

Обзор изменений законодательства

01.01.2024 – 14.01.2024

Ключевые новости:

- Минфин определил перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту отчетности за 2023 год
- ФНС утвердила новый перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией с РФ для целей налогообложения
- Росстат утвердил новые правила заполнения отчета № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» с 2024 года

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Минфин определил перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту отчетности за 2023 год

Информация с сайта Министерства финансов РФ

Минфин определил перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год и разместил на своем [веб-сайте](#):

Комментарий эксперта

Информация опубликована в виде сводной таблицы. В ней указаны: категории организаций, для которых обязателен аудит отчетности; нормативный акт, которым установлена эта обязанность; вид проверяемой отчетности (бухгалтерская или консолидированная) и кто проводит аудит (аудиторская организация или индивидуальный аудитор). Такие сведения Минфин публикует ежегодно.

Обратите внимание: если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, то аудиторское заключение следует приложить к балансу (сдается не позднее 31 марта), либо сдать не позднее 10 рабочих дней с даты подписания заключения (но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным) (часть 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ).

2. ФНС направила разъяснения по вопросам определения статуса налогового резидента/нерезидента Российской Федерации

Письмо ФНС России от 27.12.2023 N ШЮ-4-17/16342@ «По вопросам определения статуса налогового резидента/нерезидента Российской Федерации, а также получения документа, подтверждающего статус налогового резидента или его отсутствие»

Комментарий эксперта

В комментируемом письме специалисты ФНС напомнили, что физическое лицо может быть признано налоговым резидентом РФ в календарном году, в случае его нахождения на территории РФ не менее 183 дней в этом календарном году (п. 2 ст. 207 НК РФ). Иных критериев признания физического лица налоговым резидентом РФ, в том числе наличие гражданства РФ или вида на жительство, в НК РФ не содержится.

Для получения документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ, налогоплательщику необходимо заполнить и направить заявление по форме, утвержденной приказом ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@.

При этом, отказ в выдаче документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ, не является подтверждением отсутствия у заявителя статуса налогового резидента РФ.

3. ФНС дала разъяснения по освобождению от ответственности при представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, увеличивающей его налоговые обязательства

Письмо ФНС России от 27.12.2023 N БВ-4-7/16343@ "О применении положений статьи 122 НК РФ при предоставлении уточненных налоговых деклараций в порядке статьи 81 НК РФ"

Комментарий эксперта

В письме представлена позиция ФНС об основаниях для освобождения от налоговой ответственности, предусмотренных пунктом 4 статьи 81 НК РФ, и порядке их применения.

Кроме того, в связи с введением ЕНС обращено внимание на некоторые аспекты, касающиеся решения вопроса о достаточности размера положительного сальдо для покрытия соответствующей суммы налога и пени.

Приведены рекомендации по определению размера штрафа, назначаемого за неуплату (неполную уплату) сумм налога (сбора, страховых взносов).

4. Прекращено действие Соглашений об избежании двойного налогообложения РФ с Латвией и Данией

Официальное сообщение МИД России «[О прекращении действия Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, подписанной в Москве 8 февраля 1996 года](#)»

Официальное сообщение МИД России «[О прекращении действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал, подписанного в Москве 20 декабря 2010 года](#)»

Комментарий эксперта

Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество была подписана в Москве 8 февраля 1996 года.

Соглашение между Правительством РФ и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал было подписано в Москве 20 декабря 2010 года.

По сообщениям МИД РФ, опубликованным на официальном портале правовой информации, действия выше указанных документов прекращено с 1 января 2024 года.

5. С 29 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г. на территории РФ будет проводиться эксперимент по прослеживаемости лекарственных средств для медицинского применения и сырья, используемого для их производства

Постановление Правительства РФ от 22.12.2023 N 2261 "О проведении на территории Российской Федерации эксперимента по прослеживаемости лекарственных средств для медицинского применения и сырья, используемого для производства лекарственных средств для медицинского применения"

Комментарий эксперта

Производители, импортеры, организации оптовой торговли, а также операторы электронного документооборота участвуют в эксперименте на добровольной основе. Приводится перечень прослеживаемых лекарственных средств для медицинского применения и сырья, используемого для их производства.

6. Сроки направления требований об уплате задолженности увеличены

Постановление Правительства РФ от 26.12.2023 N 2315 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 марта 2023 г. N 500"

Комментарий эксперта

В соответствии с рассматриваемыми изменениями предельные сроки направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности увеличиваются на 6 месяцев.

Кроме того, до конца 2024 года не будут начисляться пени на недоимку в размере, не превышающем величину положительного сальдо ЕНС (в соответствующий день), увеличенную на сумму, зачтенную в счет предстоящей обязанности лица по уплате налога, сбора, страховых взносов.



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Расчет заработной платы

1. Росстат утвердил новые правила заполнения отчета № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» с 2024 года

Приказ Росстата от 22.12.2023 № 678 «Об утверждении указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 сведения о численности и заработной плате работников»

Комментарий эксперта

Росстат утвердил новые указания по заполнению статистического отчета № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников». Приказ вступает в силу с 1 января 2024 года.

Форма отчета не изменилась, обновленный приказ определяет порядок направления отчета при наличии у юридического лица обособленных подразделений, в частности, что все подразделения юридического лица, расположенные на одной территории (по одному почтовому адресу), относятся к одному обособленному подразделению, а части юридического лица, расположенные на разных территориях, отражаются как разные обособленные подразделения. По обособленным подразделениям форма предоставляется аналогично периодичности предоставления данных по юридическому лицу: за отчетный месяц или ежеквартально за период с начала года по месту по месту фактического осуществления деятельности юридического лица (обособленного подразделения).

Также приказ содержит разъяснения направления отчета:

- организации, в отношении которых введены процедуры, применяемые в деле о банкротстве - предоставляют данные до завершения конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника;
- организации, созданные в результате реорганизации (слияния, разделения, выделения, преобразования), предоставляющие форму с квартальной периодичностью, приводят данные по показателям за период с начала года по сумме месяцев работы с момента государственной регистрации новой организации;
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, предоставляют формы на общих основаниях;
- организации, в случае ликвидации данные предоставляют за период деятельности юридического лица до завершения его ликвидации - внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Кроме этого приказ указывает на то, что данные по форме П-4 не могут иметь отрицательного значения. Организации, которые допустили в отчете за период отчетного года нарушения, связанные с заполнением формы, арифметическими или логическими ошибками - не позднее 3 рабочих дней после обнаружения этих фактов самой организацией или получения соответствующего уведомления от Росстата предоставляют исправленные данные с приложением обоснования для внесения исправлений.

Указания также разъясняют:

- как рассчитать среднесписочную численность работников;
- кто входит в списочную численность;
- каких работников списочной численности не нужно включать в среднесписочную численность;

- как определить среднесписочную численность тех, кто работает неполный месяц, квартал, год;
- как рассчитать среднюю численность внешних совместителей и работников на ГПД;
- как заполнить данные о фонде зарплаты.

Отчет по форме П-4 с учетом нового приказа необходимо предоставить, начиная с отчета за январь 2024г.

Обращаем Ваше внимание: программистам будут созданы заявки на настройку формирования отчета П-4 с учетом новой формы.

2. Закончился период, когда доходы в виде материальной выгоды освободили от налогообложения

Федеральный закон от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"»

Комментарий эксперта

Напомним, доходы в виде материальной выгоды, полученные физическими лицами в 2021 - 2023 годах, освободили от НДФЛ в соответствии с внесенными изменениями в п. 90 ст. 217 НК РФ. Действующим законодательством предусмотрено три вида материальной выгоды (ст. 212 НК РФ):

1. материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными, кредитными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
2. материальная выгода, полученная от приобретения товаров, работ, услуг в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и ИП, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
3. материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, производных финансовых инструментов (за исключением некоторых ценных бумаг и с учетом определенных особенностей).

С 1 января 2024 года выше перечисленные доходы облагаются НДФЛ. В соответствии со статьей 224 НК РФ размер налоговой ставки по НДФЛ, которая применяется к материальной выгоде от экономии на процентах, не изменилась и зависит от налогового статуса физического лица - получателя данного дохода:

- для налогового резидента РФ - 35%;
- для налогового нерезидента РФ - 30%.

Обращаем Ваше внимание: программистам созданы заявки DPSD-22989 и PO1C-3064 на возобновление настройки по удержанию НДФЛ с материальной выгоды.

Срок перечисления НДФЛ с материальной выгоды зависит от даты исчисления и удержания налога:

- налог, удержанный с 1-го по 22-е число текущего месяца, надо уплатить не позднее 28-го числа текущего месяца;

- налог, удержанный с 23-го по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца;
- налог, удержанный с 23 по 31 декабря, - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Материальная выгода по займам, выданным в 2023 году не облагается НДФЛ и в расчет по форме 6-НДФЛ за 2023 год не отражается.

3. Минфин разъяснил, предоставляется ли стандартный налоговый вычет на ребенка, который оформил академический отпуск для прохождения военной службы по призыву

Письмо Минфина № 03-04-05/126047 от 26 декабря 2023 г.

Комментарий эксперта

Напомним, что в соответствии со статьей 218 НК РФ налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Минфин рассмотрев вопрос налогоплательщика о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка-студента, который оформил академический отпуск на 1 год в связи с прохождением военной службы по призыву, разъяснил, что в соответствии с абзацем 18 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в организации, осуществляющей образовательную деятельность, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

4. ФНС пояснила, что в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год строку «Сумма налога перечисленная» заполнять не обязательно

Комментарий эксперта

ФНС России отвечая на вопросы налогоплательщиков, пояснили, что Федеральным законом № 565-ФЗ от 28.12.2022г. в статью 230 НК РФ внесены изменения - с 01 января 2023 года налоговые агенты предоставляют сведения о доходах и суммах НДФЛ исчисленных и удержанных. Таким образом, в Приложении № 1 к расчёту 6-НДФЛ за 2023 год в поле «Сумма налога перечисленная» не обязательна к заполнению.



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Валютный контроль

1. ФНС пояснила налоговым органам порядок применения административной и уголовной ответственности при обнаружении недостоверных внешнеторговых договоров (контрактов) в рамках валютного контроля

Письмо ФНС России от 10.01.2024 N Д-5-17/1@ «О направлении разъяснений по вопросу квалификации административного правонарушения, связанного с совершением валютных операций по мнимым внешнеторговым договорам (контрактам)»

Комментарий эксперта

Для совершения валютных операций резиденты представляют договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения органам и агентам валютного контроля. Все документы должны быть действительными на день их представления органам и агентам валютного контроля, представление недостоверных документов является основанием для отказа уполномоченным банком в осуществлении валютной операции (ч. 5 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле").

Следовательно, по мнению ФНС России, если в ходе проверки будет обнаружена недостоверность документов, включая внешнеторговые договоры (контракты), то совершенные на их основании валютные операции следует признавать незаконными и применять ответственность по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ (штраф в размере от 20 до 40 % суммы незаконной валютной операции).

Кроме того, по мнению ФНС России совершение валютных операций с использованием подложных документов также содержит признаки преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ, в связи с чем налоговым органам предписано помимо возбуждения дела об административном правонарушении в отношении юридического лица следует направлять соответствующие материалы и информацию в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в отношении должностного лица.

Налогообложение КИК

1. ФНС утвердила новый перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией с РФ для целей налогообложения

Приказ ФНС России от 01.12.2023 N ЕД-7-17/914@ "Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ". Зарегистрировано в Минюсте России 10.01.2024 N 76805.

Комментарий эксперта

Согласно пункту 7 ст. 25.13-1 НК РФ прибыль контролируемой иностранной компании (КИК) освобождается от налогообложения в случаях, установленных пп. 3, 5 и 6 п. 1 статьи 25.13-1 НК РФ, если постоянным местонахождением КИК является государство (территория), с которым имеется международный договор РФ по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ.

Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В новом перечне указаны 88 государств и 14 территорий: исключены государства Антигуа и Барбуда, Вануату, Гана, Гренада, Мальдивы, Оман, Перу, а также территории Кюрасао и Острова Кука; включены, в частности, США, Швейцария, Германия, Латвия и Украина.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 28.10.2022 N ЕД-7-17/987@, которым был утвержден ранее действовавший перечень.

Приказ вступает в силу с 22.01.2024 г.

Налогообложение международных групп компаний

1. ФНС утвердила перечень государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами

Приказ ФНС России от 01.12.2023 N ЕД-7-17/915@ "Об утверждении Перечня государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами" Зарегистрировано в Минюсте России 10.01.2024 N 76806.

Комментарий эксперта

ФНС России направляет налогоплательщику, являющемуся участником международной группы компаний (далее – МГК), требование о предоставлении странового отчета в следующих случаях (п.7 ст. 105.16-3 НК РФ):

- либо при наличии у ФНС России информации о неисполнении материнской компанией МГК или уполномоченным участником МГК обязанности по представлению в компетентный орган странового отчета, установленной законодательством иностранного государства (территории);
- либо если государство (территория), налоговым резидентом которого является материнская компания или уполномоченный участник МГК, включено в перечень государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами.

В Перечень включены 21 государство и 1 территория, в том числе Германия, Бельгия, Нидерланды, Дания, Люксембург, Кипр, Австрия, Италия, Франция. Приказ вступает в силу с 22.01.2024 г.

Налоговое право. Избежание двойного налогообложения

По сообщению МИД РФ с 1 января 2024 года прекращено действие Конвенции между Россией и Данией об избежании двойного налогообложения

Официальное сообщение МИД России «О прекращении действия Конвенции между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, подписанной в Москве 8 февраля 1996 года»

Комментарий эксперта

1 января 2024 года прекращено действие Конвенции между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, подписанной в Москве 8 февраля 1996 года.

По сообщению МИД РФ с 1 января 2024 года прекращено действие Соглашения между Россией и Латвией об избежании двойного налогообложения

Официальное сообщение МИД России «О прекращении действия Соглашения между Правительством РФ и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал, подписанного в Москве 20 декабря 2010 года»

Комментарий эксперта

1 января 2024 года прекращено действие Соглашения между Правительством РФ и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал, подписанного в Москве 20 декабря 2010 года.

Международное право

МИД России сообщил о прекращении действия соглашения о международном автомобильном сообщении между Россией и Украиной

Официальное сообщение МИД России «О прекращении действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины о международном автомобильном сообщении, подписанного в Киеве 21 марта 1995 года»

Комментарий эксперта

С 17 декабря 2023 года прекращено действие Соглашения между Правительством РФ и Правительством Украины о международном автомобильном сообщении, подписанного в Киеве 21 марта 1995 года, которым определялись условия и порядок проезда автотранспортных средств (автобусов, грузовых автомобилей с прицепами и полуприцепами или без них), осуществляющих перевозки пассажиров и грузов между обоими государствами и транзитом по их территориям в третьи страны.

Комментарии для выпуска подготовили:



Евсеева Аксинья, Воронина Алина, Тихонравова
Вероника, Круглова Галина

СберРешения (ранее – Интеркомп) – лидер в области аутсорсинга бизнес-процессов и финансового консалтинга в России и СНГ.*

Уже 28 лет компания работает с крупнейшими российскими и международными организациями всех отраслей экономики. За это время в СберРешениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения.

Компания является партнером мировых лидеров в сфере аутсорсинга и входит в экосистему Сбера.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru

*По итогам рэнкинга RAEX за 2022 год.