



Содержание

1.	Тарифы на страхование от НС и ПЗ в 2024 году останутся прежними	2
2.	С 1 января 2024 года платежки по ЕНП с кодом 02 приниматься не будут	2
3.	Подписан закон о повышении МРОТ до 19 242 руб. с 1 января.....	2
4.	Осенние поправки в НК РФ: НДС, контроль цен, штрафы, НДС, пошлины, акцизы и многое другое	2
5.	ФНС усовершенствовала сервис по созданию МЧД.....	3
6.	Земельные участки коммерческих организаций для ИЖС облагаются налогом с повышающим коэффициентом ...	4
7.	Изменились правила представления резидентами отчетов по зарубежным счетам.....	4
8.	В России вводятся новые документы МСФО	4
9.	ФНС направила временные рекомендации по порядку представления жалоб.....	6
10.	СФР утвердил формы, применяемые при проведении проверок документов для назначения пособий	6
11.	Увеличились лимиты доходов для перехода и применения УСН в 2024 году.....	6
12.	С апреля начнут маркировать шарфы, галстуки, свитеры, спортивные костюмы и ряд другой одежды	7
13.	Как обесценение инвестиционной недвижимости влияет на налог на имущество?	7
14.	В личных кабинетах юрлица и ИП появился раздел с доверенностями	8
15.	Налоговая не вправе отказать самозанятому в снятии с учета.....	8
16.	31 декабря заканчивается переходный период, связанный с введением ЕНС	8
17.	С 1 января организации смогут представлять пояснения по исчисленным имущественным налогам по единой форме.....	9
18.	ФНС напоминает об оплате имущественных налогов за несовершеннолетних детей	9
19.	Налоговый расчет по доходам иностранных организаций: нюансы заполнения	10
20.	Срок уведомления о смене объекта налогообложения по УСН не переносится из-за выходных и праздников.....	11
21.	Установлена предельная величина базы для страховых взносов на 2024 год	11
22.	С 24 ноября на Госуслугах можно бесплатно получить электронные копии учредительных документов из ЕГРЮЛ.....	12
23.	При получении процентов по займу надо использовать ККТ.....	12
24.	Подписан закон, освобождающий от НДС отдельные гранты, премии, призы, подарки, а также поощрения родителям	12
25.	Вступили в силу изменения в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП.....	13
26.	Определено, какие компании могут претендовать на статус малых технологических для получения льгот	13
27.	Генпрокуратура обозначила новые направления надзора в налоговой сфере	14
28.	С какой даты применяется расширенный перечень офшорных зон в целях налогообложения прибыли?	14
29.	Новая форма налогового расчета по доходам иностранных организаций: комментарий ФНС.....	15
30.	С 1 июня следующего года НКО освобождены от обязанности иметь печать	15
31.	ФНС уточнила код периода для уведомления по страховым взносам в декабре.....	15
32.	КС РФ разъяснил, как оплачивать сверхурочную работу	16
33.	Внесены изменения в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП.....	16
34.	Налоговые штрафы должника не входят в объем субсидиарной ответственности контролирующего лица: позиция КС РФ	17
35.	Обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за III квартал 2023 года.....	17
36.	Налог с доходов иностранных организаций: новая форма налогового расчета	18
37.	Новая 6-НДФЛ: комментарий ФНС.....	18
38.	Физлицо может уточнить сведения о своем адресе, содержащиеся в ЕГРН	18
39.	ФТС разъяснила нововведения в правилах уплаты утилизационного сбора.....	19

1. Тарифы на страхование от НС и ПЗ в 2024 году останутся прежними

Федеральный закон от 27.11.2023 N 549-ФЗ

Подписан закон, обеспечивающий в 2024 году (и в плановом периоде 2025 и 2026 годов) неизменность тарифов на ОС от несчастных случаев и профзаболеваний, установленных Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ. Это 32 страховых тарифа от 0,2% до 8,5%, дифференцированных по классам профессионального риска.

Также сохраняется льгота по уплате взносов на соцстрахование от НС и ПЗ для индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают взносы только в размере 60% от установленных тарифов в части выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая вознаграждения по ГПД) работникам, являющимся инвалидами I, II или III групп. Напомним, что эта льгота Законом N 179-ФЗ была предусмотрена только для организаций, но ежегодно распространяется на предпринимателей отдельными законами.

Закон вступит в силу 1 января 2024 года.

2. С 1 января 2024 года платежки по ЕНП с кодом 02 приниматься не будут

Письмо ФНС России от 17 ноября 2023 г. N КЧ-4-8/14514

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

Начиная с 01.01.2024 в соответствии с п. 12 ст. 4 Закона N 263-ФЗ налоговые органы прекращают прием уведомлений на основании распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ, направленных плательщиками в банк со статусом "02". Исключение - платежные распоряжения с датой платежного документа до 31.12.2023 включительно.

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

ФНС напоминает, что в соответствии со ст. 58 НК РФ уведомление считается не представленным в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленных уведомлений контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения в части обязанности по отдельному налогу (сбору, авансовому платежу, страховым взносам).

3. Подписан закон о повышении МРОТ до 19 242 руб. с 1 января

Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. N 548-ФЗ

МРОТ в России увеличится с 1 января 2024 года до 19 242 руб. Рост составляет около 18,5%. Установлено, что МРОТ на очередной год утверждается федеральным законом в текущем году с учетом величины медианной заработной платы, рассчитанной Росстатом за предыдущий год. В 2024 году соотношение с медианной заработной платой за 2023 год составит 47,7%.

С 2025 года закон устанавливает соотношение МРОТ и медианной зарплаты в размере не ниже 48%. Это соотношение должно пересматриваться не реже одного раза в пять лет исходя из условий социально-экономического развития РФ.

4. Осенние поправки в НК РФ: НДФЛ, контроль цен, штрафы, НДС, пошлины, акцизы и многое другое

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

Законом вносятся многочисленные поправки в НК РФ. Основные изменения:

1) С 2024 года подавать уведомления по НДФЛ и уплачивать налог налоговые агенты будут дважды в месяц (3-го и 25-го, 5-го и 28-го соответственно).

2) В части первой НК РФ предусмотрены:

- расширение круга взаимозависимых лиц;
- использование медианного значения интервала цен при выявлении нерыночных цен в сделках;
- поправки в части контролируемых сделок;
- изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности МГК;
- существенное повышение штрафов по трансфертному ценообразованию и за непредставление отчетности по контролируемым сделкам;
- и др.

3) Скорректированы правила освобождения от НДС оказания услуг общественного питания.

4) При ввозе товаров в Россию из государств ЕАЭС по договорам поручения, комиссии, агентирования исчислять и уплачивать НДС и акцизы будут посредники.

5) Повысятся ставки акцизов на отдельные виды алкогольной продукции, в том числе на виноградное, плодородное сусли, вина, плодородную алкогольную продукцию, некоторые виды табачной продукции;

6) По налогу на прибыль:

- при налогообложении прибыли не учитываются доходы и расходы в 2024 - 2025 гг в связи с выходом из УК иностранной организации для лиц, в отношении которых действуют зарубежные санкции;

- изменены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в целях контроля сделок;

- установлены пониженные ставки налога на прибыль для отдельных видов доходов;

- в целях налогообложения скорректирован состав доходов иностранных компаний на территории РФ;

- предусмотрено освобождение от уплаты налога (пониженные ставки по налогу) с доходов иностранных организаций, которые не облагались (облагались по пониженным ставкам) налогом в РФ согласно международным договорам до момента приостановления действия таких договоров.

7) Увеличены размеры некоторых госпошлин, в основном, за совершение действий, связанных с гражданством РФ.

8) Пересмотрены отдельные положения о налоге на добычу полезных ископаемых.

5. ФНС усовершенствовала сервис по созданию МЧД

Информация ФНС России от 24 ноября 2023 года

На портале, где размещен сервис по созданию машиночитаемой доверенности (МЧД), переработан механизм ее формирования. Теперь у пользователей появилась возможность отключить автоматическое заполнение полей доверенности по ЕГРЮЛ, а также их проверку по сведениям, содержащимся в налоговом органе. Для этого на этапе заполнения сведений в разделах "Доверитель" или "Представитель" необходимо убрать галочку "Проверить сведения и автозаполнить поля".

Таким образом, оформление единой формы машиночитаемой доверенности по универсальному формату (версия 003, ЕМСНД) стало еще проще, даже если доступ к сведениям о первых лицах компании ограничен в ЕГРЮЛ или когда у поверенного поменялся паспорт, а соответствующий орган не успел передать сведения о таком событии в налоговую.

Кроме этого, благодаря обновлению портала изменился механизм работы с адресной строкой, а именно:

- при заполнении адреса появились подсказки ФИАС;

- в xml-файле доверенности теперь указываются адреса по ФИАС и их уникальные идентификаторы ФИАС.

С 1 сентября 2023 года новые сотрудники организаций и ИП больше не могут получить в удостоверяющих

центрах квалифицированные сертификаты сотрудников. Теперь для представления интересов организаций и ИП в электронном пространстве новым сотрудникам необходимо использовать МЧД в связке с его личным квалифицированным сертификатом электронной подписи физического лица.

6. Земельные участки коммерческих организаций для ИЖС облагаются налогом с повышающим коэффициентом

Информация ФНС России от 23 ноября 2023 года
Письмо ФНС России от 16 ноября 2023 г. N БС-4-21/14484@
Письмо Минфина России от 16.11.2023 N 03-05-04-02/109494

Ставки по земельному налогу в отношении участков для жилищного строительства не могут превышать 0,3%. Исключение - участки для индивидуального жилищного строительства (ИЖС), используемые в предпринимательской деятельности.

Коммерческие организации не входят в число лиц, которые вправе применять пониженную ставку для участков под ИЖС. Это касается и случаев, когда они возводят объекты ИЖС для реализации гражданам. С 2020 года наличие в собственности у такой организации земельного участка для ИЖС предусматривает исчисление налога по ставке до 1,5%, установленной в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ для "прочих" земель. Это подтверждено ВС РФ.

Кроме того, для таких участков налог исчисляется с учетом повышающего коэффициента 2. Он применяется в течение трех лет с даты госрегистрации права собственности на земельный участок и до регистрации права на построенный объект недвижимости. Если права на возведенный объект зарегистрированы до истечения указанного срока, налог за период применения коэффициента 2 подлежит перерасчету с учетом коэффициента 1.

Указанное направлено на экономическое стимулирование своевременного освоения земельных участков и их использование по целевому назначению.

7. Изменились правила представления резидентами отчетов по зарубежным счетам

Информация ФНС России от 22 ноября 2023 года
Постановление Правительства РФ от 14 ноября 2023 г. N 1911

ФНС сообщает, что Правительством РФ дополнен состав сведений, которые резиденты - юридические лица и ИП должны указывать при совершении операций по своим зарубежным счетам в рамках обязательств по внешнеторговым договорам.

Так, в их состав теперь входят уникальные номера контрактов, присвоенные уполномоченными банками, общая сумма всех денежных средств, зачисленных и (или) списанных за отчетный квартал в рамках такого договора, а также форма их зачисления - наличная или безналичная.

Кроме того, при отражении операций и остатков средств на зарубежных счетах суммы следует указывать в единицах соответствующих валют. Данная корректировка распространяется не только на компании и предпринимателей, но и на физических лиц.

Новые правила вступили в силу с 21 ноября 2023 года и применяются начиная с отчетности по зарубежным счетам для юрлиц и ИП за 4 квартал 2023 года, то есть до 31 января 2024 года, а для физических лиц - за 2023 год, то есть до 1 июня 2024 года.

8. В России вводятся новые документы МСФО

Приказ Минфина России от 4 октября 2023 г. N 155н (зарег. в Минюсте 23.11.2023)

На территории России вводятся новые документы МСФО:

- 1) "Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)";
- 2) "Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки")";
- 3) "Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)".

Приказ действует с 5 декабря 2023 года.

9. ФНС направила временные рекомендации по порядку представления жалоб

Письмо ФНС России от 20 ноября 2023 г. N БВ-4-9/14632@

В целях реализации формализованного обмена документами по досудебному урегулированию споров между налогоплательщиками и вышестоящими налоговыми органами при их взаимодействии по ТКС с привлечением услуг операторов электронного документооборота ФНС направила временные рекомендации по порядку представления жалоб (апелляционных жалоб) и направления решений (извещений, иных документов) в электронной форме в рамках приказа ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@.

Рекомендации применяются с момента установки соответствующей версии единого клиентского приложения АИС "Налог-3" на контуре промышленной эксплуатации (установка запланирована на декабрь 2023 года) и до момента издания соответствующего приказа о внесении изменений в приказ ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@.

10. СФР утвердил формы, применяемые при проведении проверок документов для назначения пособий

Приказ СФР от 30 мая 2023 г. N 932 (зарег. в Минюсте 22.11.2023)

Утверждены новые формы документов, применяемых при проведении проверок полноты и достоверности представляемых страхователем или застрахованным лицом сведений и документов для назначения и выплаты страхового обеспечения, а также для возмещения расходов страхователя на выплату социального пособия на погребение:

- формы решений о проведении, приостановлении, возобновлении выездной проверки;
- форма решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов;
- форма справки о проведенной выездной проверке;
- формы актов камеральной проверки и выездной проверки;
- форма решения о возмещении излишне понесенных расходов;
- форма требования о возмещении излишне понесенных расходов;
- форма решения об отмене решения о назначении и выплате страхового обеспечения;
- формы решений о привлечении и об отказе в привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения, установленного по результатам проверки полноты и достоверности представляемых страхователем или застрахованным лицом сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения, а также для возмещения расходов страхователя на выплату социального пособия на погребение;
- форма решения об отказе в назначении и выплате страхового обеспечения.

11. Увеличились лимиты доходов для перехода и применения УСН в 2024 году

Информация Минэкономразвития РФ от 21 ноября 2023 года

Минэкономразвития России утверждены коэффициенты-дефляторы на 2024 год. Эти коэффициенты учитывают изменения потребительских цен на товары и услуги за предыдущие годы и устанавливаются для индексации отдельных элементов налогообложения.

Так, в отношении УСН коэффициент-дефлятор на 2024 год составит 1,329.

Согласно НК РФ уровень доходов предпринимателя для перехода на УСН не должен превышать 112,5 млн рублей, а для предприятий, которые уже применяют УСН, - 200 млн рублей. Применение коэффициента-дефлятора позволит поднять верхнюю границу перехода на УСН с 1 января 2024 года до 149,5 млн рублей (112,5 млн рублей x 1,329), а предельное значение дохода для применяющих УСН предпринимателей - до 265,8 млн рублей (200 млн рублей x 1,329).

Это позволит большему количеству предпринимателей применять этот популярный налоговый режим.

Также Минэкономразвития установлен коэффициент-дефлятор для индексации размера фиксированного авансового платежа по НДС, уплачиваемого трудовыми мигрантами, - 2,400. Для индексации суммы удельных расходов на добычу углеводородного сырья по НДС коэффициент составит 1,284. В целях индексации размера потенциально возможного дохода на ПСН (по решению субъекта РФ) коэффициент составит 1,058. Коэффициент-дефлятор для ставок торгового сбора составит 1,828.

12. С апреля начнут маркировать шарфы, галстуки, свитеры, спортивные костюмы и ряд другой одежды

Распоряжение Правительства РФ от 16 ноября 2023 г. N 3223-р

Внесены изменения в перечень отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 N 792-р. Так, с 1 апреля 2024 года решено ввести обязательную маркировку некоторых видов одежды. В их числе:

- рубашки мужские или для мальчиков;
- верхняя одежда из искусственного меха, а также из фетра или нетканых материалов, текстиля с пропиткой или покрытием;
- блузки, блузы и блузоны женские и для девочек;
- спортивные и лыжные костюмы;
- трикотажные свитеры, пуловеры, кардиганы, жилеты и аналогичные изделия машинного или ручного вязания;
- шали, шарфы, кашне, мантильи, вуали и аналогичные изделия, галстуки, галстуки-бабочки и шейные платки.

Исключение сделают для продуктов труда ремесленников, определяемых законодательством регионов.

13. Как обесценение инвестиционной недвижимости влияет на налог на имущество?

Письмо Минфина России от 13.11.2023 N 03-05-04-01/108053

Письмо ФНС России от 17 ноября 2023 г. N БС-4-21/14532@

Согласно ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено этой статьей. При определении налоговой базы такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Пунктом 11 ФСБУ 6/2020 предусмотрено, что ОС, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Исходя из п. 13 ФСБУ 6/2020 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости или по первоначальной стоимости. Согласно п. 21 ФСБУ 6/2020 в случае, если организация приняла решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, она должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости. Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, не подлежит амортизации (пункт 28 ФСБУ 6/2020) и обесценению.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Минфин разъясняет, что исходя из взаимосвязанных норм законодательства РФ и МСФО 36, в отдельных организациях, осуществляющих, в частности, регулируемые виды деятельности, определяющим признаком обесценения активов, используемых при осуществлении таких видов деятельности, является отклонение

фактических финансовых и нефинансовых показателей использования активов от плановых показателей. При этом в отношении таких активов возможны плановые операционные убытки и чистый отток денежных средств, которые могут полностью или частично компенсироваться государством. Соответственно показатели прибыли (уровня рентабельности) могут не являться определяющими показателями экономической эффективности в отношении таких активов. В связи с этим, исходя из цели использования таких активов, плановые операционные убытки и чистое выбытие денежных средств могут не свидетельствовать об обесценении данных активов в отчетном периоде и, следовательно, не рассматриваться в качестве признаков обесценения.

Поэтому, по мнению Минфина, установление правильности проведенного организацией обесценения возможно по итогам анализа не только проведенного теста на обесценение, но и достоверности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по указанной группе основных средств. Одновременно необходимо учитывать факты и обстоятельства, прежде всего свидетельствующие о том, что полное обесценение объектов ОС, подлежащих налогообложению, может быть достигнуто недобросовестными налогоплательщиками в результате совершения сделок, основной целью которых является неуплата (неполная уплата) суммы налога. В связи с этим требуют особого внимания такие факты, как, например, заключение налогоплательщиком заведомо убыточных договоров аренды. Таким образом, полное обесценение инвестиционной недвижимости требует оценки с точки зрения получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды путем применения схем незаконной оптимизации по налогу на имущество организаций.

14. В личных кабинетах юрлица и ИП появился раздел с доверенностями

Информация ФНС России от 20 ноября 2023 года

Раздел "Доверенности" появился в сервисах "Личный кабинет налогоплательщика ЮЛ" и "Личный кабинет налогоплательщика ИП".

В этом разделе будут размещены доверенности для взаимодействия с налоговыми органами, где пользователь является доверителем либо доверенным лицом, с разделением на соответствующие вкладки "Доверитель" и "Представитель" с удобной фильтрацией. Визуализируется карточка доверенности с детализацией данных и актуальным статусом по ней.

В перечне будут показаны бумажные доверенности, поданные в налоговом органе или направленные по почте, и электронные, созданные по утвержденному ФНС формату и поданные через оператора ЭДО. Также в разделе будут размещены машиночитаемые доверенности, поданные через ЦПРР.

При необходимости пользователь ЛКН может отозвать свою электронную доверенность. Для отмены бумажных доверенностей необходимо обращаться лично в налоговый орган.

15. Налоговая не вправе отказать самозанятому в снятии с учета

Письмо ФНС России от 8 ноября 2023 г. N ЗГ-3-20/14523@

Снятие самозанятого физлица с учета в налоговом органе осуществляется в случае отказа от применения спецрежима НПД, а также в случаях, если физическое лицо прекращает удовлетворять требованиям ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ.

Для самостоятельного снятия с учета в качестве плательщика НПД заявление о может быть направлено через мобильное приложение (веб-версию мобильного приложения "Мой налог"), Единый портал государственных и муниципальных услуг либо через уполномоченную кредитную организацию.

Сообщается, Закон N 422-ФЗ не предусматривает оснований для отказа в снятии плательщика НПД со специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

16. 31 декабря заканчивается переходный период, связанный с введением ЕНС

Информация ФНС России от 17 ноября 2023 года

ФНС России 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 подается позже, чем 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 Личный кабинет налогоплательщика. При этом в случае отправки из Личного кабинета индивидуального предпринимателя предусмотрена возможность использования неквалифицированной электронной подписи.

17. С 1 января организации смогут представлять пояснения по исчисленным имущественным налогам по единой форме

Информация ФНС России от 16 ноября 2023 года

С 1 января 2024 года вступает в силу приказ ФНС России от 28.08.2023 N ЕД-7-21/577@. Он устанавливает новые форму и формат представления пояснений налогоплательщика-организации (ее обособленного подразделения) на сообщение налогового органа об исчисленных суммах налогов на имущество.

Организация вправе в течение 20 дней со дня получения сообщения об исчисленных налоговым органом транспортном и земельном налогах, а также налоге на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, представить такие пояснения. Сделать это можно, если сумма уплаченного налога за истекший период не соответствует указанной в сообщении, в том числе если есть основания для освобождения от уплаты налога, применения пониженных налоговых ставок и льгот.

Пояснения рассматриваются налоговым органом в течение месяца со дня их получения. О результатах налоговый орган информирует организацию. Если сумма налога изменилась, то он проводит перерасчет и направляет налогоплательщику уточненное сообщение об исчисленной сумме налога с указанием оснований для перерасчета.

Со дня, следующего за днем информирования налоговым органом организации о результатах рассмотрения её пояснений, либо со дня, следующего за днем истечения одного месяца, в случае их непредставления, сумма налогов на имущество, исчисленных в направленном сообщении, учитывается в совокупной обязанности на едином налоговом счете налогоплательщика.

После вступления в силу приказа пояснения независимо от способа их представления в налоговый орган - на бумаге или в электронном виде - оформляются по единой форме.

18. ФНС напоминает об оплате имущественных налогов за несовершеннолетних детей

Информация ФНС России от 15 ноября 2023 года

Несовершеннолетний признается налогоплательщиком, если является собственником жилья или доли в нем, земельного участка и других объектов недвижимости. Оплачивать налоги за него могут родители, усыновители, опекуны, попечители и иные лица. Сделать это можно по QR-коду или штрих-коду через электронные сервисы, через банк, кассу местной администрации, почту, МФЦ, если там принимают оплату в счет налогов.

Кроме того, оплатить налоги за ребенка можно в Личном кабинете налогоплательщика с помощью вкладки "Семейный доступ".

В этой вкладке нужно нажать кнопку "Добавить пользователя", далее ввести логин (ИНН) Личного кабинета несовершеннолетнего ребенка и нажать кнопку "Отправить запрос". В Личном кабинете несовершеннолетнего ребенка может быть не более двух подтвержденных запросов. Затем необходимо перейти в Личный кабинет ребенка и подтвердить свой запрос, нажав соответствующую кнопку. В случае отмены запроса в Личном кабинете несовершеннолетнего ребенка в добавлении будет отказано. Добавленные в такой список несовершеннолетние дети исключаются автоматически по достижении совершеннолетия. Также исключение из списка возможно по желанию любой из сторон. Для этого необходимо нажать на кнопку "крестик" у добавленного в списке пользователя и подтвердить исключение. Затем в разделе "Налоги" появится раскрывающийся список, куда входят только добавленные несовершеннолетние дети. Переключая пользователей в этом списке, можно оплатить налоги любым удобным способом: банковской картой, через онлайн-банк или распечатав квитанцию.

19. Налоговый расчет по доходам иностранных организаций: нюансы заполнения

Письмо ФНС России от 14 ноября 2023 г. N ШЮ-4-13/14369@

Утверждены новая форма (КНД 1151056) и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, а также порядок заполнения. Новая форма налогового расчета и соответствующий ей формат вступят в силу с 01.01.2024 и должны применяться с представления налогового расчета за 2023 год.

ФНС информирует, что с 01.01.2024 непредставление налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056) (в том числе и в отношении доходов иностранной организации, не подлежащих налогообложению) является основанием для приостановления операций по банковским счетам. Кроме того, с 01.01.2024 непредставление налогового расчета в установленный законодательством срок приведет к штрафу 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.

При заполнении расчета следует особенно внимательно отнестись к нововведениям :

1) Налоговый расчет заполняется нарастающим итогом и представляется налоговыми агентами (организациями и ИП), осуществившими выплаты в адрес иностранных организаций в течение налогового периода.

Таким образом, если выплата в пользу иностранной организации осуществлена в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), то обязанность по представлению налоговых расчетов сохраняется за все отчетные периоды до конца соответствующего года.

2) Отражению в расчете подлежат все виды доходов иностранной организации от источников в РФ:

- подлежащие обложению налогом;
- не подлежащие налогообложению;
- осуществленные в неденежной форме (например, в виде взаимозачетов, капитализации процентов).

Поскольку решением ВС РФ от 30.03.2023 N АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении всех доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению, в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению.

3) В новой форме также учтены изменения в порядке пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ, который осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода.

Эти поправки вступили в силу с 31 августа 2023 года. При этом их действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года. В соответствии с письмом ФНС России от 04.09.2023 N KB-4-3/11220@ представление налоговыми агентами уточненных расчетов за отчетные периоды до 31.08.2023 не требуется.

4) Значительно расширен и конкретизирован перечень кодов доходов, который применяется при заполнении новой формы расчета. Новый перечень кодов необходимо применять уже при заполнении расчета за 2023 год.

5) Пунктом 29 ст. 1 Закона N 389-ФЗ уточнены положения п. 6 ст. 81 НК РФ, в соответствии с которыми с 01.01.2024 уточненный налоговый расчет должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном расчете, а не только в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений. При этом внесение изменений по отраженной ранее конкретной выплате производится с сохранением порядкового номера выплаты. При добавлении информации о неотраженной ранее выплате такой выплате присваивается следующий порядковый номер. Уточненный налоговый расчет представляется по форме, действовавшей в том отчетном (налоговом) периоде, за который вносятся изменения.

20. Срок уведомления о смене объекта налогообложения по УСН не переносится из-за выходных и праздников

Определение ВС РФ от 27.10.2023 N 306-ЭС23-14578
Постановление АС Поволжского округа от 19.05.2023 N Ф06-2801/23

Верховный Суд отказал в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

Суть дела: компания, применяющая упрощенку, решила сменить объект налогообложения "доходы" на объект налогообложения "доходы минус расходы" с 01.01.2022. Однако поскольку последний день года (31.12.2021) являлся нерабочим, она сочла, что этот срок переносится на первый рабочий день - 10.01.2022 и подала в электронном виде уведомление о переходе на УСН с объектом "доходы - расходы" 06.01.2022. Налоговый орган проигнорировал это уведомление. ООО обратилось в суд.

Суды всех инстанций поддержали налоговый орган.

Они указали, что в соответствии с п. 2 ст. 346.14 НК РФ объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. При этом в течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

В 2021 году пятница 31 декабря была выходным днем (перенесен с 3 января постановлением Правительства РФ). Поэтому налогоплательщик сделал логичный вывод о переносе срока по правилам п. 7 ст. 6.1 НК РФ.

Однако судами указано, что правило, предусмотренное п. 7 ст. 6.1 НК РФ, в рассматриваемом случае не применимо в силу запрета, непосредственно установленного п. 2 ст. 346.19 НК РФ: в течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения. А налоговым периодом признается календарный год (п. 1 ст. 55, п. 1 ст. 346.19 НК РФ), который начинается с 1 января.

Применительно к установленным судами обстоятельствам положения п. 2 ст. 346.14 НК РФ соотносятся с положениями п. 7 ст. 6.1 НК РФ как специальная норма с общей. В соответствии с общими принципами права в случае коллизии норм, регулирующих одни и те же общественные отношения, приоритетом над общими нормами обладают специальные нормы.

Обратите внимание, что в 2023 году 31 декабря - воскресенье. Поэтому уведомить о смене объекта налогообложения целесообразно до 29.12.2023 включительно.

21. Установлена предельная величина базы для страховых взносов на 2024 год

Постановление Правительства РФ от 10 ноября 2023 г. N 1883

С 1 января 2023 года для страхователей установлены единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Единая ставка страховых взносов в рамках единой предельной величины базы составляет 30%, а свыше лимита базы - 15,1%. В 2023 году лимит базы для страховых взносов составляет 1 917 000 рублей.

Правительство установило единую предельную величину базы на 2024 год с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и коэффициента 2,3. Таким образом, в отношении каждого физического лица лимит базы составляет сумму, не превышающую 2 225 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2024 года. Это означает повышение предельной базы на 16%.

22. С 24 ноября на Госуслугах можно бесплатно получить электронные копии учредительных документов из ЕГРЮЛ

Приказ Минфина России от 10 октября 2023 г. N 162н (зарег. в Минюсте 10.11.2023)

Внесены изменения в порядок предоставления содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений и документов, а также информации и справки, указанных в пунктах 5 и 6 ст. 6 Федерального закона N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (приказ Минфина России от 05.08.2019 N 121н).

Теперь электронные копии содержащихся в ЕГРЮЛ учредительных документов и внесенных в них изменений можно получить бесплатно через Госуслуги или Интернет-сервис ФНС.

Приказ вступил в силу 24 ноября 2023 года.

23. При получении процентов по займу надо использовать ККТ

Письмо ФНС России от 9 ноября 2023 г. N ЗГ-3-20/14605@

В Законе N 54-ФЗ под расчетами, в частности, понимаются предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей).

О предоставлении других видов займов в этой норме ничего не сказано. Следовательно, предоставление и возврат займа организацией не подпадают под определение "расчеты", сформированное в Законе N 54-ФЗ, и не требует применения контрольно-кассовой техники независимо от целевой либо нецелевой природы предоставляемых займов.

Вместе с тем, внесение клиентом в пользу организации денежных средств в виде процентов и иных вознаграждений по займам является платой за оказанные услуги и требует применения контрольно-кассовой техники на сумму такой платы.

При этом, если по условиям договора между клиентом и организацией проценты и иные вознаграждения по займам не отделены от непосредственно суммы займа, то применение ККТ не требуется.

24. Подписан закон, освобождающий от НДФЛ отдельные гранты, премии, призы, подарки, а также поощрения родителям

Федеральный закон от 14 ноября 2023 г. N 533-ФЗ

Подписаны поправки к ст. 217 НК РФ, которыми с 1 января 2024 года от НДФЛ освобождены региональные и местные гранты, премии, призы и подарки, полученные гражданами по результатам соревнований и конкурсов. Перечень таких мероприятий регионы и муниципалитеты утверждают самостоятельно. Также от НДФЛ освободили средства на оплату проезда до места проведения соревнований и конкурсов, питания (в пределах размеров суточных) и проживания, если они выделены на эти цели из региональных и местных бюджетов.

Также с 1 января следующего года НДФЛ не будут облагаться доходы в виде единовременного денежного поощрения, полученные налогоплательщиками в соответствии с Указом Президента РФ от 13.05.2008 N 775 "Об учреждении ордена "Родительская слава", Указом Президента РФ от 15.08.2022 N 558 "О некоторых вопросах совершенствования государственной наградной системы Российской Федерации".

Кроме того, установлено, что НДФЛ с 1 января 2023 года не облагаются доходы, полученные в виде грантов, премий, призов и (или) подарков, предоставленных организаторами соревнований, конкурсов, иных мероприятий, включенными в правительственный перечень и являющимися общественно-государственными движениями, созданными на основании федерального закона (и НКО, которые ими учреждены).

25. Вступили в силу изменения в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП

Федеральный закон от 2 ноября 2023 г. N 519-ФЗ
Информация Федеральной налоговой службы от 13 ноября 2023 года

Основная часть поправок, вступивших в силу 13 ноября, направлена на приведение Закона о госрегистрации в соответствие с положениями антиотмывочного законодательства и регламентирует порядок исключения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП организаций и индивидуальных предпринимателей, которые отнесены к категории с высокой степенью риска совершения подозрительных операций и не оспорили применение к ним связанных с этим ограничительных мер либо не добились их отмены.

В подобных случаях хозяйствующие субъекты будут исключаться из реестра по общей процедуре, но с некоторыми особенностями. В частности, предусмотрен более продолжительный 6-месячный срок для направления кредиторами и другими заинтересованными лицами в регистрирующий орган возражений против предстоящего исключения. Исключение из ЕГРЮЛ по указанному основанию общества с ограниченной ответственностью повлечет для его участников, владевших 50 и более процентов голосов, а также для директора ограничение на включение сведений о них в реестр в качестве участников или руководителей других юридических лиц в течение последующих трех лет.

Еще одним новым основанием исключения юрлица из ЕГРЮЛ теперь является возвращение арбитражным судом заявления ФНС России о признании должника банкротом в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения расходов по делу, или прекращение производства по этой причине.

В связи с рассматриваемыми нововведениями скорректирован также ряд других положений Закона о госрегистрации. Так, предусмотрено, что сведения о предстоящем исключении юрлица или ИП отражаются в соответствующем реестре и подлежат размещению на сайте регистрирующего органа. Уточняется, что к возражениям заинтересованных лиц против исключения должны быть приложены документы, подтверждающие обоснованность этих возражений. В случае устранения хозяйствующим субъектом причин, которые послужили основанием для принятия решения об исключении из реестра, процедура исключения будет прекращаться.

Кроме того, теперь при регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя не нужно представлять копию паспорта.

Еще одно новое правило предназначено для идентификации и учета КФХ в целях предоставления им мер государственной поддержки. Информация о том, что индивидуальный предприниматель является главой КФХ, отнесена к числу сведений, подлежащих отражению в ЕГРИП. Как сообщает ФНС, в ближайшее время будут обновлены формы заявлений для регистрации ИП, где появится соответствующая отметка.

Поправками предусмотрен также ряд других изменений - в частности, исключение ООО из ЕГРЮЛ в связи с недостоверностью сведений отнесено к числу оснований для трехгодичного ограничения на внесение в реестр сведений о лицах, являвшихся его руководителем и участником с долей 50 и более процентов.

26. Определено, какие компании могут претендовать на статус малых технологических для получения льгот

Постановление Правительства России от 02 ноября 2023 г. N 1847
Федеральный закон от 4 августа 2023 г. N 478-ФЗ

3 ноября вступил в силу закон, который определяет правовые основы деятельности технологических компаний в Российской Федерации в целях их господдержки. В законе, в частности, даны определения таким понятиям как "инновационная технология", "технологическая компания". Отдельно выделены малые технологические компании. Они будут включаться в специальный реестр и смогут рассчитывать на адресные меры господдержки. При этом для получения данного статуса компания должна соответствовать определенным условиям. Законом определены формы поддержки технологических компаний: льготы по уплате налогов, сборов, страховых взносов, таможенных платежей; информационная, консультационная и финансовая поддержка, поддержка экспорта, формирование спроса на инновационную и (или) высокотехнологическую продукцию (работы, услуги), иные формы, установленные законодательством РФ и субъектов РФ. Так, в частности, планируется распространение программы льготного кредитования высокотехнологичных, инновационных субъектов малого и среднего предпринимательства на малые технологические компании (МТК).

В связи с этим Правительство РФ определило:

- предельное значение выручки технологической компании в целях ее отнесения к МТК - 4 млрд руб.,
- правила отнесения технологических компаний к малым технологическим компаниям и прекращения статуса МТК,
- порядок формирования и ведения реестра МТК;
- перечень видов экономической деятельности для малых технологических компаний.

27. Генпрокуратура обозначила новые направления надзора в налоговой сфере

Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 24 октября 2023 г. N 736

Генпрокуратура издала новый приказ о надзоре за исполнением законодательства в налоговой сфере. Прокурорам, помимо прочего, надо следить за госрегистрацией компаний, ликвидацией номинальных организаций, которые не ведут деятельность, не сдают отчетность и не платят налоги. Следует пресекать факты дублирования контрольных мероприятий и оказания административного давления на хозяйствующие субъекты. Прокуроры должны требовать от налоговых органов строгого соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков в связи с осуществлением налогового контроля, взысканием и перечислением налогов, сборов и страховых взносов, уплаченных в том числе с применением ЕНС и ЕНП. Предписано организовать сбор, накопление и обработку информации о нарушениях прав налогоплательщиков и других участников правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, включая сведения, поступившие от граждан, субъектов предпринимательской деятельности, общественных организаций.

Также затронуты вопросы санкционирования ареста имущества налогоплательщиков - организаций, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов, а также общего имущества товарищей и имущества управляющих товарищей. Прокуроры должны обеспечить эффективный надзор за исполнением налоговыми органами требований ст. 77 НК РФ при наложении ареста на имущество налогоплательщика - организации и организовать учет принятых налоговыми органами решений о наложении и снятии ареста, а также проведение сверок данных с налоговыми органами по итогам работы за каждое полугодие. Приведена форма Акта сверки данных о санкционированных в порядке ст. 77 НК РФ решениях налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика - должника с фактически проведенными налоговыми органами мероприятиями.

28. С какой даты применяется расширенный перечень офшорных зон в целях налогообложения прибыли?

Письмо Минфина России от 1 ноября 2023 г. N 03-08-13/104225

С 1 июля 2023 года Минфин утвердил новый перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны). В данный перечень внесены практически все страны Европы, а также США, Япония и др.

Приказ вступил в силу 1 июля 2023 года.

В п. 5 ст. 5 НК РФ установлено, что положения, предусмотренные ст. 5 НК РФ (о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени), распространяются также на издаваемые в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством о налогах и сборах НПА Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, исполнительно-распорядительного органа ФТ "Сириус". В общем случае, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.

Перечень офшоров разработан в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год.

Поэтому положения о расширении перечня на государства (территории), которые не были включены в прежний перечень офшоров, утвержденный приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н и действовавший по состоянию на 30.06.2023, применяются с 1 января 2024 года.

29. Новая форма налогового расчета по доходам иностранных организаций: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 3 ноября 2023 года

Утверждены новая форма (КНД 1151056) и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, а также порядок ее заполнения.

ФНС информирует, что форма расчета теперь состоит из пяти разделов. Добавились два раздела, в которых будут отражены доходы иностранной организации, не подлежащие налогообложению. Внесены изменения и дополнения в коды доходов (приложение N 6 к Порядку заполнения).

Также из-за изменения срока уплаты налога (не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода) в разделе 1 предусмотрены строки по трем срокам уплаты налога за отчетный (налоговый) период. Кроме того, в связи с тем, что сумма налога в иностранной валюте пересчитывается на дату выплаты дохода, в подразделе 3.2 раздела 3 указывается официальный курс рубля на эту дату (строка 120).

Новые форма и формат вступают в силу с 1 января 2024 года. Таким образом, обновленный налоговый расчет представляется за налоговый период 2023 года.

30. С 1 июня следующего года НКО освобождены от обязанности иметь печать

Федеральный закон от 2 ноября 2023 г. N 525-ФЗ

Поправками в Закон об НКО императивная норма, предусматривающая обязательное наличие у некоммерческой организации печати, изложена в новой редакции, согласно которой данный вопрос решается организацией на добровольной основе. При наличии печати это обстоятельство нужно будет отразить в уставе НКО.

Вместе с тем, и после вступления изменений в силу для отдельных видов НКО законом может быть предусмотрена обязанность иметь печать. В частности, сами поправки сохраняют такую обязанность за государственными и муниципальными учреждениями.

Закон принят с учетом современной тенденции расширения сферы применения электронного документооборота и призван сократить издержки некоммерческих организаций на изготовление печатей.

Закон вступит в силу 1 июня 2024 года.

31. ФНС уточнила код периода для уведомления по страховым взносам в декабре

Письмо ФНС России от 25 октября 2023 г. N БС-4-11/13585

ФНС направляет уточненную редакцию абзаца 5 письма от 11.10.2023 N БС-4-11/13010@ в части указания кода отчетного периода в уведомлениях об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов:

"Таким образом, в случае уплаты в декабре 2023 года в составе единого налогового платежа (или платежными поручениями со статусом "02") сумм страховых взносов, исчисленных за декабрь, для зачета указанных сумм в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов следует в уведомлении, представляемом в декабре 2023 года, указать в отношении сумм таких страховых взносов код отчетного периода 34/03 (код налогового периода МС.12.2023 - в случае уплаты платежными поручениями со статусом "02")."

Ранее в этом абзаце был ошибочно указан код отчетного периода 34/3.

При правильном заполнении уведомления и наличии достаточного положительного сальдо ЕНС, образовавшегося с учетом абзаца второго п. 9 ст. 78 НК РФ после зачета денежных средств в счет исполнения обязанности по уплате НДФЛ, суммы страховых взносов будут зачтены в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате взносов, не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган такого уведомления.

32. КС РФ разъяснил, как оплачивать сверхурочную работу

Определение Конституционного Суда РФ от 12.10.2023 N 2711-О-Р

Гражданин обратился в КС РФ с ходатайством о разъяснении постановления от 27.06.2023 N 35-П, а именно установленного абзацем вторым пункта 3 его резолютивной части временного регулирования. Заявитель считал, что данное регулирование порождает различные интерпретации в правоприменительной практике.

Судьи КС РФ пояснили, что введенное абзацем вторым п. 3 резолютивной части постановления N 35-П временное регулирование прямо и недвусмысленно устанавливает, что оплата сверхурочной работы должна обеспечивать повышенную оплату труда работника по сравнению с оплатой аналогичной работы в пределах установленной продолжительности рабочего времени. При этом данный порядок в равной мере распространяется на всех работников, в том числе на тех из них, оплата труда которых включает доплату к тарифной ставке или окладу (должностному окладу) до МРОТ.

Соответственно, сверхурочная работа, выполненная таким работником, оплачивается - сверх заработной платы, которая начислена работнику за работу в пределах установленной для него продолжительности рабочего времени и составляет не менее МРОТ (без учета дополнительных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных), - из расчета полуторной (за первые два часа) либо двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада (должностного оклада) с начислением на одинарную тарифную ставку или одинарный оклад (должностной оклад) всех компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренных системой оплаты труда, включая доплату до МРОТ.

Во исполнение этого постановления КС РФ Минтруд подготовил законопроект о внесении изменений в ст. 152 ТК РФ.

33. Внесены изменения в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП

Федеральный закон от 2 ноября 2023 г. N 519-ФЗ

Изменения вступят в силу 13 ноября 2023 года. Они призваны усовершенствовать процедуру государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

Среди новелл - исключение из перечня документов, представляемых в регистрирующий орган физическим лицом при регистрации в качестве ИП, копии паспорта гражданина Российской Федерации.

Согласно поправкам в ЕГРИП будут включаться сведения о том, что индивидуальный предприниматель является главой крестьянского (фермерского) хозяйства в соответствии с п. 5 ст. 23 ГК РФ. Регистрирующий орган будет отражать такие сведения в реестре при внесении в него сведений о регистрации физлица в качестве ИП или при внесении изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе.

Кроме того, предусматривается внесение в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений о принятом регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юрлица / ИП из соответствующего государственного реестра и размещение сведений о предстоящем исключении на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет.

Часть поправок, внесенных в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП, направлена на развитие положений п. 4 ст. 7.8 "антиотмывочного" Закона N 115-ФЗ. Так, уточнено, что порядок исключения юрлица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа, установленный ст. 21.1 Закона о госрегистрации юридических лиц и ИП, применяется также в случае наличия оснований, предусмотренных п. 4 ст. 7.8 Закона N 115-ФЗ. Схожее положение закреплено и в ст. 22.4 этого закона, которой предусмотрен порядок исключения ИП из ЕГРИП по решению регистрирующего органа. Также Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП дополнен положениями об ограничении на 3 года права включения в ЕГРЮЛ сведений об учредителях ООО, владевших не менее чем 50% голосов от общего количества голосов участников данного общества, либо о руководителе юрлица, которые являлись таковыми в юридическом лице, исключенном из реестра в связи с наличием оснований, предусмотренных п. 4 ст. 7.8 Закона N 115-ФЗ.

Предусмотрены некоторые иные изменения.

34. Налоговые штрафы должника не входят в объем субсидиарной ответственности контролирующего лица: позиция КС РФ

Постановление Конституционного Суда РФ от 30 октября 2023 г. N 50-П

Конституционный Суд РФ рассмотрел вопрос о конституционности п. 9 и 11 ст. 61.11 Закона о банкротстве, посвященных основаниям и объему субсидиарной ответственности контролирующего должника лица. Поводом для этого послужило обращение гражданки - единственного участника и руководителя ООО, с которой по требованию налогового органа была взыскана сумма задолженности общества по налогам, а также соответствующие пени и штраф.

По мнению заявительницы, взыскание с контролирующего должника лица в субсидиарном порядке налоговых штрафов нарушает принцип индивидуализации юридической ответственности, поскольку позволяет переложить санкцию, назначенную организации, на физическое лицо.

По результатам рассмотрения дела КС РФ пришел к выводу, что п. 11 ст. 61.11 Закона о банкротстве не противоречит Конституции РФ, так как не предполагает взыскания с контролирующих лиц сумм штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на организацию-налогоплательщика. Аналогичная правовая позиция ранее была сформулирована КС РФ применительно к случаям возмещения руководителями и бухгалтерами организаций вреда, причиненного бюджетной системе в результате совершения налоговых преступлений (постановление от 08.12.2017 N 39-П). Как разъяснил КС РФ, соответствующий подход подлежит применению и при рассмотрении вопроса о субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц.

Производство по делу в части проверки конституционности п. 9 ст. 61.11 Закона о банкротстве КС РФ прекратил. Оспаривая эту норму, заявительница указывала на то, что она позволяет суду привлечь контролирующее лицо к субсидиарной ответственности исключительно на основании решения налогового органа, вынесенного в отношении организации-должника, без проверки фактических обстоятельств дела и без исследования доводов и доказательств, представленных контролирующим лицом.

В этой части КС РФ указал, что в настоящее время законодательство и судебная практика, с учетом ранее сформулированных КС РФ правовых позиций (в частности, постановления от 16.11.2021 N 49-П), обеспечивают надлежащий механизм защиты интересов контролирующего лица. Такое лицо вправе участвовать в рассмотрении вопросов, решение которых может повлиять на привлечение его к ответственности и на ее размер, а также обжаловать принятые по данным вопросам судебные акты. Таким образом, при рассмотрении соответствующих дел судом учитываются все фактические обстоятельства, в том числе доводы, приведенные контролирующим лицом, а размер ответственности устанавливается только при наличии вины, доказанной причинно-следственной связи между банкротством должника и поведением контролирующего лица, а также с учетом его последующего поведения, способствующего наполнению конкурсной массы.

35. Обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за III квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 27 октября 2023 г. N БВ-4-7/13775@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения за III квартал 2023 года. Отметим некоторые решения:

- сущность конструкции коммерческой организации, в том числе подвергшейся преобразованию из одной организационно-правовой формы в другую организационно-правовую форму, для целей п. 4 ст. 346.13 НК РФ (превышение лимита доходов) предполагает учет доходов с начала отчетного (налогового) периода (п. 4 Обзора);

- налоговая база по налогу на прибыль закрытого обособленного подразделения за предыдущие отчетные периоды текущего календарного года подлежит отражению во всех декларациях по ОП, представляемых до конца текущего налогового периода, поскольку закрытие обособленного подразделения ее не обнуляет (п. 5 Обзора).

36. Налог с доходов иностранных организаций: новая форма налогового расчета

Приказ ФНС России от 26 сентября 2023 г. N ЕД-7-3/675@ (зарег. в Минюсте 30.10.2023)

31 августа вступили в силу изменения в НК РФ, согласно которым пересчет в рубли суммы налога, исчисленного налоговым агентом с доходов иностранной организации, осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации, а не на дату уплаты налога, как это было ранее. Это правило распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года. Кроме того, изменились санкции за непредставление налогового расчета. Налогоплательщики обязаны представлять расчет в отношении всех выплат иностранным организациям, в том числе не подлежащих налогообложению.

В связи с этими изменениями с отчетности за 2023 год вводятся новые форма, электронный формат и правила заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

Приказ начнет действовать 1 января 2024 года. Форма, формат и правила заполнения, утвержденные приказом ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@, утратят силу.

37. Новая 6-НДФЛ: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 30 октября 2023 года

Зарегистрирован приказ ФНС об утверждении новой формы 6-НДФЛ, порядка ее заполнения, формата представления в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах НДФЛ.

В новой форме показатели Раздела 1 и Раздела 2 структурированы для контроля корректности заполнения показателей. Это упрощает самостоятельный контроль достоверности отчетности, который ведет налоговый агент еще до момента представления ее в налоговый орган.

Также из расчета 6-НДФЛ исключены отдельные строки, не влияющие на расчет налога. Например, сумма дохода, исчисленная в виде дивидендов, начисленная по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ или оказание услуг.

Кроме того, в форме справки о полученных физическим лицом доходах (Приложение N 1 к расчету 6-НДФЛ) исключена строка "Сумма налога перечисленная".

Новая форма применяется, начиная с представления расчета 6-НДФЛ за I квартал 2024 года.

38. Физлицо может уточнить сведения о своем адресе, содержащиеся в ЕГРН

Письмо ФНС России от 5 октября 2023 г. N ЗГ-3-14/12922@

Изменения в сведениях об адресе места жительства физического лица, содержащихся в ЕГРН, учитываются налоговым органом на основании получаемых из МВД сведений о регистрации физлица по месту жительства.

В случае необходимости уточнения сведений о физическом лице, имеющих в налоговом органе (в том числе об адресе места жительства), физическим лицом может быть направлено обращение в налоговый орган, в том числе с помощью интернет-сервиса "Обратиться в ФНС России".

Для изменения сведений об адресе физлицо может подать заявление о постановке на учет N 2-2-Учет.

Заявление может быть представлено в любой налоговый орган, осуществляющий работу с физическими лицами, лично (или представителем), через МФЦ, почтой заказным письмом. Одновременно с подачей заявления представляется документ (документы), удостоверяющий личность и подтверждающий регистрацию по месту жительства на территории РФ. При направлении по почте заказным письмом к заявлению может быть приложена заверенная нотариально копия документа (копии документов), удостоверяющего личность заявителя и подтверждающего регистрацию по месту жительства.

Изменения в сведениях о физическом лице в ЕГРН учитываются налоговым органом в течение 5 рабочих дней со дня получения сведений из МВД, либо заявления (в течение 5 рабочих дней со дня подтверждения МВД сведений, указанных в заявлении, представленном почтой, к которому не приложены копии документов,

удостоверяющих личность и подтверждающих регистрацию по месту жительства).

39. ФТС разъяснила нововведения в правилах уплаты утилизационного сбора

Информация Федеральной таможенной службы от 27 октября 2023 года

С 29 октября внесены изменения в постановление Правительства РФ от 26.12.2013 N 1291, регулирующее правила взимания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним.

ФТС прокомментировала нововведения:

1. Изменен порядок взимания утилизационного сбора в отношении транспортных средств, приобретенных на территории России. Если ТС ранее было ввезено в РФ, то вне зависимости от обстоятельств его приобретения, в том числе на аукционах, либо у лиц, ранее не уплативших утилизационный сбор, взимание утилизационного сбора осуществляется исключительно таможенными органами.

2. Конкретизированы условия, которые должны соблюдаться в отношении ТС, ввозимых физическим лицом для личного пользования. Для применения пониженных коэффициентов сбора требуется одновременное соблюдение трех условий:

- указание в расчете утилизационного сбора, что ТС предполагается к использованию для личного пользования;

- регистрация ТС в органах ГИБДД МВД России на непосредственного плательщика утилизационного сбора в течение 12 месяцев с даты оформления таможенного приходного ордера;

- ввоз ТС, в том числе в иные государства-члены ЕАЭС, осуществляется физическим лицом в целях личного пользования без помещения под таможенные процедуры, предусмотренные ТК ЕАЭС (за исключением таможенной процедуры таможенного транзита).

3. Пониженные коэффициенты не применяются:

- в отношении второго и последующих ТС, ввезенных до истечения 12 месяцев с даты оформления таможенного приходного ордера для уплаты утилизационного сбора на первое транспортное средство, ввезенное плательщиком для личного пользования;

- в случае перепродажи/покупки ТС, на которое утилизационный сбор был уплачен с использованием коэффициентов, применяемых в отношении транспортных средств, ввозимых физлицами для личного пользования, до истечения 12 месяцев с даты оформления таможенного приходного ордера.

4. Изменены сроки представления расчета утилизационного сбора и подтверждающих документов в таможенный орган:

- до выпуска товаров (при таможенном декларировании);

- не позднее 5-го рабочего дня со дня фактического пересечения колесным ТС государственной границы РФ (при ввозе из государств - членов ЕАЭС);

- не позднее дня постановки на государственный учет (в случае перепродажи/приобретения ТС до истечения 12 месяцев с даты оформления таможенного приходного ордера на уплату утилизационного сбора по коэффициентам для личного пользования).

5. При осуществлении таможенного декларирования расчет утилизационного сбора и документы к нему представляются одновременно с подачей таможенной декларации.

6. Таможенный орган наделяется правом направить требование о представлении ТС в зону таможенного контроля для целей осмотра и (или) идентификационной сверки при ввозе ТС с территории государства - члена ЕАЭС.

7. Исключается необходимость представления документов, подтверждающих факт таможенного оформления ТС или факт производства ТС в государстве - члене ЕАЭС, в случае наличия таких сведений на официальном сайте ФТС России.