

Н О Р М А Т И В Н Ы Е А К Т Ы

12 января 2023 № 1 (661)

для бухгалтера

В Ы Х О Д И Т 2 Р А З А В М Е С Я Ц



В номере:

Изменения – 2023
Полный обзор изменений бухгалтерского, налогового
и трудового законодательства в одной таблице

О новых поправках в НК РФ, связанных с ЕНС
Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ

Об НДФЛ, налоге на прибыль и учете курсовых разниц
Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ

Подписка в издательстве:
по телефону
8 (495) 737-44-11

Подписка на сайте
buhgalteria.ru по кнопке
в меню «Подписка 2023»

СОДЕРЖАНИЕ

ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА

О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц

Постановление Правительства РФ от 20.12.2022 № 2359

Скорректирован ряд актов о госзакупках и закупках отдельными видами юрлиц. Действие положений о предельном размере цены контракта, при которой или при превышении которой существенные условия контракта могут быть изменены, распространено на контракты, предметом которых является выполнение работ по геологическому изучению недр.

5

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ

Уточнен порядок формирования совокупной обязанности налогоплательщика, возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, порядок формирования входящего сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года.

8

О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ

Освобождены от НДС работы (услуги), имущественные права, выполняемые (оказываемые), передаваемые НКО в рамках реализации ими федеральных проектов за счет субсидий из федерального бюджета. Можно не учитывать в расходах нереализованную отрицательную курсовую разницу, возникшую в 2022 году.

13

О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ

Приняты поправки к НК РФ в части подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС по экспортным операциям. С 2024 года не надо будет представлять подтверждающие документы, включая контракт, на бумажном носителе.

16

О внесении изменений в перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5

Постановление Правительства РФ от 15.12.2022 № 2312

В список НИОКР, расходы на которые уменьшают базу по налогу на прибыль в размере фактических затрат с применением повышающего коэффициента 1,5, дополнительно включены 27 технологий производства химических веществ. Среди них – средства защиты растений, вещества для нефтедобычи и транспортировки нефти по трубопроводам, вещества для пищевых добавок, для косметики.

18

Об НДФЛ при получении работником дивидендов, если общая сумма выплаченных ему доходов превышает 5 млн руб. за налоговый период

Письмо Министерства финансов РФ от 24.11.2022 № 03-04-06/114923

Налоговой базой по дивидендам признается совокупность всех доходов от долевого участия, полученных физлицом в налоговом периоде от налогового агента. При этом налоговую ставку нужно применять в зависимости от величины соответствующей налоговой базы.

20

Об НДФЛ с доходов нерезидента РФ по трудовому договору о дистанционной работе на территории Республики Казахстан

Письмо Министерства финансов РФ от 03.08.2022 № 03-04-05/74969

НДФЛ облагается доход, полученный налоговыми резидентами РФ как от источников в России, так и от источников за ее пределами. Доход работников, которые не являются налоговыми резидентами, облагается НДФЛ, только если он получен от источников в РФ.

22

Об учете в целях налога на прибыль сумм налогов и сборов, уплаченных в иностранном государстве

Письмо Министерства финансов РФ от 10.11.2022
№ 03-03-06/1/109257

23

Расходы в виде сумм налогов, в том числе косвенных, и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с его законодательством, можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Об НДФЛ с вознаграждения по трудовому договору о дистанционной (удаленной) работе за пределами РФ

Письмо Министерства финансов РФ от 16.09.2022
№ 03-04-06/89789

24

Если у работника по итогам года сохраняется статус налогового резидента РФ, то есть он за рубежом менее 183 дней за год, НДФЛ нужно платить со всех доходов, полученных им как от источников из России, так и от источников за ее пределами.

Об НДФЛ при получении доходов от долевого участия в российской организации в виде дивидендов, в том числе в сумме, превышающей 5 млн руб. за налоговый период

Письмо Министерства финансов РФ от 11.11.2022
№ 03-04-06/109859

25

Налоговую базу по дивидендам нужно определять отдельно от других доходов. Она считается нарастающим итогом.

Об учете для целей налогообложения прибыли целевых поступлений

Письмо Министерства финансов РФ от 14.11.2022
№ 03-03-06/3/110892

27

Если НКО безвозмездно предоставлены бюджетные средства на основании решений госорганов на ведение ее уставной деятельности, при условии раздельного учета эти суммы не учитываются в составе «упрощенных» доходов.

ТАБЛИЦА ИЗМЕНЕНИЙ

По каким правилам работать бухгалтеру в 2023 году

29

О правилах, по которым бухгалтеру придется работать в 2023 году. Единый налоговый счет, новые правила уплаты взносов, измененная персонифицированная отчетность и новые декларации по налогам.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

О внесении изменений в статьи 302 и 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации

Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ

53

В Трудовой кодекс внесены поправки, которые дают мобилизованным преимущественное право поступления на работу к прежнему работодателю.

Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и порядка их заполнения

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.11.2022 № 713н

55

Утверждены новые формы для выписок из электронных трудовых книжек. Это формы СТД-Р и СТД-СФР. Формы обновлены в связи с объединением ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Глобальных изменений в них нет.

О вопросах ведения электронного документооборота

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.11.2022 № 14-6/ООГ-7321

57

Кадровый электронный документооборот регламентирован в статьях 22.1–22.3 Трудового кодекса.

О внесении изменений в приложения № 1 и № 4 к приказу МВД России от 10 декабря 2020 г. № 856 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по осуществлению миграционного учета иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации...»

Приказ МВД России от 16.11.2022 № 867

59

Обновлена форма уведомления о прибытии иностранного гражданина или лица без гражданства в место пребывания. В обновленной форме появилось поле для указания вида документа «Разрешение на временное проживание в целях получения образования».

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения
Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 № 245п

61

Утверждена форма ЕФС-1 – сведения для ведения персучета и о начисленных взносах на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также порядок заполнения этой формы. Постановление вступает в силу с 1 января 2023 года.

Об утверждении формы и формата сведений о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО), а также порядка заполнения форм указанных сведений
Постановление Правления ПФ РФ от 03.11.2022 № 251п

66

Форма СЗВ-ДСО заполняется и представляется в Фонд пенсионного и социального страхования определенными категориями страхователей.

О внесении изменений в Условия и порядок формирования листов нетрудоспособности в форме электронного документа и выдачи листов нетрудоспособности в форме документа на бумажном носителе...

Приказа Министерства здравоохранения РФ от 13.12.2022 № 790н

70

Обновлен порядок оформления листов нетрудоспособности. Отдельные изменения связаны с объединением ПФР и ФСС в Фонд пенсионного и социального страхования. Листок нетрудоспособности будет оформляться работающим по гражданско-правовым договорам. Прописаны исключения из этого правила.

Облагаются ли страховыми взносами выплаты работникам – гражданам ДНР, ЛНР и Украины?

Письмо Федеральной налоговой службы от 07.11.2022 № ЗГ-3-11/12317@

74

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами ДНР, ЛНР, Украины, облагаются страховыми взносами со дня принятия в РФ соответствующей территории в общем порядке.

ККТ

О регистрации ККТ плательщиками АУСН

Письмо Федеральной налоговой службы от 11.11.2022 № АБ-4-20/15274@

77

Обязанность по применению ККТ не зависит от применяемой организацией или ИП системы налогообложения. Если ИП переходит на АУСН, нужно применять общий порядок применения ККТ.

ПРОВЕРКИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

Федеральный закон от 19.12.2022 № 518-ФЗ

79

До 31 декабря 2023 года продлено действие моратория на привлечение к административной ответственности за ряд нарушений валютного законодательства, если требования не могут быть выполнены из-за антироссийских санкций.

Главный редактор

Н. В. Шершова

Корректурa

С. Довгань

Прямая связь с руководством издательства:

Эксперты

Е. В. Чимидова,
Е. В. Натырова,
А. В. Веселов

Компьютерная
верстка
и техобеспечение

А. Зотин

Если вам не доставили вовремя «Нормативные акты для бухгалтера» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему – напишите нам: control@berator.ru или звоните: **8 (495) 737-44-26**. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

«Нормативные акты для бухгалтера» № 1, 2023

12+

Учредитель: ООО «Бератор-Медиа»

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-54491
выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
17 июня 2013 года

© Общество с ограниченной ответственностью
«Агентство бухгалтерской информации», 2023

Адрес редакции:

105082, г. Москва,
Бакунинская ул., д. 92, стр. 2
Телефон: 8 (495) 737-44-26
Эл. почта: podpiska@buhgalteria.ru
Служба подписки: 8 (495) 737-44-11
Подписной индекс:
Почта России П 1873

Редакция оставляет за собой право
на художественную доработку макетов
рекламных объявлений

Подписано в печать 09.01.2023

Печать офсетная.
Формат 60 × 84 1/8
Печ. л. 10.

Тираж 5000 экз.
Отпечатано при участии ЗАО «Периодика»
Телефон: 8 (495) 585-13-13
Сайт: periodika.com

Журнал распространяется
только по подписке

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД И ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Правительство Российской Федерации ПОСТА-
НОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые изменения, кото-
рые вносятся в акты Правительства Российской
Федерации по вопросам осуществления закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения государ-
ственных и муниципальных нужд и закупок то-
варов, работ, услуг отдельными видами юридиче-
ских лиц.

2. Установить, что:

положения пунктов 2 и 4 изменений, утверж-
денных настоящим постановлением, применяются
к отношениям, связанным с осуществлением
закупок товаров, работ, услуг, приглашения при-
нять участие в которых направлены или договоры
при осуществлении которых заключены (в случае
если при осуществлении закупки не предусмотре-

но направление приглашения принять участие в
закупке), с 1 января 2023 г.;

положения пункта 5 изменений, утвержден-
ных настоящим постановлением, применяются к
отношениям, связанным с осуществлением заку-
пок товаров, работ, услуг, приглашения принять
участие в которых направлены или договоры при
осуществлении которых заключены (в случае ес-
ли при осуществлении закупки не предусмотрено
направление приглашения принять участие в за-
купке), после дня вступления в силу настоящего
постановления.

3. Пункты 1 – 4 изменений, утвержденных на-
стоящим постановлением, вступают в силу с 1 ян-
варя 2023 г.

Пункт 6 изменений, утвержденных настоящим
постановлением, вступает в силу с 1 апреля 2023 г.

Председатель Правительства Российской Федерации

М. МИШУСТИН

Утверждены
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 20.12.2022 № 2359

Изменения, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц

1. В постановлении Правительства Россий-
ской Федерации от 19 декабря 2013 г. № 1186 «Об
установлении размера цены контракта, предель-
ного размера цены контракта, при которых или
при превышении которых существенные условия
контракта могут быть изменены по соглашению
сторон на основании решения Правительства
Российской Федерации, высшего исполнительно-
го органа государственной власти субъекта Рос-
сийской Федерации и местной администрации,
в случае если исполнение контракта по незави-
сящим от сторон контракта обстоятельствам без
изменения его условий невозможно» (Собрание
законодательства Российской Федерации, 2013,
№ 51, ст. 6887; 2019, № 30, ст. 4332; 2021, № 33,
ст. 6107; № 50, ст. 8544; 2022, № 2, ст. 532; № 10,
ст. 1515; № 13, ст. 2100):

а) в наименовании слова «государственной вла-
сти» исключить;

б) пункт 1(1) после слов «сносу объекта капи-
тального строительства,» дополнить словами «гео-
логическому изучению недр,».

2. В постановлении Правительства Российской
Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об осо-
бенностях участия субъектов малого и среднего
предпринимательства в закупках товаров, работ,
услуг отдельными видами юридических лиц» (Со-
брание законодательства Российской Федерации,
2014, № 51, ст. 7438; 2015, № 45, ст. 6259; 2016,
№ 2, ст. 327; № 18, ст. 2634; № 51, ст. 7405; 2020,
№ 49, ст. 7898; № 51, ст. 8446; 2021, № 2, ст. 392;
2022, № 3, ст. 568):

а) дополнить пунктом 2(7) следующего содер-
жания:

«2(7). Установить, что положения пункта 5 По-
ложения, утвержденного настоящим постановле-
нием, касающиеся совокупного годового стоимост-
ного объема договоров, заключенных заказчиками
с субъектами малого и среднего предприниматель-
ства по результатам закупок, осуществленных в
соответствии с подпунктом «б» пункта 4 Положе-
ния, утвержденного настоящим постановлением, а
также положения пунктов 5(1) и 5(3) Положения,
утвержденного настоящим постановлением, не

применяются в отношении заказчиков, осуществляющих закупки в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 2022 г. № 301 «Об основаниях неразмещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд сведений о закупках товаров, работ, услуг, информации о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми заключены договоры»»;

б) в Положении об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема, утвержденном указанным постановлением:

- в абзаце первом пункта 4 слова «Федеральным законом (далее – положение о закупке)» заменить словами «Федеральным законом» «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее соответственно – положение о закупке, Федеральный закон);
- подпункт «ж» пункта 7 изложить в следующей редакции:

«ж) закупки, проводимые в случаях, определенных Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона, за исключением закупок, проводимых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 2022 г. № 301 «Об основаниях неразмещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд сведений о закупках товаров, работ, услуг, информации о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми заключены договоры»»;

3. В постановлении Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 12, ст. 1766; 2016, № 7, ст. 987; 2019, № 26, ст. 3459; 2020, № 17, ст. 2765; № 46, ст. 7299):

а) дополнить пунктом 2(1) следующего содержания:

«2(1). Установить, что при подготовке заказчиками из числа федеральных органов исполнительной власти или исполнительных органов субъектов Российской Федерации, подведомственных им государственных учреждений или государственных

унитарных предприятий, а также муниципальных медицинских организаций отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 и 2023 годы, их размещении в единой информационной системе в сфере закупок:

- позиция 2 раздела II формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденной настоящим постановлением (далее – форма отчета), дополняется абзацем следующего содержания: объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения и медицинских изделий, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну (тыс. рублей);

– в указанном абзаце позиции 2 раздела II формы отчета указывается объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения и медицинских изделий, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну;

- общий объем, предусмотренный абзацем первым позиции 2 раздела II формы отчета, рассчитывается как сумма значений, предусмотренных абзацами вторым – шестым указанной позиции и абзацем, указанным в абзаце третьем настоящего пункта;

– в абзацах втором – шестом позиции 2 раздела II формы отчета, а также в абзаце, предусмотренном абзацем третьим настоящего пункта, не допускается повторный учет сведений об объеме финансового обеспечения для оплаты в отчетном году одного и того же контракта;

- позиция 3 раздела III формы отчета дополняется абзацем следующего содержания:

контракты на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения и медицинских изделий;

- в указанном абзаце позиции 3 раздела III формы отчета указываются контракты на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения и медицинских изделий.»; <...>

5. В подпункте «а» пункта 7 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 января 2022 г. № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений

ний актов Правительства Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 6, ст. 872), слова «пунктами 7, 24, 45, 52 и 56» заменить словами «пунктами 3, 7, 20, 21, 24, 26, 30, 40, 41, 45, 50 – 52, 56, 59, 61 и 62». <...>

7. В постановлении Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 339 «О случаях осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных и (или) муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и порядке их осуществления» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 11, ст. 1718; № 25, ст. 4351): <...>

б) пункт 3 после слова «указываются» дополнить словами «единственный поставщик (подрядчик, исполнитель) или в соответствии с подпунктом «б» пункта 2 настоящего постановления указывается конкретная закупка, которая может быть осуществлена у определенного заказчика единственного поставщика (подрядчика, исполнителя),»;

в) в пункте 4 слова «об определении единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для обеспечения федеральных нужд» заменить словами «, предусмотренного пунктом 1 настоящего постановления,».

Комментарий

Постановлением Правительства РФ от 20.12.2022 № 2359 внесены поправки в ряд документов в сфере закупок.

Минимальная доля участия МСП

Особенности проведения закупок среди субъектов МСП установлены:

- Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Постановлением Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В 2022 году минимальный объем закупок у субъектов МСП установлен так:

- годовой объем закупок у субъектов МСП: не менее 25% совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок;
- годовой объем закупок у субъектов МСП по результатам закупок, участниками которых могут быть только субъекты МСП: не менее 20% совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам таких закупок.

С 1 января 2023 года некоторым МСП можно не соблюдать требования к совокупному годовому стоимостному объему договоров, которые заключили по результатам закупок среди субъектов малого и среднего предпринимательства.

Это касается заказчиков, которые попали под политические и экономические санкции и которые не размещают информацию в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Поправки в связи с новым отчетом об объеме закупок у МСП

Заказчики обязаны представлять ежегодный специальный отчет об объеме закупок у МСП

и размещать его в ЕИС. Форма отчета приведена в Постановлении Правительства от 17.03.2015 № 238. В 2022 году данная форма была обновлена.

Комментируемым постановлением уточнено, что включают в отчет федеральные и региональные органы исполнительной власти, подведомственные им учреждения и предприятия, а также муниципальные медорганизации.

Оценка соответствия проектов планов закупок

До 1 апреля 2023 года не будут проводиться:

- оценка соответствия проектов планов закупок товаров, работ, услуг и изменений в такие планы;
- мониторинг соответствия таких планов и изменений в них;
- оценка соответствия проектов планов закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, лекарств и проектов изменений в такие планы.

После 1 апреля 2023 года³ запланирована проверка соответствия раздела таких планов, предусматривающего закупку у МСП, и их проектов утвержденному заказчиком перечню товаров, работ, услуг, закупка которых проводится у субъектов МСП.

Закупка у единственного поставщика

Статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлены случаи, когда заказчик может осуществлять закупку у единственного поставщика.

Дополнено, что заказчик вправе осуществлять закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта РФ, муниципальных нужд на основании соответственно акта госоргана.

Эксперт «НА» Е. НатYROва

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ПЕРВУЮ И ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2006, № 31, ст. 3436; 2008, № 48, ст. 5519; 2010, № 31, ст. 4198; № 45, ст. 5752; 2011, № 27, ст. 3873; № 47, ст. 6611; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081; 2014, № 14, ст. 1544; № 45, ст. 6157; № 48, ст. 6657; 2015, № 18, ст. 2616; № 24, ст. 3377; 2016, № 7, ст. 920; № 18, ст. 2486, 2506; № 27, ст. 4176; 2017, № 49, ст. 7315; 2018, № 1, ст. 20; № 31, ст. 4821; № 32, ст. 5127; № 53, ст. 8472; 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7627; 2021, № 1, ст. 9; 2022, № 9, ст. 1250; № 18, ст. 3006; № 29, ст. 5230) следующие изменения:

1) в статье 11.3:

а) в пункте 5:

– подпункт 3 изложить в следующей редакции:

“3) налоговых деклараций, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы предусмотренных главой 23 настоящего Кодекса налоговых вычетов, – со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных налоговых деклараций (расчетов) либо в течение десяти дней со дня окончания установленного статьей 88 настоящего Кодекса срока проведения камеральной налоговой проверки указанных налоговых деклараций (расчетов) или раньше указанного срока, если при проведении камеральной налоговой проверки указанной налоговой декларации не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;”;

– дополнить подпунктом 3.1 следующего содержания:

“3.1) уточненных налоговых деклараций (расчетов) (за исключением уточненных налоговых деклараций (расчетов), указанных в подпункте 4 настоящего пункта), в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) уменьшены причитающиеся к уплате суммы налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов):

– в случае их представления не позднее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов) – со дня их представления, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов);

– в случае их представления после наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов) – со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных деклараций (расчетов), либо в течение десяти дней со дня окончания установленного статьей 88 настоящего Кодекса срока проведения камеральной налоговой проверки указанных деклараций (расчетов) или раньше указанного срока, если при проведении камеральной налоговой проверки указанной налоговой декларации не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, либо со дня их представления, если указанные налоговые декларации (расчеты) представлены на основании требования о внесении соответствующих исправлений в соответствии со статьей 88 настоящего Кодекса или если в течение следующего рабочего дня после представления уточненных налоговых деклараций (расчетов), указанных в абзаце первом настоящего подпункта, представлены уточненные декларации (расчеты), в которых по сравнению с ранее представленными уточненными налоговыми декларациями (расчетами) увеличены причитающиеся к уплате суммы налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов) в размере, равном суммам налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов), на которые они были уменьшены в уточненных налоговых декларациях (расчетах), указанных в абзаце первом настоящего подпункта;”;

– подпункт 4 изложить в следующей редакции:

“4) уточненных налоговых деклараций (расчетов), которые представлены организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, и в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) уменьшены причитающиеся к уплате суммы налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов), со дня представления в налоговый орган уточненных налоговых деклараций (расчетов), но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов);”;

– абзац третий подпункта 6 изложить в следующей редакции:

“со дня направления налогового уведомления налогоплательщику – физическому лицу, не являюще-

муся индивидуальным предпринимателем на дату формирования налогового уведомления, но не ранее дня формирования положительного сальдо единого налогового счета в размере, не превышающем такое положительное сальдо единого налогового счета;”;

- подпункт 17 дополнить словами “, – не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов”; <...>

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3341; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413, 3421, 3429; № 53, ст. 5023; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3027; № 52, ст. 5138; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 46, ст. 4444; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711, 2713; № 31, ст. 3231; № 34, ст. 3520; № 45, ст. 4377; № 49, ст. 4840; 2005, № 1, ст. 9, 30; № 23, ст. 2201; № 24, ст. 2312; № 30, ст. 3101, 3118, 3129, 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 1, ст. 12; № 10, ст. 1065; № 12, ст. 1233; № 31, ст. 3433, 3436, 3443, 3452; № 45, ст. 4627; 2007, № 1, ст. 31, 39; № 22, ст. 2563; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5417, 5432; № 49, ст. 6045, 6046, 6071; № 50, ст. 6237, 6245, 6246; 2008, № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3614, 3616; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 22, 31; № 11, ст. 1265; № 29, ст. 3598, 3639; № 30, ст. 3735; № 48, ст. 5731, 5732, 5733; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6450, 6455; 2010, № 19, ст. 2291; № 21, ст. 2524; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 47, ст. 6034; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4566, 4575, 4583, 4587, 4593, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6609, 6610, 6611; № 48, ст. 6729; № 49, ст. 7014, 7015, 7016, 7037; 2012, № 14, ст. 1545; № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; № 41, ст. 5527; № 53, ст. 7596, 7607; 2013, № 23, ст. 2866; № 30, ст. 4049, 4081; № 40, ст. 5039; № 44, ст. 5645; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1835, 1838; № 19, ст. 2313; № 26, ст. 3372, 3373, 3404; № 30, ст. 4239; № 40, ст. 5315; № 45, ст. 6157; № 48, ст. 6647, 6649, 6657, 6660, 6661, 6663; 2015, № 1, ст. 13, 16, 30, 32; № 10, ст. 1393, 1402; № 18, ст. 2615, 2616; № 24, ст. 3377; № 29, ст. 4340; № 48, ст. 6689, 6692, 6693; 2016, № 1, ст. 16, 17, 18; № 7, ст. 920; № 14, ст. 1902; № 15, ст. 2063; № 18, ст. 2504; № 22, ст. 3098; № 27, ст. 4175, 4176; № 49, ст. 6842, 6844; 2017, № 15, ст. 2131, 2133; № 30, ст. 4446; № 40, ст. 5753; № 49, ст. 7307, 7313, 7314, 7316, 7318, 7321, 7322, 7325, 7326; 2018, № 1, ст. 20, 50; № 18, ст. 2568, 2575; № 30, ст. 4534; № 32, ст. 5087, 5094, 5095, 5127; № 49, ст. 7496, 7499; № 53, ст. 8416, 8419; 2019, № 16, ст. 1826; № 18, ст. 2225; № 23, ст. 2908, 2920; № 30, ст. 4100; № 31, ст. 4414; № 39, ст. 5371, 5374, 5375, 5376; 2020, № 12, ст. 1657; № 13, ст. 1857; № 14, ст. 2032; № 17, ст. 2699; № 24, ст. 3746; № 29, ст. 4505; № 30, ст. 4746; № 42, ст. 6508, 6529; № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7625, 7626, 7627; 2021, № 1, ст. 9; № 17, ст. 2886; № 24, ст. 4217; № 27, ст. 5133,

5134; № 49, ст. 8146, 8147; 2022, № 9, ст. 1250; № 13, ст. 1955, 1956; № 16, ст. 2598; № 27, ст. 4597, 4612, 4626; № 29, ст. 5206, 5230, 5234, 5273, 5290, 5291, 5301; № 48, ст. 8310, 8311; официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 19 декабря 2022 года, № 0001202212190010) следующие изменения:

1) в статье 171:

а) в пункте 2.2 слова “и (или) уплаченные” заменить словами “и (или) исчисленные”, слова “при ввозе” заменить словами “уплаченные при ввозе”;

б) в пункте 3:

- в абзаце первом слова “уплаченные в соответствии со статьей 173” заменить словами “исчисленные в соответствии со статьей 161”, слова “и 6.2” заменить словами “, 6.2 и 8”, слова “, а также исчисленные налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса” исключить;
- в абзаце втором слова “и 5.1” заменить словами “, 5.1 и 5.2”, слово “уплаченных” заменить словом “исчисленных”;
- в абзаце третьем слова “уплатил налог в соответствии с настоящей главой либо исчислил налог в соответствии с абзацем вторым пункта 3.1 статьи 166” заменить словами “исчислил налог в соответствии со статьей 161”; <...>

Статья 4

Внести в Федеральный закон от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ “О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Автоматизированная упрощенная система налогообложения” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 9, ст. 1249; № 48, ст. 8310) следующие изменения:

1) пункт 33 части 2 статьи 3 признать утратившим силу;

2) в статье 17:

а) в части 8 слова “не позднее 5-го числа следующего календарного месяца” исключить, дополнить предложением следующего содержания: “Указанная информация подлежит представлению за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца в срок не позднее 25-го числа текущего месяца (за период с 1 по 22 января в срок не позднее 25-го числа текущего месяца, за период с 23 по 31 декабря в срок не позднее последнего рабочего дня календарного года).”;

б) в части 9 слова “не позднее 5-го числа следующего календарного месяца” исключить, дополнить предложением следующего содержания: “Указанная информация подлежит представлению за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца в срок не позднее 25-го числа текущего месяца (за период с 1 по 22 января в срок не позднее 25-го числа текущего месяца, за период с 23 по 31 декабря в срок не позднее последнего рабочего дня календарного года).”;

в) часть 11 после слова “положения” дополнить словами “пункта 9 статьи 58 и”.

Статья 5

Внести в Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5230) следующие изменения:

1) в абзаце третьем подпункта “д” пункта 4 статьи 2 слово “второй” заменить словом “третий”;

2) в статье 4:

а) часть 5 изложить в следующей редакции:

“5. Суммы излишне уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года страховых взносов за расчетные периоды 2022 года, сроки уплаты за которые увеличены на двенадцать месяцев на основании актов Правительства Российской Федерации, а также суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций, зачисленного в бюджет субъекта Российской Федерации, учитываются в счет погашения сумм неисполненных обязанностей начиная с наименьшей суммы в случае, если разница между суммами, указанными в части 4 настоящей статьи, без учета таких сумм страховых взносов и налога на прибыль организаций составила отрицательную величину. В первую очередь учет в счет погашения неисполненных обязанностей в соответствии с настоящей частью осуществляется за счет указанных страховых взносов.”; <...>

Статья 6

Признать утратившими силу:

1) пункт 3 статьи 2 Федерального закона от 23 июня 2014 года № 166-ФЗ “О внесении изменений в статью 78 части первой и часть вторую Налогового

кодекса Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 26, ст. 3372);

2) пункт 19 статьи 2 Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5230).

Статья 7

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьей установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Пункты 1, 3 – 12 статьи 1, пункты 1 – 10, подпункт “а” и абзац четвертый подпункта “б” пункта 11, подпункты “б” и “в” пункта 12, подпункты “а”, “б” и абзац второй подпункта “в” пункта 13, пункты 14 – 17, 19 – 30 статьи 2, статьи 3, 4 и 6 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2023 года.

3. Абзацы второй и третий подпункта “б” пункта 11, подпункт “а” пункта 12 и абзац третий подпункта “в” пункта 13 статьи 2 настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца после дня его официального опубликования.

4. Положения пунктов 1.2 и 1.3 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации применяются в отношении порядка определения прибыли контролируемых иностранных компаний в целях налогообложения за налоговые периоды 2022 – 2025 годов.

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Комментарий

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ внес немало поправок в Налоговый кодекс. Самое значимое – это изменения в процедуре формирования сальдо по единому налоговому счету и в сроках уплаты налогов.

Принятый закон, как и уплата налогов единым налоговым платежом, вступает в силу 1 января 2023 года.

Совокупная налоговая обязанность ЕНС: что изменилось

С 1 января 2023 года все сведения о сумме налоговых обязательств отражаются по единому налоговому счету (ЕНС) на основании деклараций, расчетов, а также уведомлений налогоплательщика о суммах, подлежащих уплате (п. 5 ст. 11.3 НК РФ).

Уточнен учет по данным тех деклараций, в которых заявлено возмещение налога или налоговый вычет.

Так, совокупная налоговая обязанность учитывается на ЕНС по представленным декларациям, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы налоговых вычетов:

- со дня вступления в силу решения ИФНС по результатам камеральной налоговой проверки;
- либо в течение 10 дней со дня окончания срока камеральной налоговой проверки или раньше срока, если при проверке не были выявлены нарушения.

Данные по уточненным декларациям

В новой редакции статьи 11.3 НК РФ установлено так: если вы подали уточненную налоговую декларацию, в которой суммы налогов уменьшены, то совокупная налоговая обязанность учитывается на ЕНС со дня ее подачи. Это касается тех случаев, когда уточненная декларация представлена не позже срока уплаты.

Если уточненная декларация или расчет будут поданы после наступления срока уплаты, то на ЕНС данные по ней отразят:

- со дня вступления в силу решения ИФНС после проведения камеральной проверки этой уточненной декларации либо в течение 10 дней со дня окончания камеральной проверки или раньше срока, если при проверке не были выявлены нарушения;
- либо со дня подачи декларации, если уточненка подана по требованию о внесении исправлений, а также если в течение следующего рабочего дня подана новая уточненка, в которой по сравнению с ранее представленной суммы к уплате увеличены на суммы, на которые они были уменьшены по прежней уточненной декларации.

Уточнен порядок предоставления отсрочки по уплате налогов

Согласно статье 64 НК РФ, организации и ИП могут в установленных случаях получить отсрочку или рассрочку по уплате налогов и взносов. В связи с этим уточнено, что налоги, пени, проценты, уплата которых временно приостановлена, учитываться в совокупной налоговой обязанности не будут (п. 7 ст. 11.3 НК РФ).

Если решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) принято по недоимке, то на нее пени начислять не будут со дня решения об отсрочке (п. 7 ст. 75 НК РФ).

Комментируемым законом также установлено, что заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки либо заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита можно подать в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Положительное сальдо ЕНС: зачет и возврат

Из Налогового кодекса исключены понятия «излишне взысканная сумма денежных средств» и «излишне уплаченная сумма денежных средств». Точнее, они заменены на «суммы денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета». Поэтому нужно привыкать к таким понятиям, как положительное сальдо, отрицательное сальдо и нулевое сальдо.

Положительное сальдо единого налогового счета организации и предприниматели вправе зачесть или вернуть.

Положительное сальдо ЕНС можно зачесть, в частности, в счет всех решений ИФНС – со дня вступления в силу соответствующего решения.

Принятым законом отменена возможность зачесть положительное сальдо ЕНС в счет судебного акта или решения вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего)

судебный акт или решение налогового органа, на основании которого на ЕНС ранее была учтена обязанность по уплате (п. 1 ст. 78 НК РФ).

Дополнен пункт 3 статьи 79 НК РФ, по которому поручение на возврат положительного сальдо ЕНС налоговая инспекция должна направить в казначейство не позднее следующего дня после получения заявления на возврат, но не ранее дня вступления в силу решения камеральной налоговой проверки либо истечения 10 дней после окончания срока ее проведения. Это относится к случаю, когда физлицо подает декларацию 3-НДФЛ с заявлением на возврат.

Если при проверке декларации 3-НДФЛ нарушений не найдут, то поручение о возврате денег могут направить раньше.

Заявления о возврате сумм НДФЛ, НПД и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов нужно будет подавать не в произвольной форме, как было изначально установлено, а по утвержденной форме.

Изменен срок сообщения о невозможности удержать НДФЛ

Для налоговых агентов изменен срок направления в ИФНС сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога. Теперь это дата единой сдачи отчетности – 25 февраля.

Поправки внесены в статью 226 Налогового кодекса.

Изменены сроки перечисления налоговыми агентами НДФЛ по операциям с цифровыми финансовыми активами. Для них ввели общие сроки перечисления НДФЛ:

- налог, удержанный в период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е текущего, – не позднее 28-го числа;
- налог, удержанный в период с 1 по 22 января, – не позднее 28 января;
- налог, удержанный в период с 23 по 31 декабря – последний рабочий день года.

С 1 января 2023 года утратит силу статья 231.1 «Особенности возврата налога, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов». Она устанавливала возврат налога с пенсий по НПФ, а также с доходов в связи с уплатой страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным работодателями до 1 января 2008 года.

Изменены сроки уплаты по некоторым налогам

Несмотря на то, что введена единая дата уплаты налогов и ЕНП, уплата некоторых налогов оставалась прежней. Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ исправил пробел.

- Теперь уплачивать не позднее 28 числа нужно:
- 1) сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - 2) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Его нужно уплачивать не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - 3) авансовые платежи по ЕСХН. Их нужно уплачивать не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода (квартала);
 - 4) торговый сбор. Так, срок перенесен с 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения, на 28-е число.

Не забыли и про декларацию по налогу на игорный бизнес. Ее нужно подавать в единый срок сдачи отчетности – до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Ранее срок был установлен до 20-го числа.

Изменения для самозанятых

Аналогично скорректирован срок уплаты налога на профессиональный доход (НПД). Поправки внесены в Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Так, перечислять в бюджет НПД самозанятые должны в общий срок – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Если плательщик НПД не уплачивает налог в срок, то ИФНС направляет требование не позднее 3 месяцев со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС, если сумма составляет свыше 3000 руб.

Если же отрицательное сальдо ЕНС не превышает 3000 руб., то требование об уплате направят в течение года (п. 1, 2 ст. 70 НК РФ).

Изменения для плательщиков на ПСН

С 1 января 2023 года изменен подпункт 1 пункта 1 статьи 346.51 НК РФ, по которому налог по патентной системе налогообложения можно уменьшить на сумму обязательных страховых взносов, уплаченных за календарный год в период действия патента.

Напомним, до внесенных поправок налог на ПСН можно было уменьшить на сумму обязательных страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде.

Изменения для плательщиков на АУСН

Изменения коснулись и плательщиков на АУСН. Поправки внесли в статью 17 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ, которая устанавливает обязанности налогового агента по НДФЛ на АУСН. Такие работодатели сейчас подают не позднее 5-го числа следующего календарного месяца сведения о суммах и видах выплаченных доходов (облагаемых и не обла-

гаемых налогом), суммах стандартных, профессиональных налоговых вычетов, об исчисленных, удержанных и о перечисленных НДФЛ по каждому физлицу. Сведения может направлять уполномоченная кредитная организация или сам налоговый агент.

С 1 января 2023 года данные сведения нужно направлять в общие сроки для НДФЛ:

- не позднее 25 января – за период с 1 по 22 января,
- не позднее 25-го числа текущего месяца – за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца,
- не позднее последнего рабочего дня календарного года – за период с 23 по 31 декабря.

Подавать уведомление об исчисленных суммах НДФЛ налоговые агенты на АУСН не обязаны.

Формирование сальдо ЕНС: страховые взносы и налог на прибыль

Излишне уплаченные по состоянию на 31 декабря 2022 года страховые взносы, сроки уплаты которых продлены на 12 месяцев за расчетные периоды 2022 года, а также излишне уплаченный в региональный бюджет налог на прибыль будут учтены при формировании начального сальдо ЕНС, если оно будет отрицательным.

В первую очередь в счет погашения неисполненных обязанностей зачтут страховые взносы.

Неучтенные суммы налога на прибыль признаются зачетными в счет исполнения предстоящей обязанности организации по уплате указанного налога.

Неучтенные страховые взносы признаются зачетными в счет предстоящей уплаты страховых взносов за апрель–сентябрь 2023 года на основании РСВ за полугодие и 9 месяцев 2022 года.

Что учесть при переходе на ЕНП

При формировании на 1 января 2023 года совокупной налоговой обязанности в сальдо ЕНС попадут суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года. налогов (авансов, страховых взносов), по которым налоговые декларации или расчеты будут поданы только в 2023 году.

Совокупную обязанность уменьшат на ту же величину уплаченных налогов при представлении в 2023 году соответствующих налоговых деклараций.

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ установил, что организации и ИП вправе до подачи декларации или расчета уточнить принадлежность уплаченных до 31.12.2022 сумм налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов. Для этого нужно в ИФНС представить уведомление об исчисленных налогах.

Эксперт «НА» Е. Натырова

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1, ст. 18; № 33, ст. 3413; № 53, ст. 5015; 2002, № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; № 34, ст. 3520, 3522, 3524; № 45, ст. 4377; 2005, № 1, ст. 30; № 24, ст. 2312; № 30, ст. 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 10, ст. 1065; № 23, ст. 2382; № 31, ст. 3436, 3443; № 45, ст. 4627, 4628; № 50, ст. 5279; 2007, № 1, ст. 39; № 21, ст. 2462; № 22, ст. 2563; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5417; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3614, 3616; № 48, ст. 5504, 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 13, 31; № 11, ст. 1265; № 29, ст. 3598; № 48, ст. 5731, 5737; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6455; 2010, № 15, ст. 1737; № 19, ст. 2291; № 25, ст. 3070; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5756; № 47, ст. 6034; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4583, 4587, 4593, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7014, 7017, 7037, 7043; № 50, ст. 7359; 2012, № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 31, ст. 4334; № 41, ст. 5526, 5527; № 53, ст. 7596, 7619; 2013, № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2866, 2889; № 30, ст. 4031, 4048; № 40, ст. 5037, 5038; № 44, ст. 5645; № 48, ст. 6165; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1835, 1838; № 19, ст. 2313; № 23, ст. 2938; № 26, ст. 3373; № 48, ст. 6647, 6657, 6660, 6661, 6663; 2015, № 1, ст. 13, 16, 17, 32; № 10, ст. 1402; № 24, ст. 3377; № 29, ст. 4340; № 48, ст. 6684, 6687, 6692, 6694; 2016, № 1, ст. 16, 18; № 7, ст. 920; № 18, ст. 2504; № 22, ст. 3092; № 23, ст. 3298; № 26, ст. 3856; № 27, ст. 4175, 4176; № 49, ст. 6844; 2017, № 1, ст. 4, 16; № 11, ст. 1534; № 15, ст. 2131; № 30, ст. 4441, 4446, 4448; № 40, ст. 5753; № 45, ст. 6579; № 47, ст. 6842; № 49, ст. 7307, 7314, 7315, 7316, 7318, 7320; 2018, № 1, ст. 20, 50; № 18, ст. 2565, 2568, 2575; № 24, ст. 3410; № 30, ст. 4534; № 32, ст. 5087, 5090, 5094, 5095; № 45, ст. 6828, 6847; № 49, ст. 7496, 7499; № 53, ст. 8416, 8419; 2019, № 16, ст. 1826; № 18, ст. 2225; № 23, ст. 2908, 2920; № 30, ст. 4112, 4113, 4114; № 31, ст. 4414, 4428; № 39, ст. 5371, 5374, 5375; 2020, № 12, ст. 1657; № 13, ст. 1857; № 17, ст. 2699; № 24, ст. 3746; № 29, ст. 4501, 4505, 4514; № 31, ст. 5024; № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7627; 2021, № 24, ст. 4214, 4217; № 27, ст. 5133, 5136; № 49, ст. 8146, 8147; 2022, № 9, ст. 1250; № 10, ст. 1394; № 11, ст. 1597; № 13, ст. 1955, 1956, 1957; № 16, ст. 2598, 2599; № 22, ст. 3535; № 27, ст. 4597, 4612, 4626; № 29, ст. 5206,

5288, 5290, 5291, 5295, 5301; № 45, ст. 7676; № 48, ст. 8310) следующие изменения:

1) пункт 2 статьи 149 дополнить подпунктом 41 следующего содержания:

«41) работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых), передаваемых некоммерческими организациями в рамках реализации ими федеральных проектов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета, предоставленная на основании федерального закона о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период указанным организациям, которые определены этим федеральным законом как получатели субсидии.»;

2) подпункт 61 пункта 1 статьи 251 изложить в следующей редакции:

«61) в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления, корпорации развития малого и среднего предпринимательства и ее дочерних обществ, организаций, включенных в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», организаций, осуществляющих функции по поддержке экспорта в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий по поддержке экспорта в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», а также от организаций, которые осуществляют деятельность по реализации федеральных проектов за счет субсидий, предоставленных на основании федерального закона о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, и которые определены этим федеральным законом как получатели субсидии в рамках реализации таких федеральных проектов, в случае, если выполнение указанных работ (оказание услуг), передача имущественных прав осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, зако-

подательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления.

Положения настоящего подпункта распространяются также на доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных от физических или юридических лиц, если оплата стоимости указанных работ (услуг), имущественных прав осуществлена лицами, указанными в абзаце первом настоящего подпункта, в рамках выполнения ими данных полномочий»;

3) в пункте 7 статьи 272:

а) подпункт 6 дополнить словами «, если иное не предусмотрено подпунктами 6.1 и 6.2 настоящего пункта»;

б) дополнить подпунктом 6.2 следующего содержания:

«6.2) дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница, – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2022 году, по не прекращенным по состоянию на 31 декабря 2022 года требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), в случае, если налогоплательщиком принято решение о применении порядка учета расходов в соответствии с настоящим подпунктом и в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган направлено уведомление в произвольной форме о принятии такого решения. При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено. Применение налогоплательщиком указанного порядка, повлекшее увеличение сумм авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2022 года, не влечет начисление пеней за просрочку исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате соответствующих авансовых платежей при условии уплаты налога за 2022 год не позднее установленного настоящей главой срока уплаты налога. Положения настоящего подпункта не применяются банками»;

4) пункт 1.14 статьи 284 после слов «участников специальных инвестиционных контрактов» дополнить словами «, если другой стороной этого контракта является Российская Федерация»;

5) статью 284.2 дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. Налоговая ставка 0 процентов, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 настоящего Кодекса, применяется также к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или от иного выбытия (в том числе погашения) в 2022 году акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций, полученным по сделкам, заключенным в 2022 году налогоплательщиком, в отношении которого на дату заключения таких сделок иностранными государствами, экономическими, политиче-

скими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и иными организациями были установлены запретительные, ограничительные и (или) иные аналогичные меры, введенные в 2022 году и заключающиеся в установлении запретов и (или) ограничений на проведение расчетов и (или) осуществление финансовых операций, запретов или ограничений на проведение операций, связанных с заемным финансированием и (или) приобретением либо отчуждением ценных бумаг (долей участия в уставном капитале), при условии, что на дату реализации указанных акций (долей участия в уставном капитале) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более одного года.»

Статья 2

В части 3 статьи 2 Федерального закона от 23 ноября 2020 года № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 48, ст. 7625) слова «в 2021 или 2022 году» заменить словами «в 2021 – 2023 годах».

Статья 3

Внести в Федеральный закон от 26 марта 2022 года № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 13, ст. 1956) следующие изменения:

1) подпункт «а» пункта 13 статьи 2 исключить;

2) статью 5 дополнить частями 7 – 9 следующего содержания:

«7. В 2022 году банки вправе не применять порядок признания в доходах положительных курсовых разниц, предусмотренный подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации.

8. В 2023 году банки вправе принять решение об одновременном неприменении порядка учета курсовых разниц, предусмотренного подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпунктом 6.1 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации.

9. В 2024 году банки не применяют порядок учета курсовых разниц, предусмотренный подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпунктом 6.1 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации.»

Статья 4

В части 15 статьи 3 Федерального закона от 14 июля 2022 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 28, ст. 5000)

Федерации, 2022, № 29, ст. 5290) цифры «2022» заменить цифрами «2023».

Статья 5

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьей установлен иной срок вступления их в силу.

2. Пункт 4 статьи 1, абзацы третий и четвертый пункта 2 статьи 3 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2023 года.

3. Действие положений подпункта 41 пункта 2 статьи 149, подпункта 61 пункта 1 статьи 251 На-

логового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

4. Действие положения подпункта 6.2 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации распространяется на правоотношения по учету расходов в виде отрицательных курсовых разниц, возникших с 1 января 2022 года.

5. Действие положения пункта 7 статьи 284.2 Налогового кодекса Российской Федерации распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Комментарий

Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ внес поправки в Налоговый кодекс. Ими введена нулевая ставка по налогу на прибыль для организаций, попавших под санкции в 2022 году, по доходам от реализации акций российских компаний, также уточнен порядок учета курсовых разниц и продлен переходный период по НДФЛ.

Нулевая ставка по налогу на прибыль при продаже акций

В 2022 году организации, которые попали под санкции, могут применять нулевую ставку налога на прибыль к доходу от реализации акций российских организаций.

Так теперь отражено в статье 284.2 Налогового кодекса.

Условия для применения нулевой ставки:

- в 2022 году в отношении организации были введены запрет или ограничения на проведение расчетов и осуществление финансовых операций, запрет или ограничения на проведение операций, связанных с заемным финансированием и приобретением либо отчуждением ценных бумаг;
- на дату продажи акций (долей участия в уставном капитале) они непрерывно принадлежали организации на праве собственности или ином вещном праве более одного года.

Уточнено, что указанные санкции могут быть введены:

- иностранными государствами;
- экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран;
- международными финансовыми и иными организациями.

Уточнен порядок признания отрицательных курсовых разниц

В 2022 году организациям предоставили право принять решение об учете отрицательных курсо-

вых разниц, возникших в 2022 году, по не прекращенным по состоянию на 31 декабря 2022 года валютным требованиям и обязательствам (за исключением авансов), на дату прекращения (исполнения) требований и обязательств (ст. 272 НК РФ). Значит, отрицательные курсовые разницы так же, как и положительные, можно учитывать одновременно на дату прекращения обязательств.

Для перехода на новый порядок учета отрицательных разниц нужно представить в ИФНС соответствующее уведомление в произвольной форме. Подать это уведомление нужно:

- в срок представления декларации по налогу на прибыль за 2022 год;
- либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года.

Принятое решение о переходе на новый порядок учета нельзя изменить.

Обратите внимание: если вы отказываетесь от ежемесячного учета отрицательных курсовых разниц, то увеличатся авансы за отчетные периоды 2022 года. При этом комментируемый закон отменил пени за просрочку этих авансов, если налог по итогам 2022 года будет уплачен вовремя.

Продлен переходный период по НДФЛ

На 2023 год продлен переходный период для налоговых агентов по НДФЛ в части расчета налоговых баз и применения повышенной ставки.

Согласно статье 224 Налогового кодекса, по НДФЛ установлено 9 налоговых баз.

В 2023 году налоговые агенты по-прежнему должны применять ставки по НДФЛ к каждой налоговой базе отдельно. Это значит, что за 2023 год, как и за 2022 год, налоговые инспекторы сами будут считать совокупный доход физлиц и, если он превышает 5 млн руб., пришлют уведомление о доплате НДФЛ по повышенной ставке.

Эксперт «НА» **Е. НатYROва**

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГЛАВУ 21 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 1

Внести в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; № 53, ст. 5015; 2002, № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3027; 2003, № 28, ст. 2886; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3517; № 35, ст. 3607; № 45, ст. 4377; 2005, № 30, ст. 3101, 3128, 3129, 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 10, ст. 1065; № 31, ст. 3436; 2007, № 23, ст. 2691; № 45, ст. 5417, 5432; 2008, № 26, ст. 3022; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5749; 2009, № 48, ст. 5731; № 51, ст. 6155; № 52, ст. 6444; 2010, № 15, ст. 1746; № 31, ст. 4198; № 45, ст. 5750; № 48, ст. 6247, 6250; 2011, № 30, ст. 4593; № 45, ст. 6335; № 48, ст. 6731; 2012, № 41, ст. 5526; № 49, ст. 6751; 2013, № 23, ст. 2866; № 30, ст. 4049; № 40, ст. 5038; № 48, ст. 6165; 2014, № 16, ст. 1838; № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2936; № 30, ст. 4239; № 48, ст. 6660, 6663; 2015, № 1, ст. 5; № 14, ст. 2023; № 48, ст. 6689; 2016, № 1, ст. 6; № 22, ст. 3098; № 26, ст. 3856; № 27, ст. 4177, 4181; № 49, ст. 6844, 6851; 2017, № 11, ст. 1534; № 47, ст. 6842; № 49, ст. 7307, 7313, 7322, 7325; 2018, № 27, ст. 3942; № 32, ст. 5095, 5096; № 47, ст. 7126; № 53, ст. 8419; 2019, № 18, ст. 2225; № 23, ст. 2906; № 31, ст. 4427; № 39, ст. 5372, 5374, 5375; 2020, № 29, ст. 4505; № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7627; 2021, № 1, ст. 9; № 18, ст. 3047; № 27, ст. 5136; № 49, ст. 8146; 2022, № 13, ст. 1956; № 29, ст. 5290, 5291, 5301; № 48, ст. 8310) следующие изменения:

1) в абзаце шестом пункта 2.2 статьи 148 цифры «3» заменить цифрой «4»;

2) абзац четвертый подпункта 9 пункта 1 статьи 164 изложить в следующей редакции:

«Положения настоящего подпункта применяются при условии, что указанные в настоящем подпункте работы (услуги) выполняются (оказываются) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта;»;

д) дополнить пунктом 2.1 следующего содержания:

«2.1. При реализации припасов, предусмотренных подпунктом 8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий в том числе сведения из договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщи-

ка с комиссионером, поверенным или агентом, сведения из контракта лица, осуществляющего поставку припасов по поручению налогоплательщика (в соответствии с договором комиссии, договором поручения либо агентским договором), с иностранным лицом на поставку припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза или за пределы территории Российской Федерации либо с налогоплательщиком, осуществляющим деятельность по поиску, оценке, разведке и (или) разработке морского месторождения углеводородного сырья, на поставку припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, а также сведения из деклараций на товары (указываются для случаев вывоза реализуемых припасов, предусмотренных абзацами вторым, четвертым подпункта 2 пункта 1 настоящей статьи).»;

е) дополнить пунктом 2.2 следующего содержания:

«2.2. При реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов, а также налоговых вычетов в отношении операций по реализации сырьевых товаров, указанных в абзаце четвертом пункта 10 настоящей статьи, в налоговые органы, если иное не предусмотрено настоящей статьей, представляются:

1) договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии договоров) налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом;

2) документы, предусмотренные подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи.»;

– абзац десятый изложить в следующей редакции:

«документы, указанные в пункте 3.5 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты оформления поручения на отгрузку товаров, предусмотренного абзацем третьим подпункта 3 пункта 3.5 настоящей статьи, либо с даты отметки, проставленной таможенными органами на документах, предусмотренных абзацем пятым подпункта 3 пункта 3.5 настоящей статьи;»;

– в абзаце тринадцатом слова «проставления таможенными органами отметки «Погрузка

разрешена» на поручении» заменить словами «оформления поручения»; <...>

В случае реорганизации организации, если 181-й календарный день совпадает с датой завершения реорганизации или наступает после указанной даты, момент определения налоговой базы определяется правопреемником (правопреемниками) как дата завершения реорганизации (дата государственной регистрации каждой вновь возникшей организации, а в случае реорганизации в форме присоединения – дата внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждой присоединяемой организации).».

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением пунктов 2 – 4 статьи 1 настоящего Федерального закона.

2. Пункты 2 – 4 статьи 1 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2024 года.

3. Положения статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года.

Комментарий

Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ внес поправки в главу 21 Налогового кодекса об НДС. Подтверждать обоснованность применения нулевой ставки налога придется по-новому. Рассмотрим подробно, какие изменения ждут бизнес.

Подтверждаем нулевую ставку НДС по экспорту в 2023 году

Согласно статье 165 НК РФ, для подтверждения ставки НДС 0% по экспорту в ИФНС нужно предоставить пакет документов. Документы можно подать:

- либо полностью на бумажных носителях;
 - либо на бумажном носителе и в электронном виде с помощью специального реестра.
- В пакет бумажных документов входят:
- контракт (копия) на покупку товаров с иностранным покупателем;
 - таможенная декларация (либо ее копия) с отметкой таможенного органа о выпуске товаров и отметкой о фактическом вывозе товаров с территории РФ;
 - копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров из РФ.

Пакет документов на бумажных носителях и в электронном виде включает:

- контракт (копию) с иностранным покупателем на бумаге;
- электронные реестры таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов.

Таким образом, сейчас экспортеры обязаны представлять часть подтверждающих документов на бумаге, так как в электронный реестр данные из контракта не вносятся.

Если ставка НДС 0% не будет подтверждена в течение 180 календарных дней с даты поме-

щения товаров под таможенную процедуру экспорта, то реализация будет облагаться НДС по обычным ставкам 18% или 10%.

Что изменится с 1 января 2024 года

Комментируемый закон вносит поправки в статью 165 НК РФ, по которым с 1 января 2024 года для подтверждения права на применение нулевой ставки экспортерам достаточно предоставить электронные реестры. Они будут включать сведения из декларации на товары и контракта.

Это значит, что с 2024 года подтверждать нулевую ставку НДС экспортеру можно полностью электронно.

Чиновники отмечают, что переход на новый порядок упростит процесс сопоставления представленных данных со сведениями, получаемыми в электронном виде от ФТС России в рамках информационного обмена.

Кроме того, при экспорте товаров морскими и речными судами не нужно будет проставлять отметки таможенных органов на поручении на отгрузку товаров.

Момент определения налоговой базы по НДС: что изменилось

Поправки также внесены в статью 167 НК РФ, по которым вводят единый момент определения налоговой базы по НДС по подтвержденному и неподтвержденному экспорту товаров.

Теперь это последний день квартала, в котором собран пакет документов для подтверждения нулевой ставки налога.

Инспекторы отмечают, что это позволит экспортерам отражать операции в текущем отчетном периоде, не возвращаясь в период отгрузки товаров.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЕРЕЧЕНЬ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ОПЫТНО-
КОНСТРУКТОРСКИХ РАЗРАБОТОК, РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА КОТОРЫЕ
В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 7 СТАТЬИ 262 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВКЛЮЧАЮТСЯ В СОСТАВ ПРОЧИХ РАСХОДОВ В РАЗМЕРЕ
ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ С КОЭФФИЦИЕНТОМ 1,5**

Правительство Российской Федерации ПОСТА-
НОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые изменения, кото-
рые вносятся в перечень научных исследований
и опытно-конструкторских разработок, расходы
налогоплательщика на которые в соответствии с
пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового ко-
декса Российской Федерации включаются в состав
прочих расходов в размере фактических затрат с
коэффициентом 1,5, утвержденный постановлени-
ем Правительства Российской Федерации от 24 де-
кабря 2008 г. № 988 «Об утверждении перечня на-
учных исследований и опытно-конструкторских

разработок, расходы налогоплательщика на кото-
рые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части
второй Налогового кодекса Российской Федерации
включаются в состав прочих расходов в размере
фактических затрат с коэффициентом 1,5» (Со-
брание законодательства Российской Федерации,
2009, № 2, ст. 202; 2011, № 42, ст. 5931; 2012, № 8,
ст. 1020; 2019, № 21, ст. 2571; 2021, № 13, ст. 2237;
2022, № 10, ст. 1487).

2. Настоящее постановление вступает в силу
со дня его официального опубликования и рас-
пространяется на правоотношения, возникшие с
1 января 2022 г.

Председатель Правительства Российской Федерации

М. МИШУСТИН

Утверждены
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 15.12.2022 № 2312

**Изменения, которые вносятся в перечень научных исследований и опытно-
конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии
с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации
включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат
с коэффициентом 1,5**

Дополнить разделом X следующего содержа-
ния:

«X. Малотоннажная и среднетоннажная хи-
мия

Технологии производства химических ве-
ществ:

1) разработка технологии производства хими-
ческих средств защиты растений;

2) разработка технологии производства ве-
ществ для нефтедобычи и транспортировки неф-
ти по трубопроводам;

3) разработка технологии производства ката-
лизаторов, инициаторов, ингибиторов;

4) разработка технологии производства по-
верхностно-активных веществ;

5) разработка технологии производства хими-
ческих реактивов и растворителей;

6) разработка технологии производства ве-
ществ для водоподготовки;

7) разработка технологии производства хими-
ческих веществ для пищевых добавок;

8) разработка технологии производства ве-
ществ для производства текстиля;

9) разработка технологии производства пла-
стиков и каучука специального назначения;

10) разработка технологии производства смол
(в том числе нефтеполимерных и синтетических);

11) разработка технологии производства ве-
ществ для косметики;

12) разработка технологии производства до-
бавок для пластиков и каучуков прочих;

13) разработка технологии производства при-
садок к топливам и смазочным материалам;

14) разработка технологии производства кле-
ев и герметиков;

15) разработка технологии производства пиг-
ментов;

16) разработка технологии производства ве-
ществ для горного дела;

17) разработка технологии производства хи-
мических веществ для кормовых добавок;

18) разработка технологии производства доба-
вок для производства лакокрасочных материалов;

19) разработка технологии производства спе-
циальных лубрикантов (смазочных веществ) и
технических жидкостей;

[ОБ НДФЛ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ РАБОТНИКОМ ДИВИДЕНДОВ, ЕСЛИ ОБЩАЯ СУММА ВЫПЛАЧЕННЫХ ЕМУ ДОХОДОВ ПРЕВЫШАЕТ 5 МЛН РУБ. ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ООО от 26.09.2022 по вопросу налогообложения доходов физических лиц и в соответствии со статьями 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных начиная с 1 января 2021 года, осуществляется с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» (далее – Федеральный закон № 372-ФЗ), а также Федеральным законом от 17.02.2021 № 8-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 8-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 224 Кодекса налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц установлена в следующих размерах:

13 процентов – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, при исчислении налога на доходы физических лиц налоговыми агентами применяются налоговые ставки, установленные абзацами вторым и третьим пункта 1 либо абзацами вторым и третьим пункта 3.1 статьи 224 Кодекса (в редакции Федерального закона № 372-ФЗ), при соблюдении условий, предусмотренных указанными абзацами, применительно к каждой налоговой базе отдельно.

Таким образом, порядок, предусмотренный пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ, применяется налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году.

В соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Ко-

декса налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 Кодекса, с учетом положений пункта 3.1 статьи 214 Кодекса.

При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса (в редакции Федерального закона № 8-ФЗ) в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 – 9 пункта 2.1 статьи 210 Кодекса.

Таким образом, при получении налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, доходов от долевого участия в российской организации в целях определения налоговой ставки налоговая база определяется как денежное выражение совокупности всех доходов от долевого участия, полученных физическим лицом в налоговом периоде от налогового агента. При этом налоговая ставка в отношении таких доходов применяется налоговым агентом в зависимости от величины соответствующей налоговой базы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 4 Федерального закона № 8-ФЗ положения пункта 3 статьи 214 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции на день официального опубликования Федерального закона № 8-ФЗ) применяются к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 года.

Одновременно сообщаем, что на основании абзаца четвертого пункта 6 статьи 228 Кодекса если общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговыми агентами, суммы налога, исчисленной налогоплательщиками исходя из налоговой декларации, в отношении доходов налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду, и суммы налога, исчисленной налоговым органом с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, то уплата налога на доходы физических лиц согласно статье 228 Кодекса производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Учитывая изложенное, при получении налогоплательщиком доходов от налогового агента в сумме, превышающей 5 миллионов рублей за на-

логовый период, и при условии, что общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговым агентом, уплата соответствующей суммы налога производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

Дополнительно информируем, что в соответствии с Регламентом Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Консультационные услуги Департамент также не оказывает.

Комментарий

С 2021 года введена прогрессивная шкала по НДФЛ. С дохода свыше 5 миллионов рублей ставка НДФЛ повышается до 15%.

Вопросов по применению повышенной ставки все равно остается много. Так, Минфин России в письме от 24.11.2022 № 03-04-06/114923 разъясняет порядок уплаты НДФЛ при получении работником дивидендов, если общая сумма выплаченных ему доходов превышает 5 млн руб. за налоговый период.

Прогрессивная шкала по НДФЛ: как это?

Прогрессивная шкала налогообложения означает, что ставка налога увеличивается, если увеличивается доход физлица.

Пункт 1 статьи 224 Налогового кодекса устанавливает налоговую ставку по НДФЛ так:

- 13% – если сумма налоговых баз за налоговый период равна или меньше 5 млн рублей;
- 650 тыс. рублей + 15% от суммы налоговых баз, превышающей 5 млн рублей, – если сумма налоговых баз за налоговый период составляет более 5 млн рублей.

Но все не так просто. Для 2021 и 2022 года установлен переходный период, по которому налоговую ставку по НДФЛ применяют отдельно к каждой налоговой базе.

Налоговые базы по НДФЛ

Пункт 2.1 статьи 210 Налогового кодекса устанавливает девять налоговых баз по НДФЛ. Вот они:

- 1) от долевого участия;
- 2) в виде выигрышей от азартных игр и лотерей;
- 3) от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;
- 4) по операциям РЕПО с ценными бумагами;
- 5) по операциям займа ценных бумаг;
- 6) от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, которые учитываются на индивидуальном инвестиционном счете;
- 7) полученные участниками инвестиционного товарищества;

8) в виде сумм прибыли КИК;

9) иные доходы, которые относятся к основной налоговой базе. Это зарплата, премии, отпускные и т. п.

Пункт 2.2 статьи 210 НК РФ устанавливает подобные налоговые базы для налоговых нерезидентов РФ. Так, в отношении доходов, полученных в 2021 и 2022 годах, налоговые ставки, установленные пунктом 1 статьи 224 НК РФ, применяются к каждой налоговой базе отдельно (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ). Это отмечает Минфин в комментируемом письме.

НДФЛ по прогрессивной шкале нужно считать к совокупности всех налоговых баз с 2023 года. Значит, что если совокупность всех налоговых баз за 2022 год превышает 5 млн рублей, а каждая база в отдельности не достигла лимита, то ставка 15% к доходам физлица не применяется.

Дивиденды считаем отдельно

Минфин также отмечает пункт 3 статьи 214 НК РФ. Им установлено, что при уплате НДФЛ с дивидендов в расчет совокупности налоговых баз для целей применения повышенной ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 НК РФ, не нужно включать налоговые базы, указанные в подпунктах 2–9 пункта 2.1 статьи 210 НК РФ.

Другими словами, с дивидендов НДФЛ нужно считать и платить отдельно.

Налоговая база по дивидендам – это совокупность всех доходов от долевого участия, полученных физлицом в налоговом периоде от налогового агента. При этом налоговую ставку нужно применять в зависимости от величины соответствующей налоговой базы.

Пример. Расчет НДФЛ за 2022 год

За 12 месяцев 2022 года основная налоговая база (т. е. зарплата) Иванова А.А. составила 3 800 000 рублей. Кроме того, в 2022 году ему были выплачены дивиденды в размере 2 500 000 рублей. Сумма налоговых баз за 2022 год составляет 6 300 000 рублей. Хотя эта сумма и превышает лимит в 5 млн рублей, считать НДФЛ нужно отдельно по каждой базе. Значит, в данном случае ставку 15% применять не нужно,

т. к. по отдельности базы не превышают 5 млн рублей. НДФЛ с доходов Иванова составит:

- с зарплаты: 494 000 руб. (3 800 000 руб. × 13%);
- с дивидендов: 325 000 руб. (2 500 000 руб. × 13%).

Когда ИФНС пришлет уведомление на доплату НДФЛ

За 2021 и 2022 годы ИФНС вправе направить физлицу налоговое уведомление о доплате

НДФЛ, если совокупность налоговых баз превысила 5 миллионов рублей. То есть окончательный размер налоговой ставки в переходный период определяет налоговая инспекция (ст. 225, 228 НК РФ).

Так, если физлицо по итогам 2022 года получит уведомление о доплате, то оно должно не позднее 1 декабря 2023 года уплатить НДФЛ.

Эксперт «НА» Е. Натырова

Письмо
Министерства финансов РФ
от 03.08.2022 №03-04-05/74969

[ОБ НДФЛ С ДОХОДОВ НЕРЕЗИДЕНТА РФ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ О ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЕ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН]

Вопрос

Об НДФЛ с доходов нерезидента РФ по трудовому договору о дистанционной работе на территории Республики Казахстан.

Ответ

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 04.06.2022 по вопросу налогообложения доходов физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее. <...>

В соответствии с пунктом 2 статьи 207 Кодекса, если иное не предусмотрено статьей 207 Кодекса, налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Согласно статье 209 Кодекса объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налоговыми резидентами Российской Федерации как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, – только от источников в Российской Федерации.

Перечни доходов от источников в Российской Федерации и за ее пределами содержатся в статье 208 Кодекса.

Так, подпунктом 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса определено, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Таким образом, указанные доходы физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за преде-

лами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 18.10.1996 (далее – Конвенция) термин «резидент договаривающегося государства» означает любое лицо, которое по законодательству этого государства подлежит налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места управления, регистрации или создания или любого другого критерия аналогичного характера. Однако этот термин не включает любое лицо, которое подлежит налогообложению в этом государстве только в отношении дохода из источников в этом государстве или в отношении находящегося в нем капитала.

Таким образом, в Конвенции указаны возможные критерии определения постоянного местопребывания (резидентства) лиц, на которых распространяется действие Конвенции.

Однако применение того или иного критерия определения резидентства устанавливается национальным законодательством каждого конкретного государства.

Что касается пункта 2 статьи 4 Конвенции, то критерии признания физического лица в качестве резидента договаривающегося государства (в т.ч. критерий «центр жизненных интересов») применяются только для целей самой Конвенции, в случаях если в соответствии с положениями пункта 1 статьи 4 Конвенции физическое лицо исходя из налогового законодательства каждого из договаривающихся государств будет одновременно являться резидентом обоих договаривающихся государств.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

**[ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ СУММ НАЛОГОВ И СБОРОВ, УПЛАЧЕННЫХ
В ИНОСТРАННОМ ГОСУДАРСТВЕ]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение организации и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В подпункте 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ в качестве учитываемых расходов указаны налоги и сборы, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Вместе с тем перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым. Так, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся также другие расходы налогоплательщика, связанные с производством и (или) реализацией.

В статье 270 НК РФ установлен закрытый перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, который не содержит прямого указания на то, что налоги и сборы, уплаченные на территории иностранного государства, не принимаются в качестве расходов.

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, расходы в виде сумм налогов (в том числе косвенных, аналогичных российскому налогу на добавленную стоимость) и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

При этом налоги, по которым НК РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства (например, статьи 311 и 386.1 НК РФ), при уплате соответствующего налога в Российской Федерации, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не подлежат.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

Комментарий

Расходы в виде сумм налогов, в том числе косвенных (аналогичных российскому налогу на добавленную стоимость), и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Минфин разъяснил, на каком основании.

Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым. Так, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам относятся также другие расходы налогоплательщика, связанные с производством и реализацией.

Кроме того, в статье 270 НК РФ нет прямого указания на то, что налоги и сборы, уплаченные на территории иностранного государства, не принимаются в качестве расходов. Напомним, эта статья устанавливает закрытый перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

Таким образом, «иностранные налоги», т. е. уплаченные в иностранном государстве, можно учесть в прочих расходах.

При этом нужно помнить, что расходы должны быть экономически оправданы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Если произведен зачет иностранного налога

Если организация заплатила налог за рубежом и засчитывает его в уплату налога в России, то такие налоги нельзя учесть в прочих расходах.

Минфин напоминает, что не подлежат учету налоги, по которым Налоговый кодекс напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства (например, ст. 311 и 386.1 НК РФ), в счет российского налога.

Отметим, зачет по налогу на прибыль производится при условии представления документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами РФ (п. 3 ст. 311 НК РФ):

- для налогов, уплаченных самой организацией, – заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства,
- а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных госу-

дарств или международным договором налоговыми агентами, – подтверждения налогового агента.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Письмо
Министерства финансов РФ
от 16.09.2022 № 03-04-06/89789

[ОБ НДФЛ С ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ О ДИСТАНЦИОННОЙ (УДАЛЕННОЙ) РАБОТЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ООО от 18.07.2022 по вопросу налогообложения доходов физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно статье 312.1 Трудового кодекса Российской Федерации дистанционной (удаленной) работой является выполнение определенной трудовой функцией вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет, и сетей связи общего пользования.

В соответствии с пунктом 2 статьи 207 Кодекса, если иное не предусмотрено статьей 207 Кодекса, налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Налоговый статус физического лица определяется на каждую дату получения им дохода исходя из фактического времени его нахождения на территории Российской Федерации.

При определении налогового статуса физического лица учитывается 12-месячный период, предшествующий дате получения дохода физическим лицом, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году).

183 дня пребывания в Российской Федерации, по достижении которых физическое лицо будет признано налоговым резидентом Российской Федерации, исчисляются путем суммирования всех календарных дней, в которые физическое лицо

находилось в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев.

Окончательный налоговый статус налогоплательщика, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период, определяется по его итогам.

Согласно статье 209 Кодекса объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налоговыми резидентами Российской Федерации как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, – только от источников в Российской Федерации.

Перечни доходов от источников в Российской Федерации и за ее пределами содержатся в статье 208 Кодекса.

Так, подпунктом 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса определено, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Если физическое лицо – получатель указанных доходов признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, применяются положения подпункта 3 пункта 1, пунктов 2 – 4 статьи 228 Кодекса, в соответствии с которыми физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, исчисление, декларирование и уплату налога на доходы физических лиц производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Вышеупомянутые доходы физического лица, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Директор Департамента

Д.В. ВОЛКОВ

**[ОБ НДФЛ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В РОССИЙСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ В СУММЕ, ПРЕВЫШАЮЩЕЙ
5 МЛН РУБ. ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение Общества с ограниченной ответственностью от 09.09.2022 по вопросу налогообложения физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных начиная с 1 января 2021 года, осуществляется с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» (далее – Федеральный закон № 372-ФЗ), а также Федеральным законом от 17.02.2021 № 8-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 8-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 224 Кодекса налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц установлена в следующих размерах:

- 13 процентов – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;
- 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, при исчислении налога на доходы физических лиц налоговыми агентами применяются налоговые ставки, установленные абзацами вторым и третьим пункта 1 либо абзацами вторым и третьим пункта 3.1 статьи 224 Кодекса (в редакции Федерального закона № 372-ФЗ), при соблюдении условий, предусмотренных указанными абзацами, применительно к каждой налоговой базе отдельно.

Таким образом, порядок, предусмотренный пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ, применяется налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году.

В соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с

главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 Кодекса, с учетом положений пункта 3.1 статьи 214 Кодекса.

При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса (в редакции Федерального закона № 8-ФЗ) в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 – 9 пункта 2.1 статьи 210 Кодекса.

В этой связи при получении налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, доходов от долевого участия в российской организации в целях определения налоговой ставки налоговая база определяется как денежное выражение совокупности всех доходов от долевого участия, полученных физическим лицом в налоговом периоде от налогового агента. При этом налоговая ставка в отношении таких доходов применяется налоговым агентом в зависимости от величины соответствующей налоговой базы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 4 Федерального закона № 8-ФЗ положения пункта 3 статьи 214 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции на день официального опубликования Федерального закона № 8-ФЗ) применяются к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 года.

Одновременно сообщаем, что на основании абзаца четвертого пункта 6 статьи 228 Кодекса если общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговыми агентами, суммы налога, исчисленной налогоплательщиками исходя из налоговой декларации, в отношении доходов налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду, и суммы налога, исчисленной налоговым органом с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, то уплата налога на доходы физических лиц согласно статье 228 Кодекса производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Учитывая изложенное, при получении налогоплательщиком доходов от налогового агента в сумме, превышающей 5 миллионов рублей за налоговый период, и при условии, что общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превы-

шает совокупность суммы налога, исчисленной налоговым агентом, уплата соответствующей суммы налога производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

Комментарий

Доходы от долевого участия в организациях облагаются НДФЛ. Минфин России в письме от 11.11.2022 № 03-04-06/109859 разъясняет правила уплаты НДФЛ с дивидендов в 2022 году.

Когда нужно применять повышенную ставку по НДФЛ

Российская компания, которая выплачивает дивиденды физлицам, является налоговым агентом. Она должна исчислить, удержать и заплатить НДФЛ в бюджет. Поэтому важно знать, когда нужно применить повышенную ставку по налогу. Так, статьей 224 Налогового кодекса ставка по НДФЛ установлена в следующих размерах:

- 13% – если сумма налоговых баз за налоговый период равна или меньше 5 млн рублей;
- 650 тыс. рублей и 15% от суммы налоговых баз, превышающей 5 млн рублей, – если доход превысил 5 млн рублей.

При этом на 2021 и 2022 годы установлен переходный период, по которому повышенную ставку нужно применять отдельно к каждой налоговой базе. То есть совокупный доход по дивидендам считается отдельно, если вы начисляете физлицу еще и зарплату (отдельно считать нужно дивиденды и отдельно – зарплату).

Ставку 15% по НДФЛ применяйте только в том случае, когда по конкретной налоговой базе, например, по дивидендам, превысит установленный лимит в 5 млн рублей.

Данные положения нужно применять к налоговым резидентам РФ. НДФЛ с дивидендов от российских организаций налоговые нерезиденты платят по ставке 15%.

Налоговые вычеты по НДФЛ применять нельзя

Сразу отметим, что при выплате дивидендов налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218–221 НК РФ, применить нельзя.

То есть нельзя уменьшить налоговую базу по дивидендам на детские, социальные, имущественные вычеты.

Как считать налоговую базу по дивидендам

Как уже выяснили, налоговую базу по дивидендам нужно определять отдельно от других доходов. Но считать ее нужно нарастающим итогом.

Налоговая база по дивидендам – это сумма всех дивидендов, которые получены в календарном году.

Например, если в марте 2022 года гражданин РФ получил дивиденды в сумме 2,5 млн рублей, а в октябре – в сумме 3 млн рублей, то НДФЛ при первой выплате нужно исчислить по ставке 13%, а вот при второй выплате доход превысил 5 млн рублей. Поэтому с 2,5 млн рублей НДФЛ исчислить нужно по ставке 13%, а с суммы превышения, т. е. с 500 тыс. руб. по ставке 15%, т. к. с начала календарного года дивиденды в совокупности превысили 5 млн рублей.

Обратите внимание: налоговый агент не учитывает доходы физлица от других источников. Эта обязанность возлагается на налоговых инспекторов.

Если у физлица несколько налоговых агентов

Если по итогам года общий доход по дивидендам физлица превысил 5 млн руб., то ИФНС вышлет ему налоговое уведомление на доплату НДФЛ.

Такой случай возможен, когда, например, физлицо является учредителем в нескольких организациях, но выплаты по каждой из них не превысили лимита в 5 млн руб. Тогда общую сумму считает налоговая и, если она превышает лимит, уведомляет об этом.

Эксперт «НА» **Е. Чимидова**



Telegram-канал

БЕРАТОР – ДЛЯ БУХГАЛТЕРА



важные моменты
в работе бухгалтерии

[ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу о порядке налогообложения целевых поступлений в соответствии с пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает следующее.

Как следует из письма, некоммерческая организация (фонд) получила пожертвования на издание книг в рамках реализации литературного проекта, часть из которых реализована на возмездной основе, а полученный доход направлен на дальнейшую реализацию проекта (на уставную деятельность некоммерческой организации).

В соответствии с пунктом 1 статьи 247 Кодекса объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признается прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

К доходам в целях налога на прибыль организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы (пункт 1 статьи 248 Кодекса). При этом доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, поименованы в статье 251 Кодекса, и перечень таких доходов является закрытым.

Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакционных товаров) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики – получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К указанным целевым поступлениям согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса отнесены пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В свою очередь, доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств, признаются внереализационными доходами и учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пункт 14 статьи 250 Кодекса).

Вопрос об использовании налогоплательщиком средств в виде пожертвований по целевому назначению, должен решаться по результатам конечного расходования указанных средств в зависимости от того, соответствуют ли произведенные расходы уставным целям деятельности налогоплательщика и условиям, установленным источником целевых поступлений, а также федеральными законами.

В этой связи совершенная в рамках уставной деятельности, условий целевого поступления и федеральных законов операция реализации товара, созданного за счет средств целевых поступлений (пожертвования), по мнению Департамента, не является основанием для включения налогоплательщиком пожертвований (в соответствующей части) в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в качестве использованных не по целевому назначению. Аналогичный подход применяется для определения доходов в соответствии со статьей 34615 Кодекса при применении упрощенной системы налогообложения.

При этом доход от реализации указанного товара подлежит налогообложению налогом на прибыль организаций без возможности его уменьшения на сумму расходов, связанных с его созданием, учитывая, что такие расходы понесены в рамках целевых поступлений.

Директор Департамента налоговой политики

Д.В. ВОЛКОВ

Комментарий

Финансисты в письме от 14.11.2022 № 03-03-06/3/110892 раскрыли особенности налогообложения целевых поступлений в соответствии с пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

Факторы, позволяющие не учитывать пожертвования в доходах

Рассмотрена такая ситуация. Некоммерческая организация (фонд) получила пожертвования

на издание книг в рамках литературного проекта. Часть книг продана на возмездной основе. Доход от продажи направлен на дальнейшую реализацию этого проекта (т. е. на уставную деятельность НКО).

Чиновники обратились к пункту 2 статьи 251 ключевого фискального документа. При определении «прибыльной» базы не учитывают целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:

- пришедшие безвозмездно от компаний и (или) «физиков», а также на основании решений госорганов;
- использованные получателями по назначению.

Важно, что должны выполняться оба условия. При этом получатели обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. Минфин обратил внимание, что к ним отнесены пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством.

Если же подобные средства использованы не по целевому назначению, они признаются внереализационными доходами (п. 14 ст. 250 НК РФ).

Отмечено, что вопрос о целевом использовании пожертвований решается по итогам конечного расходования денег. Тут все зависит от того, соответствуют ли понесенные расходы уставной деятельности организации и условиям, оговоренным «благотелем» и федеральными законами.

Предположим, что реализация товара, созданного за счет целевых поступлений (пожертвований), произведена в рамках уставной деятельности, условий целевого «прихода» и федеральных законов.

В таком случае, по убеждению представителей Минфина, пожертвования не считаются использованными не по целевому назначению. В «прибыльные» доходы их не включают.

Тот же подход применяется «упрощенцами» при определении доходов по статье 346.15 Налогового кодекса.

В заключение чиновники остановились на значимом нюансе. Доход от реализации указанного товара облагается налогом на прибыль без возможности его уменьшения на расходы, связанные с созданием данной продукции. Это обусловлено тем, что такие издержки понесены в рамках целевых поступлений.

От чего следует отталкиваться

Минфиновцы не раз перечисляли основные условия применения пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ (при соблюдении которых не учитывают целевые поступления на

содержание НКО и ведение ими уставной деятельности):

- безвозмездность получения средств;
- соблюдение их целевого назначения и установленных «благотелем» условий предоставления денег;
- ведение раздельного учета.

На этом сделан акцент, например, в письмах от 11.03.2022 № 03-11-06/2/18069 и от 27.12.2021 № 03-11-06/2/106157.

«Упрощенные» особенности

В комментируемом письме Минфин распространил изложенный подход на пожертвования, полученные некоммерческой организацией на УСН. Рассмотрим еще ряд значимых разъяснений, посвященных таким некоммерческим организациям.

Допустим, что некоммерческой организации безвозмездно предоставлены бюджетные средства на основании решений госорганов на ведение ее уставной деятельности. В таком случае при условии раздельного учета эти суммы не учитываются в составе «упрощенных» доходов. Но тогда не принимают и произведенные за счет данных средств расходы на содержание и ведение уставной деятельности.

При ином раскладе бюджетные средства у организаций, применяющих УСН, облагаются в общем порядке (см. письма от 11.03.2022 № 03-11-06/2/18069, от 01.02.2022 № 03-11-06/2/6405 и от 27.12.2021 № 03-11-06/2/106157).

Наглядный пример. Если средства из бюджетов выделены некоммерческой организации на оплату выполненных работ (оказанных услуг), то их учитывают при определении УСН-базы.

Предположим, что «упрощенной» НКО выданы бюджетные средства в качестве компенсации недополученного дохода в связи с предоставлением на льготных условиях физкультурно-оздоровительных услуг. Тогда пришедшие суммы отражают в «упрощенных» доходах в обычном ключе (письмо от 29.10.2019 № 03-11-11/83049).

И еще. Основное средство, приобретенное НКО за счет целевых поступлений, не подлежит амортизации. А значит, его стоимость не учитывают при применении ограничения на использование УСН из подпункта 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ (речь о лимите на остаточную стоимость основных средств организации). Это же касается ОС, полученных безвозмездно как пожертвование и используемых в некоммерческой деятельности (письма Минфина России от 09.11.2021 № 03-03-06/3/90197 и от 16.11.2022 № 03-03-06/3/111804).

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ *для бухгалтера*

Дорогие читатели!

Изменения в бухгалтерском учете и налогообложении в 2023 году заставят многих бухгалтеров внести корректировки в свою работу.

Больше всего внимания потребуют поправки в законодательство, связанные с объединением ПФР и ФСС в Единый социальный фонд. Сдавать персонифицированную отчетность в фонд надо будет по новой форме. Порядок регистрации работодателей и снятия с учета упрощается. Кроме того, вводится процедура беззаявительной регистрации.

Изменена отчетность по НДФЛ и обновлена форма РСВ. В налоговую придется подавать новый отчет – персонифицированные сведения о работниках. Новые бланки необходимо будет заполнять начиная с отчетности за I квартал 2023 года. Введены новые правила уплаты НДФЛ, меняются расчетный период по налогу и дата признания дохода.

Вводится единый налоговый платеж. Все налоги и взносы перечисляются единым платежом. Исключение – НДФЛ для иностранцев, налог при спецрежиме НПД, госпошлины и сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов.

В целом изменений очень много, и они затронут практически все организации и ИП. Мы собрали все изменения в бухгалтерском учете и налогообложении в 2023 году в специальную таблицу, чтобы вы могли быстро и удобно сориентироваться в том, какие изменения вам важны, какие из них нужно изучить детально, а какие можно пропустить.

Редакция журнала
«Нормативные акты для бухгалтера»

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
ЕДИННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ				
Вводится Единый налоговый счет для бизнеса	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Каждый налог платили отдельно	Необходимо перечислять общую сумму на единый налоговый счет для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, пеней, штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент. ФНС открыла каждому налогоплательщику единый налоговый счет (ЕНС) (п. 4 ст. 11.3 НК РФ). Схема работы на ЕНС следующая: 1) компания или ИП вносит ЕНП одной платежкой и не указывает никакой уточняющей информации; 2) сумма поступает на счет Федерального казначейства; 3) Налоговая распределяет средства по назначению исходя из имеющихся данных и информации, которую предоставит сам плательщик	С 1 января 2023 года
Новые сроки уплаты налогов и взносов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Для каждого налога, сбора, взноса был установлен свой срок уплаты	Единый срок уплаты – 28-е число месяца по налогу на прибыль, НДС, НДС, транспортному налогу, налогу на имущество организаций, УСН, страховым взносам	С 1 января 2023 года
Новые сроки сдачи отчетности в ИФНС и СФР	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Для каждого налога был установлен свой срок сдачи отчетности	Единый срок представления налоговых деклараций – не позднее 25-го числа месяца	С 1 января 2023 года
Понятие «совокупная обязанность налогоплательщика»	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Каждый налог считался отдельно и не входил в состав единого платежа	Денежная сумма, которую в целом организация или ИП должна уплатить в бюджет	С 1 января 2023 года
Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047	Такой формы не было, так как налоги платили отдельно каждый по своему КБК	Уведомление об исчисленных налогах от компании подается в двух случаях (новая редакция п. 9 ст. 58 НК РФ): 1) если срок уплаты налога (авансового платежа, взносов, сбора) наступает раньше, чем срок сдачи декларации или расчета. Такой промежуток по времени появляется по страховым взносам и НДС/Л. Платить их нужно каждый месяц, а отчитываться – раз в квартал; 2) при уплате авансовых платежей, например, по налогу на имущество организаций в субъектах РФ, где введены отчетные периоды. Организации перечисляют авансовые платежи, но никакой отчетности при этом не сдают	С 1 января 2023 года
Уплата налогов в переходный период	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Налоги платили каждый отдельной платежкой	Платить все налоги можно одной платежкой на сумму всех налоговых обязательств компании. А, можно, по прежним правилам, по каждому налоговому платежу передавать в банк отдельное платежное поручение	С 1 января 2023 года
Справка о состоянии расчетов по ЕНП	Приказ ФНС России от 06.08.2021 № ЕД-7-19/728@	По каждому налогу формировалась своя отдельная справка по расчетам с бюджетом	По запросу компании можно получить от ИФНС справку по сальдо, которое числится на ЕНС по состоянию на определенную дату, в течение 5 дней	С 1 января 2023 года
Правила признания налога уплаченным	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления им платежного поручения в банк	Платеж будет учтен на ЕНС со дня предъявления компанией в банк поручения при наличии достаточного остатка средств на счете компании (п. 1, 16, 17 ст. 45, п. 1, 7 ст. 58 НК РФ). Кроме того, налог считается уплаченным на дату перечисления ЕНП, если на соответствующую дату на ЕНС отражены обязательства (начисления) по налогам. Также налог считают уплаченным на дату отражения обязательства на ЕНС, если до этого на ЕНС было положительное сальдо	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Порядок взыскания налоговой недоимки	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Решение о взыскании принимается налоговым органом не позднее 2 месяцев после истечения срока, установленного в требовании об уплате, если общая сумма задолженности, подлежащая взысканию, превышает 3000 рублей	ИФНС вправе взыскать только ту сумму, которая не превышает отрицательное сальдо. Как только сальдо станет нулевым или положительным, поручение банку на списание денег в пользу налоговой аннулируется	С 1 января 2023 года
Порядок возврата средств ЕНС	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Вернуть излишне уплаченную сумму можно было и ранее по заявлению в ИФНС (ст. 79 НК РФ) по каждому налогу отдельно. Единого налогового счета не было	Все деньги на уплату налогов, сборов, взносов аккумулируются на едином налоговом счете (ЕНС). Решение о возврате переплаты будет приниматься в зависимости от состояния счета. Вернуть можно сумму единого налогового платежа, которая осталась после уплаты всех налоговых долгов (п. 8 ст. 45.2 НК РФ). Платеж возвращают только после проведения всех зачетов и полностью. Получить деньги на расчетный счет можно в течение 3 рабочих дней после подачи заявления	С 1 января 2023 года
Пени и штрафы при ЕНС	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Понятия ЕНС не было	Деньги на уплату налогов в бюджет собираются на едином налоговом счете, на который бухгалтерия переводит необходимые суммы. От состояния этого счета, наличия на нем денег и будет зависеть, начислят налоговики пени и штраф или нет. Пени за нарушение сроков уплаты налогов будут пересчитываться по правилам, изложенным в новой редакции пункта 6 статьи 75 НК РФ: – сумма пеней «к уменьшению» не должна превышать пени, которые были начислены ранее за период с даты уплаты до даты уменьшения совокупной обязанности; – сумма пеней «к увеличению» считается со дня, когда увеличение совокупной обязанности учтено на едином налоговом счете. Если на момент подачи уточненной налоговой декларации на ЕНС будет положительное сальдо, «покрывающее» сумму недоплаты, штрафа не будет	С 1 января 2023 года
Совокупная налоговая обязанность ЕНС	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	ЕНС не был введен, и совокупной налоговой обязанности не было	Совокупная налоговая обязанность учитывается на ЕНС по представленным декларациям, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы налоговых вычетов: – со дня вступления в силу решения ИФНС по результатам камеральной налоговой проверки; – либо в течение 10 дней со дня окончания срока камеральной налоговой проверки или раньше срока, если при проверке не были выявлены нарушения	С 1 января 2023 года
Положительное сальдо ЕНС: зачет и возврат	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Использовались понятия «излишне взысканная сумма денежных средств» и «излишне уплаченная сумма денежных средств». Была возможность зачесть положительное сальдо ЕНС в счет судебного акта или решения вышестоящего налогового органа	Понятия «излишне взысканная сумма денежных средств» и «излишне уплаченная сумма денежных средств» заменены на «суммы денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета». Положительное сальдо единого налогового счета организации и предприниматели вправе зачесть или вернуть. Положительное сальдо ЕНС можно зачесть, в частности, в счет всех решений ИФНС – со дня вступления в силу соответствующего решения. Отменена возможность зачесть положительное сальдо ЕНС в счет судебного акта или решения вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) судебный акт или решение налогового органа, на основании которого на ЕНС ранее была учтена обязанность по уплате	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Условия для отсрочки по налогам	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Были ограничения по величине отсрочки или рассрочки по налогу. Их можно было получить на сумму, не превышающую стоимость чистых активов налогоплательщика (кроме случая недофинансирования из бюджета получателя бюджетных средств) (п. 2.1 ст. 64 НК РФ). Залог, поручительство или банковскую гарантию подавали в ИФНС с заявлением	Отменены требования к наличию чистых активов в размере, превышающем запрашиваемую к отсрочке (рассрочке) сумму. Отсрочку (рассрочку) с 2023 года можно будет получить в отношении задолженности по налогам, перечисляемым налоговыми агентами. К заявлению на отсрочку больше не нужно прилагать копии договоров с контрагентами-дебиторами. Залог, поручительство или банковскую гарантию можно направить в налоговые органы в течение 30 дней после вынесения решения о предоставлении отсрочки (рассрочки).	С 1 января 2023 года

БУХОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТ

Выбор аудитора	Федеральный закон 16.04.2022 № 99-ФЗ	У ООО не было обязанности привлекать ежегодно аудиторскую организацию или индивидуального аудитора, которые должны быть независимы в соответствии с законом об аудиторской деятельности.	ООО для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе, а в случаях, предусмотренных законом, обязано ежегодно привлекать аудиторскую организацию или индивидуального аудитора, которые должны быть независимы в соответствии с законом об аудиторской деятельности. ПАО обязано привлекать такую организацию или аудитора	С 1 января 2023 года
Обязательный аудит	Федеральные законы от 16.04.2022 № 99-ФЗ, № 11-ФЗ	Все акционерные общества должны проводить аудит ежегодно	Непубличные АО освобождены от обязанности ежегодно проводить аудит бухгалтерности. Такая обязанность сохраняется только для обществ, чьи ЦБ допущены к организованным торгам, а также для тех, в чьем капитале участвует РФ, ее субъект или муниципальное образование	С 1 января 2023 года
О сокрытии данных бухгалтерности	Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 № 1625	Бухотчетность для организаций, попавших под санкции, не скрывалась. Санкции вводились постепенно, и число организаций, попавших под них, увеличивалось со временем	Минфин должен вести непубличный перечень юридических лиц, к которым применяются или могут быть применены санкции. Организациям, попавшим в данный перечень лиц, скрывают бухгалтерность и сведения в ЕГРЮЛ	С 1 января 2023 года
Ограничение и возобновление доступа к информации в ГИРБО	Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 № 1624	Доступ к отчетности можно было ограничить, если по отношению к компании применялись экстерриториальные ограничительные меры. Резиденты из установленного ФНС перечня должны были подавать обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности.	Доступ к информации ограничивают, если организация включена: – в сводный реестр организаций ОПК; – перечень стратегических предприятий и организаций; – перечень резидентов; – перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами; – если решение об ограничении доступа к информации принято Банком России либо Правительством	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Новые правила заполнения статотчета № П-4 «Сведения о численности и зарплате»	Приказ Федеральной службы государственной статистики от 30.11.2022 № 872	Применялась форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», утвержденная приказом Росстата от 30.07.2021 № 457. Этим же приказом утверждены правила ее заполнения. Они были менее подробными	Утверждены новые указания по заполнению статистических отчетов о деятельности, инвестициях, финансах и работах. Сами формы отчетов не меняются. Изменили только указания по их заполнению. В частности, для формы № П-1 описали, как отражать совместную деятельность организациям, осуществляющим деятельность по договору простого товарищества	С 1 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Новый состав арендных платежей	Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н	Было оговорено, что иные возмещаемые суммы налогов не должны входить в арендные платежи. Арендатор должен был переоценивать ППА	Состав арендных платежей по новым правилам формируется только за исключением сумм НДС. Из абзаца 1 пункта 7 ФСБУ 25/2018 оговорка, что иные возмещаемые суммы налогов, которые не должны входить в арендные платежи, исключена. Действует новая редакция пункта 16 ФСБУ 25/2018. Если арендованный объект совпадает с теми, по которым арендатор выполняет переоценку, он имеет право выбора: проводить переоценку права пользования активом (ППА) или нет и выбор закрепить в учетной политике	С 1 января 2023 года
Учет НМА по новому ФСБУ	Приказ Министерства финансов РФ от 30.05.2022 № 86н	Действовало ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02. Нельзя признать расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата. По ПБУ 17/02, расходы на НИОКР, признанные прочими, не могли быть признаны внеоборотными активами в последующие отчетные периоды	ФСБУ обязателен к применению с 2024 года, однако компании вправе перейти на него досрочно, с 2023 года. Не все фактические затраты на НИОКР признаются капвложениями в НМА. Перечень не признаваемых затрат включен в ФСБУ 26/2020. Это расходы: – относящиеся к стадии исследований; – относящиеся к стадии разработок, когда еще не соблюдены условия признания в качестве капвложений; – которые невозможно однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок. Перечисленные затраты учитываются в расходах того периода, в котором они были понесены. И в последующем эти затраты не могут быть восстановлены на капвложения в НМА	С 1 января 2023 года
Инвентаризация имущества для организаций из новых регионов	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	ДНР, ЛНР, Запорожская и Херсонская область не входили в состав РФ	Организациям ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей нужно до 31 марта 2023 года провести инвентаризацию существующего имущества, имущественных прав, требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года. В инвентаризационной описи указывается первоначальная стоимость и сумма амортизации, начисленная по правилам главы 25 НК РФ – линейным методом до 1 января 2023 года. Акт с приложенными к нему инвентаризационными описями представляется в ИФНС до 31 марта 2023 года. Стоимость, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на 31 декабря 2022 года	С 1 января 2023 года

КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2023 год	Приказ Министерства экономического развития РФ от 19.10.2022 № 573	На 2022 год были установлены следующие коэффициенты-дефляторы: – НДС – 1,980; – УСН – 1,096; – торговый сбор; – НДС – 1,060	На 2023 год установлены следующие коэффициенты-дефляторы: - НДС – 2,270; - УСН – 1,257; - торговый сбор – 1,729; - НДС – 1,215	С 1 января 2023 года
--	--	--	---	----------------------

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ				
Новый порядок возмещения НДС	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Сумма налога к возврату определялась только на основании деклараций и платежей	В совокупную обязанность налогоплательщика, которая будет формироваться с 1 января 2023 года, входят суммы, заявленные в налоговых декларациях к возмещению. Это значит, что НДС, заявленный к возмещению, будет учитываться на ЕНС. При этом сумму, учтенную на ЕНС, которая сформирует положительное сальдо (в т. ч. путем возмещения НДС), налогоплательщик вправе заявить к возврату на расчетный счет или к зачету в счет будущих платежей на основании статьи 78 НК РФ. Что касается заявительного порядка возмещения НДС, то и в 2023 году налогоплательщик будет обязан вернуть излишне возмещенный налог в бюджет. Налог нужно будет вернуть в течение 5 рабочих дней со дня получения решения об отмене (полностью или частично) решения о возмещении НДС	С 1 января 2023 года
Сроки уплаты налога	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	НДС платили не позднее 25-го числа	Уплачивать НДС необходимо не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом. Уплачивать НДС в новые сроки нужно уже с платежей за IV квартал 2022 года	С 1 января 2023 года
Безвозмездная передача денег и имущества мобилизованным	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	Мобилизации не было	Передача имущества мобилизованным освобождается от НДС	С 1 января 2023 года
Особые правила для новых регионов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	ДНР, ЛНР, Запорожская и Херсонская области не входили в состав РФ	Предприятия ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, использующие при производстве или реализации товары, приобретенные до перехода на российский НК РФ и учтенные при инвентаризации, определяют базу по НДС как разницу между стоимостью реализованных товаров с учетом налога и стоимостью их приобретения с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества). Исчисление НДС производится расчетным методом с применением расчетных налоговых ставок в размере 9,09% или 16,67% либо налоговой нулевой ставки в установленных случаях. По работам, связанным с исполнением госконтрактов, а также для транспортных услуг, при соблюдении определенных временных рамок вводится нулевая ставка НДС	С 1 января 2023 года
НДС при работе на новых территориях	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	ДНР, ЛНР, Запорожская и Херсонская области не входили в состав РФ	Организации и ИП, сведения о которых включены в ЕГРЮЛ или ЕГРИП до 5 октября 2022 года включительно, применяют прежний порядок определения места реализации работ (услуг), выполненных (оказанных) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей. Речь о случаях, когда эти работы или услуги выполняют (оказывают) на основании контрактов либо договоров, оговоренных этим же новым пунктом	С 1 января 2023 года
Льгота при ввозе и реализации племенных животных	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Планировалось, что действие льготной ставки налога завершится	Ввоз в РФ и реализация племенных животных освобождены от НДС с 2016 года. Эта льгота продлена до конца 2024 года	С 1 января 2023 года
Льгота для авиаперевозчиков	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Планировалось, что льгота по налогу не будет применяться	На два года продлен срок действия 10% льготной ставки НДС для внутренних воздушных перевозок пассажиров и багажа. Кроме перелетов в Крым, Калининград, ДВО и обратно, или случаев, когда маршрут обходит Москву и Мособласть, такие перевозки облагаются 0% НДС	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Передачу прав на ПО, связанное с обеспечением обороны и безопасностью, освободили от обложения НДС	Федеральный закон от 19.12.2022 № 520-ФЗ	Передача на военные нужды отдельно не оговаривалась	Освобождена от НДС передача исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр результатов НИОКТР военного, специального или двойного назначения, а также прав на их использование.	С 1 января 2023 года
Обложение НДС операций по продаже акций	Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ	Санкций не было, продажа акций подсанкционными компаниями не оговаривалась	Применяется нулевая ставка НДС к налоговой базе по доходам от операций по реализации или от иного выбытия в 2022 году акций (долей) российских организаций, в отношении которых были установлены санкции, при условии владения ими более одного года	С 1 января 2023 года
Передача имущества для НКО	Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ	Отдельно НДС при передаче имущества в НКО не регламентировался	Освобождена от НДС передача работ (услуг), имущественных прав НКО в рамках реализации ими федеральных проектов, финансируемых за счет средств федеральной субсидии	С 1 января 2023 года

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Расчетный период по НДФЛ	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Расчетным периодом по НДФЛ считался месяц	Расчетным периодом по НДФЛ считается период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца	С 1 января 2023 года
Уплата НДФЛ	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Бухгалтерия должна была оформить платежку и перечислить НДФЛ в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы	Перечислить НДФЛ нужно не позднее 28-го числа текущего месяца. Налог, удержанный с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего, должен быть перечислен в бюджет не позднее 28-го числа текущего месяца. До 25-го числа нужно отправлять в ИФНС специальное уведомление с расчетом исчисленных налогов	С 1 января 2023 года
Дата получения дохода	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Датой получения дохода признавался последний день месяца, за который работнику была начислена заработная плата в соответствии с трудовым договором	Датой фактического получения дохода работника считается день выплаты заработной платы либо иного вознаграждения	С 1 января 2023 года
НДФЛ с аванса	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	НДФЛ удерживали с зарплаты за месяц	НДФЛ нужно удерживать как при выплате аванса, так и при выплате заработной платы по итогам месяца. Это связано с тем, что изменена дата получения дохода. Теперь это день выплаты зарплаты, вознаграждения, гонорара и т. п.	С 1 января 2023 года
Уплата налога за счет средств работодателя	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Платить налог за счет средств работодателя в общем случае было запрещено на основании п. 9 ст. 226 НК РФ	Компания-работодатель вправе платить НДФЛ за работника за счет собственных средств	С 1 января 2023 года
Налоговые вычеты по НДФЛ	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Налоговые вычеты по НДФЛ предоставлялись при расчете за месяц	При предоставлении НДФЛ-вычета бухгалтер теперь должен учитывать, что зарплата за вторую половину месяца, выплаченная в другом месяце, относится к доходам другого месяца	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Выплаты мобилизованным освобождены от НДФЛ	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	Мобилизации не было	Не облагаются НДФЛ доходы в виде денежных средств или имущества, полученные безвозмездно мобилизованными, проходящими военную службу по контракту или их семьями	С 1 января 2023 года
От НДФЛ освобождены выплаты на поездки в регионы, требующие восстановления	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	Такого типа командировок не было	От НДФЛ освобождены безотчетные суммы до 700 рублей в день, выданные на поездки в регионы, требующие восстановления	С 1 января 2023 года
НДФЛ с доходов по кредитным договорам погибших на СВО	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	СВО и мобилизации не было	НДФЛ не нужно платить с доходов, образующихся при прекращении кредитных договоров в случае гибели или увечья военнослужащего на СВО. То есть члены семьи погибшего мобилизованного или участника СВО, признанного инвалидом I группы, освобождены от уплаты НДФЛ с дохода, который образуется в связи с прекращением обязательств по кредитным договорам	С 1 января 2023 года
От НДФЛ освобождаются президентские премии	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Премии облагались НДС, президентские – в отдельную группу не выделялись	От НДФЛ освобождаются доходы граждан в виде премий, присужденных Президентом РФ	С 1 января 2023 года
НДФЛ рассчитывается отдельно к каждой базе и в 2023 году	Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ	Применение прогрессивной ставки НДФЛ к каждой налоговой базе планировалось отменить	Применение прогрессивной ставки НДФЛ к каждой налоговой базе отдельно сохранено в 2023 году	С 1 января 2023 года
Сдача отчетности по НДФЛ	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Отчетность сдавалась на несколько дней раньше. 6-НДФЛ нужно было сдавать не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами, а за год – не позднее 1 марта следующего года	Отчетность по НДФЛ нужно сдавать 25-го числа каждого месяца. Расчет 6-НДФЛ нужно сдавать: – за I квартал, полугодие, 9 месяцев: не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; – за год: не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным	С 1 января 2023 года
Изменена форма 6-НДФЛ	Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@	В форме 6-НДФЛ были указаны ранее применявшиеся отчетные периоды	В форме кардинально изменился только Раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента» Расчета. Остальные разделы остались без изменений. В разделе 1 формы указали новые расчетные периоды и сроки перечисления НДФЛ	С 1 января 2023 года
Изменена декларация 3-НДФЛ	Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/880@	В декларации 3-НДФЛ не нужно было указывать код для необлагаемых доходов от КИК по состоянию на 31 декабря 2021 года. В приложении № 5 не было строки 171	В строке 90 введен новый код для отражения не облагаемых налогом доходов, полученных в 2022 году в виде переданного в собственность имущества от иностранной организации, где налогоплательщик являлся контролирующим лицом (учредителем) по состоянию на 31 декабря 2021 года. В приложение № 5 декларации 3-НДФЛ добавлена строка 171 для предоставления социального налогового вычета на физкультурно-оздоровительные услуги	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Срок сообщения о невозможности удержать НДФЛ	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Налоговый агент, не имеющий возможности удержать НДФЛ с дохода, выплачиваемого физлицу, обязан не позднее 1 марта года, следующего за годом выплаты дохода, письменно сообщить налоговому органу и налогоплательщику о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога	Для налоговых агентов изменен срок направления в ИФНС сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога. Теперь это дата единой сдачи отчетности – 25 февраля. Поправки внесены в статью 226 Налогового кодекса	С 1 января 2023 года
Справка № 182н отменена	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	Справка № 182н выдавалась при увольнении, она нужна была бухгалтеру при расчете больничного	Справку по форме №182н выдавать не нужно. Сведения, которые необходимы бухгалтерии для расчета пособия за первые три дня временной нетрудоспособности, предоставит единый фонд, созданный после объединения ПФР и ФСС	С 1 января 2023 года

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расширен перечень прочих расходов	Федеральный закон от 06.03.2022 № 37-ФЗ	Затраты по стандартизации оборонной продукции не входили в перечень прочих расходов	В перечень прочих расходов (ст. 264 НК РФ) включены затраты по стандартизации оборонной продукции. Определен порядок признания подобных расходов в целях налогообложения прибыли. Их признают в периоде, идущем за тем, в котором документы по стандартизации этой продукции утвердил уполномоченный госорган. Одна из целей поправок – ускорить процесс обновления фонда документов по стандартизации оборонной продукции	С 1 января 2023 года
Ставка для газовиков	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Применялась ставка в 20%	Организации, которые занимаются производством сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года экспортировали хотя бы одну партию газа, при расчете налога на прибыль за 2023–2025 годы применяют налоговую ставку в размере 34%	С 1 января 2023 года
Региональные льготные ставки	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Планировалось, что действие региональных льготных ставок закончится раньше	Право применять региональные пониженные ставки налога на прибыль продлили на 2024 год	С 1 января 2023 года
Новые амортизационные группы	Постановление Правительства РФ от 18.11.2022 № 2090	В 4 группе не было позиции «Транспортное средство категории №, используемое для перевозки твердых коммунальных отходов (мусоровоз)». В 5 группе была позиция «Средства автотранспортные специального назначения прочие, не включенные в другие группировки»	В 4 группу добавлена новая позиция «Транспортное средство категории №, используемое для перевозки твердых коммунальных отходов (мусоровоз)». Из 5 группы исключена позиция «Средства автотранспортные специального назначения прочие, не включенные в другие группировки»	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Изменение сроков уплаты налога для некоторых агентов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Удержанный налог на прибыль необходимо перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дивидендов, независимо от того, кто (российская или иностранная организация) является получателем дивидендов	Налоговые агенты, которые выплачивают денежные средства иностранным организациям, должны перечислять удержанную сумму налога в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств	С 1 января 2023 года
Обеспечительный платеж	Федеральный закон от 16.04.2022 № 96-ФЗ	Обеспечительный платеж можно было не учитывать в доходах и расходах при определенных условиях	Обеспечительный платеж нельзя не учитывать в доходах и расходах налоговой базы по прибыли	С 1 января 2023 года
Безвозмездно полученное имущество	Федеральный закон от 28.06.2022 № 196-ФЗ	Так же, но с меньшей детализацией	В прибыльную налоговую базу не нужно включать доходы в виде безвозмездно полученного имущества, если оно передано по требованиям законодательства РФ	С 1 января 2023 года
Объекты искусственного интеллекта	Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ	Отдельно установленного коэффициента для объектов искусственного интеллекта не было	Дано право применять повышающий коэффициент 1,5 при учете объектов искусственного интеллекта	С 1 января 2023 года
Инвестиционный вычет расширен	Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ	В составе инвестиционного вычета по налогу учитывалось меньше затрат	В составе инвестиционного вычета можно учесть больше затрат. Так, плательщикам налога на прибыль организаций на основании закона субъекта РФ предоставлено право на применение инвестиционного налогового вычета (ИНВ) в размере не более 100% суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию	С 1 января 2023 года
Амортизация с коэффициентом 3	Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ	В Перечне было меньше детализации по видам НМА и правам	Расширен перечень объектов, при амортизации которых можно применять повышающий коэффициент не выше 3. Это НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных (включенных в единый реестр НМА и баз данных)	С 1 января 2023 года
Новая декларация по налогу на прибыль	Приказ Федеральной налоговой службы от 17.08.2022 № СД-7-3/753@	Организации Курил не были освобождены от уплаты налога на прибыль	В Налоговый кодекс внесли новую статью 246.3, которая освобождает от налога на прибыль организации, зарегистрированные на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа после 1 января 2022 года	С отчетности за 2022 год
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ				
Единая форма сообщения по имущественным налогам	Приказ Федеральной налоговой службы от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@	Для каждого налога была утверждена своя форма сообщения	Введена единая форма сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Новая декларация по налогу на имущество	Приказ Федеральной налоговой службы от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@	Применялась декларация, утвержденная приказом ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ в ред. приказа ФНС от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@. Форма по КНД 1152026	В новой форме учтены поправки, внесенные в НК РФ и касающиеся налогообложения при реализации соглашений о защите и поощрении капиталовложений (предусмотрены вычет по налогу и условия его применения); налогообложения арендного имущества у арендодателя. Раздел 3 новой декларации заполняют только иностранные организации	С 1 января 2023 года
Многим не придется сдавать декларацию	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Декларацию по налогу на имущество сдавали больше компаний	Не нужно сдавать декларацию по налогу на имущество организаций, если налоговая база рассчитывается из кадастровой стоимости	С 1 января 2023 года
Кадастровая стоимость для расчета налога	Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ	Планировалось, что кадастровая стоимость будет повышена и с нее нужно начислять налоги	Налог на имущество и земельный налог за 2023 год рассчитывается из кадастровой стоимости, которая установлена на 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 1 января 2023 года превысит ее по состоянию на 1 января 2022 года	С 1 января 2023 года
Расширен перечень подакцизных товаров	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	В перечне подакцизных товаров не было сахаросодержащих газированных напитков	К подакцизным товарам добавили сахаросодержащие газированные напитки. Для них с 1 июля 2023 года установлена ставка акциза в размере 7 рублей за 1 литр. При этом для малого и среднего бизнеса введение этого акциза отложено до 30 сентября 2023 года. Для безалкогольного пива с 1 июля 2023 года установлена нулевая ставка акциза. Но только при условии, что пиво не содержит сахар (глюкозу, фруктозу, сахарозу, декстрозу, мальтозу, лактозу), и (или) сироп с сахаром, и (или) мед и количество углеводов не превышает 5 грамм на 100 мл напитка	С 1 июля 2023 года
Рост цен на этиловый спирт	Приказ Минфина России от 11.11.2022 № 166н	Цена была равна 63 рублям за литр	Цена на этиловый спирт, произведенный из пищевого сырья, не ниже которой осуществляется его закупка, составляет 68 рублей за 1 литр (без учета акциза и НДС)	С 1 января 2023 года
Подорожал крепкий алкоголь	Приказ Минфина России от 11.11.2022 № 168н	Уровень цен был ниже. Они выросли в связи с инфляцией и общим увеличением цен на продукцию	Увеличены цены, по которым осуществляются закупка, поставка и розничная продажа алкогольной продукции крепостью свыше 28%	С 1 января 2023 года
Срок уплаты торгового сбора	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Сбор платился 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения	Срок перенесен с 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения, на 28 число	С 1 января 2023 года
СПЕЦРЕЖИМЫ				
На УСН нельзя работать с «ювелиркой»	Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ	Можно было применять УСН фирмам, которые работают с драгоценными металлами и камнями	Из перечня видов деятельности, по которым разрешено работать на УСН, исключены производители и продавцы изделий из драгоценных металлов и камней	С 1 января 2023 года
Расходы на мобилизованных и командировки можно учесть на УСН	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ	Мобилизации не было и такого рода расходы не оговаривались	Суммы для возмещения дополнительных расходов, которые выплачиваются работнику, командированному на территории, нуждающиеся в восстановлении, можно учесть в расходах. В расходах на УСН можно учесть денежные средства и иное имущество, безвозмездно переданные: – мобилизованным; – контрактникам на военной службе; – находящимися на военной службе в войсках нацгвардии; – лицам, заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании; – или членам их семей	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Новые лимиты по УСН	Приказ Министерства экономического развития РФ от 19.10.2022 № 573	На 2022 год с учетом коэффициента-дефлятора действовали следующие лимиты по доходам: – 116,1 млн рублей – для перехода на УСН с 2022 года; – 164,4 млн рублей – для уплаты УСН-налога в 2022 году по обычным ставкам; – 219,2 млн рублей – для сохранения права применять УСН	Коэффициент-дефлятор для работы на УСН в 2023 году установлен приказом Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573 в размере 1,257. Соответственно в 2023 году организации на УСН надо учитывать следующие ограничения по суммам полученных доходов: – 141 412 000 рублей (112 500 000 рублей × 1,257) – для перехода на УСН; – 188 550 000 рублей (150 000 000 рублей × 1,257) – для уплаты УСН-налога по обычным ставкам; – 251 400 000 рублей (200 000 000 рублей × 1,257) – для сохранения права применять УСН	С 1 января 2023 года
Срок уплаты налога на УСН	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Организации и ИП платили налог не позже 31 марта и 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Заплатить налоги нужно на пару дней и раньше по сравнению в 2022 годом. УСН должны заплатить налог не позднее 28 марта года, следующего за отчетным; ИП на УСН – не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным	С 1 января 2023 года
Срок сдачи отчетности	Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Декларация по УСН за 2021 год должна была быть сдана организацией не позже 31 марта 2022 года, а ИП – не позднее 4 мая 2022 года	Срок подачи декларации в 2023 году передвинули на несколько дней раньше, сдать декларацию за 2022 год нужно до 25 марта 2023 года (этот день приходится на субботу, а значит, переносится на понедельник 27 марта (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)). Если отчитывается ИП – до 25 апреля 2023 года	С 1 января 2023 года
Новая форма декларации по УСН	Приказ Федеральной налоговой службы от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@	Действовала форма, утвержденная этим же приказом ФНС от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@. Но в ней были указаны другие налоговые периоды	Изменений очень мало. В сносках разделов 1.1, 1.2 обновленной формы декларации цифры «30,31» заменены на «28». За 2022 год отчетность нужно сдать по прежней форме	С отчетности за I квартал 2023 года
Запреты на применение ПСН	Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ	Торговать ювелирными изделиями с драгметаллами можно было на ПСН	Введен запрет на применение ПСН в компаниях, которые занимаются производством, оптовой и розничной торговлей ювелирных изделий и изделий с драгметаллами	С 1 января 2023 года
НПД можно применять в Байконуре	Федеральный закон от 21.11.2022 № 441-ФЗ	Для Байконура НПД не был предусмотрен	Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» разрешили применять в Байконуре	С 1 января 2023 года
Изменен срок уплаты налога для самозанятых	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Самозанятые должны заплатить налог до 25 числа	Самозанятые тоже будут уплачивать налог в общий срок уплаты налогов – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Если плательщик НПД не уплачивает налог в срок, то ИФНС направляет требование не позднее 3 месяцев со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС, если сумма составляет свыше 3000 руб. Если же отрицательное сальдо ЕНС не превышает 3000 руб., то требование об уплате направят в течение года	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Уплата налога при ПСН	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Налог на ПСН можно было уменьшить на сумму обязательных страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде	Изменен подп. 1 п. 1 ст. 346.51 НК РФ, по которому налог по патентной системе налогообложения можно уменьшить на сумму обязательных страховых взносов, уплаченных за календарный год в период действия патента	С 1 января 2023 года
Обязанности налогового агента по НДФЛ на АУСН	Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ	Сведения подавались не позднее 5-го числа следующего календарного месяца	Сведения о суммах и видах выплаченных доходов (облагаемых и не облагаемых налогом), суммах стандартных, профессиональных налоговых вычетов, об исчисленных, удержанных и о перечисленных НДФЛ по каждому физлицу нужно направлять в общие сроки для НДФЛ: – не позднее 25-го января – за период с 1 по 22 января; – не позднее 25-го числа текущего месяца – за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; – не позднее последнего рабочего дня календарного года – за период с 23 по 31 декабря	С 1 января 2023 года
Новые сроки сдачи деклараций по ЕСХН	Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ, Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	Плательщики ЕСХН сдавали отчетность по налогу один раз в год до 31 марта	Годовую декларацию фирма (или ИП) должна представить в инспекцию не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Если деятельность прекращена до окончания налогового периода, то декларацию надо сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности. Срок уплаты ЕСХН по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 346.9, п. 2 ст. 346.10 НК РФ). Отчетный период при ЕСХН один – полугодие. По итогам отчетного периода (полугодия) авансовый платеж по ЕСХН должен быть уплачен не позднее 28 календарных дней со дня его окончания (28 июля) (п. 2 ст. 346.9 НК РФ).	С отчетности за 2022 год
Страховые взносы на «травматизм» на АУСН	Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2146	Фиксированный размер взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составлял 2040 руб. в год	Фиксированный размер страховых взносов на обязательное соцстрахование от несчастных случаев и профзаболеваний составит 2217 рублей	С 1 января 2023 года
Патенты мобилизованных продлеваются автоматически	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Мобилизованных не было	Мобилизованным ИП на ПСН будут автоматически продлеваться патенты, срок действия которых оканчивается в период службы. Без заявления патент продлят до 31 декабря соответствующего года, то есть года, на который он выдан	С 1 января 2023 года
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ				
Утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности	Постановление Фонда социального страхования РФ от 26.05.2022 № 13	Действовали показатели, утвержденные на 2022 год. Они изменяются планово	ФСС по согласованию с Минтрудом определил значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2023 год	С 1 января 2023 года
Единая предельная величина базы	Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143	Предельная база по страховым взносам была установлена в следующих размерах: на ОСС – 1 032 000 руб., на ОПС – 1 565 000 руб.	Установлена единая предельная величина базы (ЕПВБ) по страховым взносам в размере 1 917 000 рублей	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Единый тариф взносов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Применялись разные тарифы для взносов по ОСС и ОПС	С 2023 года установлены единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов и единый тариф страховых взносов. Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3, и с 1 января 2023 года в отношении каждого физического лица составляет 1 917 000 рублей. Единый тариф страховых взносов составит 30% в пределах единой предельной величины и 15,1% свыше указанной величины.	С 1 января 2023 года
Пониженный тариф взносов для МСП	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Предполагалось, что пониженные тарифы отменят. Но их сохранили. В 2022 году для расчета взносов в пределах МРОТ применялся МРОТ на 1 января 2022 года 13 890 руб., несмотря на то, что в июне он был увеличен до 15 279 руб.	В 2023 году МРОТ составит 16 242 рубля. С выплат работникам в пределах этой суммы нужно платить страховые взносы по ставке 30%. С суммы свыше 16 242 рублей – по ставке 15%	
В СФР нужно подавать сведения о заключении и прекращении ГПД	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	В ПФР передавались только сведения о приеме и увольнении работников в штат компании по трудовым договорам	В Социальный фонд России (СФР) нужно передавать сведения о заключении и прекращении гражданско-правовых договоров не позднее следующего рабочего дня после заключения или прекращения ГПД. Сведения отражаются в форме ЕФС-1. Подраздел 1.1 подраздела 1 (по форме это бывшая СЗВ-ТД). Состав сведений стандартный: – дата заключения договора; – дата его прекращения; – другие реквизиты договора (номер, место и т. д.); – периоды выполнения работ либо оказания услуг	С 1 января 2023 года
Выплаты мобилизованным освободили от взносов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Мобилизованных не было	Выплаты мобилизованным не облагаются страховыми взносами	С 1 января 2023 года
Для резидентов ТОР в ДФО и свободного порта Владивосток введен заявительный порядок применения пониженных тарифов страховых взносов	Федеральный закон от 21.11.2022 № 442-ФЗ	Резиденты ТОР и СПВ применяли пониженные тарифы в течение 10 лет после получения соответствующего статуса	Плательщики страховых взносов, получившие статус резидента ТОР в ДФО или СПВ, применяют единые пониженные тарифы взносов в течение 10 лет после уведомления налогового органа об использовании этого права. Уведомление можно подать в течение 3 лет после получения статуса резидента. Если уведомление не представлено, пониженные тарифы применяются в течение 10 лет после окончания периода для уведомления	С 1 января 2023 года
Иностранцев нужно страховать	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	У работодателя не было обязанности платить взносы на ОМС за временно пребывающих иностранцев	За временно пребывающих иностранцев нужно платить взносы на ОМС	С 1 января 2023 года
Для отдельных категорий страхователей сохранены пониженные тарифы взносов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	Пониженными тарифами страховых взносов могло пользоваться больше страхователей	Льготные тарифы сохранены для МСП, резидентов ТОСЭР, экипажей судов, КФХ, ИТ-компаний, работников судов, прокуратуры и СК	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Упрощен порядок регистрации в Едином фонде (ПФР, ФСС)	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	Регистрироваться нужно было отдельно в ПФР и ФСС	Зарегистрироваться в Соцфонде нужно в течение 3 дней после регистрации в налоговую и получения от налоговиков Сведений о создании юридического лица, содержащихся в ЕГРЮЛ, либо сведений о ИП, содержащихся в ЕГРИП. Регистрировать страхователей Фонд будет тоже в течение 3 рабочих дней. Датой регистрации в фонде будет дата государственной регистрации юридического лица, запись о которой содержится в ЕГРЮЛ	С 1 января 2023 года
Тарифы взносов ИП «за себя» в 2023 году	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Если величина дохода ИП за расчетный период не выше 300 000 рублей «за себя»: – страховые взносы на ОПС – 34 445 руб.; – страховые взносы на ОМС – 8766 руб. При уплате страховых взносов с суммы, превышающей 300 000 руб., платится 1% от суммы превышения	Плательщики, не производящие выплат и иных вознаграждений физлицам (ИП, а также частнопрактикующие адвокаты, медиаторы, нотариусы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные) будут уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей, если доходы за расчетный период не превысят 300 000 рублей. При превышении этого предела они будут платить пенсионные взносы в размере 1,0% от суммы превышения, но не более 257 061 руб. за расчетный период 2023 года	С 1 января 2023 года
Срок уплаты страховых взносов	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Взносы платились 15-го числа месяца, следующего за расчетным периодом (месяц)	С 2023 года взносы нужно перечислять ежемесячно до 28-го числа вместо прежнего 15-го числа. Это изменение не затрагивает взносы на травматизм, они по-прежнему перечисляются до 15-го числа	С 1 января 2023 года
Страховые взносы в составе ЕНП	Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ	Страховые взносы платили отдельно от налогов, отдельными платежками	Страховые взносы нужно перечислять по схеме единого налогового платежа, одной платежкой на сумму всех налоговых обязательств компании	С 1 января 2023 года
Новая форма вместо СЗВ-М	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@	Ранее в ПФР сдавалась СЗВ-М	Вместо формы СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» нужно сдавать форму «Персонифицированные сведения о физических лицах». Форма по КНД 1151162. Утверждена приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@, Приложением № 2. Отчет нужно заполнять ежемесячно на всех сотрудников с указанием ИНН, СНИЛС, Ф. И. О. и сведений о начисленных выплатах. Срок сдачи – не позднее 25-го числа месяца, следующего за прошедшим месяцем. Первый раз эту форму нужно сдать с отчетности за январь 2023 года, не позднее 27 февраля 2023 года (срок сдвинут на 2 дня из-за того, что выпал на субботу – выходной день)	С 1 января 2023 года
Новая форма ЕФС-1	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Постановление Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п Постановление Правления ПФР от 31.10.2022 № 246п	В ПФР и ФСС сдавались: СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 и 4-ФСС	Четыре формы – СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 и 4-ФСС – объединили в одну. В Социальный фонд России сдается единая форма ЕФС-1 «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию. Сюда вошли СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ и ДСВ-3. Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (это «старый» отчет 4-ФСС)	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
СЗВ-ТД вошла в состав формы ЕФС-1	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Постановление Правительства РФ от 31.10.2022 № 245п Постановление Правительства РФ от 31.10.2022 № 246п	СЗВ-ТД сдавалась в ПФР отдельно по своей форме	СЗВ-ТД включена в состав формы ЕФС-1. Это Подраздел 1.1 подраздела 1. Сроки сдачи не изменились: – при приеме на работу, увольнении, приостановлении и возобновлении трудового договора, заключении и расторжении договора ГПХ – не позднее следующего рабочего дня; – при переводе, переименовании, установлении (присвоении), запрете занимать должность – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным	С 1 января 2023 года
4-ФСС вошла в состав формы ЕФС-1	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Постановление Правительства РФ от 31.10.2022 № 245п Постановление Правительства РФ от 31.10.2022 № 246п	СЗВ-ТД сдавалась в ФСС отдельно по своей форме	4-ФСС включена в состав формы ЕФС-1. Это Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Раздел 2 ЕФС-1 нужно сдавать ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (как раньше сдавали 4-ФСС). Впервые этот раздел нужно представить в Социальный фонд за I квартал 2023 года – не позднее 25 апреля 2023 года	С 1 января 2023 года
Обновлена форма РСВ	Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@	Действовала форма РСВ, утвержденная приказом ФНС России № ЕД-7-11/875@ от 06.10.2021	Показатели формы Расчета по страховым взносам (РСВ) существенно сократили в связи с тем, что с 2023 года исчислять страховые взносы нужно по единому тарифу на все виды обязательного социального страхования, с учетом единой базы. Форма и порядок заполнения РСВ утверждены в Приложении № 1 приказа ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. Это форма по КНД 1151111. Срок представления РСВ в 2023 году: не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом (квартал). РСВ сдается ежеквартально	С отчетности за I квартал 2023 года
Новая форма отчета в ПФР – СЗВ-ДСО	Постановлением Правительства РФ от 03.11.2022 № 251п	Формы отчета СЗВ-ДСО не было	Полное название формы СЗВ-ДСО «Сведения о периодах работы, дающей право на доплату к пенсии, и заработке, из которого исчисляется размер доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО)». По этой форме нужно ежегодно подавать сведения в Социальный фонд: о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, о сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица. Новый отчет ввели для тех работодателей, которые: используют труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, относятся к угольной промышленности и имеют рабочие места с правом на ежемесячную доплату к пенсии	С 1 января 2023 года
БОЛЬНИЧНЫЙ, ПОСОБИЯ				
Больничные пособия работающим по ГПД	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Постановление Правительства РФ от 15.12.2022 № 2310	Работникам, с которыми заключены ГПД, не нужно было оплачивать больничный	Пособия работник по ГПД вправе получать при условии, что сумма уплаченных страховых взносов за предшествующий календарный год составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года. В 2022 году – 4 833,72 руб. по ч. 3 ст. 4 Федерального закона № 255-ФЗ. Право на пособие по больничному у работника на ГПД возникает только в том случае, если работодатель за год до страхового случая начал выплачивать за работника страховые взносы	С 1 января 2023 года

ПО КАКИМ ПРАВИЛАМ РАБОТАТЬ БУХГАЛТЕРУ В 2023 ГОДУ

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Подтверждение стажа работника на ГПД для расчета больничного	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ Постановление Правительства РФ от 15.12.2022 № 2310	Работникам, с которыми заключены ГПД, не нужно было оплачивать больничный	Стаж, полученный во время работы по гражданско-правовым договорам, учитывается при начислении больничного, и он должен быть подтвержден документами. Период работы на ГПД подтверждается: – договором между компанией и подрядчиком или исполнителем; – сведениями индивидуального (персонифицированного) учета (с 2023 года сведения персучета подаются по форме ЕФС-1); – другим документом работодателя, который повреждает, что работник как исполнитель или подрядчик получал вознаграждения, это раздел 3 формы РСВ	С 1 января 2023 года
Единовременное пособие при рождении ребенка	Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ	Размер выплаты составляет 20472,77 рубля	После индексации пособия на 12,4% 1 февраля 2023 года его размер составит 23 011 рублей	С 1 февраля 2023 года
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ	Ежемесячное пособие по уходу за ребенком – (максимальный размер) 31 282,82 руб. Минимальный размер пособия составляет 7 677,81 руб.	Максимальное ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет для работающих родителей составит 33 282 рубля в месяц, а минимальный размер – 8 629 рублей в месяц	С 1 февраля 2023 года
Универсальное детское пособие	Федеральный закон от 21.11.2022 № 455-ФЗ	Семьи с детьми получают разные виды пособий, в том числе выплаты с рождением и до достижения детьми возраста трех лет	Универсальное детское пособие объединит действующие и выплачиваемые сейчас пособия семьям с детьми, в том числе выплаты в связи с рождением и до достижения ими 3 лет, а также на детей от 3 до 7 лет и от 8 до 17 лет. Выплаты будут назначаться по единым правилам с применением комплексной оценки нуждаемости	С 1 января 2023 года
Максимальный размер выплат по больничным	Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ	Максимальная сумма пособия по временной нетрудоспособности при стаже от 8 лет в 2022 году составляла 78 207 рублей за полный календарный месяц	Максимальный размер выплат по больничному в 2023 году составит: – 83 204 рубля в месяц при страховом стаже 8 и более лет (100% среднего заработка); – 66 564 рубля в месяц при страховом стаже от 5 до 8 лет (80% среднего заработка); – 49 923 рубля в месяц при страховом стаже до 5 лет (60% среднего заработка).	С 1 января 2023 года
Декретные пособия будут выше	Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143	Максимальная сумма пособия по беременности и родам составляла 360 164 руб. (за 140 дней), 401 325,60 руб. (за 156 дней), 499 084,40 руб. (за 194 дня). Размер единовременного пособия при рождении ребенка составлял 20 472,77 рублей	Максимальная сумма пособия по беременности и родам для работающих женщин в 2023 году составит: – если роды протекали без осложнений за 140 дней (70+70) — 383 178,60 руб. – при осложненных родах за 156 дней (70+86) – 426 970,44 руб. – при многоплодной беременности за 194 дня (84+110) – 530 976,06 руб. Сумма пособия составляет 100% среднего заработка женщины за два календарных года до выхода в декрет. Единовременное пособие при рождении ребенка увеличивается до 23 011 рублей	С 1 января 2023 года
ПРОВЕРКИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ				
На оплату штрафа дается больше дней	Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ	Период, в течение которого можно оплатить назначенный штраф, составлял 10 дней	Увеличен период, течение которого можно оплатить назначенный штраф: он составляет 20 дней. Если штраф оплатить в течение первых 10 дней, действует скидка 50%	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Большая часть бизнеса освобождена от проверок	Постановление Правительства РФ от 01.10.2022 № 1743	Указанные организации не были освобождены от проверок. Проверки проводились и у них	От проверок освобождены организации, которые не относятся к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска. Право на освобождение от всех проверок получили учреждения дошкольного и начального общего образования, а также основного общего и среднего общего образования	С 1 января 2023 года
Досудебная проверка ККТ	Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ	Обязательного досудебного обжалования решений по проверкам ККТ не было	С 1 января действует обязательное досудебное обжалование решений по проверкам ККТ. Жалоба подается через портал «Госуслуги». Срок рассмотрения жалобы – 20 рабочих дней	С 1 января 2023 года
ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО				
О трудоустройстве иностранных студентов в России	Федеральный закон от 14.07.2022 № 349-ФЗ	Прием на работу иностранных студентов осуществлялся по другим правилам	При приеме на работу иностранный гражданин может предъявить разрешение на временное проживание в целях получения образования. Соответственно, в трудовой договор нужно включить данные такого разрешения. Прекратить трудовой договор можно при аннулировании или окончании срока действия разрешения на временное проживание в целях получения образования	С 1 января 2023 года
Временно пребывающие в стране работники признаны застрахованными по ОМС	Федеральный закон от 14.07.2022 № 240-ФЗ	Временно пребывающие в стране работники не были признаны застрахованными по ОМС	Временно пребывающие в России иностранцы и апатриды (за исключением высококвалифицированных специалистов), а также постоянно проживающие в России иностранные ВКС признаны застрахованными по ОМС	С 1 января 2023 года
Требования к уничтожению персональных данных	Приказ Роскомнадзора РФ от 28.10.2022 № 179	Достаточно было составить акт об уничтожении	Если обработка данных ведется в ручном режиме, достаточно составить акт об уничтожении. Если персональные данные обрабатываются с помощью информационной системы, составляется акт об уничтожении и делается выгрузка из журнала регистрации событий в ИС компании. Унифицированных форм акта и журнала нет, их нужно разработать самостоятельно	С 1 марта 2023 года
О вреде, нанесенном владельцу персональных данных	Приказ Роскомнадзора от 27.10.2022 № 178	Такое понятие как «вред, нанесенный владельцу персональных данных» не было введено	Определено три степени вреда, который оператор может нанести владельцу персональных данных при их обработке: высокая, средняя или низкая. Это зависит от нарушения. Результаты оценки вреда оформляются актом оценки вреда	С 1 марта 2023 года
Порядок изготовления бланков трудовых книжек	Приказ Минфина России от 11.04.2022 № 55н	Многие типографии могли печатать бланки трудовых книжек	Чтобы купить бланки трудовых книжек, работодатели должны будут обращаться к изготовителю либо распространителю по утвержденному перечню, который будет размещен на сайте ведомства. Изготавливаться бланки трудовых книжек будут на основании заявок организаций и ИП. Бланки трудовых книжек считаются защищенной полиграфической продукцией уровня защиты «В»	С 1 января 2023 года
Новый бланк трудовой книжки	Приказ Минтруда России № 320н	Использовались трудовые книжки старого образца, в которых было меньше разделов	Новая трудовая книжка стала больше, в нее добавлено несколько новых разделов. Если у компании есть запас трудовых книжек и вкладышей к ним, избавляться от старых бланков не нужно, их можно использовать до тех пор, пока они не закончатся	С 1 января 2023 года
Оплата простоя творческих работников	Федеральный закон от 04.11.2022 № 434-ФЗ	Ранее оплата простоя творческих работников не оговаривалась	Время, в течение которого творческие работники по инициативе работодателя либо по причинам, не зависящим от сторон, не работают, оплачивается в размере и порядке, которые устанавливаются коллективным или трудовым договором, локальным нормативным актом, но не менее тарифной ставки, оклада творческого работника с доплатами и надбавками компенсационного характера, доплатами и надбавками стимулирующего характера	С 1 января 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Упрощенная спецоценка на микропредприятиях	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 31.10.2022 № 699н	Раньше все микропредприятия проводили СОУТ по общим правилам	Организации и ИП, которые отнесены к микропредприятиям, могут проводить специальную оценку условий труда в упрощенном порядке	С 1 марта 2023 года
Новые нормы выдачи СИЗ	Приказы Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 № 766н и № 767н	Приказ Минтруда и соцзащиты № 778н от 10.12.2018	Переходить на новые нормы можно до конца 2024 года. Еще в течение двух лет можно рассчитывать нормы выдачи СИЗ по прежним типовым нормам	С 1 сентября 2023 года
Новый МРОТ	Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ	МРОТ составлял с 1 января 2022 года – 13 890 рублей, с 1 июня 2022 года – 15 279 рублей	МРОТ с 2023 года составляет 16 242 руб. в месяц. На 2023–2024 годы приостанавливается действие нормы об исчислении МРОТ исходя из величины медианной заработной платы и установленного соотношения МРОТ и медианной зарплаты в размере 42%	С 1 января 2023 года
Новые требования к кадровому ЭДО	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 20.09.2022 № 578н	Требования к кадровому ЭДО были не столь «жесткими»	Вводятся единые требования к составу и форматам документов, связанных с работой, которые оформляются только в электронном виде. Кадровый документ в электронном виде должен состоять из следующих структурных элементов: – основная часть документа в формате PDF/A-1A; – приложения к основной части документа (при наличии), представленные в форматах, предназначенных для текстовых, табличных, графических и структурированных данных; – электронная подпись основной части документа и приложения; – машиночитаемая доверенность, выданная для подписания электронного документа; – описание электронного документа в виде отдельного файла формата XML. Для каждого структурного элемента приводятся свои сведения: наименование, тип значения, признак обязательности	С 1 марта 2023 года
Обновлены правила работы портала «Работа в России»	Постановление Правительства РФ от 13.05.2022 № 867	Договоры ГПХ нельзя было заключать и подписывать на сайте	На портале «Работа в России» можно создавать, подписывать, использовать и хранить в том числе договоры о выполнении работ, оказании услуг, а также прохождении практики и стажировки. Дублировать их на бумаге не нужно. Для подписания договоров гражданско-правового характера сторонам необходима усиленная квалифицированная электронная подпись. На портале фиксируются факт получения документов сторонами гражданско-правового договора, возможность выгрузки договоров и взаимодействия сайта с информационной системой компании	С 1 января 2023 года
Новый порядок расследования и учета профзаболеваний	Постановление Правительства РФ от 05.07.2022 № 1206	Медицинские организации направляли работников в центр профпатологии при подозрении на хроническое профзаболевание. Клиники информировали работодателей о выявлении диагноза острого заболевания	Введен новый порядок расследования и учета профзаболеваний. Медорганизации будут направлять работников в центр профпатологии при подозрении не только на хроническое, но и на острое профзаболевание. Клиники в свою очередь будут информировать работодателей о выявлении хронического заболевания (а не только о предварительном диагнозе острого заболевания)	С 1 марта 2023 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
Новые формы для сведений о трудовой деятельности	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.11.2022 № 713н	Применялась форма СТД-Р, утвержденная приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 20.01.2020 № 23н	Утверждены новые формы для выписок из электронных трудовых книжек. Это такие формы: – Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (форма СТД-Р); – Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые из информационных ресурсов Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (СТД-СФР). Глобальных изменений в формах нет	С 1 января 2023 года
Оплата проезда вахтовиков к месту работы – за счет работодателя	Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ	У работодателей не было законодательно закрепленной обязанности доставлять сотрудников от пункта сбора на вахту за свой счет	Работодатели обязаны доставлять сотрудников от пункта сбора на вахту за свой счет. Теперь это закреплено в статье 302 Трудового кодекса.	С 1 марта 2023 года
Дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом	Федеральный закон от 05.12.2022 № 491-ФЗ	Выходные использовались по отдельности	Родителям (опекунам, попечителям), ухаживающим за детьми-инвалидами, предоставлено право однократно в течение календарного года использовать до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дня подряд	С 1 января 2023 года
Мобилизованным и добровольцам засчитают стаж на службе в двойном размере	Постановление Правительства РФ от 14.11.2022 № 2055	Период мобилизации не засчитывался в страховой стаж в двойном размере	Период участия граждан в специальной военной операции (СВО) будет засчитываться в их страховом стаже в двойном размере. Решение распространяется на граждан, призванных на военную службу по мобилизации, а также на контрактников и добровольцев. Такой же расчет будет применяться и при назначении досрочной пенсии – например, для тех, кто до участия в СВО работал на Крайнем Севере или трудился на вредных производствах	Действие постановления распространяется на период с 24 февраля 2022 года
Прожиточный минимум	Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ	На 1 января 2022 года размер прожиточного минимума на душу населения составлял 12 654 рубля, для трудоспособного населения – 13 793 рубля, для пенсионеров – 10 882 рубля, для детей – 12 274 рубля. С 1 июня 2022 года размер прожиточного минимума был увеличен на 10%	С 1 января 2023 года прожиточный минимум повышается еще на 3,3%. Соответственно, в 2023 году прожиточный минимум составит: – на душу населения 14 375 руб.; – для трудоспособного населения – 15 669 руб.; – для пенсионеров – 12 363 руб.; – для детей – 13 944 руб.	С 1 января 2023 года
Ограничения по использованию мессенджеров для обмена кадровыми документами	Федеральный закон от 29.12.2022 № 584-ФЗ	Ограничения по обмену документами через мессенджеры не применялись	Вести электронный обмен документами через иностранные мессенджеры запрещено: госкомпаниям, банкам, негосударственным финансовым организациям, организациям, в уставном капитале которых доля участия РФ превышает 50%	С 1 марта 2023 года

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Новый порядок оформления путевых листов	Приказ Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390	В путевом листе нужно было указывать его наименование и номер	Из состава сведений исключены наименование и номер путевого листа, а вместо сведений о собственнике (владельце) транспортного средства нужно вносить сведения о лице, оформившем путевой лист	С 1 марта 2023 года
---	---	---	---	---------------------

Что изменилось	Документ	Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году	Когда вступает в силу
ПОШЛИНЫ				
За регистрацию расторжения договора аренды нужно будет платить меньше	Федеральный закон от 05.12.2022 № 493-ФЗ	Плата составляла 2000 рублей	Плата для организаций составит 1000 рублей	С 1 января 2023 года
Пошлины в сфере изменения конструкции ТС и допуска ТС к перевозке опасных грузов	Федеральный закон от 28.06.2022 № 208-ФЗ	Пошлина за свидетельство о соответствии ТС с внесенными в его конструкции изменениями требованиям безопасности составляла 800 рублей	Пошлина за свидетельство о соответствии ТС с внесенными в его конструкцию изменениями требованиям безопасности увеличивается до 1500 рублей. Устанавливается пошлина в 1000 рублей за разрешение на внесение изменений в конструкцию эксплуатируемого колесного ТС. Также устанавливаются пошлины в 1500 рублей за свидетельство о допуске ТС к перевозке опасных грузов и в 1000 рублей за его продление	С 1 января 2023 года
МАРКИРОВКА ТОВАРОВ				
Маркировка пива в стекле	Постановление Правительства РФ от 30.11.2022 № 2173	Производители и импортеры не были обязаны маркировать пиво и слабоалкогольные напитки в кегах	С 1 марта 2023 года участники оборота пива и слабоалкогольных напитков должны зарегистрироваться в системе «Честный знак». С 1 апреля 2023 года производители и импортеры обязаны маркировать пиво и слабоалкогольные напитки в кегах. С 1 октября 2023 года вводится маркировка пива и слабоалкогольных напитков в стеклянной или полимерной упаковке	С 1 марта 2023 года; с 1 апреля 2023 года; с 1 октября 2023 года.
Передача сведений об обороте жидкостей для электронных сигарет в «Честный знак»	Постановление Правительства РФ от 30.11.2022 № 2178	В систему «Честный знак» не подавали сведения об обороте жидкостей для электронных сигарет	С 1 апреля 2023 года оптовые и розничные продавцы подают сведения об обороте жидкостей для электронных сигарет в систему «Честный знак»	С 1 апреля 2023 года
Маркировка воды	Постановление Правительства РФ от 26.03.2022 № 477	Не требовалось направлять сведения в «Честный знак» о розничной продаже упакованной воды	С 1 марта 2023 года в «Честный знак» нужно направлять сведения о розничной продаже упакованной воды	С 1 марта 2023 года
Маркировка велосипедов	Распоряжение Правительства РФ от 17.01.2022 № 14-р	Велосипеды и велосипедные рамы не входили в перечень товаров, которые должны проходить обязательную маркировку	1 марта 2023 года – срок введения обязательной маркировки велосипедов, включая трехколесные и со вспомогательным двигателем, а также велосипедные рамы	С 1 марта 2023 года
Маркировка кресел-колясок	Распоряжение Правительства РФ от 17.01.2022 № 14-р	Обязательной маркировки кресел-колясок не было	1 февраля 2023 года вводится обязательная маркировка кресел-колясок с ручным приводом (без механических устройств для передвижения); электрических (прочих, оснащенных двигателем или другими механическими устройствами для передвижения)	С 1 февраля 2023 года
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ				
Новые обязанности владельцев сайтов	Федеральный закон от 29.12.2022 № 584-ФЗ	Перечень обязанностей владельцев сайтов был меньше	У владельцев сайтов и сервисов объявлений с посещаемостью более ста тысяч пользователей появились новые обязанности. В частности, они должны соблюдать права и законные интересы граждан и организаций, в том числе честь, достоинство и деловую репутацию граждан, деловую репутацию организаций. Сайты с объявлениями и посещаемостью более 100 тыс в день попадут в реестр Роскомнадзора. Для сервисов, которые обязаны интегрироваться с госуслугами создадут отдельный реестр	С 1 марта 2023 года

ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ УШЕДШЕГО ГОДА

В последние дни 2022 года в законодательство были внесены важные для бухгалтера поправки. Среди них – новые коды деклараций по НДС, единый срок уплаты для «остальных» налогов и другие важные изменения. Их нужно учитывать бухгалтеру в своей работе.

Новые коды операций для декларации по НДС

Вводятся новые коды для отражения операций, которые освобождены от налогообложения или облагаются НДС по нулевой ставке согласно дополнениям в статьи 149 и 164 НК РФ. Письмо ФНС России от 22.12.2022 № СД-4-3/17394@.

С 30 сентября 2022 года при реализации на территориях новых субъектов РФ (ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей) применяется нулевая ставка НДС (Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ).

1. Поставка товаров в пункт назначения на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей налогоплательщиком, включенным в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) до 5 октября 2022 года (новый подп. 20 п. 1 ст. 164 НК РФ).

2. Услуги перевозки товаров автотранспортом, при которой пункт отправления или пункт назначения находится на территории ЛНР, ДНР, Запорожской или Луганской области. Договор на перевозку должен быть заключен до 31 декабря 2022 года (включительно), услуги должны быть оказаны до 31 декабря 2022 года, а также полностью оплачены на банковский счет налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно (новый подп. 21 п. 1 ст. 164 НК РФ).

В данном случае речь идет о счете налогоплательщика, открытом в банке, зарегистрированном на территории новых субъектов РФ.

Чтобы отразить сведения об операциях, облагаемых НДС по нулевой ставке при реализации на территориях новых субъектов РФ в Разделе 4 декларации, введено восемь новых кодов.

Организациям и предпринимателям не нужно платить НДС при передаче имущества в связи с мобилизацией и прохождением военной службы (с участием в специальной военной операции) гражданам или членам их семей (новый подп. 40 п. 2 ст. 149 НК РФ). Это передача имущества тем, кто:

- призван на военную службу по мобилизации;
- находится в запасе, но заключил контракт на военную службу (по п. 7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ);
- заключил контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ;
- проходит военную службу в Вооруженных Силах РФ по контракту или в войсках национальной гвардии РФ, воинских формированиях

и органах (по п. 6 ст. 1 Федерального закона от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне»).

Чтобы отразить сведения об этих новых операциях по передаче имущества в связи с мобилизацией, не подлежащих налогообложению в Разделе 7 декларации, рекомендовано указывать четыре новых кода.

В Налоговом кодексе установили единый срок уплаты для «остальных» налогов

В связи с введением с 1 января 2023 года единого срока уплаты налогов Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ внес очередные поправки в Налоговый кодекс.

Установили единый срок уплаты, 28-е число месяца соответствующего периода, для следующих налогов:

- сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- единого сельскохозяйственного налога;
- торгового сбора;
- налога на профессиональный доход.

Поправки внесены в статьи 333.5, 333.55, 346.9, 417 Налогового кодекса.

Также с 20-го на 25-е число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, перенесен срок сдачи налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.

Заочную форму голосования на общих собраниях продлили до конца 2023 года

Федеральным законом от 19.12.2022 № 519-ФЗ продлено право до конца 2023 года проводить в заочной форме голосование общего собрания акционеров.

Для заочной формы голосования на общих собраниях акционеров или участников требуется решение совета директоров (исполнительного органа общества). Действие права выбрать заочную форму общего собрания продлевают до конца 2023 года. В такой форме удастся утвердить годовые отчеты и бухгалтерский баланс за 2022 год.

А также требуется избрать совет директоров или ревизионную комиссию, назначить аудитора или аудиторскую организацию (если по уставу это не делает совет директоров).

Миноритарии, которые владеют не менее 5% голосующих акций АО, смогут получить информацию о сделке с заинтересованностью, совершенной без согласия, или протоколы заседания совета директоров.

Уточнили порядок предоставления отсрочки по уплате налогов

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ установил, что при получении отсрочки или рассрочки по уплате налогов пени на недоимку начисляться не будут, а налоги, пени, штрафы, проценты, уплата которых временно приостановлена, не будут учитываться в совокупной налоговой обязанности.

Организации и ИП могут получить отсрочку (рассрочку) по уплате налогов, например, в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, угрозы банкротства (при единовременной уплате налогов), при ведении сезонной деятельности (п. 2 ст. 64 НК РФ).

Они могут ходатайствовать о временном (на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки) приостановлении уплаты задолженности (п. 9 ст. 64 НК РФ).

Налоги, пени, проценты, уплата которых временно приостановлена, учитываться в совокупной налоговой обязанности не будут.

Такие поправки внесены в статью 11.3 НК РФ Федеральным законом от 28.12.2022 № 565-ФЗ. Он вступает в силу с 1 января 2023 года.

На недоимку, в отношении которой принято решение о предоставлении отсрочки (рассрочки), со дня, следующего за днем принятия решения, пени начисляться не будут.

Но если решение об отсрочке (рассрочке) не вступит в силу (например, из-за отсутствия заключенных в срок договоров залога, поручительства), пени начислят (п. 10 ст. 64 НК РФ).

Получить отсрочку будет проще

Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ, который утвердил институт единого налогового счета, изменил и правила предоставления отсрочки и рассрочки по налогам. Эти правила с 2023 года смягчены.

Решение об изменении сроков уплаты налогов и взносов в форме рассрочки с 2023 года может быть принято на срок до трех лет (раньше – на срок не больше одного года). Но отсрочку по-прежнему будут представлять максимум на один год.

Для заявителей-юридических лиц с 1 января 2023 года отменены требования к наличию чистых активов в размере, превышающем запрашиваемую к отсрочке (рассрочке) сумму.

Раньше отсрочку или рассрочку налога можно было получить на сумму, не превышающую стоимость чистых активов налогоплательщика (кроме

случая недофинансирования из бюджета получателя бюджетных средств) (п. 2.1 ст. 64 НК РФ).

Также отсрочку (рассрочку) можно будет получить в отношении задолженности по налогам, перечисляемым налоговыми агентами.

Заявление и пакет документов на изменение срока уплаты налога можно подать через личный кабинет на сайте ФНС или по телекоммуникационным каналам связи.

Меняется порядок предоставления обеспечения при получении отсрочки и рассрочки с 2023 года.

По правилам, действующим с 1 января 2023 года, залог, поручительство или банковскую гарантию можно направить в течение 30 дней после вынесения решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) (ранее такие документы нужно было подать вместе с заявлением). Также к заявлению больше не нужно прилагать копии договоров с контрагентами-дебиторами.

И решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) уполномоченный налоговый орган примет быстрее – в течение 10 рабочих дней. Если понадобится уточнить данные, срок рассмотрения заявления может быть продлен еще на 20 дней.

Раньше на принятие решения налоговому органу отводилось 30 дней.

Отрицательные курсовые разницы в 2022 году можно учитывать так же, как и положительные

Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ разрешил исключить из расходов 2022 года отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся в результате переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и не погашенных на отчетную дату.

Федеральный закон от 19 декабря 2022 года № 523-ФЗ не обязывает, но дает налогоплательщикам право признавать в расходах отрицательную курсовую разницу, которая возникла 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).

Следовательно, отрицательные курсовые разницы, признанные ранее в уменьшение налоговой базы 2022 года, следует исключить из расходов этого налогового периода, если задолженность остается непогашенной на 31 декабря 2022 года. Для этого налогоплательщику нужно: 1) внести изменение в учетную политику для целей налогообложения, согласно которому отрицательная курсовая разница, возникшая в 2022 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2022 года валютного требования или обязательства, призна-

ется в расходах только на дату его прекращения (исполнения);

2) уведомить налоговую инспекцию в произвольной форме о выборе такого варианта учета указанных отрицательных курсовых разниц не позднее подачи налоговой декларации за 2022 год, то есть до 27 марта 2023 года включительно или при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года (например, за 9 месяцев 2022 года).

Так как новый пункт 6.2 пункта 7 статьи 272 НК РФ, который введен пунктом 4 статьи 5 Закона № 523-ФЗ, распространяется на правоотношения по учету расходов в виде отрицательных курсовых разниц, возникших с 1 января 2022 года, то в случае принятия решения нужно будет подать уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за все отчетные периоды, в которых указанные отрицательные курсовые разницы исключены из расходов.

Таким образом, временный порядок учета положительных курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности, введенный Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ, согласно Закону № 523-ФЗ, начинает свое действие в 2022 году и в отношении отрицательных курсовых разниц.

Этот порядок будет действовать по 31 декабря 2024 года включительно.

Как будут начислять пени при недоплате налогов

В 2023 году пени будут рассчитываться не по каждому налогу, а на общую сумму отрицательного сальдо единого налогового сче-

та: за каждый календарный день просрочки уплаты налогов (взносов) начиная со дня возникновения недоимки по день уплаты включительно.

Для физических лиц, в том числе ИП, пени составляют 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ.

Для организаций предусмотрены две ставки: 1/300 и 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ в зависимости от срока формирования отрицательного сальдо ЕНС.

В каких случаях нужно будет проводить инвентаризацию по новому ФСБУ

Минфин разработал проект ФСБУ по инвентаризации. Инвентаризировать придется: активы и обязательства компании; объекты бухучета, не учитываемые в составе активов и обязательств, но отражающиеся на забалансовых счетах; имущество, имущественные права и обязательства, которые не учитывались компанией; источники финансирования.

В обязательном порядке инвентаризацию будут проводить компании в следующих случаях:

- при составлении годовой бухгалтерности;
- передаче активов по договору аренды или управления, а также в случае отчуждения;
- замене материально ответственного сотрудника;
- при выявлении факта утраты или порчи активов;
- реорганизации или ликвидации.

Новый ФСБУ предполагается начать применять на практике в 2025 году.

Материал предоставлен редакцией сайта berator.ru

Вступайте в наше сообщество



ВКонтакте

**«Бухгалтерия.ру –
все для бухгалтера!»**

В нашей группе вы можете узнать, какие новые документы с комментариями вышли сегодня, почитать новости в режиме онлайн, найти помощь коллег, воспользоваться интернет-магазином со скидкой.

Смотрите видеонюжеты каждые две недели.

Каждую пятницу – бухгалтерский юмор:
шутки и песни.

Присоединяйтесь к нам!

Самая большая и интересная группа для бухгалтера ВКонтакте



Федеральный закон
от 19.12.2022 № 545-ФЗ
Принят Государственной думой 7 декабря 2022 года
Одобен Советом Федерации 14 декабря 2022 года

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 302 И 351.7 ТРУДОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 1

Внести в Трудовой кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2004, № 35, ст. 3607; 2006, № 27, ст. 2878; 2014, № 14, ст. 1547; 2022, № 41, ст. 6938) следующие изменения:

1) в статье 302:

а) в части первой слова «работодателя (пункта сбора)» заменить словами «работодателя или пункта сбора»;

б) часть четвертую после слов «выборного органа первичной профсоюзной организации» дополнить словами «в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов»;

в) в части восьмой слова «работодателя (пункта сбора)» заменить словами «работодателя или пункта сбора»;

г) дополнить частями девятой и десятой следующего содержания:

«Доставка работников, работающих вахтовым методом, от места нахождения работодателя или пункта сбора до места выполнения работы и обратно осуществляется за счет средств работодателя.

Работодатель может компенсировать работнику, работающему вахтовым методом, расходы на оплату стоимости его проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора. Размер и порядок компенсации устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов, трудовым договором.»;

2) в статье 351.7:

а) дополнить новой частью двенадцатой следующего содержания:

«Лицо, с которым в период приостановления действия трудового договора расторгнут трудовой договор в связи с истечением срока его действия,

в течение трех месяцев после окончания прохождения указанным лицом военной службы по мобилизации или военной службы по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо после окончания действия заключенного указанным лицом контракта о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, имеет преимущественное право поступления на работу по ранее занимаемой должности у работодателя, с которым указанное лицо состояло в трудовых отношениях до призыва на военную службу по мобилизации, заключения контракта о прохождении военной службы либо контракта о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, в случае отсутствия вакансии по такой должности на другую вакантную должность или работу, соответствующую квалификации работника, а при их отсутствии на вакантную нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу. При этом работа по соответствующей должности (соответствующая работа) не должна быть противопоказана указанному лицу по состоянию здоровья.»;

б) часть двенадцатую считать частью тринадцатой.

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением пункта 1 статьи 1 настоящего Федерального закона.

2. Пункт 1 статьи 1 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 марта 2023 года.

3. Действие положений части двенадцатой статьи 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации распространяется на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Комментарий

Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ внес точечные поправки в Трудовой кодекс РФ. Во-первых, работодателей обязали оплачивать проезд вахтовиков до места выполнения ими своих задач. А во-вторых, у мобилизованных «физиков» (контрактни-

ков, добровольцев), военная служба которых окончена, появилось преимущественное право трудоустройства к прежнему работодателю. Речь о случае, когда срок трудового договора такого сотрудника истек во время его приостановки.

Спецнормы о проезде вахтовиков

Статья 302 Трудового кодекса РФ дополнена частями 9 и 10. В них сказано следующее. Вахтовиков доставляют от места нахождения нанимателя или пункта сбора до места выполнения задач за счет работодателя. Идентичная картина с обратной дорогой. При этом работодателю позволено компенсировать вахтовику расходы на проезд от дома до нанимателя или пункта сбора. Размер и порядок такой компенсации закрепляют в коллективном (трудовом) договоре, локальном нормативном акте. Уточнено, что ЛНА должен быть принят с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, как это предписывает статья 372 главного трудового документа.

Обратим внимание, что эти положения вступают в силу с 1 марта 2023 года.

Налоговые особенности

Организация компенсирует вахтовикам расходы на проезд от дома до пункта сбора, затем до места работы и обратно. Можно ли принять эти траты в налоговом учете? Надо ли с такой компенсации платить НДФЛ? Ответы – в письме Минфина от 29.12.2021 № 03-03-06/3/107474.

Подпункт 12.1 пункта 1 статьи 264 НК РФ относит к прочим расходам траты «вахтовых» компаний на доставку сотрудников от места жительства (сбора) до работы и обратно. Для учета таковых нужно:

- отразить их в коллективном договоре;
- чтобы они были экономически оправданы и документально подтверждены (ст. 252 Кодекса).

Но статьей 302 ТК РФ компенсация стоимости проезда вахтовиков не установлена, подчеркнули финансисты. Значит, от НДФЛ она не освобождается. Однако есть исключения. Например, когда в связи с ограниченной транспортной доступностью места назначения или производственной необходимостью работников доставляют на вахту организованно. Тогда при оплате работодателем проезда экономической выгоды у специалиста не возникает.

«Мобилизационная» поправка

«Надстроена» статья 351.7 ТК РФ (в которой предусмотрены особенности обеспечения трудовых прав мобилизованных, контрактников и добровольцев). В ней, в частности, прописано, что в случае отбытия такого работника в армию действие его трудового договора приостанавливается на время пребывания в войсках. В период «заморозки» за человеком сохраняется его место. Уволить сотрудника по инициативе работодателя в этот временной промежуток нельзя, кроме случаев:

- ликвидации компании либо прекращения деятельности предпринимателем;
- окончания в этот период срочного трудового договора.

Благодаря комментируемому НПА в данной статье появилась часть 12 следующего содержания.

Предположим, что с кем-то из упомянутых граждан в период указанной «заморозки» расторгнут трудовой договор в связи с истечением срока его действия. В подобной ситуации этот человек в течение трех месяцев по возвращении из армии имеет преимущественное право трудоустройства по ранее занимаемой должности к прежнему (то есть последнему) работодателю. А если она не вакантна? Тогда физическое лицо вправе претендовать на иную вакантную позицию, соответствующую его квалификации, а при ее отсутствии – на свободную нижестоящую должность или же нижеоплачиваемую работу. При этом работа не должна быть противопоказана данному человеку по состоянию здоровья.

Действие положений части 12 статьи 351.7 ТК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

О записях в трудовой книжке

Недавно, в письме от 22.11.2022 № 14-2/ООГ-7236, Минтруд России разъяснил, вносить ли в трудовую книжку мобилизованного (контрактника, добровольца) сведения о приостановке трудового договора и об его возобновлении.

Порядок ведения таких книжек установлен статьей 66 ТК РФ и приказом Минтруда России от 19.05.2021 № 320н. Согласно этим нормативным актам, в трудовую книжку вносят определенные сведения (о выполняемой сотрудником работе, награждениях, переводах, увольнении и др.). Внесение же туда сведений о приостановке договора и его возобновлении законодательством не предусмотрено.

Добавим, что не требуется и отдавать трудовую книжку мобилизованному работнику.

А каковы порядок расторжения срочного договора в связи с его истечением и основание, указываемое в трудовой?

Роструд ответил на портале «Онлайнинспекция.РФ». Обращено внимание, что об увольнении в связи с истечением срока действия трудового договора работодатель обязан письменно уведомить сотрудника не позднее чем за 3 дня. Уведомление можно направить человеку почтой по месту жительства. А в трудовую вносят такую запись: «Трудовой договор прекращен в связи с истечением срока трудового договора, пункт 2 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации».

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ РАБОТНИКУ РАБОТОДАТЕЛЕМ, ФОРМЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИЗ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ ФОНДА ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОРЯДКА ИХ ЗАПОЛНЕНИЯ

В соответствии с частью 9 статьи 2 Федерального закона от 16 декабря 2019 г. № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 51, ст. 7491), частью 6 статьи 2 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5203), статьей 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 14, ст. 1401; 2022, № 24, ст. 3942), статьей 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2022, № 41, ст. 6938) и пунктом 1 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3528; 2017, № 7, ст. 1093), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
- форму «Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем

(СТД-Р)» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

- форму «Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые из информационных ресурсов Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (СТД-СФР)» согласно приложению № 2 к настоящему приказу; <...>
- 2. Признать утратившими силу:
- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 января 2020 г. № 23н «Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Пенсионного фонда Российской Федерации и порядка их заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 февраля 2020 г., регистрационный № 57578);
- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 618н «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 января 2020 г. № 23н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2020 г., регистрационный № 61219).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2023 г.

Министр

А.О. КОТЯКОВ

Уважаемые читатели! Посмотреть приложения к приказу можно на сайте нашего журнала «Нормативные акты для бухгалтера» <https://na.buhgalteria.ru>

Комментарий

Приказом от 10.11.2022 № 713н Минтруд России утвердил новые формы для предоставления сведений о трудовой деятельности работникам. Изменение форм связано с объединением ПФР и ФСС в Фонд социального и пенсионного страхования РФ (единый Социальный фонд, СФР). Ранее утвержденные формы электронной трудовой книжки не будут применяться работодателями.

Зачем нужна форма СТД-Р

Форма СТД-Р нужна тем работодателям, у которых есть работники с электронными трудовыми

книжками. Такие работники при необходимости запрашивают у работодателя Сведения о трудовой деятельности по форме СТД-Р. Сведения по форме СТД-Р работодатель обязан выдать работнику при увольнении и по его запросу.

Форма СТД-Р – это документ, который подтверждает трудовой стаж работника. Поэтому сотрудники могут запросить такие сведения:

- для подтверждения трудового стажа;
- при поступлении на ряд государственных должностей;
- при поступлении на должность руководителя научной организации;

- при оформлении допуска с гостайне;
- при получении госстепендии, гранта;
- для повреждения права на разного рода компенсации: проезда, коммунальных расходов;
- при получении сертификатов или квалификации эксперта по СОУТ, производственной безопасности и т. п.;
- для подтверждения права на доплаты, надбавки за выслугу лет и т. п.
- после прохождения альтернативной службы.

Новые формы СТД-Р и СТД-СФР

Комментируемым приказом утверждены:

- форма «Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (форма СТД-Р)»;
- форма «Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые из информационных ресурсов Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (СТД-СФР)». До 2023 года это была форма СТД-ПФР. Также данным приказом утверждены порядки заполнения новых форм.

Для чего нужны формы?

Эти формы предназначены для тех работников, кто перешел на электронную трудовую книжку, и кому нужна информация о своем трудовом стаже. Такие сведения работодатель предоставляет работнику по форме СТД-Р. Но для ее получения сотрудник должен написать заявление.

СТД-Р формируют на основании приказов и других документов кадрового учета.

Помимо работодателя, сотрудник может получить сведения о трудовой деятельности в МФЦ, в СФР или на Едином портале государственных и муниципальных услуг по форме СТД-СФР. Эти сведения предоставляет с 1 января 2023 года Социальный фонд России (СФР).

Формы СТД-Р и СТД-СФР могут быть составлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде с электронной цифровой подписью.

Что изменилось в новой форме СТД-Р

До 2023 года форма СТД-Р была утверждена приказом Минтруда России от 20.01.2020 № 23н.

По сравнению со старой формой изменения незначительны.

1. Регистрационный номер СФР. Ранее указывали ПФР.

2. Код выполняемой функции теперь состоит из пяти цифровых знаков в формате «XXXX.X», где:

- первые четыре знака – код наименования группы занятий в Общероссийском классификаторе занятий;
- пятый знак – контрольное число.

Напомним, это кодовое обозначение занятия, соответствующее занимаемой должности

(профессии), виду трудовой деятельности, осуществляемой на рабочем месте.

3. Добавлены новые коды для графы «Сведения о приеме, переводе, увольнении»:

- ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ – приостановление трудового договора в связи с поступлением на военную службу по мобилизации либо по контракту согласно статье 351.7 ТК РФ;
- ВОЗОБНОВЛЕНИЕ – возобновление действия ранее заключенного трудового договора, приостановленного в связи с поступлением на военную службу.

Срок предоставления формы СТД-Р работнику

В зависимости от того, когда работник запрашивает сведения о трудовой деятельности, различаются сроки предоставления ее работнику.

Если работник запрашивает сведения в период работы, то срок представления – не позднее 3 рабочих дней со дня подачи заявления.

Если же работник увольняется, то форму СТД-Р нужно выдать в день прекращения трудового договора.

Таким образом, в 2023 году сведения о трудовой деятельности гражданин может получить в следующей форме:

- у работодателя по последнему месту работы по форме СТД-Р – в бумажном или электронном виде;
- в МФЦ по форме СТД-СФР – в бумажном виде;
- в Социальном фонде по форме СТД-СФР – в бумажном или электронном виде;
- через портал «Госуслуги» по форме СТД-СФР – в электронном виде.

Новый порядок регистрации в Едином соцфонде с 2023 года

С 2023 года заработал Социальный фонд, работодателям нужно будет в нем регистрироваться на момент создания компании и сниматься с учета при закрытии. Регистрация будет осуществляться на основании данных, которые фонд получит от налоговой в рамках межведомственного обмена и на основании сданной в фонд отчетности по кадрам.

Регистрироваться нужно в территориальных отделениях Единого соцфонда по месту нахождения организации либо месту жительства ИП.

Новой компании зарегистрироваться в Соцфонде нужно в течение 3 дней после регистрации в налоговой и получения от налоговиков Сведений о создании юридического лица, содержащихся в ЕГРЮЛ, либо сведений о ИП, содержащихся в ЕГРИП. Регистрировать страхователей Фонд будет тоже в течение 3 рабочих дней.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[О ВОПРОСАХ ВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел обращения от 18 ноября 2022 г. по вопросам ведения электронного документооборота и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в обращениях, не является разъяснением и нормативным правовым актом.

1. Согласно части первой статьи 22.2 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) решение о введении ЭКДО принимает работодатель.

В Российской Федерации основная масса организаций находится в частной собственности, которая признается и защищается Конституцией Российской Федерации. Это ограничивает возможность государства вмешиваться в процесс экономической деятельности организаций.

Таким образом, работодатель в целях эффективной экономической деятельности и рационального управления имуществом самостоятельно, под свою ответственность вправе предусматривать в организации необходимые кадровые решения.

Учитывая изложенное, считаем, что работодатель также вправе принять решения о прекращении ведения ЭКДО в организации.

При этом работник, согласившийся на ЭКДО, такого права не имеет.

2. Форма уведомления работников о переходе на взаимодействие с работодателем посредством ЭКДО (бумажная или электронная форма) в ТК РФ не урегулирована. Соответственно, форму такого уведомления (бумажную или электронную) работодатель определяет самостоятельно.

Согласно частям пятой – седьмой статьи 22.2 ТК РФ переход на взаимодействие с работодателем посредством электронного документооборота осуществляется с письменного согласия работника, за исключением случая, указанного в части седьмой настоящей статьи. Отсутствие согласия работника на взаимодействие с работодателем посредством документооборота признается отказом работника от такого взаимодействия. При этом за работником сохраняется право дать указанное согласие в последующем.

При этом лицо, имеющее по состоянию на 31 декабря 2021 года трудовой стаж, при приеме на работу к работодателю, который осуществляет электронный документооборот либо принял решение о введении электронного документооборота, вправе дать согласие на взаимодействие с работодателем посредством электронного документооборота.

Согласие на взаимодействие с работодателем посредством электронного документооборота не требуется от лиц, которые приняты (принимаются) на работу после 31 декабря 2021 года и у которых по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует трудовой стаж.

Таким образом, если работник был трудоустроен в компании до 31.12.2021, требуется письменное согласие. Если работник трудоустраивается после 31.12.2021, но имеет трудовой стаж, также требуется письменное согласие. Если работник трудоустраивается после 31.12.2021 и у него нет трудового стажа, то согласие не требуется.

Заместитель директора Департамента оплаты труда,
трудовых отношений и социального партнерства

Т.В. МАЛЕНКО

Комментарий

Минтруд России в письме от 24.11.2022 № 14-6/ООГ-7321 разъяснил, как организации перейти на кадровый ЭДО.

Кадровый ЭДО: что нужно для перехода

Кадровый электронный документооборот регламентирован в статьях 22.1–22.3 Трудового кодекса. Это создание, подписание, использование и хранение документов, связанных с ра-

ботой, оформленных в электронном виде без дублирования на бумажном носителе. Так, если организация переходит на кадровый ЭДО, то ей не нужно дублировать электронные документы на бумаге. Вести электронный документооборот можно с помощью:

- единой цифровой платформы «Работа в России»;
- разработанной самостоятельно информационной системы.

Имейте в виду, электронный документооборот нельзя применять:

- к трудовым книжкам (тем, кто оставил ведение на бумаге);
- актам о несчастном случае на производстве по установленной форме;
- приказам (распоряжениям) об увольнении работника;
- документам, подтверждающим прохождение работником инструктажей по охране труда, в т. ч. лично подписываемых работником.

Переход на кадровый ЭДО. Алгоритм

Переходить на кадровый электронный документооборот или нет, решает сам работодатель. Как и прекращать или нет его ведение.

Если работодатель решил, то нужно оформить ряд документов.

1. Оформите приказ о введении кадрового ЭДО.

В нем отразите:

- сведения об информационной системе, с помощью которой будет вестись ЭДО;
- порядок доступа к системе;
- перечень электронных документов;
- перечень работников, в отношении которых ведется кадровый ЭДО;
- срок уведомления работников о переходе на электронный документооборот;
- дату введения электронного документооборота, которая не может быть ранее даты указанной на уведомлении.

2. Разработайте локальный нормативный акт.

Нужно разработать документ «Порядок осуществления электронного документооборота».

В нем должны быть подробно описаны порядок взаимодействия с сотрудниками, перечень документов, сроки подписания и т. д.

3. Уведомите работников о переходе на кадровый ЭДО

Для перехода на электронный кадровый документооборот работодатель должен уведомить каждого сотрудника. Работник при этом вправе

отказаться от ведения его кадровых документов в электронном виде.

Форма уведомления не утверждена, поэтому работодатель сам ее утверждает.

Вот пример формулировки:

«Во исполнение требований статьи 22.2 Трудового кодекса Российской Федерации уведомляю Вас, что в соответствии с Федеральным законом от 22.11.2021 № 337-ФЗ и Положением _____ (название организации) о переходе на электронный документооборот с _____ 20__ года _____ (далее – «Работодатель») переходит на электронный документооборот в сфере трудовых отношений.

Кадровые документы за исключением документов, перечисленных в п. 3.11 Положения о переходе на электронный документооборот, в _____ (название организации) в отношении Вас будут вестись и передаваться Вам в формате электронных документов.

Работодатель для осуществления электронного документооборота будет использовать собственную информационную систему. Электронная подпись, необходимая для участия в электронном документообороте, будет оформлена Вам за счет Работодателя.

Вы вправе отказаться от перехода на электронный документооборот и сохранить прежний порядок взаимодействия с Работодателем и подписывать документы в бумажном виде.

В связи с изложенным просим Вас в срок до _____ 20__ года сообщить Начальнику отдела кадров _____ (Ф. И. О. работника) о своем решении в письменном виде. Отсутствие Вашего письменного согласия будет расценено как отказ от перехода на электронный документооборот.»

Когда согласие работника не нужно

Согласие на переход на кадровый ЭДО нужно получить только у тех работников, которые приняты в компанию до 31 декабря 2021 года.

Минтруд отмечает, если работник трудоустраивается после 31.12.2021, но имеет трудовой стаж, также требуется письменное согласие. Если же работник трудоустраивается после 31.12.2021 и у него нет трудового стажа, то согласие не нужно.

Эксперт «НА» Е. Чимидова



Самые свежие
бухгалтерские новости
ЗДЕСЬ!

Бухгалтерия.ru

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 И № 4 К ПРИКАЗУ МВД РОССИИ ОТ 10 ДЕКАБРЯ 2020 Г. № 856 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ МИГРАЦИОННОГО УЧЕТА ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОРМ ЗАЯВЛЕНИЯ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА О РЕГИСТРАЦИИ ПО МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА, ЗАЯВЛЕНИЯ О СНЯТИИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА С РЕГИСТРАЦИИ ПО МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА, УВЕДОМЛЕНИЯ О ПРИБЫТИИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА В МЕСТО ПРЕБЫВАНИЯ, ОТМЕТОК О РЕГИСТРАЦИИ (СНЯТИИ С РЕГИСТРАЦИИ) ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА ПО МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА, ОТМЕТОК О ПОДТВЕРЖДЕНИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИНИМАЮЩЕЙ СТОРОНОЙ И ИНОСТРАННЫМ ГРАЖДАНИНОМ ИЛИ ЛИЦОМ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА ДЕЙСТВИЙ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ЕГО ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ПО МЕСТУ ПРЕБЫВАНИЯ, ПРОСТАВЛЯЕМЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ, МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫМ ЦЕНТРОМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ»

В целях реализации статьи 5 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 357-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹ и пункта 3 особенностей разработки и принятия административных регламентов предоставления государственных услуг в 2022 году, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2022 г. № 454¹, в соответствии со статьями 12, частью 2 статьи 16, частью 8 статьи 22 Федерального закона от 18 июля 2006 г. № 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации»², пунктом 1, абзацем тринадцатым подпункта 49 пункта 11, подпунктом 3 пункта 20 Положения о Министерстве внутренних дел Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 21 декабря 2016 г. № 699³, пунктами 15, 16(3) и 31 Правил осуществления миграционного учета иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15 января 2007 г. № 9⁴, пунктом 2 Правил разработки и утверждения административных регламентов

предоставления государственных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2021 г. № 1228⁵, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приложения № 1 и № 4 к приказу МВД России от 10 декабря 2020 г. № 856 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по осуществлению миграционного учета иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации, форм заявления иностранного гражданина или лица без гражданства о регистрации по месту жительства, заявления о снятии иностранного гражданина или лица без гражданства с регистрации по месту жительства, уведомления о прибытии иностранного гражданина или лица без гражданства в место пребывания, отметок о регистрации (снятии с регистрации) иностранного гражданина или лица без гражданства по месту жительства, отметок о подтверждении выполнения принимающей стороной и иностранным гражданином или лицом без гражданства действий, необходимых для его постановки на учет по месту пребывания, предоставляемых, в том числе, многофункциональным

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5324.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 13, ст. 2114.

² Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 30, ст. 3285; 2022, № 29, ст. 5324.

³ Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 52, ст. 7614; 2022, № 40, ст. 6787.

⁴ Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 5, ст. 653; Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 1 ноября 2022 г.

⁵ Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 31, ст. 5904.

центром предоставления государственных и муниципальных услуг»⁶, согласно прилагаемому Перечню.

2. Подпункты 1.8, 1.19, 1.21 – 1.23, 1.28 пункта 1, пункт 2 Перечня, утвержденного настоящим приказом, вступают в силу с 1 января 2023 года.

Министр генерал полиции Российской Федерации

В. КОЛОКОЛЬЦЕВ

Уважаемые читатели! Посмотреть приложения к приказу вы можете на сайте нашего журнала «Нормативные акты для бухгалтера» <https://na.buhgalteria.ru>

Комментарий

Приказом МВД России от 16.11.2022 № 867 обновлена форма уведомления о прибытии иностранного гражданина или лица без гражданства в место пребывания. Измененную форму нужно применять с 1 января 2023 года.

Куда нужно сообщать о прибытии иностранца

Если работодатель предоставляет свое жилье иностранному гражданину, то он (работодатель) является принимающей стороной для иностранца. Это может быть квартира организации или общежитие и т. д.

В таком случае организация обязана сообщить в МВД о прибытии иностранного гражданина. Срок – не позднее 7 рабочих дней со дня приезда иностранца в место пребывания.

Так устанавливает пункт 3 статьи 20 Федерального закона от 18.07.2006 № 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в РФ».

Когда уведомление подает сам иностранец

Иностранец может сам подать уведомление с документами в госорган:

- если у него в России есть свое жилье на праве собственности;
- либо если получен вид на жительство в РФ.

Форма уведомления о прибытии иностранца

Форма уведомления о прибытии иностранца приведена в приложении № 4 к приказу МВД России от 10.12.2020 № 856.

Комментируемым приказом в данный документ внесены поправки. Они связаны с тем, что с 1 января 2023 года иностранные граждане, прибывшие в Россию в целях обучения в государственной образовательной или научной организации, могут получить новый документ – разрешение на временное проживание в целях получения образования (РВПО).

Так, в обновленной форме появилось поле для указания вида документа «Разрешение на временное проживание в целях получения образования». Данное поле находится в разделе «Вид и реквизиты документа, подтверждающего право на пребывание (проживание) в РФ».

Других изменений в форме нет. Нужно включить сведения об иностранце, о месте пребывания и о принимающей стороне.

Отметим, что форма уведомления содержит три раздела:

- сведения об иностранном гражданине;
- сведения о месте пребывания;
- сведения о принимающей стороне.

К уведомлению о прибытии нужно приложить:

- копии страниц документа, которые удостоверяют личность иностранца, с отметками;
- миграционную карту с отметкой о пересечении границы и ее копию (за исключением случаев, когда иностранный гражданин освобожден от обязанности ее заполнять);
- копию документа, подтверждающего право пользования жилым или иным помещением, предоставляемым для фактического проживания иностранному гражданину;
- трудовой или гражданско-правовой договор, если прибыл с целью работы.

Как могут оштрафовать

Если не уведомить МВД, компанию оштрафуют по статье 18.9 КоАП РФ. Статья 18.9 КоАП РФ предусматривает ответственность за непредставление уведомления о прибытии иностранца.

Штраф составляет:

- от 40 000 рублей до 50 000 рублей для должностных лиц;
- от 400 000 рублей до 500 000 рублей для юридических лиц.

За ложные сведения об иностранном гражданине или о лице без гражданства либо подложных документах принимающей стороны накладывают строже.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

⁶ Зарегистрирован Минюстом России 12 февраля 2021 года, регистрационный № 62483.

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ЕДИНОЙ ФОРМЫ «СВЕДЕНИЯ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
(ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОГО) УЧЕТА И СВЕДЕНИЯ О НАЧИСЛЕННЫХ СТРАХОВЫХ
ВЗНОСАХ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ
СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ (ЕФС-1)»
И ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ
(ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В МИНЮСТЕ РОССИИ 19.12.2022 № 71663)**

В соответствии с частью 3 статьи 15 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 237-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5204) в целях обеспечения ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования Правление Пенсионного фонда Российской Федерации ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить по согласованию с Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Фондом социального страхования РФ:

– единую форму «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета

и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

– Порядок заполнения единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

2. Установить, что настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2023 года.

Временно исполняющий обязанности Председателя

С. ЧИРКОВ

Уважаемые читатели! Посмотреть приложения к постановлению вы можете на сайте нашего журнала «Нормативные акты для бухгалтера» <https://na.buhgalteria.ru>

Комментарий

С 1 января 2023 года начинает работу единый Социальный фонд России (СФР). Пенсионный фонд и Фонд социального страхования упразднены. В связи с этим введена единая форма отчетности в СФР – форма ЕФС-1. Она заменяет такие старые отчеты, как СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-З и 4-ФСС.

Форма ЕФС-1 и порядок ее заполнения утверждены Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п. Электронный формат ЕФС-1 утвержден Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 246п.

Единая отчетность называется «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Когда применять новую форму

Новую форму ЕФС-1 нужно применять с 2023 года. Поэтому сведения персонифицированного учета за отчетные периоды до 1 января 2023 года, в т. ч. корректирующие, отменяющие или

дополняющие, подавайте по старым формам: СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД, ДСВ-З.

Из чего состоит форма ЕФС-1

Новая единая форма ЕФС-1 включает в себя:

- Титульный лист;
- Раздел 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию» (сюда вошли СЗВ-ТД, СВЗ-СТАЖ и ДСВ-З);
- Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (это «старый» отчет 4-ФСС).

Раздел 1 формы ЕФС-1

Раздел 1 состоит из подразделов, которые нужно сдавать в Соцфонд в свои отдельные сроки.

Так, раздел 1 включает три подраздела.

1. Подраздел 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате

зарегистрированного лица (ЗЛ)». Этот подраздел включает в свою очередь три подраздела:

- подраздел 1.1 подраздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности»;
- подраздел 1.2 подраздела 1 «Сведения о страховом стаже»;
- подраздел 1.3 подраздела 1 «Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений».

2. Подраздел 2 «Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии с частью 1

статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

Это касается сотрудников, работающих на вредных производствах, имеющих чернобыльские льготы, работающих на государственных должностях и т. д.

3. Подраздел 3 «Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя».

Чтобы не запутаться, укажем в таблице, когда и какой подраздел раздела 1 нужно сдавать в СФР.

Сроки сдачи подразделов Раздела 1 формы ЕФС-1. Таблица

Подраздел раздела 1	Срок сдачи
Подраздел 1.1 подраздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности» (бывший отчет СЗВ-ТД)	– для кадровых мероприятий «Прием», «Приостановление», «Возобновление», «Увольнение» – не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа; – для мероприятий «Начало договора ГПХ», «Окончание договора ГПХ» – не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения (расторжения) договора; – для мероприятий «Перевод», «Переименование» – ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным
Подраздел 1.2 подраздела 1 «Сведения о страховом стаже» (бывший отчет СЗВ-СТАЖ)	ежегодно, не позднее 25 января года, следующего за отчетным
Подраздел 1.3 подраздела 1 (отчет для бюджетников)	ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным
Подраздел 2 раздела 1 – о периодах работы сотрудников, кто досрочно выходит на пенсию	ежегодно, не позднее 25 января года, следующего за отчетным
Подраздел 3 раздела 1 (бывший отчет ДСВ-3) – по допвзносам на накопительную пенсию	ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Обратите внимание: разные разделы и подразделы единой формы ЕФС-1 можно сдавать разными файлами в разные даты.

Раздел 2 формы ЕФС-1

Раздел 2 новой формы – это всем известная старая форма 4-ФСС об уплаченных страховых взносах на травматизм. Этот раздел включает три подраздела:

- подраздел 2.1 «Расчет сумм страховых взносов»;
- подраздел 2.2 «Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 21 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- подраздел 2.3 «Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных

и периодических медицинских осмотров работников и проведенной специальной оценке условий труда на начало года».

Раздел 2 ЕФС-1 нужно сдавать ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. То есть как раньше сдавали расчет 4-ФСС. Впервые этот раздел нужно представить в Социальный фонд за I квартал 2023 года – не позднее 25 апреля 2023 года.

Штрафы за непредставление сведений по форме ЕФС-1

За несдачу любой обязательной отчетности работодателю грозит штраф. Форма ЕФС-1 не исключение. Ответственность установлена статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Так, за непредставление в срок или представление неполных или недостоверных сведений по каждому работнику, включая работников по ГПД, – штраф 500 руб. С 1 января 2023 года данная статья 17 дополнена положениями,

по которым штрафа можно избежать. Есть два варианта событий:

- подать уточненный отчет по уведомлению инспекторов об устранении имеющихся ошибок и несоответствий в течение 5 рабочих дней;
- подать уточненный отчет, если ошибки обнаружены работодателем самостоятельно.

За непредставление сведений о трудовой деятельности могут оштрафовать по пункту 2 статьи 15.33.2 КоАП РФ. Это предупреждение или штраф на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей.

Отметим также, что по-прежнему те работодатели, у которых численность сотрудников превышает 10 человек, должны сдавать отчетность в электронном виде. Иначе штраф – 1000 руб.

Какой регистрационный номер нужно указывать в едином отчете ЕФС-1?

Какой из действующих номеров (в ПФР или в ФСС) нужно заполнять при предоставлении отчетности по форме ЕФС-1? В единой форме ЕФС-1, которую нужно сдавать в Социальный фонд, нужно указывать регистрационный номер, который был присвоен страхователю в ПФР.

Напомним, что сведения персонифицированного учета за отчетные периоды до 1 января 2023 года, в т. ч. корректирующие, отменяющие или дополняющие, нужно подавать по старым формам (СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД, ДСВ-З).

Как могут оштрафовать за несдачу ЕФС-1

За несдачу отчета в составе ЕФС-1 работодателям грозит штраф. Ответственность установлена статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Так, за непредставление в срок или представление неполных и недостоверных сведений по каждому работнику, включая работников по ГПД, – штраф 500 руб. За несоблюдение порядка сдачи отчетов в виде электронных документов – 1000 рублей. Напомним, электронно обязаны отчитываться те компании и ИП, у которых 11 работников и более.

С 1 января 2023 года данная статья 17 уточнена положениями, когда штрафов можно избежать. Есть два варианта:

- 1) если уточненка по уведомлению об устранении имеющихся ошибок и несоответствий подана в течение 5 рабочих дней со дня получения данного уведомления;
- 2) если работодатель сам обнаружил ошибки в поданных сведениях и подал уточненку.

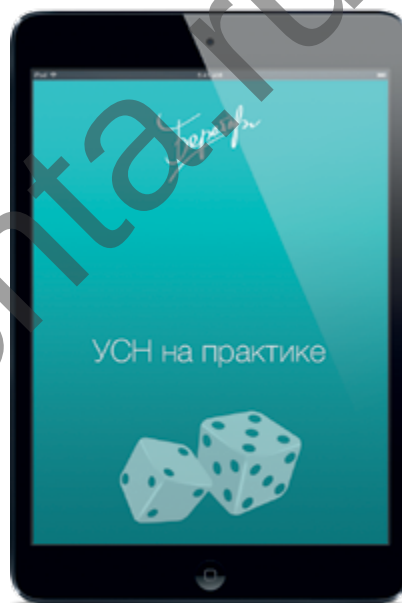
Штраф за непредставление сведений о трудовой деятельности предусмотрен пунктом 2 статьи 15.33.2 КоАП РФ: предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

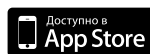
БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

УСН на практике



В этом бераторе вы найдете все, что вам необходимо знать об УСН: специфика налогового учета – состав доходов и расходов и их особенности, кассовые операции по новым правилам, порядок ведения книги учета доходов и расходов, заполнения декларации и сдачи отчетности. А также подробное руководство по ведению полноценного бухгалтерского учета





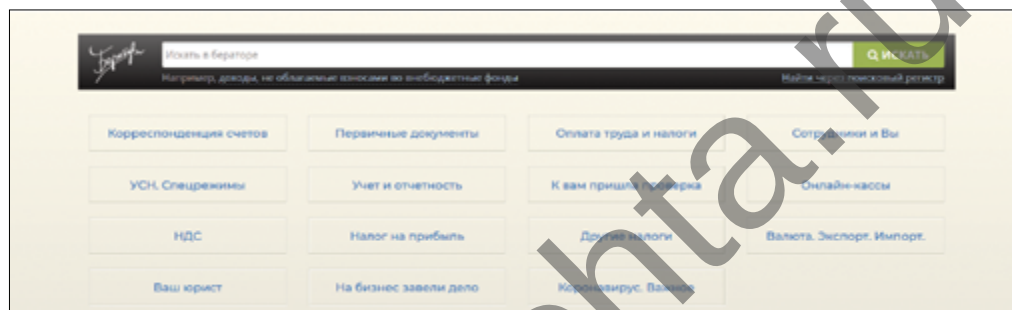
ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ТЕХ, КТО ПОДПИСАЛСЯ НА КОМПЛЕКТ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ. ПРЕМИУМ

Если вы подписались на «Нормативные акты для бухгалтера. Премиум», вам доступен бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера». Логин и пароль мы выслали вам на электронную почту сразу после оплаты подписки. Если вы не нашли регистрационные данные, в любой момент можете запросить их по телефону: +7 (495) 737-44-11.

Работайте быстрее и эффективнее с бератором!

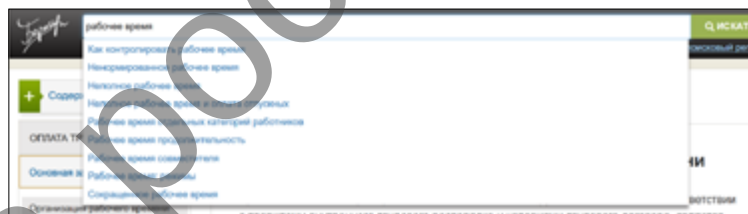
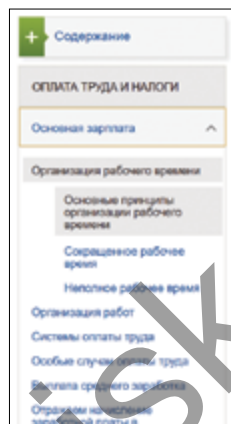
Весь бухучет в одной энциклопедии.

В бераторе для вас доступны 15 разделов по всем участкам бухгалтерии и 3 онлайн-сервиса.



Многовариантный поиск

Все разделы размещены на главной странице, вы можете сразу открыть тот, который вам нужен, или найти подраздел с ответом на ваш вопрос по содержанию слева.



Поисковая строка есть на каждой странице бератора. Введите «главное» слово вашего запроса, вы увидите подсказки, выбирайте ту ситуацию, учет которой ищете.

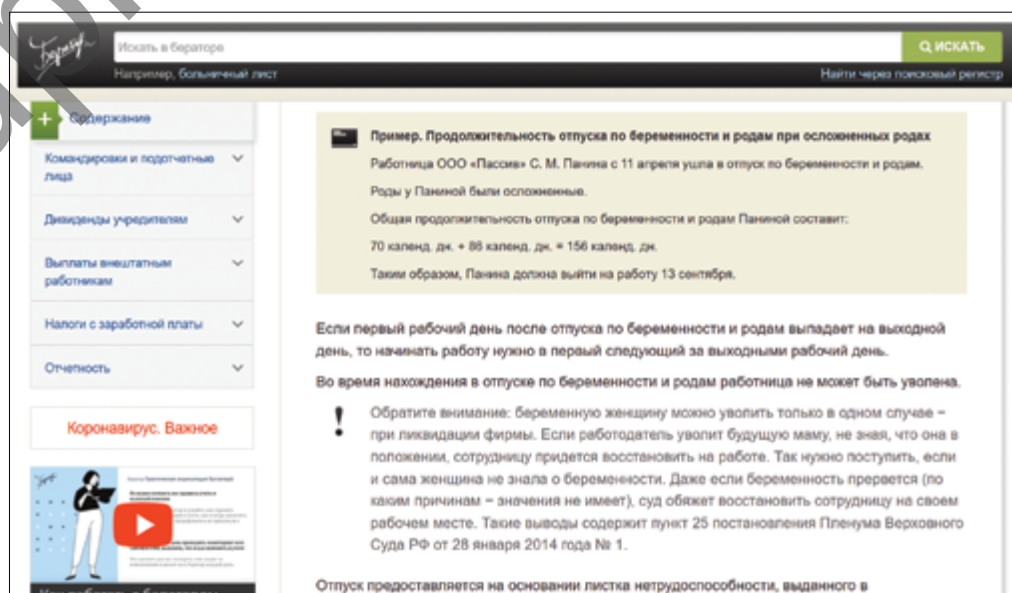
Если подходящей подсказки нет, просто нажмите Enter и, как в Интернете, увидите список статей, где встречается то, что вы ищете. Внизу под каждой строкой зеленым цветом указан раздел бератора – это поможет вам быстрее найти нужное.

Детальное описание каждой ситуации

В описании каждой ситуации есть примеры, которые помогут быстро разобраться в теме, и подсказки, которые уберегут от ошибки.

Содержание – всегда слева, вы можете перейти в другой подраздел.

На длинной странице есть детальное содержание, которое открывается справа. Отдельная кнопка так и называется – на странице.



Преимущества бератора

Практическая энциклопедия бухгалтера

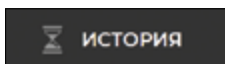
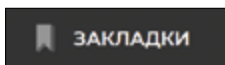
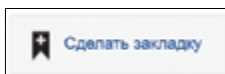
Бератор доступен 24 часа 7 дней в неделю. Вы можете пользоваться им дома и в офисе. Бератор доступен 5 сотрудникам вашей бухгалтерии без доплат за рабочие места и лицензии. Нет архивов, вы не запутаетесь в потоке информации. Нет громких и пугающих заголовков. Все по сути, чтобы вы тратили на работу ровно столько времени, сколько нужно, и у вас осталось несколько часов для себя и семьи.

Полезные и удобные функции

Вы можете поставить закладки на тех страницах, которые вам постоянно нужны в работе, и возвращаться к ним время от времени. Так у вас будет свой «мини-бератор».

Кнопка «Сделать закладку» – вверху каждой страницы. Собранные закладки – в меню, рядом с названием.

История поиска – там же.



Распечатать – не проблема

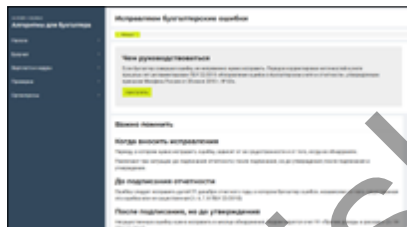
Если вам сложно читать большие тексты с монитора, кнопка «Распечатать» есть в начале каждой страницы: печатайте в удобном формате.



Чем еще будет вам полезен бератор Практическая энциклопедия бухгалтера

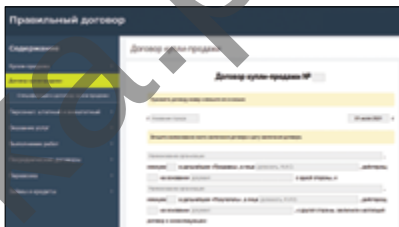
Онлайн-сервис «Алгоритмы для бухгалтера»

Найдете быстрый путь решения поставленной задачи и сэкономите 70% времени.



Онлайн-сервис «Правильный договор»

Составите договор по шаблону за 5 минут: быстро и практично.



Онлайн-сервис «Учетная политика»

Составите учетную политику в любой момент за 10 минут.



Как получить доступ к бератору

Есть несколько способов оформить подписку на бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера» по льготным ценам.

Самый выгодный – бератор всего за 3500 рублей на полгода

Подписчики журнала «Нормативные акты для бухгалтера» могут оформить подписку на бератор по самой низкой цене. Для этого нужно при оформлении подписки выбрать информационный пакет «Нормативные акты. Премиум». Тогда у вас будут: печатный журнал и его электронная версия, доступ к бератору на полгода.

Стоимость комплекта «Премиум»: **46 800 руб.**

Если вы уже подписаны и хотите «расширить» свою подписку, просто доплатите **5424 руб.**

Это предложение действительно только до 31 июля 2023 года.

Для тех, кому нужен только электронный формат

Если вы уже полностью отказались от печатных изданий или планируете сделать это в ближайшее время, вам лучше всего сделать свой выбор в пользу бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера» в информационном пакете «Стандарт бухгалтерии». Тогда на сайте бератора вам будут доступны сама практическая энциклопедия и два журнала – «Нормативные акты для бухгалтера» и «Практическая бухгалтерия»

Стоимость бератора
«Практическая энциклопедия бухгалтера»

на 6 месяцев – **32 200 руб.**

«Зарплата и кадры» на 6 месяцев – **18 000 руб.**



Добро пожаловать в бератор!

www.berator.ru

Наша служба поддержки: +7 (495) 737-44-11
support@berator.ru

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ И ФОРМАТА СВЕДЕНИЙ О ПЕРИОДАХ РАБОТЫ, ДАЮЩЕЙ ПРАВО НА ЕЖЕМЕСЯЧНУЮ ДОПЛАТУ К ПЕНСИИ, И СУММЕ ЗАРАБОТКА, ИЗ КОТОРОГО ИСЧИСЛЯЕТСЯ РАЗМЕР ЕЖЕМЕСЯЧНОЙ ДОПЛАТЫ К ПЕНСИИ ЗАСТРАХОВАННОГО ЛИЦА (СЗВ-ДСО), А ТАКЖЕ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ УКАЗАННЫХ СВЕДЕНИЙ (ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В МИНЮСТЕ РОССИИ 28.12.2022 № 71850)

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 14, ст. 1401; 2022, № 29, ст. 5204), статьей 3.2 Федерального закона от 27 ноября 2001 г. № 155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 49, ст. 4561; 2022, № 24, ст. 3942), статьей 4.2 Федерального закона от 10 мая 2010 г. № 84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2292; 2022, № 24, ст. 3942) Правление Пенсионного фонда Российской Федерации ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить:
- форму «Сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пен-

сии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО)» согласно приложению № 1 к настоящему постановлению;

- порядок заполнения формы «Сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО)» согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;
- формат сведений для формы «Сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО)» в электронном виде согласно приложению № 3 к настоящему постановлению.

2. Установить, что настоящее постановление вступает в силу с 1 марта 2023 года.

Комментарий

Постановлением Правления ПФ РФ от 03.11.2022 № 251п утверждена форма отчета СЗВ-ДСО. Это новый отчет персонифицированного учета, который впервые нужно сдать за 2023 год в Социальный фонд. Документом утверждены:

- форма «Сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДСО)»;
- порядок заполнения формы;
- формат сведений для формы СЗВ-ДСО в электронном виде.

Данное Постановление от 03.11.2022 № 251п вступает в силу 1 марта 2023 года.

Кому нужно сдавать новый отчет и когда

Новый отчет должны представлять те работодатели, которые:

- используют труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации;
- относятся к угольной промышленности и имеют рабочие места с правом на ежемесячную доплату к пенсии.

Срок сдачи – ежегодно до 1 марта в Социальный фонд. Отчет можно сдать на бумаге или электронно.

Какие сведения нужно подать

В отчет СЗВ-ДСО нужно включить сведения:

- о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии;
- о сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица.

Сведения о периодах работы нужно заполнять на основании:

- приказов, технологической документации и других документов кадрового и бухгалтерского учета;
- сертификата (свидетельства) эксплуатанта гражданской авиации или документа, подтверждающего использование воздушного судна гражданской авиации РФ у сторонней организации, имеющей такой сертификат (свидетельство), в отношении страхователей, предусмотренных Федеральным законом от 27.11.2001 № 155-ФЗ;

- лицензии (разрешения) на пользование недрами с целью добычи угля (сланца), на строительство угольных шахт или договора на осуществление горных работ по добыче угля (сланца), строительству шахт с организацией, владеющей соответствующей лицензией;
- документов, подтверждающих осуществление деятельности подразделений горноспасательных частей, обслуживающих организации угольной промышленности, в отношении страхователей, предусмотренных Федеральным законом от 10.09.2010 № 84-ФЗ.

Сведения о сумме заработка, из которого исчисляется размер доплаты к пенсии, заполнять необходимо на основании данных бухгалтерского учета. Так установлено порядком заполнения отчета СЗВ-ДСО.

Отметим также, что при заполнении отчет нужно использовать следующие коды ДСО (дополнительное социальное обеспечение):

Код	Категория застрахованных лиц, имеющих право на дополнительное социальное обеспечение
ДСОЛ	члены летных экипажей воздушных судов гражданской авиации (Федеральный закон от 27.11.2001 № 155-ФЗ)
ДСОУ	лица, работающие в организациях угольной промышленности (Федеральный закон от 10.05.2010 № 84-ФЗ)

Подавать сведения нужно не только о работающих по трудовым договорам, но и об исполнителях по ГПД, если с их вознаграждений начисляются страховые взносы.

СЗВ-М за декабрь 2022 года: как заполнить и когда сдавать

Отчет по форме СЗВ-М нужно сдать в последний раз за декабрь 2022 года. За периоды начиная с января 2023 года подавать сведения о застрахованных лицах нужно в составе единой формы ЕФС-1. Срок сдачи декабрьского СЗВ-М – до 16 января 2023 года.

В отчет СЗВ-М нужно включить всех штатных сотрудников, работающих по трудовым договорам, включая дистанционных работников и совместителей, исполнителей по гражданско-правовым договорам, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы. СЗВ-М можно оформить либо на бумажном носителе либо в электронном виде. Но если количество работников – 10 человек и более, то СЗВ-М на них нужно подавать только в форме электронного документа.

Электронный формат данных сведений о застрахованных лицах утвержден Постановлением Правления ПФР от 07.12.2016 № 1077П.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Бератор® БЕРАТОР

Зарплата и кадры



Бератор поможет организовать рабочие процессы на высшем уровне, выбрать систему оплаты труда, правильно начислять зарплату, отпускные, надбавки и компенсации.

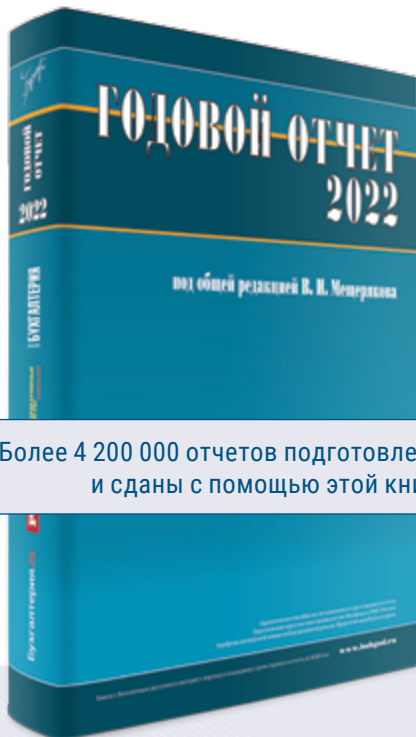
В бераторе собраны ответы на вопросы, с которыми вы сталкиваетесь каждый день.

**Выстраивайте
работу с персоналом
грамотно!**



<http://www.berator.ru/zpk>





Книга,
с которой бухгалтер
«закрывает» финансовый год

Годовой отчет 2022

под редакцией В. И. Мещерякова

Более 4 200 000 отчетов подготовлены
и сданы с помощью этой книги

*Книга, которая нужна каждому бухгалтеру, чтобы
подготовка отчета не превратилась в тяжелое испытание
на работоспособность.*

*С книгой вы проверите структуру своих доходов и расходов.
Уточните, как заполнить каждую строчку каждой формы. Выявите
связь между учетом конкретной операции и ее местом в строке
баланса. Заранее подправите свой учет до формирования отчетных
форм и налоговых деклараций.*



Покупатели книги получают доступ
к сайту **buhgod.ru** бесплатно.
Логин и пароль публикуются
на третьей странице книги.

8 главных изменений в годовой отчетности за 2022 год

3 новых ФСБУ, о которых нужно написать в пояснениях к балансу

Отчетность за 2022 год – это первая отчетность,
которая сдается с учетом трех новых ФСБУ.
Все правила, которые бухгалтерия стала
применять с этого года, нужно детально описать
в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Налоговую и персонифицированную отчетность за 2022 год нужно сдать в новые сроки

С 2023 года установлен единый срок сдачи всей
налоговой и персонифицированной отчетности –
25-е число по окончании отчетного периода:
месяца, квартала, года.

Технические проблемы могут быть оправданием при нарушении сроков сдачи отчетности

Если возможности сформировать и (или)
направить отчетность по ТКС в установленные
сроки нет по техническим причинам, чтобы
избежать штрафа, организации нужно
подготовить оправдательные документы.

Перечень разрешенных НИОКР-расходов существенно расширили

К расходам на НИОКР с 2022 года можно
добавить еще семь видов расходов.

Прощенную кредиторку по займу от иностранной фирмы в доход не включают

Разрешено не учитывать в составе доходов 2022
года прощенную задолженность по договорам
займа, заключенным до 1 марта 2022 года
с иностранной организацией.

Доверенность для сдачи отчетности подается заранее

Доверенность должна быть подана в налоговую
за три дня до сдачи налоговой или бухгалтерской
отчетности в электронной форме по каналам ТКС
с усиленной квалифицированной электронной
подписью доверителя.

Курсовые разницы нужно считать по новым правилам

Специальные правила учета курсовых разниц
по валютным обязательствам в 2022–2024
годах установлены поправками, которые
внесены в подп. 7.1 п. 4 ст. 271 Налогового
кодекса Федеральным законом от 26.03.2022
№67-ФЗ.

Изменили формы налоговых деклараций

Новые формы утверждены для деклараций: по
налогу на прибыль, по налогу на имущество, по
налогу на добавленную стоимость.

Осталось не более
20 экземпляров печатной книги.
На них установлена скидка.
До оплаты уточняйте наличие
по электронной почте
podpiska@buhgalteria.ru
или звонком по телефону
8 (495) 737 44 11

Как купить

Стоимость книги:
2 190 рублей

Реквизиты для платежа:

ООО "АБИ"
ИНН: 9705071536, КПП: 770101001
АО "Райффайзенбанк", г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

В платежном поручении в поле "Назначение
платежа" напишите почтовый адрес
(с индексом), по которому вы хотите получить
книгу, телефон для уточнения деталей
доставки и адрес электронной почты, чтобы
мы открыли вам доступ к сайту.

При покупке книги доступ к сайту
buhgod.ru вы получаете бесплатно.
Чтобы купить книгу, перечислите ее
стоимость платежным поручением
по реквизитам издательства.

Доставка

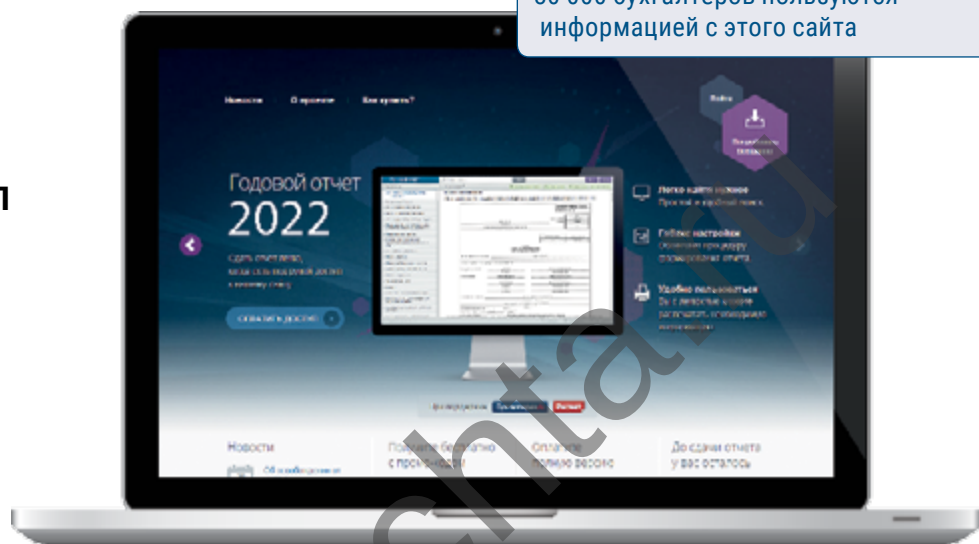
Доставка книги осуществляется за наш счет. Если вы находитесь в Москве, книгу вам привезет курьер.
Если вы работаете в регионе, мы отправим книгу по почте бандеролью.

Онлайн-доступ к информации,
необходимой для подготовки
отчетности

80 000 бухгалтеров пользуются
информацией с этого сайта

buhgod.ru

Интернет-портал
в поддержку
бухгалтеров
в период
сдачи годовой
отчетности



К сайту **buhgod.ru** бесплатно получают
доступ все покупатели бератора или
электронных версий журналов. См. раздел
«Подписка» на первых страницах журнала.

Как подготовить отчет, который устроит и налоговую, и директора

Книга начинается с обзора изменений за 2022 год

Просмотрев обзор «Что принес 2022 год», вы сразу же сориентируетесь в том, какие изменения имеют для вас существенное значение, и изучите их в первую очередь.

«Пройдитесь» по всем расходам, проверьте, не проскочила ли ошибка

Уточните правила заполнения бухгалтерских форм и налоговых деклараций. Если в отчетности какие-то цифры «не идут», посмотрите в книге построчное описание формы.

Уделите внимание формам РСВ, 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Это самая «прозрачная» отчетность для налоговиков. Больше всего штрафов связано со страховыми взносами, несоответствием показателей РСВ, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и СЗВ-М.

Проверьте налоговые показатели

Подготовив предварительный вариант отчетности для директора, проверьте важнейшие критерии: налоговая нагрузка, убытки более двух лет подряд, несоответствие между НДФЛ, страховыми выплатами и суммами, которые перечислены физлицам. Если у вас какой-то критерий оказался ниже нормы, подготовьте заранее умное обоснование для налоговых инспекторов.

Как купить

Стоимость доступа к сайту
buhgod.ru: 2 200 рублей.

Период доступа: с ноября 2022
по август 2023 года

Купить доступ очень просто.
Зайдите на сайт buhgod.ru.
Нажмите на кнопку «Оплатить прямо сейчас».
Выберите способ оплаты.
Получите счет.
Перечислите стоимость доступа по реквизитам, которые опубликованы на предыдущей странице.

В платежном поручении
в поле «Назначение платежа»
не забудьте указать адрес
электронной почты, для того
чтобы мы выслали вам логин и
пароль.

Доступ будет открыт на
следующий день после
оплаты. На свою электронную
почту вы получите логин и
пароль для входа на сайт.

Если нужно больше информации, хотите купить подписку
на журналы или бераторы, звоните нам: 8 (495) 737 44 11
или пишите: berator@berator.ru

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЛИСТКОВ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В ФОРМЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА И ВЫДАЧИ ЛИСТКОВ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В ФОРМЕ ДОКУМЕНТА НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ В СЛУЧАЯХ,
УСТАНОВЛЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫЕ
ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 23 НОЯБРЯ
2021 Г. № 1089Н (ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В МИНЮСТЕ РОССИИ 21.12.2022 № 71738)**

В соответствии с частью 6 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 18; 2022, № 29, ст. 5204), частью 3.1 статьи 59 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 48, ст. 6724; 2021, № 18, ст. 3070)* и подпункта 5.2.85 пункта 5 Положения о Министерстве здравоохранения Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 608 (Собрание законодатель-

ства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3526; 2021, № 45, ст. 7516), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Условия и порядок формирования листов нетрудоспособности в форме электронного документа и выдачи листов нетрудоспособности в форме документа на бумажном носителе в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 23 ноября 2021 г. № 1089н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 ноября 2021 г., регистрационный № 66067), согласно приложению.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2023 г.

Министр

М.А. МУРАШКО

Приложение
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от 13.12.2022 № 790н

**Изменения, которые вносятся в условия и порядок формирования листов
нетрудоспособности в форме электронного документа и выдачи листов
нетрудоспособности в форме документа на бумажном носителе в случаях,
установленных законодательством Российской Федерации, утвержденные приказом
Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29.11.2021 № 1089н**

В Условиях и порядке формирования листов нетрудоспособности в форме электронного документа и выдачи листов нетрудоспособности в форме документа на бумажном носителе в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29 ноября 2021 г. № 1089н:

1. В пункте 1:

а) в абзаце первом слова «постоянно или временно проживающим на территории Российской Федерации иностранным гражданам и лицам без гражданства, а также иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-

ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»)» заменить словами «постоянно или временно проживающим на территории Российской Федерации иностранным гражданам и лицам без гражданства (за исключением иностранных граждан, осуществляющих в Российской Федерации трудовую деятельность в соответствии со статьей 13.5 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), а также временно пребывающим в Российской Федерации иностранным гражданам и лицам без гражданства, (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации») и иностранных граждан, осуществляющих в Российской

* Статья 9 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 237-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5204).

Федерации трудовую деятельность в соответствии со статьей 13.5 Федерального закона от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»);

б) абзац второй дополнить словами:

«или по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг (за исключением лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», получающих выплаты за деятельность по гражданско-правовым договорам и не работающих по трудовому договору, а также лиц, получающих страховые пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, являющихся опекунами или попечителями, исполняющими свои обязанности возмездно по договору об осуществлении опеки или попечительства, в том числе по договору о приемной семье), по договорам авторского заказа, а также авторам произведений, получающим выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки,

литературы, искусства (за исключением лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»);

в) абзацы восьмой и девятый после слова «Фонд» дополнить словами «пенсионного и».

2. В пункте 4 после слова «Фондом» дополнить словами «пенсионного и».

3. Пункты 6 – 8 признать утратившими силу.

4. Дополнить пунктом 8(1) следующего содержания:

«8(1). В случае, если гражданин на момент наступления страхового случая занят у нескольких страхователей, формируется один листок нетрудоспособности в форме электронного документа.»

5. В пункте 19 после слова «Фондом» дополнить словами «пенсионного и».

6. Абзацы первый и второй пункта 67 после слова «Фонд» дополнить словами «пенсионного и».

11. В пункте 86:

а) в абзаце пятом после слов «в территориальном органе Фонда» дополнить словами «пенсионного и»;

б) в абзаце двадцать пятом после слова «Фонда» дополнить словами «пенсионного и».

Комментарий

Минздрав России приказом от 13.12.2022 № 790н внес поправки в порядок оформления и выдачи больничных листов. Эти поправки связаны с тем, что с 1 января 2023 года работникам на ГПД положены больничные. Также в порядке уточнили, что с 2023 года назначает пособия Социальный фонд России.

Больничные листки работникам на ГПД с 2023 года

По действующему порядку медицинские организации оформляют листки нетрудоспособности в форме электронного документа (ЭЛН).

Порядок формирования и выдачи листов нетрудоспособности утверждены приказом Минздрава России от 23.11.2021 № 1089н. В этот документ внесены поправки.

Назначают и выплачивают пособия с 1 января 2023 года территориальные органы Социального фонда. По-прежнему на основании сведений и документов, подтвержденных работодателем.

Также добавлено положение, по которому электронные листки нетрудоспособности оформляют в отношении лиц, работающих:

- по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг;
- договорам авторского заказа;
- договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным до-

говорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Все правила оформления больничных распространяются и на работников ГПД.

Отметим, что главное условие для оплаты больничного работника на ГПД – сумма уплаченных страховых взносов за предшествующий календарный год в совокупном размере должна быть не менее стоимости страхового года. Стоимость страхового года составляет:

$$МРОТ \times 12 \times 2,9\%.$$

Другие поправки в порядок оформления больничного листка

1. Уточнен порядок оформления больничного листа, если у работника несколько работодателей. Так, если работник на момент наступления страхового случая занят у нескольких работодателей, то формируют один листок нетрудоспособности.

2. С 1 января 2023 года вместо кода 32 «Продолжает болеть» в листке нетрудоспособности будут указывать код 31. Это касается тех работников, которые лечатся в стационаре.

3. Слова «Фонд социального страхования» заменили на «Фонд социального и пенсионного страхования». Напомним, с 1 января ПФР и ФСС объединены в единый Социальный фонд России.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

ПОДПИСКА на I полугодие 2023 года



Уважаемые читатели! Спасибо, что остаетесь с нами!
С любого месяца вы можете дополнить свою подписку еще одним печатным журналом или подписаться на электронную версию на выгодных условиях.
Мы рекомендуем журнал «Нормативные акты для бухгалтера».



журнал

Нормативные акты для бухгалтера

Самый известный журнал, в котором публикуются документы для бухгалтера с комментариями экспертов.

Стоимость подписки на месяц:

5 900 руб.

Стоимость подписки на полгода

(январь – июнь 2023 г.): **35 400 руб.**



электронная версия

Льготная цена

Нормативные акты для бухгалтера

Оперативный доступ к журналу на сайте, оптимальные варианты поиска и отбора важных для вас документов с комментариями.

Стоимость электронной версии: **18 000 руб.**

Период подписки: 9 месяцев



журнал

Практическая бухгалтерия

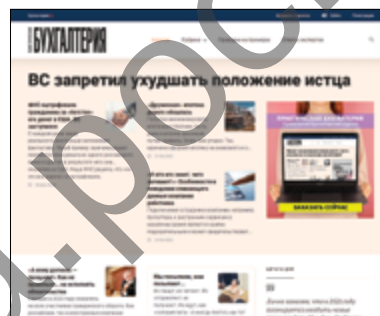
Для тех, кто предпочитает бумажный вариант и любит работать с печатными источниками информации.

Стоимость подписки на месяц:

6 000 руб.

Стоимость подписки на полгода

(январь – июнь 2023 г.): **36 000 руб.**



электронная версия

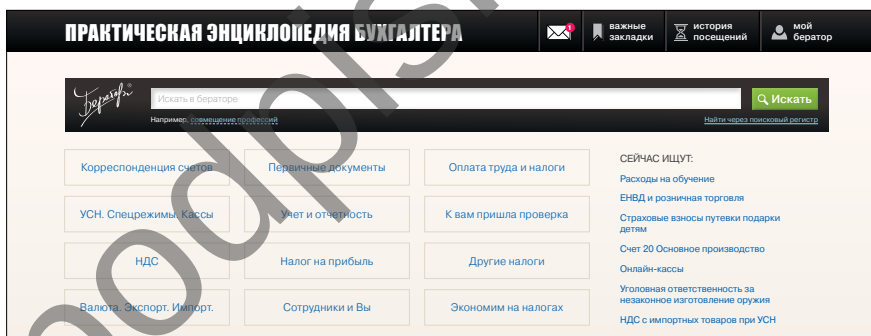
Льготная цена

Практическая бухгалтерия

Электронная версия журнала – это возможность оперативно узнавать обо всем новом, быстро находить необходимую информацию.

Стоимость электронной версии: **17 100 руб.**

Период подписки: 9 месяцев



Бератор

Практическая энциклопедия бухгалтера

За 5 минут из бератора вы узнаете намного больше полезной информации, чем за 2 часа бесконечных поисков в Интернете и других непроверенных источниках информации.

Вся информация доступна на одном сайте www.berator.ru

Бератор

Зарплата и кадры

Все, что нужно, чтобы организовать рабочие процессы на высшем уровне.

В разделах бератора подробно описаны более 2500 хозяйственных ситуаций и подробных примеров из реальной бухгалтерской практики.

Стоимость: **16 200 руб.**

Период обслуживания: 9 месяцев

Информационный пакет

Стандарт бухгалтерии

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера»
Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Электронная версия журнала «Практическая бухгалтерия»

Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Стоимость: **30 000 руб.**

Период обслуживания: 9 месяцев

Информационный пакет

Упрощенная бухгалтерия

Бератор «УСН на практике»

Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Стоимость: **24 000 руб.**

Период обслуживания: 9 месяцев

ВЫБЕРИТЕ УДОБНЫЙ СПОСОБ ПОДПИСКИ



В ИЗДАТЕЛЬСТВЕ

Подписывайтесь,
мы будем вам рады

Период подписки на печатный журнал

Вы можете подписаться на один или несколько месяцев, например, на три месяца. Для этого стоимость подписки на месяц нужно умножить на количество месяцев.

Период подписки на электронную версию журнала

На электронную версию можно подписаться с любого месяца на шесть месяцев.

Доставка печатных изданий

Печатные издания вы будете получать по почте. Из издательства журналы рассылаются на следующий день после выхода из типографии.



Как оформить заказ по телефону

Позвоните в издательство по телефону 8 (495) 737-44-11, наши менеджеры расскажут вам об изданиях и выпишут счет.



Как оформить заказ через Интернет

На сайте нашего партнера buhgalleria.ru в течение всей подписной кампании в меню размещена кнопка "Подписка 2023". Кликните на нее, вы сможете узнать еще больше о наших изданиях и оформить заявку.

Как оплатить

Просто оплатите стоимость выбранного издания платежным поручением по нашим реквизитам.

ООО "АБИ"

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700,

р/с: 407 028 100 000 000 663 44,

к/с: 301 018 102 000 000 007 00,

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001



Не забудьте в платежном поручении указать:

- почтовый индекс и адрес, куда доставлять печатные журналы;
- телефон и Ф. И. О. для уточнения деталей;
- электронную почту, куда мы вышлем вам логин и пароль для доступа к сайтам.

ЕСЛИ ВАМ ТРЕБУЕТСЯ БОЛЬШЕ ИНФОРМАЦИИ И НУЖНА ПОМОЩЬ
В ОФОРМЛЕНИИ ПОДПИСКИ, ЗВОНИТЕ: 8 (495) 737-44-11,
ПИШИТЕ: BERATOR@BERATOR.RU. БУДЕМ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!

**[ОБЛАГАЮТСЯ ЛИ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ –
ГРАЖДАНАМ ДНР, ЛНР И УКРАИНЫ?]**

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России рассмотрело обращение ООО и сообщает.

По вопросу обложения страховыми взносами выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу граждан Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) плательщиками страховых взносов признаются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе организации.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений.

Исходя из положений пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и статьи 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», граждане Российской Федерации, работающие по трудовым договорам, являются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования.

Пунктом 1 статьи 5 Федеральных конституционных законов от 04.10.2022 № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики», № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Луганской Народной Республики», № 7-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Запорожской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Запорожской области», № 8-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Херсонской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Херсонской области» установлено, что со дня принятия в Российскую Федерацию соответствующей территории и образования в составе Российской

Федерации нового субъекта Российской Федерации граждане Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины и лица без гражданства, постоянно проживавшие на этот день на территории соответствующего нового субъекта Российской Федерации или ранее постоянно проживавшие на указанной территории и выехавшие из нее в Российскую Федерацию, в том числе через территории третьих государств, а также их несовершеннолетние дети приобретают гражданство Российской Федерации при условии принесения Присяги гражданина Российской Федерации.

Вместе с тем следует отметить, что в соответствии с абзацем третьим статьи 1 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» физическое лицо может быть признано зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования. Зарегистрированные лица – физические лица, которым открыт индивидуальный лицевой счет в системе индивидуального (персонифицированного) учета, в том числе в целях обеспечения реализации их прав в системе обязательного пенсионного страхования, учета сведений о трудовой деятельности, а также в целях предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное медицинское страхование со дня принятия в Российскую Федерацию соответствующей территории и образования в составе Российской Федерации нового субъекта Российской Федерации в общеустановленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

При заполнении расчета по страховым взносам в разделе 3 в отношении указанных граждан применяются коды соответствующих категорий застрахованного лица российских работников (без указания в кодах первых двух знаков аббревиатуры «ВЖ» или «ВП») в соответствии с приложением № 7 к порядку заполнения расчета по страховым взносам, утвержденному приказом ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@.

По вопросу исчисления страховых взносов и налога на доходы физических лиц организациями,

местом нахождения которых является территория соответствующего нового субъекта Российской Федерации.

Согласно подпункту 1 пункта 1 и пункту 3 статьи 21, пункту 2 статьи 24 Кодекса право получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах предоставлено налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховым взносам (статья 19 Кодекса) и налоговым агентам (пункт 1 статьи 24 Кодекса).

Письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах предоставляются таким лицам только в связи с выполнением ими обязанностей соответственно, налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 Кодекса установлено, что налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и при-

нятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения.

В этой связи в случае обращения организации или физического лица в налоговые органы за разъяснениями по вопросам налогообложения деятельности, не связанной с основной деятельностью этого лица как налогоплательщика, а также по вопросам о правоотношениях, действиях и объектах, которые могут возникнуть в будущем, налоговые органы не обязаны предоставлять информацию такому лицу.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, местом нахождения ООО является г. Москва.

Таким образом, интересующий вопрос, содержащийся в запросе, не относится к деятельности ООО как налогоплательщика (налогового агента).

*Начальник Управления налогообложения доходов физических лиц
и администрирования страховых взносов*

М.В. СЕРГЕЕВ

Комментарий

ФНС России в письме от 07.11.2022 № ЗГ-3-11/12317@ разъяснила, облагаются ли страховыми взносами выплаты работникам – гражданам ДНР, ЛНР и Украины.

4 октября 2022 года в состав Российской Федерации вошли четыре новых субъекта:

- Луганская Народная Республика (Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 6-ФКЗ);
- Донецкая Народная Республика (Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 5-ФКЗ);
- Запорожская область (Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 7-ФКЗ);
- Херсонская область (Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 8-ФКЗ).

Пунктом 1 статьи 5 перечисленных законов установлено, что со дня принятия в Российскую Федерацию соответствующей новой территории граждане ДНР, ЛНР, Украины и лица без гражданства, постоянно проживавшие там, приобретают гражданство РФ при условии принесения Присяги гражданина России.

Это относится и к тем, кто раньше проживал в новых регионах и выехал в Россию, а также к их несовершеннолетним детям.

Работники из новых регионов – застрахованные лица

Граждане РФ, работающие по трудовым договорам, являются застрахованными лицами

в системе обязательного социального страхования. А застрахованным в системе пенсионного страхования считается физлицо, у которого открыт индивидуальный лицевой счет, т. е. есть СНИЛС.

Так устанавливают:

- пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- часть 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- статья 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- статья 1 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

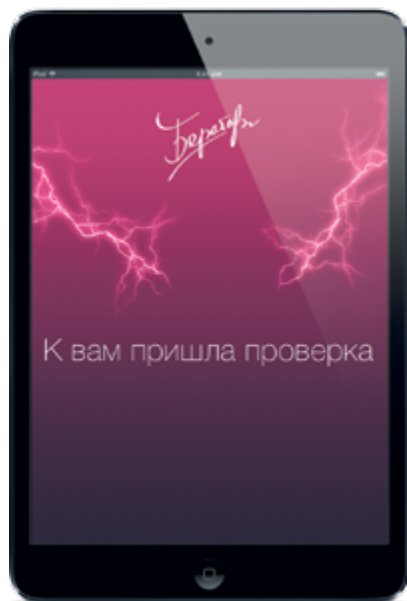
Значит, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины облагаются страховыми взносами со дня принятия в Российскую Федерацию соответствующей территории в общем порядке.

Напомним, объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются

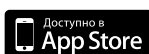
БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

К вам пришла проверка



Четкое знание своих прав позволит вам обезопасить себя от произвола при проверках и оспорить незаконные действия, штрафы и санкции проверяющих органов



выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Что учесть при заполнении РСВ

ФНС России в письме от 07.11.2022 № ЗГ-3-11/12317@ разъяснила, какие коды применять на граждан из новых субъектов в расчете по страховым взносам.

В разделе 3 РСВ в отношении указанных граждан нужно применять коды соответствующих категорий застрахованного лица российских работников.

Обратите внимание: без указания в кодах первых двух знаков аббревиатуры «ВЖ» или «ВП», т. е. указывайте, как по обычным российским работникам.

Коды категорий лиц установлены приложением № 7 к порядку заполнения расчета по страховым взносам (приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@).

Новые формы отчетности

Новую РСВ нужно заполнять с отчетности за I квартал 2023 года. Соответствующий приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ зарегистрирован в Минюсте России 27.10.2022 № 70727.

В новой форме не нужно указывать взносы отдельно по каждому виду страхования. Сдавать новый РСВ в 2023 году нужно ежеквартально до 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Вместо СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3, 4-ФСС в Соцфонд с января 2023 года сдается единая форма ЕФС-1 «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В форме 2 раздела:

- Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию. Его нужно будет сдавать по правилам, которые были установлены для формы СЗВ-ТД;
- Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Ранее 4-ФСС сдается ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[О РЕГИСТРАЦИИ ККТ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ АУСН]

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими вопросами, связанными с применением контрольно-кассовой техники пользователями, являющимися плательщиками налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения (далее – АУСН), сообщает следующее.

Порядок регистрации контрольно-кассовой техники (далее – ККТ) установлен статьей 4.2. Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ).

Учитывая, что обязанность по применению ККТ не зависит от применяемой организацией или индивидуальным предпринимателем системы налогообложения, при регистрации ККТ индивидуальным предпринимателем, перешедшим на применение АУСН, действует общеустановленный порядок.

Так, заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ подается организацией или индивидуальным предпринимателем на бумажном носителе в любой территориальный налоговый орган, через кабинет контрольно-кассовой техники или через оператора фискальных данных (пункт 1 статьи 4.2. Закона № 54-ФЗ).

Форма заявления о регистрации ККТ утверждена приказом ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@ и включает в себя подачу сведений из отчета о регистрации ККТ (раздел 4.1. формы заявления).

Реквизиты, содержащиеся в отчете о регистрации, установлены приказом ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» (далее – Приказ). При формировании отчета о регистрации ККТ предусмотрено указание реквизита применяемых «систем налогообложения» (тег 1062). При этом перечень типов систем налогообложения, приведенных в таблице 6 Приказа, не содержит кода для АУСН.

Учитывая данные обстоятельства, для пользователей ККТ, являющихся плательщиками АУСН, до внесения изменений в Приказ в отчете о регистрации ККТ в теге 1062 рекомендуется указывать код для упрощенной системы налогообложения. Также для налогоплательщиков, зарегистрировавших ККТ до перехода на применение АУСН, при переходе на применение данного налогового режима перерегистрация ККТ не требуется.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 3 класса

А.В. БУДАРИН

Комментарий

Перед тем как обращаться в налоговую инспекцию для регистрации ККТ, нужно заключить договор с оператором фискальных данных (ОФД). Тем, у кого нет квалифицированной электронной подписи, ее необходимо получить. Далее, чтобы зарегистрировать ККТ в налоговой, нужно:

- 1) подать заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ. Форма заявления о регистрации ККТ утверждена приказом ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@. Заявление можно направить:
 - на бумажном носителе в любой территориальный налоговый орган;
 - через кабинет контрольно-кассовой техники на сайте ФНС;
 - через оператора фискальных данных.

После проверки заявления ИФНС присвоит ККТ регистрационный номер;

- 2) сформировать отчет о регистрации.

На этом этапе нужно ввести в кассовый аппарат параметры регистрации, распечатать отчет о

регистрации, и передать его в ИФНС. Реквизиты, содержащиеся в отчете о регистрации, установлены приказом ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию». Это, в частности:

- регистрационный номер ККТ;
 - сведения об организации или ИП (например, ИНН, выбранная система налогообложения – тег 1062);
 - сведения об операторе фискальных данных.
- Если проверка отчета в налоговой (фискализация) пройдет корректно, то вам выдадут карточку регистрации. После этого можно работать с ККТ.

Что учесть плательщику на АУСН

ФНС в комментируемом письме отмечает, что перечень типов систем налогообложения, приведенных в таблице 6 приказа ФНС России от

БЕРАТОР

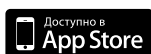
для ваших iPad и iPhone

Корреспонденция счетов



С этим бератором любая компания без труда разработает свой рабочий план счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета. Вы сможете уточнить содержание счетов, исключить и объединить их, ввести дополнительные субсчета.

Практические примеры помогут вам почувствовать себя уверенным бухгалтером



14.09.2020 № ЕД-7-20/662@, не содержит специального кода для автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

Поэтому нужно учесть следующее:

- для пользователей ККТ, являющихся плательщиками АУСН, в отчете о регистрации ККТ в теге 1062 нужно указывать код для упрощенной системы налогообложения (УСН);
- для ИП и организаций, зарегистрировавших ККТ до перехода на АУСН, для работы на АУСН перерегистрировать ККТ не нужно.

За применение касс, не поддерживающих ФФД 1.2, оштрафуют

До окончания срока службы фискального накопителя пользователи ККТ были вправе применять как кассы, не поддерживающие ФФД 1.2, так и фискальнички, не поддерживающие такой формат. В письме от 26.10.2022 № АБ-4-20/14414@ ФНС России разъяснила, что отсрочка по переходу на ФФД 1.2 была предоставлена следующим пользователям ККТ:

- при применении в ККТ модели фискального накопителя, не поддерживающего ФФД 1.2;
- до окончания срока службы используемого фискального накопителя и его замены на новый;
- при применении ККТ, не поддерживающей ФФД 1.2;
- до окончания срока службы фискального накопителя;
- при использовании фискального накопителя и ККТ, поддерживающих работу с ФФД 1.2, а также замене фискальнички в кассе, поддерживающей работу с ФФД 1.2, если при этом с момента включения ККТ в реестр с поддержкой ФФД 1.2 прошло менее трех месяцев, не позднее трех месяцев с даты включения модели контрольно-кассовой техники в реестр с поддержкой ФФД 1.2.

Также допускалась возможность применения ККТ и фискальничков на версиях форматов фискальных документов, отличных от ФФД 1.2, для тех моделей ККТ, которые на 1 февраля 2022 года не успели пройти экспертизу. Иных отсрочек и переходных периодов действующим законодательством предусмотрено не было.

Таким образом, на текущий момент, не позднее истечения срока службы используемого фискального накопителя и его замены на новый, вся ККТ, работающая с «маркировкой», должны быть переведена на версию ФФД 1.2 (от 26.10.2022 № АБ-4-20/14414@).

Тех, кто не успел привести свои кассы и фискальнички в соответствие, ждут штрафы, предусмотренные частью 4 статьи 14.5 КоАП РФ:

- 1500–3000 рублей – для должностных лиц;
- 5000–10 000 рублей либо предупреждение – для юрлиц.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Федеральный закон
от 19.12.2022 № 518-ФЗ
Принят Государственной думой 13 декабря 2022 года
Одобен Советом Федерации 14 декабря 2022 года

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 1

Внести в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2004, № 34, ст. 3533; 2007, № 26, ст. 3089; 2008, № 20, ст. 2259; № 52, ст. 6235, 6236; 2009, № 29, ст. 3597; 2010, № 19, ст. 2291; № 30, ст. 4005; № 31, ст. 4193; 2011, № 1, ст. 23; № 19, ст. 2714; № 30, ст. 4584; № 47, ст. 6601, 6602; № 50, ст. 7351, 7362; 2012, № 24, ст. 3082; № 31, ст. 4320, 4329; № 47, ст. 6403, 6404, 6405; № 53, ст. 7602; 2013, № 14, ст. 1666; № 19, ст. 2323; № 26, ст. 3207, 3208, 3209; № 27, ст. 3469, 3477; № 30, ст. 4025, 4029, 4031, 4040; № 31, ст. 4191; № 44, ст. 5624; № 48, ст. 6163; № 49, ст. 6343; № 51, ст. 6683, 6696; № 52, ст. 6961; 2014, № 6, ст. 557, 566; № 11, ст. 1096; № 19, ст. 2302, 2317, 2335; № 26, ст. 3366; № 30, ст. 4211, 4214, 4218, 4256, 4259, 4264; № 42, ст. 5615; № 43, ст. 5799; № 48, ст. 6636, 6638, 6643, 6651; № 52, ст. 7548; 2015, № 1, ст. 35, 83, 85; № 10, ст. 1405, 1416; № 13, ст. 1804; № 21, ст. 2981; № 27, ст. 3950, 3972; № 29, ст. 4354, 4374, 4391; № 45, ст. 6208; № 48, ст. 6710, 6716; № 51, ст. 7249; 2016, № 1, ст. 59, 63, 84; № 7, ст. 918; № 10, ст. 1323; № 11, ст. 1481, 1490; № 26, ст. 3871, 3877, 3881; № 27, ст. 4164, 4206, 4223, 4259; № 50, ст. 6975; 2017, № 1, ст. 12, 31; № 11, ст. 1535; № 17, ст. 2456; № 18, ст. 2664; № 23, ст. 3227; № 31, ст. 4814, 4816; № 47, ст. 6851; № 52, ст. 7937; 2018, № 1, ст. 21, 30, 35; № 7, ст. 973; № 15, ст. 2035; № 31, ст. 4825, 4826, 4827, 4828; № 41, ст. 6187; № 45, ст. 6832; № 47, ст. 7128; № 53, ст. 8447; 2019, № 12, ст. 1216, 1217, 1218, 1219; № 16, ст. 1820; № 18, ст. 2220; № 22, ст. 2670; № 25, ст. 3161; № 27, ст. 3536; № 30, ст. 4119, 4120, 4121; № 44, ст. 6178; № 49, ст. 6964; № 51, ст. 7494, 7495; № 52, ст. 7811, 7819; 2020, № 14, ст. 2002, 2019, 2029; № 30, ст. 4744; № 31, ст. 5037; № 42, ст. 6526; № 50, ст. 8065; 2021, № 1, ст. 50, 51, 52; № 9, ст. 1461, 1466, 1471; № 11, ст. 1701, 1702; № 13, ст. 2141; № 15, ст. 2425, 2431; № 18, ст. 3046; № 22, ст. 3676; № 24, ст. 4218, 4221, 4223, 4224; № 27, ст. 5060, 5111; № 52, ст. 8978; 2022, № 1, ст. 49; № 5, ст. 676; № 8, ст. 1032; № 16, ст. 2595; № 22, ст. 3534; № 29, ст. 5202, 5224, 5226, 5254; № 43, ст. 7273;

№ 48, ст. 8331; Российская газета, 2022, 8 декабря) следующие изменения:

1) абзац первый части 1 статьи 3.5 после слов «частью 3 статьи 19.7.9,» дополнить словами «частью 3 статьи 19.7.15.»;

2) в примечании 10 к статье 15.25 слова «4.3 и 5» заменить словами «4.3, 5 и 5.2»;

3) в статье 19.7.15:

а) в абзаце первом части 1 слово «категорий -» заменить словами «категорий либо представление недостоверных сведений -»;

б) дополнить частью 3 следующего содержания: «3. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей.»;

4) в части 1 статьи 23.90 слова «частью 1 статьи 19.7.15» заменить словами «частями 1 и 3 статьи 19.7.15».

Статья 2

В части 2 статьи 2 Федерального закона от 1 апреля 2020 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 2029; 2021, № 1, ст. 10; 2022, № 1, ст. 3) цифры «2022» заменить цифрами «2023».

Статья 3

В части 3 статьи 2 Федерального закона от 13 июля 2022 года № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5202) слова «31 декабря 2022 года» заменить словами «31 декабря 2023 года».

Статья 4

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Комментарий

Федеральный закон от 19.12.2022 № 518-ФЗ освобождает до 31 декабря 2023 года организации и физлиц от административной ответствен-

ности за нарушения валютного законодательства из-за введенных санкций. Закон освободил от штрафов нерепатриацию средств от 100 млн

рублей. Это касается невозврата неотоваренных авансов, нерепатриации выручки, неполучения денег по займам. До сих пор штрафы отменялись только при невыполнении требований репатриации на суммы до 100 млн рублей – так было установлено нормами статьи 15.25 КоАП.

Кого не будут штрафовать в 2023 году

Летом 2022 года Федеральным законом от 13.07.2022 № 235-ФЗ были внесены поправки в статью 15.25 КоАП РФ. В частности, по новому примечанию 10 статьи 15.25 КоАП РФ административная ответственность не применяется к резиденту Российской Федерации, если нарушения обусловлены санкциями, введенными иностранными государствами. Данная норма действует с 23 февраля по 31 декабря 2022 года. Именно ее и продлили комментируемым законом до 31 декабря 2023 года.

От каких штрафов освобождены резиденты, пострадавшие от санкций

Штрафовать не будут, если организация из-за введенных санкций попала под ответственность статьи 15.25 КоАП РФ:

- части 1 – за проведение незаконных валютных операций;
- части 4 – за невыполнение в установленный срок обязанности по перечислению выручки;
- части 4.1 – за невыполнение обязанности по поступлению средств на счета;
- части 4.3 – за прекращение обязательств по внешнеторговому договору;
- части 5 – за невыполнение обязанности по возврату денежных средств за неввезенные товары.

К незаконным валютным операциям относится, например, купля–продажа иностранной валюты минуя уполномоченные банки либо перевод денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа через иностранных поставщиков платежных услуг в случаях, не предусмотренных законодательством.

Напомним, штраф считают в процентном отношении к сумме совершенного нарушения с сохранением верхнего предела штрафа в размере 30 тыс. руб.

Например, штраф по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ – 20–40% от суммы незаконной валютной операции, по части 4–5% от суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках.

Список разрешенных валютных операций дополнен

Федеральным законом от 05.12.2022 № 511-ФЗ внесены изменения в закон о валютном регули-

ровании – дополняется его статья 9 о валютных операциях между резидентами, которые в общем случае запрещены, но при этом в указанной статье содержится ряд исключений.

Список исключений как раз и дополнен. Теперь разрешено проводить без ограничений валютные операции между резидентами, связанные с валютными расчетами по оплате требований в валюте, которые уступлены нерезидентами российским факторам.

При этом нерезидент может быть:

- лицом, передающим резидентам товары, выполняющим для них работы, оказывающим им услуги, передающим им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- надлежащим правообладателем денежных требований к резидентам по указанным внешнеторговым договорам (контрактам).

Как изменили порядок учета курсовых разниц

К концу 2022 года стало ясно, что временный порядок учета курсовых разниц по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, введенный Законом № 67-ФЗ, оказался не идеальным.

Федеральным законом от 19.12.2022 № 523-ФЗ пришлось сглаживать несоответствие в учете положительных и отрицательных курсовых разниц по обязательствам, не погашенным на 31 декабря 2022 года.

Новый закон дает налогоплательщикам право признавать в расходах отрицательную курсовую разницу, которая возникла в 2022 году в отношении не прекращенного по состоянию на 31 декабря 2022 года валютного требования или обязательства (за исключением авансов), тоже только на дату его прекращения (исполнения).

Таким образом, временный порядок учета положительных курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности, введенный Законом № 67-ФЗ, согласно Закону № 523-ФЗ, начинает свое действие в 2022 году и в отношении отрицательных курсовых разниц.

Этот порядок будет действовать по 31 декабря 2024 года включительно. Более того, отрицательные курсовые разницы, признанные ранее в уменьшение налоговой базы 2022 года, следует исключить из расходов этого налогового периода, если задолженность остается непогашенной на 31 декабря 2022 года.

Налогоплательщикам, принявшим такое решение, признанные ранее отрицательные курсовые разницы по непогашенной валютной задолженности на последнее число каждого месяца нужно накапливать, так же, как и положительные до момента погашения обязательства.

Эксперт «НА» Е. Чимидова