

Обзор изменений законодательства

19.02.2024 – 25.02.2024

Ключевые новости:

- ФНС разъяснила порядок заполнения декларации по УСН при применении налоговых ставок, установленных законами новых субъектов РФ
- За работниками Крайнего Севера, участвующими в СВО, сохранили право на бесплатный проезд к месту отпуска
- Госдума в первом чтении приняла законопроект, расширяющий перечень категорий лиц, которых запрещено увольнять по инициативе работодателя
- ФНС направила обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за 4-ый квартал 2023 года

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Налоговая служба направила обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за четвертый квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 19.02.2024 N БВ-4-7/1786@

Комментарий эксперта

Комментируемым письмом ФНС России направила для использования в работе Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2023 года по вопросам налогообложения (далее – Обзор).

В Обзоре представлены решения судов по следующим вопросам:

- 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;
- уменьшения минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества законом субъекта РФ.

2. ФНС рекомендовала индивидуальным предпринимателям направить в налоговый орган заявление об имеющихся льготах по налогу на имущество

Информация ФНС России

Комментарий эксперта

В информационном письме на официальном сайте налоговое ведомство напомнило основания и условия для освобождения от налогообложения объектов недвижимости, используемых в предпринимательской деятельности.

Также ФНС проинформировала, что с 1 мая начинается массовое формирование налоговых уведомлений на уплату налогов за 2023 год.

Поэтому, предпринимателям целесообразно до указанной выше даты направить в налоговый орган заявление, а также документы, подтверждающие основания для применения льготы в отношении объектов недвижимости.

3. Обновлено формы решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, утвержденные приказом ФНС от 26.11.2012 N ММВ-7-13/907@

Приказ ФНС России от 22.12.2023 N ЕД-7-13/984@

Комментарий эксперта

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

4. ФНС разъяснила порядок заполнения декларации по УСН при применении налоговых ставок, установленных законами новых субъектов РФ

Письмо ФНС России от 13.02.2024 N СД-4-3/1532@

Комментарий эксперта

Федеральным законом от 28.12.2022 N 564-ФЗ статья 346.20 НК РФ дополнена пунктом 3.1, согласно которому законами ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей налоговая ставка может быть уменьшена в отношении периодов 2023 и 2024 годов до 0 процентов.

В комментируемом письме сообщается как налогоплательщикам УСН новых территорий РФ правильно заполнить первую часть показателя строки 124 раздела 2.1.1 и строки 264 раздела 2.2 в налоговой декларации по УСН.



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Кадры

1. За работниками Крайнего Севера, участвующими в СВО, сохранили право на бесплатный проезд к месту отпуска

Постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2024 N 200 "Об особенностях правового регулирования трудовых отношений с работниками, заключившими трудовой договор с организациями, расположенными в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, призванными на военную службу по мобилизации или заключившими контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона "О воинской обязанности и военной службе" либо контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации или войска национальной гвардии Российской Федерации".

Комментарий эксперта

Изменения вступают в силу с 01.09.2024 года.

Постановление Правительства РФ от 21.02.2024 N 200 закрепляет право работников Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, с которыми приостановлено действие трудового договора в соответствии со статьей 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ), на бесплатный проезд к месту отпуска.

Согласно утвержденным особенностям:

- сотрудники, работающие на Крайнем Севере и проходящие военную службу по мобилизации или по контракту, могут воспользоваться положенной по закону льготой на бесплатный проезд к месту отпуска после возвращения со службы из расчета один раз в два года за период приостановления трудового договора;
- воспользоваться правом на компенсацию можно один раз в год;
- работник не может одновременно использовать право на компенсацию расходов за периоды приостановления действия трудового договора и право на компенсацию расходов по графику отпусков. В таком случае он может воспользоваться своим правом на компенсацию расходов проезда к месту отпуска за периоды приостановления действия трудового договора в следующем году согласно графику отпусков, который утвердил работодатель. Таким образом, работник может воспользоваться правом бесплатного проезда к месту отпуска по 2 разным основаниям при условии предоставления данного права в разных календарных периодах.

Комментарии методологов:

Напоминаем, что в случае призыва работника на военную службу по мобилизации или заключения им контракта в соответствии с п.7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" либо контракта о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ или войска национальной гвардии РФ, действие трудового договора, заключенного между работником и работодателем, приостанавливается на период прохождения работником военной службы или оказания им добровольного содействия в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ или войска национальной гвардии РФ.

2. Определены приоритетные направления и порядок осуществления прокурорского надзора за соблюдением требований охраны труда и трудового законодательства

Приказ Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 5 февраля 2024 г. N 98 "Об организации прокурорского надзора за соблюдением трудовых прав граждан"

Комментарий эксперта

Документ вступил в силу 05.02.2024 года.

Согласно Приказу, приоритетным направлением надзорной деятельности определен надзор за соблюдением трудовых прав:

- сотрудников, проходящих военную службу по мобилизации или по контракту;
- граждан пенсионного и предпенсионного возраста;
- беременных женщин;
- многодетных родителей;
- одиноких матерей и отцов;
- граждан с установленной группой инвалидности;
- несовершеннолетних и иных социально незащищенных граждан.

Прокурорская проверка может быть инициирована в следующих случаях:

- у организации есть долг по заработной плате;
- на работодателя поступили жалобы от двух и более лиц на невыплату заработной платы, нарушение охраны труда, отказ в оформлении трудового договора;
- между работодателем и сотрудником ведется судебный процесс;
- работники демонстрируют социальный протест (митинг, забастовка, голодовка), вызванный действиями либо решениями работодателей об увольнении работников, о сокращении штата, невыплате или снижении заработной платы;
- организация уклоняется от оформления трудовых отношений с работниками либо заключает с ними гражданско-правовые договоры с целью сокрытия трудовых отношений;
- работодатель вводит режим неполного рабочего дня (недели) либо планирует сокращение штатов;
- организация оформляет трудовые отношения в большинстве случаев с иностранными гражданами;
- в организации произошел несчастный случай на производстве.

Комментарии методологов:

Напоминаем, что мораторий, введенный постановлением Правительства РФ от 10 марта 2022 г. N 336, на проверки, назначенные по инициативе прокуратуры, не распространяется.



[Консультирование по вопросам управления персоналом и кадрового делопроизводства](#)

Расчет заработной платы

1. ФНС пояснила, что стандартный налоговый вычет предоставляется за все месяцы, предшествующие возобновлению получения дохода

Письмо ФНС от 11.01.2024 № ЗГ-2-11/213

Комментарий эксперта

Напомним, что в соответствии со статьей 218 НК РФ стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в установленных размерах за каждый месяц налогового периода и распространяется на родителя, на обеспечении которых находится ребенок. При этом налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350 000 рублей.

ФНС отвечая на вопрос организации о предоставлении стандартного вычета по НДФЛ на ребенка при отсутствии у физического лица дохода в отдельные месяцы, разъяснила, что, если в отдельные месяцы налогового периода налоговый агент не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый НДФЛ, стандартный налоговый вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода.

Кроме этого в письме ведомства приведен пример, если заработная плата за январь - февраль 2024 года будет выплачена работнику организации в марте 2024 года и при этом сумма дохода не превысит 350 000 рублей, то стандартный налоговый вычет за январь - февраль 2024 года должен быть предоставлен при исчислении НДФЛ при выплате дохода в марте 2024 года.

Обращаем Ваше внимание: ранее Минфин придерживался аналогичной позиции и утверждал, что в случае если выплата доходов с какого-то месяца полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, вычет за такие месяцы работнику не предоставляется. Если же выплата доходов возобновлялась до конца года, то вычет предоставляется в последующие месяцы до конца этого года. При этом вычеты предоставляются и за те месяцы, в которых доход отсутствовал (Письмо Минфина №03-04-06/56583 04.09.2017г.)

2. ФНС пояснила, какая информация отражается в акте сверки по ЕНП в части переданного и полученного отрицательного/положительного сальдо

Письмо ФНС от 15.02.2024 № ЗГ-2-8/2231@

Комментарий эксперта

Напомним, что в соответствии со статьей 21 НК РФ налогоплательщик имеет право на осуществление сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП, а также на получение акта такой сверки. При этом форма указанного акта сверки утверждена приказом ФНС № ЕД-7-19/402@ от 21.06.2023г.

ФНС рассмотрев вопрос организации, разъяснила, что в разделе 1 акта сверки в строках 5 «Передано отрицательное/положительное сальдо» и 6 «Получено отрицательное/положительное сальдо» подлежат отражению 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 на 01.01.2023.

3. Госдума в первом чтении приняла законопроект, расширяющий перечень категорий лиц, которых запрещено увольнять по инициативе работодателя

Законопроект № 441036-8 «О внесении изменений в статью 261 Трудового кодекса Российской Федерации» (в части повышения уровня социальной защиты лиц, участвующих в СВО и членов их семей)

Комментарий эксперта

Напомним, что часть 4 статьи 261 ТК РФ содержит перечень категорий лиц, с которыми запрещается расторгать трудовые договора по инициативе работодателя:

- с женщиной (иным законным представителем ребенка), имеющей ребенка в возрасте до 3 лет;
- с одинокой матерью (иным законным представителем ребенка), воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;
- с одинокой матерью (иным законным представителем ребенка), воспитывающей ребенка в возрасте до 16 лет.

Законопроект предлагает дополнить указанный список «супругой погибшего (умершего) ветерана боевых действий, не вступившей в повторный брак, в течение одного года с момента гибели (смерти) ветерана боевых действий». Данная категория женщин будет иметь гарантию, запрещающую увольнение по инициативе работодателя.

Следите за новостными рассылками, и мы вернемся с дополнительными комментариями после принятия данного законопроекта.

4. СФР разъяснил, что предоставление дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом авансом невозможно

Письмо СФР от 08.12.2023 № 19-02/136300л

Комментарий эксперта

Напомним, что статья 262 ТК РФ гарантирует работнику право на 4 дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц для ухода за ребенком-инвалидом. С 1 сентября 2023 года вступили в силу новые правила в статью 262 ТК РФ, которые разрешают одному из родителей ребенка-инвалида однократно в течение календарного года использовать сразу до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дней подряд.

СФР отвечая на вопросы организаций пояснили, что предоставление дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом осуществляется в пределах одного календарного года и на следующий год не переносится. При этом выплата компенсации за неиспользованные дополнительные оплачиваемые выходные дни не предусмотрена.

Кроме этого фонд указал, что дополнительные оплачиваемые выходные дни предоставляются в пределах, накопленных (неиспользованных) дополнительных оплачиваемых выходных дней в текущем календарном году по состоянию на дату, начиная с которой родитель (законный представитель) будет их использовать. При этом предоставление дополнительных оплачиваемых выходных дней авансом не предусмотрено.



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

1. ФНС направила обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за 4-ый квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 19.02.2024 N БВ-4-7/1786@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в четвертом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

Комментарий эксперта

ФНС направила подведомственным органам для использования в работе правовые позиции высших судебных органов по спорам с участием налоговиков. Приведем наиболее интересные из них:

- п. 11 ст. 61.11 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования не может использоваться для взыскания с лица, контролирующего должника, в составе субсидиарной ответственности суммы штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на организацию-налогоплательщика (Постановлении КС РФ от 30.10.2023 N 50-П, п.1 Письма);
- указанное в ст. 119 НК РФ налоговое правонарушение (непредставление налоговой декларации) посягает на самостоятельный объект охраняемых государством общественных отношений в сфере налогообложения, связанных с осуществлением налогового контроля. Именно поэтому налогоплательщик привлекается к ответственности за совершение данного налогового правонарушения независимо от факта уплаты им налога (Определение КС РФ от 14.12.2023 N 3286-О, п.2 Письма);
- установление посреднического статуса компании, независимо от иных обстоятельств заключения сделок, автоматически означает отсутствие у такого лица фактического права на доход (Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 06.10.2023 N 305-ЭС23-13710 по делу N А40-121109/2022, п.3 Письма);
- субъект РФ своим законом может уменьшить минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, указанный в п. 4 ст. 217.1 НК РФ, только применительно к тем налогам на доходы физических лиц, которые в качестве налогового дохода подлежат зачислению в бюджет этого субъекта РФ и бюджеты входящих в него муниципальных образований (Решение ВС РФ от 22.11.2023 по делу N АКПИ23-924, п.6 Письма);
- определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости при исчислении налога на доход физического лица от продажи недвижимого имущества или получения его в дар (в тех случаях, когда такие доходы не освобождены от налогообложения) возможно только при условии наличия сведений об их кадастровой стоимости в ЕГРН на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (Кассационное определение СК по административным делам ВС РФ от 20.12.2023 N 46-КАД23-17-К6 по делу N 2а-3612/2022, п.7 Письма);
- установленный п. 15 ст. 396 НК РФ повышенный коэффициент может применяться в отношении земельных участков, которые в установленный срок не освоены в

соответствии с целевым назначением и условиями приобретения (предоставления) под жилищное строительство. При разрешении судом вопроса о законности применения повышенного коэффициента при исчислении земельного налога имеет значение выяснение и установление целевого использования земельного участка, степень его освоения, наличие или отсутствие построенного объекта жилищного строительства, а также характер строительства: индивидуальное жилищное строительство физическим лицом или строительство, осуществляемое в процессе предпринимательской деятельности (Кассационное определение СК по административным делам ВС РФ от 15.11.2023 N 75-КАД23-5-К3 по делу N 2а-3660/2022, п.8 Письма);

- если юридическим лицом не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению правил и норм, за нарушение которых установлена административная ответственность, при наличии у него возможности для их соблюдения, это означает, что у административного органа имеются основания для его привлечения к административной ответственности, наряду с привлечением к ответственности должностного лица (п. 9 Письма, Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 13.12.2023 N 309-ЭС23-14677 по делу N А34-4066/2022, рассматривался вопрос о незаконных валютных операциях).

2. КС РФ установил, что при одновременной регистрации права общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев на недвижимое имущество, составляющее ПИФ, и ограничения соответствующего права (обременения имущества) в виде осуществляемого управляющей компанией фонда доверительного управления в случаях, госпошлина взимается однократно

Постановление Конституционного Суда РФ от 20.02.2024 N 7-П "По делу о проверке конституционности подпункта 22.1 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "ДОМ.РФ Управление активами"

Комментарий эксперта

Согласно позиции КС РФ действия, связанные с одновременным внесением в реестр прав на недвижимость как записи о вещном праве на объект недвижимого имущества, так и дополнительных сведений об ограничении права на него (обременении имущества), сопутствующих записи о вещном праве на такой объект, не могут противопоставляться друг другу как самостоятельные юридически значимые действия, каждое из которых требовало бы уплаты государственной пошлины.

КС РФ признал не противоречащим Конституции РФ пп. 22.1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу он не предполагает взимания государственной пошлины отдельно как за государственную регистрацию права общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев на недвижимое имущество, составляющее ПИФ (приобретаемое для включения в состав фонда), так и за государственную регистрацию ограничения соответствующего права (обременения

имущества) в виде осуществляемого управляющей компанией фонда доверительного управления в случаях, когда эти регистрационные действия осуществляются на основании заявления уполномоченного лица одновременно.

Комментарии для выпуска подготовили:



Евсеева Акси́нья, Со́мова Анастасия, Круглова Галина,
Тихо́нравова Вероника

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.

© СберРешения, 2024