

Обзор изменений законодательства

02.05.2023 - 08.05.2023

Ключевые новости:

- ФНС утвердила план разработки форматов электронных документов на 2023 год
- ФНС уведомила о приостановлении выдачи справок относительно ЕНС по состоянию на 28-е число каждого месяца
- Минцифры информировало ИТ-компании о необходимости подтвердить государственную аккредитацию до 1 июня

Бухгалтерский и налоговый учёт

1. ФНС утвердила план разработки форматов электронных документов на 2023 год

Распоряжение ФНС России от 25.04.2023 № 120@

Комментарий эксперта

В течение 2-4 кварталов 2023 года будут разработаны и утверждены электронные форматы следующих первичных учётных документов:

- акта приема-передачи запасов и основных средств;
- накладной по учёту движения запасов;
- акта рекламации или претензии;
- спецификации.

Внедрение единых электронных форматов первичных документов позволит повысить эффективность электронного документооборота между компаниями, интеграцию с учётным программным обеспечением, уровень коммуникаций налогоплательщиков с контролирующими органами: при использовании первичных учётных документов единого электронного формата представление документов по требованию налоговых органов станет делом нескольких минут, а в перспективе не потребует участия налогоплательщика.

Налогоплательщики могут активно влиять на процесс разработки единых электронных форматов первичных учётных документов: воспользовавшись инструкцией, можно разработать свой формат и передать на рассмотрение специальной комиссии. Вполне допустимо, что именно вашим форматом документов может в перспективе пользоваться вся страна. Методические рекомендации по разработке электронных форматов первички можно найти по ссылке:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/knowledge_base/

2. Опубликованы сведения организаций о суммах доходов и расходов за 2022 год, а также сведения о спецрежимах, применяемых налогоплательщиками

Информация ФНС России от 02.05.2023 № 120@

Комментарий эксперта

Никогда ранее проверка контрагентов не была столь простой и эффективной. 1 мая 2023 г. на сайте ФНС России в формате открытых данных размещены сведения организаций о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской отчётности за 2022 год.

Указанные сведения в дальнейшем будут размещаться 25 числа каждого месяца текущего календарного года до декабря месяца включительно.

Далее размещение произойдет 1 мая 2024 года.

Кроме того, были опубликованы сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками по состоянию на 01 апреля 2023 года, о налоговой задолженности и о среднесписочной численности сотрудников. В дальнейшем эти данные будут размещаться на сайте регулятора ежемесячно.

Информация будет публиковаться 25 числа каждого месяца, но дата её актуальности будет равна 1 числу месяца опубликования. Поэтому, если в периоде с 2 по 25 число месяца вы погасите налоговую задолженность, этот факт будет учтён уже в информации за следующий месяц.

Какую пользу для себя могут извлечь налогоплательщики от открытости и прозрачности данных? Например, вы сможете достаточно оперативно проверить, действительно ли ваш новый поставщик использует УСН? Правомерно ли он не выделяет НДС в своих товаросопроводительных документах, которые выписывает для вашей организации?

3. ФНС сообщила, что 28 числа каждого месяца справки о состоянии ЕНС выдаваться не будут

Письмо ФНС России от 28.04.2023 № АБ-4-19/5479@ «О формировании справок и актов сверки»

Комментарий эксперта

28 числа каждого месяца, в единый день уплаты налогов, ФНС России берёт тайм-аут для актуализации данных на единых налоговых счетах налогоплательщиков (налоговых агентов), в связи с чем не будет формировать по запросам налогоплательщиков (налоговых агентов) справки о состоянии ЕНС, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справки об исполнении обязанности по уплате налогов (сборов, пеней, штрафов, процентов), актов сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Если 28-е число текущего месяца приходится на нерабочий день, то день блокировки формирования справок и актов сверок переносится на ближайший, следующий за ним рабочий день.

Информация о состоянии ЕНС станет доступной на следующий день, 29 числа (если 28 число выпало на нерабочий день, то на второй рабочий день после 28 числа).

Если вы решите проверить свой единый налоговый счёт 28 числа, данные будут актуальны на 27 число.

4. Минфин изменил своё мнение: компенсацию, полученную за изъятие недвижимости для государственных нужд, следует признать в доходах при расчёте единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН

Письмо Минфина России от 24.03.2023 № 03-11-06/2/26040

Комментарий эксперта

На наш взгляд, изменение вполне логично, поскольку, если бы вы просто продали эту недвижимость, вы бы учили средства от продажи при расчёте единого налога, уплачиваемого при применении УСН. Здесь – аналогичная ситуация. Только продали государству и исключительно по его настоянию.

Позиция Минфина теперь такова: перечень доходов, не учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, имеет ссылку к перечню необлагаемых доходов при исчислении налога на прибыль налогоплательщиками на ОСНО и определён статьёй 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). Отсылка к статье 251 установлена подпунктом 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса.

Перечень необлагаемых доходов в статье 251 является закрытым. Доходы в виде суммы возмещения, полученной за изъятие находящегося в собственности недвижимого имущества для государственных нужд, в статье 251 Кодекса не поименованы. Соответственно, сумму возмещения следует включить в налогооблагаемый доход.

С одной стороны, вполне последовательно учесть в доходах сумму возмещения при том, что ранее налогоплательщик учёл в расходах стоимость объекта недвижимости по ускоренному графику признания расходов на приобретение объектов основных средств при применении УСН в соответствии с пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса. Но, с другой стороны, не стоит забывать об ограничениях на реализацию и передачу по иным основаниям объектов основных средств налогоплательщиками в период применения УСН, которые установлены тем же пунктом 3 статьи 346.16, (пп. 3, абзац 14). Согласно установленным ограничениям, в случае реализации (передачи) объекта основных средств со сроком полезного использования от 15 лет и более до истечения 10 лет с момента его приобретения налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами, как если бы он применял не УСН, а ОСНО, и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Пока в этой части ситуация с отчуждением недвижимого имущества для государственных нужд остаётся неурегулированной.

Напомним, что ранее Минфин придерживался иной позиции: поскольку изъятие у налогоплательщика для государственных нужд находящегося в его собственности недвижимого имущества производится без учёта его воли, то конфискация не должна иметь для данного налогоплательщика налоговых последствий (письмо Минфина от 06.10.2021 № 03-11-09/80781).



Комплексное сопровождение по учёту и отчётности

Расчёт заработной платы

1. Производители валяльно-войлочной обуви получат отсрочку по всем видам налогов и страховых взносов

Постановление Правительства от 22.04.2023 № 644 «О внесении изменения в перечень сезонных отраслей и видов деятельности, применяемый при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога»

Комментарий эксперта

Производители валяльно-войлочной обуви получат отсрочку по всем видам налогов и страховых взносов на срок не более одного года или рассрочку этих платежей на три года.

Постановление Правительства от 22.04.2023 № 644 включило производство валяной обуви и обуви из войлока в перечень сезонных отраслей и видов деятельности, которые пользуются налоговыми льготами, поскольку производители данной обуви зависят от сезонных поставок овечьей шерсти. Возможность рассрочить или отсрочить уплату налогов позволит сократить объёмы кредитов и перенаправить высвобождаемые средства на закупку сырья, обновление оборудования или на дополнительные выплаты своим сотрудникам.

Постановление вступит в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования – 28.05.2023 года.

2. Правительство обновило порядок предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для родителей детей-инвалидов

Информация с официального сайта Правительства России
(http://government.ru/dep_news/48430/)

Комментарий эксперта

С 1 сентября 2023 года родители детей с инвалидностью смогут накапливать дополнительные оплачиваемые выходные дни и однократно в течение календарного года использовать сразу до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дней подряд.

Постановление о порядке использования таких дополнительных дней подписал Михаил Мишустин. Оно было подготовлено для реализации новых норм Трудового кодекса, принятых в конце 2022 года Федеральным законом от 05.12.2022 № 491-ФЗ.

Напомним, новый порядок позволит родителям детей-инвалидов выбирать, как использовать дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом: каждый месяц или единовременно накопительным итогом до 24 дней подряд. Для того чтобы взять накопленные выходные, сотрудник должен будет согласовать с работодателем даты и подать заявление в отдел кадров.

В ближайшее время соответствующий документ будет опубликован на официальном сайте Правительства России. Следите за новостными рассылками, мы вернёмся с дополнительными комментариями после опубликования постановления.

3. ФНС уведомила о приостановлении выдачи справок о состоянии ЕНС по состоянию на 28-е число каждого месяца

Письмо ФНС России от 28.04.2023 № АБ-4-19/5479@ «О формировании справок и актов сверки»

Комментарий эксперта

ФНС в своём письме объявила, что в рамках проведения работ по актуализации ЕНС ежемесячно на один день будет приостанавливаться выдача справок и актов сверки.

По состоянию на 28-е число не будут формироваться:

- справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС;
- справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП;
- справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов;
- акты сверки расчётов по ЕНП.

Если 28-е число пришлось на выходной день, то блокировка формирования справок и актов сверок переносится на ближайший, следующий за ним рабочий день.

Возобновление формирования сверочных документов происходит автоматически с 29-го числа месяца (ближайший рабочий день).

При этом 28-го числа в личных кабинетах налогоплательщика отражаются данные по состоянию на 27-е число месяца.

4. Роструд разъяснил, обязан ли работодатель возмещать расходы работника, связанные с использованием личного имущества

Официальный канал Роструда (https://t.me/rostrud_official) от 03.05.2023

Комментарий эксперта

Роструд сообщает, что работник может использовать в трудовой деятельности такие виды имущества, как:

- инструмент;
- личный транспорт;
- оборудование;
- другие технические средства и материалы.

Выплата компенсации и возмещение расходов работника являются обязанностью работодателя, а размер компенсации и возмещения определяется соглашением сторон. Работодатель, в свою очередь, обязан возместить расходы только, если имущество работника используется:

- с согласия или ведома работодателя;
- в интересах работодателя.

Например, работодатель может частично компенсировать надомнику расходы на оплату коммунальных услуг, а также услуг телефонной связи и др.

5. Минцифры информировало ИТ-компании о необходимости подтвердить государственную аккредитацию до 1 июня

Сообщение Минцифры от 29.04.2023 (<https://digital.gov.ru/ru/events/44012/>)

Комментарий эксперта

В своём обращении Минцифры уточняет, что по новым правилам ИТ-компании должны ежегодно подтверждать государственную аккредитацию. В 2023 году могут не подтверждать аккредитацию только те компании, которые пользуются налоговыми льготами с I квартала 2023 года.

Подтвердить аккредитацию можно, подав соответствующее заявление через Единый портал Госуслуг. В 2023 году форма подачи заявления будет открыта на ЕПГУ в период с 12 мая по 1 июня.

В этой форме ИТ-компания должна указать:

- информацию о доле доходов от деятельности в области ИТ;
- ссылку на официальный сайт организации;
- для правообладателей ПО — наименование и номер продукта в реестре и доход от его реализации.

Также Минцифры рекомендует ИТ-компаниям проверить:

- актуальность согласия на раскрытие налоговой тайны и при необходимости подать его по инструкции;
- уровень средней зарплаты в компании, который должен быть выше, чем по стране или региону, в котором она зарегистрирована;
- актуальность информации об ИТ-деятельности на сайте организации.

Не подтверждать соответствие критерию по уровню заработной платы могут только правообладатели продуктов из Реестра российского ПО.

Кроме того, ведомство предупреждает: все аккредитованные ИТ-компании, в том числе получатели льгот, должны подать в ФНС согласие на раскрытие сведений, составляющих налоговую тайну, с указанием кода 20009. В противном случае они лишатся аккредитации.

6. Минфин разъяснил, должны ли религиозные организации, не производящие выплаты своему персоналу и священнослужителям, представлять в налоговые органы персонифицированные сведения

Письмо Минфина России от 17.04.2023 № 03-15-05/34284 «О представлении персонифицированных сведений религиозными организациями, не производящими выплат своим персоналу и священнослужителям, в целях уплаты страховых взносов»

Комментарий эксперта

Ведомство напоминает, что поскольку на работников религиозных организаций и священнослужителей возложено выполнение определенных функций, то по нормам действующего законодательства их деятельность относится к трудовой деятельности.

В связи с этим священнослужители и персонал религиозной организации также являются застрахованными лицами по видам обязательного социального страхования, а религиозная организация является страхователем по видам обязательного социального страхования.

Соответственно, религиозная организация обязана сдавать в налоговый орган по месту нахождения расчёт по страховым взносам и персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу.

При этом отсутствие выплат персоналу не освобождает организацию от представления РСВ и персонифицированных сведений. В случае отсутствия у религиозной организации выплат в пользу персонала она обязана представить в установленный срок в налоговые органы персонифицированные сведения о физических лицах с прочерками.

7. Минфин напомнил: сотрудник самостоятельно выбирает, какая санаторно-курортная путёвка не будет облагаться НДФЛ

Письмо Минфина России от 10.03.2023 № 03-04-05/19822 «Об освобождении от НДФЛ при предоставлении организацией одному и тому же лицу из числа работников и членов их семей нескольких путёвок на санаторно-курортное лечение в одном налоговом периоде»

Комментарий эксперта

Напоминаем: если работодатель оплачивает или компенсирует стоимость санаторно-курортных путёвок (за исключением туристских) сотруднику и членам его семьи, своим бывшим сотрудникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию, по инвалидности или по старости, а также инвалидам, не работающим в данной организации, то НДФЛ с суммы такой оплаты (компенсации) не удерживается. Данным освобождением можно воспользоваться только один раз в году.

По мнению Минфина, в случае предоставления организацией одному и тому же лицу нескольких путёвок в одном налоговом периоде гражданин вправе сам выбрать путёвку, которая будет освобождена от НДФЛ. Следовательно, по выбранной гражданином путёвке нужно применить освобождение от НДФЛ, а суммы по всем остальным путёвкам – обложить НДФЛ в общем порядке. Ранее в письме Минфина России от 01.06.2022 № 03-04-05/51559 ведомство уже высказывало данную позицию.



Консультирование по вопросам расчёта заработной платы

Комментарии для выпуска подготовили:



Елена Бубенина, Карина Есакова, Алена Козлова
Ольга Ольшевская

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 РАЕХ за 2022 год.