**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 5/2023**

**Основные направления налоговой политики: Минфин уточнил поправки к НК РФ**

Ранее отозванный на доработку из Госдумы проект дополнили нормами о совершенствовании института единого налогового счета. Обновленную инициативу подготовили для внесения в Госдуму.

Ведомство сообщило о таких доработках:

- хотят устранить неточности в части механизма погашения ущерба от неуплаты налогов для освобождения от уголовной ответственности;

- планируют предусмотреть возможность сохранять в распоряжении регионов переплату по налогам до окончания камеральной проверки деклараций и расчетов или до подачи заявления на возврат переплаты;

- хотят уточнить порядок налогообложения доходов «удаленщиков», которые работают по трудовым договорам и договорам ГПХ. Для них ставку НДФЛ планируют установить в размере 13% (15% с доходов свыше 5 млн руб. в год) независимо от статуса налогового резидентства.

**ФНС опубликовала данные о доходах и расходах за 2022 год**

1 мая на сайте ФНС России в формате открытых данных размещены сведения организаций за 2022 год о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанные сведения в дальнейшем будут размещаться 25-го числа каждого месяца текущего календарного года до декабря. Далее размещение произойдет 1 мая 2024 года.

Кроме того, были опубликованы сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, по состоянию на 1 апреля 2023 года. В дальнейшем такие сведения будут размещаться 25-го числа каждого месяца и содержать данные по состоянию на первое число месяца размещения.

Усовершенствование порядка формирования и размещения на официальном сайте ФНС России общедоступных сведений, не составляющих налоговую тайну, позволит заинтересованным лицам получать наиболее актуальные данные.

**На сайте ФНС размещен новый сервис "Реестр субсидиарных ответчиков"**

На сайте ФНС России появился новый сервис с данными о лицах, привлеченных к гражданско-правовой ответственности. Речь идет о субсидиарной ответственности в рамках и вне рамок дела о банкротстве, взыскании убытков, ущерба, долгов с зависимых лиц. Привлечение к указанной ответственности помогает кредиторам должника обратить взыскание на сокрытые должником активы. Сведения доступны по делам с участием налоговых органов.

Информация в новом сервисе будет способствовать повышению мотивации контролирующих лиц к законному и добросовестному ведению бизнеса. Благодаря сервису станет проще анализировать контрагента на наличие связей с лицами, которые намеренно уклонялись от исполнения обязательств или довели компанию до банкротства. До сих пор узнать, привлекалось ли лицо к такой ответственности, можно было, только последовательно изучив картотеку арбитражных дел, что требовало временных и трудовых затрат.

В настоящее время сервис доступен в тестовом режиме. Информация будет актуализироваться по мере поступления соответствующих сведений.

**ФНС сообщила, что не будет формировать акты сверки и справки на 28-е число каждого месяца**

Из-за работ по актуализации единого налогового счета введут приостановку. Она затрагивает такие документы:

- справка о сальдо единого налогового счета;

- справка о принадлежности сумм единого налогового платежа;

- справка об исполнении обязанности по уплате налогов;

- акт сверки расчетов по единому налоговому платежу.

Возобновят формирование справок 29-го числа автоматически.

Если 28-е число - нерабочий день, то блокировку формирования справок и актов сверки перенесут на ближайший следующим за ним рабочий. Данные в личных кабинетах 28-го числа отобразят по состоянию на 27-е число.

**ФНС утвердила план разработки и ввода в действие форматов электронных документов в 2023 году**

ФНС России утвердила план разработки и ввода в действие форматов электронных документов на 2023 год.

Так, в текущем году будут разработаны четыре важных для электронного документооборота формата, которые в дальнейшем утвердятся приказами Службы. Это форматы акта приема-передачи запасов (основных средств), накладной по учету движения запасов, акта рекламации (претензии), спецификации.

Их использование позволит бизнесу автоматизировать внутренние процессы работы с документами, а также ускорит взаимодействие с контрагентами. В перспективе доработка информационных систем сэкономит компаниям и предпринимателям деньги, учитывая возрастающие затраты на бумажные документы. Кроме того, документы, сформированные по утвержденным форматам, можно передать в налоговые органы в электронном виде при проведении контрольных мероприятий. Развитие ЭДО в числе прочих программ вошло в Национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы".

Если организация не нашла в плане востребованный для себя формат, то она может разработать его согласно методическим рекомендациям и внести на рассмотрение Комиссии по форматам электронных документов.

**Налоговый мониторинг: ФНС обновила порядок доступа инспекции к информсистемам организаций**

Новый порядок доступа вступил в силу с 14 мая (Приказ ФНС России от 13.03.2023 N ЕД-7-23/163@). С этой даты утратит силу действующий порядок.

Информацию о технологии взаимодействия через информсистему организации разместят на сайте ФНС не позднее 3 июня.

В новом порядке для компаний предусмотрели формы и форматы:

- заявки для настройки защищенной криптографическими средствами сети связи передачи данных;

- заявки для подключения к информсистеме организации.

**Налоговый мониторинг: ФНС уточнила форму заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС**

Скорректировали формы ряда документов, которые используют при заявительном порядке возмещения НДС или акциза в рамках налогового мониторинга. Приказ вступил в силу с 15 мая (Приказ ФНС России от 07.02.2023 N ЕД-7-23/86@).

Среди прочего обновили форму заявления о применении такого порядка. Добавили поле "Период проведения (год)". В нем указывают период, за который проводят налоговый мониторинг. Из формы удалили все поля, которые связаны с зачетом возмещаемой суммы.

**Налоговый мониторинг: ФНС предлагает регламентировать электронный документооборот с участниками**

ФНС разработала порядок направления требования о подаче документов (информации) и представления последних через информсистемы организаций, к которым налоговикам предоставлен доступ. Проект проходит публичное обсуждение.

ФНС также подготовила форматы:

- требования о подаче документов (информации);

- представления ответа на требование;

- решения о продлении (об отказе в продлении) сроков подачи документов (информации);

- подачи документов по требованию;

- протокола обработки документов (информации);

- сообщения об ошибке.

Приказ вступит в силу не ранее 1 января 2024 года.

**Больше ИТ-компаний смогут платить пониженный налог на прибыль с 2024 года**

Перечень результатов интеллектуальной деятельности для применения пониженных ставок по налогу на прибыль расширили. Субъекты РФ вправе снижать региональную часть налога по прибыли от такой деятельности. Закон вступит в силу с 1 января 2024 года.

К результатам интеллектуальной деятельности, на которые будет действовать льгота, отнесли:

- зарегистрированные в Роспатенте программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем;

- изобретения, полезные модели, промышленные образцы, удостоверенные патентами, выданными Роспатентом, международными организациями (при условии их действия на территории РФ) или иностранными национальными (региональными) патентными ведомствами. Перечень последних определит правительство;

- селекционные достижения, удостоверенные патентами Минсельхоза.

Льготу смогут применять только российские компании, которым принадлежат эти объекты интеллектуальной собственности. Они обязаны вести раздельный учет доходов и расходов.

Размер ставки и дополнительные условия ее применения установят регионы.

**УСН: компенсацию за изъятие имущества для госнужд включают в доходы**

Если у собственника изымают недвижимость, например для госнужд, он получит компенсацию или возмещение. Минфин отметил, что этой выплаты нет в закрытом перечне доходов, которые не учитывают на УСН. Поэтому полученные средства нужно учесть при расчете налога на специальном режиме.

**УСН: при торговле через маркетплейсы можно применять объект "доходы", пояснила ФНС**

Выбор системы налогообложения – право налогоплательщика. Он может выбрать объект "доходы" при продаже товаров через маркетплейсы.

При этом налогоплательщики на УСН с объектом "доходы" не вправе уменьшать доходы на агентское вознаграждение, а также на сумму неустоек (штрафов), удерживаемых агентом. Продавец включает в базу всю выручку, которая поступила от покупателя.

Служба сообщила, что готова рассмотреть законопроект об изменениях в НК РФ в части налогообложения электронной торговли, если он поступит.

**Курсовые разницы: Минфин напомнил, как их учесть при расчете налога на прибыль**

Положительные и отрицательные курсовые разницы по каждому не прекращенному на 31 декабря 2022 года требованию или обязательству нужно сравнить между собой.

Если отрицательные разницы превысили положительные, то такое превышение учитывают при исчислении базы по налогу на прибыль за 2022 год. Если же положительные разницы превысили отрицательные, то их нужно будет учесть при исчислении базы в том периоде, в котором погасят требование или обязательство.

Накопленную положительную курсовую разницу на конец налогового периода 2022 года учитывают при определении отрицательной курсовой разницы, которую включают в базу в этом налоговом периоде.

В конце прошлого года налогоплательщикам дали право решать, будут ли они учитывать возникшие в 2022 году отрицательные курсовые разницы. Речь идет о тех разницах, которые включали в расходы ежемесячно по непрекращенным требованиям и обязательствам.

**Расходы по налогу на прибыль: Минпромторг подготовил перечень высокотехнологичного оборудования**

Ведомство вынесло на публичное обсуждение проект с перечнем российского высокотехнологичного оборудования, расходы на которое при формировании первоначальной стоимости ОС можно учесть с коэффициентом 1,5.

Льготу введут для оборудования из перечня промпродукции, произведенной в РФ.

Напомним, расходы с коэффициентом 1,5 можно учитывать при формировании первоначальной стоимости ОС из перечня российского высокотехнологичного оборудования с 28 апреля 2023 года.

В пояснительной записке к проекту Минпромторг отметил, что реестр ведут в электронном виде в государственной информсистеме промышленности. Это позволяет обмениваться информацией и данными с ФНС.

**Можно выбрать, по какой путевке компенсацию за санаторий не облагать НДФЛ, указал Минфин**

Если работодатель оплачивает или компенсирует стоимость санаторно-курортных путевок, то НДФЛ с такого дохода не платят. Освобождение действует раз в год для каждого физлица. Если же таких путевок было несколько в году, то, как пояснили финансисты, сам гражданин выбирает, какую из них не облагать налогом.

**НДС при импорте товаров в СЭЗ: налоговики рекомендовали правила заполнения декларации**

С 3 апреля можно получить отсрочку в 180 календарных дней по уплате НДС при импорте товаров с территории государств - членов ЕАЭС в свободные, специальные и особые экономические зоны РФ (СЭЗ). Пока декларацию по косвенным налогам, т.е. НДС и акцизам, не уточнили, заполнять ее можно по рекомендациям ФНС. Речь о периодах с апреля 2023 года и о товарах, которые приняли на учет с 3 апреля.

Так, налог к уплате по товарам, которые не реализовали или реализовали без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 дней, нужно отражать по строке 031 раздела 1. Это касается отчетности, которую сдают не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, когда заканчиваются 180 дней.

Также ведомство уточнило особенности заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

**Применение ККТ: ФНС рассказала о проведении проверок в 2023 году**

Служба поручила управлениям ФНС по субъектам РФ организовать в текущем году проведение контрольных (надзорных) мероприятий (КНМ). Цель проверки – соблюдение правил применения ККТ, включая полноту учета выручки в организациях и у ИП. В письме сообщили:

- о порядке отбора налогоплательщиков для КНМ по итогам рассмотрения сведений о неприменении ККТ из обращений граждан и организаций;

- о порядке отбора налогоплательщиков для КНМ по результатам проверок без взаимодействия с проверяемым в виде наблюдения;

- о рассмотрении мотивированных представлений о проведении документарных проверок и порядке проведения таких проверок;

- о порядке проведения контрольных закупок.

ФНС привела перечень типовых замечаний к мотивированным представлениям о проведении КНМ.

В 2023 году внеплановые проверки ККТ проводят по решению руководителя ФНС (его заместителя) по согласованию с прокуратурой.

**Реквизиты чека при продаже маркированной продукции: правительство уточнило правила**

Опубликовали поправки к постановлению о дополнительном обязательном реквизите кассового чека и БСО. Изменения вступили в силу 19 мая.

Уточнили, что кассовый чек и БСО могут содержать реквизит "код товара", в котором вместо кода идентификации указан только код товара из кода идентификации, если продажа маркированной продукции происходит:

- при оказании услуг общепита;

- как сделка между юрлицами и ИП с оплатой наличными или, например, с помощью банковской карты.

Ранее такое правило было только для торговли через вендинговые автоматы.

Напомним, в конце прошлого года скорректировали Закон о ККТ. При продаже маркированных товаров в ряде случаев разрешили в чеке указывать код товара, а не маркировки.

**Акцизы на сахаросодержащие напитки: ФНС рассказала об особенностях заполнения деклараций**

С июля 2023 года сахаросодержащие напитки станут подакцизными товарами. Налоговики посоветовали для этих продуктов использовать код вида подакцизного товара "298". Его нужно использовать, пока не изменили порядки заполнения декларации по акцизам и декларации по косвенным налогам.

Также ведомство отметило, что в графе 2 подраздела 2.1 раздела 2 декларации по акцизам нужно указывать код признака применения ставки акциза "4".

**Блокировка счета: банк приостановит операции не только по новым счетам, но и по вкладам, депозитам**

По НК РФ счетами признают расчетные и иные счета, открытые по договору банковского счета. Минфин считает, что к ним относят и счета, на которые внесены вклады и депозиты.

До 1 января 2023 года компании и ИП с заблокированным счетом не могли открывать новые счета, вклады, депозиты. С 2023 года это возможно, но все расходные операции по вновь открытым счетам банк замораживает со дня открытия счета.

**Очередность принадлежности сумм ЕНП хотят скорректировать — проект прошел Госдуму**

Депутаты приняли в третьем чтении поправки к НК РФ. По ним инспекция станет определять принадлежность сумм единого налогового платежа по учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика сумме его совокупной обязанности в такой последовательности:

- недоимка по НДФЛ — с более раннего момента ее образования;

- НДФЛ — с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;

- недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам — с более раннего момента ее образования;

- иные налоги, авансы, сборы, взносы — с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);

- пени;

- проценты;

- штрафы.

При положительном сальдо единого налогового счета налоговики смогут автоматически засчитывать удержанный налоговым агентом НДФЛ в счет будущего исполнения обязанности по перечислению налога. Сделают это по уведомлению об исчисленных суммах НДФЛ не позднее дня, следующего за днем его поступления в инспекцию

**Налоговые платежи: ФНС сообщила об изменении наименования получателя**

С 15 мая 2023 года при перечислении платежей, которые администрируют налоговики, в поле 16 реквизита "Получатель" платежки нужно указывать "Казначейство России (ФНС России)". Остальные реквизиты остались прежними.

Ведомство отметило: даже если в расчетном документе будут старые реквизиты, на зачисление средств это не повлияет. Напомним, ранее в наименовании получателя указывали "Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)".

**Больничный для работающих по ГПД: Минтруд изменил правила подсчета страхового стажа**

С 1 января 2023 года отменили освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по гражданско-правовым договорам (ГПД). В связи с этим Минтруд скорректировал правила подсчета страхового стажа для больничного. С 27 мая нужно учитывать время работы по ГПД.

Периоды работы подтвердят договоры и сведения персонифицированного учета.

**Отпуск в 2023 году: важные нюансы для бухгалтера**

Общие правила расчета и выплаты отпускных не поменяли. Однако на практике часто возникает много вопросов. Когда выплачивать отпускные? Как их отразить в 6-НДФЛ? Нужно ли облагать взносами и НДФЛ компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении?

**Расчет отпускных в 2023 году.** Отпускные нужно посчитать за каждый день отпуска исходя из среднего дневного заработка. Расчет зависит от того, в каких днях вы предоставляете отпуск – календарных или рабочих.

Если отпуск выпадает на нерабочие праздничные дни, за них отпускные не рассчитывайте. А вот выходные дни оплатите, если отпуск в календарных днях.

Учтите: оплата за каждый день отпуска не должна быть меньше среднего дневного заработка, рассчитанного из МРОТ (с 1 января 2023 года увеличен до 16 242 руб.).

Отпуск с последующим увольнением оплатите в обычном порядке. Если при увольнении у сотрудника есть неиспользованный отпуск, то за него нужно рассчитать компенсацию.

**Срок выплаты отпускных.** Сроки выплаты отпускных в 2023 году не изменились. Перечислите их минимум за 3 календарных дня до начала отпуска. Если день выплаты совпал с выходным или нерабочим праздничным днем, перечислите средства накануне. Их можно выдать и с зарплатой, важно не пропустить срок. За выплату отпускных не вовремя грозит ответственность.

При расторжении трудового договора компенсацию за неиспользованный отпуск по общему правилу нужно выдать в день увольнения.

**НДФЛ с отпускных в 2023 году.** Налог удержите на дату оплаты отпуска.

Сроки уплаты НДФЛ с отпускных общие, к примеру:

- с выплат за период с 23 мая по 22 июня налог перечислите 28.06.2023;

- с 23 июня по 22 июля – 28.07.2023;

- с 23 июля по 22 августа – 28.08.2023;

- с 23 августа по 22 сентября – 28.09.2023.

Напомним, что такие сроки действуют с 1 января 2023 года.

Если отпуск переходящий, НДФЛ удержите и перечислите в общем порядке.

НДФЛ с компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении также нужно удержать со всей суммы. Основание расторжения договора – сокращение штата, по собственному желанию или др. – значения не имеет.

**Как отразить отпускные в 6-НДФЛ.** В 6-НДФЛ включите только те отпускные, которые вы фактически выдали. Например, в поле 020 раздела 1 расчета за полугодие укажите налог, удержанный с отпускных за последние 3 месяца отчетного периода (апрель, май и июнь). А в полях 021 – 023 отразите НДФЛ, который нужно перечислить по первому, второму и третьему срокам уплаты налога для этого отчетного периода.

Компенсацию за неиспользованный отпуск отразите в 6-НДФЛ в полном размере.

При заполнении расчета за 2023 год сведения об отпускных, компенсациях за неиспользованный отпуск и НДФЛ с них укажите также в справке о доходах и суммах налога физлица. К примеру, для отпускных укажите код дохода 2012, а для компенсации – 2013.

**Страховые взносы с отпускных.** Оплату отпуска нужно облагать страховыми взносами на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ, а также взносами на травматизм в обычном порядке.

Компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении тоже облагайте взносами в полном объеме.

**Налог на прибыль и отпускные.** Если вы используете метод начисления, то отпускные при расчете налога на прибыль вы можете учесть, как и другие расходы на оплату труда, по мере начисления.

Если у вас есть резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, то отпускные списывайте за счет него. Учтите, что формирование такого резерва — ваше право, а не обязанность.

При кассовом методе отпускные включайте в расходы при их выплате сотруднику.

Отметим, включить в расходы по налогу на прибыль можно только те отпускные, которые вы выдали по закону (например, для оплаты основного или допотпуска).

Компенсацию за неиспользованный отпуск также учитывайте в расходах на оплату труда в зависимости от метода учета доходов и расходов.

Обратите внимание, списывать компенсацию за неиспользованный отпуск за счет резерва на оплату предстоящих отпусков нельзя.

**Дополнительные выходные для ухода за детьми с инвалидностью: новый порядок**

С 1 сентября 2023 года оплачиваемые выходные для ухода за детьми-инвалидами нужно давать по новым правилам. Они учитывают возможность одного из родителей, опекуна или попечителя раз в год брать до 24 дней подряд. Действующий порядок утратит силу.

Сотрудники смогут не использовать каждый месяц по 4 дополнительных выходных, а копить их, чтобы взять больше за один раз. Предоставят столько выходных, сколько работник сэкономил с начала текущего календарного года до даты использования, но не больше 24 дней.

Сроки подачи заявлений на дополнительные выходные сотрудникам предстоит согласовать с работодателем.

Родители могут делить между собой неиспользованные выходные. Переносить их на другой календарный год нельзя.

**Минтруд: дистанционному работнику при сокращении можно не предлагать вакансии в других местностях**

При сокращении трудовые договоры с «удаленщиками» расторгают в общем порядке. Им необязательно предлагать вакансии в других местностях, если это не закрепили в коллективном, трудовом договоре, соглашениях.

**Минтруд обновил правила ведения персонифицированного учета**

Опубликовали приказ с инструкцией, устанавливающей порядок ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений. Изменения вступят в силу 2 июня. По сравнению с действующими правилами изменения в основном технические.

Среди новшеств можно выделить такие:

- скорректировали сроки подачи анкеты застрахованного лица страхователем. Сделать это нужно не позднее рабочего дня, следующего за днем приема на работу или заключения ГПД;

- исключили способ подачи сведений через сайт ПФР и МФЦ;

- изменили сроки проверки и внесения сведений на лицевые счета застрахованных лиц.