

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 28.10.2024 - 03.11.2024)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Подписан закон, вносящий многочисленные изменения в НК РФ

Законом предусматривается, в числе прочего:

- на период 2025 года порядок определения процентной ставки пени для организаций;
- увеличение размера госпошлины за госрегистрацию прав на предприятие как имущественный комплекс с 0,1 до 0,2 процента и максимальной суммой в 1 млн. рублей вместо 60 тысяч, а также увеличение размера госпошлины в области оборота оружия;
- корректировка ставок акцизов на спиртовую и алкогольную продукцию, установленных на 2025 год;
- введение ставки НДС 10% в отношении племенной продукции;
- исключение обязанности составления счета-фактуры налогоплательщиками ЕСХН и УСН, освобожденных от обязанностей, связанных с уплатой НДС;
- уточнение правил определения налоговой базы по НДС и налога на прибыль по операциям с ценными бумагами, в том числе в случае обмена (замещения) еврооблигаций РФ;
- вводится новый порядок применения пониженных тарифов страховых взносов субъектами МСП;
- предусматривается льгота по налогу на имущество для организаций в сфере производства электроэнергии из возобновляемых источников, а также сетевых организаций в отношении, в частности, линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций.

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86829.html>

Утверждены изменения в форму книги продаж (дополнительного листа книги продаж) и правила ведения книги покупок и книги продаж, применяемые при расчетах по НДС

Изменения внесены в связи с принятием федеральных законов, предусматривающих, в частности:

- обязанность уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими УСН, у которых сумма годового дохода превышает 60 млн. рублей. При этом платить НДС можно по пониженной ставке 5% или 7% (при соблюдении определенных условий) либо по общей ставке 20% (10%);
- особенности исчисления и уплаты НДС при реализации физлицам товаров ЕАЭС посредством электронных торговых площадок.

С учетом указанных изменений в новой редакции изложены разделы 1 и 3 книги продаж, а также уточнены правила заполнения книги покупок и книги продаж, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137.

(Постановление Правительства РФ от 29.10.2024 N 1448 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137»)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86850.html>

Обновлена форма налоговой декларации по УСН

Утверждена форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН).

Новая форма учитывает многочисленные изменения, внесенные в порядок применения упрощенной системы налогообложения Федеральным законом от 08.08.2024 N 259-ФЗ.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@.

Приказ вступает в силу не ранее 01.01.2025. Новая декларация применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2024 года.

(Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2024 N 79975)

Источник: КонсультантПлюс, 01.11.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86863.html>

Утверждены формы документов, используемых налогоплательщиками при направлении жалоб (апелляционных жалоб), а также при рассмотрении их налоговым органом и принятии по ним решений

Приказ содержит, в числе прочего: форму жалобы (апелляционной жалобы), форму ходатайства о приостановлении ее рассмотрения, форму заявления об отзыве жалобы (апелляционной жалобы), порядки заполнения соответствующих форм документов.

Также утверждены формы документов, используемых налоговыми органами при исполнении своих полномочий, в том числе: форму решения о продлении срока рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы); форму извещения о времени и месте рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы); форму сообщения об устранении нарушения прав лица, подавшего жалобу.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@.

Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2025.

(Приказ ФНС России от 02.09.2024 N ЕД-7-9/693@ «Об утверждении форм, порядков их заполнения, а также форматов и порядков представления (направления) в электронной форме документов, предусмотренных статьями 138, 139, 139.2, 140 и 140.1 части первой Налогового кодекса Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2024 N 79967)

Источник: КонсультантПлюс, 01.11.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86859.html>

Увеличен с 1,5 до 2 коэффициент, применяемый к фактическим расходам на НИОКР, поименованным в постановлении N 988, учитываемым при исчислении налога на прибыль организаций

Перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок (НИОКР), расходы на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 НК РФ включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с повышающим коэффициентом, определен постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988.

Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2025 года.

(Постановление Правительства РФ от 29.10.2024 N 1444 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86833.html>

Утверждена новая форма декларации 3-НДФЛ

Приказ содержит форму (формат) налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц и порядок ее заполнения.

Обновление формы обусловлено изменениями в налоговом законодательстве и переходом на использование номера записи единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении РФ, при предоставлении государственных и муниципальных услуг.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@.

Новая форма декларации применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2024 года.

(Приказ ФНС России от 19.09.2024 N ЕД-7-11/757@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2024 N 79974)

Источник: КонсультантПлюс, 01.11.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86858.html>

С отчетности за налоговый период 2024 года применяется обновленная форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций

В новой редакции изложена форма налоговой декларации, уточнен формат ее представления в электронном виде (новая версия формата 5.12), а также внесены изменения в порядок заполнения налоговой декларации.

(Приказ ФНС России от 27.09.2024 N БВ-7-21/805@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@», зарегистрировано в Минюсте России 25.10.2024 N 79915)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86808.html>

Утверждена форма (формат) представления сведений о неиспользовании земельного участка для сельскохозяйственного производства, об использовании участка не по целевому назначению и сведений о фактах устранения соответствующих нарушений

Кроме того, приказом определены порядок заполнения данной формы сведений и требования к ее представлению в налоговый орган по субъекту РФ.

Также приказ содержит перечень документов, в соответствии с которыми формируются сведения, указанные в подпунктах 1 - 3 пункта 18 статьи 396 НК РФ.

Признан утратившим силу приказ ФНС от 12.01.2022 N ЕД-7-21/6@.

Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.

(Приказ ФНС России от 04.09.2024 N ЕД-7-21/705@ «Об утверждении формы, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в электронной форме сведений, предусмотренных пунктом 18 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, а также перечня документов, в соответствии с которыми формируются указанные сведения», зарегистрировано в Минюсте России 24.10.2024 N 79902)

Источник: КонсультантПлюс, 26.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86795.html>

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Продлен по 2037 год включительно период применения пониженных тарифов страховых взносов к выплатам членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов

Льгота не распространяется на суда, используемые для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов и сжиженного природного газа в морских портах РФ.

Применение льготного тарифа в размере 0,0% было ограничено 2027 годом. Теперь льгота продлена еще на 10 лет, по 2037 год включительно.

Принятие закона будет способствовать созданию более благоприятных финансово-экономических условий хозяйствования для российских судоходных компаний, а также позволит стимулировать постройку нового флота на российских судостроительных верфях.

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 363-ФЗ «О внесении изменения в статью 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86823.html>

В 2025 году и в плановый период 2026 и 2027 годов сохраняются действующие тарифы и порядок уплаты страховых взносов на травматизм и профзаболевания

Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уплачиваются, как и ранее, в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Также предусматривается, что страховые тарифы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ или оказание услуг, договоров авторского заказа и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 года N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Кроме того, сохраняются действующие льготные тарифы (в размере 60% от установленного размера) для индивидуальных предпринимателей в отношении выплат сотрудникам, являющимся инвалидами I, II и III групп.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2025 года.

(Федеральный закон от 26.10.2024 N 352-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86770.html>

СТАТИСТИКА

С отчета за январь - март 2025 года применяются Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников»

Данные по форме предоставляют юрлица (кроме субъектов малого предпринимательства), средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек (включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера), всех видов экономической деятельности и форм собственности, за исключением юрлиц с организационно-правовой формой в соответствии с кодами ОКПОФ, указанными в Приложении N 1 к Указаниям.

Вновь созданные организации в текущем году предоставляют данные независимо от средней численности работников.

Приказ вступает в силу с 1 апреля 2025 года.

(Приказ Росстата от 04.09.2024 N 394 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/review/209156027.html>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

С 1 января 2025 года минимальный размер оплаты труда устанавливается в сумме 22440 рублей в месяц

Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается в размере не ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ на очередной год и не ниже минимального размера оплаты труда, установленного на текущий год.

В настоящее время МРОТ составляет 19 242 рубля в месяц.

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 365-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86822.html>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Пропуск сроков судебного взыскания налоговой задолженности не может влечь автоматического отказа в удовлетворении требования налогового органа, заявленного в исковом производстве, когда судом установлены обстоятельства, свидетельствующие об уважительности причин такого пропуска, и имеются основания для его восстановления

Не противоречащим Конституции РФ признан абзац второй пункта 4 статьи 48 Налогового кодекса РФ, поскольку он в системе действующего правового регулирования предполагает обязанность суда, рассматривающего административное исковое заявление о взыскании налоговой задолженности, проверить соблюдение налоговым органом не только шестимесячного срока на подачу соответствующего иска, исчисляемого с момента отмены судебного приказа о взыскании той же задолженности после поступления возражений налогоплательщика, но и шестимесячного срока на обращение за вынесением такого судебного приказа, а также наличие оснований для их восстановления.

(Постановление Конституционного Суда РФ от 25.10.2024 N 48-П «По делу о проверке конституционности абзаца второго пункта 4 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Верховного Суда Республики Карелия»)

Источник: КонсультантПлюс, 25.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86767.html>

Суд поддержал отказ налогового органа в возврате зачисленных на ЕНС средств

Кооператив, имея налоговые обязательства за год в общей сумме порядка 50 000 рублей, перечислил на единый налоговый счет с расчетных счетов в разных банках более 1,3 млн рублей. В дальнейшем он подал заявление о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, путем возврата 920 000 рублей. Получив отказ, обратился с апелляционной жалобой в вышестоящий налоговый орган, а потом и в суд.

В решении по жалобе, оставленной без удовлетворения, УФНС расценило факт перечисления кооперативом истребуемой из бюджета суммы денежных средств как «преднамеренное перечисление с целью придания переводу вида обязательного платежа». Суд первой инстанции, также не поддержавший истца, исходил из того, что при перечислении спорной суммы денежных средств кооператив преследовал иную цель, нежели уплата налогов.

Налоговый орган смог доказать, что денежные операции налогоплательщика носили транзитный характер и осуществлялись с целью вывода из оборота средств третьими лицами. Перечисленная в качестве ЕНП сумма существенно превышала налоговые обязательства и не являлась следствием ошибки в расчетах. Налогоплательщик не смог предоставить доказательств обратного.

Как следствие сначала контролирующие органы, а затем и суд пришли к выводу, что спорные перечисления денежных средств производились не с целью уплаты налога, а для легализации доходов, полученных иными организациями. Зачисленные средства не могут рассматриваться в качестве излишне уплаченных сумм налога, в возврате отказано правомерно.

(Постановление Семнадцатого ААС от 11 октября 2024 г. № 17АП-7901/24)

Источник: ГАРАНТ, 01.11.2024, <https://www.garant.ru/news/1764688/>

ВС против налога самозанятых (6%) вместо НДФЛ (13%) с процентов по займу, выданному гражданином

Учредитель фирмы выдал своей организации займ 3 млн рублей под 30% годовых на 60 месяцев, то есть – на 5 лет, а вскоре был заключён ещё один договор займа – на 1,25 млн рублей на 45 месяцев под те же 30% годовых. Всё это происходило в конце 2019 года.

В течение 2020 года организация в качестве налогового агента уплачивала с доходов в виде процентов, которые получены были учредителем, НДФЛ по ставке 13%. Начиная с 1 января 2021 года, учредитель

зарегистрировался как самозанятый и начал уплачивать с этих процентов налог на профессиональный доход по ставке 6%, таким образом, экономя более половины суммы налога.

Соответственно, организация прекратила уплачивать с этих доходов НДФЛ в качестве налогового агента. Налоговики проверили расчёт 6-НДФЛ за 2021 год и обнаружили отсутствие там ожидаемых доходов. Организации доначислен НДФЛ в сумме 86 тысяч рублей и назначен штраф в размере 4 тысячи рублей. Налоговики считали, что процентные доходы по договорам займа не могут облагаться налогом на профессиональный доход.

Организация обратилась в суд и там в трёх инстанциях дело выиграла. Суды решили, что такие проценты не запрещено облагать налогом на профдоход. Ведь среди доходов, которые могут им облагаться, присутствует любая передача, отчуждение имущества, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг, кроме отдельных видов доходов по закрытому перечню.

Но налоговики подали в ВС и там выиграли. Судьи Верховного Суда руководствовались не столько нормами закона о самозанятых 422-ФЗ, сколько целями, которые декларировались при принятии этого закона. В частности, его принимали для того, чтобы легализовать деятельность граждан, которые неформально заняты бизнесом, при том, что процедуры администрирования в данном случае установлены для таких граждан наиболее простые. Также ВС учёл, что к доходу самозанятых относится доход физлиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наёмных работников по трудовым договорам.

ВС отметил, что объектом НПД может быть признан не любой доход, который не указан в соответствующем списке запрещённых доходов. При решении вопроса об уплате НПД необходимо установить правовую природу дохода от действий, квалифицированных как реализация. Доходы в виде процентов по займу относятся к пассивному доходу – они не связаны с активной деятельностью лица, получающего доход в том понимании, в каком определение такой деятельности содержится в налоговом законодательстве и судебной практике.

Значит, правоотношения, основанные на договорах займа, не имеют признаков оказания услуг либо передачи имущественных прав. Соответственно, проценты, полученные займодавцем, не могут быть квалифицированы в качестве дохода от реализации, следовательно, не являются объектом НПД.

Таким образом, решение налоговиков признано законным. Организация обязана удерживать из выплачиваемых доходов НДФЛ, а также уплатить этот налог в бюджет за тот период, когда не удерживала, из своих средств.

(Определение 305-ЭС24-14436 по делу А40-147367/2023)

Источник: *Audit-it.ru*, 29.10.2024, <https://www.audit-it.ru/news/finance/1109876.html>

ВС РФ подтвердил законность запрета выдачи больничного неработающему гражданину

Гражданин, пострадавший в ДТП, потребовал от государственной поликлиники провести в его отношении экспертизу временной нетрудоспособности и определить период временной нетрудоспособности. Полученный таким образом документ он рассчитывал предъявить в страховую компанию и получить в связи с этим страховую выплату в рамках ОСАГО. Медицинской организацией в проведении экспертизы временной нетрудоспособности ему было отказано на том основании, что на момент получения травмы он являлся безработным, при этом поликлиника сослалась на п. 1 Условий и порядка формирования листков нетрудоспособности, утв. приказом Минздрава России от 23 ноября 2021 г. № 1089н (далее – Порядок № 1089н), поскольку в нем перечислены лица, которым можно выдавать больничный листок – это лица, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а безработные граждане в нем не поименованы.

По мнению гражданина, этот п. 1 Порядка № 1089н противоречит ст. 59 Закона об основах охраны здоровья граждан, поскольку данная статья посвящена проведению экспертизы временной нетрудоспособности, и она, во-первых, не запрещает проводить такую экспертизу в отношении безработных, а во-вторых, не наделяет Минздрав России правом ограничивать круг лиц, в отношении которых проводится указанная экспертиза.

Однако, по мнению Верховного Суда РФ, спорный п. 1 Порядка № 1089н актам более высокого уровня не противоречит:

- что касается кажущегося противоречия п. 1 Порядка № 1089н положениям ст. 59 Закона об основах охраны здоровья граждан, то данная статья определяет общие правила проведения экспертизы временной нетрудоспособности граждан как исследования, направленного на

установление состояния здоровья гражданина, в целях определения его способности осуществлять трудовую деятельность. Кроме того, указанная статья устанавливает цели проведения экспертизы временной нетрудоспособности – это определение способности работника осуществлять трудовую деятельность, необходимости и сроков временного или постоянного перевода работника по состоянию здоровья на другую работу, а также принятие решения о направлении гражданина на медико-социальную экспертизу. А правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством урегулированы именно об обязательном социальном страховании (часть 1 статьи 1);

- согласно части 6 статьи 13 Закона № 255-ФЗ об обязательном соцстраховании, листок нетрудоспособности, сформированный в медорганизации, является основанием для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а условия и порядок формирования этих листов устанавливаются Минздравом России;
- при этом спорный п. 1 Порядка № 1089н перечисляет категории граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, которым выдается листок нетрудоспособности, и эти категории целиком соответствуют тем категориям застрахованных лиц, что перечислены в ст. 2 Закона № 255-ФЗ об обязательном соцстраховании, а вводить новые категории (не предусмотренные Законом № 255-ФЗ) Порядок № 1089н не может.

(Решение Верховного Суда РФ от 18 сентября 2024 г. № АКПИ24-610)

Источник: ГАРАНТ, 28.10.2024, <https://www.garant.ru/news/1763287/>

ПРОЧЕЕ

Просроченная уточнёнка: налог могут вернуть, если суд восстановит срок, сообщила ФНС

Если уточнёнка уменьшению подана по истечении трёх лет со срока уплаты налога, то налоговики всё равно должны провести камеральную проверку. Также у них есть техническая возможность провести уменьшение налоговой обязанности. Но без восстановления срока судом в ряде случаев не обойтись в силу требований НК.

ФНС выпустила письмо, в котором рассказала, что в налоговые органы нередко поступают уточнённые декларации, которые поданы за периоды за пределами трехлетнего срока от установленного срока уплаты налогов. Речь идёт о декларациях, предусматривающих уменьшение налоговых обязательств, например, в связи с решениями судов, в том числе, о признании сделок недействительными, в связи с корректировкой налоговой базы или вычетов и так далее.

Если налогоплательщик обнаружил в раннее поданной декларации недостоверные сведения, которые не привели к занижению налога к уплате, то он имеет право уточнить эти сведения, и данное право не ограничено каким-либо сроком. Также статьей 88 НК о камеральных проверках не установлено ограничений относительно камералки уточнённых деклараций, в том числе, просроченных. Таким образом, такие уточнёнки подлежат камералке, которая должна быть надлежащим образом оформлена.

В системе налоговых органов АИС «Налог-3» такие декларации отражаются в реестре деклараций с истекшим сроком давности. Но при этом автоматически на ЕНС результат перебросится, только если есть налог к уплате или доплате. По указанным уточнёнкам к уменьшению автоматического отражения результата на ЕНС не будет. Но ФНС дала инструкции налоговикам, как это нужно делать посредством служебных записок. Как бы там ни было, техническая возможность проведения уменьшения налоговой обязанности в таких случаях у налоговиков имеется, даже если декларация подана за пределами трёхлетнего срока с момента уплаты.

Вместе с тем, согласно нормам о ЕНС по общему правилу в совокупной обязанности не учитываются такие суммы по указанным уточнёнкам. Исключение составляют случаи, если срок восстановлен судом в случае уважительности причин пропуска срока. Исключением также являются случаи, когда сам налоговый орган произвёл перерасчёт.

Так что ФНС указала, что во избежание необоснованного возврата денег налоговики должны уменьшать суммы налогов, сборов, взносов по служебной записке только при наличии решения судов о восстановлении пропущенного трёхлетнего срока. Без такого решения можно обойтись только в том случае, если не уменьшается сумма налогов, исчисленная за период, например, если имела место

корректировка авансовых платежей по налогу на прибыль или налогу на имущество внутри налогового периода. И, конечно, ничто не препятствует корректировке, если перерасчет делают налоговые органы.

(Письмо ФНС России от 21 октября 2024 г. Н Д-5-15/71 @)

Источник: Audit-it.ru, 01.11.2024, <https://www.audit-it.ru/news/account/1110107.html>

Может ли «упрощенщик» отказаться от освобождения от НДС: ответ Минфина

С января 2025 года организации и ИП на «упрощенке» становятся плательщиками налога на добавленную стоимость. Однако «упрощенщики» с годовым доходом до 60 млн руб. будут освобождены от уплаты НДС. Как поясняют в Минфине, отказаться от такого освобождения нельзя.

По общему правилу с января 2025 года организации и ИП на «упрощенке» должны платить НДС. Это следует из новой редакции пункта 2 статьи 346.11 НК РФ (изменения внесены Федеральным законом от 12.07.24 № 176-ФЗ). Однако, многие «упрощенщики» получают освобождения от этой обязанности. Согласно поправкам, которые Закон № 176-З внес в статью 145 НК РФ, от НДС будут освобождены:

- ИП и организации, у которых доходы за предшествующий календарный год не превысили 60 млн руб. Речь идет о доходах, учитываемых для исчисления «упрощенного» налога. А также о выручке, включенной в облагаемую базу по УСН при переходе с ОСНО (метод начисления). Если предприниматель совмещал УСН и ПСН, нужно учитывать доходы от обоих режимов.
- ИП и организации, которые переходят на УСН с других налоговых режимов. В этом случае применять освобождение можно, если доходы за предшествующий календарный год не превысили в совокупности 60 млн руб. Это доходы, которые учитываются в целях начисления НДФЛ, налога на прибыль и ЕСХН. Если предприниматель совмещал налоговые режимы (ОСНО и ПСН, либо ЕСХН и ПСН), нужно учитывать доходы от всех режимов.
- новые ИП и организации, которые встали на учет в ИФНС и сразу перешли на «упрощенку».

В Минфине отмечают, что Закон № 176-З не позволяет отказаться от освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС. Поэтому организации и ИП на «упрощенке», чей доход позволяет не платить НДС с 1 января 2025 года, обязаны использовать такое освобождение.

(Письмо Минфина России от 02.10.24 № 03-07-11/95245).

Источник: Бухонлайн, 30.10.2024, https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/10/22032_mozhet-li-uproshhenshnik-otkazatsya-ot-osvobozhdeniya-ot-nds-otvet-minfina

Как рассчитать налог на прибыль по «обособке»: разъяснение Минфина

Организации, у которых есть обособленные подразделения, платят налог на прибыль как по месту нахождения головного офиса, так и по месту нахождения каждой «обособки». Специалисты Минфина в напомнили, как правильно рассчитать сумму налога, которую необходимо перечислить в бюджет по месту нахождения подразделений.

Сумма налога, которую нужно перечислить по месту нахождения «обособки», рассчитывается исходя из доли прибыли данного подразделения (п. 2 ст. 288 НК РФ). Она вычисляется как средняя арифметическая величина двух параметров. Это удельный вес среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения. Удельный вес рассчитывается от соответствующих показателей в целом по организации.

В пункте 2 статьи 288 НК РФ есть важное уточнение: удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из остаточной стоимости основных средств организации и ее обособленных подразделений.

Таким образом, для цели применения статьи 288 НК РФ при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества учитывается только остаточная стоимость основных средств налогоплательщика. Остаточная стоимость иного амортизируемого имущества (например, капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество) не учитывается.

(Письмо Минфина России от 14.10.24 № 03-03-06/1/99272)

Источник: Бухонлайн, 29.10.2024, https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/10/22030_kak-rasschitat-nalog-na-pribyl-po-obosobke-razyasnenie-minfina

ФНС сообщены условия освобождения от НДФЛ материальной выгоды от экономии на процентах по кредитному договору, заключенному до 31 декабря 2024 года включительно

Материальная выгода возникает у взаимозависимых лиц, например, в случае, когда налогоплательщику кредит под сниженный процент выдан организацией, в которой он работает.

Под освобождение подпадают физические лица, заключившие договор займа (кредита) на строительство или покупку жилья, земельных участков, а также рефинансирование указанных займов (кредитов).

(Информация ФНС России «Материальная выгода по жилищному кредиту, заключенному до 31 декабря 2024 года, освобождена от НДФЛ»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.11.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86864.html>

ФНС сообщает о проекте приказа, которым предусматривается в том числе указание в реквизитах кассового чека (БСО) новых ставок НДС 5% и 7%

Государственная регистрация приказа, которым вносятся изменения в обязательные реквизиты фискальных документов, запланирована на IV квартал 2024 года.

Кроме того, разработчики ККТ ведут доработки программного обеспечения в целях формирования кассовых чеков (БСО) с новыми ставками НДС 5% и 7% с ориентировочными сроками готовности функционала к концу 2024 года.

Изменения подготовлены в связи с тем, что с 1 января 2025 года организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС и при определенных условиях могут выбрать уплату НДС по пониженной ставке 5% или 7% либо платить НДС по ставке 10% или 20%.

(Письмо ФНС России от 10.10.2024 N АБ-4-20/11584@ «О новых налоговых ставках НДС с 1 января 2025 года»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.10.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/86844.html>

СФР сообщил, как оплачивается больничный, открытый в день ликвидации организации

Больничный лист открыт на дату ликвидации организации-работодателя. В этот же день работник был уволен. Как в таком случае выплачивается пособие по временной нетрудоспособности? На этот вопрос ответили специалисты СФР в своем недавнем письме.

Напомним: пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в период работы по трудовому договору, а также в случаях, когда заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ).

В общем случае пособие выплачивает СФР на основании сведений, предоставленных работодателем.

Но если страхователь прекратил деятельность (организация ликвидирована), то за выплатой пособия сотруднику следует обратиться в территориальный орган Социального фонда по месту регистрации страхователя. Это можно сделать, в том числе через портал госуслуг, уточнили авторы письма.

(Письмо СФР от 11.10.24 № 14-20/48538)

Источник: Бухонлайн, 28.10.2024, https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/10/22022_sfr-soobshhil-kak-oplachivaetsya-bolnichnyj-otkrytyj-v-den-likvidacii-organizacii

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.