

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 26.12.2022 - 08.01.2023)

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

#### **Приняты поправки в НК РФ, подготовленные с учетом практики применения единого налогового счета (ЕНС)**

Законом, в частности:

- корректируется порядок формирования и учета на едином налоговом счете совокупной обязанности налогоплательщика с учетом представленных уточненных налоговых деклараций (расчетов), а также обязательных платежей, по которым представлено заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки;
- устанавливается порядок корректировки прибыли контролируемой иностранной компании, постоянное место нахождения которой не включено в перечень «недружественных» государств;
- переносится с 1 марта на 25 февраля предельный срок направления налоговым агентом сообщения о невозможности удержать НДС;
- устанавливается правило, согласно которому в случае выявления факта неправомерного удержания налоговым агентом сумм НДС указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту;
- изменяются сроки уплаты удержанного НДС налоговым агентом по операциям с ценными бумагами;
- с учетом введения института единого налогового счета уточняются положения закона о проведении эксперимента по применению налогового режима «Налог на профессиональный доход».

*(Федеральный закон от 28.12.2022 N 565-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78606.html>

#### **Урегулированы некоторые вопросы в сфере налогообложения, связанные с присоединением новых территорий**

Закон определяет, в частности, порядок постановки налогоплательщиков на учет, порядок предоставления органами, учреждениями и организациями сведений в налоговые органы для целей налогообложения, порядок определения налогового резидентства, особенности применения законодательства о ККТ и т.д.

*(Федеральный закон от 28.12.2022 N 564-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78592.html>

## **В НК РФ внесены изменения, направленные на стимулирование разработки новых проектов добычи олова**

Законом, в частности, на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2032 года установлена возможность применения налогового вычета к сумме налога, исчисленной при добыче кондиционных руд олова на участках недр, расположенных полностью или частично на территории ДФО, степень выработанности запасов которых по состоянию на 1 января 2022 года составляет менее 20%. Вычет предоставляется по расходам на приобретение, сооружение, изготовление и доставку объектов основных средств, соответствующих установленным требованиям.

Отдельные изменения, внесенные в порядок налогообложения НДС, направлены на уточнение оценки стоимости добытого драгоценного камня (природного алмаза) массой 10,80 карата и более.

Закон вступает в силу с 1 января 2023 года, за исключением положений, для которых установлен иной срок вступления их в силу.

*(Федеральный закон от 28.12.2022 N 566-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78603.html>

## **Реализация физлицам драгметаллов без НДС разрешена Гознаку, а также аффинажным предприятиям**

Законом, в частности, в новой редакции изложен подпункт 9 и включен подпункт 9.1 в пункт 3 статьи 149 НК РФ.

Новыми положениями расширен перечень операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями, освобождаемых от налогообложения НДС.

Целью принятого закона является, в том числе, развитие инструментов инвестирования, предоставление возможности гражданам осуществлять покупку драгоценных металлов без НДС не только у банков, но и у Гознака и аффинажных предприятий.

Положения подпункта 9.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ в отношении операций по реализации обработанных природных алмазов банками физлицам и положения подпункта 6.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ в части применения ставки 0% при реализации обработанных природных алмазов Госфонду, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ и банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных камней, применяются по 31 декабря 2023 года включительно.

*(Федеральный закон от 29.12.2022 N 596-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившей силу части 6 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78668.html>

## **Освобождены от НДФЛ доходы в виде прощения в 2022 - 2023 годах долга по ипотечному кредиту**

Освобождение применяется в случае прекращения обязательства по ипотечному жилищному кредиту (займу), выданному кредитной организацией, находящейся на территории РФ, при условии, что налогоплательщик не является взаимозависимым лицом с такой кредитной организацией.

*(Федеральный закон от 29.12.2022 N 619-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78696.html>

## **Изменен подход к налогообложению НДФЛ сумм пенсий, выплачиваемых НПФ в пользу родственников**

Согласно действующему правилу в налоговую базу по НДФЛ включаются суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным налогоплательщиком в пользу других лиц.

Законом из этого правила сделано исключение в отношении сумм пенсий, выплачиваемых НПФ по договорам, заключенным физлицами в пользу членов семьи и (или) близких родственников.

Закон вступает в силу с 1 января 2023 года.

(Федеральный закон от 28.12.2022 N 561-ФЗ «О внесении изменений в статьи 213.1 и 255 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78595.html>

### **Россия ратифицировала Договор с Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам**

Договор подписан в Москве 3 октября 2022 года.

Действие договора распространяется на правоотношения, регулируемые налоговым законодательством сторон о налоге на добавленную стоимость и акцизах, и не затрагивает иных налогов и сборов.

(Федеральный закон от 29.12.2022 N 576-ФЗ «О ратификации Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78638.html>

### **Расширен перечень субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта по внедрению системы «tax free»**

Установлено, что реализация пилотного проекта по компенсации физическим лицам - гражданам иностранных государств суммы налога на добавленную стоимость при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС осуществляется также на территориях Республики Бурятия, Забайкальского края, Красноярского края, Амурской области, Иркутской области.

В новой редакции изложен перечень мест размещения организаций розничной торговли или их обособленных подразделений для включения в перечень организаций розничной торговли, указанный в абзаце первом пункта 5 статьи 169.1 Налогового кодекса РФ.

(Постановление Правительства РФ от 30.12.2022 N 2538 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2018 г. N 105»)

Источник: КонсультантПлюс, 03.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78819.html>

### **Внесены уточнения в перечень медицинских товаров, реализация и ввоз в РФ которых не облагается НДС**

В новой редакции изложена позиция, касающаяся специальных средств для самообслуживания и ухода за инвалидами.

(Постановление Правительства РФ от 22.12.2022 N 2374 «О внесении изменений в перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость»)

Источник: КонсультантПлюс, 23.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78505.html>

### **ФНС утвердила справочник кодов основания приостановления операций по счетам и переводов электронных денежных средств в банке**

Дополнен перечень информации, направляемой налоговыми органами в целях информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам. В информации теперь нужно будет указать также: номер (при наличии) и дату приостановления операций с указанием даты и времени (в часах, минутах по московскому времени) размещения в интернет-сервисе или поступления в СМЭВ; код основания приостановления операций; размер отрицательного сальдо единого налогового счета.

(Приказ ФНС России от 02.12.2022 N ЕД-7-8/1149@ «О внесении изменений в приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 20.03.2015 N ММВ-7-8/117@», зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2022 N 71899)

Источник: КонсультантПлюс, 31.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78799.html>

## **Списание задолженности, признанной безнадежной к взысканию, будет осуществляться в соответствии с новым порядком**

Признан утратившим силу Приказ ФНС от 02.04.2019 N ММВ-7-8/164@ «Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам».

*(Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1131@ «Об утверждении Порядка списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности безнадежной к взысканию», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71896)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78770.html>

## **Предоставление отсрочки (рассрочки) по уплате налоговой задолженности и иных обязательных платежей регулируется новыми правилами**

Приказ утвержден в связи с введением единого налогового счета.

Признан утратившим силу Приказ ФНС от 16.12.2016 N ММВ-7-8/683@ «Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами».

*(Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71890)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78731.html>

## **С 1 января 2023 года вводится в действие форма требования о перечислении денежных средств, принятых в счет уплаты сумм налогов и других обязательных платежей, в качестве единого налогового платежа**

Признан утратившим силу приказ ФНС от 16.10.2019 N ММВ-7-8/528@ «Об утверждении формы требования о перечислении налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, авансового платежа, единого налогового платежа физического лица в бюджетную систему Российской Федерации».

*(Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1136@ «Об утверждении формы 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», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71893)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78772.html>

## **Обновлен формат представления налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты, газ, сталь жидкую, автомобили и мотоциклы**

Форма и формат декларации утверждены приказом ФНС от 12.01.2022 N ЕД-7-3/8@.

Изменения коснулись формата (добавлен код 30049 показателя «Сумма акциза, подлежащая вычету»), а также порядка заполнения декларации (скорректированы коды показателей, используемые при заполнении декларации).

*(Приказ ФНС России от 12.10.2022 N ЕД-7-3/923@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 12.01.2022 N ЕД-7-3/8@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, этан, сжиженные углеводородные газы, сталь жидкую, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71895)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78762.html>

## **Утверждены форма и формат справки о наличии на дату ее формирования положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета**

Приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2023.

*(Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1128@ «Об утверждении формы справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента и формата ее представления в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71889)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78748.html>

### **Утверждены форматы представления документов, используемых при информационном взаимодействии с прикладным программным обеспечением АИС «Налог-3», автоматизирующим процесс приема, хранения, обработки и предоставления электронных документов (первая очередь) в части электронных счетов-фактур**

Приказом утверждены:

- Формат уведомления об отказе в приеме электронного документа;
- Формат сообщения о результатах проведенных проверок;
- Формат квитанции о приеме электронного документа;
- Формат извещения о подтверждении получения документа.

Приказ вступает в силу с 01.01.2023.

*(Приказ ФНС России от 15.12.2022 N ЕД-7-26/1205@ «Об утверждении форматов представления документов, используемых при информационном взаимодействии с прикладным программным обеспечением АИС «Налог-3», автоматизирующим процесс приема, хранения, обработки и предоставления электронных документов (первая очередь) в части электронных счетов-фактур» (ПП ЭДЕМ) (технологический процесс 124.01.00.00.0050 «Прием, хранение, обработка и предоставление электронных счетов-фактур», 121.00.00.00.0010 «Автоматизированный контроль за движением импортных товаров»))*

Источник: КонсультантПлюс, 27.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208520001.html>

### **Утвержден новый План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций**

Со дня вступления в силу настоящего положения признано утратившим силу Положение Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П «О Платежных документах бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения».

*(Положение Банка России от 24.11.2022 N 809-П «О Платежных документах бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения», зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71867)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78773.html>

## **СТАТИСТИКА**

### **Актуализированы формы федерального статистического наблюдения за структурой отпускной и розничной цены на отдельные виды товаров с указаниями по их заполнению**

Речь идет о формах:

- N 1-РЦ «Сведения о структуре отпускной цены на отдельные виды товаров»;
- N 2-РЦ «Сведения о составе розничной цены и затратах организаций розничной торговли по продаже отдельных видов товаров».

С введением в действие указанных форм признаются утратившими силу аналогичные формы, утвержденные Приказом Росстата от 30 июля 2021 г. N 460.

*(Приказ Росстата от 20.12.2022 N 963 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за структурой отпускной и розничной цены на отдельные виды товаров»)*

Источник: КонсультантПлюс, 24.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78528.html>

## **Форма федерального статистического наблюдения N 2-Т (трудоустройство) «Сведения о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения» изложена в новой редакции**

Форма предоставляется государственными учреждениями службы занятости населения, а также органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими полномочия в области содействия занятости населения.

(Приказ Росстата от 21.12.2022 N 969 «О внесении изменений в приложение N 1 «Форма федерального статистического наблюдения N 2-Т (трудоустройство) «Сведения о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения», утвержденное Приказом Росстата от 1 марта 2022 г. N 98»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208510507.html>

## **Утверждена форма федерального статистического наблюдения N 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» с указаниями по заполнению**

Форма вводится в действие для отчета за апрель 2023 года.

С введением в действие указанной формы признается утратившим силу Приказ Росстата от 27 января 2021 г. N 37, которым утверждена аналогичная форма.

(Приказ Росстата от 26.12.2022 N 978 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения N 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» с указаниями по ее заполнению для организации федерального статистического наблюдения за распределением численности работников по размерам заработной платы»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208520408.html>

## **Установлена новая годовая форма федерального статистического наблюдения N 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению»**

Утверждены указания по заполнению формы.

Ее предоставляют в том числе юрлица - медицинские организации, осуществляющие деятельность в сфере ОМС, а также не осуществляющие деятельность в указанной сфере.

С введением в действие новой формы признан утратившим силу Приказ Росстата от 16.12.2020 N 800.

(Приказ Росстата от 26.12.2022 N 979 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208520146.html>

## **Обновлены формы для организации федерального статистического наблюдения за численностью и заработной платой работников по категориям в организациях социальной сферы и науки**

Утверждены с указаниями по заполнению и введены в действие с отчета за январь - март 2023 года в том числе следующие квартальные формы: N ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала»; N ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала»; N ЗП-наука «Сведения о численности и оплате труда работников организаций, осуществляющих научные исследования и разработки, по категориям персонала» и др.

Признаны утратившими силу утвержденные ранее аналогичные формы.

(Приказ Росстата от 26.12.2022 N 980 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения численности и заработной платы работников по категориям в организациях социальной сферы и науки»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208520147.html>

## ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

### **Внесены уточнения в порядок заполнения декларации на товары**

В частности, устанавливается, что сведения о суммах пеней, процентов указываются на основном листе ДТ: отдельно по пеням и процентам; отдельно по каждому виду платежа, на сумму которого начислены пени, проценты; в размере, начисленном на общую сумму платежа, не уплаченную в течение периода, за который начисляются пени, проценты.

Настоящее решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.12.2022 N 204 «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208520641.html>

### **Внесены изменения в единую форму сертификата соответствия**

Сертификаты соответствия и декларации о соответствии на продукцию, включенную в Единый перечень продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия с выдачей сертификатов соответствия и деклараций о соответствии по единой форме, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 7 апреля 2011 г. N 620, выданные и зарегистрированные до вступления настоящего решения в силу, действительны до окончания срока их действия.

Настоящее решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования, за исключением отдельных положений, вступающих в силу с даты вступления в силу решения Коллегии Евразийской экономической комиссии о внесении изменений в Порядок формирования и ведения единого реестра выданных сертификатов соответствия и зарегистрированных деклараций о соответствии.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2022 N 199 «О внесении изменений в Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. N 319»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208510520.html>

### **Внесены уточнения в порядок регистрации деклараций о соответствии продукции требованиям технических регламентов ЕАЭС**

В частности, расширен перечень прилагаемых к декларации о соответствии документов и сведений, сокращены сроки их рассмотрения и регистрации.

Настоящее решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования, за исключением пунктов 2 и 4 изменений (приложение к настоящему решению), которые вступают в силу с даты вступления в силу решения Коллегии Евразийской экономической комиссии о внесении изменений в Порядок формирования и ведения единого реестра выданных сертификатов соответствия и зарегистрированных деклараций о соответствии.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2022 N 200 «О внесении изменений в Порядок регистрации, приостановления, возобновления и прекращения действия деклараций о соответствии продукции требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/review/208510521.html>

## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### **С 1 января 2023 года упрощается процедура оформления СНИЛС для иностранцев**

Законом устанавливается, что на территории РФ индивидуальный лицевой счет на иностранного гражданина или лицо без гражданства может быть открыт также на основании сведений о них, поступающих из Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА). Это возможно при наличии в ЕСИА сведений о документе, удостоверяющем личность иностранного гражданина или лица без гражданства, прошедших проверку достоверности.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2023 года.

*(Федеральный закон от 28.12.2022 N 567-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования»)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78602.html>

### **На 2023 год продлен мораторий на проведение плановых проверок юрлиц и ИП**

Соответствующие изменения внесены в Постановление Правительства от 10 марта 2022 г. N 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля».

Также документом закреплено право контрольного органа принять решение об исключении плановой проверки из плана контрольных мероприятий в случае, если в течение 3 месяцев до даты проверки был проведен профилактический визит по просьбе контролируемого лица.

Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

*(Постановление Правительства РФ от 29.12.2022 N 2516 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. N 336»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78760.html>

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

### **Предыдущая выездная и две камералки нарушений не выявили - суды отменили штраф**

Организация владеет нежилыми зданиями с высокой энергетической эффективностью и, как и многие другие налогоплательщики, не совсем верно поначалу поняла, можно ли к ним применить соответствующую льготу по налогу на имущество.

Напомним, что для льготы необходимо, среди прочего, чтобы в отношении объекта законодательством было предусмотрено обязательное определение класса. При этом не установлены правила определения классов для нежилых зданий, в отличие от многоквартирных домов. И это препятствует применению льготы. В том числе, ни само по себе наличие паспортов с указанием классов «А» и «А++», ни присвоение категории энергоэффективности «высокая» право на льготу не дают, разъяснял в свое время ВС.

Но еще задолго до этого компания изучала письма Минфина (например, это), в которых ведомство четко не связывало право на льготу с тем, является ли здание жилым или нежилым. Минфин указывал, что согласно правительственному постановлению, класс энергетической эффективности подлежит обязательному установлению в отношении многоквартирных домов, а также может быть установлен по решению застройщика или собственника в отношении иных зданий. Вместе с тем, в итоговый вывод ведомства попала лишь мысль о том, что льгота может применяться в отношении вновь вводимых объектов движимого и недвижимого имущества (в том числе зданий), имеющих высокий класс энергетической эффективности, при наличии на них энергетического паспорта. Так что вполне понятна трактовка налогоплательщиками всего этого в свою пользу.

Причем, организация применяла льготу несколько лет. Один из этих годов был охвачен предыдущей выездной проверкой, в том числе, инспекторы запрашивали документы по этой льготе, но в ее применении фирме не отказали. Затем две камералки также не выявили нарушений в этой части, хотя, опять же, документы запрашивались.

Но новая выездная проверка привела не только к доначислению налога на имущество, но и к штрафу за его недоплату. Организация направилась в суд. Там право на льготу не подтвердилось. Однако от штрафа компанию освободили – с учетом всех обстоятельств вины налогоплательщика не было, и все действия государства создавали для компании определенные ожидания в отношении оценки ее поведения в качестве правомерного.

*(дело А27-12092/2019, кассация Ф04-5588/2021)*

Источник: Audit-it.ru, 28.12.2022, <https://www.audit-it.ru/news/account/1071639.html>

### **ВС РФ: генеральный директор сам себя премировать не может**





ООО обратилось в суд с иском к своему генеральному директору о взыскании более 14 млн руб. На протяжении двух лет директор издавал приказы о начислении премии самому себе и получал вознаграждение за труд в большем размере, чем это было предусмотрено трудовым договором.

Положения Устава общества не предоставляли генеральному директору право устанавливать премии в отношении себя лично и премировать себя по своему усмотрению без согласия участников. Общее собрание участников общества не принимало решений о премировании генерального директора и выплате ему зарплаты в повышенном размере. По мнению общества, директор произвольно начислял и выплачивал себе зарплату в увеличенном размере, допустив тем самым уменьшение имущества возглавляемого им юрлица без законных на то оснований.

Суды трех инстанций признали необоснованными исковые требования, при этом исходили из того, что директор, выступая в качестве руководителя юрлица, был вправе принимать меры поощрения к работникам в соответствии с локальными нормативными актами организации. Локальными нормативными актами общества предусматривалась возможность выплаты премии работникам за достижение высоких результатов, а директор добросовестно исполнял свои обязанности. При этом в учредительных и локальных документах общества не был установлен прямой запрет генеральному директору на назначение себе стимулирующих выплат, входящих в систему оплаты труда юридического лица.

Верховный Суд с такими выводами не согласился, отправил дело на пересмотр и отметил следующее.

Из фидуциарной природы отношений между единоличным исполнительным органом общества и участниками общества не вытекает право генерального директора самостоятельно, в отсутствие на то волеизъявления участников, определять условия выплаты вознаграждения за исполнение собственных обязанностей, включая определение размера вознаграждения, его пересмотр. В соответствии с законом решение вопросов, связанных с установлением и увеличением вознаграждения генерального директора относится к компетенции общего собрания участников общества, либо в отдельных случаях - может относиться к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Генеральный директор вправе издавать приказы о применении мер поощрения в отношении подчиненных ему работников общества, но не в отношении самого себя. Иное приводило бы к конфликту интересов.

В случае самостоятельного увеличения генеральным директором хозяйственного общества размера своего вознаграждения и издания приказа о собственном премировании без согласия (одобрения) вышестоящего органа управления общества, он может быть привлечен к имущественной ответственности, поскольку такое поведение само по себе нарушает интересы общества (его участников), не отвечая критерию добросовестного ведения дел.

Отметим, что суды часто трактуют расходы организации на премии генеральному директору, выплаченные без согласования с обществом, как убытки, которые могут быть взысканы с руководителя организации (см., например, определение Верховного Суда РФ от 16 октября 2015 г. № 307-ЭС15-12901, постановления АС Поволжского округа от 8 декабря 2021 г. № Ф06-11845/21, АС Северо-Кавказского округа от 20 августа 2019 г. № Ф08-7089/19, АС Уральского округа от 19 ноября 2019 г. № Ф09-7169/19, АС Волго-Вятского округа от 18.01.2019 № Ф01-6189/18, АС Западно-Сибирского округа от 17 декабря 2018 г. № Ф04-5100/18, АС Поволжского округа от 24 октября 2018 г. № Ф06-38498/18, Одиннадцатого ААС от 5 февраля 2019 г. № 11АП-20432/18). Хотя сам Верховный Суд в 2020 году не усмотрел нарушений в действиях директора, который самостоятельно выплачивал себе премии (определение Верховного Суда РФ от 30 октября 2020 № 305-ЭС20-16181).

Действующие в отношении всех работников организации системы премирования, установленные локальными нормативными актами и коллективными договорами, признавались не подлежащими применению в отношении руководителей организаций и раньше (см. постановления Восьмого ААС от 17 июня 2015 № 08АП-4710/15, Восемнадцатого ААС от 11 июля 2013 г. № 18АП-6357/13).

*(Определение Верховного Суда РФ от 16 декабря 2022 г. № 305-ЭС22-11727).*

Источник: ГАРАНТ, 26.12.2022, <https://www.garant.ru/news/1593093/>

## ПРОЧЕЕ

### **Можно ли подтвердить расходы сканами первичных документов: ответ Минфина**

В недавнем письме Минфин вновь рассмотрел вопрос об использовании скан-образов первичных учетных документов для подтверждения расходов при налогообложении прибыли. В ведомстве допускают использование таких документов. Но только в исключительных случаях.

Отметим, что позиция Минфина по данному вопросу неоднократно менялась. Так, в начале 2020 года чиновники разрешали применять для ведения учета скан-образы «первички» (письмо от 22.04.20 № 03-01-10/32570). Но с оговоркой: только в исключительных случаях. После этого Минфин выпустил несколько аналогичных писем (от 27.04.20 № 03-03-06/3/34068 и от 13.05.20 № 03-03-07/38785).

Однако затем вышло письмо от 02.10.20 № 03-03-06/1/86376. В нем отмечалось, что Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ о бухучете не предусматривает возможность принятия к бухгалтерскому учету электронных образов первичных документов.

Теперь Минфин вернулся к своей первоначальной позиции — использовать скан-образы «первички» для подтверждения расходов можно, но только в исключительных случаях. Что следует понимать под «исключительными случаями» в министерстве не пояснили. Но при этом отметили, что применение скан-образов не освобождает налогоплательщика от обязанности в дальнейшем предъявить бумажный или электронный оригинал первичного учетного документа, оформленный в соответствии с законодательством РФ.

*(Письмо Минфина России от 21.11.22 № 03-03-06/1/113388)*

*Источник: Бухонлайн, 28.12.2022, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2022/12/19317\\_mozhno-li-podtverdit-rasxody-skanami-pervichnyx-dokumentov-otvet-minfina](https://www.buhonline.ru/pub/news/2022/12/19317_mozhno-li-podtverdit-rasxody-skanami-pervichnyx-dokumentov-otvet-minfina)*

### **ФНС рекомендованы новые коды операций для заполнения налоговых деклараций по НДС**

Сообщается об изменениях, внесенных в главу 21 НК РФ, предусматривающих льготный порядок налогообложения ряда операций, сроки действия налоговых льгот, а также о необходимости приведения в соответствие с указанными изменениями порядка заполнения налоговой декларации.

В связи с изложенным приведены рекомендуемые коды операций, которые налогоплательщики вправе использовать при заполнении налоговых деклараций.

*(Письмо ФНС России от 22.12.2022 N СД-4-3/17394@ «О налоге на добавленную стоимость»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 24.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78536.html>*

### **Минфин разъяснил, как быть с авансовым НДС, если товар отгрузили по разным ставкам**

Если в счете-фактуре, выставленном при получении аванса, была указана ставка 20/120, а товары отгрузили по ставкам 10% и 20% - вычет налога производится в размере НДС, исчисленного при отгрузке товаров.

Фирма исчислила НДС с аванса по ставке 20/120, однако товар был отгружен, как по ставке 20%, так и по ставке 10%. С вопросом, как быть с вычетом налога, компания обратилась к Минфину.

Ведомство напомнило, что вычет НДС, исчисленного с предоплаты, производится с даты отгрузки соответствующих товаров, в счет оплаты которых эта предоплата и поступила. В связи с этим в случае, если в счете-фактуре, выставленном при получении аванса, была указана ставка 20/120, а товары отгрузили по ставкам 10% и 20% – вычет налога производится в размере НДС, рассчитанного при отгрузке товаров.

Что касается образовавшейся разницы – по мнению ведомства, она может быть зачтена (возвращена) в общем порядке в соответствии со статьей 78 НК.

Напомним, что НДС с аванса, принятый к вычету, подлежит восстановлению при последующей отгрузке товара. Восстановление производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам подлежат вычету. Как вариант – НДС с аванса восстанавливается в том периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение договора и возврат аванса.

*(Письмо Минфина России от 14.11.2022 N 03-07-11/110368)*

*Источник: Audit-it.ru, 29.12.2022, <https://www.audit-it.ru/news/account/1071582.html>*

### **Даны разъяснения о порядке применения пункта 2 статьи 288 НК РФ организацией - участником КГН, имеющей обособленные подразделения**

Согласно пункту 2 статьи 288 НК РФ уплата налога (авансовых платежей) производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (ОП). Если несколько ОП находятся на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому ОП может не производиться. Налогоплательщик самостоятельно выбирает ОП, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив об этом налоговый орган.

Организации, являвшиеся до 2023 года участниками КГН, признаются самостоятельными плательщиками налога на прибыль с 01.01.2023, то есть после прекращения срока действия договоров о создании КГН. Выполнение указанного выше требования становится обязательным для указанных организаций только с 01.01.2023.

Уведомление о выборе организацией ОП, через которое она будет осуществлять уплату авансовых платежей (налога) в бюджет субъекта РФ в 2023 году, следует представить вместе с налоговой декларацией за январь 2023 года, то есть не позднее 25.02.2023.

*(Письмо ФНС России от 22.12.2022 N СД-4-3/17363@ «О направлении разъяснения по вопросу применения абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ участниками КГН»)*

Источник: КонсультантПлюс, 24.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78531.html>

### **IT-компания применяет ставку налога на прибыль 0% с начала года, даже если аккредитация получена в конце года**

Для льгот по налогу на прибыль и страховым взносам IT-компания должна соответствовать двум условиям – иметь аккредитацию и долю профильных доходов 70%.

Ставка налога на прибыль 0% применяется начиная с налогового периода получения документа об аккредитации.

Таким образом, после получения аккредитации в 2022 году фирма может применять ставку налога на прибыль 0% с 01.01.2022, то есть задним числом. Об этом сообщает Минфин в своем недавнем письме.

Ранее Минфин пояснял, что сдавать корректирующие декларации по налогу на прибыль не нужно. Ставку 0% надо отразить в декларации за текущий период. В этом случае начисленные ранее авансы отразятся к возврату.

*(Письмо Минфина России от 21.11.2022 № 03-03-06/1/113482)*

Источник: Клерк, 28.12.2022, <https://www.klerk.ru/buh/news/561014/>

### **Организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН, ЕСХН или АвтоУСН с 2023 года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 9 января 2023 года**

Согласно действующему правилу уведомить налоговый орган о переходе на специальный налоговый режим необходимо не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого осуществляется переход на соответствующий налоговый режим.

В 2022 году 31 декабря является выходным днем (суббота). С учетом переноса срока на ближайший следующий за ним рабочий день предельный срок подачи уведомления - 9 января 2023 года.

*(Письмо ФНС России от 14.12.2022 N СД-4-3/16965@ «О предельном сроке подачи уведомления о переходе на УСН, ЕСХН, АвтоУСН»)*

Источник: КонсультантПлюс, 23.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78497.html>

### **ФНС сообщает о порядке исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в случае наличия оснований для применения повышенных налоговых ставок по налогу**

Федеральным законом от 31.07.2020 N 266-ФЗ предусмотрено применение повышенных налоговых ставок в размере 8% и 20% налогоплательщиками, у которых доходы с начала налогового периода превысили 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек. Данный порядок предусмотрен законом в целях сохранения права налогоплательщиков на применение УСН при превышении данных показателей.

В целях исключения получения необоснованной выгоды от применения предусмотренного механизма исчисления налога ФНС России сообщает о возможности применения общих налоговых ставок в размере 6 либо 15 процентов к части налоговой базы, определенной в приведенном порядке.

*(Письмо ФНС России от 14.12.2022 N СД-4-3/16972@ «О порядке исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН»)*

Источник: КонсультантПлюс, 23.12.2022, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78515.html>

## **В 2023 году налоговики возобновят проверки ККТ**

С января 2023 года налоговые инспекторы снова смогут проводить внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия. В частности, они будут контролировать правильность применения ККТ. Об это ФНС напомнила в своем новом письме.

Письмо является ответом на частный запрос налогоплательщика. Налоговая инспекция вынесла мотивированное представление об осуществлении проверки в отношении предпринимателя. Когда контролеры могут прийти с ревизией?

Как известно, в марте этого года правительство РФ приостановило проведение плановых неналоговых проверок организаций и ИП. Мораторий на такие контрольные мероприятия в отношении большинства объектов будет действовать до конца 2023 года (постановление от 10.03.22 № 336 в ред. от 01.10.22 № 1743).

Что касается внеплановых контрольных мероприятий, то они допускались только в исключительных случаях, по согласованию с органами прокуратуры. С 1 января 2023 года данное ограничение будет снято. Соответственно, с этой даты внеплановые проверки применения ККТ, в том числе контроль за полнотой учета выручки, будут возобновлены. Во время таких ревизий инспекторы станут руководствоваться прежними правилами.

Из сказанного налоговики делают следующий вывод. Если инспекция вынесла мотивированное представление о проведении проверки в отношении налогоплательщика, то проверка будет проведена «незамедлительно», то есть сразу после отмены моратория.

*(Письмо ФНС России от 21.12.22 № АБ-3-20/14455@)*

Источник: Бухонлайн, 30.12.2022, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2022/12/19327\\_v-2023-godu-nalogoviki-vozobnovyat-proverki-kkt](https://www.buhonline.ru/pub/news/2022/12/19327_v-2023-godu-nalogoviki-vozobnovyat-proverki-kkt)

---

*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](http://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.*