**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 1/2023**

* **Постановление от 1 октября 2022 года №1743.** В 2023 году не будут проводиться плановые проверки в отношении предприятий и организаций, деятельность которых не отнесена к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, а также объекты которых не являются опасными производственным объектами II класса опасности и гидротехническими сооружениями II класса.
* Обращаем Ваше внимание что предоставленный бюллетень содержит в себе изменения, произошедшие в условиях частичной мобилизации, объявленной на территории РФ с 21.09.22
* Уточняем, что перечисленная ниже информация актуальна на момент до 31.01.23 и будет проходить обновление и изменение в соответствии с дальнейшими решениями Правительства РФ

**На 2023 год продлили мораторий на ряд внеплановых проверок и других контрольных мероприятий**

В новом году внеплановые контрольно-надзорные мероприятия продолжат проводить по сокращенному числу оснований. Поправка вступила в силу 30 декабря (Постановление Правительства РФ от 29.12.2022 N 2516).

Например, это будут делать по согласованию с прокуратурой при явной угрозе:

* причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан;
* обороне и безопасности страны;
* возникновения ЧС природного и (или) техногенного характера.

То же касается внеплановых проверок по Закону о защите прав юрлиц и ИП.

Однако, если выявят индикаторы риска нарушения обязательных требований, по согласованию с прокуратурой проведут внеплановое мероприятие или проверку любого объекта. До 29 декабря включительно правило затрагивало, в частности, объекты чрезвычайно высокого и высокого рисков. Есть и другие новшества.

**Утвердили КБК по взносам для периодов до и после 1 января 2023 года**

Минфин дополнил перечень КБК на следующий год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приказ Минфина России от 22.11.2022 N 177н). Среди прочего из-за объединения ПФР и ФСС появились такие коды для страховых взносов с 1 января 2023 года:

* 1 02 01000 01 0000 160 - общий КБК по всем видам страхования;
* 1 02 01010 01 0000 160 - для пенсионных взносов;
* 1 02 01020 01 0000 160 - для взносов на ВНиМ;
* 1 02 01030 01 0000 160 - для взносов на ОМС.

Ввели также КБК для периодов, которые истекут до 1 января 2023 года:

* 1 02 14010 06 0000 160 - для пенсионных взносов;
* 1 02 14020 06 0000 160 - для взносов на ВНиМ;
* 1 02 14030 08 0000 160 - для взносов на ОМС.
* Напомним, что с 1 января 2023 года вводят единый налоговый платеж для юридических лиц и ИП (подробнее см. обзор). ФНС уже разъяснила, по каким реквизитам его нужно будет перечислять.

**Изменили коды доходов и вычетов по НДФЛ**

ФНС скорректировала перечни кодов доходов и вычетов по НДФЛ, которые нужны налоговым агентам для учета. Основное новшество - появление кодов, связанных с цифровыми финансовыми активами. Для доходов это 2540, 2650, 2651, 3032 и др., а для вычетов - 290, 291, 294 и др.

Также, например, добавили коды для социальных вычетов на взносы в НПФ, а также взносы по договорам пенсионного и добровольного страхования жизни в пользу супруга, родителей, детей и т.д. Это коды 330, 331 и 332.

Изменения вступят в силу 5 февраля (Приказ ФНС России от 16.12.2022 N ЕД-7-11/1216@).

**Единый налоговый платеж с 2023 года и НДФЛ: правила корректируют**

Опубликовали поправки, которые со следующего года уточняют ряд правил перечисления единого налогового платежа (Федеральный закон от 28.12.2022 N 565-ФЗ). Среди новшеств, большинство из которых начнет действовать с 1 января, можно выделить такие:

* изменят порядок учета уточненных деклараций и расчетов при определении совокупной обязанности;
* в совокупной обязанности не станут учитывать суммы, по которым приостановили уплату на период рассмотрения заявления об отсрочке или рассрочке;
* налоговому агенту доначислят НДФЛ, если при проверке обнаружат, что налог не удержали;
* уточнят нормы об автоматизированной УСН и среди прочего снимут запрет применять спецрежим для тех, кто перечисляет ЕНП;
* приведут в соответствие правила расчета и уплаты НПД самозанятыми.

Часть поправок касается налоговых агентов по НДФЛ. Так, правило становится единым: удержанный налог перечисляют в бюджет по месту учета налогового агента (месту его жительства) и по месту нахождения каждого его обособленного подразделения. При этом неважно, превышает НДФЛ 650 тыс. руб. или нет, как это предусмотрено сейчас.

Также для налоговых агентов переносят срок, в который нужно сообщить о невозможности удержать налог: с 1 марта на 25 февраля. Эти поправки вступят в силу через месяц после опубликования.

**Единый налоговый платеж: надо применять новые формы и форматы акта сверки и заявления о его выдаче**

ФНС направила рекомендуемые формы таких документов:

* заявление о представлении акта сверки принадлежности денег, перечисленных или признаваемых единым налоговым платежом, либо денег, перечисленных не как единый налоговый платеж. Эту форму используют, чтобы получить акт сверки на бумаге;
* акт сверки принадлежности денег, перечисленных или признаваемых единым налоговым платежом, либо денег, перечисленных не как единый налоговый платеж.

Их применяют с 1 января 2023 года.

В заявлении указывают признак заявителя, способ получения акта сверки. Это можно сделать:

* в налоговой, куда подали заявление;
* через МФЦ;
* по почте.

Акт сверки можно получить по всем КБК, одному либо по перечню, который указывают в заявлении.

ФНС сообщила: акт сверки сформируют не позднее 5 рабочих дней с даты регистрации бумажного заявления и не позднее 3 рабочих дней с даты регистрации электронного заявления. Заявление зарегистрируют не позже следующего рабочего дня после его поступления.

Отдельным письмом направили рекомендуемые форматы акта сверки и заявления о его выдаче.

Документы: Письмо ФНС России от 29.12.2022 N АБ-4-19/17879@, письмо ФНС России от 09.01.2023 N АБ-4-19/7@

**Единый налоговый платеж с 2023 года: утвердили формы заявлений о зачете и возврате**

ФНС определила формы и форматы документов, которые инспекции и налогоплательщики должны использовать с 10 января при зачете и возврате переплаты. Речь идет, в частности, о положительном сальдо единого налогового счета (Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@).

Так, в заявлении о возврате положительного сальдо нужно указывать среди прочего сумму, которую хотят вернуть, и сведения о счете (номер счета, БИК). В заявлении о зачете положительного сальдо, например, следует выбрать, в счет чего нужен зачет:

* исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, взносов и т.д.;
* предстоящей уплаты конкретного налога, сбора или взноса;
* исполнения отдельных решений налоговиков;
* погашения долга, который не учитывают в совокупной обязанности.

**Опубликовали формы справки о сальдо ЕНС и справки о принадлежности денег, перечисленных как ЕНП**

Приказы вступят в силу 10 января 2023 года. Вместе с формами ФНС утвердила форматы представления справок.

В справке о сальдо единого налогового счета налоговики укажут сумму, которую он составляет на конкретную дату. Справка содержит 2 приложения:

* детализацию сведений отрицательного сальдо ЕНС;
* расчет пеней.

Сведения о долгах приведут по каждой обязанности по уплате налогов, в т.ч. по срокам возникновения. В таблице с расчетом пеней отразят сроки уплаты, периоды недоимки, ключевую ставку Банка России.

В справку о принадлежности денег включат сведения обо всех поступлениях единого налогового платежа с указанием их принадлежности, которую определят на дату справки. Укажут также информацию о списаниях денег.

* Напомним, недавно ФНС утвердила форму заявления о предоставлении этих справок.

Документы: Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1128@, приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@

**Единый налоговый счет с 2023 года: бухгалтерам рекомендовали коды срока уплаты акциза**

Пока не изменили порядок заполнения декларации по акцизам, ФНС рекомендовала использовать такие коды срока уплаты:

* 01 - для авансового платежа исходя из общего объема этилового спирта, который закупят (передадут) или ввезут в Россию из ЕЭАС в следующем налогового периоде;
* 02 - для разницы между акцизом и авансовым платежом, от уплаты которого налогоплательщика освободили по банковской гарантии;
* 03 - для акциза при реализации (передаче) произведенных подакцизных товаров;
* 04 - для акциза при операциях с прямогонным бензином, бензолом, параксилолом или ортоксилолом, авиационным керосином и т.д.
* Напомним, что с 1 января все сроки перенесены на 28-е число из-за перехода на единый налоговый платеж (Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17567@).

**Единый налоговый платеж: разъяснили, как уменьшить УСН и ПСН на взносы за 2022 и 2023 годы**

Правила для тех, кто платит все в срок, не изменили, пояснения касаются тех, кто уплачивает взносы досрочно.

Сумму налога за 2022 год можно уменьшить на величину фиксированных взносов, фактически уплаченных в этот период. Взносы, перечисленные в 2023 году, тоже могут уменьшить налог по спецрежимам. Это происходит в таких случаях:

* единый налоговый платеж учли в счет исполнения обязанности по уплате взносов. Уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы распределения;
* взносы заплатили досрочно и хотят уменьшить на них налоги по УСН и ПСН в периоде такой уплаты. Сумму можно признать в счет исполнения предстоящей обязанности.

**В первом случае** обязанность считают исполненной, если:

* наступил срок уплаты взносов;
* подали декларацию или уведомление об исчисленных суммах (для фиксированных взносов не нужно);
* на дату срока уплаты взносов есть достаточное положительное сальдо единого налогового счета.

Напомнили, что фиксированные взносы перечисляют один раз в год (два раза - на ОПС), поэтому при данном варианте действует такой порядок:

* по фиксированным платежам за 2022 год, уплаченным в 2022 году, можно уменьшать УСН или ПСН по периодам 2022 года;
* по фиксированным платежам за 2022 год со сроком уплаты 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые погасят в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по периодам 2023 года;
* по фиксированным платежам за 2023 год со сроком уплаты 9 января 2024 года можно будет уменьшать УСН или ПСН по периодам 2024 года.

**Во втором случае** надо подать заявление о зачете положительного сальдо. В нем указывают, что уплатили именно взносы.

Уведомление по фиксированным взносам подавать не нужно.

Представление уведомления, в котором указали даты досрочной уплаты, не изменит установленные законом сроки. Без заявления применяют первый вариант. Не нужно подавать дополнительные документы при УСН и ПСН - уменьшение сумм налогов к уплате можно учесть в декларации, снизить сумму уплаты в уведомлении или, как раньше, уплатить меньше по платежке.

Документы: Информация ФНС России от 21.01.2023, письмо Минфин России от 20.01.2023 N 03-11-09/4254 (https://www.nalog.ru/rn77/about\_fts/docs/13051501/)

**Разъяснили, как отразить в 6-НДФЛ зарплату за декабрь 2022 года**

ФНС рассмотрела 2 ситуации.

**Ситуация 1.** Зарплату за первую и вторую половину декабря 2022 года выплатили в декабре, НДФЛ удержали при фактической выплате второй половины 30 декабря. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ - не позднее 9 января.

В этом случае зарплату и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за 2022 год в разд. 1 и 2, а также в справке о доходах за 2022 год. Данный доход в расчет за I квартал 2023 года не вносят.

**Ситуация 2.** Зарплату за первую половину декабря 2022 года выплатили 30 декабря, а за вторую половину - 16 января. НДФЛ удержали также 16 января. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ - не позднее 30 января.

В этом случае зарплату за первую половину декабря и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за 2022 год в разд. 2, а также в справке о доходах за 2022 год. НДФЛ, удержанный 16 января при выплате зарплаты за вторую половину декабря, также вносят в разд. 1 расчета за I квартал 2023 года.

Зарплату за вторую половину декабря и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за I квартал 2023 года в разд. 1 и 2, а также в справке о доходах за 2023 год. В 6-НДФЛ за 2022 год зарплату за вторую половину декабря, которую выплатили 16 января, не отражают.

Документы: Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@, письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@

**ЕНП с 2023 года: определили, какие сведения будут размещать в реестре решений о взыскании**

С 1 января меняется порядок взыскания налоговой задолженности. Долг - это отрицательное сальдо ЕНС. Когда инспекция его обнаружит, выставит требование. Если организация или ИП не исполнит требование добровольно, налоговики для взыскания долга обязаны будут разместить в спецреестре решение. Порядок ведения такого реестра утвердила ФНС (Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1138@).

В нем должны размещать следующие документы и сведения из них:

* решения о взыскании долга за счет денег или драгметаллов на счетах в банках, а также электронных денежных средств;
* поручения инспекции на списание и перечисление долга в бюджет, на продажу иностранной валюты со счета и т.д., а также решения о приостановке (отмене приостановки) действий этих поручений;
* уведомления о приостановке операций по счетам;
* постановления о взыскании долга за счет имущества;
* информация о вступившем в силу судебном акте по административным делам о судебном приказе;
* заявление о возбуждении исполнительного производства.

Предусмотрели также перечни обязательных реквизитов, которые отражают в реестре, например:

* ИНН, КПП и наименование налогоплательщика;
* дата возникновения отрицательного сальдо ЕНС;
* реквизиты банковского счета;
* дата и номер документа налоговиков.

Актуализировать сведения о долге будут дважды в день.

* Отметим: если налоговики разместили поручение или уведомление в реестре, это будут считать направлением документов в банк. Каждый банк должен иметь доступ к сведениям по тем налогоплательщикам, счета которых открыты в нем.

**С 1 января 2023 года упростили возврат излишне уплаченной госпошлины**

К заявлению о возврате госпошлины, которую внесли наличными, разрешили не прилагать подлинники платежных документов. Теперь достаточно их копий. Поправки заработали с нового года.

Для полного возврата судебной госпошлины нужно среди прочего приложить копии документов об уплате. Ранее копии прилагали только для частичного возврата, а для полного НК РФ требовал оригиналы (Федеральный закон от 28.12.2022 N 565-ФЗ).

* Напомним, документально подтверждать уплату не надо, если информация о платеже есть в спецсистеме.

**С 1 января обновляют форму согласия на информирование о долгах по налогам и взносам**

ФНС утвердила форму согласия, ее формат, порядок заполнения и порядок представления (Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1135@). По сравнению с прежней формой изменения в основном технические. Так, скорректировали штрихкод и наименование формы. Заменили и номер версии формата: 5.02 вместо 5.01.

**Отсрочка и рассрочка по налогам, взносам: обновили порядок предоставления и формы документов**

Правила заработают с 10 января 2023 года (Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1134@). Закрепили, что за отсрочкой или рассрочкой нужно обращаться по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика (п. 1 порядка). Сейчас такого условия нет.

Заявление о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита надо подавать (п. 2 порядка):

* в УФНС по субъекту РФ по месту нахождения (жительства) - если заявленная сумма не больше 10 млн руб.;
* межрегиональную ИФНС по управлению долгом - если сумма больше 10 млн руб.

Сейчас место, куда подают заявление, определяют иначе.

Сократили срок извещения инспекции об изменениях в поданных документах и представления измененных документов (п. 10 порядка). Это нужно сделать не позднее следующего рабочего дня (сейчас - в течение 7 рабочих дней).

С 7 до 5 рабочих дней уменьшили срок, в который инспекция должна сообщить о результатах рассмотрения банковской гарантии, заявления поручителя или залогодателя (п. 14 порядка).

Закрепили правило: если инспекции, рассматривающей заявление об отсрочке (рассрочке), нужна дополнительная информация, она может приостановить принятие решения, но не более чем на 20 календарных дней (п. 16 порядка).

Изменили формы и рекомендуемые образцы документов. Например, в заявлении о предоставлении отсрочки (рассрочки, инвестиционного налогового кредита) нужно указывать КБК и ОКТМО для предстоящих платежей. Можно указать несколько платежей.

Утвердили форму заявления о досрочном исполнении решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил. Сейчас такой формы нет.

**Обновили ряд форм персонифицированного учета**

С 9 января при регистрации граждан в системе персонифицированного учета применяют обновленные документы, среди которых:

* АДВ-1;
* АДВ-2;
* АДВ-3;
* АДВ-6-1;
* СЗВ-К.

Правки в основном технические. Так, в АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 указали, что документ заполняет зарегистрированное лицо. Ввели также строки для даты составления актовой записи о рождении и для названия органа, который его зарегистрировал. В АДВ-3 строку для СНИЛС перенесли в верхнюю часть формы.

В порядке заполнения АДВ-6-1 закрепили, что работодатели представляют форму в пакете документов к СЗВ-К (п. 20 порядка).

Уточнили и справочник "Виды документов, удостоверяющих личность". Например, добавили код для разрешения на временное проживание в РФ (Постановление Правления ПФР от 31.10.2022 N 243п).

**Чек при возврате товара: разъяснили, какой тег отражать при смене системы налогообложения**

Налоговики пояснили: если пользователь ККТ сменил систему налогообложения, нужно скорректировать настройки кассы и сформировать отчет об изменении параметров регистрации. В чеках реквизит тег 1055 должен быть с актуальным значением с момента применения другой системы (Письмо ФНС России от 28.11.2022 N ПА-4-20/15986).

Если товар возвращают после смены режима налогообложения, в чеке с признаком расчета "Возврат прихода" можно отразить как прежнюю систему, которая была в чеке с признаком "Приход", так и актуальную.

Аналогичный подход можно применять при отказе клиента от услуг или работ.

**Пособия, соцвыплаты и компенсации планируют повысить с 1 февраля на 11,9%**

Минтруд выставил на общественное обсуждение проект, по которому предлагают установить с 1 февраля коэффициент индексации 1,119 для ряда выплат, пособий и компенсаций. Повышение коснется, например:

* максимального размера единовременной и ежемесячной выплат при травме на производстве;
* соцвыплат чернобыльцам;
* пособий граждан с детьми;
* ежемесячной выплаты инвалидам;
* материнского капитала.

**Правила финансирования мер по сокращению производственного травматизма хотят скорректировать**

Проект проходит общественное обсуждение (http://regulation.gov.ru/projects#npa=134729). Планируют уточнить формулировки ряда предупредительных мер (п. 2 проекта изменений). Список лиц, которые проходят обучение по охране труда за счет страховых взносов, изменят (пп. "а" п. 2 проекта изменений). К ним отнесут, например:

* руководителей организаций и их замов, руководителей филиалов и их замов, на которых возложили обязанности по охране труда;
* руководителей подразделений организации и их замов, руководителей подразделений филиала и их замов, когда полномочия по охране труда на них не возлагали;
* работников-специалистов;
* рабочих.

Скорректируют перечень документов, которые надо подавать с заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер. Так, из списка уберут копию перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, разработанного по результатам спецоценки (п. 4 проекта изменений).

Уточнят перечень документов, которые должен подать страхователь для обоснования финансирования предупредительных мер (п. 5 проекта изменений).

**Груз отправляет экспедитор: появились рекомендации, как заполнить транспортную накладную**

Минтранс утвердил методические рекомендации, которые помогут оформить разд. 1 "Грузоотправитель" и разд. 8 "Прием груза" транспортной накладной.

Так, если грузоотправитель по договору перевозки - это экспедитор, то в разд. 1 указывают его реквизиты и ставят отметку. А вот, например, строки с реквизитами и подписью лица, которое провело погрузку, заполняют по-разному в зависимости от того, кто вверяет груз - экспедитор или привлеченное им третье лицо (Распоряжение Минтранса России от 22.12.2022 N АК-325-р).

**Для электронного путевого листа разработали формат**

ФНС вынесла на общественное обсуждение формат электронного путевого листа. Он описывает требования к XML-файлам передачи по ТКС такого листа. Последний будет включать 4 обязательных файла обмена.

Если формат примут, он поможет налогоплательщикам сократить время на обмен документами между контрагентами и автоматизировать обработку данных.

* Напомним, возможность составлять электронные путевые листы закрепили на уровне закона с 1 марта 2023 года.

**Мобилизованным разрешили не сдавать статотчетность**

Правительство расширило меры поддержки в связи частичной мобилизацией. От сдачи статотчетности освободили, в частности, организации, в которых мобилизованный - руководитель и одновременно единственный участник (п. 1 изменений). Освобождение действует на период военной службы и до 28-го числа включительно третьего месяца, следующего за месяцем окончания мобилизации или увольнения со службы (Постановление Правительства РФ от 13.01.2023 N 15).

Предполагают, что такая мера поддержки позволит мобилизованным избежать штрафов за неподачу отчетности.

* Напомним, ранее мобилизованным разрешили позже заплатить налоги и подать отчетность в инспекции.

**С 1 января действуют новые формы отчетов для службы занятости**

Со следующего года станет больше форм, по которым работодатели передают информацию в службу занятости (Приказ Минтруда России от 16.12.2022 N 786). В отдельных отчетах понадобится представлять данные о введении режима простоя (приостановке производства), об организации дистанционной работы и отпусках без сохранения зарплаты.

Всего форм станет 8 вместо 5. Каждому отчету потребуется присвоить номер.

Рекомендовали актуализировать сведения на сайте "Работа в России" в течение рабочего дня после того, как приняли решение об изменениях.

**Статформу о распределении числа работников по размерам зарплаты обновили**

Росстат утвердил измененную форму 1 (Приказ Росстата от 26.12.2022 N 978). Ее подают для отчета за апрель 2023 года. Как и раньше, отчетность заполняют выборочно и сдают 1 раз в 2 года.

В форму добавили детализацию строки 01. В новых строках отражают:

* у скольких работников зарплата равна МРОТ;
* сколько человек трудилось неполное рабочее время.

Изменили и границы размера зарплаты. Например, по строке 01 отражают сведения о зарплате до 16 242 руб., т.е. до актуального МРОТ, и числе сотрудников, которые ее получают.

**НДС: за I квартал 2023 года нужно сдать обновленную декларацию**

ФНС уточнила форму декларации по НДС, порядок ее заполнения и формат представления. По сравнению с прежней версией можно выделить такие новшества:

* в разд. 3 в строке 120 скорректировали перечень случаев, когда отражают предъявленные вычеты НДС (п. 9 изменений порядка заполнения). Так, добавили вычеты по подключению к газораспределительным сетям;
* ввели новые коды операций: 1011215 - для реализации цифровых активов, 1011456 и 1011457 - для предоставления мест для временного проживания и др. (приложение 3 к приказу). Ранее налоговики рекомендовали использовать те же коды и для первого, и для второго случая (Приказ ФНС России от 12.12.2022 N ЕД-7-3/1191@).

**Работодатель вправе предоставить имущественный вычет бывшему сотруднику, если получит уведомление**

Минфин пояснил: это возможно, если работник подал заявления в инспекцию и работодателю до увольнения. Вычет предоставляют с начала года (Письмо Минфина России от 28.11.2022 N 03-04-06/116193).

Налоговый агент пересчитывает доходы физлица, поэтому в расчете 6-НДФЛ и сведениях надо отразить итоговые суммы с учетом перерасчета.

* Отметим, схожие разъяснения в прошлом году давала ФНС.

**Ратифицировали изменения порядка уплаты НДС при покупке для филиала работ и услуг в ЕАЭС**

Президент подписал закон о ратификации поправок к Договору о ЕАЭС. Закон вступит в силу 9 января. Изменения среди прочего затронули правила уплаты НДС по работам и услугам, перечисленным в пп. 4 п. 29 порядка взимания косвенных налогов (Федеральный закон от 29.12.2022 N 574-ФЗ).

Так, если организация покупает работы, услуги для своего филиала или представительства, которые находятся либо работают в другом государстве-члене, то местом реализации работ, услуг будет территория этой страны.

**Контрагенты могут договориться, что делать с ошибочными счетами-фактурами и первичкой**

Как отметила ФНС, в законодательстве нет порядка аннулирования счетов-фактур и первичных документов с ошибками. Но контрагенты могут заключить соглашение и признавать, что у ошибочно сформированного документа не будет гражданско-правовых последствий. Договориться стоит и о способе такого признания (Письмо ФНС России от 31.10.2022 N СД-4-3/14664).