответствующим правилам. При этом трехлетний срок на обращение налогоплательщика за возвратом налога и выплатой процентов (до 01.01.2023) должен исчисляться со дня исполнения налоговой обязанности за истекший налоговый (отчетный) период.

Поскольку нижестоящие суды не учли эти обстоятельства, дело будет рассмотрено повторно.

57. Операции с наличной валютой: подтверждение может быть электронным

Указание Банка России от 16 августа 2023 г. N 6511-У (зарег. в Минюсте 21.11.2023)

Внесены изменения в Инструкцию Банка России от 16.09.2010 N 136-И "О порядке осуществления уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц".

Теперь с согласия физлица документ, подтверждающий проведение операции с наличной иностранной валютой, может быть оформлен в электронном виде. Он направляется на телефонный номер, электронную почту либо в личный кабинет на сайте или в приложении банка.

Это положение, в частности, следует учитывать при организации документооборота по загранкомандировкам.

Указание вступает в силу 10 декабря 2023 года.

58. Кто уплачивает НДФЛ и взносы с вознаграждения членам и председателю совета МКД?

Письмо ФНС России от 16 ноября 2023 г. N ЗГ-3-11/14923

На общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбирается способ управления МКД (в том числе через управляющую организацию, УК), а также из числа членов совета МКД избирается председатель совета МКД (части 2 и 3 ст. 161 и ч. 6 ст. 161.1 ЖК РФ). Общее собрание собственников помещений в МКД вправе принять решение о выплате вознаграждения членам совета МКД, в том числе председателю. Такое решение должно содержать условия и порядок выплаты указанного вознаграждения, а также порядок определения его размера.

С учетом положений ст. 16 ТК РФ в случаях и порядке, которые установлены трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или уставом (положением) организации, трудовые отношения возникают, в частности, в результате избрания на должность.

В договоре управления МКД, заключаемом собственниками помещений в МКД с управляющей организацией, помимо перечня услуг и видов работ, которые осуществляются УК, также могут устанавливаться дополнительные обязанности УК, в том числе и обязанность по начислению и выплате указанного вознаграждения председателю совета МКД и членам совета МКД за счет денежных средств, поступивших на счет данной организации от собственников помещений в МКД.

Таким образом, если общим собранием собственников дома принято решение о выплате вознаграждения председателю совета МКД и членам совета МКД за счет денежных средств, поступивших на счет управляющей организации:

1) УК выступает в качестве налогового агента и обязана исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, и перечислять суммы НДФЛ;

2) УК выступает в качестве лица, производящего выплату вознаграждения указанным лицам, и, соответственно, является страхователем, а председатель совета МКД и члены совета МКД - застрахованными лицами.

Следовательно, трудовые отношения у председателя совета МКД и членов совета МКД возникают с собственниками помещений в МКД, а УК является плательщиком страховых взносов с сумм вознаграждений, производимых ею в пользу указанных застрахованных лиц в рамках трудовых отношений в силу договора управления МКД, в котором собственники помещений в МКД уполномочили управляющую организацию от своего имени производить выплаты вознаграждения председателю совета МКД и членам совета МКД и, соответственно, начислять на данные выплаты страховые взносы.

Отмечается, что соответствующие изменения внесены в подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, вступающие в силу с 01.01.2024.

59. Установлены случаи, при которых маркированные товары нельзя продавать в розницу

Постановление Правительства РФ от 21 ноября 2023 г. N 1944

Утвержден перечень случаев, при которых продажа товаров, подлежащих обязательной маркировке, запрещена на основании информации, содержащейся в ГИС мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке, или отсутствия в ГИС необходимой информации о таких товарах. Документ касается табачной, никотинсодержащей и безникотиновой продукции, а также бутилированной воды, молочной продукции, пива, напитков на его основе и отдельных видов слабоалкогольных напитков.

В частности, запрет сработает, если в ГИС нет данных о маркировке или вводе товара в оборот, а также если товар выведен из оборота, заблокирован или приостановлен для реализации, имеет некорректный код проверки или у него истек срок годности.

Установлены правила применения запрета продажи маркируемых товаров, а также сроки и способы его введения (для разных групп товаров и случаев - разные сроки, но не ранее 1 апреля 2024 года).

Постановление вступает в силу 28 декабря 2023 года.