

Обзор изменений законодательства

31.01.2023 – 06.02.2023

Ключевые новости:

- Какой ОКТМО надо указывать в платежных поручениях по новым правилам
- ФНС России разъяснила порядок учета курсовых разниц для целей налогообложения плательщиками, не являющимися банками
- С 1 января 2023 года введена ускоренная амортизация ОС из реестра радиоэлектронной продукции и НМА из реестра российских ЭВМ и БД

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Какой ОКТМО надо указывать в платежных поручениях по новым правилам

Приказ Минфина России от 30.12.2022 № 199н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2023 № 72187)

Комментарий эксперта

Минфин, в связи с началом функционирования института единого налогового счета и единого налогового платежа, скорректировал правила указания информации в платёжных поручениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджет.

В реквизитах платежного поручения указывают такие значения:

- в поле «104» вносят КБК единого налогового платежа;
- в реквизите «КПП» плательщика указывают «0». Исключение - платежи, которые вносят иностранные организации, работающие в России через несколько филиалов представительств, иных «обособок», участники и неучастники бюджетного процесса. Допустимо в этом поле указывать значение КПП плательщика налогов;
- в поле «105» также отражают «0». Можно указать код ОКТМО из 8 цифр. Банки приводят значение из реквизита «105» распоряжения о переводе денег, которые не зачислили получателю и которые нужно вернуть в бюджет;
- в реквизитах «106» – «109» указывают «0». Если отразить иное значение, налоговики сами определяют принадлежность к единому налоговому счету;
- в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя надо вносить ИНН и КПП уполномоченного территориального налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета;
- в поле «Получатель» вносят сокращенное наименование органа Казначейства и в скобках – наименование уполномоченного налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета;
- в реквизите «Назначение платежа» отражают дополнительные данные для идентификации назначения платежа;
- в поле 101 «Статус плательщика» нужно будет указывать соответствующий код:
 - «01» – налогоплательщик – физическое или юридическое лицо, ИП и т. д., составившие распоряжение на перевод денежных средств;
 - «02» – налогоплательщик – юридическое лицо, ИП и т. д., представившие в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ;
 - «13» – иностранное лицо, которое не состоит на учете в налоговых органах РФ, при переводе денежных средств (за исключением ЕНП), у которого отсутствует ИНН;
 - «32» – таможенный орган (в рамках бесспорного взыскания);
 - «33» – плательщик юридическое лицо, физическое лицо, ИП, осуществляющие перевод денежных средств в счет оплаты государственного или

муниципального имущества, имущества, обращенного в пользу государства, вещественных доказательств и изъятых вещей, а также товаров, задержанных таможенными органами.

Изменения в приказ № 107Н вступают в действие с 11 февраля 2023 года (НПА, зарегистрированные в Минюсте, вступают в силу по истечении десяти дней после дня их официального опубликования)

2. ФНС России разъяснила порядок учета курсовых разниц для целей налогообложения плательщиками, не являющимися банками

Информация с официального сайта ФНС России от 30.01.2023

Комментарий эксперта

Законом № 523-ФЗ от 19 декабря 2022 г. «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» установлено, что с 1 января 2022 года налогоплательщики могут учесть в расходах для целей налогообложения прибыли отрицательную курсовую разницу, возникшую в 2022 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2022 года валютного требования или обязательства (за исключением авансов), только на дату его прекращения (исполнения).

Если налогоплательщик принял решение о применении такого порядка учета курсовых разниц, то он должен уведомить налоговые органы о своем решении. Уведомление подается в произвольной форме в срок, установленный для подачи декларации по налогу на прибыль за 2022 год, то есть до 27 марта 2023 года. ФНС России обращает внимание, что принятое решение не может быть изменено.

Если вследствие применения такого порядка у налогоплательщика увеличится сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетные периоды 2022 года, ему не будут начислять пеню за просрочку уплаты этих платежей, если сам налог за 2022 год будет уплачен не позднее установленного налоговым законодательством срока.

3. С 1 января 2023 года введена ускоренная амортизация ОС из реестра радиоэлектронной продукции и НМА из реестра российских ЭВМ и БД

Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Напоминаем, с 1 января 2023 года для налогоплательщиков введена возможность установления повышающего коэффициента к основной норме амортизации, но не выше 3 – в отношении амортизируемых ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в Единый реестр российской радиоэлектронной продукции, и НМА в виде исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в Единый реестр российских

программ для ЭВМ и БД (пп. 5-6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ).

При этом повышающий коэффициент нельзя применять к НМА, если срок полезного использования по таким объектам определен налогоплательщиком самостоятельно в порядке, предусмотренном абзацем 2 п. 2 ст. 258 НК РФ, и при этом срок полезного использования НМА не может быть менее двух лет.

Таким образом, налогоплательщик выбирает:

- установить сокращённый СПИ (но не менее 2-х лет), абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ;

применить повышающий коэффициент к основной норме амортизации НМА, рассчитанной из СПИ, обусловленного договорами и иными документами (или исходя из 10 лет, если СПИ не представляется возможным определить исходя из документов).

4. Минфин разъяснил, при каком условии ИТ-организация вправе применять пониженные ставку по налогу на прибыль и тарифы страховых взносов

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 января 2023 г. № 03-03-06/1/5102

Комментарий эксперта

Минфин РФ разъясняет требования к доходам ИТ-организациям, при выполнении которых организация вправе применять пониженные ставку по налогу на прибыль и тарифы страховых взносов (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

Минфин России напоминает, что льготная ставка может применяться при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не менее 70% составляют профильные доходы.

Согласно разъяснениям министерства, к доходам, учитываемым для получения права на льготу, относятся доходы от оказания организацией услуг с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в Единый реестр программ для ЭВМ и БД), по распространению рекламной информации в сети «Интернет» или получению доступа к такой информации. Но вместе с тем в п. 1.15 ст. 284 НК РФ и п. 5 ст. 427 НК РФ в части исключений предусмотрен перечень доходов от оказания подобных услуг, которые не учитываются при расчете вышеуказанной доли доходов от деятельности в области информационных технологий.

Минфин России напоминает, что льготная ставка может применяться при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не менее 70% составляют профильные доходы. Аналогичное условие действует и для применения пониженных тарифов страховых взносов в совокупном размере 7,6% (п. 5 ст. 427 НК РФ).

Согласно разъяснениям министерства, к доходам, учитываемым для получения права на льготу, относятся доходы от оказания организацией услуг с использованием собственных программ для ЭВМ, БД, включенных в Единый реестр российских программ для ЭВМ и

БД (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в Единый реестр программ для ЭВМ и БД), по распространению рекламной информации в сети «Интернет» или получению доступа к такой информации. Но вместе с тем в п. 1.15 ст. 284 НК РФ и п. 5 ст. 427 НК РФ в части исключений предусмотрен перечень доходов от оказания подобных услуг, которые не учитываются при расчете вышеуказанной доли доходов от деятельности в области информационных технологий, в частности, исключены доходы (IT-услуги банков, брокеров, дилеров, служб такси и доставки, размещения объявлений о купле-продаже и пр.):

- от оказания услуг в сети «Интернет» с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в Единый реестр российского ПО для ЭВМ и БД, если эти услуги состоят в предоставлении возможности в отношении определенного товара разместить в сети «Интернет» предложение, объявление о заключении договора купли-продажи товара и заключить договор купли-продажи, произвести предварительную оплату такого товара, при этом данная организация также обеспечивает возможность хранения, упаковки, доставки, выдачи такого товара покупателю с использованием недвижимого имущества и транспортных средств, находящихся у нее на праве собственности/ аренды;
- от оказания данной организацией услуг в сети «Интернет» с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в Единый реестр российского ПО для ЭВМ и БД, если такие услуги состоят в получении возможности разместить информацию о потенциальном спросе на услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси, а также в получении возможности ознакомиться с информацией о предложениях организаций, оказывающих услуги в указанной сфере, и осуществить поиск этих предложений по заданным параметрам;
- в получении возможности разместить информацию об услугах общественного питания, предложение заключить договор о реализации определенного товара (блюда), изготовленного организацией, оказывающей услуги общественного питания, заключить договор купли-продажи, произвести предварительную оплату такого товара (блюда), при этом организация-налогоплательщик также обеспечивает возможность доставки, выдачи такого товара (блюда) покупателю;
- в получении возможности участвовать в процедуре закупок, предусмотренных законом о контрактной системе (закон о госзакупках) и законом о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;
- в получении возможности участвовать в организованных торгах на товарном рынке;
- в получении возможности инициировать и осуществлять операции по безналичному переводу денежных средств;
- в получении банковских, финансовых услуг, в том числе услуг финансирования под уступку денежного требования, услуг на рынке ценных бумаг (дилерская деятельность, брокерская деятельность, деятельность форекс-дилеров), предоставляемых (оказываемых) банками, кредитными организациями, небанковскими кредитными организациями и иными организациями;
- в получении услуг, связанных с совершением сделок с недвижимым имуществом, в отношении объектов недвижимости – продавцов и (или) застройщиков и (или) объектов долевого строительства;

- в получении возможности формировать средства идентификации (коды маркировки), предоставляемой оператором государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации;
- в получении возможности осуществлять хранение данных в центрах обработки данных;

в получении возможности получать услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации, предоставляемой оператором связи.

5. К расходам для целей налога на прибыль относятся суммы взносов работодателей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работника при наступлении у участника НПФ права на получение негосударственной пенсии

Федеральный закон от 28 декабря 2022 г. № 561-ФЗ «О внесении изменений в статьи 213.1 и 255 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Комментарий эксперта

С 1 января 2023 года в целях налогообложения прибыли в расходы на оплату труда включаются суммы платежей (взносов) работодателей по всем договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работника, при наступлении у застрахованного лица и (или) участника НПФ пенсионных оснований, дающих право на получение негосударственной пенсии.

Также негосударственные пенсии в пользу членов семьи и близких родственников не будут облагаться НДФЛ.

6. ФНС России разъяснила порядок расчета налога на имущество организаций

Письмо ФНС России от 24 января 2023 г. № БС-4-21/651@

Комментарий эксперта

Налог на имущество организаций в отношении гаражей и машино-мест исчисляется из их кадастровой стоимости, внесенной в ЕГРН. Для идентификации указанных объектов используются данные о них, имеющиеся в ЕГРН и (или) соответствующих первичных документах – основаниях для внесения сведений в ЕГРН.

7. ФНС разъяснила, как при применении УСН уменьшить сумму авансовых платежей по налогу на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере

Письмо ФНС России от 31 января 2023 г. № СД-4-3/1023@

Комментарий эксперта

Налоговая служба подготовила разъяснения о порядке уменьшения авансовых платежей по УСН на сумму страховых взносов в 2023 году. Отмечается, что для уменьшения авансового платежа за I квартал 2023 года на страховые взносы – следует уплатить их до 31 марта 2023 года.

Для уменьшения авансовых платежей в платежном поручении на уплату страховых взносов указываются платежные реквизиты страховых взносов. ФНС России обращает внимание, что сумма, указанная в распоряжении на перевод денежных средств, должна быть не меньше суммы планируемого уменьшения авансового платежа по УСН за соответствующий отчетный период и должна сформировать положительное сальдо ЕНС на сумму не менее каждого такого планируемого уменьшения.

Налоговая служба приводит такой пример: если налогоплательщик хочет уменьшить предстоящий авансовый платеж по УСН за I квартал 2023 года в размере 1000 руб. на 100 руб., то он должен уплатить соответствующим платежным документом страховой взнос не менее 100 руб. Такой платеж также должен сформировать положительное сальдо ЕНС на 100 руб. При дальнейшем уменьшении предстоящих авансовых платежей по УСН за полугодие 2023 года в размере 1300 руб. – еще на 100 руб., налогоплательщику необходимо уплатить страховой взнос на 100 руб. То есть платеж должен сформировать положительное сальдо ЕНС не менее чем на 200 руб. (100 руб. за I квартал 2023 года + 100 руб. за II квартал 2023 года) для его последующего учета по принадлежности.

8. ФНС России разъяснила самозанятым, как сформировать счета на оплату товаров, работ и услуг

Письмо ФНС России от 13 января 2023 г. № ЗГ-3-20/319@

Комментарий эксперта

Налог начисляется на основании чеков, сформированных в мобильном приложении «Мой налог». Для этого нужно во вкладке «Счета» открыть нужный счет и в меню («...») выбрать «Создать чек». После этого мобильное приложение «Мой налог» создаст чек для данного счета и переведет счет в статус «Счет оплачен».

9. Минфин РФ представил разъяснения касательно определения объектов бытового обслуживания и услуг, относящихся к бытовому обслуживанию, для целей налогообложения налогом на имущество организаций

Письмо Минфина России от 16 января 2023 г. № 03-05-04-01/2101

Комментарий эксперта

Минфин планирует с 2025 года использовать единый подход к начислению налогов на имущество организаций с применением кадастровой стоимости в качестве налоговой базы (см. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Согласно ст. 378.2 НК РФ, для всех объектов торговли, общественного питания, офисных и коммерческих объектов – этот метод уже применяется. Также в этой статье упоминаются и объекты бытового обслуживания.

Однако НК РФ не содержит определения объектов бытового обслуживания.

Минфин уточняет определения объектов бытового обслуживания – рекомендует при определении объектов бытового обслуживания для целей применения статьи 378.2 НК РФ руководствоваться ГОСТом Р 57137-2016 и Приказом Минпромторга России от [10.05.2016 № 1471](#) и указывает о применении к таким объектам кадастровой стоимости в качестве налоговой базы.

ГОСТ Р 57137-2016 включает более 100 видов услуг, в числе которых:

- пошив любой одежды;
- деятельность по ремонту и изготовлению мебели;
- изготовление ювелирных изделий;
- автомобильный сектор – станции техобслуживания, шиномонтажи, мойки;
- услуги дизайнеров, фотографов, художников;
- ремонт бытовой техники;
- прачечные и химчистки;

услуги по оздоровлению – СПА, бани (исключение составляют фитнес-центры и специализированные спортивные учреждения) и др.

10. В декларацию по УСН внесены уточнения, связанные со сроками уплаты сумм налога (авансовых платежей)

Приказ ФНС России от 1 ноября 2022 г. № ЕД-7-3/1036@

Комментарий эксперта

ФНС России внесла изменения в форму декларации по УСН, а также порядок ее заполнения и формат предоставления в электронном виде. Обновленная форма будет применяться, начиная с отчетности, представляемой за налоговый период 2023 года.

Основные изменения связаны с установлением единых сроков уплаты: для организаций – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а для ИП – не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 7 ст. 346.21 Налогового кодекса).

Напомним, что те налогоплательщики, которые предоставили уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, налог уплачивают не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности. Для налогоплательщиков, утративших право применять спецрежим, срок уплаты установлен не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено это право. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.



[Комплексное сопровождение по учету и отчетности](#)

Расчет заработной платы

1. Минюст зарегистрировал новый порядок заполнения платежей для уплаты налогов единым налоговым платежом, уплаты иных сумм, не входящих в ЕНП

Приказ Минфина России от 30.12.2022 N 199н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2023 N 72187) (вступает в действие 11.02.2023 г.)

Комментарий эксперта

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ внес новые нормы в НК РФ, согласно которым с 1 января 2023 года уплата любых налогов (за отдельным исключением) в обязательном порядке осуществляется посредством единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). Также с 2023 года объединены ПФР и ФСС.

В связи с этим Минфин подготовил и утвердил поправки в правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

Перечисление сумм, которые входят в единый налоговый платеж.

В реквизитах платежного поручения указывают значения:

- в поле «104» вносят КБК единого налогового платежа;
- в реквизите «КПП» плательщика указывают «0». Исключение – платежи, которые вносят иностранные организации, работающие в России через несколько филиалов представительств, иных «обособок», участники и неучастники бюджетного процесса. Допустимо в этом поле указывать значение КПП плательщика налогов;
- в поле «105» также отражают «0». Можно указать код ОКТМО из 8 цифр. Банки приводят значение из реквизита «105» распоряжения о переводе денег, которые не зачислили получателю и которые нужно вернуть в бюджет;
- в реквизитах «106» – «109» указывают «0». Если отразить иное значение, налоговики сами определяют принадлежность к единому налоговому счету;
- в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя надо вносить ИНН и КПП уполномоченного территориального налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета;
- в поле «Получатель» вносят сокращенное наименование органа Казначейства и в скобках – наименование уполномоченного налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета;
- в реквизите «Назначение платежа» отражают дополнительные данные для идентификации назначения платежа.

Уплата иных сумм, не входящих в единый налоговый платеж.

При перечислении иных платежей, которые администрирует налоговая, в платежных поручениях отражают данные:

- в поле «104» вносят КБК для перечисления платежа из 20 знаков. Для банков есть особенность;
- в реквизите «КПП» плательщика приводят значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате исполняется. Банки указывают значение КПП получателя из распоряжения о переводе денег, которые не зачислили получателю и которые нужно вернуть в бюджет;
- в поле «105» отражают код ОКТМО из 8 цифр. Банки приводят значение из реквизита «105» распоряжения о переводе денег, которые не зачислили получателю и которые нужно вернуть в бюджет;
- в реквизитах «106» – «109» указывают «0». Если отразить иное значение, налоговики сами установят принадлежность к платежу;
- в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя надо вносить ИНН и КПП администратора доходов бюджета, который администрирует платежи по БК РФ;
- в поле «Получатель» отражают сокращенное наименование органа Казначейства, которому открыт счет, и в скобках – сокращенное наименование администратора доходов бюджета, который администрирует платеж по БК РФ;
- в реквизите «Назначение платежа» указывают дополнительные данные для идентификации назначения платежа;
- в поле «101» отражают «01» или «13».

Перечисление платежей, на основании которых формируют уведомление об исчисленных суммах.

Налогоплательщики, которые формируют уведомление об исчисленных суммах, при перечислении платежей в платежном поручении указывают значения:

- в поле «104» вносят КБК из 20 знаков, как в уведомлении;
- в реквизите «КПП» плательщика отражают значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате исполняется;
- в поле «105» указывают код ОКТМО из 8 цифр;
- в реквизиты «106», «108» и «109» вносят «0». Если отразить иное значение, налоговики сами определяют принадлежность к платежу;
- в реквизите «107» указывают налоговый период из 10 знаков, 2 из которых – разделительные, их заполняют точкой («.»);
- в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя надо отразить ИНН и КПП уполномоченного территориального налогового органа – администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета;
- в поле «Получатель» указывают сокращенное наименование органа Казначейства и в скобках – наименование уполномоченного налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета;
- в реквизите «Назначение платежа» отражают дополнительные данные для идентификации назначения платежа;
- в поле «101» вносят «02».

2. С 1 февраля 2023 года Правительство РФ проиндексировало пособия на 11,9%

Постановление Правительства РФ от 30.01.2023 N 119 «Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2023 году» (вступил в силу 01.02.2023)

Комментарий эксперта

Правительство России утвердило коэффициент индексации выплат, пособий и компенсаций в 2023 году, он составил – 1,119.

С 1 февраля увеличились выплаты, пособия и компенсации более чем для 16 млн граждан. Повышение коснется мер социальной поддержки, которые получают граждане с инвалидностью, ветераны, чернобыльцы, герои России, семьи с детьми – единовременное пособие при рождении ребенка, единовременное пособие при передаче ребенка на воспитание в семью.

С февраля этого года такие выплаты составляют:

- единовременное пособие при рождении ребенка – 22 909,03 руб.;
- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу ребенком до полутора лет (на первого, второго и каждого последующего ребенка) – 8 591,47 руб.;
- пособие на погребение – 7 793,48 руб.

Если в регионе установлен районный коэффициент, минимальное пособие нужно умножить на него.

3. ФНС опубликовала форму заявления о представлении на бумажном носителе акта сверки и форму акта сверки принадлежности сумм, перечисленных в составе ЕНП, либо сумм, перечисленных не в качестве ЕНП

Письмо ФНС России от 29.12.2022 N АБ-4-19/17879 «О направлении типовых (рекомендуемых) форм заявления о представлении на бумажном носителе акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа и формы акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа»

Комментарий эксперта

ФНС в своем письме направляет для использования в работе типовые (рекомендуемые) формы:

- заявления о представлении на бумажном носителе акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого

налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (КНД 1165180)

- акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (КНД 1160070).

Ознакомиться с приведенными формами вы можете в информационной базе «Консультант».

4. Минфин напомнил о необходимости удержать НДФЛ с компенсации за несвоевременную выплату заработной платы, взысканную по решению суда

Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 03-04-06/128254, Письмо ФНС России от 26.01.2023 N БС-4-11/850@ «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм компенсации за несвоевременную выплату заработной платы, взысканной на основании решения суда с организации-работодателя»

Комментарий эксперта

Перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, содержится в статье 217 НК РФ. Указанная статья освобождает от НДФЛ компенсации, связанные, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Поскольку компенсация за нарушение срока выплаты зарплаты не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то указанная компенсация относится к мере материальной ответственности работодателя и подлежит обложению НДФЛ.

Минфин дополнительно разъясняет, что для обложения НДФЛ неважно, когда выплатили компенсацию: в период действия трудового договора или после его прекращения по решению суда.

5. В срок до 1 июля 2023 года Правительству РФ поручено провести внеплановую индексацию МРОТ

Поручение Президента РФ, опубликованное на сайте Кремля

Комментарий эксперта

Согласно документу, кабинет министров должен «обеспечить повышение в 2023 году минимального размера оплаты труда с опережением темпов роста инфляции и роста среднемесячной заработной платы в стране в 2023 году». Также правительству поручено подготовить предложения по дальнейшему повышению минимального размера оплаты труда. Указанное поручение должно быть исполнено до 1 июля 2023 года.

С 1 января 2023 года МРОТ установлен в размере 16 242 руб.

6. Минфин разъяснил обложение НДФЛ и страховыми взносами оплату организацией стоимости проезда работников на такси в ночное время до места работы и обратно

Письмо Минфина от 22.12.2022г № 03-04-07/125960

Комментарий эксперта

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Кодекса предусмотрено, что объектом и базой для исчисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию, в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в статье 422 Кодекса, перечень которых является исчерпывающим.

В связи с тем, что оплата организацией проезда своих работников в ночное время до места работы и обратно обусловлена производственной необходимостью и отсутствием возможности у работников воспользоваться общественным транспортом, а также учитывая, что такая оплата производится в пользу транспортной организации, осуществляющей такие перевозки, то суммы данных расходов, по мнению Департамента, не относятся к объекту обложения страховыми взносами, а также указанная оплата не приводит к возникновению у таких работников дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц..

7. С 1 марта 2023 года изменятся требования к оплате простоя творческих работников

Федеральный закон от 04.11.2022 № 434-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (вступает в силу 01.03.2023)

Комментарий эксперта

Если творческие работники по вине работодателя или по независящим от сторон причинам не участвуют в создании, исполнении произведений или не выступают, им следует начислять зарплату, не меньше тарифной ставки или оклада и не ниже МРОТ, пропорционально отработанному времени. Также в оплату простоя должны быть включены надбавки и доплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Ранее статья 157 ТК РФ устанавливала, что если творческие работники (СМИ, кинематографии, телевидения, театров, концертных организаций, цирков) не участвуют в создании или исполнении произведений либо не выступают, то указанное время простоя не является. Это время может оплачиваться по правилам, которые устанавливаются коллективным или трудовым договором, локальным нормативным актом.

Вместе с тем КС РФ признал данную норму не соответствующей Конституции РФ, поскольку в ней не определено какого-то минимально допустимого размера оплаты. Тем самым сторонам коллективного и трудового договора, а также непосредственно работодателю была предоставлена, по сути, неограниченная свобода в установлении оплаты за этот период. При этом судьи предписали внести необходимые изменения в действующее правовое регулирование.

В связи с этим Федеральный закон от 04.11.2022 № 434-ФЗ внес в ТК РФ новые нормы, которые устанавливают минимальный размер выплат творческим работникам в случаях, если они не участвуют в создании или исполнении произведений либо не выступают. Данные нормы вступят в силу с 1 марта 2023 года.

8. ФНС сообщила об отмене двух контрольных соотношений в отчете 6-НДФЛ и РСВ

Письмо ФНС № БС-4-11/1010@ от 30.01.2023

Комментарий эксперта

Ведомство сообщает, междокументное контрольное соотношение 3.1 не применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год. По нему сравнивали базу для исчисления страховых взносов в РСВ (строка 150 прил. 1 к разделу 1) и начисленный доход по трудовым договорам и ДГПХ в 6-НДФЛ (строки 112 и 113).

Междокументное контрольное соотношение 2.2 не применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года. По нему сверяли сроки уплаты НДФЛ из строк 021 и реальную дату перечисления налога.

9. ФНС напомнила налоговым агентам о сроках подачи сообщения о невозможности удержания НДФЛ

https://www.nalog.gov.ru/rn78/news/activities_fts/13090397/

Комментарий эксперта

Срок представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ за 2022 год, – не позднее 27 февраля 2023 года.

Сообщение о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога на доходы физических лиц, в соответствии с пунктом 5 статьи 226 НК РФ, представляется в составе расчета по форме 6-НДФЛ в срок не позднее 27 февраля 2023 года.

Данные о неуплаченном налоге отражаются в разделе 4 приложения № 1 к расчету по форме 6-НДФЛ вместе с иными персонализированными сведениями о доходах работников.



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Кадровый учет

1. Минтруд утвердил список специальностей, по которым трудовой договор заключается без предъявления документов об образовании или о квалификации

Приказ Минтруда России от 21.12.2022 N 804н «Об утверждении перечня профессий, должностей, специальностей и наименований квалификаций, по которым при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки, возможно заключение трудового договора без предъявления документов об образовании и (или) о квалификации на основе свидетельства о квалификации, выданного в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. N 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации», и перечня профессий, должностей, специальностей, по которым при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки, возможно заключение трудового договора без предъявления документов об образовании и (или) о квалификации с последующим подтверждением квалификации в соответствии с правилами, установленными работодателем с учетом мнения представительного органа работников» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.01.2023 N 72181)

Документ вступает в силу с 10.02.2023

Комментарий эксперта

Минтруд утвердил перечень профессий, должностей, по которым при поступлении на работу, требующую специальных знаний, возможно заключение трудового договора без предъявления документов об образовании и (или) о квалификации.

Такие профессии (должности, специальности) поделены на два перечня.

Перечень № 1 включает профессии (должности, специальности) и наименования квалификаций, по которым при поступлении на работу можно заключить трудовой договор, не предъявляя документы об образовании и (или) о квалификации на основе свидетельства о квалификации, которое выдано по Федеральному закону от 03.07.2016 № 238-ФЗ.

В этот перечень входят, в частности, такие профессии, как:

- бухгалтер финансовой организации (5 уровень квалификации);
- главный бухгалтер финансовой организации (6 уровень квалификации);
- инженер по качеству на производстве (6 уровень квалификации);
- контролер сварочных работ (3, 4 и 5 уровень квалификации).

Всего поименовано 292 профессии (должности, специальности).

Перечень № 2 состоит из профессий (должностей, специальностей), по которым при поступлении на работу заключается трудовой договор без предоставления документов об образовании и (или) о квалификации с последующим ее подтверждением согласно правилам, принятым в организации с учетом мнения представительного органа работников (при его наличии).

В этот перечень входят, в частности, такие профессии (должности, специальности), как:

- агент по операциям с недвижимостью (5 уровень квалификации);
- менеджер проекта торгово-промышленной выставки (6 уровень квалификации);
- специалист по организации торгово-промышленных выставок (6 уровень квалификации);
- специалист по сертификации продукции, работ, услуг (5 уровень квалификации);
- электромонтажник судовой 2-го разряда (2 уровень квалификации).

Всего поименованы 31 профессия (должность, специальность).

2. ЕФС-1: срок сдачи переносится, если попадает на выходной день

Письмо СФР РФ от 25 января 2023 г. № 19-02/463л

Комментарий эксперта

Департамент по работе с обращениями граждан, застрахованных лиц, организаций и страхователей рассмотрел обращение по вопросу срока представления сведений по форме ЕФС-1 в случае, если срок представления сведений попадает на выходной день.

Согласно разъяснений ведомства, а статье 193 Гражданского кодекса Российской Федерации сказано, что в случае если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, если срок представления сведений по форме ЕФС-1 попадает на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Ввиду этого, срок сдачи отчетности в СФР по форме ЕФС-1 с 25.02.2023 переносится на 27.02.2023.



Консультирование по вопросам управления персоналом и кадрового делопроизводства

Налоговое право. Международные договоры

1. 31.01.2023 вступил в силу договор между РФ и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по НДС и акцизам

Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам» (Подписан в г. Москве 03.10.2022)

Комментарий эксперта

Действие договора касается только НДС и акцизов, и не затрагивает иные налоги и сборы.

При этом договор распространяется на правоотношения между РФ и Республикой Беларусь (далее – РБ) и не регулирует отношения между сторонами и налогоплательщиками. Т.е. в налоговых целях налогоплательщики применяют положения налогового законодательства РФ и РБ, а не положения договора.

Договор направлен, на устранение налоговых барьеров, формирование единого информационного пространства для сквозного анализа данных по НДС, противодействие уклонению от уплаты косвенных налогов.

Договор был ратифицирован Федеральным законом от 29.12.2022 N 576-ФЗ и вступил в силу с 31.01.2023 – даты получения сторонами соответствующих уведомлений (по данным официального интернет-портала правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 02.02.2023).

Арбитраж. Налоговые споры

1. КС РФ установил, что при решении вопроса о применении ПСН в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек – необходимо исходить из конкретного содержания осуществляемой деятельности

Постановление Конституционного Суда РФ от 26.01.2023 N 4-П «По делу о проверке конституционности подпункта 12 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина М.Н. Петрова»

Комментарий эксперта

Фабула дела:

ИП был привлечен к налоговой ответственности, в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН) на основании пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ (в редакции, действовавшей до вступления в силу Федерального закона от 23 ноября 2020 года N 373-ФЗ) в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек, поскольку выполненные им отделочные и строительно-монтажные работы на вновь возводимых объектах, по мнению инспекции и судебных инстанций, относились к строительным работам, а не к работам по ремонту жилья.

Позиция Конституционного Суда:

На основе анализа понятий гражданского и налогового законодательства, КС РФ признал, что положения пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ позволяют налогоплательщику, получившему патент на осуществление деятельности по ремонту жилья и других построек, при проявлении обусловленных характером предпринимательской деятельности должных добросовестности, заботливости и осмотрительности использовать ПСН с учетом конкретного содержания осуществляемой деятельности (оказываемых услуг) и характеристик объектов, на которые она направлена. С учетом указанного истолкования норма признана соответствующей Конституции РФ.

2. КС РФ: если при обжаловании отказа в предоставлении субсидии ИП пропустил срок на обращение в суд в связи с необязательным обжалованием в вышестоящий налоговый орган, то суд не может отказать в рассмотрении требований по существу по формальным основаниям

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.01.2023 N 5-П «По делу о проверке конституционности статьи 1, пункта 1 статьи 2 и пункта 2 статьи 138 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Н.Н. Налевой»

Комментарий эксперта

Фабула дела

ИП Налева направила в инспекцию заявление о предоставлении субсидии на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции на основании Постановления Правительства от 2 июля 2020 года N 976.

После получения уведомления об отказе в предоставлении субсидии, заявительница направила жалобу в вышестоящий налоговый орган и также получила отказ.

Затем ИП обратилась в Арбитражный суд с требованием о признании отказа инспекции недействительным. Однако суд отказал в связи с пропуском 3-х месячного срока на обращение в суд.

Позиция Арбитражного суда

Суд указал, что предусмотренный законодательством о налогах и сборах обязательный досудебный порядок урегулирования споров не применяется в отношении требований об оспаривании отказа налогового органа в предоставлении субсидии. Следовательно, 3-х месячный срок для обращения в суд должен исчисляться с момента получения уведомления от инспекции, а не с момента получения ответа на жалобу от вышестоящего налогового органа.

Позиция Конституционного Суда

Федеральный закон «О порядке рассмотрения обращений граждан РФ» наделяет граждан практически неограниченными возможностями внесудебного обжалования актов государственных органов в случаях, когда иными законодательными актами не введен особый порядок внесудебного обжалования.

Такой особый порядок внесудебного обжалования актов государственных органов закреплен, в частности, Налоговым кодексом РФ: акты налоговых органов ненормативного характера могут быть обжалованы в суде только после предварительного обжалования этих актов в вышестоящем налоговом органе с соблюдением установленных сроков как внесудебного, так и последующего судебного обращения с жалобой.

Однако особый порядок обжалования актов налоговых органов не распространяется на случаи, не связанные с применением законодательства о налогах и сборах.

Несмотря на то что субъекты МСП не обязаны соблюдать установленный п. 2 ст. 138 НК РФ обязательный досудебный порядок при обжаловании актов налоговых органов об отказе в предоставлении субсидии, предусмотренной Постановлением Правительства от 2 июля 2020 года N 976, это не лишает их права обжаловать такие акты как в суде, так и в вышестоящем налоговом органе в соответствии с Федеральным законом «О порядке рассмотрения обращений граждан РФ».

Пропуск установленного ч. 4 ст. 198 АПК РФ срока не может служить безусловным основанием для отказа в удовлетворении заявления о признании недействительным акта налогового органа об отказе в предоставлении из федерального бюджета субсидии в случае, если такой отказ ранее был обжалован в вышестоящем налоговом органе по правилам, предусмотренным НК РФ, что повлекло истечение процессуального срока на обращение в суд.

Конституционный Суд признал п. 2 ст. 138 НК РФ – не противоречащим Конституции РФ в указанном истолковании.

3. ФНС подготовила обзор судебной практики по вопросам налогообложения имущества за IV квартал 2022 года

Письмо ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-21/977@ «Об обзоре правовых позиций Верховного Суда Российской Федерации и Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за IV квартал 2022 г.)»

Комментарий эксперта

В обзоре приведены правовые позиции высших судов по вопросам, связанным с исчислением налога на имущество. Приведем наиболее интересные из них:

- при решении вопроса о применении ставок земельного налога, в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка, следует учитывать момент, когда налогоплательщиком были совершены действия по изменению неверного вида разрешенного использования. Если ООО ранее имело возможность обратиться с заявлением об изменении вида разрешенного использования в целях снижения налогового бремени, но сделало это только 2018 г., то ООО не может ссылаться на данное обстоятельство при оспаривании земельного налога за 2017 г. (Определение ВС РФ от 10.11.2022 N 308-ЭС22-12924 по делу N А15-5953/2019);
- при применении льготы по транспортному налогу для ФГБУ, не являющегося коммерческой организацией, следует учитывать, что условиями применения льготы являются: принадлежность пассажирских и грузовых речных, морских и воздушных судов налогоплательщику; осуществление пассажирских и грузовых перевозок с их использованием в качестве основного (базового) вида деятельности. Иных критериев, определяющих основания для применения рассматриваемой льготы, в том числе связанных с использованием судов только в коммерческой (приносящей доход) деятельности, осуществлением с их использованием исключительно регулярных перевозок, достижением определенного объема дохода и (или) соотношения видов полученных доходов, пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ не предусматривает. Следовательно, предоставление ФГБУ освобождения от уплаты транспортного налога не может быть поставлено в зависимость от присвоения налогоплательщику кода ОКВЭД, характеризующего деятельность коммерческих перевозчиков в сфере гражданской авиации (Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 21.12.2022 N 305-ЭС22-17644 по делу N А41-68521/2021);
- по правилам НК РФ для целей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций с учетом кадастровой стоимости имущества административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), расположенное на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения (пп. 1 п. 3 ст. 378.2 НК РФ). Данная норма соответствует Конституции РФ, т. к. положения ст. 378.2 НК РФ не лишают налогоплательщиков возможности при разрешении споров представлять доказательства, указывающие на несоответствие принадлежащего им имущества критериям, установленным оспариваемым регулированием (Определение КС РФ от 21.11.2022 N 3165-О).

Применение контрольно-кассовой техники

1. Минфин направил разъяснения по вопросу применения ККТ при использовании сервиса быстрых платежей

Комментарий эксперта

Согласно позиции Минфина России, организации и ИП при получении от физических лиц денежных средств в безналичном порядке за товары, работы, услуги обязаны применять контрольно-кассовую технику и выдавать (направлять) кассовые чеки (бланки строгой отчетности) (п.1 ст. 1.2., ст. 1.1. Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», далее – Закон 54-ФЗ).

Данные положения Закона 54-ФЗ распространяются и на расчеты с использованием сервиса быстрых платежей, который предусматривает выполнение круглосуточно, в режиме реального времени, процедур приема к исполнению распоряжений на сумму не более 1 000 000 рублей незамедлительно по мере поступления распоряжений (п.1.2. Положения Банка России от 24.09.2020 N 732-П).

2. Смягчены условия предоставления льготной ипотеки IT-специалистам

Постановление Правительства РФ от 23.01.2023 N 72 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2022 г. N 805»

Комментарий эксперта

В Постановление Правительства РФ от 30.04.2022 N 805 внесены, в частности, следующие изменения:

- увеличен возрастной диапазон получателей льготной ипотеки. Ранее участвовать в программе могли специалисты от 22 до 44 лет (включительно), теперь – в возрасте до 50 лет (включительно);
- смягчены требования к минимальной сумме зарплаты заемщика: со 150 до 120 тыс. рублей в крупных городах (с численностью 1 млн. человек или более) и со 100 до 70 тыс. рублей в остальных местностях. Для IT-специалистов, работающих в Москве, требования не изменились – не менее 150 тыс. рублей в месяц;
- минимальный размер заработной платы может быть рассчитан не только по основному месту работы, но и с учетом выплат на работе по совместительству в аккредитованной IT-компании.

Комментарии для выпуска подготовили:



Светлана Прошкина, Мария Егорова, Вероника
Тихонравова, 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 рейтинга RAEX за 2022 год.