



## Обзор изменений законодательства

22.08.2023 – 28.08.2023

### Ключевые новости:

- ФНС рекомендовала новые коды операций для заполнения декларации по НДС
- ФНС напомнила подведомственным инспекциям о принципах, которыми следует руководствоваться при истребовании документов
- ФНС планирует обновить форму налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержаных налогов

# **Бухгалтерский и налоговый учет**

## **1. ФНС рекомендовала новые коды операций для заполнения декларации по НДС**

*Письмо ФНС России от 18.08.2023 № СД-4-3/10621@ «О налоге на добавленную стоимость»*

### **Комментарий эксперта**

В связи с недавними изменениями в составе операций, не подлежащих налогообложению НДС, появилась необходимость указывать стоимость реализации необлагаемых операций в разделе 7 налоговой декларации. В связи с этим ФНС рекомендовала до внесения изменений в порядок заполнения декларации по НДС пользоваться следующими кодами операций:

1011225 – для реализации турпродукта в сфере внутреннего и/или въездного туризма. Код подойдет для организаций, которые ведут туроператорскую деятельность;

1011722 – для реализации организациям (кроме банков) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (в ряде случаев). Код применяют при реализации таких прав банками или физлицами;

1011468 – для реализации физлицам несырьевых товаров (не из п. 2 ст. 164 НК РФ), ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта из России и продаваемых с зарубежного склада. Код пригодится российским организациям и ИП;

1011470 – для аналогичной операции, как и для предыдущего кода, только по несырьевым товарам из п. 2 ст. 164 НК РФ.

## **2. ФНС напомнила подведомственным инспекциям о принципах, которыми следует руководствоваться при истребовании документов**

*Письмо ФНС России от 26.06.2023 № СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию»*

### **Комментарий эксперта**

Налоговое ведомство ещё раз подчеркнуло необходимость придерживаться риск-ориентированного подхода, согласно которому документы (информацию, пояснения) для проверки правомерности применения льгот, следует требовать при наличии риска нарушения законодательства о налогах и сборах и с учетом его существенности. Само по себе использование налогоплательщиком льгот, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, или заявление налога к возмещению не является основанием для обязательного истребования у налогоплательщика или у всех его контрагентов подтверждающих документов.

Инспекциям напомнили о допустимости требовать представления документов по отдельным операциям (сделкам), а не за период или тем более за несколько периодов. Документы за период или несколько периодов могут быть истребованы, только если эти документы необходимы для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений.

Наряду с такими принципами, как определённость и однократность, налоговое ведомство призывает подведомственные инспекции к готовности продлевать срок представления документов при получении мотивированного обращения налогоплательщика.

### **3. ФНС планирует обновить форму налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов**

*Проект приказа ФНС России*

#### Комментарий эксперта

Напомним, Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ в статью 310 Налогового Кодекса РФ внесены изменения, а именно – уточнена дата пересчета в рубли суммы удержанного налога на прибыль при выплате дохода иностранной организации в иностранной валюте: по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации.

Вследствие этого изменения нормы закона изменится и форма налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Помимо строки 120 подраздела 3.2, в которой будут указывать курс рубля на дату выплаты дохода, а не на дату перечисления налога в бюджет как сейчас, изменения коснутся и других разделов налогового расчета: из раздела 1 исчезнет строка 030 со сроком уплаты. Взамен строки 040, где указывают налог к уплате, появятся 3 строки, в которых нужно отражать суммы по первому, второму и третьему сроку уплаты.

Раздел 2 детализируют подразделами 2.1 и 2.2, где будет отражаться исчисленный налог по видам выплат и сумма с начала налогового периода соответственно.

### **4. Для иностранных инвесторов из недружественных стран могут пересмотреть порядок получения дивидендов от участия в Российских компаниях**

*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 09.08.2023 № 182/5 (доведена Минфином России 16.08.2023 № 05-06-10/ВН-38854)*

#### Комментарий эксперта

Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации принятая к сведению информация Минфина России и Банка России о возможности выдачи разрешений резидентам на осуществление выплаты прибыли (дивидендов) иностранным лицам, связанным с недружественными России

государствами, без соблюдения условий, указанных в пункте 2 протокола заседания Подкомиссии от 07.07.2023 № 171/5 при условии осуществления после 01.04.2023 иностранными кредиторами в российскую экономику инвестиций, включая расширение объема производства в Российской Федерации, развитие новых технологий в размере, не превышающем объем таких инвестиций.

Напомним, пунктом 2 названного протокола предусмотрен ряд условий на выплату дивидендов иностранным инвесторам. В частности, размер выплачиваемой прибыли (дивидендов) может составлять не более 50% от размера чистой прибыли за предыдущий год с учетом результатов ретроспективного анализа выплаты прибыли (дивидендов) за прошлые периоды.



## Комплексное сопровождение по учету и отчетности

## Расчет заработной платы

**1. Минфин России напомнил, что возможность перечисления налогов, сборов и страховых взносов отдельными платежными поручениями со статусом «02» заканчивается 31.12.2023 и продлеваться не будет**

Письмо Минфина от 15.08.2023 № 21-01-09/96405

### Комментарий эксперта

С 01.01.2023 уплата налогов, сборов и страховых взносов осуществляется посредством единого налогового платежа на единый налоговый счет с обязанностью предоставления уведомления в ФНС об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей и страховых взносов. При этом у налогоплательщиков осталось право перечислять налоги отдельными платежными поручениями с указанием КБК конкретного налога или взноса.

Ведомство напоминает, что Приказом Минфина № 199н от 30.12.2022 были внесены изменения в приказ № 107н от 12.11.2013, регламентирующий порядок заполнения реквизитов. Подпунктом «б» пункта 7 указанного приказа разрешено в платежных поручениях, направляемых вместо уведомления по ЕНП, указывать статус «02», который обозначает налогоплательщиков, сдающих платежки вместо уведомлений. При этом министерство указывает на то, что применяется данное право исключительно до 31.12.2023 включительно.

**2. 1 сентября планируют сделать выходным днем для сотрудников, воспитывающих детей школьного возраста**

Законопроект № 428454-8 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (<https://sozd.duma.gov.ru/bill/428454-8>)

## Комментарий эксперта

В Госдуму внесли законопроект, который предлагает прописать в Трудовой Кодекс дополнительную статью, дающую право на дополнительный выходной день. Проект закона предоставляет родителям, воспитывающим детей школьного возраста, право на освобождение от работы на время участия в торжественной линейке, приуроченной к празднованию Дня знаний 1 сентября. При этом сотруднику гарантировано сохранение рабочего места и среднего заработка.

Статья будет иметь следующее содержание: «186.1. Работники, воспитывающие детей школьного возраста, имеют право на освобождение от работы на один рабочий – День знаний – с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка».

## **3. Можно ли в сентябре 2023 года использовать 24 дополнительных выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом, накопленные с января по август 2023 года?**

### Ответ Роструда на сайте «Онлайнинспекция.рф»

Роструд уточняет, что поскольку новые правила, где одному из родителей (опекуну, попечителю) предоставляется право однократно получить до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дней подряд, накопленных в течении календарного года вступят в действие с 01.01.2023, дни с 01.01.2023 по 31.08.2023 не накапливаются.

Специалисты ведомства ссылаются на ч. 3 ст. 12 ТК РФ, где говорится, что закон или иной нормативный правовой акт, содержащий нормы трудового права, не имеет обратной силы и применяется к отношениям, возникшим после введения его в действие.



### Консультирование по вопросам расчета заработной платы

## **Антикризисные меры**

### **1. Расширен перечень случаев, в которых могут быть выданы разрешения на выплату прибыли (дивидендов) иностранным лицам, связанным с недружественными государствами**

*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 09.08.2023 № 182/5" (доведена Минфином России 16.08.2023 № 05-06-10/ВН-38854)*

## Комментарий эксперта

Ранее Минфин России и ЦБ РФ сообщали о подходах при принятии решений о выдаче разрешений на осуществление выплаты прибыли (дивидендов) иностранным кредиторам

в случаях, установленных Указами Президента РФ (п.2 «Выписки из решения подкомиссии от 07.07.2023 № 171/5»). Для выдачи разрешений требовалось соблюдение следующих условий:

- размер выплачиваемой прибыли (дивидендов) составляет не более 50% от размера чистой прибыли за предыдущий год;
- учет результатов ретроспективного анализа выплаты прибыли (дивидендов) за прошлые периоды;
- готовность участников (акционеров), являющихся иностранными кредиторами, продолжать коммерческую деятельность на территории Российской Федерации;
- учет позиций федеральных органов исполнительной власти и Банка России об оценке значимости деятельности организации и влияния осуществляющей организацией деятельности на технологический и производственный суверенитет Российской Федерации, социально-экономическое развитие Российской Федерации (субъектов Российской Федерации);
- исполнение заявителями взятых на себя обязательств по выполнению ключевых показателей эффективности, подтвержденное федеральными органами исполнительной власти (Банком России);
- возможность осуществления выплаты прибыли (дивидендов) на квартальной основе при условии выполнения установленных ключевых показателей эффективности.

Согласно новому протоколу, выдача разрешений, предусмотренных указами Президента от 05.03.2022 № 95 и от 04.05.2022 № 254, возможна без соблюдения ранее установленных условий в случае осуществления после 01.04.2023 иностранными кредиторами в российскую экономику инвестиций, включая расширение объема производства в РФ, развитие новых технологий, и в размере, не превышающем объем таких инвестиций.

## Налоговый учет

### 1. Вступает в силу определение законного представителя налогоплательщика – иностранной организации

*Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»*

#### Комментарий эксперта

Законными представителями налогоплательщика – иностранной организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании документов, подтверждающих право таких лиц на указанное представительство в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого эта иностранная организация зарегистрирована (п.1 ст. 27 НК РФ в новой редакции)

Изменения вступают в силу с 31.08.2023.

## Административная ответственность

### 1. С 01.09.2023 устанавливается административная ответственность за распространение рекламы в сети «Интернет» без идентификатора

*Федеральный закон от 24.06.2023 № 274-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»*

#### Комментарий эксперта

Вводится административная ответственность за нарушения при распространении рекламы в сети «Интернет».

Так, распространение рекламы в «Интернет» без присвоенного оператором рекламных данных соответствующей рекламе идентификатора рекламы либо нарушение требований к его размещению будет наказываться штрафом (ч. 16 ст. 14.3 КоАП РФ):

- на граждан в размере от 30 000 до 100 000 рублей;
- на должностных лиц – от 100 до 200 000 рублей;
- на юридических лиц – от 200 000 до 500 000 рублей.

Кроме того, неисполнение обязанности по предоставлению информации в Роскомнадзор, либо нарушение установленных сроков, либо предоставление неполной, недостоверной, неактуальной информации будет наказываться штрафом (ч. 15 ст. 14.3 КоАП РФ):

- на граждан в размере от 10 000 до 30 000 рублей;
- на должностных лиц – от 30 000 до 100 000 рублей;
- на юридических лиц – от 200 000 до 500 000 рублей.

Изменения вступают в силу с 01.09.2023.

## Рекламная деятельность

### 1. Лица, зарегистрированные в качестве самозанятых, обязаны с 01.09.2023 указывать о себе сведения в рекламе товаров при дистанционном способе их продажи

*Федеральный закон от 10.07.2023 № 302-ФЗ «О внесении изменения в статью 8 Федерального закона “О рекламе”»*

#### Комментарий эксперта

В рекламе товаров при дистанционном способе их продажи должны быть указаны сведения о продавце таких товаров (ст. 8 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе»).

Согласно изменениям, самозанятые граждане в рекламе товаров при дистанционной продаже должны будут указывать: фамилию, имя, отчество и идентификационный номер налогоплательщика – физического лица.

Обязанность установлена на период проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Изменения вступают в силу с 01.09.2023.

## Электронный документооборот, использование МЧД

### 1. Установлен порядок выдачи электронной подписи для филиалов и представительств иностранных юридических лиц и продлена возможность использовать электронные подписи без МЧД в некоторых случаях

*Федеральный закон от 04.08.2023 № 457-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»*

#### Комментарий эксперта

Согласно внесенным изменениям, квалифицированный сертификат электронной подписи (далее – КЭП), который содержит указание на филиал, представительство иностранного юридического лица (далее – КЭП филиала ИнКо) создается и выдается удостоверяющим центром ФНС РФ (далее – УЦ ФНС) в установленном указанным органом порядке с указанием в качестве владельца КЭП лица, являющегося руководителем данных филиала, представительства и уполномоченного действовать на основании доверенности, выданной иностранным юридическим лицом (п. 2.1 ч. 1 ст. 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», далее – Закон № 63-ФЗ).

Устанавливается следующий порядок подписания электронных документов для филиалов и представительств иностранных юридических лиц (п. 2.1 ч. 1 ст. 17.2 Закона № 63-ФЗ):

- если от имени филиала, представительства ИнКо действует руководитель, то электронный документ подписывается квалифицированной электронной подписью, квалифицированный сертификат которой выдан УЦ ФНС;
- если от имени филиала, представительства ИнКо действует его представитель, не являющийся руководителем, то электронный документ подписывается КЭП представителя. Одновременно представляется доверенность, выданная такому

представителю в соответствии с гражданским законодательством РФ руководителем данных филиала, представительства.

При этом доверенность, выданная в электронной форме от имени руководителя филиала, представительства ИнКо должна быть подписана

- либо КЭП филиала ИнКо,
- либо КЭП лица, которому выдана доверенность от руководителя филиала с правом передоверия,
- либо КЭП нотариуса в случае, если доверенность, в том числе доверенность, выданная в порядке передоверия, удостоверена нотариусом.

В случае если доверенность представителю выдана в порядке передоверия, то представляется также доверенность, допускающая возможность такого передоверия, подписанная КЭП ИнКо или КЭП нотариуса.

При выдаче КЭП ИнКо удостоверяющий центр обязан установить в отношении филиала или представительства юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством иностранного государства, наименование, ИНН, вид обособленного подразделения, код причины постановки на учет, номер записи об аккредитации и адрес такого филиала (представительства) на территории РФ (пп. «г» п.1 ч. ст. 18 Закона № 63-ФЗ).

Изменения вступают в силу с 01.09.2023.

Также обращаем внимание, что как мы сообщали ранее, сотрудники, которые указаны в качестве владельцев сертификата подписи компании, могут продолжить его использовать и после 01.09.2023, машиночитаемая доверенность (МЧД) при этом не нужна.

Однако с 01.09.2023 такие сертификаты выдавать не будут, а ранее выданные сертификаты будут действовать до окончания срока, но не позднее 31.08.2024 (п. 2.7. ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 476-ФЗ).

**Комментарии для выпуска подготовили:**



**Евсеева Аксинья, Ольшевская Ольга, Полина Медведева,  
Юлия Мазур**

---

**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](mailto:info@sber-solutions.ru)**

\*По итогам рэнкинга РАЕХ за 2022 год.