

Обзор изменений законодательства

6.12.2022 – 12.12.2022

Ключевые новости:

- Утверждена новая форма уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, которая будет применяться с 1 января 2023 года
- На сайте ФНС России создана промостраница с деталями перехода с 1 января 2023 года на ЕНС
- До 1 июля 2023 года продлено действие нормы, которая разрешает не раскрывать консолидированную отчетность

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Утверждена новая форма уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, которая будет применяться с 1 января 2023 года

Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме». Зарегистрировано в Минюсте РФ 6 декабря 2022 г. Регистрационный № 71387

Комментарий эксперта

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ установлено, что с 1 января 2023 года уплата налогов сборов или страховых взносов (за некоторым исключением) будет в обязательном порядке осуществляться посредством единого налогового платежа на ЕНС (единый налоговый счет).

При этом если уплата налогов, сборов или страховых взносов осуществляется до представления соответствующей декларации или расчета, то налогоплательщик (организация, ИП) обязан будет представить в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. Такое уведомление нужно будет подавать в электронной форме не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей, сборов, или страховых взносов.

В связи с этим ФНС подготовила и утвердила новые форму и формат уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также правила заполнения этого уведомления.

В документе нужно будет отражать, например:

- КПП;
- код по ОКТМО;
- КБК;
- сумму налога, сбора или взносов;
- код отчетного или налогового периода;
- отчетный (календарный) год.

Приказ вступает в силу с 1 января 2023 года.

2. На сайте ФНС России создана промостраница с деталями перехода с 1 января 2023 года на ЕНС

Официальный сайт ФНС России

Комментарий эксперта

На сайте ФНС России создана промостраница, которая поможет налогоплательщикам разобраться во всех нюансах перехода на новый порядок учета обязательных платежей – Единый налоговый счет. Нововведение заработает с 1 января 2023 года.

Для удобства пользователей на промостранице есть ссылка к разделу, посвященному ЕНС, в котором собраны наиболее распространенные вопросы и ответы по этой тематике.

В частности, ФНС России разъясняет следующее.

Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в учетной (бухгалтерской) системе.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- в Личном кабинете или учетной (бухгалтерской) системе необходимо заполнить только сумму платежа
- в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа

Если требуется самостоятельное заполнение платежного документа, необходимо использовать следующие реквизиты для уплаты ЕНП

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
7	Сумма	Указывается общая сумма обязанности
101	Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж (Статус плательщика)	«01»

102	КПП плательщика	«По месту постановки на учет организации (при наличии филиалов (обособленных подразделений) - головной организации)»
61	ИНН получателя	7727406020
103	КПП получателя	770801001
13	Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
16	Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
17	N Номер казначейского счета	03100643000000018500
22	Код (УИП)	0
24	Назначение платежа	-
104	КБК	18201061201010000510
105	ОКТМО	0
106	Основание платежа	0
107	Налоговый период	0
108	Номер документа - основания платежа	0
109	Дата документа основания-платежа	0

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		Статус 01
Дата _____		Вид платежа _____
Сумма прописью	Сто тысяч рублей	
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма 100 000,00
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. № 40701110333000010111
Банк плательщика АКБ Сфера		БИК 044500000
		Сч. № 30101810100000000123
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК 017003983
ИНН 7727406020 КПП 770801001		Сч. № 40102810445370000059
		Сч. № 03100643000000018500
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.
		Наз. пл.
		Код
		Срок плат.
КБК 18201061201010000510 ОКТМО 0		Основание платежа 0
		Налоговый период 0
		№ документа 0
		Дата документа 0
Назначение платежа Единый налоговый платеж		
Подписи		Отметки банка
М.П. _____		

Можно ли представить корректировочное Уведомление об исчисленных суммах налога, если допущена ошибка в Уведомлении?

Если плательщик ошибся в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Предоставление уточненных данных уведомления об исчисленных суммах налогов после предоставления деклараций /расчетов не требуется.

В какой налоговый орган налогоплательщику необходимо направлять Уведомление об исчисленных суммах? Если у организации несколько обособленных подразделений уведомление об исчисленных суммах предоставляется одно или несколько?

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика.

Уведомление многострочное и может содержать сведения по обязательствам всех обособленных подразделений организации.

При этом, важно, чтобы все обязательства были заявлены плательщиком своевременно и в полном объеме.

Что делать, если плательщиком выявлены недостоверные данные в информационном сообщении о состоянии расчетов с бюджетом?

При выявлении некорректных (ошибочных) данных в информационном сообщении о состоянии расчетов с бюджетом для урегулирования разногласий необходимо обратиться в налоговый орган по месту постановки на учет для проведения сверки расчетов, либо направив запрос в произвольной форме для получения разъяснений по содержанию информационного сообщения.

Как налогоплательщик может получить информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом?

Информационные сообщения о состоянии расчетов с бюджетом разово будут сформированы и переданы плательщикам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и через личный кабинет налогоплательщика.

Также для всех плательщиков доступно получение информационного сообщения в налоговом органе на бумажном носителе или в электронном виде по запросу в произвольной форме.

Запрос на формирование информационного сообщения о состоянии расчетов с бюджетом можно предоставить в налоговый орган по месту постановки на учет (по юридическому адресу).

Ответ будет направлен тем же способом, что и получен запрос (в электронном виде или на бумажном носителе).

Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом формируется налоговым органом до момента перехода на единый налоговый счет – до 01.01.2023 года.

На основании каких данных формируется информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом?

Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом формируется на основании имеющихся у налоговых органов сведений информационных ресурсов о состоянии расчетов с бюджетом в отношении каждого плательщика.

Для чего направляется информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом?

Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом направляется плательщику для представления текущего состояния, информирования в отношении расчета, предполагаемого сальдо ЕНС, учета переплаты на едином налоговом платеже и проведения в установленном порядке сверки расчетов с бюджетом в случае разногласий.

С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в следующие сроки:

1. со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему РФ (или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП) при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете (ЕНС) совокупной обязанности по уплате налогов и сборов в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств.
2. со дня, на который приходится срок уплаты налога, заченного в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате такого налога на основании заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налог;
3. со дня учета на ЕНС совокупной обязанности по уплате налогов и сборов при наличии на эту дату положительного сальдо ЕНС в части, в отношении которой может быть определена принадлежность сумм денежных средств, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП;
4. со дня перечисления денежных средств не в качестве ЕНП в счет исполнения обязанности по уплате налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
5. со дня удержания налоговым агентом сумм налога, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика на него возложена.

Возможно ли в условиях перехода на Единый налоговый счет (ЕНС) формирование одновременно положительных и отрицательных сальдовых остатков по КБК?

Нет, с 01.01.2023 будет происходить сальдирование расчетов по разным видам платежей в одной форме учета - Единый налоговый счет.

Таким образом у каждого налогоплательщика формируется общее сальдо, которое может быть либо отрицательным (при наличии недоимки, задолженности), либо положительным (при наличии переплаты и отсутствии неисполненных своевременно обязанностей), либо нулевым.

Образуется ли недоимка по налогу, если Уведомление об исчисленных суммах налогов подано несвоевременно?

Недоимка по налогу возникает со следующего дня после истечения установленного срока уплаты налога. Следовательно, нарушение срока подачи Уведомления об исчисленных суммах налогов не может привести к возникновению недоимки, если Уведомление было подано до наступления срока уплаты налога.

Как налогоплательщик может узнать об образовании долга?

Информацию о сальдо, в том числе об отрицательном сальдо (долге), единого налогового счета налогоплательщик может получить в личном кабинете налогоплательщика или в его учетной бухгалтерской системе.

Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или на бумажном носителе налоговый орган направит справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.

При этом справка о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета содержит подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения. Также в ней содержится карта расчета пеней, с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня и ключевая ставка рефинансирования Банка России.

Также при формировании отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика налоговый орган направляет требование об уплате задолженности.

Требование об уплате задолженности может быть передано налогоплательщику следующими способами:

1. на бумажном носителе лично под расписку;
2. на бумажном носителе через представителя;
3. почтой заказным письмом;
4. в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС);
5. в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика.

Если отрицательное сальдо единого налогового счета составляет менее 3000 рублей, то в общем порядке требование об уплате задолженности направляется налогоплательщику не позднее одного года со дня формирования отрицательного сальдо.

Если отрицательное сальдо единого налогового счета составляет более 3000 рублей, то в общем порядке требование об уплате задолженности направляется налогоплательщику не позднее 3-х месяцев со дня формирования отрицательного сальдо.

Требование об уплате задолженности, сформированное налоговым органом и направленное налогоплательщику после 01.01.2023, прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 включительно (если налоговым органом на основании таких требований не приняты меры взыскания)*

*Подпункт 1 пункта 9 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ

Чем задолженность отличается от отрицательного сальдо?

Задолженность - это общая сумма недоимок, а также не уплаченных сборов, пеней, штрафов и процентов, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, равная размеру отрицательного сальдо Единого налогового счета.

Отрицательное сальдо ЕНС формируется в том случае, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве Единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

То есть задолженность и отрицательное сальдо ЕНС это равные понятия.

Будет ли автоматическое погашение долга если налогоплательщик оспаривает его в апелляционном порядке или суде?

Не будет. Действующая процедура оспаривания налогоплательщиком своих обязательств, в случае несогласия с начисленными суммами, не меняется. Если долг оспаривается в апелляционном порядке или суде и судом наложены обеспечительные меры, указанная сумма не подлежит взысканию и исключается из ЕНС. (ст. 138 НК РФ)

Оставлен без ответов вопрос о порядке и сроках возврата переплаты в том случае, если с ЕНС деньги уже списаны, например, подается уточнение к уменьшению.

При ПСН уведомление об уменьшении платы за патент на взносы – будет ли оно влиять на сальдо ЕНС, или же – придется подавать два уведомления: указанное «патентное» и еще – уведомление об исчисленных суммах для ЕНС. С одной стороны, закон 263-ФЗ не упоминает «патентное» уведомление о взносах в списке документов, формирующих сальдо ЕНС. С другой стороны, в этом списке есть «иные» документы, в число которых может входить и «патентное» уведомление. Но все же остаются сомнения, как будет поступать ИФНС, получив уведомление.

Необходимую информацию по вопросам ведения Единого налогового счета можно получить в Контакт-центре ФНС России по телефону 8-800-222-22-22, а также у чат-бота Таксика.

3. В первом чтении приняли законопроект, корректирующий нормы о едином налоговом счете

Законопроект № 239738-8 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах (в части совершенствования института единого налогового счета)

Комментарий эксперта

Госдума приняла в первом чтении законопроект 239738-8, направленный на совершенствование норм о едином налоговом счете, которые появятся в НК с нового года. Изменения вносят не в закон 263-ФЗ, которым ЕНС вводился, а сразу НК – то есть, меняют те нормы, которых в НК еще нет.

Из НК РФ исключают понятие налоговой переплаты

Законопроект предлагает исключить из НК РФ понятие налоговой переплаты, потому что оно теперь не укладывается в концепцию ЕНС. Действительно, это понятие из некоторых норм удаляют, но – не отовсюду. Например, не меняют подпункт 5 пункта 1 будущей статьи 11.3 НК, где говорится об учете на ЕНС переплаты по НДФЛ, после того, как гражданин подал заявление о ее возврате, а также – переплаты самозанятого по НПД и некоторых видов сборов, по которым также подано заявление о возврате.

В какой момент на состояние ЕНС повлияет подача уточненной декларации к уменьшению

Если срок уплаты еще не наступил – то уточненная декларация скорректирует ЕНС в день подачи. Если срок уплаты уже прошел, то результат отразится на ЕНС со дня вступления в

силу решения ИФНС по камеральной проверке или через 10 дней после установленного для ее проведения срока.

Если уточненная декларация подана с подачи ИФНС после проверки (если они требуют внесения исправлений), то на ЕНС это повлияет со дня представления.

НДФЛ – налоговым агентам

Также законопроект вносит уточнение по срокам уплаты налоговым агентом НДФЛ с операций с ценными бумагами, ПФИ. Дело в том, что законом 263-ФЗ попутно были внесены изменения также в порядок и сроки перечисления НДФЛ налоговыми агентами – подробности здесь.

Кроме того, допишут, что в случае выявления при проверке факта неправомерного неудержания НДФЛ налоговым агентом налог доначисляется налоговому агенту. Ведь законом 263-ФЗ убрали пункт 9 статьи 226 о том, что уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки. Теперь одумались.

Другие поправки

Законопроект предусматривает и другие правки не вступивших в силу норм. Например, – о влиянии на ЕНС налоговых отсрочек и рассрочек. Кроме того, уточняют нормы о том, что налоговое уведомление физлиц должно учитывать положительное сальдо ЕНС. Убирают правило о том, что результат уточнения отражается в КРСБ.

Планируется установить, что в случае смерти налогоплательщика деньги в размере положительного сальдо ЕНС налоговики вернут на его банковский счет, информация о котором имеется у налоговых органов, в течение 10 дней со дня получения сведений о смерти, содержащихся в госреестре ЗАГС.

Упразднят статью 231.1 о возврате налога, удержанного НПФ с пенсий, если до 2005 года налог уже удержан с пенсионных взносов. Уточняют переходные положения закона 263-ФЗ о формировании сальдо ЕНС с учетом того, что было до конца 2022 года.

Понятие ЕНС вводят в закон об НПД, который до сих пор уплачивается самозанятыми как бы в порядке эксперимента. То есть, этот налог также планируется прогонять через ЕНС.

4. 0% ставка НДС по гостиничным услугам применяется, если стоимость питания включена в стоимость проживания

Письмо ФНС России от 28.11.2022 N СД-4-3/15979@

Комментарий эксперта

ФНС разъяснила порядок обложения НДС услуг общепита, которые оказывают в гостиницах и иных местах временного проживания.

Перечень гостиничных услуг, в т.ч. сопутствующих, установило правительство в разд. VII – VIII приложения к положению о классификации гостиниц. Среди таких услуг есть и питание. Получается, если услуги проживания и питания оказывают за единую цену, одинаковую для всех потребителей, кроме льготных категорий, то нулевую ставку применяют к этой цене. Тот же подход у Минфина, с мнением которого ФНС уже соглашалась.

Если же питание не включили в стоимость номера, то нулевая ставка для таких услуг не действует. Однако, как напомнили налоговики, услуги общепита могут не облагаться НДС. Для этого нужно соблюсти ряд условий (доходы за год, удельный вес поступлений от общепита и т.д.).

5. Обновлена форма согласия на предоставление сведений о налогоплательщике, составляющих налоговую тайну

Приказ ФНС России от 14 ноября 2022 г. № ЕД-7-19/1085@

Комментарий эксперта

В соответствии со ст. 102 НК РФ налогоплательщик может разрешить ИФНС сделать общедоступными определенные сведения о нем, которые составляют налоговую тайну.

Подать такое согласие можно в отношении всех сведений, полученных налоговым органом, или их части. Налогоплательщик не обязан давать ИФНС своего согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными. Либо на передачу этих сведений третьим лицам. Налогоплательщик вправе сделать это исключительно добровольно.

ФНС России обновила форму, формат и порядок представления в электронном виде согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на представление налоговым органом сведений о нем, составляющих налоговую тайну, иному лицу или признание таких сведений общедоступными. Также разработан и новый порядок представления налоговым органом сведений, составляющих налоговую тайну, иному лицу. Прежний порядок представления согласия налогоплательщика и его форма (рекомендованы письмом ФНС РФ от 29.08.2022 № АБ-4-19/11332) утрачивают силу.

Согласие направляется в налоговый орган в электронной форме по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика или сайт ФНС России.

6. Подать документы о переходе на УСН можно в любую налоговую

Письмо ФНС России от 01.12.2022 N СД-4-3/16301@ «О реализации принципа экстерриториальности при представлении в налоговый орган документов по ЕСХН, УСН»

Комментарий эксперта

Налогоплательщики обязаны подавать уведомления о переходе на УСН, в том числе – при утрате самозанятым ИП права на налог на профессиональный доход (НПД), в ИФНС, в которой они стоят на налоговом учёте (статья 346.13 НК РФ).

С 2021 года (письмо от 24 ноября 2021 года № СД-4-3/16373@) налогоплательщики имеют право подавать уведомления, связанные с УСН:

- уведомление о переходе на УСН (форма N 26.2-1)
- сообщение об утрате права на применение УСН (форма N 26.2-2)
- уведомление об отказе от применения УСН (форма N 26.2-3)
- уведомление об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6)

- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма N 26.2-8)

в любой территориальный налоговый орган – без привязки к месту нахождения организации или месту жительства ИП.

Письмом ФНС России № СД-4-3/16301@ установлено, что набор документов по УСН, принимаемых любой инспекцией, дополнен – теперь это в том числе уведомление о переходе на УСН при утрате права на НПД, а также экстерриториально можно подавать ряд уведомлений также и в отношении ЕСХН.

7. Подать уведомление о переходе на АУСН можно до 9 января 2023 года включительно

Сообщение УФНС по Московской области

Комментарий эксперта

С 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года в четырех регионах: Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан введен специальный налоговый режим АУСН.

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на АУСН, через личный кабинет налогоплательщика.

Поскольку 31 декабря 2022 года выпадает на выходной день, то перейти на АУСН с 1 января 2023 года можно, подав уведомление не позднее 9 января 2023 года.

ФНС предупредила о переносе срока подачи уведомления о переходе на УСН Эксперты УФНС по Московской области предупредили, что организации и ИП, планирующие перейти на УСН с 2023 года, должны уведомить об этом налоговый орган не позднее 9 января 2023 года.

8. Для налогоплательщиков УСН при переходе на применение АУСН перерегистрация ККТ не требуется

Письмо ФНС России от 11.11.2022 N АБ-4-20/15274@ «О направлении разъяснений по порядку регистрации ККТ»

Комментарий эксперта

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на применение АУСН, действует общеустановленный порядок регистрации ККТ.

При этом отмечено, что форма заявления о регистрации ККТ включает в себя подачу сведений из отчета о регистрации ККТ.

9. Минфин разъяснил, когда не надо уведомлять ИФНС о прекращении применения УСН

Письмо Минфина России от 14 ноября 2022 г. № 03-11-10/110702

Комментарий эксперта

Если предприниматель встал на учет в налоговом органе в качестве плательщика НПД и прекратил деятельность в качестве ИП до установленного срока представления уведомления о прекращении применения УСН, то соответствующее уведомление самозанятый может не представлять.

При этом датой прекращения применения УСН следует считать дату постановки на учет в качестве плательщика НПД.

10. На Госуслугах появилась возможность в режиме онлайн подать заявление об установлении скидки к страховому тарифу

Информация ФСС РФ от 09.12.2022

Комментарий эксперта

Получить скидку могут страхователи, зарегистрированные в территориальном органе ФСС РФ, осуществляющие деятельность в течение не менее 3-х лет, не имеющие выявленных долгов по оплате налогов (пеней, штрафов) и не имеющие страховых случаев со смертельным исходом за предшествующий год.

11. Управляющие компании ОЭЗ в Татарстане получают льготы по налогу на имущество

Закон 86-ЗРТ от 01.12.2022 «О внесении изменений в статьи 3 и 5 Закона Республики Татарстан «О налоге на имущество организаций»

Комментарий эксперта

Законом предусмотрено, что управляющие компании индустриальных (промышленных) парков, созданных на территориях ОЭЗ промышленно-производственного типа, освободят от налогообложения налогом на имущество организаций на 2023–2025 годы и уплаты налога в размере 50% исчисленной суммы на 2026–2028 годы в отношении имущества, созданного для работы промышленного парка и введенного в эксплуатацию с 1 января 2023 года

Также установлено, что управляющие компании ОЭЗ получают налоговую льготу в 50% исчисленной суммы на 2023–2025 годы на имущество, созданное для реализации соглашений о создании ОЭЗ, учитываемого на балансе управляющей компании в качестве объектов основных средств, по истечении десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества.



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Расчет заработной платы

1. Росстат утвердил новые правила заполнения отчета Н П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» с 2023 года

Приказ Росстата от 30.11.2022 N 872 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения Н П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», Н П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», Н П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», Н П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», Н П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»

Комментарий эксперта

Росстат утвердил новые указания по заполнению статистических отчетов, в том числе отчета Н П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».

Рассматриваемый приказ вступает в силу с 1 января 2023 года и вводит следующие изменения:

1. Скорректирован порядок сдачи и заполнения П-4:

- Респонденты, допустившие факты отражения первичных статистических данных за январь - декабрь отчетного года в отчете П-4 с нарушением указаний по их заполнению, арифметическими или логическими ошибками, не позднее 3 рабочих дней после обнаружения этих фактов самими респондентами или получения соответствующего уведомления от Росстата обязаны направить в Росстат исправленный отчет П-4 с приложением обоснования для внесения исправлений.
- Показатель «Среднесписочная численность работников» может быть заполнен с двумя десятичными знаками. Аналогичные изменения внесены в саму форму отчета П-4, применяемую с 2023 года.

2. Уточнен перечень выплат, которые учитываются в фонде заработной платы работников списочного состава, в него включены:

- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, вознаграждения и иные поощрительные выплаты, включая натуральные выплаты), имеющие систематический характер, независимо от источников их выплаты;
- оплата (компенсация) работникам, привлекаемым к исполнению государственных или общественных обязанностей (включая выплату среднего заработка, начисленного за период нахождения на военных сборах).

3. Детализирован перечень выплат социального характера, учтены:

- суммы, начисленные профсоюзными организациями членам профсоюза и показываемые в отчете профсоюзной организации: материальная помощь,

предоставленная отдельным работникам по семейным обстоятельствам; средства, связанные с предоставленными работникам социальными льготами, в частности, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без пособий из государственных внебюджетных фондов); оплата (компенсация) занятий спортом в клубах и секциях и другие подобные расходы.

4. Дополнен перечень расходов, которые не учитываются в фонде заработной платы и выплатах социального характера, добавлены:

- компенсация работнику стоимости проведения обязательного медицинского осмотра, пройденного самостоятельно;
- компенсация работнику за самостоятельно оплаченный анализ полимеразной цепной реакции (ПЦР-тест) на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19).

Напомним, ранее Приказ Росстата от 29.07.2022 N 532 утвердил новую форму отчета N П-4 на 2023 год.

2. Родители детей-инвалидов смогут оформить дополнительный ежегодный отпуск

Федеральный закон от 05.12.2022 N 491-ФЗ «О внесении изменения в статью 262 Трудового кодекса Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Положения статьи 262 ТК РФ дополнены новой нормой, которая разрешает одному из родителей ребенка-инвалида однократно в течение календарного года использовать сразу до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дней подряд. При этом рассматриваемые дополнительные выходные дни будут предоставляться в пределах общего количества неиспользованных родителем дополнительных выходных дней. Оплата каждого дополнительного выходного дня также будет производиться в размере среднего заработка.

Правительством РФ будет разработан порядок согласования с работодателем графика предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней при использовании более четырех дней подряд.

Новые нормы вступят в силу с 1 сентября 2023 года.

3. Госдума в третьем чтении одобрила закон о МРОТ на 2023 год

Законопроект № 201618-8 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений»

Комментарий эксперта

В третьем чтении одобрен законопроект о повышении минимального размера оплаты труда (МРОТ). С 1 января 2023 года МРОТ составит 16 242 рублей.

4. В 2023 году бухгалтерам по-прежнему придется считать НДФЛ 15% отдельно по зарплате и дивидендам

Законопроект № 227038-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Напомним, в отношении доходов, полученных 2021 и 2022 годах, действует переходный период: прогрессивная ставка НДФЛ применяется к каждой налоговой базе отдельно (ч. 3 ст. 2 Федерального закона N 372-ФЗ). По окончании года на основании сведений о доходах физического лица, полученных от налоговых агентов, ФНС производит расчет совокупной налоговой базы и общей суммы НДФЛ. Разницу между суммой налога, исчисленной налоговым органом, и суммой, удержанной налоговым агентом, налогоплательщик доплачивает сам на основании выставленного налоговым органом уведомления.

С 2023 г. организации - налоговые агенты должны были перейти на расчет НДФЛ по прогрессивной шкале с совокупности налоговых баз. Однако Правительство РФ решило продлить переходный период. Сроки перехода на расчет НДФЛ с совокупности налоговых баз сдвинули еще на год. Данная поправка внесена ко второму чтению правительственного законопроекта. Если поправки примут, то в 2023 году бухгалтера продолжат применять при исчислении НДФЛ прогрессивные налоговые ставки применительно к каждой налоговой базе отдельно по дивидендам (доходы от долевого участия) и отдельно от основной налоговой базы (заработная плата).



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Кадровый учет

1. Новая льгота для работников, имеющих детей-инвалидов

Федеральный закон от 05.12.2022 N 491-ФЗ «О внесении изменения в статью 262 Трудового кодекса Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Согласно внесенным изменениям один из родителей (опекун, попечитель) раз в год будет вправе взять подряд до 24 оплачиваемых дней по уходу за ребенком-инвалидом. При этом такой отдых не должен выходить за пределы общего числа дополнительных

выходных, которые сотрудник не использовал для ухода за детьми-инвалидами. График предоставления таких дней необходимо будет согласовывать с работодателем.

В остальном порядок предоставления дополнительных дней отдыха по уходу за ребенком-инвалидом остался прежним. Сотрудники могут использовать 4 дополнительных выходных в месяц, родители (опекуны или попечители) вправе делить их между собой.

При этом остается открытым ряд вопросов, например, как новый работодатель узнает, не использовал ли работник право на 24 дня дополнительного отдыха у предыдущего работодателя?

Поскольку порядок предоставления устанавливается Правительством РФ, полагаем, что будут внесены изменения в Постановление правительства РФ от 13.10.2014 №1048 «О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами» (вместе с «Правилами предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами»).

В случае отсутствия официальных разъяснений нами будут сделаны соответствующие запросы в Минтруд РФ. Следите, пожалуйста, за нашими Обзорами изменений законодательства.

2. Планируют уточнить трудовые права работников, призванных на военную службу в связи с мобилизацией

Проект Федерального закона N 140659-8 «О внесении изменений в статьи 302 и 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Гражданам, срок действия трудовых договоров которых истек в период военной службы по мобилизации (включая контракты и добровольное содействие в выполнении задач Вооруженных сил РФ), планируют дать преимущественное право приема на прежнюю должность.

Поправки приняли в третьем чтении.

Если у последнего работодателя будет отсутствовать ставка по прежней должности, он должен будет предложить другую соответствующую квалификации кандидата вакансию, если и она отсутствует — нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу, не противопоказанную кандидату по состоянию здоровья.

Преимущественное право при приеме на работу предлагают предоставлять в течение 3-х месяцев после окончания военной службы.



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

Меры поддержки бизнеса

1. До 1 июля 2023 года продлено действие нормы, которая разрешает не раскрывать консолидированную отчетность

Постановление Правительства РФ от 08.12.2022 N 2249

Информация с сайта Правительства РФ от 09.12.2022

Комментарий эксперта

Правительство продлило до 1 июля 2023 года действие нормы, которая разрешает не раскрывать годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Постановление уже подписали.

Правительство полагает, что решение позволит снизить риск использования информации из отчетности странами, которые вводят санкции против российских компаний.

Валютный контроль

1. С 16 декабря 2022 года будут разрешены отдельные валютные операции между резидентами, связанные с уступкой денежного требования

Федеральный закон от 05.12.2022 N 511-ФЗ «О внесении изменений в статьи 9 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»

Комментарий эксперта

Внесенные изменения упрощают порядок проведения валютных операций при финансировании под уступку денежного требования.

Без ограничений осуществляются валютные операции между резидентами, связанные с расчетами в иностранной валюте по оплате денежных требований, выраженных в иностранной валюте, которые уступлены (ч. 5 ст. 9 Закона О валютном контроле в новой редакции):

- нерезидентами, являющимися в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) с резидентами лицами, передающими этим резидентам товары, выполняющими для них работы, оказывающими им услуги, передающими им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,
- либо иными нерезидентами, являющимися надлежащими правообладателями денежных требований к резидентам по указанным внешнеторговым договорам (контрактам), резидентам, являющимся финансовыми агентами (факторами) в

соответствии с заключенными договорами, по которым происходит уступка денежных требований данным финансовым агентам (факторам) - резидентам.

Агенты валютного контроля получают право запрашивать документы о таких операциях. Изменения вступают в силу с 16 декабря 2022 года.

2. ФНС утвердила новый перечень иностранных государств и территорий, осуществляющих с ФНС обмен финансовой информацией в автоматическом режиме

Приказ ФНС России от 28.10.2022 N ЕД-7-17/986@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2022 N 71361

Комментарий эксперта

В перечень включены Казахстан, Мальдивы и Оман, а также исключены Швейцария и Острова Кайман.

Напомним, что в том случае, если банк, в котором открыт счет (вклад), расположен на территории государства - члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, при условии, что общая сумма движения денежных средств по счету (вкладу) за отчетный год не превышает 600 000 руб. (эквивалентную сумму в иностранной валюте) либо остаток денежных средств на счете (вкладе) по состоянию на конец отчетного года не превышает указанную сумму, если в течение отчетного года зачисление денежных средств на счет (вклад) не осуществлялось, то физическое лицо - резидент не представляет налоговым органам отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по своему счету (вкладу). (абзац 4 ч. 7 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 27.05.2022 N ЕД-7-17/450@. Изменения вступают в силу с 16.12.2022.

3. С 1 января 2023 года будет действовать новый перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией с РФ для целей налогообложения

Приказ ФНС России от 28.10.2022 N ЕД-7-17/987@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2022 N 71362)

Комментарий эксперта

ФНС России регулярно пересматривает перечень государств, которые не обеспечивают обмен налоговой информацией, с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики обмена налоговой информацией с конкретными странами. Перечень применяется, в частности, для целей налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

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

В новом перечне внесены в частности, следующие изменения:

- включены: Канада, Острова Кайман,
- исключены: Андорра, Барбадос, Бахрейн, Гибралтар, Коста-Рика, Специальный административный регион Китая Макао, Фарерские острова.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 11.10.2019 N ММВ-7-17/511@.
Новый Перечень будет действовать с 01.01.2023 года.

Гражданское право

1. Запрет на совершение сделок с ценными бумагами российских юридических лиц и долями в них, принадлежащими иностранным лицам из недружественных государств продлен до 31 декабря 2023 года

Указ Президента РФ от 05.12.2022 N 876 «О внесении изменения в Указ Президента РФ от 5 августа 2022 г. N 520 «О применении специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций»

Комментарий эксперта

До 31 декабря 2023 года включительно запрещается совершение сделок (операций), влекущих за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение, прекращение или обременение прав владения, пользования и (или) распоряжения ценными бумагами российских юридических лиц, долями (вкладами), составляющими уставные (складочные) капиталы российских юридических лиц, долями участия, правами и обязанностями, принадлежащими участникам соглашений о разделе продукции, договоров о совместной деятельности или иных договоров, на основании которых реализуются инвестиционные проекты на территории РФ, при условии, что данные ценные бумаги, доли (вклады), права и обязанности принадлежат иностранным лицам, связанным с иностранными государствами, которые совершают в отношении РФ, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и лицам, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц.

Напомним, что запрет распространяется на следующие сделки и операции:

- с акциями стратегических АО;
- с акциями и долями в уставных капиталах ряда компаний, которые связаны с топливно-энергетическим комплексом;
- с акциями и долями в уставных капиталах российских кредитных организаций из специального перечня.

Сделки (операции), совершенные в нарушение положений настоящего Указа, являются ничтожными.

При этом, сделки (операции), на совершение которых в соответствии с настоящим Указом установлен запрет, могут быть совершены на основании специального решения Президента Российской Федерации.

Ранее данный запрет действовал до 31 декабря 2022 года.

Изменения вступили в силу с 05.12.2022 года.

2. Расширены запреты и ограничения в отношении лиц, признанных иностранными агентами

Федеральный закон от 05.12.2022 N 498-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Комментарий эксперта

В различные законы, регулирующие отдельные виды деятельности, внесены изменения, ограничивающие деятельность иностранных агентов. Помимо прочего, иностранным агентам запрещено служить в силовых структурах РФ, осуществлять пожертвования политическим партиям, участвовать в деятельности избирательных комиссий, поступать на государственную, гражданскую и муниципальную службу и находиться на ней, организовывать публичные мероприятия в форме собрания, митинга, демонстрации, шествия или пикетирования, участвовать в ряде случаев в государственных закупках, осуществлять просветительскую и образовательную деятельность в отношении несовершеннолетних, а также педагогическую деятельность в государственных и муниципальных образовательных организациях.

Изменения вступили в силу с 05.12.2022 года

3. Изменены правила изъятия у собственника земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения в случае его неиспользования по целевому назначению

Федеральный закон от 05.12.2022 N 507-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Изменениями предусмотрена возможность изъятия земельного участка в случае его неиспользования по целевому назначению в течение 3 и более лет к моменту

осуществления федерального государственного земельного контроля (надзора). Также уточнен порядок продажи изъятых участков с публичных торгов.

Кроме того, введен запрет на переход, прекращение права собственности на земельный участок из земель сельскохозяйственного назначения в случае его неиспользования по целевому назначению или использования с нарушением законодательства РФ, а также на передачу такого участка в ипотеку.

Так, при выявлении нарушений в ЕГРН вносится запись о невозможности государственной регистрации перехода, прекращения права собственности на земельный участок и ипотеки как обременения на такой участок, за исключением случаев перехода права собственности в порядке универсального правопреемства.

В случае не устранения выявленных нарушений в срок, установленный в предписании, выданном уполномоченным органом, в отношении такого земельного участка (посредством внесения в ЕГРН соответствующей записи) запрещается совершение любых сделок до завершения рассмотрения судом дела об изъятии земельного участка.

Изменения вступили в силу с 05.12.2022 года.

Миграционные правила

1. Правительству РФ предоставлено право определять перечень иностранных государств, гражданам которых может быть оформлена обыкновенная туристическая виза на срок до 6 месяцев на основании подтверждения о бронировании гостиниц

Федеральный закон от 05.12.2022 N 501-ФЗ «О внесении изменений в статьи 25 и 25.6 Федерального закона «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»

Комментарий эксперта

По действующим правилам обыкновенная туристическая виза выдается на срок до 6 месяцев при наличии у иностранного гражданина подтверждения о бронировании места в гостинице или ином средстве размещения, сведения о которых содержатся в едином перечне классифицированных гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей (ч. 9. ст. 25.6 Федерального закона от 15.08.1996 N 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»).

С учетом изменений по данному основанию туристическая виза будет выдаваться не всем иностранным гражданам, а только гражданам иностранных государств, перечень которых определяется Правительством РФ.

Изменения вступают в силу с 06.03.2023 года.

Комментарии для выпуска подготовили:



Светлана Прошкина, Карина Есакова, 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 рэнкинга RAEX за 2022 год.