

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

**Новое в бухгалтерском учете и налогообложении**  
(документы, полученные за период 26.02.2024 - 03.03.2024)

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

#### **Устранена неопределенность в порядке исчисления срока для назначения проверки в отношении контролируемой сделки при получении уточненного уведомления налогоплательщика**

Конституционный Суд РФ Постановлением от 14 июля 2023 года N 41-П признал не соответствующим Конституции РФ абзац первый пункта 2 статьи 105.17 НК РФ в той мере, в какой он по смыслу, придаваемому ему правоприменительной практикой, влечет исчисление предусмотренного им срока на принятие ФНС России решения о проведении проверки контролируемой сделки со дня получения уточненного уведомления в том случае, когда в первоначальном уведомлении были приведены сведения об этой сделке и налоговый орган в решении не обосновал, что новые содержащиеся в уточненном уведомлении сведения об этой или иных сделках являются значимыми для целей принятия соответствующего решения.

В связи с этим в абзац первый пункта 2 статьи 105.17 НК РФ внесено изменение, согласно которому принятие решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами будет осуществляться без учета даты получения ФНС России уведомления о контролируемых сделках (в том числе уточненного) или извещения территориального налогового органа, направленных в соответствии со статьей 105.16 НК РФ.

Настоящий федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

*(Федеральный закон от 26.02.2024 N 39-ФЗ «О внесении изменения в статью 105.17 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83883.html>

#### **Освобождены от НДС услуги оператора по проведению операций в реестре углеродных единиц, и уточнен порядок исчисления НДС при добыче газа горючего природного**

Льгота по НДС установлена в отношении услуг оператора, регламентирующего порядок проведения эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации.

Кроме того, законом внесены уточнения в порядок расчета показателей Ккг2023, Ккг2024, участвующих в определении суммы НДС, исчисленной налогоплательщиками за определенные налоговые периоды, при добыче газа горючего природного по совокупности всех участков недр (действие пунктов 18 и 19 статьи 343 НК РФ в редакции настоящего закона распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года).

*(Федеральный закон от 26.02.2024 N 37-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 343 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83875.html>

## **В НК РФ внесены изменения, уточняющие порядок применения налогового вычета при исчислении сбора за пользование объектами водных биоресурсов**

Ранее применение вычета производилось при представлении документов для получения разрешения на добычу (вылов) водных биоресурсов (ВБР) на очередной год при условии предоставления уведомления о подтверждении обоснованности применения вычета, полученного в предыдущем году. Данное уведомление можно было использовать однократно.

Уточнения, внесенные принятым законом в порядок подачи заявления в целях применения вычета без привязки к оформлению разрешения на вылов ВБР на очередной год, позволит ускорить получение вычета.

Кроме того, законом устранено ограничение применения в полном объеме полученного подтверждения на вычет, обусловленное установленной ранее однократностью его использования.

*(Федеральный закон от 26.02.2024 N 38-ФЗ «О внесении изменений в статью 333.4-1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83874.html>

## **Обновлены формы решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, утвержденные Приказом ФНС от 26.11.2012 N ММВ-7-13/907@**

Данным приказом утверждены формы документов, применяемых при проведении и оформлении результатов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Также настоящим приказом внесены уточнения в форму и требования к составлению Акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

*(Приказ ФНС России от 22.12.2023 N ЕД-7-13/984@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 26.11.2012 N ММВ-7-13/907@», зарегистрировано в Минюсте России 21.02.2024 N 77319)*

Источник: КонсультантПлюс, 24.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83857.html>

## **Обновлена форма заявления о подтверждении права на получение социальных налоговых вычетов на обучение, медицинские услуги, страхование (в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и физкультурно-оздоровительные услуги**

В новой редакции изложены форма и формат заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и 7 пункта 1 статьи 219 НК РФ.

Также внесено уточнение в порядок заполнения данного заявления.

*(Приказ ФНС России от 18.12.2023 N ЕД-7-11/963@ «О внесении изменений в приложения к Приказу ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@», зарегистрировано в Минюсте России 22.02.2024 N 77334)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83886.html>

## **Юрико-технические правки внесены в Приказ ФНС России от 01.09.2022 N ЕД-7-7/802@ «Об утверждении рекомендуемой формы заявления об осуществлении прав акционера (участника) в отношении российского хозяйственного общества, акционером (участником) которого является контролируемая иностранная компания»**

Правки вносятся в связи с принятием Федерального закона от 25.12.2023 N 636-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

(Приказ ФНС России от 15.02.2024 N ЕД-7-7/127@ «О внесении изменений в Приказ Федеральной налоговой службы от 01.09.2022 N ЕД-7-7/802 @»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/review/208937087.html>

### **Мексика исключена из перечня иностранных государств, в отношении представительств которых применяется нулевая ставка НДС при реализации товаров (работ, услуг) для официального пользования или для личного пользования персонала**

Исключение Мексики из перечня основано на соблюдении принципа взаимности.

(Приказ МИД России N 24762, Минфина России N 195н от 07.12.2023 «О признании утратившим силу пункта 49 раздела II 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), утвержденного Приказом Министерства иностранных дел Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2011 г. N 22606/173н», зарегистрировано в Минюсте России 29.02.2024 N 77373)

Источник: КонсультантПлюс, 01.03.2024, <https://www.consultant.ru/law/review/208942500.html>

## **ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ**

### **Дополнен перечень видов деятельности для отнесения некоммерческой организации к социально ориентированным НКО**

Так, к видам деятельности, позволяющим некоммерческой организации получить статус социально ориентированной и претендовать на меры государственной поддержки, отнесены в том числе:

- деятельность в сфере поддержки семьи, материнства, отцовства и детства, организации и проведения мероприятий, способствующих развитию предусмотренных законодательством РФ форм устройства детей, оставшихся без попечения родителей, в семью;
- содержание животных в приютах для животных.

Кроме этого, законом закреплена обязанность некоммерческих организаций размещать свой устав на информационном ресурсе Минюста в сети «Интернет».

(Федеральный закон от 26.02.2024 N 32-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О некоммерческих организациях»)

Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83873.html>

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

### **ФНС подготовлен обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за четвертый квартал 2023 года**

В обзоре представлены решения судов по вопросам, касающимся, в частности:

- взыскания с лица, контролирующего должника, в составе субсидиарной ответственности суммы штрафов, наложенных на организацию-налогоплательщика за налоговые правонарушения;
- привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения независимо от факта уплаты им налога;
- отсутствия права на доход у компании, имеющей статус посредника, независимо от иных обстоятельств заключения сделок;
- применения ставки налога 0 процентов по НДС при разработке ранее списанных запасов полезных ископаемых;
- уменьшения минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества законом субъекта РФ.

*(Письмо ФНС России от 19.02.2024 N БВ-4-7/1786@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 22.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83839.html>

### **Дробления нет, если каждая из фирм ведёт свой блок деятельности, указали суды**

Налоговики выявили (как они считали) схему дробления бизнеса, поскольку четыре организации имели абсолютно идентичных двух учредителей-физлиц. Первая из этих фирм (ООО «М1») применяла ранее упрощёнку, затем перешла на общий режим, её и сделали козлом отпущения, то есть именно ей доначислили налоги за всю группу, остальные фирмы которой применяли УСН. Сумма доначислений НДС и налога на прибыль без учёта пеней штрафов составила около 34 млн рублей.

Если смотреть совсем укрупненно, то организации занимались переработкой продовольственного, преимущественно – мясного сырья. Если же разобраться, то на трёх организациях был общепит – каждая из них содержала свой ресторан. Четвёртая фирма занималась чисто переработкой мяса и производством консервированной продукции. Организации имели общие ip-адреса, бухгалтерскую службу, ряд сотрудников. Также налоговики обнаружили, что ООО «М1» несло в ряде случаев расходы за ООО «М2». Например, в одном из ресторанов оплатило дезинсекцию. Кроме того, изначально, когда этот ресторан только начинал свою работу, помещение было приобретено и приведено в порядок средствами ООО «М1», а затем передано в собственность ООО «М2».

В первой инстанции истцу не повезло – здесь судьи полностью прониклись выводами налоговиков. Однако в апелляции дело приобрело совершенно иной оборот. Суд напомнил, что никому не возбраняется создавать более чем одно юрлицо. Кроме того, право на применение упрощёнки также не зависит от того, сколько ещё организаций имеет тот или иной учредитель. Каждая из организаций вполне могла существовать совершенно самостоятельно, указал в суд. Каждая имела своё обособленное имущество, например, ресторан, а также оборудование. ООО «М3», занимавшееся исключительно переработкой мяса, имело свои производственные площади и оборудование, которое никак не совпадало с используемым в общепите.

Даже те три фирмы, на которых были рестораны, не могли перераспределить доходы между собой с целью сохранения права на УСН. Ведь каждому ООО соответствовал свой ресторан, находившийся по обособленному адресу. Ни одна из организаций не могла влиять на поток посетителей, проходящих в тот или иной ресторан, решили судьи.

Общая бухгалтерская, общая административная службы, регистрация по одному адресу свидетельствуют лишь о том, что организации стремились оптимизировать свои расходы. Внутригрупповые займы, на которые также ссылается инспекция, ни о чём не говорят, решил суд, поскольку операции по этим договорам никак не влияют на налоговую базу. К тому же, займы не были фиктивными – их исполнение доказывается потоками по расчетным счетам. Сотрудники могли работать по совместительству одновременно в нескольких организациях, и это трудовым законодательством не запрещено, также указал суд. Не обнаружено ситуаций ни по одному из четырёх членов группы, когда бы он в проверяемом периоде оказал услугу, на которой специализировался, но не отразил бы в целях налогообложения оплату за неё, а вместо этого доход оказался бы отражённым в налоговом учёте иного лица. Также не было случаев, когда по мере приближения к лимиту доходов создавалась какая-то новая организация.

В деятельности каждой из организаций не были задействованы ресурсы, принадлежащие другим юрлицам группы. Несение расходов, которое, по мнению налоговиков, имело место у одной организации за другую, подкреплено необходимыми договорами. В частности, дезинфекция производилась в период, когда ООО «М1» арендовало помещение у ООО «М2». Ремонт будущего ресторана, который оплатило также ООО «М1», производился в период, когда ООО «М2» ещё не существовало. При этом последующие взаимоотношения между организациями также были должным образом оформлены.

Со ссылкой на правовые позиции ВАС суд указал, что если налогоплательщик и вновь учреждённое юрлицо ведут самостоятельные виды деятельности, которые не являются частью единого производственного процесса, то основания для признания необоснованной налоговой выгоды отсутствуют.

Суд сделал ещё один очень важный вывод. Анализ финансово-хозяйственной деятельности самостоятельных участников гражданского оборота (самостоятельных налогоплательщиков) с переквалификацией их деятельности и пересмотром налоговых обязательств не может производиться в рамках выездной проверки одного из них, произвольно выбранного налоговым органом в качестве субъекта проверки. Переквалификация деятельности, вменение чужих доходов при том, что деятельность

других лиц даже не является предметом проверки, свидетельствует о нарушении прав организации, указал суд.

Кассация со своей стороны добавила, что факт наличия схемы дробления бизнеса в данном случае не доказан. Сама по себе взаимозависимость организаций таким доказательством не является. Каждая организация фиксировала свой доход, а также несла свои собственные расходы, необходимые для ведения собственной деятельности, вела учёт своих хозяйственных операций. В целом существенным обстоятельством при рассмотрении споров о дроблении, помимо отношений взаимозависимости, является выявление факта искусственного разделения единого производственного процесса при отсутствии экономической самостоятельности подконтрольных лиц, реквизиты которых используются в целях выведения части выручки. В данном случае подобных обстоятельств не выявлено. В общем, решение налоговой отменено.

(Ф07-17996/2023, дело А56-4952/2023)

Источник: *Audit-it.ru*, 01.03.2024, <https://www.audit-it.ru/news/account/1097299.html>

## **Суд разъяснил, надо ли платить налог за неисправный автомобиль**

Даже если транспортное средство неисправно, его собственник обязан платить транспортный налог. На это указал Арбитражный суд Северо-Кавказского округа.

Суд напомнил: плательщиками транспортного налога являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 357 НК РФ). Это означает, что обязанность по уплате транспортного налога зависит от государственной регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия или использования данного ТС налогоплательщиком.

Исчисление транспортного налога прекращается после снятия машины с учета в регистрирующем органе. Также причинами для неуплаты налога являются: угон, гибель транспортного средства или наличие права на льготу. Иных оснований для неначисления транспортного налога законодательством не установлено.

(Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29.12.23 № А53-9006/2022)

Источник: *Бухонлайн*, 28.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21070\\_sud-razyasnil-nado-li-platit-nalog-za-neispravnyj-avtomobil](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21070_sud-razyasnil-nado-li-platit-nalog-za-neispravnyj-avtomobil)

## **Суды напомнили, как получить пособие по беременности и родам, работая в двух местах**

Женщина трудилась в двух аффилированных организациях с почти одинаковыми нетривиальными названиями. В одной она проработала более двух лет по основному месту работы, во второй – по совместительству менее лет.

Пособие по беременности и родам она получила по обоим этим страхователям, как утверждал впоследствии ФСС в суде. При этом в ходе данного судебного разбирательства ФСС пытался взыскать пособие, которое считал излишне выплаченным, поскольку оно было выплачено по месту работы по совместительству. Представители фонда утверждали, что поскольку по совместительству женщина проработала менее двух лет, то имеет право на получение соответствующего пособия только по основному месту работы. Заявить же на пособие по страхователю, который был ответчиком по указанному делу, женщина не имела права, считали в фонде.

Однако суды указали на неправоту сотрудников фонда. В силу прямого указания закона, если человек проработал в последние два года как у этих, так и у других страхователей, то имеет право на выбор варианта выплаты пособия, в том числе – на выбор страхователя, который это пособие выплатит. В случае выбора одного страхователя нет такого требования, что пособие может быть рассчитано исходя из среднего заработка, полученного только в одной организации. Принципы формирования страхового обеспечения позволяют учесть заработок, полученный застрахованными лицами по всем местам работы в течение предшествующих лет.

Как вариант, лицо, работающее у этих и других страхователей, по общему правилу может сделать и другой выбор – заявить на пособие по каждому из текущих страхователей. Однако в этом случае каждый из них должен учесть только тот средний заработок, который женщине выплачивал сам, и не учитывать заработок, полученный у другого работодателя.

В данном же случае, как указали суды, женщина реализовала свое право получить пособие по одному из своих мест работы по своему собственному выбору, и при этом должна была учитываться её зарплата в обеих организациях. То есть, в рамках данного дела все, что касается работодателя, у которого женщина

трудилась по совместительству, было рассчитано верно, и пособие получено правомерно, решили суды (кассация Ф07-19026/2023).

Тот факт, что точно такое же пособие женщина получила также и по основному месту работы, суды во внимание в рамках данного тела не приняли, поскольку данное обстоятельство не было заявлено фондом в суде первой инстанции. Очевидно, той организации, в которой женщина трудилась по основному месту работы, также предстоит судебный иск, в рамках которого фонд будет взыскивать дублирующее пособие.

(дело А56-29443/2023)

Источник: Audit-it.ru, 29.02.2024, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/1097287.html>

### **Оплата работникам парковки служебных машин в фиксированном размере: суды против взносов**

ФСС провёл выездную проверку организации и обнаружил суммы, которые не были учтены при исчислении страховых взносов на травматизм. В частности, работникам, которые перемещались на служебных автомобилях, выплачивались фиксированные суммы – до 3 тысяч рублей в месяц на оплату платных парковок для служебного транспорта. Не было никаких документальных подтверждений того, что данные расходы действительно понесены работниками. Сумма в ряде случаев уменьшалась пропорционально отработанному времени.

ФСС доначислил взносы, а организация обратилась в суд, отстаивая своё право не платить лишние почти 20 тысяч рублей в виде взносов, пеней и штрафов.

Суды, рассматривая дело, приняли во внимание локальные акты организации, в частности, рабочую инструкцию водителя, регламент выдачи путевых листов на легковые автомобили. Компенсация за оплату парковочных мест вне территории работодателя была установлена данными локальными актами. В том числе, там была прописана обязанность водителя оставлять закреплённый за ним легковой автомобиль исключительно на охраняемых автостоянках либо в охраняемых капитальных гаражах. Также водители были обязаны оповещать диспетчера о постановке автомобиля на стоянку, а диспетчер был обязан делать соответствующие отметки в особом журнале. То есть, правила были прописаны довольно строго. Лимит компенсации затрат был установлен приказом по организации.

Вместе с тем, были некоторые недочёты, за которые смог зацепиться фонд. Например, спорные компенсации были обозначены как «компенсации за разъездной характер работы». Но по своей сущности данные выплаты таковыми не являлись. Но суды этот аргумент фонда во внимание не приняли как не имеющий правового значения: указание в бухгалтерских регистрах унифицированного вида выплат «компенсация за разъездной характер работы» не меняет фактический характер и назначение спорных выплат.

Также фонд указал на отсутствие договоров с охраняемыми стоянками и договоров аренды гаражей. На это суды ответили, что организация не является стороной, получающей такие услуги. Ведь в каждом конкретном случае о парковке или стоянке договаривается сам водитель как физлицо, и в подобных случаях сделки гражданами могут заключаться устно.

Кроме того, фонд попытался закрыть тем, что выплата компенсации производилась пропорционально отработанному времени. Однако и здесь нашлось разумное объяснение, ведь в периоды, когда работник не трудится на благо работодателя, отсутствует необходимость оставлять служебный автомобиль вне территории фирмы. Несмотря на связь выплаты с рабочим временем, возмещение производилось вне зависимости от трудового результата, от должности соответствующего работника. Соответственно, это не могло считаться доходом – экономической выгодой – работника, которая включалась бы в базу для исчисления взносов.

Все автомобили были оснащены оборудованием ГЛОНАСС. По этой системе диспетчер контролировал, где остаются автомобили в рабочее и в нерабочее время. То есть, фактическое пользование стоянками можно проверить. В итоге решение фонда в судах трёх инстанций отменено, спорные выплаты признанные необлагаемыми страховыми взносами.

(кассация Ф04-6927/2023, дело А27-4102/2023)

Источник: Audit-it.ru, 28.02.2024, <https://www.audit-it.ru/news/account/1097184.html>

### **Сведения о договоре ГПХ поданы с опозданием: суд решил, штрафовать ли организацию**

Сведения о заключенном гражданско-правовом договоре с физлицом (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) сданы с опозданием, но до того, как Социальный фонд узнал о просрочке. Можно ли в такой ситуации освободить организацию от штрафа? Нет, нельзя, решил Арбитражный суд Дальневосточного округа.

Напомним: с 2023 года ИП и организации обязаны сообщать в Социальный фонд сведения о заключении договора ГПХ с физлицом и о прекращении действия такого договора. Срок сдачи сведений (подраздел 1.1 раздела 1 формы ЕФС-1) — не позднее рабочего дня, следующего за датой начала или окончания действия договора ГПХ.

В рассматриваемом случае организация сообщила в СФР о заключении гражданско-правового договора с опозданием на три недели. За это фонд оштрафовал страхователя на основании статьи 17 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ.

Суд апелляционной инстанции признал штраф необоснованным, указав на следующее. Страхователь вправе дополнять и уточнять (исправлять) ранее поданные сведения. Если он сам исправил ошибку в индивидуальных сведениях до того, как ее обнаружил фонд, то санкции не применяются (ст. 15 Закона № 27-ФЗ, п. 40 Инструкции о порядке ведения персучета, утв. приказом Минтруда от 22.04.20 № 211н). В данном случае организация, по сути, скорректировала ошибку до того, как ее обнаружили в фонде. Значит, опоздание со сдачей ЕФС-1 не должно караться штрафом.

Однако окружной суд согласился с судом первой инстанции и поддержал проверяющих. Судьи разъяснили, что освобождение от санкций допускается только в том случае, если страхователь скорректировал недостоверные или неполные сведения. В рассмотренном же случае за пределами установленного срока была отправлена исходная форма ЕФС-1. А нарушение сроков сдачи отчета является основанием для штрафа.

*(Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 16.02.24 № Ф03-5695/2023)*

Источник: Бухонлайн, 27.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21062\\_svedeniya-o-dogovore-gpx-podany-s-opozdaniem-sud-reshil-shtrafovat-li-organizaciyu](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21062_svedeniya-o-dogovore-gpx-podany-s-opozdaniem-sud-reshil-shtrafovat-li-organizaciyu)

## ПРОЧЕЕ

### **ФНС сообщает о форматах направления заявлений об отзыве доверенности в форме электронного документа**

С 01.03.2024 заявления об отзыве доверенности в форме электронного документа оформляются по формату, утвержденному Приказом ФНС России от 11.12.2023 N ЕД-7-26/946@ (формат 5.02).

Вместе с тем сообщается, что заявления в формате версии 5.01, направленные посредством электронного сервиса, будут приниматься налоговыми органами еще в течение года (с 01.03.2024 по 28.02.2025).

*(Письмо ФНС России от 26.02.2024 N ЕА-4-26/2136@ «О формате заявления об отзыве доверенности»)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/review/208942428.html>

### **ФНС разъяснила, какие сведения отражаются в строках 5 и 6 акта сверки с инспекцией**

Чтобы избежать недоимки, налогоплательщик может пройти сверку с налоговой. О том, какие сведения налоговики укажут в строках 5 и 6 раздела 1 акта сверки, специалисты ФНС рассказали в своем недавнем письме.

Напомним: акт сверки можно получить как в бумажном, так и в электронном виде. Его форма и электронный формат утверждены приказом ФНС от 21.06.23 № ЕД-7-19/402@. Данный акт применяется для сверки всех налоговых платежей — как входящих, так и не входящих в состав единого налогового платежа (ЕНП).

В разделе 1 акта есть строка 5 «Передано отрицательное/положительное сальдо» и строка 6 «Получено отрицательное/положительное сальдо». Как поясняют налоговики, в этих строках они указывают суммы, связанные с:

- изменением места администрирования налогоплательщика;
- поступлением денежных средств в качестве наследства;
- процессами реорганизации юридического лица или прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения;

- процессами формирования стартового сальдо единого налогового счета (ЕНС) на 1 января 2023 года.

Добавим, что для получения бумажного акта сверки нужно подать заявление по форме КНД 1165180. А свериться с налоговой в электронном виде можно через личный кабинет на сайте ФНС или через систему для сдачи отчетности.

*(Письмо ФНС России от 15.02.24 № ЗГ-2-8/2231@)*

*Источник: Бухонлайн, 26.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21052\\_fns-razyasnila-kakie-svedeniya-otrazhayutsya-v-stroках-5-i-6-akta-sverki-s-inspekciej](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21052_fns-razyasnila-kakie-svedeniya-otrazhayutsya-v-stroках-5-i-6-akta-sverki-s-inspekciej)*

### **ФНС направлены разъяснения по вопросу бухгалтерского и налогового учета основных средств на территории ДНР**

С 1 января 2023 года все экономические субъекты на территории ДНР ведут бухгалтерский учет в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Требования к формированию информации об объектах основных средств, включая определение их стоимости, установлены ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Недвижимое имущество подлежит учету на балансе организации в качестве объекта основных средств, если соответствует признакам, установленным ФСБУ 6/2020, и облагается налогом на имущество в соответствии с гл. 30 НК РФ.

*(Письмо ФНС России от 22.02.2024 N БС-4-21/2011@ «Об определении временных государственных администраций на предприятиях, учреждениях и иных объектах в качестве плательщика налога на имущество организаций»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 27.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/review/208942335.html>*

### **ФНС рекомендует ИП, применяющим специальные налоговые режимы, до 1 мая 2024 года направить в налоговый орган заявление об имеющихся льготах по налогу на имущество**

1 мая — это планируемая дата начала массового формирования налоговых уведомлений на уплату налогов за 2023 год.

Целесообразно до этой даты направить заявление, а также документы, подтверждающие основания для применения льготы в отношении объектов недвижимости (в письме приведены основания и условия для освобождения от налогообложения объектов недвижимости, используемых в предпринимательской деятельности).

*(Информация ФНС России «Предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, вправе использовать льготы по налогу на имущество за 2023 год»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 22.02.2024, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83848.html>*

### **ИП на УСН временно не использует бизнес-недвижимость: надо ли платить налог на имущество?**

Предприниматель на УСН не обязан платить налог на имущество в отношении здания, которое временно не используется в предпринимательской деятельности. Такое разъяснение содержится в недавнем письме Минфина.

Как известно, индивидуальные предприниматели на УСН освобождаются от уплаты налога на имущество в отношении недвижимости, используемой в предпринимательской деятельности. Исключение составляют «кадастровые» объекты (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Ранее Минфин заявлял: имущество считается «используемым в предпринимательской деятельности» не только в тот период, когда ИП фактически применял его для ведения бизнеса. Из судебной практики следует, что под данное понятие подпадает также недвижимость:

- в период подготовительных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью (например, во время ремонта помещения);

- если назначение или разрешенное использование объекта исключают возможность использования его в личных, семейных и иных, не связанных с предпринимательством целях (письмо от 24.04.18 № 03-05-04-01/27810).

Однако в комментируемом письме специалисты Минфина уточнили, что временное неиспользование имущества для ведения бизнеса нельзя рассматривать как использование его в целях, отличных от предпринимательской деятельности. Соответственно, если «рабочее» здание временно не используется в предпринимательской деятельности, ИП вправе не платить по нему налог на имущество.

Также чиновники обращают внимание на следующее. Для предоставления льготы по налогу на имущество инспекторы должны располагать сведениями, подтверждающими использование данного имущества для предпринимательской деятельности.

*(Письмо Минфина России от 13.02.24 № БС-4-21/1534@)*

*Источник: КонсультантПлюс, 26.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21055\\_ip-na-usn-vremenno-ne-ispolzuet-biznes-nedvizhimost-nado-li-platit-nalog-na-imushhestvo](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21055_ip-na-usn-vremenno-ne-ispolzuet-biznes-nedvizhimost-nado-li-platit-nalog-na-imushhestvo)*

### **Минфин: ИП может получить патент на общепит с доставкой**

Индивидуальный предприниматель готовит комплексные обеды, выпечку, напитки и доставляет их в школы. Может ли он применять патентную систему налогообложения (ПСН) в отношении такой деятельности? Да, может, считают в Минфине.

Разъяснения следующие. Как известно, ПСН можно применять при оказании услуг общепита через объекты организации общественного питания, в том числе объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей (подп. 47 и 48 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

Услуги общественного питания включают в себя, помимо прочего, организацию рационального комплексного питания для определенных контингентов потребителей. Об этом сказано в пункте 4.4 ГОСТ 31984-2012 «Услуги общественного питания. Общие требования». Кроме того, пунктом 4.5 указанного ГОСТа установлено, что к услугам по реализации продукции общепита относится, в частности, реализация такой продукции и покупных товаров на вынос из зала предприятия общественного питания.

На этом основании в Минфине делают вывод: ИП может применять патентную систему в отношении услуг по приготовлению комплексных обедов, выпечки и напитков, а также доставке их в школы.

*(Письмо Минфина России от 23.01.24 № 03-11-11/4894)*

*Источник: Бухонлайн, 01.03.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/3/21082\\_minfin-ip-mozhet-poluchit-patent-na-obshhepit-s-dostavkoj](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/3/21082_minfin-ip-mozhet-poluchit-patent-na-obshhepit-s-dostavkoj)*

### **ФНС сообщила, как отразить новогодние подарки в 6-НДФЛ**

Работодатель вручил сотруднику новогодний подарок в декабре 2023 года. При этом в оставшиеся дни 2023 года денежных выплат в пользу данного работника не было. НДФЛ со стоимости подарка был удержан только в январе 2024 года при выплате аванса. Как отразить натуральный доход и удержанный налог в расчете 6-НДФЛ? На этот вопрос ФНС ответила в своем недавнем письме.

Как пояснили авторы письма, декабрьский подарок и сумма налога отражаются:

- в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2023 год. Заполнить нужно, в частности, поля 110 «Сумма дохода, начисленная физлицам» и 140 «Сумма налога исчисленная». При этом поля 160 «Сумма налога удержанная» и 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» не заполняются;
- и в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету 6-НДФЛ за 2023 год.

Кроме того, сумму налога, удержанного с натурального дохода, нужно будет указать в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2024 года. В частности, потребуется заполнить:

- в разделе 1 — строки 020 «Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению с начала налогового периода» и 021 «По первому сроку перечисления»;
- в разделе 2 — строку 160 «Сумма налога удержанная».

Напомним, что 6-НДФЛ за 2023 год нужно было сдать не позднее 26 февраля. Отчитаться за I квартал 2024 года следует не позднее 25 апреля.

*(Письмо ФНС России от 21.02.24 № БС-4-11/1945@)*

Источник: Бухонлайн, 29.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21077\\_fns-soobshhila-kak-otrazit-novogodnie-podarki-v-6-ndfl](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21077_fns-soobshhila-kak-otrazit-novogodnie-podarki-v-6-ndfl)

## **Минтруд ответил, как составить извещение о легком несчастном случае на производстве**

Извещение о легком несчастном случае на производстве можно составить в произвольной форме. В отделении Социального фонда его должны принять и рассмотреть. Об этом сообщил Минтруд в своем прошлогоднем письме.

В министерстве напоминают положения статьи 228.1 ТК РФ. В ней сказано, что при групповом несчастном случае (два человека и более), тяжелом несчастном случае или несчастном случае со смертельным исходом работодатель обязан в течение суток составить извещение. Этот документ нужно направить в СФР и ряд других органов. О легких несчастных случаях работодатель тоже обязан известить Социальный фонд. Это следует из положений подпункта 6 пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ.

Извещения, упомянутые в статье 228.1 ТК РФ (о тяжелом, групповом несчастном случае или со смертельным исходом) составляется по форме, которая утверждена приказом Минтруда от 20.04.22 № 223н. А вот для извещений о легких несчастных случаях установленной формы не существует. Есть лишь рекомендуемый бланк. Он размещен на сайте СФР в разделе «Общая информация для работодателей».

При этом в Минтруде отмечают, что работодатели вправе не использовать рекомендуемый бланк. Социальный фонд должен принять и рассмотреть извещение, составленное в произвольной форме.

*(Письмо Минтруда России от 13.11.23 № 15-3/ООГ-5079)*

Источник: Бухонлайн, 26.02.2024, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21056\\_mintrud-otvetil-kak-sostavit-izveshhenie-o-legkom-neschastnom-sluchae-na-proizvodstve](https://www.buhonline.ru/pub/news/2024/2/21056_mintrud-otvetil-kak-sostavit-izveshhenie-o-legkom-neschastnom-sluchae-na-proizvodstve)

---

*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.*