



## Содержание

<a href="#">1. <u>Гознак" и аффинажные организации освобождены от уплаты НДС при продаже драгметаллов физлицам</u></a>	2
<a href="#">2. <u>Для декларации по НДС рекомендованы новые коды операций</u></a>	2
<a href="#">3. <u>1 января - старт Единого налогового счета</u></a>	2
<a href="#">4. <u>Началась декларационная кампания по НДФЛ</u></a>	3
<a href="#">5. <u>Утверждена новая форма справки об исполнении обязанности по уплате налоговых платежей</u></a>	3
<a href="#">6. <u>Оформление транспортной накладной: рекомендации Минтранса</u></a>	3
<a href="#">7. <u>С 2023 года - обновленные формы документов по имущественным налогам</u></a>	4
<a href="#">8. <u>Мораторий на внеплановые проверки ККТ продлен на 2023 год</u></a>	4
<a href="#">9. <u>С 10 января - новый порядок списания безнадежной к взысканию налоговой задолженности</u></a>	5
<a href="#">10. <u>Установлена форма требования к местным органам, почте и пр. о перечислении собранных налогов</u></a>	5
<a href="#">11. <u>Утвержден порядок информирования банков о взыскании задолженности со счета налогоплательщика, а также о сумме отрицательного сальдо ЕНС</u></a>	5
<a href="#">12. <u>Налогообложение имущества физлиц: что изменилось?</u></a>	5
<a href="#">13. <u>Предоставление отсрочки по уплате налогов: новые правила</u></a>	6
<a href="#">14. <u>Определен порядок ведения реестра налоговых задолженностей</u></a>	7
<a href="#">15. <u>Утверждены справки о сальдо ЕНС, о принадлежности сумм, перечисленных в качестве ЕНП</u></a>	7
<a href="#">16. <u>ККТ при торговле маркируемыми товарами: правила упростили</u></a>	7
<a href="#">17. <u>В ЛКН физлиц появились сведения о банковских счетах</u></a>	7
<a href="#">18. <u>Минфин опубликовал перечень случаев обязательного аудита за 2022 год</u></a>	8
<a href="#">19. <u>Заполняем 6-НДФЛ при выплате декабрьской зарплаты частями в декабре и в январе</u></a>	8
<a href="#">20. <u>Рекомендована форма заявления о возврате излишне уплаченных налогов и сборов, не входящих в ЕНП</u></a>	9
<a href="#">21. <u>Стартовала декларационная кампания по налогу на имущество организаций за 2022 год</u></a>	9
<a href="#">22. <u>Мобилизованных бизнесменов освободили от статотчетности</u></a>	9
<a href="#">23. <u>Минфин пояснил, как учитываются при налогообложении курсовые разницы на 31 декабря 2022 года</u></a>	9
<a href="#">24. <u>Обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по налоговым спорам за III квартал 2022 года</u></a>	10
<a href="#">25. <u>СНИЛС для работника - по новым правилам и формам</u></a>	10
<a href="#">26. <u>В целях применения ККТ расчеты через СБП приравниваются к безналичным</u></a>	11
<a href="#">27. <u>ФНС напомнила, когда с дохода при продаже имущества не нужно платить НДФЛ</u></a>	11
<a href="#">28. <u>Расширен перечень иностранных валют, курсы которых по отношению к рублю устанавливает ЦБ РФ</u></a>	12
<a href="#">29. <u>ФНС обобщила успешную практику устранения налоговых схем</u></a>	12
<a href="#">30. <u>Сверить с налоговыми органами данные о налогооблагаемых ТС и недвижимости рекомендуется в I квартале</u></a>	13
<a href="#">31. <u>Как уменьшить налоги по УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы за 2022 и 2023 год?</u></a>	13
<a href="#">32. <u>С отчета за I квартал 2023 года изменится декларация по НДС</u></a>	14
<a href="#">33. <u>Рекомендована форма акта сверки по ЕНП</u></a>	14
<a href="#">34. <u>Продлена отсрочка по уплате страховых взносов для бизнеса</u></a>	15
<a href="#">35. <u>ФНС подготовила новый обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП</u></a>	15
<a href="#">36. <u>ЦБ РФ рекомендовал банкам до 1 июля уточнить условия договоров с клиентами в части "самоограничения" онлайн-операций</u></a>	16
<a href="#">37. <u>ФТС напомнила правила вывоза физлицами наличной иностранной валюты из России</u></a>	16
<a href="#">38. <u>Когда исполнение постановления о штрафе за валютные нарушения подлежит прекращению?</u></a>	16
<a href="#">39. <u>Обновлены коды доходов и вычетов по НДФЛ</u></a>	17
<a href="#">40. <u>Как документально оформить факт уничтожения персональных данных?</u></a>	18

<a href="#">41. ФНС ответила на 4 вопроса о льготе по налогу на прибыль для IT-компаний</a>	18
<a href="#">42. ЕНП и ЕНС: налоговики обещают не штрафовать за ошибки</a>	19
<a href="#">43. Установлена форма представления информации об операциях физлиц с ЦФА</a>	19
<a href="#">44. Обновлен перечень стран, с которыми ФНС автоматически обменивается страновыми отчетами</a>	20
<a href="#">45. Освобождение от транспортного налога: определяем машины, занятые в сельском хозяйстве</a>	20

## 1. Гознак" и аффинажные организации освобождены от уплаты НДС при продаже драгметаллов физлицам

Федеральный закон от 29 декабря 2022 г. N 596-ФЗ

Подписан закон об освобождении от НДС операций по реализации:

- драгметаллов (в том числе слитков) организации, изготавливающей банкноты и монету Банка России;
- драгметаллов в слитках физлицам аффинажными организациями и организацией, изготавливающей банкноты и монету Банка России.

Кроме этого, установлено, что нормы в отношении операций по продаже обработанных природных алмазов банками физлицам независимо от помещения этих обработанных природных алмазов в хранилища банков и положения в части применения ставки 0% при реализации обработанных природных алмазов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ и банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных камней, применяются по 31 декабря 2023 года включительно.

Закон вступает в силу с 1 апреля 2023 года.

## 2. Для декларации по НДС рекомендованы новые коды операций

Письмо Федеральной налоговой службы от 22 декабря 2022 г. N СД-4-3/17394@

Федеральными законами от 21.11.2022 N 443-ФЗ, от 04.11.2022 N 431-ФЗ, от 19.12.2022 N 523-ФЗ глава 21 НК РФ дополнена новыми операциями, которые не облагаются (освобождаются от НДС).

Вместе с тем Раздел II "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)" приложения N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС не содержит кодов для отражения таких операций.

В связи с этим до внесения изменений в приложение N 1 к Порядку налогоплательщики вправе использовать в разделе 7 декларации по НДС коды:

- 1011218 - операции, указанные в пп. 40 п. 2 ст. 149 НК РФ;
- 1011219 - операции, указанные в пп. 26.1 п. 3 ст. 149 НК РФ;
- 1011220 - операции, указанные в пп. 41 п. 2 ст. 149 НК РФ;
- 1011222 - операции, указанные в пп. 29.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.

## 3. 1 января - старт Единого налогового счета

Информация ФНС России от 29 декабря 2022 года  
Федеральный закон от 28 декабря 2022 г. N 565-ФЗ

ФНС сообщает, что Законом N 565-ФЗ уточнены отдельные положения НК РФ с учетом первых результатов, полученных при проведении пилотного проекта по Единому налоговому счету.

ЕНС - это новый институт, который вводится с 1 января 2023 года для всех налогоплательщиков. Главная особенность в том, что все расчеты с бюджетом сведены в единое сальдо. Одного взгляда достаточно, чтобы понять, есть ли у предпринимателя или компании долги или переплата.

Налоги будут уплачиваться по принципу единого платежа. Можно заполнить платежку один раз и затем менять в ней только сумму. Деньги будут автоматически распределены по нужным обязательствам плательщика.

Неиспользованные деньги можно быстро вернуть. Налоговая не позднее дня, следующего за днем после получения заявления, направит поручение на возврат в Казначейство России. При желании переплату можно перечислить на счет другого плательщика.

Унифицирован срок для представления налоговой отчетности - ежемесячно 25 числа, а сроки уплаты налогов перенесли на 28-е число. При этом срок уплаты для имущественных налогов физических лиц остался прежним - 1 декабря.

#### 4. Началась декларационная кампания по НДФЛ

Информация ФНС России от 3 января 2022 года

Представить декларацию о доходах, полученных в 2022 году, физлица должны до 30 апреля 2023 года. Подать ее можно по месту своего учета или в МФЦ. Сделать это можно и онлайн - в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц или через программу "Декларация". Для этого следует заполнить форму 3-НДФЛ с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/880@.

Отчитаться о доходах необходимо, если в 2022 году налогоплательщик, к примеру, продал недвижимость, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получил дорогие подарки не от близких родственников, выиграл небольшую сумму в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников.

Отчитаться о своих доходах также должны индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица.

Оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо до 17 июля 2023 года.

Если налоговый агент не удержал НДФЛ с полученного налогоплательщиком дохода, то последний должен задекларировать его и уплатить налог самостоятельно. Сделать так следует только в случае, если налоговый агент не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме неудержанного НДФЛ. Если агент указанную обязанность исполнил, налоговый орган направит физлицу уведомление, на основании которого необходимо уплатить НДФЛ не позднее 1 декабря 2023 года.

Нарушение сроков подачи декларации и уплаты НДФЛ может повлечь привлечение к ответственности в виде штрафа, начисление пени, взыскание задолженности по налогу (недоимки), пеней и штрафа через суд.

ФНС отмечает, что предельный срок подачи декларации 30 апреля 2023 года не распространяется на получение налоговых вычетов. В этом случае направить декларацию можно в любое время в течение года.

#### 5. Утверждена новая форма справки об исполнении обязанности по уплате налоговых платежей

Приказ ФНС России от 23 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1123@ (зарег. в Минюсте 30.12.2022)

В связи с введением института ЕНС и ЕНП установлены новые:

- форма справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;

- формат ее представления в электронной форме.

#### 6. Оформление транспортной накладной: рекомендации Минтранса

Распоряжение Минтранса России от 22 декабря 2022 г. N АК-325-р

Методические рекомендации определяют рекомендательный порядок заполнения раздела 1 "Грузоотправитель" и раздела 8 "Прием груза" транспортной накладной.

Так, описан порядок заполнения этих разделов, когда в перевозке груза участвует экспедитор.

Отмечено, что если в разделе 8 лицо, выполнившее погрузку груза (лицо - владелец объекта инфраструктуры пункта погрузки), совпадает с лицом, указанным в разделе 1, то на бумажном носителе в реквизитах указывается только наименование, а в электронной транспортной накладной - ИНН грузоотправителя.

Указано, какие реквизиты отражаются в отношении подтверждающих (сопроводительных) документов.

## 7. С 2023 года - обновленные формы документов по имущественным налогам

Информация ФНС России от 5 января 2023 года

ФНС напоминает о вступлении в силу с 2023 года обновленных форм документов для плательщиков налогов на имущество:

1) Обновлена форма налогового уведомления для физлиц. Теперь в ней отображаются реквизиты, необходимые для перечисления налогов в бюджетную систему в качестве ЕНП. Кроме того, в ней предусмотрено указание коэффициента 10% ограничения роста земельного налога в соответствии с п. 17 ст. 396 НК РФ.

2) Вступила в силу форма сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного и земельного налогов, налога на имущество организаций. Оно будет направляться организациям по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств и объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости:

- не позднее 6 месяцев со дня истечения установленного срока уплаты этих налогов за соответствующий период;

- не позднее 2 месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) налога, подлежащего уплате за предыдущие периоды;

- не позднее 3 месяцев со дня получения налоговым органом сведений из ЕГРЮЛ, о том, что организация находится в процессе ликвидации;

- не позднее 1 месяца со дня истечения срока уплаты авансового платежа по налогу по истечении каждого отчетного периода, который уплачивает ликвидируемая организация, ранее получившая сообщение об исчисленной сумме налога.

3) Применяется новая форма сообщения налогоплательщика-организации о наличии у нее транспортных средств и (или) объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Оно направляется, если юрлицо не получило сообщение об исчисленных налоговым органом суммах транспортного и земельного налогов, налога на имущество. Указанная форма вместе с копиями документов о правах на налогооблагаемое имущество представляется в налоговый орган однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4) Обновлена форма декларации по налогу на имущество организаций. В нее был добавлен раздел "Сумма налога, исчисленного с применением налогового вычета для СЗПК" для применения налогового вычета на условиях, которые предусмотрены ст. 382.1 НК РФ. Заполнение раздела "Сумма налога, исчисленного исходя из определения налоговой базы по кадастровой стоимости" предусмотрено только для иностранных организаций в отношении объектов, сумма налога по которым исчисляется по кадастровой стоимости.

5) С 1 февраля 2023 года начнет применяться новая форма заявления о выдаче налогового уведомления физлиц. Она позволяет налогоплательщикам - физическим лицам получить налоговое уведомление на бумаге независимо от наличия у них доступа к личному кабинету налогоплательщика.

## 8. Мораторий на внеплановые проверки ККТ продлен на 2023 год

Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2022 г. N 2516

Продлено на год (то есть до конца 2023 года) действие постановления Правительства РФ N 336 об особенностях осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

Таким образом, все действовавшие в 2022 году ограничения на проведение внеплановых проверок сохранены (за некоторыми исключениями).

В частности, абзацем восьмым подп. "а" п. 3 постановления N 336 установлено, что в 2022 и 2023 гг. внеплановые (надзорные) контрольные мероприятия в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей проводятся по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС (за исключением отдельных случаев контрольной закупки).

## 9. С 10 января - новый порядок списания безнадежной к взысканию налоговой задолженности

Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1131@ (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

В связи с введением института единого налогового счета ФНС утвердила новые:

- Порядок списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию;

- Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности безнадежной к взысканию.

С 1 января 2023 года безнадежной к взысканию признается задолженность, числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо ЕНС такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях, перечисленных в п. 1 ст. 59 НК РФ.

## 10. Установлена форма требования к местным органам администрациям, почте и пр. о перечислении собранных налогов

Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1136@ (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

Утверждена форма требования о перечислении денежных средств, принятых в счет уплаты и перечисления сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему Российской Федерации. Требование выставляется, если указанные суммы приняты местной администрацией, исполнительно-распорядительным органом ФТ "Сириус", почтой или МФЦ, но не перечислены в бюджет в установленный срок.

Напомним, что согласно п. 4 ст. 58 НК РФ физические лица могут уплачивать налоги через кассу местной администрации, кассу исполнительно-распорядительного органа ФТ "Сириус" либо через организацию федеральной почтовой связи в случае отсутствия банка, а также через МФЦ, в котором организована возможность приема от указанных лиц денежных средств в счет уплаты налогов и их перечисления в бюджетную систему РФ.

Приказ действует с 1 января 2023 года.

## 11. Утвержден порядок информирования банков о взыскании задолженности со счета налогоплательщика, а также о сумме отрицательного сальдо ЕНС

Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1137@ (зарег. в Минюсте 30.12.2022)

В соответствии с частями 17 и 18 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ с 1 января 2023 года по 31 декабря 2024 года налоговые органы информируют банки о размещении в Реестре решений о взыскании задолженности поручения налогового органа на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет, об изменении сумм задолженности, подлежащих списанию и перечислению по поручениям налоговых органов, а также о приостановлении операций по счетам в случае принятия решения о взыскании задолженности, о сумме отрицательного сальдо ЕНС, в отношении которой действует приостановление, об изменении суммы отрицательного сальдо.

В связи с этим ФНС утвердила порядок информирования банков.

Приказ вступил в силу 10 января 2023 года и действует до 31 декабря 2024 года включительно.

## 12. Налогообложение имущества физлиц: что изменилось?

Информация ФНС России от 29 декабря 2022 года

В 2023 году при исчислении налогов в отношении транспортных средств и объектов недвижимости физических лиц за 2022 год произойдут изменения:

### 1) По транспортному налогу:

- изменены условия применения повышающих коэффициентов для расчета налога. Так, с 2022 года отменены повышающие коэффициенты 1,1 и 2 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн руб. и от 5 до 10 млн руб. Поэтому сформированный Минпромторгом на 2022 год Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. применяется для исчисления налога с коэффициентом 3 только для легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн руб.;

- при расчете налога будут применяться изменения в системе налоговых ставок и льгот в соответствии с законами субъектов РФ.

### 2) По земельному налогу:

- для расчета налога за 2022 год будут применяться исключения из правила о недопустимости роста налога более чем на 10% по сравнению с предыдущим налоговым периодом. Теперь это ограничение не распространяется на участки, кадастровая стоимость которых поменялась в течение налогового периода из-за изменения их площади, категории земель, разрешенного использования. Также оно не применяется в отношении земельных участков, сведения о нарушениях в использовании которых представлены в налоговые органы органами Россельхознадзора и Росреестра;

- для исчисления налога будут учтены изменения в системе налоговых ставок и льгот в соответствии с нормативными актами муниципальных образований (законами городов федерального значения (ГФЗ)) по месту нахождения земельных участков;

- в ряде регионов будут применяться новые результаты государственной кадастровой оценки земель,

вступившие в силу с 2022 года. С ними можно ознакомиться, получив выписку из ЕГРН в МФЦ или на сайте Росреестра.

3) По налогу на имущество физических лиц:

- для расчета налога за 2022 год во всех регионах (за некоторыми исключениями) в качестве налоговой базы используется кадастровая стоимость недвижимости. При этом для исчисления налога действуют понижающие коэффициенты:

- 0,4 - для Севастополя, где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы второй год;

- 0,6 - для 10 регионов (республик Алтай и Крым, Алтайского и Приморского краев, Волгоградской, Иркутской, Курганской, Свердловской, Томской областей, Чукотского автономного округа), где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы третий год;

- 10-процентного ограничения роста налога по сравнению с предшествующим периодом - для регионов, где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы третий и последующие годы. Исключение - объекты, включенные в перечень, а также предусмотренные абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ;

- 0,6 в отношении объекта, образованного с четвертого периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (ГФЗ) по кадастровой стоимости. Коэффициент применяется к первому налоговому периоду, за который исчисляется налог для данного объекта недвижимости. Исключение - объекты, внесенные в перечень, а также предусмотренные абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ;

- будут применяться изменения в системе налоговых ставок и льгот в соответствии с нормативными актами муниципальных образований (ГФЗ) по месту нахождения объектов налогообложения.

### **13. Предоставление отсрочки по уплате налогов: новые правила**

Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1134@ (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

В связи с введением системы единого налогового счета ФНС обновила порядок предоставления:

- отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам;
- отсрочки, рассрочки по уплате налогов, сборов и страховых взносов, срок уплаты которых не наступил;
- инвестиционного налогового кредита.

Заявления и необходимые документы можно подать через личный кабинет на сайте ФНС или по ТКС. Уточнены сроки принятия решений.

Приведены рекомендуемые образцы решений о предоставлении отсрочки, рассрочки, налогового кредита.

### **14. Определен порядок ведения реестра налоговых задолженностей**

Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N N ЕД-7-8/1138@ (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

С 2023 года в случае неисполнения требования об уплате задолженности она взыскивается по решению налогового органа посредством его размещения в реестре таких решений. Также в реестре размещаются определенные документы, в том числе поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов плательщика в бюджетную систему, уведомления о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Утвержден Порядок ведения такого реестра.

Приказ вступил в силу 10 января 2023 года.

### **15. Утверждены справки о сальдо ЕНС, о принадлежности сумм, перечисленных в качестве ЕНП**

Приказы ФНС России от 30.11.2022. N ЕД-7-8/1129@ и N ЕД-7-8/1128@ (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

В связи с введением ЕНС и ЕНП утверждены:

- форма и формат справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента;

- форма и формат о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента.

Напомним, что налоговая обязана предоставлять налогоплательщику по его запросу справку о наличии по состоянию на дату ее формирования положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС. Справка о

состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам и процентам больше предоставляться не будет.

Документы действуют с 10 января 2023 года.

## 16. ККТ при торговле маркируемыми товарами: правила упростили

Федеральный закон от 29 декабря 2022 г. N 597-ФЗ

Установлены случаи, при которых пользователи ККТ вправе не формировать запрос о коде маркировки. Изменения внесены в Закон N 54-ФЗ.

Для этого в уведомление о реализации маркированного продукта нужно включить код товара, входящий в состав кода идентификации. Сделать так следует при реализации маркированного товара с помощью торговых автоматов (вендингов), а также в сфере общепита. В список случаев также входит оптовая продажа маркированного товара, имеющего один код, входящий в состав кода идентификации.

Кроме того, снято ограничение на возможность применения "удаленной" ККТ при реализации маркированных товаров в торговых автоматах.

## 17. В ЛКН физлиц появились сведения о банковских счетах

Информация ФНС России от 28 декабря 2022 года

Для налогоплательщиков - физических лиц реализована возможность получения сведений о своих банковских счетах в электронном виде, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Это позволит избежать посещения налогового органа для запроса указанных сведений в виде официального документа, подписанного сотрудником налогового органа.

Документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, равнозначен подписанному бумажному документу.

Сведения о счетах (вкладах) физических лиц представляются банками в налоговые органы в соответствии с п. 1.1 ст. 86 НК РФ с 1 июля 2014 года.

## 18. Минфин опубликовал перечень случаев обязательного аудита за 2022 год

Информационное сообщение Минфина России от 11 января 2023 г. N ИС-аудит-60

Информация Минфина России от 11 января 2023 года

Минфина опубликовал Перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В нем обобщены предусмотренные законодательством РФ случаи обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Для каждого случая в Перечне приведены: законодательная норма, вид отчетности, подлежащей обязательному аудиту, субъект обязательного аудита. Случаи обязательного аудита объединены в две группы: в силу федеральных законов (за исключением Закона "Об аудиторской деятельности") и в силу Закона "Об аудиторской деятельности".

Количество случаев обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2022 год, включенных Перечень, практически не изменилось по сравнению с предыдущим годом. Вместе с тем при применении Перечня необходимо обратить внимание на пункты 5, 48, 72, 76 - 79. Кроме того, следует учесть, что обязательный аудит проводится в случае, если отчетность освобождена от обязательного аудита по одному из оснований, предусмотренных федеральными законами, но подлежит обязательному аудиту по иному основанию, предусмотренному федеральными законами.

## 19. Заполняем 6-НДФЛ при выплате декабрьской зарплаты частями в декабре и в январе

Письмо ФНС России от 11 января 2023 г. N ЗГ-3-11/125@

С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в общем порядке как день выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Таким образом, если заработная плата (оплата труда) за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то такой доход относится к другому налоговому периоду.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ в новой редакции налоговые агенты с 1 января 2023 года обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца. Перечисление сумм НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет 6-НДФЛ за первый квартал

2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (в редакции приказа ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@).

В связи с этим ФНС разъяснила, как отразить в отчетности ситуацию, когда зарплата за первую половину декабря (аванс) выплачена в декабре, а за вторую половину - в январе. Приведен пример:

Заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года выплачена 30.12.2022, а заработная плата за вторую половину - 16.01.2023. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 16.01.2023. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом п. 6 ст. 226 и п. 7 ст. 6.1 НК РФ - не позднее 30.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 заработная плата за первую половину декабря и НДФЛ указываются в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2022 год, а также в приложении N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету 6-НДФЛ за 2022 год. Кроме того, НДФЛ удержанный 16.01.2023 при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 года также указывается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, и НДФЛ указываются в разделах 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в Справке к нему. В расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, не указывается.

Также в письме приведен пример представления 6-НДФЛ при выплате первой и второй частей декабрьской зарплаты в декабре 2022 года.

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

Письмо ФНС России от 11 января 2023 г. N КЧ-4-8/105@

Приведены рекомендуемые форма и формат заявления о возврате излишне уплаченных сумм:

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

Эти формы и форматы следует применять до их определения приказом ФНС.

## **21. Стартовала декларационная кампания по налогу на имущество организаций за 2022 год**

Информация ФНС России от 12 января 2023 года

Декларации по налогу на имущество организаций за 2022 год должны быть представлены юрлицами не позднее 25 марта 2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@, в котором для российских организаций исключена необходимость заполнять раздел "Сумма налога, исчисленного исходя из определения налоговой базы по кадастровой стоимости".

Компания, состоящая на учете в нескольких налоговых инспекциях одного субъекта РФ по месту нахождения принадлежащих ей объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость, вправе представлять одну налоговую декларацию в отношении всех таких объектов в любую из налоговых инспекций региона по своему выбору. Для этого организация уведомляет УФНС по субъекту РФ, где функционирует трёхуровневая система налоговых органов (ФНС России - УФНС - подчиненные УФНС налоговые инспекции). Уведомление представляется по установленной форме ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется указанный порядок представления налоговой декларации. Уведомление рассматривается в течение 30 дней со дня его получения. Если направляется запрос в связи с отсутствием сведений, необходимых для рассмотрения уведомления, руководитель (заместитель руководителя) УФНС вправе продлить срок его рассмотрения не более чем на 30 дней, проинформировав об этом налогоплательщика. При выявлении оснований, препятствующих применению рассматриваемого порядка представления налоговой декларации, УФНС информирует об этом налогоплательщика.

ФНС также напоминает, что с 2023 года налогоплательщики - российские организации не включают в декларацию по налогу на имущество сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у компании в истекшем налоговом периоде имелись только такие объекты налогообложения, то декларацию за 2022 год представлять не нужно.

## **22. Мобилизованных бизнесменов освободили от статотчетности**

Постановление Правительства РФ от 13 января 2023 г. N 15

Скорректировано постановление Правительства о мерах поддержки мобилизованных.

Предпринимателей, которые являются руководителями и одновременно единственными учредителями своих компаний, на период мобилизации плюс 3 месяца освободили от подачи статотчетности.

### **23. Минфин пояснил, как учитываются при налогообложении курсовые разницы на 31 декабря 2022 года**

Письмо Минфина России от 22 декабря 2022 г. N 03-03-10/126074

Согласно подп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2022 - 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по договору банковского вклада (депозита), в иностранной валюте (за исключением авансов), датой получения внереализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств) в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница.

При этом до 31.12.2022 порядок признания в расходах отрицательных курсовых разниц продолжает регулироваться подп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ, в соответствии с которым датой осуществления внереализационных расходов в виде отрицательной курсовой разницы по требованиям (обязательствам) в иностранной валюте (кроме авансов) признается последнее число текущего месяца.

Показателем, влияющим на реальный финансовый результат (прибыль) по итогам 2022 года, является именно изменение стоимости непрекращённого требования (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, в связи с изменением курса валюты на конец года в сравнении с 1 января 2022 года либо датой возникновения требования (обязательства) в течение 2022 года.

Поэтому положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращённому (неисполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству) в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.

При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором произойдет погашение соответствующего требования (обязательства).

### **24. Обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по налоговым спорам за III квартал 2022 года**

Письмо ФНС России от 30 декабря 2022 г. N БВ-4-7/17924@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в третьем квартале 2022 года по вопросам налогообложения. В обзоре отмечается, в частности:

- приоритет в использовании кадастровой стоимости при определении налоговой базы по объектам условно дорогостоящей коммерческой недвижимости сам по себе не опровергает экономическую обоснованность ее исчисления по среднегодовой стоимости в случаях, когда отсутствуют нормативно закрепленные условия применения кадастровой стоимости (п. 2 Обзора);

- если виновные действия налогоплательщика, связанные с неправомерным применением специальных налоговых режимов, привели к неисполнению им двух различных обязанностей (не представлены декларации по ОСН и не уплачены налоги по ОСН), то привлечение налогоплательщика к ответственности одновременно по статьям 119 и 122 НК РФ повторным не является (п. 5 Обзора);

- поскольку в силу п. 1 ст. 346.17 НК РФ при взимании налога по УСН применяется кассовый метод признания дохода, для вывода о возникновении облагаемого дохода должен учитываться не только факт реализации налогоплательщиком банку предмета залога и встречного получения им от банка прав (требований) к первоначальному заемщику и поручителям, но и факт погашения задолженности перед налогоплательщиком названными лицами (п. 7 Обзора);

- полученный индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, доход от сдачи с нотариального согласия супруга в аренду нежилого помещения, являющегося совместной собственностью, в полном объеме облагается налогом в рамках УСН. Иное толкование допускает двойное налогообложение в отношении одной и той же налоговой базы - полученного по договору аренды дохода, - что запрещено налоговым законодательством (п. 9 Обзора).

### **25. СНИЛС для работника - по новым правилам и формам**

Постановление Правления ПФР от 31 октября 2022 г. N 243п (зарег. в Минюсте 29.12.2022)

Одним из обязательных документов, которое лицо, поступающее на работу или заключающее договор

гражданско-правового характера, обязано представить работодателю, является СНИЛС. Если лицо, впервые поступающее на работу, такого документа не имеет, сведения, необходимые для регистрации указанных лиц, представляются в СФР работодателем (часть четвертая ст. 65 ТК РФ).

ПФР обновил формы документов для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета: АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3, АДВ-6-1 и др. Определен новый порядок их заполнения и электронный формат документов. Предусмотрена возможность заполнения анкеты зарегистрированного лица (форма АДВ-1) представителем.

## 26. В целях применения ККТ расчеты через СБП приравниваются к безналичным

Письмо Минфина России от 2 декабря 2022 г. N 30-01-15/118261@

Положениями ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ определен термин "расчеты", - это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги. Так, при получении от физических лиц денежных средств в безналичном порядке за товары, работы, услуги положения Закона N 54-ФЗ возлагают на организацию, индивидуального предпринимателя обязанность применять ККТ и соответственно выдавать (направлять) кассовые чеки (БСО) покупателям (клиентам).

Согласно п. 1.2 Положения Банка России от 24.09.2020 N 732-П сервис быстрых платежей (СБП) предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени процедур приема к исполнению распоряжений на сумму не более 1 млн рублей незамедлительно по мере поступления распоряжений в операционный центр, платежный клиринговый центр другой платежной системы и процедур исполнения распоряжений незамедлительно после успешного завершения процедур приема к исполнению распоряжений.

Минфин считает, что при использовании СБП пользователями могут применяться положения Закона N 54-ФЗ, связанные с безналичными расчетами.

Это значит, что при расчетах через СБП между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями ККТ может не применяться, за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением, а при получении оплаты через СБП от физлиц применение ККТ обязательно.

## 27. ФНС напомнила, когда с дохода при продаже имущества не нужно платить НДФЛ

Информация ФНС России от 18 января 2023 года

ФНС напомнила правила освобождения от НДФЛ доходов от продажи имущества физлицами:

1) Доходы от продажи объекта недвижимости освобождаются от налогообложения, если он находился в собственности у налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения имуществом - 5 лет.

При этом минимальный срок может составлять 3 года, если право собственности на недвижимое имущество получено физическим лицом:

- в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи или близкого родственника;
- в результате приватизации;
- плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением;
- если в собственности у гражданина (включая совместную собственность супругов) на дату госрегистрации перехода права собственности на проданное имущество не находится иного жилого помещения. При применении данного условия не учитывается недвижимое имущество, приобретенное данным лицом или его супругом(супругой) в течение 90 дней до даты госрегистрации права собственности на проданное имущество.

При этом для освобождения от уплаты НДФЛ минимальный предельный срок владения объектом недвижимости, приобретенным по договору ДДУ, отсчитывается с момента полной оплаты стоимости объекта по договору. То есть момент дополнительной оплаты, связанной с увеличением площади такого объекта после ввода дома в эксплуатацию, не учитывается.

2) Для любого иного имущества (гараж, автомобиль и т.д.) минимальный срок владения составляет 3 года.

3) Доходы семей с детьми, полученные от продажи жилья начиная с 2021 года, освобождаются от обложения НДФЛ независимо от срока нахождения такого жилья в собственности. Такой порядок применяется при соблюдении ряда условий:

- до 30 апреля следующего года налогоплательщиком (членами его семьи) приобретено в собственность другое жилье, а в случае долевого строительства - оплачена полная стоимость приобретаемого жилого помещения по договору;

- общая площадь приобретенного жилья превышает по площади или размеру кадастровой стоимости проданное имущество;

- возраст детей до 18 лет (или до 24 лет при очном обучении);
- кадастровая стоимость проданного жилого помещения не превышает 50 млн рублей;
- налогоплательщику или членам его семьи на дату отчуждения проданного жилья не принадлежит в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь купленного жилого помещения.

Это распространяется и на случаи, если доходы от продажи объекта имущества получает несовершеннолетний ребенок из такой семьи.

Также ФНС напоминает, что Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ изменен порядок предоставления налогоплательщиками декларации по форме 3-НДФЛ в случае продажи недвижимого имущества. Так, в ней можно не указывать доходы от его продажи (за исключением ценных бумаг) до истечения трех или пяти лет владения.

Их также можно не отражать, если налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в отношении таких объектов в размере:

- 1 млн рублей за налоговый период (календарный год) - для жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовые дома или земельные участки (доли в указанном имуществе);
- 250 тыс. рублей - для иного недвижимого имущества (построек, гаражей и пр.);
- 250 тыс. рублей - для иного имущества (автомобилей, арт-объектов и пр.), за исключением ценных бумаг.

Стоимость проданного объекта или совокупность доходов от продажи нескольких не должна превышать предельный размер вычета. Если доходы от продажи имущества превышают его размер, обязанность по предоставлению в инспекцию декларации по форме 3-НДФЛ сохраняется.

## **28. Расширен перечень иностранных валют, официальные курсы которых по отношению к рублю устанавливает ЦБ РФ**

Информационное сообщение Банка России от 18 января 2023 г.

Сообщается, что начиная с 18 января 2023 года Банк России ежедневно устанавливает официальные курсы рубля еще к 9 иностранным валютам. Это дирхам ОАЭ, тайландский бат, вьетнамский донг, сербский динар, новозеландский доллар, грузинский лари, индонезийская рупия, египетский фунт и катарский риал.

Таким образом, теперь ЦБ РФ устанавливает курсы 43 иностранных валют по отношению к рублю.

## **29. ФНС обобщила успешную практику устранения налоговых схем**

Письмо ФНС России от 30 декабря 2022 г. N СД-4-18/17916@

ФНС направляет согласованный с СК России Обзор успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения, включающих выявление реального их выгодоприобретателя, бенефициаров деятельности лица, уклоняющегося от уплаты налогов, направлений вывода активов и полученной выгоды, начиная со стадий предпроверочного анализа и доследственной проверки.

Информация в части успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения проанализирована в отношении 45 налогоплательщиков. В результате анализа релевантных сведений установлено, что из 45 налогоплательщиков реальные бенефициары из состава руководителей, учредителей, главных бухгалтеров должников выявлены в 31 случае (68,9%); из числа лиц, неформально управляющих деятельностью должника и/или получающих от этого экономически необоснованную выгоду, реальные бенефициары выявлены в 14 случаях (31,1%).

Среди мер особо выделен комплекс мероприятий по определению схемы косвенного участия контролирующих лиц в деятельности налогоплательщика.

Приведены наиболее эффективные мероприятия, при формировании доказательственной базы, направленной на установление наличия (отсутствия) фактов уклонения от уплаты налогов:

- 1) допросы, зафиксированные в протоколах свидетельских показаний (ст. 90 НК РФ, ст. 79 УПК РФ);
- 2) допрос потерпевшего (ст. 78 УПК РФ);
- 3) осмотр (обыск) территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов (ст. 92 НК РФ, статьи 176, 182 УПК РФ);
- 4) истребование документов и информации у проверяемого лица, либо контрагентов проверяемого налогоплательщика о конкретных сделках, а также у третьих лиц - участников сделки, по результатам которых проводится анализ хозяйственных (финансовых) операций, не связанных с ведением основной деятельности налогоплательщика (статьи 93, 93.1 НК РФ, ст. 183 УПК РФ);
- 5) проведение экспертизы документов (ст. 95 НК РФ, ст. 80 УПК РФ);

- 6) обыск и выемка документов, в том числе электронной переписки (статьи 182, 183 УПК РФ; ст. 94 НК РФ);
- 7) осмотр местности, иного помещения, предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, в т.ч. ноутбук, компьютеров и иных электронных носителей информации (ст. 176 УПК РФ);
- 8) контроль и запись переговоров (ст. 186 УПК РФ).

Приведены примеры (из реальных уголовных дел) успешных практик с описанием обстоятельств, касающихся выявления и пресечения преступлений в сфере налогообложения.

### **30. Сверить с налоговыми органами данные о налогооблагаемых ТС и недвижимости рекомендуется в I квартале**

Информация ФНС России от 19 января 2023 года

Во II квартале 2023 года налоговые органы по субъектам РФ проведут массовый расчет транспортного и земельного налогов, а также налога на имущество организаций (для объектов, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости) за 2022 год. До этого времени юридические лица могут обратиться в налоговые органы по месту своего учета, чтобы сверить сведения о принадлежащих им налогооблагаемых транспортных средствах и объектах недвижимости.

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

Организация может получить выписку из ЕГРН об объектах налогообложения, которые ей принадлежали в 2022 году. Если, по мнению налогоплательщика, сведения ЕГРН в части характеристик объектов налогообложения необходимо актуализировать, налоговый орган направит межведомственный запрос в орган, который отвечает за ведение государственных реестров, кадастров, регистров и т.п., содержащих первичные сведения о ТС или объектах недвижимости. О результатах сверки и наличии оснований для изменения записей ЕГРН налогоплательщик будет проинформирован.

Также ФНС напоминает, что не позднее 28 февраля налогоплательщики-организации должны перечислить в бюджет налоги на имущество за 2022 год.

### **31. Как уменьшить налоги по УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы за 2022 и 2023 год?**

Информация ФНС России от 21 января 2023 года

Разъяснено, как уменьшить УСН и ПСН на страховые взносы в условиях уплаты на ЕНС. Правила для уплачивающих налоги в срок никак не изменились, пояснения касаются тех, кто уплачивает взносы досрочно.

Сумму налога по УСН или ПСН за 2022 год можно уменьшить на величину фиксированных страховых взносов, фактически уплаченных в 2022 году. Взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются в ЕНП и также могут уменьшить налог в рамках спецрежимов. Это происходит в случаях:

1. Если единый ЕНП был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Уменьшение налогов по УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения. Чтобы обязанность считалась исполненной, необходимо:

- наступление срока уплаты страховых взносов;
- подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (не требуется для фиксированных взносов);
- на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо по ЕНП.

По фиксированным страховым взносам срок уплаты - один раз в год (два раза - для ОПС), поэтому при использовании варианта без подачи заявления по ст. 78 НК РФ действует следующий порядок:

- по фиксированным взносам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2023 (03.07.2023), которые будут погашены в 2023 году, можно уменьшать налоги по УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;

- по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2024, можно будет уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.

2. Если лицо намерено уплатить исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, ее можно признать уплаченной в счет исполнения предстоящей обязанности. Для этого следует подать заявление о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены именно страховые взносы.

Уведомление по фиксированным взносам подавать не нужно. Представление такого уведомления с указанием досрочных сроков уплаты не изменит установленные законом сроки, поэтому при отсутствии заявления будет применяться первый вариант. Также не нужно подавать никаких дополнительных документов по УСН и ПСН - уменьшение сумм налогов к уплате можно будет просто учесть в декларации или снизить сумму уплаты в уведомлении (или как раньше - уплатить меньше по платежному поручению).

### **32. С отчета за I квартал 2023 года изменится декларация по НДС**

Приказ ФНС России от 12 декабря 2022 г. НЕД-7-3/1191@ (зарег. в Минюсте 23.01.2023)

Внесены изменения в приложения к приказу ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме".

Так, изменения претерпел Раздел III "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 ст. 164 НК РФ" декларации по НДС. В частности, скорректирован список вычетов (строка 120).

Внесены изменения в порядок заполнения декларации (они касаются заявительного порядка возмещения НДС и выполнения обязанностей налогового агента при приобретении у иностранных лиц).

Кроме того, скорректированы коды операций.

Соответствующим образом обновлены электронные форматы представления декларации, сведений из книг покупок и продаж, доплистов к ним, счетов-фактур, журналов учета счетов-фактур, а также штрих-коды.

Приказ применяется начиная с представления декларации по НДС за I квартал 2023 года

### **33. Рекомендована форма акта сверки по ЕНП**

Письмо ФНС России от 29 декабря 2022 г. N АБ-4-19/17879@

В связи с внедрением с 1 января 2023 года системы ЕНС и ЕНП разработаны типовые рекомендованные формы:

- заявления о представлении на бумажном носителе акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (КНД 1165180);

- акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (КНД 1160070).

Срок формирования акта сверки не позднее 5 рабочих дней с даты регистрации заявления на бумажном носителе и не позднее 3 рабочих дней с даты регистрации заявления в электронном виде. При этом срок регистрации заявления - не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем поступления этого заявления в налоговый орган.

В случае получения от налогоплательщика акта сверки с разногласиями, их рассмотрение осуществляется в соответствии с п. 54 Административного регламента ФНС России, согласно которому индивидуальное информирование на основании письменного запроса и Интернет-запроса осуществляется в течение 30 календарных дней со дня его регистрации в налоговом органе.

Документы применяются с 1 января 2023 года.

### **34. Продлена отсрочка по уплате страховых взносов для бизнеса**

Постановление Правительства РФ от 17 января 2023 г. N 28

Внесены поправки в постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776, которым в прошлом году была установлена отсрочка по уплате страховых взносов.

Так, можно будет продлить до 28 мая 2024 года срок уплаты страховых взносов, которые исчислены с выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц за II квартал 2022 года. Также до 1 мая 2024 года могут быть продлены сроки уплаты страховых взносов, которые исчислены ИП за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс руб. Отсрочкой смогут воспользоваться субъекты, осуществляющие более 70 видов деятельности, в т. ч. в сфере здравоохранения, науки, культуры, туризма, спорта и развлечений, занимающиеся производством пищевых продуктов, одежды, мебели, текстильных изделий.

Кроме того, до 28 мая 2024 года могут быть перенесены сроки уплаты страховых взносов, которые исчислены с выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц за III квартал 2022 года. Эта отсрочка дается IT-компаниям, организациям, которые занимаются сельским хозяйством, производством лекарств, строительством и др.

Обратите внимание, что новые отсрочки не предоставляют автоматически. Для их получения заинтересованным лицам надо обратиться в уполномоченный налоговый орган с заявлением в электронной форме не позднее 28.04.2023 (в отношении взносов ИП с суммы более 300 тыс. руб. - не позднее 01.06.2023).

Постановление вступает в силу с 1 марта 2023 года.

### **35. ФНС подготовила новый обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП**

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 декабря 2022 г. N KB-4-14/17900@

Это четвертый обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов за 2022 год. В нем традиционно приводится практика по делам о признании недействительными решений об отказе в государственной регистрации юрлиц и ИП, решений о госрегистрации, а также об оспаривании иных решений и действий (бездействия) регистрирующих органов.

Например, в обзор включено решение, в котором суд указал, что использование в фирменном наименовании юридических лиц двух организационно-правовых форм недопустимо, независимо от того, является это именем собственным, заключенным в кавычки, или нет.

В Обзоре представлен еще ряд выводов, в частности:

- наличие спора, связанного с управлением юридическим лицом, не возлагает на регистрирующий орган обязанности проверять и затребовать дополнительные документы, которые составлены правильно и удостоверены нотариусом;

- указание в представленных на госрегистрацию документах сведений о несуществующем адресе является основанием для отказа в государственной регистрации. При этом сам по себе факт регистрации Управлением Росреестра договора аренды, по которому нежилое помещение было передано заявителю собственником, не свидетельствует о наличии соответствующего адреса в границах населенного пункта, в котором заявитель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность;

- положениями Закона о госрегистрации не предусмотрено такого основания для отказа в государственной регистрации изменений в учредительные документы юрлица, как выявленные расхождения в налоговой отчетности, приводящие к занижению налоговой базы. Соответственно, указание регистрирующего органа на это в решении об отказе в госрегистрации является несостоятельным.

### **36. ЦБ РФ рекомендовал банкам до 1 июля уточнить условия договоров с клиентами в части "самоограничения" онлайн-операций**

Информационное письмо Банка России от 12 января 2023 г. N ИН-017-56/2

Банк России напомнил, что с 1 октября 2022 года клиенты вправе устанавливать в банке, в котором они обслуживаются, запрет на онлайн-операции либо ограничивать их параметры - максимальную сумму для одной транзакции или лимит на определенный период времени. Ограничения устанавливаются на основании заявлений клиентов и в случаях, предусмотренных договорами.

В целях создания условий для установления указанных ограничений регулятор рекомендует кредитным организациям в срок до 1 июля 2023 года провести работу по уточнению условий договоров с клиентами и обеспечить возможность установления клиентами ограничений.

Также Банк России рекомендует предусмотреть наличие достаточного количества вариантов ограничений в целях формирования их оптимального сочетания для предоставления клиенту выбора соответствующих его потребностям ограничений.

### **37. ФТС напомнила правила вывоза физлицами наличной иностранной валюты из России**

Информация ФТС России от 21 января 2023 года

ФТС напоминает, что с 2 марта 2022 года временно запрещен вывоз из Российской Федерации наличной иностранной валюты в сумме, превышающей эквивалент 10 тыс. долларов США, рассчитанной по официальному курсу ЦБ РФ на дату вывоза.

При одновременном вывозе наличной иностранной валюты различных государств необходимо произвести пересчет каждой вывозимой валюты в российские рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату вывоза. Затем нужно произвести пересчет полученной в рублях суммы в доллары США по курсу Центробанка, также установленному на дату вывоза.

ФТС обращает внимание, что вывоз российских рублей и наличной иностранной валюты в эквиваленте, не превышающем 10 тыс. долларов США, допускается без ограничений.

При этом необходимо учитывать, что, если одновременно с иностранной валютой вывозятся российские

рублей, и общая сумма наличных денежных средств (валюты и рублей) превышает эквивалент 10 тыс. долларов США, то вся сумма подлежит декларированию во всех вывозимых валютах.

### **38. Когда исполнение постановления о штрафе за валютные нарушения подлежит прекращению?**

Информация ФНС России от 25 января 2023 года

ФНС приводит решение, согласно которому исполнение постановления о назначении наказания за нарушение валютного законодательства подлежит прекращению, если размер штрафа превышает установленный Законом N 235-ФЗ размер.

В связи с осуществлением организацией незаконной валютной операции налоговый орган вынес постановления о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 75% от ее суммы на основании ст. 15.25 КоАП РФ.

Организация обратилась в вышестоящий налоговый орган с заявлением об их отмене в соответствующей части. Она указала, что 24 августа 2022 года вступили в силу изменения в ст. 15.25 КоАП, согласно которым размер административного штрафа с интервала от 75 до 100% уменьшен до промежутка от 20 до 40%.

Налоговый орган отказал в удовлетворении жалобы в связи с тем, что принятые после вступления в силу указанного закона судебные акты оставили рассматриваемые постановления без изменения.

Не согласившись с решением налогового органа, организация обратилась в ФНС России. ФНС России рассмотрела жалобу и указала, что в данном случае основания для отмены вступивших в силу постановлений, правомерность которых подтверждена судебными актами, отсутствуют. При этом КоАП РФ предусматривает случаи прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания. Закон, улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу.

Поскольку организация была привлечена к штрафу в размере 75% от суммы незаконной валютной операции в соответствии с ранее действовавшей редакцией ст. 15.25 КоАП РФ, а постановления о назначении соответствующего административного наказания еще не были исполнены, то их исполнение должно быть прекращено в сумме, превышающей установленный Законом N 235-ФЗ размер. Данная позиция доведена по системе налоговых органов письмом ФНС России.

### **39. Обновлены коды доходов и вычетов по НДФЛ**

Приказ ФНС России от 16 декабря 2022 г. N ЕД-7-11/1216@ (зарег. в Минюсте 25.01.2023)

Внесены изменения в перечни кодов доходов и вычетов по НДФЛ. 1) Коды видов доходов дополнены новыми позициями для отражения:

- процентов, полученных по долговому обязательству любого вида, за исключением указанных по коду 1011;
- безотчетных сумм, предусмотренных актом Президента РФ и (или) актом Правительства РФ, в целях возмещения дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, превышающих 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке;
- дохода, полученного в натуральной форме, безвозмездно или с частичной оплатой в виде ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП;
- матвыгоды, полученной от приобретения товаров (работ, услуг), ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП, в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и ИП, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- матвыгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, ПФИ (в том числе ценных бумаг, полученных в результате их мены на ЦФА и (или) цифровые права, включающие одновременно ЦФА и УЦП), за исключением государственных ценных бумаг РФ и субъектов РФ, муниципальных ценных бумаг в случае приобретения таких ценных бумаг при первичном размещении эмитентом и ценных бумаг, приобретенных у КИК налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом такой иностранной компании, а также российским взаимозависимым лицом такого контролирующего лица, при условии, что доходы такой КИК от реализации указанных ценных бумаг и расходы в виде цены приобретения ценных бумаг исключаются из прибыли (убытка) этой иностранной компании на основании п. 10 ст. 309.1 НК РФ;
- доходов, связанных с ЦФА (коды 3030 - 3033);
- доходов, полученных по договору об осуществлении опеки или попечительства на возмездных условиях (договору о приемной семье, договору о патронатной семье);
- доходов в виде компенсаций от государственных органов и общественных объединений за время исполнения государственных или иных обязанностей.

Изменена формулировка кода 2015 - суточные, превышающие 700 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории РФ и превышающие 2500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке за пределами территории РФ.

2) Перечень видов вычетов дополнен кодами для указания:

- сумм, уменьшающих налоговую базу в связи с операциями с ЦФА (коды 290 - 298).

Вместо кода 327 "Сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения..." появятся новые коды 330 - 332 с разбивкой по разным видам договоров.

Кроме того, изменены формулировки для кодов социальных вычетов (по физкультуре, медицине, добровольному страхованию): отредактированы строки 323 - 325, 329, строка 327 заменена строками 330 - 332.

Приказ действует с 5 февраля 2023 года.

#### 40. Как документально оформить факт уничтожения персональных данных?

Информация Роскомнадзора от 19 января 2023 года

Работодатель имеет право хранить копии личных документов работника только до достижения конкретных, заранее определенных и законных целей. Если такие цели отсутствуют, хранение копий документов работника противоречит требованиям закона. В этом случае работодателю следует вернуть копии документов работнику или уничтожить их (ст. 21 Закона о персональных данных). Требования к подтверждению уничтожения персональных данных (ПД) установлены в приказе Роскомнадзора N 179, который вступит в силу с 1 марта 2023 года.

В связи с этим Роскомнадзор разъяснил, что теперь при оформлении документа операторам (персональных данных) нужно обратить внимание на то, как осуществляется обработка ПД, а именно:

- Если используются какие-либо средства автоматизации (компьютеры, ноутбуки, планшеты, мобильные и т.д.) или смешанная обработка, то документами, подтверждающими уничтожение персональных данных субъектов, являются:

1. акт об уничтожении персональных данных (см. пункты 3 и 4 Требований);

2. выгрузка из журнала регистрации событий в информационной системе персональных данных (см. п. 5 Требований).

- Если в выгрузке из журнала невозможно указать какие-то сведения, их можно отразить в акте. В таком случае подтверждением будут оба способа, независимо от способа обработки ПД (см. п. 6 Требований).

- Если средства автоматизации не используются, то подтверждением будет только акт об уничтожении персональных данных.

#### 41. ФНС ответила на 4 вопроса о льготе по налогу на прибыль для IT-компаний

Письмо ФНС России от 25 января 2023 г. N СД-4-3/763@

В связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросам применения ИТ-компаниями пониженной ставки 0% по налогу на прибыль в соответствии с п. 1.15. ст. 284 НК РФ разъяснено:

1. Если ИТ-компания в первом полугодии 2022 года не был получен документ о госаккредитации или не выполняется условие о 70%-ной доле доходов от ИТ-деятельности, то такая организация по итогам этого полугодия применяет общеустановленные ставки по налогу на прибыль.

В случае выполнения такой ИТ-организацией двух перечисленных условий (получение аккредитации и 70% доходов от ИТ-деятельности) по итогам 9 месяцев и календарного года она вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (то есть, с 01.01.2022).

2. Поскольку в абзаце 8 п. 1.15 ст. 284 НК РФ в качестве доходов, учитываемых от ИТ-деятельности, виды услуг (работ) перечислены без каких-либо ограничений, то в доходы, учитываемые при определении 70%-ной доли, могут быть включены как доходы от модификации или адаптации тех программ для ЭВМ (баз данных), разработку которых компания для заказчика услуг (работ) осуществляла, так и тех, разработка которых этой компанией не осуществлялась. Следовательно, на такие программы для ЭВМ (базы данных), в отношении которых ИТ-организацией оказываются услуги (выполняются работы) исключительно по модификации или адаптации также распространяется понятие "заказные программы для ЭВМ, базы данных".

3. Поскольку п. 1.15 ст. 284 НК РФ для лиц, осуществляющих разработку программ для ЭВМ, баз данных, в отношении заказчиков такого ПО каких-либо исключений для применения нулевой ставки по налогу на прибыль не предусмотрено, ИТ-компания, осуществляющая разработку программ для ЭВМ, баз данных только для иностранной компании-заказчика, вправе применять налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере

0% в случае соблюдения ею необходимых условий в части получения документа о государственной аккредитации и 70%-ной доле доходов.

4. Действующая редакция абзаца десятого п. 1.15 ст. 284 НК РФ предполагает возможность включения в доходы, учитываемые при определении 70%-ной доли доходов, выручки от оказания услуг (выполнения работ) по тестированию и сопровождению любых программно-аппаратных комплексов (ПАК), включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, в том числе ПАК, разработку которых организация сама не осуществляла.

## 42. ЕНП и ЕНС: налоговики обещают не штрафовать за ошибки

Письмо ФНС России от 26 января 2023 г. N ЕД-26-8/2@  
Информация ФНС России от 30 января 2023 года

В связи с установлением особого порядка взыскания сумм недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, процентам в переходном периоде в соответствии с п. 9 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ, а также изменением порядка признания исполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в соответствии со ст. 45 НК РФ налоговым органам поручено исключить случаи взыскания сумм задолженности в виде отрицательного сальдо ЕНС, в том числе сумм начисленных пени, до начала запуска централизованных процессов направления требований в соответствии со ст. 69 НК РФ.

При наличии разногласий по формированию сальдо ЕНС налоговые органы должны обеспечить проведение до 1 марта 2023 года индивидуальных сверок с плательщиками, до окончания которых исключить взыскание задолженности. Для этого плательщикам следует обратиться в свои инспекции по вопросу несогласия с сальдо. Данная мера распространяется на лиц, допустивших ошибки при оплате своих налоговых обязательств за отчетные периоды до 2023 года. Это позволит исключить конфликты, связанные с внедрением новой системы коммуникаций между налоговыми органами и налогоплательщиками, новых правил платежей и формирования единого сальдо расчетов.

Одновременно поручено не привлекать к налоговой ответственности:

- по ст. 126 НК РФ за непредставление уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ до получения разъяснений ФНС об условиях наступления такой ответственности,

- а также по статьям 122 и 123 НК РФ до 1 мая 2023 года и до окончания декларационной кампании по итогам 2022 года по отдельным видам налогов и сборов, по результатам которой будет сформировано окончательное сальдо ЕНС за периоды до 1 января 2023 года.

Исключение - случаи привлечения к налоговой ответственности по результатам проведения налоговых проверок, которыми выявлено занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иное неправильное исчисление налога (сбора, страховых взносов).

## 43. Установлена форма представления информации об операциях физлиц с ЦФА

Приказ ФНС России от 29 декабря 2022 г. N ЕД-7-11/1293@ (зарег. в Минюсте 26.01.2023)

В июле прошлого года внесены поправки в НК РФ об особом порядке налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами (ЦФА) и гибридными цифровыми правами (ГЦП). Это создает условия для свободного обращения цифровых прав.

Так, российские компании - обладатели ЦФА должны платить 13% от дохода, полученного от эмитента ЦФА. К доходам иностранных компаний от таких операций применяется ставка налога на прибыль 15%. Доходы физических лиц от операций с ЦФА облагаются НДФЛ в размере 13%(15%).

На основании п. 10 ст. 226.2 НК РФ оператор информационной системы в отношении операций по отчуждению ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (ГЦП), выпущенных в информационной системе этого оператора, которые совершены начиная с 1 января 2023 года и по которым он не признается налоговым агентом, обязан представлять не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговый орган по месту своего учета информацию о таких операциях в отношении каждого физлица, являющегося пользователем этой информационной системы, который был стороной таких операций в течение налогового периода.

В связи с этим ФНС утвердила форму и формат представления информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права.

#### 44. Обновлен перечень стран, с которыми ФНС автоматически обменивается страновыми отчетами

Приказ ФНС России от 20 декабря 2022 г. N ЕД-7-17/1226@ (зарег. в Минюсте 27.01.2023)

ФНС утвердила новый перечень иностранных государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами. Исключены Швейцария и Острова Кайман. Одновременно в список включен Тунис.

Напомним, что с 1 июля 2015 года в России действует Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. В связи с этим ФНС России были подписаны многосторонние соглашения с зарубежными компетентными органами об автоматическом обмене страновыми отчетами и финансовой информацией в налоговых целях. В НК РФ закреплены нормы, направленные на реализацию указанных соглашений.

Приказ вступит в действие 7 февраля 2022 года. С этой же даты утратит силу действующий перечень.

#### 45. Освобождение от транспортного налога: определяем машины, занятые в сельском хозяйстве

Информация ФНС России от 26 января 2023 года  
Письмо Минфина России от 16.01.2023 N 03-05-04-04/1954

От налогообложения освобождаются (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ) тракторы, самоходные комбайны, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, для перевозки птицы, для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельхозтоваропроизводителей и используемые при производстве сельхозпродукции.

Минсельхоз России, будучи регулятором в сфере учета и регистрации самоходных машин, считает, что термины "молоковозы", "скотовозы", "специальные машины для перевозки птицы", "машины ветеринарной помощи", "машины технического обслуживания", содержащиеся в пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ, не относятся к понятию "самоходные машины", установленному Законом N 297-ФЗ "О самоходных машинах и других видах техники".

Вместе с тем, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений могут быть отнесены к самоходным, если у них есть паспорт самоходных машин и других видов техники, а также они выполняют основные и (или) дополнительные функции по внесению минеральных удобрений, предусмотренные их конструкцией. При этом отсутствие в их документах указания на то, что они являются специальными автомашинами, или на назначение использования, не может являться основанием для лишения налогоплательщика - сельхозтоваропроизводителя права на исключение из объекта налогообложения по транспортному налогу соответствующих ТС.

Таким образом, к освобождаемым от налогообложения самоходным машинам из числа специальных автомашин, перечисленных в пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ, относятся машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, подлежащие госрегистрации.

По нашему мнению, все сказанное не означает, что, молоковозы, скотовозы и пр. специальные автомашины, зарегистрированные на сельхозпроизводителей, облагаются транспортным налогом. Это значит лишь то, что они не относятся к самоходным машинам, регистрируемым Гостехнадзором. Автомашины, в том числе специальные, ставятся на учет в ГИБДД.