

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 17.04.2023 - 23.04.2023)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогоплательщики-физлица смогут получать и отправлять документы в налоговые органы с использованием единого портала госуслуг

Для этого физлицам, зарегистрированным на портале, надо будет направить в налоговые органы уведомление о необходимости получения документов с использованием единого портала государственных (муниципальных) услуг.

Аналогичным способом можно будет отказаться от такого порядка обмена документами.

Направляемые уведомления подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Документы (сведения), которые физлица вправе представлять через личный кабинет на портале госуслуг, а также документы, которые могут направляться таким образом налоговыми органами, определяются НК РФ.

Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

(Федеральный закон от 14.04.2023 N 125-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/79987.html>

Скорректированы перечень государств и условия применения нулевой ставки НДС в отношении реализации товаров (работ, услуг) их дипломатическим представительствам

В Перечень государств, в отношении которых при реализации дипломатическим представительствам товаров (работ, услуг) нулевая ставка по НДС применяется без ограничений, включен Таджикистан.

Уточнены некоторые позиции раздела, в котором поименованы государства, дипломатические представительства которых могут приобретать товары и услуги для официального и личного пользования по нулевой ставке НДС с определенными ограничениями (уточнения коснулись Германии, Израиля, Кипра, Литвы, Черногории).

(Приказ МИД России N 2556, Минфина России N 15н от 16.02.2023 «О внесении изменений в Приказ Министерства иностранных дел Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2011 г. N 22606/173н «Об утверждении Перечня иностранных государств, в отношении представительств которых на условиях взаимности либо если такая норма предусмотрена в международном договоре Российской Федерации применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 процентов при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства иностранных дел Российской Федерации»)

Перечень кодов видов товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10%, дополнен новыми позициями

В раздел перечня «Кровати детские» включены в том числе кровати металлические, манежи детские деревянные, мебель из пластмассовых материалов (в части кроватей детских), мебель из прочих материалов, включая тростник, лозу или бамбук (в части кроватей детских).

Настоящее постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

(Постановление Правительства РФ от 14.04.2023 N 594 «О внесении изменений в перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/79999.html>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

В КоАП уточнен порядок исчисления сроков

Реализовано Постановление Конституционного Суда от 17.05.2022 N 19-П.

В целях устранения выявленной Конституционным Судом неопределенности в вопросе начала исчисления срока давности привлечения к административной ответственности статья 4.5 КоАП дополнена положением, согласно которому срок давности привлечения к административной ответственности исчисляется со дня совершения административного правонарушения.

Уточняется, что постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении 60 календарных дней со дня совершения правонарушения, а по делу, рассматриваемому судьей, - по истечении 90 календарных дней.

Кроме того, внесены корреспондирующие изменения в статью 4.8 КоАП в части введения исключений из общих правил о начале течения сроков, определенных периодом, и окончании течения срока, исчисляемого днями.

(Федеральный закон от 14.04.2023 N 122-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4.5 и 4.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/79984.html>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

ГД приняла законопроект об обнулении НДС при продаже товаров со складов за границей

Во втором и третьем чтениях Государственная Дума приняла закон об использовании нулевой ставки НДС при продаже российских товаров со складов на территории иностранных государств вне Евразийского экономического союза.

Целью документа является создание условий для увеличения экспорта товаров в сегменте розничной торговли. Он устанавливает процедуру подтверждения применения нулевой ставки НДС при продаже товаров, ранее вывезенных за рубеж, иностранным физическим лицам со склада (из помещения) на территории иностранного государства, не входящего в Евразийский экономический союз.

Чтобы подтвердить обоснованность применения нулевой ставки НДС, налогоплательщик должен представить в налоговые органы электронный реестр, содержащий информацию из декларации на

товары, поданной в российский таможенный орган, а также документы на оплату товаров и договоры аренды склада (помещения) за рубежом, с которого товары будут продаваться.

Кроме того, в законе внесены изменения в порядок применения налоговых вычетов по НДС. Налогоплательщикам, продающим товары физическим лицам на территории иностранных государств, будет предоставлено право на применение налоговых вычетов аналогично экспорту несырьевых товаров, без необходимости дожидаться подтверждения обоснованности нулевой ставки НДС, как пояснил заместитель главы Минфина РФ Алексей Сазанов.

Закон вступит в силу с 1 января 2025 года.

Источник: Российский налоговый портал, 20.04.2023, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-463366-gd-prinyala-zakonoproekt-ob-obnulenii-nds-pri-prodaje-tovarov-so-skladov-za-granitsey>

Госдума одобрила налоговые льготы для РИД

Госдума приняла во втором и третьем чтении законопроект о расширении списка результатов интеллектуальной деятельности (РИД), в отношении которых регионы вправе устанавливать пониженную ставку налога на прибыль, пишет ПРАЙМ.

Проект закона направлен на стимулирование введения в оборот результатов интеллектуальной деятельности. Он расширяет список РИД, на которые региональные смогут снижать региональную часть налога на прибыль в диапазоне от нуля до 17% для российских компаний.

В данный список будут включаться изобретения, полезные модели, промышленные образцы, удостоверенные патентами, которые выданы не только Роспатентом, но и международными организациями (при условии их действия на территории России) или зарубежными национальными (региональными) патентными ведомствами. Помимо зарегистрированных в Роспатенте программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, в список также войдут селекционные достижения, удостоверенные патентами Минсельхоза РФ.

Закон вступит в силу через месяц после официального опубликования, но не ранее первого числа очередного налогового периода по налогу на прибыль.

Источник: Российский налоговый портал, 20.04.2023, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-463363-gosduma-odobrila-nalogovyye-lgoty-dlya-rid>

Депутаты приняли закон о повышении налоговых вычетов на обучение и лечение

Государственная Дума РФ внесла изменения в закон, направленный на увеличение социальных налоговых вычетов по НДФЛ, включая вычеты на образование, лечение и стимулирование высокотехнологичного производства. Этот закон был разработан в соответствии с посланием президента РФ Федеральному собранию, с целью улучшения качества жизни людей и развития экономики страны.

По новому закону, максимальный размер расходов на обучение ребенка, учитываемый при налоговом вычете по НДФЛ, увеличен до 110 тысяч рублей (ранее 50 тысяч рублей), а на расходы на собственное обучение, лечение, покупку лекарств и другие цели – до 150 тысяч рублей (ранее 120 тысяч рублей). Также предельная сумма расходов на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование, добровольное страхование жизни, накопительную часть трудовой пенсии, прохождение независимой оценки своей квалификации и физкультурно-оздоровительные услуги, учитываемые при налоговом вычете, повышена до 150 тысяч рублей.

Эти изменения позволят сэкономить деньги граждан, которые они могут направить на дополнительное образование и улучшение своего здоровья. Максимальный размер налогового вычета на обучение ребенка увеличится до 14 300 рублей (ранее 6 500 рублей), а на собственное обучение, лечение, покупку лекарств и другие цели – до 19 500 рублей (ранее 15 600 рублей), что способствует улучшению социальной защиты граждан и развитию экономики страны.

Источник: Российский налоговый портал, 20.04.2023, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-463359-deputaty-prinyali-zakon-o-povyshenii-nalogovyih-vychetov-na-obuchenie-i-lechenie>

Госдума одобрила создание СЭЗ в новых субъектах РФ

В первом чтении был принят пакет правительственных законопроектов, касающихся создания свободной экономической зоны (СЭЗ) в Донецкой и Луганской Народных Республиках, Херсонской и Запорожской областях, а также о льготах для участников этой зоны. Эти законы будут обеспечивать устойчивое

социально-экономическое развитие в этих четырех новых субъектах Российской Федерации. Базовый законопроект предусматривает создание СЭЗ в этих регионах на период до конца 2050 года с возможностью продления. По предложению Минстрой России, управляющей компанией СЭЗ станет публично-правовая компания «Фонд развития территорий». Вступление закона в силу запланировано на 1 января 2024 года.

Министр строительства и ЖКХ РФ Ирек Файзуллин заявил, что ожидается, что новый законопроект обеспечит устойчивое развитие региона, налоговые поступления, собственные доходы и создание новых производств в рамках СЭЗ, которые необходимы для устойчивого развития.

Для получения статуса участника СЭЗ, индивидуальные предприниматели или российские коммерческие организации должны быть зарегистрированы в этих регионах или иметь филиалы в них. Объем капиталовложений таких участников, являющихся субъектами малого и среднего бизнеса, должен составить не менее 3 миллионов рублей за первые три года, не менее 1 миллиона рублей для реализации инвестиционных проектов в области компьютерных технологий, научных исследований и разработок, и не менее 30 миллионов рублей для других лиц.

Источник: Российский налоговый портал, 20.04.2023, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-463369-gosduma-odobrila-sozdanie-sez-v-novyih-subyektah-ru>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Суды против затребования документов по всем сделкам за период вне рамок проверки

Налоговая, не проводя никаких проверок, запросила у организации учётные журналы по операциям восьми инвестиционных фондов, которые находятся под управлением этой организации, за 3 года. Получив отказ, налоговики выписали штрафы, которые организация направилась обжаловать в суд.

Попытка в первой инстанции оказалась неудачной, однако уже в апелляции компания начала выигрывать, и этот тренд закрепился также в кассации. Документы истребовались в рамках пункта 2 статьи 93.1 НК. Как разъяснил суд кассационной инстанции, независимо от факта проведения проверки налоговая вправе истребовать документы от контрагентов налогоплательщиков, иных лиц, участников сделок. Но при этом перечень документов, которые могут истребоваться, строго ограничен в зависимости от того, проводится проверка или нет.

Без проверки это могут быть только документы, которые касаются конкретной сделки. Нельзя определить состав и содержание этих документов по иному признаку, например, по направлению финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика или по её периоду.

Налоговому органу разрешено определить предмет истребования по любому ясному, чёткому и недвусмысленному признаку, в частности, по товару или его конкретной партии, выполненным работам, оказанным услугам, времени поставки, приёма-передачи, первичным документам, если эти признаки вместе или по отдельности позволяют определить конкретную сделку.

В данном же случае суды решили, что документы запрашиваются в отношении всех сделок, совершённых в трёхлетний период. А такой объём вне рамок проверки затребовать нельзя, даже несмотря на то, что всю свою отчётность инвестиционные фонды подают в Банк России, а у инспекции отсутствует достоверная информация о финансовом положении фонда, соответственно, нет возможности определить сведения, формирующие налогооблагаемую базу.

Но на суды это не произвело большого впечатления. Они увидели в действиях налоговиков проведение комплексного мероприятия налогового контроля в отношении как самой организации, так и восьми инвестиционных фондов. Таким образом, решения налоговиков о штрафах отменены.

Пункт 2 статьи 93.1 НК недавно признал вполне приемлемым Конституционный суд. Заявитель тогда также оспаривал истребование документов за период вне проверки, но суды сочли, что это – документы по нескольким сделкам, а значит, истребовались на законном основании.

(дело А56-116223/2021, кассация Ф07-2694/2023)

Источник: Audit-it.ru, 21.04.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1077671.html>

Суд решил, должен ли фонд снизить взносы на травматизм, если вид деятельности подтвержден с опозданием

Организации должны подтвердить основной вид деятельности (ОВЭД) за 2022 год не позднее 17 апреля. Но даже если страхователь пришлет документы после этой даты, фонд обязан учесть полученную информацию и пересмотреть размер страхового тарифа «на травматизм». Правомерность такого подхода подтвердил Арбитражный суд Западно-Сибирского округа.

Организация отправила документы, подтверждающие основной вид экономической деятельности, на несколько дней позже установленного срока. Тариф взносов по этому виду деятельности должен был составить 0,9%.

Но, поскольку заявление было подано с опозданием, фонд установил тариф взносов на «травматизм» исходя из того вида деятельности, который имеет наивысший класс профессионального риска из всех заявленных в ЕГРЮЛ. В итоге тариф составил 7,4 %.

Суд решил, что увеличение страхового тарифа с 0, 9% до 7,4% необоснованно. Определяя вид экономической деятельности с наиболее высоким классом профессионального риска, фонд должен был исходить только из тех видов деятельности, которые организация фактически осуществляет.

Страхователь, не сдавший документы для подтверждения основного вида деятельности в установленный срок, не может быть лишен возможности направить их после установления фондом размера страхового тарифа.

Таким образом, у фонда не было оснований в установлении тарифа в размере 7,4%.

(Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 04.04.23 № А70-16601/2022)

Источник: Бухонлайн, 17.04.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/4/19790_sud-reshil-dolzhen-li-fond-snizit-vznosy-na-travmatizm-esli-vid-deyatelnosti-podtverzhden-s-opozdaniem

КС РФ: указание в кассовом чеке конкретной медицинской услуги не нарушает врачебной тайны

Конституционный Суд РФ отказался рассматривать жалобу медорганизации, привлеченной к ответственности по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ (применение ККТ с нарушением порядка и условий ее применения). Оставляя наказание в силе, арбитражные суды указали следующее:

- согласно п. 1 ст. 4.7 Закона о применении ККТ кассовый чек обязательно должен содержать наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты),
- медорганизация в своих чеках указывала наименование услуги просто – «медицинские услуги»,
- при этом указание формулировки «медицинские услуги» в кассовом чеке в качестве предмета расчета определяет общую направленность деятельности организации и не позволяет с достоверностью определить вид оказанной услуги,
- кроме того, арбитражными судами был отклонен довод медорганизации о том, что указание данного обязательного реквизита кассового чека будет влечь разглашение сведений, составляющих врачебную тайну.

Медорганизация сочла, что п. 1 ст. 4.7 Закона о применении ККТ противоречит ст. 23 Конституции РФ (право на неприкосновенность частной жизни), потому что в нарушение врачебной тайны возлагает обязанность указывать в реквизитах кассового чека наименование оказанной пациенту услуги.

Отказывая в рассмотрении жалобы по существу, Конституционный Суд РФ отметил, что спорная норма устанавливает обязательные реквизиты кассового чека, который выдается непосредственно получателю медицинской услуги и необходим, в том числе, для получения социального налогового вычета на лечение. Следовательно, норма направлена на обеспечение соблюдения правопорядка в области торговли и финансовой отчетности и не может рассматриваться как нарушающая конституционные права заявителя в указанном в жалобе аспекте.

Отметим, что ФНС России в числе документов, подтверждающих право на «лечебный вычет» по НДФЛ, чеки ККТ давно не называет.

(Определение Конституционного Суда РФ от 30 марта 2023 г. № 711-О)

Источник: ГАРАНТ, 19.04.2023, <https://www.garant.ru/news/1620217/>

ПРОЧЕЕ

ФНС сообщила, как «убрать» с единого налогового счета задолженность, по которой истек срок взыскания

Просроченная задолженность исключается из сальдо единого налогового счета (ЕНС) на основании акта сверки или судебного решения. Об этом сообщила ФНС в своем мартовском письме.

Напомним: сальдо единого налогового счета — это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве ЕНП, и денежным выражением совокупной обязанности (п. 3 ст. 11.3 НК РФ).

При определении размера совокупной обязанности не учитываются, в частности, суммы налогов, госпошлины, в отношении которой получен исполнительный документ, страховых взносов, сборов, штрафов, пеней, процентов, по которым истекли сроки взыскания (подп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ).

Авторы письма уточнили, что задолженность, которая не может быть взыскана, исключается из сальдо ЕНС на основании:

- результатов сверки сумм отрицательного сальдо ЕНС и акта такой сверки, позволяющих удостовериться в том, что сроки взыскания истекли;
- решения суда, установившего факт истечения сроков взыскания.

В этом же письме ФНС поручила подчиненным организовать работу по выводу задолженности, в отношении которой истекли сроки взыскания, из сальдо ЕНС.

(Письмо ФНС России от 14.03.23 № КЧ-4-8/2882 @)

Источник: Бухонлайн, 21.04.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/4/19813_fns-soobshhila-kak-ubrat-s-edinogo-nalogovogo-scheta-zadolzhennost-po-kotoroj-istek-srok-vzyskaniya

ФНС даны рекомендации по использованию структур элементов для отражения информации о машиночитаемой доверенности при формировании налогоплательщиками электронных документов

Сообщается, что в целях представления сведений о машиночитаемой доверенности ведется работа по внесению изменений в некоторые приказы ФНС России, содержащие форматы документов, в том числе счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, документа о передаче товаров при торговых операциях и пр.

Указано, что до внесения изменений при составлении документов по соответствующим форматам налогоплательщикам целесообразно использовать свободные информационные поля для указания идентифицирующей информации об информационной системе, в которой осуществляется хранение машиночитаемой доверенности.

Приведены рекомендации по отражению сведений при формировании электронных форм документов.

(Письмо ФНС России от 22.03.2023 N EA-4-26/3420@ О направлении информации для реализации и исполнения положений Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи»)

Источник: КонсультантПлюс, 17.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/80002.html>

Налоговая запустила сервис для подтверждения нулевой ставки НДС экспортерами

Теперь подтвердить право на применение нулевой ставки НДС при экспорте товаров можно с помощью нового онлайн-сервиса ФНС «Офис Экспортера». Сервис позволяет быстро сформировать электронный реестр сведений из декларации на товары, а также перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Как отмечают в ФНС, новый сервис также помогает подготовить обязательные электронные реестры деклараций на товары для экспресс-грузов или реестры таможенных деклараций CN 23 в случае отправки товаров международными почтовыми отправлениями. Кроме того, сервис содержит справочную информацию и ответы на часто задаваемые вопросы о налогообложении внешнеэкономической деятельности. Если в сервисе нет какого-то вопроса, его можно задать через интерактивный чат.

Авторизоваться в сервисе «Офис Экспортера» можно по тем же данным, которые используются для входа в личный кабинет юрлица или ИП. Для индивидуальных предпринимателей — это логин и пароль, для юридических лиц — сертификат усиленной квалифицированной электронной подписи.

ФНС дополнены разъяснения о порядке составления счетов-фактур при реализации товаров налогоплательщиками новых субъектов РФ

Сообщается, в частности, что в случае если сумма НДС, исчисленная по налоговой ставке в размере 20/120% и указанная в графе 8 счета-фактуры, не соответствует сумме налога, исчисляемой на основании статьи 162.3 НК РФ по расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента, то налогоплательщики могут:

- внести исправления в счет-фактуру;
- не вносить исправления в счет-фактуру при условии выполнения приведенных в письме рекомендаций, касающихся отражения сумм НДС в книге продаж, или регистрации в книге продаж бухгалтерской справки-расчета, отражающей сумму НДС, подлежащую доплате в бюджет.

(Письмо ФНС России от 12.04.2023 N СД-4-3/4425@ «О порядке корректировки сумм НДС в счетах-фактурах и книге продаж»)

Источник: КонсультантПлюс, 14.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/79966.html>

Набор документов для подтверждения расходов не ограничен - Минфин

Фирма обратилась в Минфин с вопросом, существует ли необходимость в оформлении товарно-транспортной накладной при перевозке ТМЦ для подтверждения транспортных расходов в целях налогообложения прибыли, вычета по НДС, а также подтверждения факта доставки груза.

Ведомство разъяснило, что при расчете налога на прибыль полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов. При этом, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. НК не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы и, тем самым, не ограничивает фирмы в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

Соответственно, расходы организации могут быть учтены при расчете налога на прибыль в случае оформления любыми документами, подтверждающими совершение факта хозяйственной жизни и соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности таких расходов.

Что касается НДС, то суммы налога подлежат вычетам на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии первичных документов.

Отметим, что международная ТТН, ТТН по форме №1-Т и иные транспортные документы, подтверждающие перемещения товаров в ЕАЭС, могут подтвердить правомерность применения нулевой ставки НДС.

(Письмо Минфина России от 21 марта 2023 года N 03-07-11/23920)

Источник: Audit-it.ru, 21.04.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1077215.html>

Минфин напомнил, как учесть расходы при безвозмездной передаче имущества

Можно ли при расчете налога на прибыль учесть расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества? На этот вопрос специалисты Минфина ответили в своем недавнем письме.

Прежде всего авторы письма напоминают общие критерии признания расходов в целях налогообложения прибыли. Так, расходы должны быть обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 НК РФ).

При этом в статье 270 НК РФ приведен перечень затрат, которые не учитываются при расчете налога на прибыль. В частности, в пункте 16 данной статьи упомянуты расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей. Поэтому в общем случае такие расходы не уменьшают налог на прибыль.

Добавим, что пункт 16 статьи 270 НК РФ запрещает учитывать расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества с одной оговоркой — «если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса». А в подпункте 48.7 пункта 1 статьи 264 НК РФ сказано, что к прочим расходам, связанным с производством и

реализацией, можно отнести затраты на безвозмездную передачу имущества, если одновременно выполняются два условия:

- имущество передано безвозмездно органам госвласти или местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям либо унитарным предприятиям;
- такая передача имущества является обязанностью налогоплательщика, установленной законодательством.

(Письмо Минфина России от 14.03.23 № 03-03-06/1/21054)

Источник: Бухонлайн, 19.04.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/4/19804_minfin-napomnil-kak-uchest-rasxody-pri-bezvozmездnoj-peredache-imushhestva

Как учесть в расходах компенсацию выплаченных работниками процентов по ипотеке

При расчете налога на прибыль организация вправе учесть в расходах суммы компенсации затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилья. Но только в определенных лимитах.

По общему правилу, организации могут относить на расходы любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, а также стимулирующие начисления и надбавки, связанные с режимом работы или условиями труда, которые предусмотрены законодательством РФ, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. Об этом сказано в статье 255 НК РФ.

В частности, к расходам на оплату труда относятся, помимо прочего, расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения. Такие расходы для целей налогообложения прибыли признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда (п. 24.1 ст. 255 НК РФ). Такой лимит рассчитывается от общей суммы заработной платы и компенсации ипотечных процентов, выплаченной работодателем.

(Письмо Минфина России от 23.03.23 № 03-03-07/25388)

Источник: Бухонлайн, 17.04.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/4/19788_mozhno-li-uchest-v-rasxodax-kompensaciyu-vyplachennyx-rabotnikami-procentov-po-ipoteke

ФНС разъяснила, как заполнить форму 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года и последующие отчетные периоды

В форме 6-НДФЛ подлежат отражению: за первый квартал - суммы налога, удержанные в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие - суммы налога, удержанные в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно.

Сообщено, в каких полях расчета указываются сроки перечисления НДФЛ и суммы удержанного налога, а также разъяснен порядок отражения сумм налога в случае, если налоговый агент выплачивал доходы, облагаемые по разным ставкам.

(Письмо ФНС России от 11.04.2023 N БС-4-11/4420@ «В отношении заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2023 года и последующие отчетные периоды»)

Источник: КонсультантПлюс, 18.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/review/208639252.html>

Минтруд выдал ряд разъяснений о заполнении новой формы ЕФС-1, в частности, о ГПД

Минтруд ответил на ряд вопросов по представлению в Соцфонд с 1 января 2023 года ежемесячной отчетности по новой форме ЕФС-1. В письме говорится, что адресат разъяснений – госучреждения, однако многие ответы актуальны и для частного сектора, особенно, те, что касаются работающих на ГПД лиц.

Для договоров ГПХ информация в:

- графе 2 «Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ»
- графе 9 «Дата» подраздела «Основание»

не обязательно должна совпадать. Если договор заключен 1 февраля, а работа началась 5-го, то в графе основания надо указать 1 февраля, а в графе даты договора – 5 февраля. Если ГПД заключен «с открытой датой» окончания, то в графе 2 будет указана дата по акту.

Кстати, если дата прекращения договора известна заранее, то Минтруд разрешил подать сведения о прекращении одновременно со сведениями о начале договора.

И наоборот – как быть, если договор заключен «задним числом»: 13 марта, хотя в качестве начала работ указано 20 февраля. В ЕФС-1 указывается дата начала периода работы (20.02.2023) и дата заключения договора ГПХ (13.03.2023). При этом «Сведения о трудовой (иной) деятельности» в составе формы ЕФС-1 страхователю необходимо представить не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения с застрахованным лицом договора ГПХ, то есть – до 14 марта.

Если ГПД прекращается после 1 января 2023 года, тогда как сам договор был заключен до этой даты, то нет обязанности подавать сведения о начале действия договора. Ведь до 1 января работающие по ГПД не были отнесены к числу застрахованных лиц.

В период действия ГПД самозанятый утрачивает свой статус – в этом случае надо заключить новый договор: уже не с самозанятым, а с обычным физлицом, за которое страхователь платит взносы. Соответственно, в ЕФС-1 отражаются сведения о новом договоре.

Следующий вопрос – как оформить сведения о трудовой деятельности, о страховом стаже в составе формы ЕФС-1 в отношении членов совета директоров акционерного общества. Минтруд ответил, что датой начала деятельности может являться дата вынесения решения общим собранием акционеров об избрании члена совета директоров. Датой окончания деятельности – соответственно, дата решения о прекращении полномочий.

Еще один вопрос касается восстановления на работе, если сотрудник уволен в прошлом году, а суд вынес решение уже в этом. Минтруд считает, что в этом случае надо подать не ЕФС-1, а СЗВ-ТД, заполненную в полном соответствии с первоначальными сведениями, которые требуется отменить, при этом в графе «Признак отмены записи сведений о приеме, переводе, увольнении» проставляется знак «X».

Также Минтруд дал множество разъяснений, которые касаются конкретно учреждений, то есть – по подразделу 1.3 ЕФС-1. Например, в феврале провели индексацию зарплаты, причем, перерасчет сделали и за январь. Обновили штатное «задним числом». Если на момент сдачи ЕФС-1 перерасчет уже произведен, то сведения за январь по подразделу 1.3 формы ЕФС-1 представляются с учетом индексации. Если нет, то сведения подаются без учета индексации, а после перерасчета надо подать подраздел 1.3 формы ЕФС-1 за январь 2023 года с типом сведений «Корректирующая».

(Письмо Минтруда от 04.04.2023 N 14-1/10/В-4784).

Источник: *Audit-it.ru*, 20.04.2023, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/1077666.html>

Соглашение с Латвией об избежании двойного налогообложения прекращает свое действие с 1 января 2024 года

Минфин информирует о направлении латвийской стороне уведомления в связи с принятием Федерального закона от 28 февраля 2023 г. N 40-ФЗ о денонсации соглашения.

Соглашение прекращает свое действие с 1 января 2024 года в отношении налогов, удерживаемых у источника, на доходы, возникающие 1 января или после 1 января 2024 года, а также в отношении других налогов на доходы и капитал - для налогов, относящихся к любому налоговому году, начинающемуся 1 января или после 1 января 2024 года.

(Информация Минфина России «Информационное сообщение о денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал от 20.12.2010»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 14.04.2023, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/79958.html>

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.