



## Содержание

<a href="#">1. <u>НДФЛ за I квартал: отражаем обобщенные показатели по всем физлицам</u></a>	2
<a href="#">2. <u>ФНС отозвала письмо в отношении руководителей НКО, безвозмездно выполняющих трудовые функции</u></a>	2
<a href="#">3. <u>ФНС вновь напомнила о декларировании НДФЛ за 2022 год</u></a>	2
<a href="#">4. <u>ПСН: как уменьшить налог на страховые взносы в 2023 году?</u></a>	3
<a href="#">5. <u>7 основных ошибок при заполнении уведомления об исчисленных суммах налогов</u></a>	3
<a href="#">6. <u>Командировка за границу: подтверждаем оплату расходов на жилье</u></a>	4
<a href="#">7. <u>Платежки по НДФЛ - 2023: указываем коды периодов</u></a>	4
<a href="#">8. <u>Обновлен порядок подтверждения основного вида деятельности для страхования от НС и ПЗ</u></a>	5
<a href="#">9. <u>Предприниматель на ПСН сменил место деятельности: как пересчитать налог?</u></a>	5
<a href="#">10. <u>С 1 апреля открытые данные об организациях будут размещаться на сайте ФНС ежемесячно</u></a>	5
<a href="#">11. <u>Уведомление по НДФЛ и страховым взносам: подробные разъяснения от ФНС</u></a>	6
<a href="#">12. <u>В Личном кабинете по АУСН обновилась информация о подаче ЕФС-1</u></a>	6
<a href="#">13. <u>ФНС разъяснила нюансы оформления чеков ККТ агентами</u></a>	7
<a href="#">14. <u>Расширен перечень сделок, на которые требуется разрешение правительственной комиссии</u></a>	7
<a href="#">15. <u>Минфин напомнил, как в 2023 году облагаются НДФЛ проценты по вкладам</u></a>	8
<a href="#">16. <u>Определяем размер выплат в пользу физлиц для освобождения услуг общепита от НДС с 2024 года</u></a>	8
<a href="#">17. <u>Уведомление по налогам на имущество: резюме от ФНС</u></a>	9
<a href="#">18. <u>Подать заявление о зачете средств ЕНС в счет будущих платежей теперь можно в ЛКН</u></a>	10
<a href="#">19. <u>Разъяснены особенности применения соглашений об избежании двойного налогообложения</u></a>	10
<a href="#">20. <u>Продажа драгметаллов в слитках физлицам не облагается НДС независимо от способа внесения металла</u></a>	10
<a href="#">21. <u>Расширен список уполномоченных банков для открытия счетов плательщиками АУСН</u></a>	11
<a href="#">22. <u>Мораторий на плановые проверки бизнеса продлен до конца 2030 года</u></a>	11
<a href="#">23. <u>ЕНП: уплатить фиксированные страховые взносы без заявлений или авансовые платежи без уведомлений можно через сервис ФНС</u></a>	11
<a href="#">24. <u>Как подать декларацию 3-НДФЛ через МФЦ?</u></a>	12
<a href="#">25. <u>Смягчена уголовная ответственность за неуплату налогов</u></a>	12
<a href="#">26. <u>ФНС обновила сервис "Государственная онлайн-регистрация бизнеса"</u></a>	12
<a href="#">27. <u>МИД и Минфин предлагают приостановить соглашения об избежании двойного налогообложения с недружественными странами</u></a>	13
<a href="#">28. <u>20 марта - срок уведомления о КИК за 2022 год</u></a>	13
<a href="#">29. <u>Отражаем курсовые разницы в декларации по налогу на прибыль за 2022 год</u></a>	14
<a href="#">30. <u>Установлены правила регистрации страхователей в СФР</u></a>	14
<a href="#">31. <u>НДФЛ по операциям с ценными бумагами у разных брокеров определяется по совокупному результату</u></a>	14
<a href="#">32. <u>Заполняем уведомления об исчисленных имущественных налогах организации</u></a>	15
<a href="#">33. <u>ВС РФ указал, что учитывать при рассмотрении иска о признании ГПХ трудовым</u></a>	15
<a href="#">34. <u>Рекомендованы коды расходов для декларации по налогу на прибыль</u></a>	16
<a href="#">35. <u>СБП будет доступна не только через мобильные приложения, но и в интернет-банках</u></a>	17
<a href="#">36. <u>До апреля продлены индивидуальные сверки с ФНС</u></a>	17
<a href="#">37. <u>Изменен перечень товаров, подлежащих прослеживаемости</u></a>	17
<a href="#">38. <u>Валютные ограничения продлены до 9 сентября 2023 года</u></a>	17
<a href="#">39. <u>С 1 марта можно подать заявление на рассрочку уплаты страховых взносов за II и III кварталы 2022 г.</u></a>	18
<a href="#">40. <u>Уточнен перечень документов, подтверждающих предоставление гостиничных услуг по месту командирования</u></a>	18

- |  |    |
|--|----|
| <a href="#"><u>41. ФНС разъяснила особенности формирования чеков для самозанятых</u></a>   | 18 |
| <a href="#"><u>42. Налоговые органы должны обеспечить риск-ориентированный подход при допросах свидетелей</u></a>                  | 19 |
| <a href="#"><u>43. Разъяснен порядок отражения отрицательных курсовых разниц в декларации по налогу на прибыль за 2022 год</u></a> | 19 |
| <a href="#"><u>44. Утверждены электронные форматы перевозочных документов</u></a>  | 19 |
| <a href="#"><u>45. О рассмотрении жалоб по вопросам, связанным с ЕИС</u></a>   | 19 |
| <a href="#"><u>46. Выбрать оператора ЭДО можно на сайте ФНС России</u></a>   | 20 |

## 1. -НДФЛ за I квартал: отражаем обобщенные показатели по всем физлицам

Письмо ФНС России от 6 марта 2023 г. N ЗГ-3-11/3160@

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ в разделе 2 расчета указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В поле 110 "Сумма дохода, начисленная физическим лицам" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 "Сумма налога исчисленная" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

Таким образом, в полях 110 и 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года указываются обобщенные по всем физическим лицам сумма начисленного и фактически полученного дохода и сумма исчисленного НДФЛ за период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

## 2. ФНС отозвала письмо о персонифицированных сведениях в отношении руководителей НКО, безвозмездно выполняющих трудовые функции

Письмо ФНС России от 28 марта 2023 г. N БС-4-11/3699@  
Письмо Минфина России от 24 марта 2023 г. N 03-15-07/26016

Плательщики страховых взносов, которые производят выплаты и другие вознаграждения физлицам, должны представлять персонифицированные сведения о каждом работающем у него застрахованном лице.

ФНС России отозвала свое письмо от 02.03.2023 N БС-4-11/2477@, в котором разъясняла, что руководители (председатели) и/или члены организаций, безвозмездно выполняющие трудовые функции, в отношении которых не начисляются страховые взносы, относятся к неработающим лицам, и, соответственно, персонифицированные сведения о физических лицах в их отношении в налоговые органы не представляются.

Это письмо отозвано в связи с разъяснением Минфина, содержащим противоположное мнение.

Поскольку на руководителей (председателей) НКО возложено выполнение определенных функций на этих выборных должностях, то их деятельность относится к трудовой деятельности физического лица.

Таким образом, руководители (председатели) НКО являются застрахованными лицами по всем видам обязательного соцстрахования, а организации являются страхователями по ОСС и плательщиком страховых взносов.

НК РФ не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению персонифицированных сведений о физических лицах в случае отсутствия выплат физическим лицам по договорам, указанным в п. 1 ст. 420 НК РФ.

Поэтому в случае отсутствия у НКО выплат в пользу физических лиц такие организации обязаны представить в установленный срок в налоговые органы персонифицированные сведения о физических лицах с прочерками.

## 3. ФНС вновь напомнила о декларировании НДФЛ за 2022 год

Информация ФНС России от 28 марта 2023 года

Отметим основные тезисы:

- 1) Срок представления декларации по НДФЛ - 2 мая 2023 года.
- 2) Форма декларации - 3-НДФЛ с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/880@.
- 3) Подавать - по месту своего учета или в МФЦ, либо онлайн - в Личном кабинете или через программу "Декларация".
- 4) Отчитаться о доходах должны:
  - физлицо, если в 2022 году, к примеру, продало недвижимость, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получило дорогие подарки не от близких родственников, выиграло небольшую сумму в лотерею, сдавало имущество в аренду или получало доход от зарубежных источников.
  - индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица.
  - если налоговый агент не удержал НДФЛ с полученного налогоплательщиком дохода и не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме неудержанного НДФЛ.

- 5) Оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, - до 17 июля 2023 года включительно.
- 6) Если агент сообщил в налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ и его сумме, декларировать налог не надо. Налоговый орган направит физлицу уведомление, на основании которого необходимо уплатить НДФЛ не позднее 1 декабря 2023 года.
- 7) Нарушение сроков подачи декларации и уплаты НДФЛ может повлечь штраф, начисление пени, взыскание задолженности по налогу (недоимки), пеней и штрафа через суд.
- 8) Предельный срок подачи декларации 2 мая 2023 года не распространяется на получение налоговых вычетов. В этом случае направить декларацию можно в любое время в течение года.

#### 4. ПСН: как уменьшить налог на страховые взносы в 2023 году?

Письмо Минфина России от 15 марта 2023 г. N 03-11-09/21978  
Информация ФНС России от 29 марта 2023 года

В соответствии с подп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ с 1 января 2023 года сумма налога по ПСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму обязательных страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за календарный год в период действия патента.

Разъяснено, что при получении индивидуальным предпринимателем патента в 2023 году сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных в 2023 году как во время действия патента, так и до (после) получения патента. Сумма налога может также уменьшаться на сумму страховых взносов, уплаченных в 2023 году за 2022 год и предыдущие годы.

#### 5. 7 основных ошибок при заполнении уведомления об исчисленных суммах налогов

Письмо ФНС России от 27 февраля 2023 г. N КЧ-4-8/2202@

С 1 января 2023 года налогоплательщики представляют в налоговый орган уведомления об исчисленных суммах налогов. На их основании налоговики распределяют совокупную обязанность на ЕНС и зачитывают ЕНП по налогам и страховым взносам, уплаченным до представления деклараций (расчетов), а также в отношении которых обязанность по представлению налоговой отчетности не установлена. В 2023 году разрешено вместо уведомления представлять платежные поручения по конкретным налогам.

ФНС России проанализировала представленные с начала года уведомления (платежки) и выявила семь основных ошибок, допущенных налогоплательщиками:

1. Неверно указан налоговый (отчетный) период;
2. Неверно указан КБК или ОКТМО, либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление уведомления;
3. Уведомление представлено после подачи декларации за этот период или одновременно с декларацией (кроме уведомления о налоге на имущество организаций);
4. В представленном уведомлении с указанием периода за весь 2022 год указана сумма последнего платежа за 2022 год или платежа 2023 года;
5. Неправильное указание реквизитов в платежке, которая представляется взамен уведомления (неверные КБК, ОКТМО, отчетный период).
6. Уточненное уведомление сдается не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, а на разницу сумм с последним уведомлением по этому же сроку.
7. Уведомление представлено несколькими платежами с указанием одного периода и срока.

#### 6. Командировка за границу: подтверждаем оплату расходов на жилье

Письмо Минтруда РФ от 8 февраля 2023 г. N 28-7/10/В-1657

Направление работников в служебные командировки за пределы РФ в настоящее время может быть сопряжено с дополнительными сложностями.

Так, при пребывании за границей сотрудник может столкнуться с ограничительными мерами при использовании платежных карт российских банков. Поэтому командированного лучше обеспечить наличной иностранной валютой для оплаты найма жилого помещения в командировке.

Минтруд полагает возможным в качестве временной меры принимать к учету приложенные к авансовому отчету командированного документы, подтверждающие расходы на жилье, оформленные организациями, не осуществляющими непосредственно услуги по предоставлению в наем жилых помещений. Речь о компаниях-посредниках, закупающих услуги по найму жилого помещения за рубежом, либо предоставляющих услуги по организации найма жилого помещения. В этом случае работник может подтвердить расходы ваучером

компании-партнера, счетом и кассовым чеком организации, непосредственно предоставляющей услугу по найму жилья.

## 7. Платежки по НДФЛ - 2023: указываем коды периодов

Письмо ФНС России от 6 марта 2023 г. N КЧ-4-8/2629@

Налоговая служба напоминает, что при заполнении в 2023 году вместо уведомления платежного документа в реквизите "107" указывается налоговый период в зависимости от периодичности уплаты налогового платежа.

Таким образом, начиная с 1 января 2023 года при заполнении платежных поручений для уплаты НДФЛ (распоряжений в виде уведомлений) в поле "107" необходимо указывать:

Период, за который исчислен и удержан НДФЛ	Что указать в поле "107" платежного документа?
с 01 января 2023 года по 22 января 2023 года	МС.01.2023
с 23 января 2023 года по 22 февраля 2023 года	МС.02.2023
23 февраля 2023 года по 22 марта 2023 года	МС.03.2023
с 23 марта 2023 года по 22 апреля 2023 года	МС.04.2023
с 23 апреля 2023 года по 22 мая 2023 года	МС.05.2023
с 23 мая 2023 года по 22 июня 2023 года	МС.06.2023
с 23 июня 2023 года по 22 июля 2023 года	МС.07.2023
с 23 июля 2023 года по 22 августа 2023 года	МС.08.2023
с 23 августа 2023 года по 22 сентября 2023 года	МС.09.2023
с 23 сентября 2023 года по 22 октября 2023 года	МС.10.2023
с 23 октября 2023 года по 22 ноября 2023 года	МС.11.2023
с 23 ноября 2023 года по 22 декабря 2023 года	МС.12.2023
с 22 декабря 2023 года по 31 декабря 2023 года	ГД.00.2023

## 8. Обновлен порядок подтверждения основного вида деятельности для страхования от НС и ПЗ

Приказ Минтруда России от 27 декабря 2022 г. N 818н (зарег. в Минюсте 23.03.2023)

В целях установления тарифа по страхованию от НС и ПЗ требуется ежегодно подтверждать основной вид экономической деятельности страхователя-юрлица (его подразделений).

В связи с образованием СФР и утверждением отчетности по форме ЕФС-1 внесены изменения в Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденный приказом Минздрава России от 31.01.2006 N 55.

В частности, страхователи для отнесения обособленных подразделений к самостоятельным классификационным единицам (СКЕ) и подтверждения вида деятельности таких подразделений представляют в территориальный орган СФР подраздел 2.1.1 формы ЕФС-1.

Кроме того, уточнены формы заявлений о подтверждении основного вида экономической деятельности и о выделении подразделений страхователя в СКЕ в его составе. Приведен образец уведомления о страховом тарифе на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Как и ранее, подтверждать вид деятельности необходимо не позднее 15 апреля текущего года.

## 9. Предприниматель на ПСН сменил место деятельности: как пересчитать налог?

## Информация ФНС России от 24 марта 2023 года

При изменении места предпринимательской деятельности до окончания действия патента ИП имеет право подать заявление о перерасчете налога по нему в свободной форме. К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы.

Налогоплательщик применял ПСН по одному адресу предпринимательской деятельности. После его смены он получил новый патент на другой адрес. Поэтому ИП обратился в налоговый орган за перерасчетом налога, уплаченного по ПСН по первому адресу.

УФНС и нижестоящий налоговый орган отказали ему, так как налогоплательщик не представил заявление о прекращении предпринимательской деятельности по ПСН.

Заявитель не согласился с этими решениями и обратился в ФНС России. Она рассмотрела жалобу и указала, что если предпринимательская деятельность не прекращается, но меняется адрес ее ведения, то перерасчет налога по ПСН за ранее выданный патент проводится на основании заявления ИП в произвольной форме. В рассматриваемом споре предприниматель не заявлял о прекращении работы в розничной торговле, так как обратился в инспекцию, чтобы получить патент по аналогичному виду деятельности до окончания срока действия первого. Поэтому для перерасчета налога по ПСН ему не нужно было направлять заявление о прекращении деятельности по утверждённой форме. ФНС России отменила решения налоговых органов и удовлетворила жалобу налогоплательщика.

### 10. С 1 апреля открытые данные об организациях будут размещаться на сайте ФНС ежемесячно

Приказ ФНС России от 13 сентября 2022 г. N ЕД-7-14/830@

В п. 1.1 ст. 102 НК РФ предусматривается размещение ряда сведений об организации, не признаваемых налоговой тайной, в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, если эти сведения не относятся к гостайне.

В прошлом году ФНС изменила сроки и период размещения, порядок формирования и размещения на официальном сайте ФНС в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" таких сведений.

В частности, с 1 апреля 2023 года информация о суммах задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов, а также о специальных налоговых режимах должна публиковаться 25 числа каждого месяца (по состоянию на 1 число месяца ее размещения на сайте ФНС).

### 11. Уведомление по НДФЛ и страховым взносам: подробные разъяснения от ФНС

Письмо ФНС России от 22 марта 2023 г. N БС-4-11/3383@

Письмо ФНС России от 24 марта 2023 г. N БС-4-11/3579@

Информация ФНС России от 24 марта 2023 года

Налоговая служба разъяснила особенности заполнения уведомлений и платежных поручений по страховым взносам и НДФЛ.

1) При формировании платежного поручения (представляемого вместо уведомления) надо заполнить все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы РФ и соответствующей обязанности. В части указания реквизитов по НДФЛ и страховым взносам необходимо:

1. В поле "101" (статус) указать "02";
2. В поле "102" (КПП) - КПП головной организации или ее ОП, за которое производится перечисление налога.
3. Сведения о получателе средств и его банковских реквизитах заполнить по общим правилам.
4. В поле "104" (КБК) - соответствующий КБК из перечня (приложение 3)
5. В поле 105 (ОКТМО) - код соответствующего муниципального образования.
6. В поле 107 (налоговый период) - код, соответствующий сроку уплаты (приложение 4).

2) Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:

- по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
- Код бюджетной классификации (КБК) обязанностей по страховым взносам и НДФЛ, подлежащих уплате (приложении 3);
- код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
- сумму обязательства;
- отчетный (налоговый) период, месяц (квартал);

- отчетный год.

ФНС обращает особое внимание, что для учета страховых взносов, исчисленных в соответствии со ст. 428 НК РФ по дополнительным тарифам на ОПС, а также со ст. 429 НК РФ по тарифам страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение, в уведомлении необходимо указывать соответствующий КБК.

Разъяснено, как исправить ошибки в уведомлении по НДФЛ и взносам.

Отмечается, что если плательщик уже ранее представил расчет по страховым взносам (налогу на доходы физических лиц), то уведомление за тот же отчетный (расчетный) период представлять не требуется.

## **12. В Личном кабинете по АУСН обновилась информация о подаче ЕФС-1**

Информация ФНС России от 23 марта 2023 года

В Личном кабинете АУСН в разделе "Сотрудники" появилась обновленная информация, в каких случаях, когда и как правильно работодателям следует подавать сведения в Социальный фонд России. Речь идет о форме ЕФС-1, все подробности изложены во вкладке "Сведения о работниках (ЕФС-1)". Там же размещена ссылка на сайт СФР, где налогоплательщики могут заполнить форму и направить ее в Фонд.

Также во вкладке "Страховые взносы на травматизм" актуализированы сведения о порядке уплаты и размере страховых взносов на травматизм. В 2023 году эта сумма составляет 2217 рублей в год.



### 13. ФНС разъяснила нюансы оформления чеков ККТ агентами

Письмо ФНС России от 17 марта 2023 г. N АБ-4-20/3063

При заполнении и отражении в кассовом чеке отдельных реквизитов следует руководствоваться форматами фискальных документов (ФФД), утвержденными приложением 2 приказа ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@. Атрибут "Обязательность" (таблица 3) устанавливает обязательность наличия реквизитов в составе фискальных документов (ФД) и может принимать значения от 1 до 3:

1. реквизит должен быть в составе ФД;
2. реквизит должен быть в составе ФД в случаях, указанных в примечании к реквизиту, и может не включаться в состав ФД в иных случаях;
3. реквизит может не включаться в состав ФД.

Так, если реквизит "признак агента по предмету расчета" (тег 1222) в составе реквизита "предмет расчета" (тег 1059) либо реквизит "признак агента" (тег 1057) содержит сведения об осуществлении расчетов пользователем в качестве платежного агента (субагента), банковского платежного агента (субагента), комиссионера, поверенного или иного агента, то ФД должен содержать реквизит "ИНН поставщика" в составе реквизита "предмет расчета" (тег 1059) (примечание 9 к таблице 21).

Реквизит "ИНН поставщика" (тег 1226) в составе кассового чека (БСО) в печатной форме имеет значение 3 атрибута "Обязательность" (таблица 21), то есть может не включаться в состав печатной формы ФД.

Вместе с тем, для электронной формы чека реквизит "ИНН поставщика" (тег 1226) имеет значение 2 атрибута "Обязательность" (таблица 21), то есть должен быть включен в состав электронной формы ФД, если предмет расчета содержит сведения об осуществлении расчетов пользователем в качестве (какого-либо) агента.

ФНС обращает внимание, что значения 2 и 3 атрибута "Обязательность" не запрещают пользователю ККТ включать в состав ФД необязательные реквизиты. При этом они должны соответствовать формату, предусмотренному ФФД.

### 14. Расширен перечень сделок, на которые требуется разрешение правительственной комиссии

Постановление Правительства РФ от 18 марта 2023 г. N 409

Скорректирован порядок выдачи правительственной комиссией по контролю за иностранными инвестициями разрешений на совершение сделок (операций) с лицами из недружественных стран. В частности, в список таких сделок (операций) дополнительно включены:

- сделки (операции), проводимые лицами, не являющимися кредитными организациями и НФО, по передаче резидентам, а также нерезидентам, отвечающим установленным требованиям, и нерезидентам, не являющимся лицами недружественных государств, российских ценных бумаг, приобретенных (полученных) в том числе на основании договора, заключенного до 01.03.2022;

- сделки (операции), осуществляемые лицами, не являющимися кредитными организациями и НФО, по передаче после 01.03.2022 указанным резидентам и нерезидентам акций российских эмитентов, полученных в результате погашения ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении таких акций (при условии, что ценные бумаги иностранных эмитентов получены в результате прекращения (исполнения) обязательств по иностранному финансовому инструменту, приобретенному до 01.03.2022);

- последующие указанные сделки (операции) с ценными бумагами, которые переданы на основании разрешения комиссии.

Постановление вступило в силу 20 марта 2023 года.



## 15. Минфин напомнил, как в 2023 году облагаются НДФЛ проценты по вкладам

Письмо Минфина России от 25 января 2023 г. N 03-04-05/5767

Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ статья 217 НК РФ была дополнена новым пунктом 91, в соответствии с которым не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ.

При этом в п. 1 ст. 214.2 НК РФ также были внесены изменения, в соответствии с которыми в дальнейшем при расчете НДФЛ налоговая база в отношении процентных доходов по вкладам в банках, находящихся в России, будет уменьшаться на сумму процентов, определенную путем умножения 1 млн рублей и максимального значения ключевой ставки Банка России из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в указанном налоговом периоде (вместо ключевой ставки на первое число налогового периода, как это было предусмотрено ранее).

Таким образом, при изменении значений ключевой ставки Банка России в течение налогового периода сумма вычета, уменьшающего налоговую базу в части процентных доходов по вкладам в банках, определяется от максимального из зафиксированных на 1-е число каждого месяца года значения ключевой ставки.

Полное освобождение от НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, которые будут получены в 2023 году и последующие годы отдельными категориями налогоплательщиков, не предусмотрено.

Суммы непосредственно вклада (остатка на счете) в банке, являясь имуществом физического лица, а не его доходом, не являются объектом обложения НДФЛ.

## 16. Определяем размер выплат в пользу физлиц для освобождения услуг общепита от НДС с 2024 года

Письмо Минфина России от 14 февраля 2023 г. N 03-07-07/12084

С 1 января 2022 года от уплаты НДС освобождены услуги общественного питания в ресторанах, кафе, столовых и иных аналогичных объектах, а также выездное обслуживание ими (пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ). Сейчас для применения льготы налогоплательщик за предшествующий календарный год должен соблюсти два условия:

- сумма доходов в совокупности - менее 2 млрд рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов - не менее 70%.

Однако с 1 января 2024 года добавляется третье условие - среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений физлицам должен быть не ниже размера среднемесячной зарплаты по деятельности предприятий общественного питания в соответствующем субъекте РФ (абз. 8 подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Разъяснено, что в соответствии с абзацем 9 подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ среднемесячный размер выплат в пользу физлиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые 9 месяцев предыдущего года), определяется путем деления суммы средних выплат за каждый календарный месяц, входящий в этот период, на количество месяцев этого периода, за которые начислялись выплаты. Величина средних выплат за каждый месяц определяется путем деления суммы выплат по трудовым договорам за месяц на количество физических лиц, которым в этом месяце начислялись выплаты.

Фактическое количество таких физических лиц определяется на основании РСВ, как количество физлиц, с которыми заключены трудовые договоры, и в отношении которых в разделе 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" РСВ показатели по строкам графы 150 "База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины" превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 "в том числе по гражданско-правовым договорам".

При этом показатель среднесписочной численности по итогам каждого периода (первого квартала, полугодия, 9 месяцев и календарного года), указываемый в титульном листе РСВ, для среднемесячного размера выплат, определяемого в соответствии с 8 - 9 абзацами подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, не используется, поскольку не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

## 17. Уведомление по налогам на имущество: резюме от ФНС

Информация ФНС России от 21 марта 2023 года

Налоговая служба на основании письма от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ разъяснила типовые вопросы налогоплательщиков о заполнении и представлении уведомлений об исчисленных суммах налогов и авансовых платежей (далее - АП) по имущественным налогам организаций (транспортный и земельный налоги, налог на имущество).

Уведомления представляются, если законодательством предусмотрена уплата налогов, АП по налогам до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена.

1) Так, для отчетных периодов 2023 года не установлена обязанность по представлению налоговых деклараций (расчетов) по налогам на имущество. Следовательно, для учета совокупной обязанности по уплаченным АП по таким налогам необходимо представить уведомление в налоговый орган по месту учета не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты АП по этим налогам. Не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, авансы необходимо уплатить. При этом в 2023 году организации могут воспользоваться правом на представление уведомлений в виде распоряжений на перевод денежных средств в бюджетную систему РФ.

Видимо, это означает, что такое платежное поручение следует представить по сроку уведомления - не позднее 25 числа.

2) Уведомление о суммах налога на имущество за 2022 год, уплаченных в 2023 году, если организация уже представила налоговую декларацию по этому налогу за 2022 год, представлять не требуется.

При этом из письма ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ также следует:

3) Если уведомление на АП (в какой-либо форме) не представить, то АП при наступлении срока их уплаты не будут распределены по реквизитам КБК и ОКТМО в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований по месту нахождения объектов налогообложения, а поступят на ЕНС. Затем принадлежность сумм, поступивших на ЕНС, определит налоговый орган с соблюдением последовательности, указанной в п. 8 ст. 45 НК РФ. Совокупная обязанность будет сформирована на ЕНС исходя из направленного организации сообщения об исчисленных налоговым органом суммах налогов и (или) представленной организацией налоговой декларации (подпункты 1, 7 п. 5 ст. 11.3 НК РФ). При этом организацию оштрафуют за непредставление уведомления.

4) Если до срока уплаты АП подано уведомление с неверной суммой по одному из налогов, а затем направлено новое уведомление с другой суммой по этому налогу, при определении совокупной обязанности учтут оба документа. Из первого возьмут правильные данные, а из второго - исправленные.

5) Если уведомление с большей суммой направлено раньше декларации по налогу на имущество за 2022 год с меньшей суммой, то в ЕНС учтут сумму из декларации и разницу между ней и суммой по уведомлению. При этом сумма налога, указанная в уведомлении, не относящаяся к объектам, по которым представлена декларация и исчислен налог, исходя из их среднегодовой стоимости, будет использоваться налоговым органом для сопоставления с суммой налога за аналогичный налоговый период, которая отражается в сообщении налогового органа об исчисленной сумме налога на имущество исходя из кадастровой стоимости.

6) Если декларация по налогу на имущество за 2022 год представлена раньше уведомления с большей суммой, то совокупная обязанность будет сформирована из сумм по декларации и по уведомлению. При этом сумма налога, указанная в уведомлении, не относящаяся к объектам, по которым представлена декларация и исчислен налог из их среднегодовой стоимости, будет использоваться налоговым органом для сопоставления с суммой налога за аналогичный налоговый период, которая отражается в сообщении налогового органа о сумме налога на имущество по кадастровой стоимости.

**18. Подать заявление о зачете средств ЕНС в счет будущих платежей теперь можно в ЛКН**

Информация ФНС России от 20 марта 2023 года

В личных кабинетах для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц теперь можно подать заявление о зачете положительного сальдо на ЕНС - в том числе и в счет будущей уплаты конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Чтобы заполнить заявление, в ЛК ИП необходимо выбрать раздел "Жизненные ситуации", затем перейти в раздел "Распорядиться сальдо ЕНС" и выбрать заявление. Другой способ - на главной странице в ЛК ИП перейти в меню, нажать кнопку "Все сервисы" и в блоке "Единый налоговый счет" выбрать заявление.

Для пользователей ЛК ЮЛ также предусмотрены два способа:

- 1) выбрать в меню пункт "Заявления. Запросы", затем в разделе "ЕНС" выбрать заявление;
- 2) на главной странице ЛК ЮЛ в блоке "Заявления. Запросы" перейти в раздел "ЕНС" и заполнить заявление.

**19. Разъяснены особенности применения соглашений об избежании двойного налогообложения**

Письмо ФНС России от 9 марта 2023 г. N ШЮ-4-13/2691@

ФНС подготовила ответы на вопросы, касающиеся:

- налогообложения иностранных организаций, не имеющих в России постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ;
- применения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Россией с иностранными государствами.

В частности, указано, что возвращение российским заемщиком иностранному заимодавцу основной суммы долга не рассматривается в качестве дохода заимодавца от источников в РФ, поскольку не несет для него экономической выгоды.

Соглашения не предоставляют возможности выбора налоговым агентам (налогоплательщикам) государства, в котором необходимо уплатить налог. Также они не устанавливают новые налоговые ставки, а только ограничивают ставки налога, предусмотренные НК РФ. Если соглашение предусматривает более высокую ставку налога у источника выплаты, чем предусмотрена НК РФ, то применяется ставка, установленная НК РФ.

**20. Продажа банками драгметаллов в слитках физлицам не облагается НДС независимо от способа внесения металла во вклад**

Письмо Минфина России от 3 марта 2023 г. N 03-07-05/18004

С 1 марта 2022 года операции по реализации банками физическим лицам слитков драгоценных металлов в физической форме освобождаются от налогообложения НДС и, соответственно, сумма налога банками не исчисляется и к оплате покупателю дополнительно к цене таких слитков не предъявляется (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ). Причем освобождение от НДС в данном случае применяется как коммерческими банками, так и другими кредитными организациями, имеющими лицензию ЦБ РФ (см. письмо Минфина России от 13.05.2022 N 03-07-05/44008).

Разъяснено, что применение этой льготы не зависит от того, в какой форме физлицо вносило во вклад в банке драгметалл (в обезличенном виде или в слитках). В частности, не подлежит уплате НДС при снятии физическим лицом слитков драгоценного металла с обезличенного металлического счета (ОМС), пополнение которого осуществлялось безналичным путем, если соответствующее количество драгоценного металла было зачислено на ОМС до вступления в силу Федерального закона от 09.03.2022 N 47-ФЗ, а получение слитков с указанного счета осуществляется после вступления в силу этого закона (с учетом его распространения на отношения, возникшие с 01.03.2022).

## 21. Расширен список уполномоченных банков для открытия счетов плательщиками АУСН

Информация ФНС России от 17 марта 2023 года

ООО "Банк Точка" стал десятым в списке уполномоченных банков, в которых плательщики АУСН могут открывать счета. Ранее к эксперименту присоединились АО КБ "Модульбанк", ПАО Сбербанк, Филиал Точка ПАО Банка "ФК Открытие", ПАО "Промсвязьбанк", АО "АЛЬФА-БАНК", АО "Тинькофф Банк", ПАО Банк ВТБ, ПАО АКБ "АК БАРС" и ООО "БЛАНК БАНК".

Открытие счета в уполномоченном банке, включенном в перечень ФНС России, является одним из условий применения специального налогового режима Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН, автоУСН).

Банки, участвующие в эксперименте:

- позволяют своим клиентам направлять уведомления о применении АУСН;
- передают в налоговые органы данные операций по счетам налогоплательщиков, разметив их на относящиеся и не относящиеся к налоговой базе;
- направляют в налоговые органы корректировки клиентов-налогоплательщиков, связанные с переразметкой операций;
- исчисляют НДФЛ при получении от налоговых агентов на АУСН сведений о выплате дохода своим сотрудникам, а также передают такие сведения в налоговые органы,
- перечисляют налоги при предоставлении налогоплательщиком права на получение реквизитов для формирования платежных документов и уплате налогов в бюджет.

## 22. Мораторий на плановые проверки бизнеса продлен до конца 2030 года

Постановление Правительства РФ от 10.03.2023 года N 372

Опубликовано постановление Правительства РФ, которым до конца 2030 года продлен мораторий на плановые проверки бизнеса (плановые проверки будут проводиться только в отношении объектов контроля высокого и чрезвычайно высокого рисков), а также внесен ряд иных изменений в акты Кабмина по вопросам государственного контроля и надзора.

Напомним, что все проводимые в рамках контроля за применением ККТ контрольно-надзорные мероприятия являются внеплановыми, на них мораторий на плановые проверки не распространяется. Тем не менее, некоторые из поправок, предусмотренных рассматриваемым постановлением, касаются и проведения контроля за ККТ.

В частности, отменен запрет на выдачу предписаний по любым нарушениям (напомним, до этого действовал запрет на выдачу предписаний по тем нарушениям, которые не касались непосредственной угрозы причинения вреда жизни и здоровью (только тяжкого), возникновения ЧС природного и техногенного характера, ущерба обороне страны и безопасности государства). Таким образом, теперь предписание будет выдаваться за каждое выявленное, даже небольшое, нарушение при применении ККТ.

## 23. ЕНП: уплатить фиксированные страховые взносы без заявлений или авансовые платежи без уведомлений можно через сервис ФНС

Информация ФНС России от 16 марта 2023 года

Сообщается, что на сайте ФНС в сервисе "Уплата налогов и пошлин" появились новые жизненные ситуации: "Уплата фиксированных страховых взносов" и "Уплата авансов вместо подачи уведомления".

Теперь можно безошибочно уплатить фиксированные страховые взносы досрочно для уменьшения налога по УСН или ПСН, начиная с 1 квартала 2023 года. Сервис сам заполнит нужные платежные реквизиты.

Такой вид уплаты исключит необходимость подавать заявление по ст. 78 НК РФ о направлении суммы ЕНП в счет будущих платежей. Важно, чтобы к моменту наступления срока уплаты страховых взносов сальдо ЕНС было положительным.

Также с помощью обновленного сервиса можно внести очередной авансовый платеж, не сдавая уведомление о его начислении. Это предусмотренная законодательством возможность заплатить в 2023 году аванс "как раньше", не заполняя и не направляя больше никаких документов в налоговые органы. Сервис и автоматизированная система ФНС примут платеж, на его основе сформируют начисления и направят суммы в нужный бюджет.

## 24. Как подать декларацию 3-НДФЛ через МФЦ?

Информация ФНС России от 13 марта 2023 года

Для получения в МФЦ услуги по представлению декларации по НДФЛ необходимо представить заполненную

налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ и иные требуемые документы, а также документ, удостоверяющий личность. Если декларацию представляют доверенные лица, то необходима нотариально заверенная доверенность. С перечнем прилагаемых к налоговой декларации документов можно ознакомиться на официальном сайте ФНС в разделе "Физические лица".

Форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации за 2022 год утверждены приказом ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@.

Для заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ можно использовать бесплатную компьютерную программу "Декларация". В процессе заполнения данных программа автоматически проверяет их корректность, что уменьшает вероятность появления ошибки. Программу "Декларация" можно скачать на сайте ФНС России в разделе "Программные средства".

Отмечается, что многие вопросы, связанные с начислением, уплатой и возвратом налогов можно решить удаленно, используя "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц".

## 25. Смягчена уголовная ответственность за неуплату налогов

Федеральный закон N 301951-8

Госдума приняла поправки в УК РФ и УПК РФ, смягчающие уголовную ответственность за совершение преступлений в налоговой сфере. Так, максимальный срок наказания в виде лишения свободы снижен:

- с 6 до 5 лет - за уклонение организации от уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также за неисполнение обязанностей налогового агента;

- с 7 до 5 лет - за сокрытие денежных средств или имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и иных платежей;

- с 4 до 3 лет - за уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Кроме того, согласно поправкам в случае уплаты в полном объеме недоимки, пеней и штрафов уголовное дело не может быть возбуждено, а возбужденное уголовное дело по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежит прекращению.

Закон вступил в силу 29 марта 2023 года.

## 26. ФНС обновила сервис "Государственная онлайн-регистрация бизнеса"

Информация ФНС России от 15 марта 2023 года

Теперь с помощью сервиса "Государственная онлайн-регистрация бизнеса" можно заполнить заявление не только о регистрации, но и о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений или возражение заинтересованного лица относительно предстоящей регистрации:

- N P34001 "Заявление физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц";

- N P34002 "Заявление заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в Единый государственный реестр юридических лиц";

- N P38001 "Возражение заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц".

Подписать заявление или возражение можно УКЭП, в том числе полученной с помощью мобильного приложения "Госключ" приложения "Госключ".

Также в новой версии сервиса появилась возможность заполнить заявление о государственной регистрации юридического лица при создании (P11001) любой организационно-правовой формы. Это позволит сократить бумажный документооборот при создании юридического лица.

В обновления включена возможность заполнить и сформировать заявление (уведомление) о государственной регистрации международной компании, международного фонда. Это позволяет международным компаниям заполнить заявление в соответствии с законодательством, а также ознакомиться с подробной информацией о перечне документов, представляемых в управляющую компанию для государственной регистрации.

## 27. МИД и Минфин предлагают приостановить соглашения об избежании двойного налогообложения с недружественными странами

Информация МИД России от 15 марта 2023 года

В отношении России с 2022 года вводятся односторонние экономические ограничительные меры западными странами, в том числе в феврале текущего года Россия включена Европейским союзом в список несотрудничающих юрисдикций в налоговой сфере, так называемый "черный список ЕС".

Введение ограничительных мер в одностороннем порядке является нарушением норм международного права. Соответственно, у России возникают основания для введения ответных мер.

В связи с этим МИД России и Минфин России выступили с предложением к Президенту Российской Федерации издать Указ о приостановлении действия соглашений об избежании двойного налогообложения со всеми странами, которые ввели против России односторонние экономические ограничительные меры.

Действие указанных соглашений предлагается приостановить до восстановления нарушенных прав России.

В случае поддержки предложения МИД России и Минфина России применение пониженных ставок налога у источника (освобождений от уплаты налога) в отношении доходов, на которые распространяется действие соглашений об избежании двойного налогообложения, будет приостановлено с момента издания соответствующего Указа.

## **28. 20 марта - срок уведомления о КИК за 2022 год**

Информация ФНС России от 14 марта 2023 года

20 марта истек срок представления организациями уведомлений о контролируемых иностранных компаниях за 2022 год. Уведомление о КИК необходимо направить независимо от финансового результата такой иностранной компании.

При наличии оснований для освобождения от налогообложения прибыли КИК также до 20 марта необходимо подать документы, подтверждающие соблюдение условий освобождения. Исключение - для компании, образованной в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве.

При отсутствии оснований для освобождения от налогообложения прибыли КИК необходимо представить документы, подтверждающие размер ее прибыли или убытка. Сделать это нужно не позднее 28 марта (вместе с декларацией по налогу на прибыль организаций), независимо от того, соответствует ли размер прибыли КИК п. 7 ст. 25.15 НК РФ или нет, то есть независимо от наличия обязанности по уплате налога с прибыли КИК.

Форма, формат и порядок представления уведомления о КИК в электронной форме, утверждены приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@. За непредставление такого уведомления налагается штраф в размере 500 тыс. рублей.



## 29. Отражаем курсовые разницы в декларации по налогу на прибыль за 2022 год

Информация ФНС России от 13 марта 2023 года

В связи с принятием Федерального закона от 19.12.2022 N 523-ФЗ, уточняющего порядок учета отрицательных курсовых разниц, возникших в 2022 году по непрекращенным по состоянию на 31.12.2022 требованиям (обязательствам), и учитывая, что применение указанного в подп. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ порядка учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году не влечет начисления пени за просрочку исполнения обязанности по уплате авансовых платежей, ФНС России рекомендует отражать скорректированную сумму отрицательных курсовых разниц единой суммой в налоговых декларациях за 2022 год без представления уточненных налоговых деклараций за отчетные периоды 2022 года.

## 30. Установлены правила регистрации страхователей в СФР

Приказ Минтруда России от 7 декабря 2022 г. N 768н (зарег. в Минюсте 09.03.2023)

С 1 января 2023 года начал работу Фонд пенсионного и социального страхования (Социальный фонд России, СФР), объединивший ПФР и ФСС. В связи с этим Минтруд утвердил новый порядок регистрации и снятия с учета страхователей в территориальных органах Фонда.

В частности, определен перечень лиц, подлежащих регистрации. Страхователи будут (автоматически) регистрироваться в территориальных органах Фонда по месту нахождения (жительства) в течение 3-х дней после получения сведений о них из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Снятие с учета также будет осуществляться в течение 3-х рабочих дней после получения органами Фонда соответствующей информации. Утверждены формы документов, применяемых для регистрации или снятия с учета:

- а) уведомление о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Фонда;
- б) уведомление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения в территориальном органе Фонда;
- в) уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ, направляемое страхователям (за исключением страхователей, применяющих АУСН) одновременно с уведомлением о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Фонда;
- г) информационный листок, направляемый страхователю, применяющему АУСН (рекомендуемый образец);
- д) уведомление о снятии с учета в территориальном органе Фонда;
- е) уведомление о снятии с учета юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения в территориальном органе Фонда.

Также установлен порядок регистрации и снятия с учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Они будут регистрироваться по месту жительства на основании соответствующего заявления.

## 31. НДФЛ по операциям с ценными бумагами у разных брокеров определяется по совокупному результату

Информация ФНС России от 9 марта 2023 года

Налоговая база по операциям с ценными бумагами, осуществленным у разных брокеров, определяется исходя из положительного финансового результата. Такие разъяснения дала ФНС России по результатам рассмотрения жалобы.

Налогоплательщик осуществлял у разных брокеров операции с ценными бумагами. По итогам 2021 года у одного брокера получен положительный финансовый результат, а у другого - отрицательный. Налогоплательщик отразил в декларации совокупность положительного и отрицательного финансового результата. Кроме того, он заявил НДФЛ, удержанный брокером, в качестве подлежащего возврату из бюджета.

Налоговый орган провел камеральную проверку декларации и счел, что полученный финансовый результат по операциям с ценными бумагами за 2021 год налогоплательщик определил некорректно, поэтому отказал в возмещении НДФЛ.

Налогоплательщик не согласился с таким решением и обратился в ФНС России. Она рассмотрела жалобу и указала, что при определении налоговой базы по доходам, полученным от операций с ценными бумагами, учитывается положительный финансовый результат по совокупности операций. При этом, если операции с этими активами проводят разные брокеры, то налоговая база определяется с учетом дохода за все операции. В случае получения отрицательного финансового результата он признается убытком и не образует налоговую базу. Следовательно, поскольку в рассматриваемом случае доход по совокупности операций с ценными бумагами за 2021 год был отрицательным, то налоговая база за этот период отсутствует. По результатам рассмотрения жалобы решение инспекции было отменено.



## 32. Заполняем уведомления об исчисленных имущественных налогах организации

Информация ФНС России от 7 марта 2023 года

Согласно п. 9 ст. 58 НК РФ уведомление об исчисленных суммах налогов представляется в налоговый орган, если НК РФ предусмотрена уплата (перечисление) налогов и их авансовых платежей до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) (либо если обязанность по их представлению не установлена). Уведомление представляется организацией в налоговый орган по месту учета не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты налогов и их авансовых платежей.

Отмечается, что п. 9 ст. 58 НК РФ вступил в силу с 1 января 2023 года и не распространяется на порядок уплаты налогов (авансовых платежей), действовавший ранее.

### 1. Налог на имущество организаций

За налоговый период 2022 года не представляется декларация по налогу на имущество в отношении принадлежащих российской организации объектов, облагаемых по кадастровой стоимости. В части недвижимости, облагаемой по среднегодовой стоимости, обязанность по представлению декларации сохраняется.

После представления декларации по налогу на имущество организаций уведомление об исчисленной сумме того же налога за тот же (указанный в налоговой декларации) период по указанным в декларации объектам налогообложения представлять не нужно. Однако уведомление для объектов, сведения о которых не подлежат включению в декларацию в связи с их налогообложением по кадастровой стоимости, должно подаваться независимо от представления декларации по налогу на имущество организаций (до или после ее направления).

### 2. Транспортный налог

При уплате организацией в 2023 году транспортного налога за налоговый период 2022 года уведомление должно содержать только сумму этого налога за налоговый период 2022 года, без учета авансовых платежей за I - III кварталы, уплаченных в 2022 году. При этом ее значение определяется как разница между исчисленным налогом и его авансовыми платежами, подлежащими уплате в течение 2022 года.

### 3. Земельный налог

По земельному налогу в уведомлении указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения. Для иностранной организации, работающей на территории РФ через постоянное представительство, КПП заполняется в соответствии со свидетельством о ее постановке на учет в налоговом органе. Для иностранной организации, у которой нет на территории РФ постоянного представительства, КПП указывается в соответствии с уведомлением о ее постановке на учет в налоговом органе.

## 33. ВС РФ указал, что учитывать при рассмотрении иска о признании гражданско-правового договора трудовым

Определение Верховного Суда РФ от 23 января 2023 г. N 2-КГ22-10-К3

Организация опубликовала объявление о приглашении на работу программиста с оформлением по трудовому договору после испытательного срока. После прохождения собеседования с гражданкой подписали договор ГПХ, выдали логины и пароли от внутренней почты, системы для работы с заявками и обращениями клиентов, сервера и т. п., сим-карту. Гражданка потребовала в суде признать договор трудовым.

Суды трех инстанций посчитали, что заключенный договор не содержит признаков трудового, гражданкой не представлялись документы, необходимые для заключения трудового договора, приказ о приеме на работу не издавался, с ПВТР и иными ЛНА ее не ознакомили. При заключении спорного договора и получении вознаграждения за его исполнение гражданка знала о наименовании договора, режим работы ей не устанавливался, время выполнения задания она определяла самостоятельно. Факт прохождения собеседования, предоставление ей сим-карты, обеспечение доступа к системе для внутреннего использования не являются основанием для вывода о наличии между сторонами трудовых отношений, поскольку совершение таких действий со стороны ответчика было необходимо для выполнения истцом предусмотренной договором работы.

Верховный Суд отправил дело на пересмотр, указав, что юридически значимыми и подлежащими определению и установлению являлись следующие обстоятельства:

- какой вид гражданско-правового договора был заключен;
- выполнялась ли определенная трудовая функция (с учетом факта размещения организацией объявления о поиске работника);
- сохраняла ли гражданка положение самостоятельного хозяйствующего субъекта или как работник выполняла работу по сопровождению программных продуктов организации в интересах, по заданию, под контролем и управлением организации;

- была ли гражданка интегрирована в организационный процесс, подчинялась ли правилам внутреннего трудового распорядка, правилам допуска к осуществлению работ по обслуживанию программных продуктов, обладала ли средствами доступа к необходимому для работы информационному ресурсу, действовала ли при этом наряду с другими работниками;

- каким образом производилась оплата работы, с какой периодичностью и в каком размере осуществлялись выплаты, какой механизм расчета выплат был применен работодателем при оплате труда.

Также отмечено, что суд неправильно распределил обязанность по доказыванию юридически значимых обстоятельств по делу, освободив работодателя от представления доказательств отсутствия трудовых отношений и возложив бремя доказывания факта наличия трудовых отношений исключительно на истца. Противоречит положениям ТК РФ и вывод об отсутствии трудовых отношений со ссылкой на то, что гражданкой не представлялись документы, необходимые для заключения трудового договора, приказ о приеме на работу не издавался, с ПВТР и иными ЛНА гражданка ознакомлена не была, поскольку именно эти обстоятельства явились основанием для обращения за судебной защитой в связи с нарушением трудовых прав.

#### **34. Рекомендованы коды расходов для декларации по налогу на прибыль**

Письмо ФНС России от 7 марта 2023 г. N СД-4-3/2672@  
Информация ФНС России от 10 марта 2023 года

С 1 января 2023 года налогоплательщики получили право учитывать в повышенном размере расходы на приобретение отечественных объектов основных средств и программного обеспечения, относящих к сфере искусственного интеллекта.

ФНС информирует, что до внесения соответствующих изменений в форму налоговой декларации по налогу на прибыль необходимо использовать коды расходов:

- 620 - для отражения расходов, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта;

- 621 - для отражения расходов, учтенных с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта;

- 622 - для отражения расходов, связанных с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных (включая расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества), включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5;

- 681 - для отражения суммы начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3) в отношении амортизируемых ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;

- 682 - для отражения суммы начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3) в отношении НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (за исключением НМА, срок полезного использования которых определен в порядке, установленном абзацем вторым п. 2 ст. 258 НК РФ).

#### **35. СБП будет доступна не только через мобильные приложения, но и в интернет-банках**

Указание Банка России от 12 января 2023 г. N 6358-У  
Информация Банка России от 9 марта 2023 года

К 1 октября 2023 года банки с универсальной лицензией, не имеющие технической возможности предоставить клиентам доступ к СБП через мобильные приложения, должны открыть этот сервис в своих интернет-банках. Это позволит клиентам пользоваться системой с разных устройств.

Кроме того, с 1 апреля 2024 года банки должны обеспечить переводы через СБП между юрлицами.

Указание вступает в силу с 20 марта 2023 года, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки.

#### **36. До апреля продлены индивидуальные сверки с ФНС**

Письмо ФНС России от 28 февраля 2023 г. N ЕД-26-8/4@

В соответствии с письмом ФНС России от 26.01.2023 N ЕД-26-8/2@ налоговым органам было поручено

исключать случаи взыскания сумм задолженности в виде отрицательного сальдо ЕНС, в том числе сумм начисленных пени, до начала запуска централизованных процессов направления требований. При наличии разногласий по формированию сальдо ЕНС налоговые органы должны были обеспечить проведение до 1 марта 2023 года индивидуальных сверок с плательщиками, до окончания которых исключить взыскание задолженности.

Письмом N ЕД-26-8/4@ поручено продолжить индивидуальные сверки до окончания в марте - апреле текущего года декларационной кампании по итогам 2022 г. по отдельным видам налогов и сборов. Взыскание сумм задолженности проводить исключительно в отношении верифицированных сумм отрицательного сальдо единого налогового счета.

### **37. Изменен перечень товаров, подлежащих прослеживаемости**

Постановление Правительства РФ от 4 марта 2023 г. N 345

Установлено, что в позиции, классифицируемой кодом 8418 ТН ВЭД ЕАЭС, не подлежат прослеживаемости холодильники, ввезенные на территорию РФ с территории Белоруссии, которые произведены на территории Белоруссии и классифицируются соответствующими кодами.

### **38. Валютные ограничения продлены до 9 сентября 2023 года**

Информация Банка России от 6 марта 2023 г.  
Решение Совета директоров Банка России от 3 марта 2023 г.

Если валютный счет или вклад был открыт до 9 марта 2022 года, граждане, которые пока не воспользовались такой возможностью, могут снять с него сумму остатка денежных средств (на 00 часов 09.03.2022), но не более 10 тыс. долларов США или эквивалентную сумму в евро. Остальные средства по-прежнему можно получить в рублях. Выплачиваемая сумма не может быть меньше рассчитанной на день выплаты по официальному курсу Банка России для средств, размещенных на счете до 9 сентября 2022 года. Средства, размещенные начиная с этой даты, выдаются по курсу банка. Иностранная валюта выдается в долларах США или в евро, независимо от валюты вклада или счета.

Для банков на шесть месяцев продлен запрет взимать с граждан комиссию при выдаче валюты со счетов или вкладов.

До 9 сентября 2023 г. остаются в силе ограничения на покупку иностранной валюты: банки могут продавать гражданам только евро и доллары США, поступившие в их кассы после 9 апреля 2022 г. На продажу другой валюты по-прежнему ограничений нет.

Также для юрлиц-резидентов еще на полгода продлеваются ограничения на получение валюты на командировки - не более 5 тыс. долл. США или не более такой же суммы в эквиваленте в евро, фунтах стерлингов, японских иенах. На иные валюты эти требования не распространяются.

Наличные в долларах, евро, фунтах стерлингов, японских иенах юрлицам-нерезидентам не выдаются, по другим валютам ограничений нет.

### **39. С 1 марта можно подать заявление на рассрочку уплаты страховых взносов за II и III кварталы 2022 г.**

Информация ФНС России от 1 марта 2023 г.

Страховые взносы, по которым получена отсрочка за II и III кварталы 2022 года, можно уплатить в рассрочку. Для этого необходимо направить заявление:

- в отношении страховых взносов, исчисленных за апрель - июнь и июль - сентябрь 2022 года, - до 28 апреля 2023 года включительно;

- в отношении страховых взносов, исчисленных ИП за 2021 г. с суммы дохода более 300 тыс. руб., - до 1 июня 2023 года включительно.

Рассрочка предоставляется с ежемесячным погашением перенесенных платежей:

- до 28 мая 2024 года - по страховым взносам за апрель - июнь и июль - сентябрь 2022 года;

- до 1 мая 2024 года - по страховым взносам, исчисленным ИП за 2021 год с суммы дохода более 300 тыс. руб.

Сумма для рассрочки будет определяться автоматически 27 числа месяца, на который перенесен срок уплаты.

### **40. Уточнен перечень документов, подтверждающих предоставление гостиничных услуг по месту командирования**

Постановление Правительства РФ от 1 марта 2023 г. N 329

В случае отсутствия проездных документов фактический срок пребывания в командировке работник подтверждает документами по найму жилого помещения в месте командирования.

Согласно принятым поправкам при проживании в гостинице срок пребывания будет подтверждаться договором, кассовым чеком или документом, оформленным на бланке строгой отчетности, подтверждающим предоставление гостиничных услуг по месту командирования и содержащим сведения, предусмотренные Правилами предоставления гостиничных услуг в РФ, утвержденными постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 N 1853.

Постановление вступает в силу с 10 марта 2023 года.

#### **41. ФНС разъяснила особенности формирования чеков для самозанятых**

Письмо ФНС России от 1 февраля 2023 г. N ЗГ-3-20/1261@

При производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), плательщик НПД обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Плательщик НПД в мобильном приложении "Мой налог" или его веб-версии, размещенной на сайте ФНС, формирует чек по каждому расчету с покупателем (заказчиком).

Вместе с тем, при реализации нескольких товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателям (заказчикам) плательщик НПД при формировании чека может перечислить несколько наименований товаров, добавляя каждый раз новую позицию в чеке.

#### **42. Налоговые органы должны обеспечить риск-ориентированный подход при допросах свидетелей**

Письмо ФНС России от 10 февраля 2023 г. N СД-4-2/1627@

Для повышения эффективности контрольной работы территориальным налоговым органам поручено:

- обеспечить риск-ориентированный подход при подготовке и направлении повесток о допросе свидетеля, в т. ч. в соотношении с предполагаемыми результатами контроля (суммовые, сбор доказательной базы и т. д.);
- формировать поручение о допросе с указанием его целей и задач, включать вопросы к свидетелю в зависимости от полученных при допросах ответов. Повестки о вызове на допрос направлять заблаговременно;
- сократить минимум на 30% количество вызовов свидетелей на допросы в I квартале 2023 г. к уровню IV квартала 2022 г.

#### **43. Разъяснен порядок отражения отрицательных курсовых разниц в декларации по налогу на прибыль за 2022 год**

Письмо ФНС России от 1 марта 2023 г. N СД-4-3/2369@

По общему правилу отрицательные курсовые разницы в 2022 году признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства) в зависимости от того, что произошло раньше. С 1 января 2023 года - на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства).

В то же время Федеральным законом от 19.12.2022 N 523-ФЗ налогоплательщикам предоставлено право признавать в расходах отрицательную курсовую разницу, которая возникла в 2022 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2022 года валютного требования или обязательства (за исключением авансов), на дату его прекращения (исполнения).

Поскольку применение указанного порядка учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году не влечет начисление пени за просрочку исполнения обязанности по уплате авансовых платежей, ФНС России считает возможным рекомендовать отражать скорректированную сумму отрицательных курсовых разниц единой суммой в налоговых декларациях за 2022 год, без представления уточненных налоговых деклараций за отчетные периоды 2022 года.

#### **44. Утверждены электронные форматы перевозочных документов**

Приказы ФНС России от 13.02.2023 ЕД-7-26/109@ и Н ЕД-7-26/108@, от 17.02.2023 N ЕД-7-26/116@

1 марта 2023 г. вступили в силу изменения, внесенные весной прошлого года в Устав автомобильного транспорта. В частности, расширился круг перевозочных документов, которые можно формировать в электронном виде. К их числу теперь также относятся договор фрахтования, путевой лист, заказ и заявка.

В связи с этим ФНС России утвердила форматы путевого листа, договора фрахтования, а также заказа и заявки в электронном виде.

#### **45. О рассмотрении жалоб по вопросам, связанным с ЕНС**

Письмо ФНС России от 14 февраля 2023 г. N БВ-4-9/1702@

Налоговым кодексом РФ установлены требования к жалобам лиц, предметом которых является обжалование актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц.

Одними из требований являются подписание жалобы лицом, ее подавшим, или его представителем, а также подача (направление) таким лицом жалобы следующими способами: в письменной форме, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Если жалоба подана с нарушением указанного выше порядка или она не подписана лицом, ее подавшим, то налоговый орган, в который подана жалоба, оставит ее без рассмотрения.

Вместе с тем, ФНС России с целью оперативного принятия мер по своевременному выявлению и устранению причин нарушения прав налогоплательщиков указывает на необходимость рассматривать по существу жалобы по вопросам, связанным с ЕНС.

#### **46. Выбрать оператора ЭДО можно на сайте ФНС России**

Информация ФНС России от 21 февраля 2023 г.

На сайте ФНС создан новый раздел в котором пользователь может:

- узнать об особенностях электронного документооборота (ЭДО), в т. ч. при роуминге;
- найти оператора ЭДО по критериям;
- получить сведения об операторе ЭДО и предоставляемых им услугах;
- направить сообщение операторам ЭДО (с копией в ФНС) по вопросам роуминга;
- перейти на страницу оператора ЭДО, в т. ч. по предоставляемой им услуге.

Одним из основных критериев для налогоплательщика при выборе оператора ЭДО является возможность предоставления роуминга, то есть межоператорского соединения. Также при выборе оператора стоит обратить внимание на количество обслуживаемых абонентов и наличие демоверсии.