

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 23.01.2023 - 29.01.2023)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Продлено до 1 января 2035 года применение нулевой ставки НДС в отношении услуг по перевозке пассажиров пригородным ж/д транспортом

Действие положений НК РФ, предусматривающих освобождение от НДС услуг по перевозке пассажиров пригородным ж/д транспортом, ранее было приостановлено до 1 января 2030 года. Настоящим законом приостановка продлена до 1 января 2035 года.

Вместо освобождения от НДС к таким услугам в настоящее время применяется ставка НДС 0%, что позволяет перевозчикам значительно сократить расходы от организации пригородных перевозок.

(Федеральный закон от 27.01.2023 N 6-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78996.html>

Подписан закон, предусматривающий новый подход к налогообложению акцизом электронных сигарет и повышение акциза на сигареты, папиросы и табак

Закон направлен на совершенствование взимания акциза с электронных систем доставки никотина (ЭСДН). Это связано с тем, что производители одноразовых ЭСДН, заправленных жидкостью, уплачивали акциз только за устройство, избегая уплаты акциза за жидкость для них. Теперь будет взиматься только один акциз на жидкость для ЭСДН. При этом ставка акциза значительно увеличена.

Кроме того, повышаются акцизы на папиросы, сигареты и табак.

Так, согласно закону, с 1 марта по 31 декабря 2023 года включительно ставка акциза составит:

- на папиросы и сигареты 2603 рубля за 1 тысячу штук (вместо 2552 рублей) плюс 16% расчетной стоимости, но не менее 3536 рублей (сейчас 3467 рублей) за 1000 штук;
- на табак (табачные изделия) - 8669 рублей за 1 кг (вместо 7839 рублей).

(Федеральный закон от 27.01.2023 N 1-ФЗ «О внесении изменений в статьи 181 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78990.html>

Правительство предоставило возможность получить рассрочку по уплате страховых взносов для организаций и ИП, осуществляющих определенные виды деятельности

Виды деятельности, при осуществлении которых предоставляется возможность изменить сроки уплаты страховых взносов, а также сроки их уплаты определены Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 N 776.

Согласно настоящему постановлению организациям в отношении сумм страховых взносов теперь может быть предоставлена рассрочка их уплаты с внесением ежемесячных платежей равными долями. При этом дата последнего платежа должна быть не позднее 28 мая 2024 года.

Рассрочка предоставляется и для ИП, работающих в соответствующих отраслях экономики, в отношении страховых взносов, начисленных за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. рублей. В случае предоставления рассрочки уплатить страховые взносы необходимо будет до 1 мая 2024 года.

Установлены сроки направления заявлений о предоставлении рассрочки, необходимые для этого условия, а также основания для отказа в предоставлении рассрочки.

Постановление вступает в силу с 1 марта 2023 г.

(Постановление Правительства РФ от 17.01.2023 N 28 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2022 г. N 776»)

Источник: КонсультантПлюс, 23.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78943.html>

Дополнен перечень НКО, гранты, премии и призы которых не подлежат налогообложению

В перечень включено Общероссийское общественно-государственное движение детей и молодежи, г. Москва.

(Постановление Правительства РФ от 24.01.2023 N 84 «О внесении изменения в перечень некоммерческих организаций, получаемые налогоплательщиками гранты, премии, призы и (или) подарки которых в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях не подлежат налогообложению»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/review/208550654.html>

Начиная с отчетности за 1 квартал 2023 года применяется декларация по НДС с внесенными в нее изменениями

Настоящим приказом в новой редакции изложен раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации».

Уточнены требования к заполнению налоговой декларации, в том числе внесены изменения в приложение, содержащее «Коды операций».

Также скорректированы приложения, содержащие формат представления налоговой декларации в электронной форме, а также форматы представления некоторых сведений (в т.ч. сведений из книги покупок и книги продаж, сведений из журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур и др.).

(Приказ ФНС России от 12.12.2022 N ЕД-7-3/1191@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@», зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2023 N 72107)

Источник: КонсультантПлюс, 24.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78952.html>

Скорректированы перечни кодов видов доходов и вычетов по НДФЛ

Коды применяются налоговыми агентами в целях ведения учета доходов, полученных от них физлицами в налоговом периоде, а также предоставленных им налоговых вычетов.

В перечни кодов включены новые позиции (в т.ч. в отношении цифровых финансовых активов и цифровых прав), отдельные позиции изложены в новой редакции.

(Приказ ФНС России от 16.12.2022 N ЕД-7-11/1216@ «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов», зарегистрировано в Минюсте России 25.01.2023 N 72122)

Источник: КонсультантПлюс, 26.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78987.html>

Утверждена форма уведомления о применении пониженных тарифов страховых взносов плательщиками, получившими после 01.01.2023 статус резидента ТЕР ДФО или статус резидента свободного порта Владивосток

Форма уведомления утверждена в целях реализации положений Федерального закона от 21.11.2022 N 442-ФЗ, которым установлен заявительный порядок применения пониженных тарифов страховых взносов для резидентов указанных территорий.

(Приказ ФНС России от 23.12.2022 N ЕД-7-11/1249@ «Об утверждении формы, формата представления в электронной форме и порядка представления уведомления плательщика страховых взносов, получившего после 1 января 2023 года статус резидента территории опережающего развития, расположенной на территории Дальневосточного федерального округа, или статус резидента свободного порта Владивосток, об использовании права на применение единых пониженных тарифов страховых взносов», зарегистрировано в Минюсте России 24.01.2023 N 72114)

Источник: КонсультантПлюс, 25.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78965.html>

ФНС утвердила рекомендуемые формы для представления сведений о банковских счетах (вкладах, депозитах, ЭСП, корпоративных ЭСП) в банках на территории РФ и счетах (вкладах) в организациях финансового рынка за пределами РФ

Приказ содержит 4 формы документов, применяемых налоговыми органами в целях единообразного представления сведений физлицам, юрлицам, в том числе взыскателям, а также органам принудительного исполнения.

(Приказ ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-14/773@ «Об утверждении рекомендуемых форм сведений о банковских счетах (вкладах, депозитах, электронных средствах платежа, корпоративных электронных средствах платежа) в банках на территории Российской Федерации и счетах (вкладах) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78974.html>

С 1 февраля 2023 года применяется обновленная форма уведомления о неисполнении решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, иного лица)

Признается утратившим силу Приказ Федерального казначейства от 16 марта 2017 г. N 8н, которым утверждена форма уведомления о неисполнении решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

(Приказ Казначейства России от 19.12.2022 N 33н «Об утверждении формы уведомления о неисполнении решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, иного лица)», зарегистрировано в Минюсте России 20.01.2023 N 72076)

Источник: КонсультантПлюс, 23.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/review/208542228.html>

СТАТИСТИКА

Актуализированы Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)»

Первичные статистические данные по форме N 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)» (квартальная) предоставляют юридические лица всех форм собственности, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации, осуществляющие производство товаров для реализации другим юридическим и физическим лицам, а также при оказании ими услуг (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций). Форма предоставляется ежеквартально нарастающим итогом за период с начала года (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев).

Признается утратившим силу Приказ Росстата от 28 февраля 2022 г. N 95, которым утверждены аналогичные указания.

(Приказ Росстата от 23.01.2023 N 14 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/review/208550609.html>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Суд против двух организационно-правовых форм в названии фирмы, даже если одна - в кавычках

Четыре дамы подали пакет документов на госрегистрацию ООО при создании. При этом называлась организация ООО «Ассоциация женщин-кинопродюсеров». Регистрационный орган отказал из-за несоответствия наименования требованиям закона.

Суд не помог. Проанализировав нормы законов, судья обнаружил запрет на использование в фирменном наименовании ООО терминов и аббревиатур, отражающих организационно-правовую форму юрлица, предусмотренную как российским законодательством, так и на иностранных языках.

Так что фирменное наименование ООО на русском языке, помимо слов «с ограниченной ответственностью» или аббревиатуры «ООО» не может содержать иные термины и аббревиатуры, отражающие его организационно-правовую форму.

По закону «О некоммерческих организациях» ассоциацией (союзом) признается объединение юрлиц и (или) граждан, основанное на членстве и созданное для представления и защиты общих, в том числе, профессиональных, интересов, для достижения общественно полезных целей, а также иных законных некоммерческих целей. В то время как ООО – это коммерческая форма, основанная на участии в уставном капитале в долях.

То, что хотели создать дамы, могло бы ввести участников гражданского оборота в заблуждение относительно вида деятельности фирмы, указал суд. Такое противоречит общественным интересам, что не допускается в силу подпункта 5 пункта 4 статьи 1473 ГК. Так что решение регоргана законно (дело А40-126394/2022 завершено в первой инстанции, а недавно включено в четвертый за 2022 год обзор ФНС по спорам с участием регоганов, разосланный письмом от 30.12.2022 N KB-4-14/17900@).

О некоторых других спорах из обзора: занижение налоговой базы не должно приводить к отказу в смене юрадреса. Но зато, если адрес арендованного помещения изменился из-за действий местных властей, это вполне может «ударить» по частной фирме, желающей внести этот адрес в ЕГРЮЛ. Кроме того, причастность к составлению «левой» отчетности – не повод для записи о недостоверности в ЕГРЮЛ.

(дело № А40-126394/2022)

Источник: Audit-it.ru, 26.01.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1072769.html>

Занижение налоговой базы - не повод отказать в смене юрадреса, указали суды

Фирма вознамерилась «переехать» в другой регион, но в смене адреса регистрирующая инспекция отказала. Ведь из соседнего «коридора» – из налоговой инспекции – поступили данные о налоговых рисках: выявлены недочеты в налоговых декларациях, приводящие к занижению налоговой базы. Налоговики затеяли проверку, а компания сменила директора на А. и затем собиралась сменить адрес. Вскоре также принято решение о ликвидации, назначен ликвидатор – все тот же А.

По сведениям налоговиков, А. был «массовым» ликвидатором – рулил в около десятка разных организаций по 2 месяца и «убивал» их. Суды, где оспаривался отказ в смене адреса, отметили, что такого основания для отказа в госрегистрации, как «массовый» ликвидатор, законом не предусмотрено. Все сказанное о фирме и о ее руководителе не свидетельствует в пользу недостоверного адреса.

Собственник помещения по новому адресу дал согласие на то, чтобы «прописать» там фирму (помещение – жилое, и это не запрещено). Аргументы о занижении налоговой базы суды сочли несостоятельными – такого основания для отказа в госрегистрации тоже законом не установлено. Нет доказательств, что из фирмы выводились активы, или что регистрация по спорному адресу нарушит права граждан.

Выводы налоговиков о неизбежности ликвидации после смены адреса суды назвали предположительными. Пока шел спор, фирма не ликвидирована. Дальнейших намерений руководства никто не знает. В общем, отказ в регистрации признан незаконным (дело А19-6157/2022 завершено в апелляции и теперь внесено в четвертый за 2022 год обзор ФНС по спорам с участием регоганов, разосланный письмом от 30.12.2022 N KB-4-14/17900@).

Еще один спор, внесенный в обзор, окончился также в апелляции. Организации отказали в смене адреса, так как улица, которую фирма указала, не существует в населенном пункте, который указала фирма. Налоговики черпали сведения из ФИАС. На самом деле эта организация оформила аренду здания по указанному ею адресу. Договор аренды без вопросов прошел госрегистрацию. Все сведения – как об адресе, так и о регистрации договора аренды – присутствуют в ЕГРН (реестре недвижимости).

Оказалось, что собственник помещения свое право регистрировал по упомянутому адресу в 2012 году, и тогда адрес был актуален. Но позднее были изменены границы населенного пункта, и этот адрес перестал существовать. Отказ в госрегистрации фирма пыталась оспорить в суде, но повезло только в первой инстанции. Судьи решили, что по документам все чисто, а действия местных властей, из-за которых возникло противоречие между сведениями из ФИАС и ЕГРН, не должны выходить кому-то «бокком». Однако апелляция не одобрила перспективу внесения в ЕГРЮЛ «левого» адреса и поддержала налоговую.

(дело А07-9326/2021)

Источник: *Audit-it.ru*, 26.01.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1072702.html>

Можно ли вернуть переплату НДС по справке о состоянии расчетов с бюджетом: позиция суда

Справка о состоянии расчетов с бюджетом сама по себе не является достаточным доказательством наличия переплаты, которую можно заявить к возврату из бюджета. Чтобы вернуть налог нужны и другие документы, в том числе, декларации и платежки. На это указал Арбитражный суд Московского округа.

Организация получила в инспекции справку о состоянии расчетов с бюджетом. Согласно этому документу, у налогоплательщика имелась переплата в размере 12 млн рублей. Компания обратилась в ИФНС с заявлением о возврате излишне уплаченного НДС. Но контролеры ответили отказом. Причина — отсутствие первичных документов и несоответствие налоговых обязательств, указанных в декларации по НДС, сумме перечисленных денежных средств.

Суд согласился с проверяющими, указав на следующее. Для возврата переплаты из бюджета необходимо иметь исполненные платежные документы. Они должны позволять установить вид, сумму налога и налоговый период, за который перечислен платеж, а также дату уплаты (постановление президиума ВАС РФ от 28.02.06 № 11074/05).

Справка о состоянии расчетов с бюджетом является косвенным доказательством. Она может подтверждать переплату только при наличии других документов, в частности, налоговых деклараций и платежей. На основании таких документов можно установить действительную налоговую обязанность налогоплательщика за конкретный налоговый период, и сделать однозначный вывод о том, заплатил ли он налог сверх этой обязанности.

Таким образом, справка о состоянии расчетов с бюджетом, сама по себе, не доказывают наличие переплаты по НДС. Следовательно, ИФНС правомерно отказала в возврате средств, заявленных на основании такой справки.

Напомним, ранее Арбитражный суд Московского округа также разъяснял, что акт сверки и справка о состоянии расчетов с бюджетом не являются надлежащими документами, свидетельствующими о переплате. В них не указываются основание и дата возникновения переплаты, а также не приводятся первичные документы, подтверждающие данное обстоятельство.

(дело № А40-193067/2021)

Источник: *Бухонлайн*, 26.01.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/1/19424_mozhno-li-vernut-pereplatu-nds-po-spravke-o-sostoyanii-raschetov-s-byudzhedom-poziciya-suda

ВС: налогом по УСН не облагается передача имущества, заложенного за «сестринскую» фирму

ООО «Т» выступило поручителем и залогодателем по кредитному договору на 15 млн, который с банком заключило ООО «И». Не расплатившись, ООО «И» почилло. ООО «Т» тоже обанкротилось, торги по продаже имущества не состоялись, ранее заложенную недвижимость (гостиницу, кафе, участок) банк оставил себе, оценив всё в 12 с лишним млн рублей.

Налоговики признали эту передачу права собственности реализацией и доначислили ООО «Т» налог по УСН. Оспаривал это решение конкурсный управляющий.

Арбитражные суды трех инстанций согласились с налоговиками, сославшись на то, что ООО «Т», отдав заложенное имущество, автоматически получило право требования долга с первоначального заемщика, то есть, с ООО «И». Аргумент о том, что ООО «И» больше не существует, и что ни денег, ни какой-либо иной экономической выгоды от «реализации» не получено, сработал только в ВС.

Конечно же, фирмы были взаимозависимы. И да, кредитные деньги получены, поступили в единый «котёл» группы компаний и не отданы. И, несомненно, ООО «И» и «Т» преследовали общие интересы. И – были, естественно, общие бенефициары, которые могли бы понести субсидиарную ответственность. Но всего этого недостаточно для того, чтобы взыскивать налог по УСН с ООО «Т», указал ВС.

Объектом налогообложения по УСН является не реализация, а доход, фиксируемый по кассовому методу – то есть, на дату получения денег, иного имущества (прав, услуг), иного погашения. Если передаются не деньги, то предполагается, что передаваемые в счет оплаты активы являются ликвидными, считает ВС. Так что важен не сам факт получения права требования, а факт погашения задолженности перед налогоплательщиком. В данном случае не было никакого намека на перспективу трансформации права требования в деньги.

К тому же, не доказана была преднамеренность ликвидации ООО «И» и банкротства ООО «Т», и еще – члены одной группы не обязаны платить налоги друг за друга. Случаи, когда такое возможно, указаны в статье 45 НК (перечисление выручки на счета других лиц, взаимная передача имущества и тому подобное), в данном деле таких обстоятельств не выявлено. Необоснованной налоговой выгоды тоже не обнаружено.

Все говорит о том, что отчуждение имущества было вынужденным, и что тут наблюдается «нарушение внутригрупповых договоренностей, которые имели место на момент привлечения кредита, пока иное не будет доказано заинтересованным лицом», указал ВС. Так что ВС отменил решение налоговой.

Дело упомянуто в обзоре судебной практики ФНС за третий квартал 2022 года, разосланный письмом от 30.12.2022 N БВ-4-7/17924@. Также в обзоре присутствуют такие сведения:

- как быть с земельным налогом, пока идут различные процедуры – по разделению участка, по внесению в кадастр оспоренной стоимости;
- муж-ИП сдал в аренду общее помещение: как супруге избежать начисления налога;
- если здание обладает всеми признаками для «кадастрового» налогообложения имущества, но не включено в соответствующий региональный перечень, то расчет налога по среднегодовой стоимости правомерен, решил КС;
- можно ли уменьшить количество штрафов за налоговую «оптимизацию», рассуждал ВС;
- ВС указал, нужен ли коэффициент к транспортному налогу при неточном соответствии перечню. Если авто «нафаршировано» больше, чем модель из перечня, – повышающий коэффициент, безусловно, нужен;
- умерший объявлен банкротом – должны ли наследники платить имущественные налоги, решал ВС;
- также ВС защитил право наследника вернуть налоговую переплату умершего ИП;
- ВС допустил аннулирование уточенок, поданных неизвестно кем, тем самым изменив свою прежнюю позицию, согласно которой налогоплательщик должен был сам восстанавливать свои права путем подачи новых уточенок. Кстати, недавно ВС в рамках другого дела решал, какую информацию о поставщике фальшивых деклараций налогоплательщик может узнать от налоговиков, а какую – нет.

(дело А76-4651/2021, определение 309-ЭС22-4514)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/1072593.html), 25.01.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1072593.html>

Вскрылось «дробление» - из налогов головной фирмы вычитается уплаченное сателлитами

Организация занималась долевым строительством многоквартирных домов. При этом фирма применяла УСН и работала в группе с несколькими ИП, которые также применяли упрощёнку. Договоры долевого

участия фирма заключала с этими ИП по цене ниже себестоимости. Затем ИП переуступали свои права физлицам, которые получали квартиры уже по адекватной стоимости, существенно более высокой, чем цена, уплаченная ИП.

Благодаря этому имелась возможность разделять доходы между различными лицами группы и сохранять право на УСН. Налоговики эту схему обнаружили и доначислили фирме налоги по общей системе налогообложения так, как если бы доходы получала только организация без участия ИП.

Обжалуя данное решение в судах, организация заявляла, в том числе, своё право на уменьшение суммы начисленных налогов на то, что ранее было уплачено предпринимателями в рамках УСН. Арбитражные суды указали, что эти налоги платила не фирма, а предприниматели, и фирме не положен зачет этих сумм. Предприниматели, со своей стороны, вправе подать уточненки и вернуть свои налоги.

Однако ВС изменил вектор в этом деле, напомнив довольно свежую, но уже не раз применявшуюся моду. Обнаружив дробление, налоговики вправе консолидировать доходы и начислить налоги так, как если бы действовал только один субъект. Вместе с тем, из этого подхода вытекает, что должна происходить консолидация не только доходов, но и также налогов, уплаченных с этих доходов, так, как если бы проверяемый налогоплательщик оплачивал налог за подконтрольных ему лиц.

В противном случае доначисление в повышенном размере приобретает характер дополнительной санкции, не установленной НК. И в то же время, это создаёт условия для возврата из бюджета сумм, уплаченных предпринимателями. В результате ущерб бюджету может остаться не возмещенным. ВС направил дело на новое рассмотрение. Это решение включено в обзор судебной практики ФНС за третий квартал 2022 года, разосланный письмом от 30.12.2022 N БВ-4-7/17924@, о содержимом которого мы рассказывали также здесь.

Напомним, что первыми испытуемыми, к которым применен указанный подход, были именно «сателлиты» – после доначисления налогов основной фирме вспомогательные субъекты пытались вернуть переплату. Однако лицо, ставшее жертвой консолидации, обанкротилось, и доначисленные налоги в бюджет не поступят никогда. В этих условиях возврат переплаты как минимум выглядел бы странно: в этом именно ВС согласился с налоговиками – вопреки мнениям первых трех инстанций. Затем уже, как следствие, ВС стал применять этот подход к основной фирме и ее доначислениям. Затем и налоговая служба тему подхватила: техническим фирмам – налоги не возвращать, основной – учитывать сначала в счет налога на прибыль, а остаток можно даже направить в зачет НДС.

(Определение ВС РФ 301-ЭС22-4481 по делу А29-2698/2020)

Источник: Audit-it.ru, 25.01.2023, <https://www.audit-it.ru/news/account/1072680.html>

Отказался от командировки из-за ухода за родственником - суд против увольнения

Гражданин дистанционно работал в должности торгового представителя, и был уволен за неоднократное неисполнение без уважительных причин трудовых обязанностей, в том числе за отказ выехать в служебную командировку. По мнению работника, увольнение незаконно, поскольку:

- в силу разъездного характера работы он не мог быть направлен в служебную командировку;
- для отказа от командировки у него были уважительные личные причины.

Чтобы отменить приказ об увольнении, восстановиться на работе и взыскать с работодателя зарплату за время вынужденного прогула и компенсацию морального ущерба, гражданин обратился в суд.

Суд первой инстанции нарушений при увольнении не выявил. Однако апелляция и кассация заняли сторону работника: отказ от направления в командировку обусловлен, вопреки выводам суда первой инстанции, уважительными причинами – невозможностью оставления без ухода и присмотра престарелой бабушки, которая из-за возраста и состояния здоровья не могла оставаться одна, обслуживать себя и выполнять назначения врача.

Таким образом, приказ об увольнении был отменен, торгового представителя в должности восстановили.

Напомним, что некоторые работники могут отказаться ехать в командировку и при этом избежать наказания. Это относится к:

- сотрудникам, ухаживающим за родственниками-инвалидами,
- матерям и отцам, воспитывающих без супруга детей в возрасте до 14 лет,
- многодетным в период до достижения младшим из детей 14 лет,
- родителям детей до 14, если супруг трудится вахтовым методом.

Для данных категорий сотрудников командировка возможна только с письменного согласия.

(Определение 3-го КСОЮ от 5.10.2022 N 88-14346/2022)

Источник: Audit-it.ru, 27.01.2023, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/1071585.html>

ПРОЧЕЕ

Сообщены условия для применения налоговых льгот организациями радиоэлектронной промышленности

Для таких организаций установлены: налоговая ставка по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет, - 3%, в бюджет субъекта РФ - 0%, а также пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%. Организация вправе применять данные льготы, если она включена в соответствующий реестр и доля доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности составляет не менее 70%.

Разъяснено, что в случае, если организация включена в реестр в октябре 2022 года и соответствует условию о 70% доле доходов за 2022 год, то она применяет пониженные налоговые ставки к прибыли, полученной в 4 квартале (либо с месяца включения в реестр - если налог на прибыль уплачивается от фактически полученной прибыли ежемесячно), а пониженные тарифы страховых взносов - с месяца ее включения в реестр, то есть с октября 2022 года.

(Письмо Минфина России от 23.01.2023 N 03-03-06/1/4887 «О начале периода применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов организацией, включенной в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/review/208550655.html>

Минфин разъяснил, как платить НДС при передаче имущества в аренду

Специалисты Минфина рассмотрели вопрос об уплате НДС при оказании услуг по предоставлению имущества в аренду. В частности, авторы письма разъяснили, в какой момент определяется налоговая база и нужно ли платить налог, если услуги аренды временно не оказываются.

Как известно, реализация услуг признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Услугой, как гласит пункт 5 статьи 38 НК РФ, является деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ее осуществления. Соответственно, при сдаче имущества в аренду объект налогообложения НДС возникает непосредственно в момент фактической реализации таких услуг.

По общему правилу, приведенному в пункте 1 статьи 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). То есть моментом определения налоговой базы по НДС при сдаче имущества в аренду является наиболее ранняя из следующих дат:

- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг;
- последний день налогового периода (квартала), в котором оказываются услуги, независимо сроков поступления арендной платы по периодам, установленным договором аренды.

Если же договором аренды предусмотрены «перерывы» в оказании услуг, то, как полагают в Минфине, в такие периоды объекта налогообложения НДС не возникает.

(Письмо Минфина России от 12.12.22 № 03-03-06/1/121501)

Источник: Бухонлайн, 23.01.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/1/19410_minfin-razyasnil-kak-platit-nds-pri-peredache-imushhestva-v-arendu

ФНС разъяснила, в какие сроки необходимо уплатить НДФЛ при разных вариантах выплаты зарплаты за декабрь 2022 года и как заполнить декларацию 6-НДФЛ

С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в виде оплаты труда определяется как день выплаты дохода (перечисления на счет налогоплательщика в банке).

При этом налоговый агент обязан удержать НДФЛ при фактической выплате заработной платы за первую половину месяца, а также при ее выплате за вторую половину месяца.

С учетом изменений сообщается, как необходимо отразить выплаченные доходы работникам в декларации 6-НДФЛ в ситуациях:

- заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. выплачена в декабре 2022 г., НДФЛ удержан 30.12.2022, срок перечисления налога до 09.01.2023;
- заработная плата за первую половину декабря 2022 г. выплачена 30.12.2022, за вторую половину декабря 2022 г. - 16.01.2023. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 16.01.2023. Срок перечисления налога - не позднее 30.01.2023.

(Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@ «О заполнении формы 6-НДФЛ»)

Источник: КонсультантПлюс, 23.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/review/208542229.html>

ФНС разъяснен новый порядок удержания НДФЛ при выплате заработной платы и отражения соответствующих сумм в расчете 6-НДФЛ

Поскольку пункт 2 статьи 223 НК РФ утратил силу с 1 января 2023 года, теперь дата фактического получения дохода в виде оплаты труда определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ - как день выплаты дохода.

В этой связи разъясняется, к какому налоговому периоду относится доход, если заработная плата за вторую половину декабря 2022 года выплачивается в январе 2023 года, сообщаются сроки удержания и перечисления в бюджет сумм НДФЛ.

Разъяснены также нюансы, связанные с отражением сумм выплаченных доходов и удержанного налога в расчете 6-НДФЛ.

(Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@ «Об уплате налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда) за декабрь 2022 года»)

Источник: КонсультантПлюс, 20.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78937.html>

Минфин сообщил, как ИП на УСН или патенте уменьшить налоги на сумму взносов

Индивидуальный предприниматель планирует в 2023 году платить страховые взносы «за себя» досрочно (ежеквартально). Может ли он, как и ранее, уменьшить авансовые платежи по УСН или патентный налог на взносы, перечисленные на единый налоговый счет до наступления срока уплаты? Да, может, но для этого потребуется отправить в инспекцию заявление о зачете. Подробности — в недавнем письме Минфина и в сообщении ФНС.

Как известно, предприниматели, применяющие УСН с объектом «доходы», могут уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленную за налоговый (отчетный), на страховые взносы «за себя», уплаченные в этом же периоде (подп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Аналогичная возможность есть у ИП на патенте. Они могут уменьшить сумму «патентного» налога на сумму взносов, уплаченных за календарный год в период действия патента (п.1.2 ст. 346.51 НК РФ).

Многие ИП предпочитают перечислять взносы поквартально, чтобы уменьшать «авансы» по УСН и сумму патента. Но с этого года налоги и взносы (в том числе фиксированные взносы ИП) перечисляются на единый налоговый счет в виде единого налогового платежа. Поэтому до наступления сроков уплаты (то есть до 31 декабря текущего года и 1 июля следующего года) взносы просто числятся на ЕНС и не считаются уплаченными. Деньги с этого счета зачтут в счет уплаты страховых взносов только при наступлении срока их уплаты.

В связи с этим возникает вопрос: как сообщить налоговикам, что деньги с ЕНС нужно распределить в счет досрочной уплаты фиксированных взносов? Подавать уведомление об исчисленных взносах бесполезно. Это в очередной раз подтвердила ФНС. Даже если ИП направит уведомление, это не изменит установленных законом сроков уплаты, заявили налоговики. То есть по умолчанию средства зачтут в счет уплаты взносов только при наступлении сроков их уплаты (то есть 31 декабря и 1 июля).

Чиновники предложили следующий выход из ситуации: чтобы проинформировать ИФНС о досрочном перечислении взносов нужно подать заявление о зачете в соответствии со статьей 78 НК РФ. Бланк называется «Заявление о распоряжении суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо ЕНС налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и/или налогового агента, путем зачета» (утв. приказом ФНС от 30.11.22 № ЕД-7-8/1133@)

В заявлении нужно указать, что уплачены именно страховые взносы. В этом случае средства с ЕНС распределяют в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате взносов. Соответственно, на эту сумму можно будет уменьшить налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, сообщили чиновники.

Если ИП не подаст заявление, то будет действовать следующий порядок:

- если взносы за 2022 год будут уплачены в 2023 году (срок уплаты — 9 января и 3 июля 2023 года), то можно будет уменьшить УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;
- если взносы за 2023 год будут уплачены в 2024 году, то ИП сможет учесть их при расчете налога за соответствующие периоды 2024 года.

Если взносы за 2022 год были уплачены в 2022 году, то предприниматель уменьшает на них налог за периоды 2022 года (как и раньше).

(Письмо Минфина России от 20.01.23 № 03-11-09/4254)

Источник: Бухонлайн, 26.01.2023, https://www.buhonline.ru/pub/news/2023/1/19425_minfin-soobshhit-kak-ip-na-usn-ili-patente-umenshit-nalogi-na-summu-vznosov

ФНС России информирует о возможности уплаты административного штрафа за административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления валютного контроля, в половинном размере

Сообщается, что статья 32.2 КоАП РФ дополнена частью 1.3-3, согласно которой административный штраф за такое административное правонарушение может быть уплачен в размере половины суммы наложенного административного штрафа при условии его оплаты в течение 20 дней со дня вынесения постановления о его назначении.

Если лицо, привлеченное к административной ответственности, получило копию постановления позже указанного срока, то срок для льготной оплаты штрафа подлежит восстановлению по ходатайству этого лица.

Также дополнительно отмечено, что реализация права на уплату административного штрафа в льготном размере не лишает возможности обжаловать соответствующее постановление в порядке, установленном КоАП РФ.

(Письмо ФНС России от 18.01.2023 N ШЮ-4-17/442 @ «О части 1.3-3 статьи 32.2 КоАП РФ»)

Источник: КонсультантПлюс, 25.01.2023, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/78970.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 ответственности ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.