

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 27.01.2025 - 02.02.2025)

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

#### **Обновлены порядок и сроки представления налоговым органом информации о принадлежности сумм денежных средств, признаваемых в качестве ЕНП**

В соответствии с утвержденным порядком представляется информация о принадлежности сумм денежных средств, определенная в соответствии с пунктами 8 - 10 статьи 45 НК РФ, детализированная по каждому налогу, авансовым платежам по налогам, сбору, страховому взносу, пеням, штрафам, процентам.

Признан утратившими силу Приказ Минфина России от 27 декабря 2022 г. N 195н.

*(Приказ Минфина России от 21.10.2024 N 153н «Об утверждении порядка и сроков представления налоговым органом, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, уполномоченному органу Федерального казначейства информации о принадлежности сумм денежных средств, определенной в соответствии с пунктами 8 - 10 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, детализированной по каждому налогу, авансовым платежам по налогам, сбору, страховому взносу, пеням, штрафам, процентам», зарегистрировано в Минюсте России 24.01.2025 N 81033)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259682.html>

#### **Внесены уточнения в порядок направления документов (сведений) в электронной форме через личный кабинет физлица на Едином портале госуслуг (ЕПГУ)**

Установлено, что при направлении в составе передаваемых документов налогового уведомления или требования об уплате задолженности в личном кабинете на ЕПГУ в соответствии с техническим форматом размещаются реквизиты соответствующего документа, необходимые для его исполнения.

Также внесено дополнение, согласно которому при направлении в составе передаваемых документов решения о взыскании задолженности в личном кабинете на ЕПГУ размещаются реквизиты указанного решения, необходимые для его исполнения: ИНН, название, дата и номер передаваемого документа, сумма задолженности, подлежащая уплате на основании указанного решения.

Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

*(Приказ ФНС России от 10.12.2024 N ЕД-7-6/1117@ «О внесении изменений в приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 14.06.2023 N ЕА-7-6/396@», зарегистрировано в Минюсте России 24.01.2025 N 81020)*

Источник: КонсультантПлюс, 27.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209251052.html>

#### **Внесены изменения в Методические рекомендации по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками**

Расширен перечень форматов файлов, используемых в процессе электронного документооборота (включен формат XLS).

Формат XLS может быть выбран при запросе справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, акта сверки.

Установлены особенности указания налогоплательщиком - физическим лицом номера записи единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении РФ.

Предусмотрена возможность направления запроса справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС в полном объеме либо отдельных приложений к справке.

Установлен порядок формирования отдельных форм документов.

В новой редакции изложены форма и формат запроса на предоставление информационных услуг в рамках информационного обслуживания и информирования налогоплательщиков.

*(Приказ ФНС России от 24.01.2025 N ЕД-7-8/43@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 29.12.2022 N ЕД-7-19/1295@ (с учетом внесенных изменений)»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88154.html>

## СТАТИСТИКА

### **Обновлены Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»**

Признается утратившим силу приказ Росстата от 4 декабря 2023 г. N 613, которым утверждены аналогичные Указания.

Настоящий приказ вступает в силу с 1 февраля 2025 г.

*(Приказ Росстата от 24.01.2025 N 22 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259836.html>

### **С 1 февраля 2025 г. подлежат применению обновленные указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения N С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений»**

Признается утратившим силу приказ Росстата от 19 января 2024 г. N 15, которым утверждены аналогичные указания.

*(Приказ Росстата от 28.01.2025 N 25 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259837.html>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **ВС приравнял лишнее списание денег с ЕНС к излишнему взысканию: возврат - с процентами**

Вследствие смены инспекции организации «посчастливилось» заплатить налоги на имущество и на землю дважды. Позднее налоговики разобрались и вернули деньги на ЕНС, но за период, когда в бюджете незаконно находились 78 млн рублей, принадлежащих фирме, ей полагаются проценты.

Налоговики посчитали организации налог на имущество за 2022 год – почти 75 млн рублей, направили сообщение об исчисленных налоговым органом суммах и отразили налоговую обязанность на ЕНС. Это было в мае 2023 года – когда введение ЕНС и связанные с этим неурядицы вызывали у всех, мягко говоря, недоумение.

У организации имелось положительное сальдо ЕНС, и сумма с него была зачтена в счёт уплаты. Сальдо возникло за счёт резервирования налоговым органом старой переплаты, а также – за счёт сторнирования сумм налогов, ранее зачтенных на основании уведомлений организации об исчисленных

суммах. Затем организация «переехала», и ту же сумму налога всё по тому же сообщению другая инспекция снова списала с ЕНС. Вероятно, перед этим фирма отдельно перечислила средства на ЕНС в уплату налога на имущество.

Сумму земельного налога (на основании уведомления, поданного фирмой) за первый квартал 2023 года достигла та же участь – еще 3 млн списали дважды. В августе 2023 года обе эти суммы были сторнированы, то есть, возвращены на ЕНС. За тот период, в течение которого бюджет незаконно пользовался денежными средствами организации, она попыталась взыскать проценты через суд. Но в судах трёх инстанций получила отказ. Суды указали, что эти деньги были добровольно перечислены налогоплательщиком на ЕНС. Налоговики решений о взыскании не принимали. За возвратом переплаты налогоплательщик не обращался, отказа в возврате переплаты не получал.

После неудачи в арбитражных судах организация обратилась в ВС, который пересмотрел дело. ВС отметил, что денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС, несмотря на целевое назначение указанных средств, являются собственностью налогоплательщика до момента их списания в счет исполнения налоговых обязательств. На деньги на ЕНС распространяются все конституционные гарантии права собственности.

Действия по произвольной (неправомерной) корректировке в сторону уменьшения положительного сальдо ЕНС надо квалифицировать как излишнее взыскание. Восстанавливать нарушенное право налогоплательщика следует с использованием механизмов, установленных положениями соответствующих статей Налогового кодекса, указал ВС. В данном случае – возврат должен быть с процентами как при излишнем взыскании.

Дело направлено на новое рассмотрение с тем, чтобы суды нижестоящих инстанций посчитали сумму полагающихся процентов и взыскали их с налоговиков.

*(Определение ВС 309-ЭС24-18347 по делу А76-24862/2023)*

Источник: *Audit-it.ru*, 29.01.2025, <https://www.audit-it.ru/news/account/1113639.html>

## **ФНС подготовлен обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения, отраженных в судебных актах за III квартал 2024 года**

В обзоре отражено, в частности, следующее:

- материалы уголовного дела могут использоваться в налоговом споре в качестве письменных доказательств, которые не имеют заранее установленной силы и подлежат оценке по общим правилам статьи 71 АПК РФ;
- потери налогоплательщика, обусловленные несанкционированным потреблением (предполагаемым хищением) электроэнергии, могут быть учтены для целей налогообложения, однако расходы на доставку электроэнергии до потребителей, в отношении которых налогоплательщик заведомо отказался от принятия мер, направленных на их выявление и получение оплаты за поставленный ресурс, не могут быть учтены для целей налогообложения;
- если налогоплательщик, действуя разумно, по объективным причинам отказывается от дальнейшего создания основного средства и несения взаимосвязанных расходов, то ранее осуществленные расходы, по общему правилу, не утрачивают в этот момент свойств производственного назначения и могут быть учтены применительно к правилам пунктов 1 и 2 статьи 252, подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ. В учете указанных расходов в соответствующей части может быть отказано, если они продолжали осуществляться, несмотря на то, что экономическая целесообразность создания основного средства уже очевидно отсутствовала.

*(Письмо ФНС России от 15.11.2024 N БВ-4-7/13022 «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в III квартале 2024 года по вопросам налогообложения»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88147.html>

## **ПРОЧЕЕ**

**ФНС дополнены разъяснения о подходах налоговых органов к определению действительных налоговых обязательств налогоплательщиков, применяющих схемы дробления бизнеса**

Согласно правовой позиции Верховного Суда РФ суммы налога на прибыль организаций, а также суммы НДС считаются уплаченными налогоплательщиком в соответствующие даты уплаты элементами схемы дробления бизнеса налогов в связи с применением специальных налоговых режимов, а не на дату принятия решения по налоговой проверке, которым данные суммы налогов учтены в уменьшение доначислений.

В этой связи сообщено, что уменьшение пеней и штрафов налогоплательщику, с учетом указанной правовой позиции, осуществляется не только по налогу на прибыль организаций, но и по налогу на добавленную стоимость.

*(Письмо ФНС России от 06.12.2024 N БВ-4-7/13842 «О дополнении письма ФНС России от 14.10.2022 N БВ-4-7/13774@»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259831.html>

### **ФНС: непредставление (несвоевременное представление) уведомления об исчисленных суммах обязательных платежей не образует состава налогового правонарушения**

В числе прочего отмечено, что уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов в условиях обязательной уплаты всех налогов в качестве обезличенного единого налогового платежа заменяет собой функции, которые ранее выполняло платежное поручение.

Введение института уведомлений было направлено на упрощение исполнения обязанности по уплате налогов, в связи с чем применение мер ответственности за непредставление уведомления противоречит целям регулирования и назначению этого документа.

*(Письмо ФНС России от 28.12.2024 N БВ-4-7/14776 «О правовых последствиях непредставления (несвоевременного представления) уведомления об исчисленных суммах»)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88138.html>

### **ФНС направлены разъяснения по вопросу определения наличия у организации производственных мощностей в целях выдачи свидетельства на производство фармацевтической продукции**

Под производственными мощностями понимаются сооружения, технологические установки и оборудование. К мощностям по производству, хранению и отпуску не относятся производственные здания.

Отмечено также, что наличие у производителя производственных зданий на праве аренды, а не на праве собственности не может служить препятствием для выдачи свидетельства на производство фармацевтической продукции.

*(Письмо ФНС России от 22.01.2025 N СД-4-3/475@ «О выдаче свидетельства на производство фармацевтической продукции»)*

Источник: КонсультантПлюс, 25.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88100.html>

### **ФНС напоминает о форме и сроках представления налоговой декларации по туристическому налогу**

Декларация представляется по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Приказ, утвердивший форму налоговой декларации, вступает в силу 24.02.2025.

Налоговым органам поручено обеспечить прием налоговых деклараций по установленной форме, представленных до срока вступления приказа в силу.

*(Письмо ФНС России от 22.01.2025 N СД-4-3/515@ «О приеме налоговой декларации по туристическому налогу»)*

Источник: КонсультантПлюс, 24.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88087.html>

### **ФНС напоминает о необходимости уплаты организациями налога на имущество, а также транспортного и земельного налогов за 2024 год не позднее 28 февраля 2025 года**

Для распределения налоговых платежей в бюджетной системе юрлица представляют в налоговые органы уведомления об исчисленных суммах указанных налогов не позднее 25 февраля текущего года.

Также разъясняется порядок направления заявлений о праве на установленные законодательством льготы.

*(Информация ФНС России «Приближается единый срок уплаты налогов на имущество организаций за 2024 год»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 31.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259894.html>*

### **Как платить транспортный налог при передаче автомобиля в другой филиал: письмо ФНС**

Организация перерегистрировала автомобиль с одного филиала на другой. Данные обособленные подразделения находятся в разных субъектах РФ. Как в таком случае платить транспортный налог? Ответ на этот вопрос дан в недавнем письме ФНС.

Как известно, транспортный налог и авансовые платежи перечисляются по месту нахождения транспортных средств (п. 1 ст. 363 НК РФ). Местом нахождения наземного ТС признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (пребывания) физического лица, на которых зарегистрировано данное транспортное средство (п. 5 ст. 83 НК РФ).

Согласно пункту 3.6 статьи 362 НК РФ, в случае перерегистрации ТС налог рассчитывается по новому месту нахождения начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло такое изменение. То есть при перерегистрации транспортного средства с одной «обособки» на другую, транспортный налог за месяц, в котором произошла перерегистрация, нужно заплатить по старому адресу. А с 1-го числа следующего месяца — по новому месту нахождения ТС.

В налоговой службе отмечают, что формально положения пункта 3.6 статьи 362 НК РФ действуют, начиная с налогового периода 2024 года. Но вместе с тем чиновники считают, что указанные правила можно применять и при расчете налога за более ранние периоды.

*(Письмо ФНС России от 21.01.25 № БС-4-21/471@)*

*Источник: Бухонлайн, 30.01.2025, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22364\\_kak-platit-transportnyj-nalog-pri-peredache-avtomobilya-v-druhoj-filial-pismo-fns](https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22364_kak-platit-transportnyj-nalog-pri-peredache-avtomobilya-v-druhoj-filial-pismo-fns)*

### **Минфин уточнил, как ИП на УСН платить налоги с продажи недвижимости**

Предприниматель на УСН продал объект недвижимости. Какой налог следует заплатить с полученного дохода: НДФЛ или единый «упрощенный» налог? На этот вопрос эксперты Минфина ответили в своем новом письме.

Авторы письма напоминают: при регистрации индивидуального предпринимателя в ЕГРИП вносятся сведения о видах деятельности, которыми он планирует заниматься (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 08.08.01 № 129-ФЗ). Доходы от указанных в реестре видов деятельности облагаются налогами в рамках выбранного предпринимателем режима налогообложения.

Поэтому если ИП на УСН выбрал в качестве вида деятельности продажу недвижимого имущества, он должен заплатить с соответствующих доходов единый «упрощенный» налог. Если же недвижимое имущество реализуется вне рамок предпринимательской деятельности, то доход от его продажи облагается НДФЛ.

*(Письмо Минфина России от 28.11.24 № 03-11-11/120087)*

*Источник: Бухонлайн, 27.01.2025, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22348\\_minfin-razyasnil-kak-ip-na-usn-platit-nalogi-s-prodazhi-nedvizhimosti](https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22348_minfin-razyasnil-kak-ip-na-usn-platit-nalogi-s-prodazhi-nedvizhimosti)*

### **ФНС разъяснены условия получения социального налогового вычета по НДФЛ в сумме расходов на уплату страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни**

Вычет предоставляется по договорам добровольного страхования жизни на срок не менее пяти лет, заключенным в свою пользу и (или) в пользу, например, супруга, родителей, детей.

С учетом видов страхования отмечено, на какой именно вид договоров распространяется данный вычет.

Для получения вычета предоставляется Справка об уплате страховых взносов по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/736@.

Обращено внимание на то, что страховые организации должны выдавать налогоплательщикам справки в отношении сумм страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, связанным исключительно с дожитием граждан до определенного возраста или срока либо наступлением иных событий в жизни граждан, а также с их смертью (исключая смерть в результате несчастного случая или болезни).

*(Письмо ФНС России от 20.01.2025 N БС-4-11/380@ «О направлении информации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 24.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88088.html>

### **ФНС даны разъяснения по вопросу исчисления НДФЛ с сумм районных коэффициентов и надбавок, выплачиваемых в связи с работой в районах с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями**

В письме сообщается, в частности, что при расчете отпускных часть выплаты, относящейся к установленным суммам районных коэффициентов и надбавок, выплачиваемых в связи с работой в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, относится к налоговой базе, указанной в пункте 6.2 статьи 210 НК РФ, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1.2 статьи 224 НК РФ.

*(Письмо ФНС России от 28.01.2025 N БС-4-11/739@ «О налоге на доходы физических лиц»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/88151.html>

### **ФНС информирует об изменениях в валютном законодательстве в части введения дополнительных требований к деятельности юрлиц-резидентов**

Сообщается, в частности, о вступлении в силу с 1 июля 2024 года изменений, предусматривающих дополнительные обязанности юридических лиц - резидентов, входящих в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами.

В том числе установлена обязанность уведомлять налоговые органы о счетах юридических лиц - нерезидентов в организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ, за исключением отдельных случаев, установленных Правительством РФ, а также обязанность представлять отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по таким счетам.

В письме даны разъяснения, касающиеся исполнения соответствующих требований в части направления уведомлений и представления отчетов.

*(Письмо ФНС России от 27.12.2024 N ШЮ-4-17/14728 «Об изменениях в валютном законодательстве»)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.01.2025, <https://www.consultant.ru/law/review/209259753.html>

### **Как описать трудовую функцию в договоре с работником**

В трудовом договоре необходимо указать не только должность работника, но и конкретный вид поручаемой ему работы. Об этом сообщили специалисты Роструда в своем новом письме.

Перечень условий, которые необходимо включить в трудовой договор, приведен в статье 57 ТК РФ. В частности, в договоре обязательно указывается трудовая функция работника (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

Как поясняют в Роструде, описание трудовой функции через «конкретный вид поручаемой работы» означает перечисление в договоре конкретных обязанностей или операций, которые должен выполнять работник. Таким образом, в трудовом договоре нужно указать не только должность работника, но и конкретный вид поручаемой работы.

Ранее эксперты Роструда поясняли, что работникам, занимающим одну и ту же должность, можно установить разные должностные обязанности.

*(Письмо Роструда от 26.12.24 № ПГ/25881-6-1)*

Источник: Бухонлайн, 27.01.2025, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22349\\_kak-opisat-trudovuyu-funkciyu-v-dogovore-s-rabotnikom](https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22349_kak-opisat-trudovuyu-funkciyu-v-dogovore-s-rabotnikom)

## **Нужно ли знакомить работников с графиком отпусков под подпись: позиция Роструда**

Обязан ли работодатель знакомить работников с графиком отпусков? Да, обязан. Об этом сообщил Роструд в своем недавнем письме.

Как известно, очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком. Работодатель утверждает график отпусков не позднее, чем за две недели до наступления календарного года (ст. 123 ТК РФ).

При этом законодательство прямо не обязывает работодателя знакомить работников с графиком отпусков под роспись.

Вместе с тем нужно учитывать следующее. График отпусков является локальным нормативным актом. А статья 22 ТК РФ обязывает работодателя знакомить работников под роспись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. Следовательно, сотрудники должны быть ознакомлены под роспись с графиком отпусков на следующий год (выпиской из графика в части отпуска конкретного работника).

Добавим, что если компания перешла на электронный кадровый документооборот, то работники могут подтвердить ознакомление с графиком электронной подписью. При этом данный способ подписания нужно закрепить в локальном нормативном акте.

*(Письмо Роструда от 27.12.24 № ПГ/26469-6-1)*

*Источник: Бухонлайн, 30.01.2025, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22363\\_nuzhno-li-znakomit-rabotnikov-s-grafikom-otpuskov-pod-podpis-poziciya-rostruda](https://www.buhonline.ru/pub/news/2025/1/22363_nuzhno-li-znakomit-rabotnikov-s-grafikom-otpuskov-pod-podpis-poziciya-rostruda)*

---

*При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки [subscribe](https://www.subscribe.ru). 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.*