НАЛОГИ И ПРАВО

ГРУППА КОМПАНИЙ

Сохраняя наследие, возрождая традиции, формируем новое мышление . . .

ВЕСТНИК

ПРАВОВЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ НОВОСТИ

№165 ОТ 25.03.2024 Г.

САНДЫРЕВ ГЕННАДИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ

Руководитель Группы компаний «Налоги и право»

Член правления Союза по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов»

Заведущий кафедрой ПФ Финуниверситета

Кандидат юридических наук

Советник налоговой службы РФ II ранга

Дорогие друзья!

Группа компаний «Налоги и право» уже более 20 лет успешно оказывает услуги в сфере налогов и консалтинга. Но мы не останавливаемся на достигнутом, мы дальше продолжаем развиваться и совершенствоваться. Специалисты нашей команды постоянно отслеживают изменения в законодательстве, которые касаются бизнеса. Теперь и Вас мы будем регулярно информировать о новшествах, которые готовит нам законодатель, используя опыт и знания, приобретенные профессионалами нашей компании.

Мы будем знакомить Вас с законопроектами, новыми законами, публиковать интересную арбитражную практику, аналитические статьи экспертов и многое другое.

Самое ценное в современном мире — это информация, а своевременная информация ценна вдвойне! Поэтому мы очень надеемся, что сможем помочь своим друзьям, партнерам и клиентам приобрести уверенность в бизнесе и чувствовать себя уверенно на пути достижения своих целей!

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

Содержание

Новое.....4
Суд.....9
Разъяснения.....14
Важное, полезное, интересное.....29
Статьи специалистов.....32
Контакты.....42

Новое

ПОДГОТОВЛЕН МАСШТАБНЫЙ ПРОЕКТ ПОПРАВОК В НК РФ

В Госдуму внесен законопроект, предусматривающий ряд поправок в налоговое законодательство части реализации отдельных положений основных направлении бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики России.

Законопроектом предусматриваются меры по совершенствованию налогового администрирования, по уточнению отдельных положений налогового законодательства, затрагивающих вопросы НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль организаций, госпошлины, земельного налога, налога на имущество физлиц и страховых взносов.

В части налогового администрирования предлагается, в частности, скорректировать полномочия представительных органов муниципальных округов по установлению местных налогов и сбора для формирования бюджетов муниципальных округов на 2021 – 2023 годы. Также предлагается увеличить до 10 тыс. руб. пороговое значение суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов для обращения налоговых органов в суды с заявлением об их взыскании с физлиц, не являющихся предпринимателями (ст. 48 Налогового кодекса).

Еще одно изменение касается установления единых для физлиц и организаций условий направления требований об уплате недоимки и задолженности по пеням и штрафам в случае, если сумма недоимки не превышает 3 тыс. руб.

Кроме того, предлагается установить, что проценты, начисленные налоговым органом на дату вынесения решения о возврате суммы излишне уплаченного платежа, подлежат уплате плательщику на основании такого решения без соответствующего заявления плательщика, а также предусмотреть возможности внесения изменений в налоговые декларации (расчеты) без применения действующей процедуры, основанной на истребовании налоговыми органами у плательщиков пояснений и подтверждающих документов.

Также законодатель намерен включить в НК РФ нормы, разрешающие использование доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя, или нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к удостоверенной нотариально.

В части НДС законопроектом предлагается скорректировать условия предоставления права на применение нулевой ставки налогоплательщикам, реализующим иностранным покупателям

товары в виде водных биоресурсов, добытых в исключительной экономической зоне РФ и (или) произведенных из них товаров.

Законопроектом также уточняется перечень компенсационных и иных выплат, освобождаемых от обложения НДФЛ, определяются особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных по договорам, связанным с долевым строительством. Также предлагается освободить от налога доходы в натуральной форме, возникающие при предоставлении во временное пользование жилых помещений и (или) питания работникам медорганизаций, организаций соцобслуживания, если такие они выполняют свои обязанности в изолированном режиме на период введения ограничительных мероприятий в связи с новой коронавирусной инфекцией.

Подготовлены поправки и в порядок исчисления налога на прибыль. Так, например, уточняются правила применения нулевой ставки налога в отношении дивидендов, выплачиваемых российскими организациями иностранным компаниям, фактическое право на которые имеют организации – налоговые резиденты РФ. Также корректируются правила формирования налоговой базы НКО с учетом проблем распределения ими расходов между уставной и платной деятельностью, и уточняется перечень видов доходов, не подлежащих налогообложению.

Кроме того, устанавливается порядок формирования остаточной стоимости нематериальных активов по аналогии с порядком формирования остаточной стоимости основного средства. Прописывается порядок формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам за год.

В части исчисления и уплаты имущественных налогов законопроектом предлагается расширить перечень документов, передаваемых в налоговые органы физлицами через МФЦ, усовершенствовать процедуры рассмотрения налоговыми органами документов, полученных от физлиц и юрлиц, установить порядок налогообложения уничтоженных транспортных средств, предусматривающий прекращение исчисления транспортного налога в отношении таких транспортных средств не с момента снятия транспортного средства с учета, а с 1 числа месяца, вкотором оно было уничтожено. Кроме того, определяется порядок взаимодействия налоговых органов и уполномоченных органов в целях администрирования земельного налога в отношении земель, изъятых из оборота и ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, а также устанавливается понижающий коэффициент, применяемый при исчислении налога на имущество физлиц в отношении вновь образованных объектов недвижимости.

Законопроект № 1022670–7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно–тарифной политики Российской Федерации»

ПРЕДЛАГАЕТСЯ РАСШИРИТЬ ПЕРЕЧЕНЬ ДЕТСКИХ ТОВАРОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО ПОНИЖЕННОЙ СТАВКЕ НДС

В Госдуму внесен законопроект, предусматривающий поправки в налоговое законодательство в части расширения перечня товаров, реализация которых облагается по льготной налоговой ставке. Речь идет о детских товарах, которые облагаются по ставке 10% (п. 2 ст. 164 Налогового кодекса). В настоящее время документ внесен в нижнюю палату парламента.

Так, законопроектом предлагается расширить перечень детских товаров, добавив в него детскую мебель, а также социально значимые товары для детей, включая изделия, предназначенные для ухода, школьно–письменные товары, материалы для художественного творчества.

Авторы законопроекта предполагают, что снижение налоговой нагрузки будет стимулировать работу отечественных товаропроизводителей, увеличит долю детских товаров российского производства на внутреннем рынке, обеспечит их доступность по цене.

Законопроект № 568237–8 «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ СЕРЕБРЯНЫХ ИЗДЕЛИЙ ХОТЯТ РАЗРЕШИТЬ ПРИМЕНЯТЬ СПЕЦРЕЖИМЫ

В Госдуму внесен законопроект, предусматривающий поправки в налоговое законодательство в части расширения перечня лиц, имеющих право на применение спецрежима АУСН, УСН и ПСН. Так, законопроектом предлагается разрешить применять данныеспецрежимы организациям и ИП, осуществляющим производство ювелирных и других изделий из серебра или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из серебра.

Напомним, что с 1 января 2023 года налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгметаллов, оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгметаллов не вправе применять УСН и ПСН (п. 3 ст. 346.12, подп. 8 п. 6 ст. 346.43 Налогового кодекса). Аналогичные поправки начали действовать и в отношении спецрежима АУСН (ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 31 июля 2023 г. № 389–ФЗ).

Однако, в связи с тем, что у производителей серебряных изделий переход на общий режим налогообложения сопряжен со значительным ростом издержек, поскольку маржинальность их бизнеса существенно меньше, чем при производстве и торговле изделиями из золота, то и предлагается восстановить им право на применение спецрежимов. При этом для исключения перетока серебра в слитках, при приобретении которых НДС не уплачивался, законопроектом предлагается отменить освобождение от НДС при реализации серебра в слитках банками, аффинажными организациями, имеющими право осуществлять аффинаж драгметаллов, организацией, изготавливающей банкноты и монету Банка России, физлицам.

Законопроект № 566544–8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»»

ДЕПУТАТЫ ПРЕДЛАГАЮТ ОТМЕНИТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

В Госдуму внесен законопроект, направленный на исключение из действующего законодательства норм о транспортном налоге.

Напомним, в настоящее время налоговая база в отношении автомобилей определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя. Ни срок эксплуатации машины, ни другие характеристики на расчет суммы налога не влияют (п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ). При такой схеме получается, что те, кто проводит за рулем своего автомобиля ежедневно по несколько часов, могут уплачивать одинаковую сумму налога с теми, кто использует машину всего несколько раз в год для выезда на дачу.Авторы считают несправедливым такой механизм исчисления налога.

Парламентарии признают более рациональной схему взимания дополнительных средств с автомобилистов через акцизы на бензин, то есть не за факт владения машиной, а за интенсивность ее использования.

Законопроект № 578777–8 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части отмены транспортного налога»

Суд

ЕСЛИ КАЖДАЯ ИЗ ФИРМ ГРУППЫ ВЕДЁТ СВОЙ БЛОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТО ДРОБЛЕНИЯ НЕТ

Налоговым органом была проведена проверка, по результатам которой налоговики выявили, по их мнению, схему дробления бизнеса, поскольку четыре организации имели абсолютно идентичных двух учредителей–физлиц. Первая из этих фирм (ООО 1) применяла сначалаупрощёнку, затем перешла на общий режим. Ей идоначислили налоги за всю группу, остальные фирмы которой применяли УСН.

Одна организация занимались переработкой продовольственного, преимущественно – мясного сырья. На трёх организациях был общепит – каждая из них содержала свой ресторан. Организации имели общие ip–адреса, бухгалтерскую службу, ряд сотрудников. Также налоговики обнаружили, что ООО 1 несло в ряде случаев расходы за ООО 2. Например, в одном из ресторанов оплатило дезинсекцию. Кроме того, изначально, когда этот ресторан только начинал свою работу, помещение было приобретено и приведено в порядок средствами ООО 1, а затем передано в собственность ООО 2.

Суд первой инстанции приняли сторону налоговиков. Однако в апелляции дело приобрело совершенно иной оборот. Суд напомнил, что никому не возбраняется создавать более чем одно юрлицо. Кроме того, право на применение упрощёнки также не зависит от того, сколько ещё организаций имеет тот или иной учредитель. Каждая из организаций вполне могла существовать совершенно самостоятельно, указал в суд. Каждая имела своё обособленное имущество, например, ресторан, а также оборудование. ООО 3, занимавшееся исключительно переработкой мяса, имело свои производственные площади и оборудование, которое никак не совпадало с используемым в общепите.

Даже те три фирмы, на которых были рестораны, не могли перераспределить доходы между собой с целью сохранения права на УСН. Ведь каждому ООО соответствовал свой ресторан, находившийся по обособленному адресу. Ни одна из организаций не могла влиять на поток посетителей, приходящих в тот или иной ресторан, решили судьи.

Общая бухгалтерская, общая административная службы, регистрация по одному адресу свидетельствуют лишь о том, что организации стремились оптимизировать свои расходы. Внутригрупповые займы, на которые также ссылается инспекция, ни о чём не говорят, решил суд, поскольку операции по этим договорам никак не влияют на налоговую базу. К тому же, займы не были фиктивными – их исполнение доказывается потоками по расчетным счетам. Сотрудники могли работать по совместительству одновременно в нескольких организациях, и это трудовым законодательством не запрещено, также указал суд. Не обнаружено ситуаций ни по одному из четырёх членов группы, когда бы он в проверяемом периоде оказал услугу, на которой специ-

ализировался, но не отразил бы в целях налогообложения оплату за неё, а вместо этого доход оказался бы отражённым в налоговом учёте иного лица. Также не было случаев, когда по мере приближения к лимиту доходов создавалась какая–то новая организация.

В деятельности каждой из организаций не были задействованы ресурсы, принадлежащие другим юрлицам группы. Несение расходов, которое, по мнению налоговиков, имело место у одной организации за другую, подкреплено необходимыми договорами. В частности, дезинфекция производилась в период, когда ООО 1 арендовало помещение у ООО 2. Ремонт будущего ресторана, который оплатило также ООО 1, производился в период, когда ООО 2 ещё не существовало. При этом последующие взаимоотношения между организациями также были должным образом оформлены.

ВАС суд указал, что если налогоплательщик и вновь учреждённое юрлицо ведут самостоятельные виды деятельности, которые не являются частью единого производственного процесса, то основания для признания необоснованной налоговой выгоды отсутствуют.

Суд сделал ещё один очень важный вывод. Анализ финансово–хозяйственной деятельности самостоятельных участников гражданского оборота (самостоятельных налогоплательщиков) с переквалификацией их деятельности и пересмотром налоговых обязательств не может производиться в рамках выездной проверки одного из них, произвольно выбранного налоговым органом в качестве субъекта проверки. Переквалификация деятельности, вменение чужих доходов при том, что деятельность других лиц даже не является предметом проверки, свидетельствует о нарушении прав организации, указал суд.

Кассация со своей стороны добавила, что факт наличия схемы дробления бизнеса в данном случае не доказан. Сама по себе взаимозависимость организаций таким доказательством не является. Каждая организация фиксировала свой доход, а также несла свои собственные расходы, необходимые для ведения собственной деятельности, вела учёт своих хозяйственных операций. В целом существенным обстоятельством при рассмотрении споров о дроблении, помимо отношений взаимозависимости, является выявление факта искусственного разделения единого производственного процесса при отсутствии экономической самостоятельности подконтрольных лиц, реквизиты которых используются в целях выведения части выручки. В данном случае подобных обстоятельств не выявлено.

Постановление Арбитражного суда Северо–Западного округа от 13 декабря 2023 г. N Ф07–17996/23 по делу N А56–4952/2023

НАЛОГОВИКИ НЕ ДОКАЗАЛИ НЕДОБРОСОВЕСТНОСТЬ КОМПАНИИ – БЛОКИРОВКА СЧЕТА НЕЗАКОННА

После выездной проверки инспекция приняла обеспечительные меры. Она запретила отчуждать имущество без согласия налоговиков и приостановила операции по счетам. Основанием стала миграция общества в другой регион во время проверки, недобросовестность организации, снижение деловой активности, отчуждение имущества и др.

Налогоплательщик обжаловал такое решение в части приостановки операций по счетам. Суды встали на его сторону, поскольку инспекция не доказала, что есть основания для таких мер. Арбитры отметили, что цель обеспечительных мер – предотвратить возможную недобросовестность налогоплательщика после решения по проверке. Кроме того, НК РФ не позволяет налоговикам произвольно применять такие меры.

Довод о фиктивной смене места регистрации суд отклонил. Организация в период проверки и после нее работала в 2 субъектах РФ. Это оправдано экономически. После миграции общество не продало имущество по старому адресу, контракты исполняло. Инспекция не подтвердила, что организация переезжала многократно.

Незаконное заявление вычетов и завышение расходов из–за фиктивного документооборота не доказывают недобросовестность, так как общество оспаривает решение по проверке.

Отчуждение транспорта тоже не основание для обеспечительных мер. Проверка длилась 2 года. За это время продали 2 машины, что было продиктовано деловой целью.

То, что стоимость активов снизилась на 8,5%, не говорит о существенном уменьшении имущества или ухудшении имущественного положения общества. Вывод налоговиков, что организация не сможет погасить долг, необоснованный. У нее достаточно для этого запасов, материальных и внеоборотных активов по данным отчетности. Судьи посчитали, что инспекция должна была принять обеспечительные меры по этому имуществу, а не приостанавливать операции по счетам.

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.12.2023 по делу N А36–6505/2022

СУД РЕШИЛ, ЧТО ПРИМЕНЯТЬ УСН МОЖНО И БЕЗ ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ

Индивидуальный предприниматель с момента регистрации (с лета 2020 года) применял «упрощенку» — платил единый налог и сдавал по нему отчетность.

Спустя год инспекторы обнаружили, что ИП не подал уведомление о переходе на УСН, а значит, должен был применять общий режим налогообложения. Поскольку ИП не сдавал отчетность по ОСНО (в частности, декларации по НДС), контролеры заблокировали его банковский счет. Предприниматель обратился в суд.

Суд признал действия инспекции неправомерными, указав на следующее. По итогам 2020 года индивидуальный предприниматель сдал декларацию по УСН. Инспекция провела камеральную проверку и нарушений не обнаружила. Кроме того, в дальнейшем ИФНС начислила пени за неуплату авансовых платежей по УСН.

Таким образом, своими действия налоговики фактически признали правомерность применения УСН индивидуальным предпринимателем. А раз так, то они не могут принудительно «перевести» ИП на ОСНО, сославшись на то, что он не подал уведомление о применении «упрощенки».

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18.01.24 № А83–8318/2022

УСН: СУДЫ ОТКАЗАЛИСЬ ИСЧИСЛЯТЬ СРОК НА ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАТЫ С МОМЕНТА ОБНАРУЖЕНИЯ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Инспекция выявила дробление бизнеса: участники схемы незаконно применяли УСН. Организаторы схемы подали уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС. Компания, которую создали для дробления, обнулила отчетность по УСН и обратилась за возвратом налога по спецрежиму. Налоговики отказали, так как прошло более трех лет. Суды их поддержали.

Кассационная инстанция пояснила, что схему применили умышленно. Организация знала, что оснований для уплаты УСН нет. Следовательно, налоговые протоколы и уведомления не влияют на расчет срока для возврата переплаты. Этот срок исчисляют с момента уплаты налога.

Отметим, если возврат переплаты не связан с дроблением бизнеса, то суды могут поддержать налогоплательщика. Так поступил, к примеру, АрбитражныйсудС Западно–Сибирского округа, когда организация не учла часть доходов, поэтому утратила право на спецрежим.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 09.02.2024 по делу N А51–17815/2022

Разъяснения

ПРЕДСТАВЛЕНЫ НОВЫЕ КОДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая службу проинформировала, что до внесения изменений в форму декларации и порядок ее заполнения нужно применять новые коды.

Так, при заполнении листа 2 по реквизиту «Вид дохода» для доходов (облагаемых по ставке 13%), полученных российскими организациями – обладателями цифровых финансовых активов (ЦФА), ставят код 35. Его применяют в случае, если решение о выпуске таких ЦФА предусматривает выплату дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА. Реквизит «Вид платежа (код)» в подразделе 1.3 раздела 1 декларации в таком случае – 4.

Для заполнения Приложения 1 к декларации ФНС предусмотрела коды 630, 651, 623, 635, 636, 637. Например, коды 630 и 651 используют для доходов и расходов МХК. Код 623 – для расходов, учитываемых с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС из перечня российского высокотехнологичного оборудования.

Письмо ФНС России от 28.02.2024 N СД–4–3/2274@

ПОЗИЦИЯ ФНС О ПОДТВЕРЖДЕНИИ УБЫТКОВ ДОКУМЕНТАМИ ПРИ НЕДОСТАЧЕ И ОТСУТСТВИИ ВИНОВНЫХ

ФНС по вопросу возможности учета убытков в виде недостач при исчислении налога на прибыль организаций, сообщила следующее. Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Таким образом, при документальном подтверждении факта отсутствия виновных лиц в недостаче или в хищении уполномоченным органом государственной власти для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков.

Вместе с тем, по мнению ФНС России, при применении пункта 2 статьи 265 НК РФ необходимо учитывать подходы, сформированные судебной практикой. Так, вопрос о применении указанной нормы затрагивался при рассмотрении Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации дела № ВАС–13048/13.

В решении от 04.12.2013 судом сделан вывод о том, что при отсутствии в НК РФ специального регулирования по вопросу об учете для целей налогообложения недостачи товаров, не обусловленной естественной убылью и возникающей в магазинах самообслуживания в результате не выявленных хищений, совершенных покупателями в торговых залах в неустановленное время, данные убытки могут быть учтены для целей налогообложения на основании пункта 2 статьи 265 НК РФ при условии их соответствия требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Данный вывод, по мнению ФНС России, согласуется и с позицией Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в определении от 24.09.2012 N 1543–О, согласно которой подпункт 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ не содержит указания на то, какие именно документы могут подтвердить факт отсутствия виновных лиц при недостаче материальных ценностей, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

Письмо ФНС России от 05.02.2024 N СД–2–3/1529

КАК ФИЗЛИЦУ ОФОРМИТЬ СПРАВКУ ОБ ОТСУТСТВИИ СТАТУСА ИП

Управление ФНС напомнило о том, что существует возможность быстро получить справку о том, что человек не является индивидуальным предпринимателем.Справки о том, что человек не является индивидуальным предпринимателем, часто требуется при оформлении различных социальных выплат, таких как пенсии, пособия и льготы.

Так, для получения этой справки можно воспользоваться специальным сервисом на сайте ФНС, который называется «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде». Оплачивать госпошлину при этом не потребуется.

Для получения сведений о том, что у человека отсутствует статус индивидуального предпринимателя, достаточно ввести свой индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) (регион указывать не нужно). Сервис автоматически сформирует справку, которая будет подписана усиленной квалифицированной электронной подписью. Это эквивалентно «бумажной» справке, выданной инспекцией, но при этом не требуется оплата госпошлины.

Если налогоплательщик не знает свой ИНН, его можно уточнить с помощью сервиса «Сведения об ИНН физического лица». Для этого достаточно указать ФИО, дату рождения и паспортные данные.

www.nalog.ru

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ ПАТЕНТ НА ОБЩЕПИТ С ДОСТАВКОЙ

Министерство Финансов разъяснило, что индивидуальный предприниматель, который занимается приготовлением комплексных обедов, выпечкой, напитками и их доставкой в школы, может воспользоваться патентной системой налогообложения (ПСН).

ПСН применяется в случае предоставления услуг общепита через объекты общественного питания, даже если эти объекты не имеют зала для обслуживания посетителей. Услуги общественного питания, включая организацию комплексного питания для определенных групп потребителей, подпадают под действие ПСН в соответствии с пунктами 4.4 и 4.5 ГОСТа 31984–2012.

На основании этого вывода Минфина, индивидуальный предприниматель имеет право применять патентную систему налогообложения в отношении оказываемых им услуг.

Письмо Минфина России от 23.01.24 № 03–11–11/4894

С 2024 ГОДА НДФЛ ПО СТАВКЕ 15% ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ СОВОКУПНОГО ДОХОДА

При расчете НДФЛ с доходов физических лиц применяется прогрессивная шкала налогообложения, которая предусматривает следующие ставки:

– 13% с суммы дохода в пределах 5 млн рублей за год;

– 15% с суммы доходов, превышающих 5 млн рублей за год.

С 2024 года налоговая ставка 15% подлежит применению в отношении совокупности всех видов доходов, полученных физическим лицом за год от всех работодателей.

Окончательный размер налоговой ставки определяется налоговым органом с учетом совокупности налоговых баз по доходам физического лица за налоговый период на основании сведений, полученных от работодателей. Если размер облагаемых доходов физического лица, полученных от разных налоговых агентов, превысит 5 млн рублей, то налог с суммы превышения налоговый орган исчислит по ставке 15% и направит физическому лицу уведомление о необходимости доплатить налог не позднее 1 декабря года, следующего за тем, в котором получен доход.

Напомним, что в 2021 – 2023 годах действовал переходный период, в течение которого налоговыми агентами применялась прогрессивная ставка НДФЛ 15% отдельно к каждой налоговой базе. Иначе говоря, если в течение года сумма по одному виду дохода, полученного от одного работодателя, не превышала 5 млн рублей, то НДФЛ удерживался по ставке 13%.

www.nalog.ru

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

МИНФИН ПОЯСНИЛ, КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДАТУ ДОХОДА В ВИДЕ СУТОЧНЫХ СОТРУДНИКАМ С РАЗЪЕЗДНОЙ РАБОТОЙ

По Налоговому кодексу РФ дата фактического получения дохода командированных в виде суточных – последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке. Однако суточные сотрудникам с разъездной работой не связаны с их нахождением в командировке. Поэтому дата получения доходов (в т.ч. суточных) таких работников – день выплаты дохода.

Напомним, с этого года действует лимит необлагаемых НДФЛ суточных при разъездной работе – 700 руб. за день работы в РФ и 2 500 руб. – за границей.

Письмо Минфина России от 07.02.2024 N 03–04–06/10296

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ, НУЖНО ЛИ НАЧИСЛЯТЬ АВАНСОВЫЙ НДС ПРИ ВЗАИМОЗАЧЕТЕ

Эксперты Минфина в письме от 25.01.24 № 03–07–11/5724 пояснили, как осуществлять уплату НДС при получении предварительной оплаты за будущие поставки. В частности, авторы письма разъяснили, следует ли начислять налог на предоплату, полученную в немонетарной форме, например, при взаимозачете.

Согласно общему правилу (п. 1 ст. 167 Налогового кодекса РФ), момент определения налоговой базы по НДС является наиболее ранней из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Минфин считает, что для целей исчисления НДС оплатой считается не только уплата соответствующей суммы денежными средствами, но также исполнение обязательства по оплате в немонетарной форме. Это может включать в себя прекращение денежного обязательства за счет зачета встречных однородных требований.

Следовательно, налоговая база по НДС определяется на дату оплаты или предоплаты, даже в случае, если такая оплата (частичная оплата) осуществляется в немонетарной форме. Например, если продавец и покупатель провели взаимозачет, в результате чего возникла предоплата, с этой суммы необходимо начислить НДС.

Письмо Минфина России от 25.01.24 № 03–07–11/5724

ОТСУТСТВИЕ ИНН НЕ ПРЕПЯТСТВУЕТ СДАЧЕ ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫХ СВЕДЕНИЙ

ФНС в своем письме подтвердила, что для успешной сдачи отчетности по персонифицированному учету наличие ИНН у физического лица не является критичным. В соответствии с п. 3.4 раздела III Порядка заполнения персонифицированных сведений о физических лицах (КНД 1151162), показатель в строке 020 персонифицированных сведений следует заполнять только при наличии информации об ИНН физлица, присвоенном ему при постановке на учет в налоговом органе. То есть этот реквизит заполнять необязательно. Поэтому если в персонифицированных сведениях отсутствует ИНН физлица, это не может служить основанием для отказа в приеме отчетности по персонифицированному учету и не препятствует подаче персонифицированных сведений в Социальный фонд.

Письмо ФНС России № ЗГ–3–11/16764 от 19.12.2023 г.

НАЧИСЛЯЮТСЯ ЛИ НДФЛ И ВЗНОСЫ, ЕСЛИ РАБОТОДАТЕЛЬ ОПЛАЧИВАЕТ УСЛУГИ VIP–ЗАЛА ДЛЯ РАБОТНИКА

Компенсация расходов командированного работника на пребывание в VIP–зале аэропорта облагается страховыми взносами и НДФЛ. Об этом сообщил Минфин в своем письме.

Чиновники напоминают: перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, содержится в статье 217 НК РФ. В этот перечень включены расходы работодателя на командировки работников. К ним, в частности, относятся затраты на проезд до места назначения и обратно; сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы; расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок. Оплата услуг бизнес–залов, которыми воспользовался командированный сотрудник, в статье 217 НК РФ не упомянута. Значит, с таких сумм нужно заплатить НДФЛ.

То же самое касается страховых взносов. Перечень выплат, не облагаемых взносами, установлен статьей 422 НК РФ. Расходы по оплате услуг VIP–зала аэропорта для пассажиров, в том числе направленных в командировки, в этом перечне не значатся. Следовательно, такие выплаты облагаются страховыми взносами в общем порядке.

Письмо Минфина России от 07.12.23 № 03–15–06/118057

В РОСТРУДЕ РАССКАЗАЛИ, МОЖЕТ ЛИ РАБОТНИК ОТКАЗАТЬСЯ ОТ ОТПУСКА

По соглашению с работодателем работник может перенести свой отпуск, но работать без отпуска более двух лет запрещается, рассказали в Роструде.

Даже если по каким–либо причинам человек несколько лет не уходил в отпуск, дни отдыха у него копятся, уточнили в ведомстве. Это значит, что работодатель должен предоставить работнику все неиспользованные отпуска, а при увольнении – выплатить денежную компенсацию.

В Роструде также обратили внимание, что компенсировать деньгами разрешается только ту часть отпуска, которая превышает 28 календарных дней.

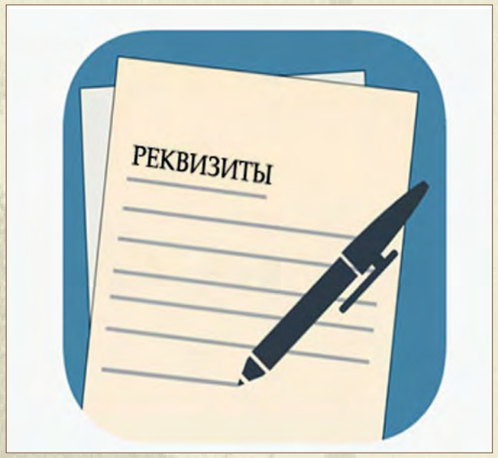
«При суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год, денежной компенсацией могут быть заменены часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части», – говорится в сообщении.

Отмечается, что отпуск предоставляется в соответствии с графиком отпусков, который обязателен как для работника, так и для работодателя. При этом за три дня до ухода работника в отпуск работодатель обязан выплатить ему отпускные, а предупредить работника о начале отпуска он должен письменно за две недели.

При несоблюдении работодателем этих сроков работник имеет право подать письменное заявление с требованием перенести отпуск на другое время, подчеркнули в Роструде.

https://t.me/rostrud_official

ФНС ВЫПУСТИЛА РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО НОВЫМ ФОРМАТАМ СЧЕТА–ФАКТУРЫ И УПД



Федеральная налоговая служба направила для сведения и использования в работе информацию по приказу ФНС России от 19.12.2023 N ЕД–7–26/970@ «Об утверждении форматов счета–фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет–фактуру, универсального передаточного документа...».

Основные тезисы:

1. С 9 февраля 2024 г. действуют новые форматы:

– счета–фактуры и универсального передаточного документа (УПД);

– счета–фактуры и первичных документов о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав).

ФНС разъяснила, что старый формат можно использовать до 1 апреля 2025 г. Затем нужно применять только новый.

2. Предусмотрена возможность специального использования формата УПД в т. ч. для передачи комитенту сведений о факте реализации комиссионером (агентом, действующим от собственного имени), товаров комитента (принципала), а также данных о факте закупки товаров для комитента (принципала) в рамках договоров комиссии, агентирования при выполнении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени.

3. Уточнен перечень специальных оснований формирования счета–фактуры.

4. Введен новый элемент «СтТовБезНДСПрослеж», в котором указывается стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях.

5. Включены новые элементы для контроля за оборотом маркируемых товаров.

6. Предусмотрена возможность указания дополнительных сведений о некоторых видах подакцизных товаров.

7. Внесены изменения в части указания реквизитов документов, сопровождающих сделку.

Письмо Федеральной налоговой службы от 4 марта 2024 г. № ЕА–4–26/2486@ О направлении для сведения и использования в работе информации по приказу ФНС России от 19 декабря 2023 г. N ЕД–7–26/970@

ПОДПИСЬ СЧЕТА–ФАКТУРЫ: ЧТО ОБЯЗАТЕЛЬНО?

Нормами налогового законодательства определены правила выставления счетов–фактур. Так, счет–фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации (п. 6 ст. 169 Налогового кодекса). Если счет–фактуру выставляет ИП, то она подписывается им или иным лицом, уполномоченным доверенностью от его имени, с указанием реквизитов свидетельства о госрегистрации этого предпринимателя.

При этом, как указывает Минфин России, один счет–фактура не может быть подписан одновременно руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными лицами, а также ИП либо иным уполномоченным лицом.

Поэтому отсутствие в счете–фактуре, выставляемом организацией, реквизитов «Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо» и «Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя» и указание в таком счете–фактуре отдельно реквизитов «Руководитель организации», «Уполномоченное лицо», «Главный бухгалтер», «Уполномоченное лицо» не является ошибкой.

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. № 03–07–09/13420

НУЖНО ЛИ ОПЛАЧИВАТЬ БОЛЬНИЧНЫЙ СОТРУДНИКУ, КОТОРЫЙ ПОЛУЧАЕТ «ДЕТСКОЕ» ПОСОБИЕ

Согласно сообщению специалистов отделения Социального фонда работница, находящаяся на больничном и получающая ежемесячное пособие по уходу за ребенком до полутора лет, имеет право на пособие по временной нетрудоспособности. Это право гарантируется положениями части 2 статьи 11.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255–ФЗ. Поэтому в случае болезни она может одновременно получать и пособие по временной нетрудоспособности, и ежемесячное пособие по уходу за ребенком за тот же период.

Также стоит отметить, что законом № 255–ФЗ установлены периоды, когда не назначается больничное пособие, включая периоды простоя и освобождения от работы с сохранением заработка или без оплаты. Важно отметить, что с 2024 года работники имеют возможность получать пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, даже если они работают в режиме полного рабочего времени.

Письмо Социального фонда по г. Москве и Московской области от 27 февраля 2024 года № ТН–08–34/25344

КТО И КОГДА ПЛАТИТ НДФЛ С ПОДАРКА?

В 2023 году налогоплательщик получил подарок. Обязан ли он уплатить налог на доходы и подать декларацию 3–НДФЛ? Ответ на этот вопрос зависит от того, кем и какой подарок был сделан. Пояснения по этому вопросу представлены на сайте Управления Федеральной налоговой службы по Калужской области.

Если подарок был предоставлен организацией или индивидуальным предпринимателем, то в соответствии с законодательством налог на доходы физических лиц не облагается подарками от организаций и индивидуальных предпринимателей (в том числе работодателей) общей стоимостью не превышающей 4 000 рублей в год. Однако НДФЛ следует уплатить с той части стоимости подарка, которая превысила 4 000 рублей. В случае, если работодатель по каким–либо причинам не удержал НДФЛ, он должен уведомить об этом налогоплательщика и налоговый орган не позднее 25 февраля следующего за истекшим налоговым периодом года. В таком случае налогоплательщику придется уплатить указанную сумму не позднее 1 декабря следующего за истекшим налоговым периодом года.

Если подарок был получен от родственника, то он не облагается НДФЛ, независимо от его вида и стоимости. Понятие родственник включает в себя супругов, родителей и детей (в том числе усыновителей и усыновленных), дедушек, бабушек и внуков, а также полнородных и неполнородных братьев и сестер.

Если подарок был сделан другим физическим лицом, не являющимся родственником, то НДФЛ придется уплатить с полученного в дар недвижимого имущества, транспортного средства, акций, долей, паев, а также цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно финансовые и утилитарные права. Остальные подарки, в том числе в денежной форме, не облагаются НДФЛ.

Если одаряемый получит доход, который не освобожден от НДФЛ, он обязан самостоятельно рассчитать сумму налога, заполнить и подать декларацию 3–НДФЛ, а также уплатить НДФЛ в бюджет. Декларацию за 2023 год необходимо подать не позднее 2 мая 2024 года, а налог уплатить — не позднее 15 июля 2024 года. Декларацию можно подать на бумаге лично в налоговую инспекцию или через МФЦ, отправить почтовым отправлением с описью вложения или в электронной форме через портал Госуслуг или личный кабинет на сайте ФНС.

www.nalog.ru

НАЛОГОВИКИ РАССКАЗАЛИ, КАК ИП ПЕРЕЙТИ С УСН НА УПЛАТУ НАЛОГА НА ПРОФДОХОД

Индивидуальный предприниматель на УСН хочет перейти на уплату налога на профессиональный доход. О том, какие действия нужно предпринять, чтобы стать самозанятым и в каком случае переход на НПД невозможен, рассказали в УФНС по Калужской области.

Если ИП, применяющий «упрощенку», намерен перейти на уплату налога на профессиональный доход, он должен сделать следующее.

1) Зарегистрироваться в качестве плательщика НПД любым из способов:в мобильном приложении «Мой налог»;в веб–кабинете «Мой налог» на сайте ФНС;в уполномоченном банке;в личном кабинете налогоплательщика;на Едином портале госуслуг.

2) Отправить в налоговую уведомление о прекращении предпринимательской деятельности по УСН. Это нужно сделать в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД.

Зарегистрироваться в качестве плательщика НПД можно в любое удобное время. Дожидаться окончания налогового периода по УСН или какой–то другой даты не требуется (п. 3 ст. 15 Федерального закона от 27.11.18 № 422–ФЗ).

При этом на дату перехода на уплату налога на профдоход, бывший «упрощенщик» не должен (ч. 2 ст. 4 Закона № 422–ФЗ): вести деятельность, в отношении которой нельзя платить этот налог;иметь наемных работников, оформленных по трудовым договорам, и применять ПСН.

Если физлицо повторно встает на учет в качестве плательщика НПД, то дополнительно он не должен иметь долгов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам (п. 11 ст. 5 Закона № 422–ФЗ).

Если на дату перехода на НПД перечисленные условия не выполнены, то постановка на учет аннулируется (п. 16 ст. 5 Закона № 422–ФЗ). Также регистрацию аннулируют, если в течение месяца после постановки на учет в качестве плательщика НПД предприниматель не подаст уведомление о прекращении применения УСН (п. 4 ст. 15 Закона № 422–ФЗ).

Специалисты УФНС добавили, что применять НПД не могут лица, которые занимаются следующими видами деятельности:

- реализуют подакцизные товары (за исключением сахаросодержащих напитков);
- реализуют изделия, подлежащие обязательной маркировке (табачную продукцию, лекарства, обув и проч.);
- перепродают товары (за исключением продажи имущества, которое использовалось для личных, домашних и (или) иных подобных нужд);
- добывают и (или) реализуют полезные ископаемые;
- ведут предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
- оказывают посреднические услуги на основании договоров поручения, комиссии или агентских договоров (кроме ситуации, когда посредник применяет кассовую технику, зарегистрированную доверителем, принципалом или комитентом);
- оказывают услуги по доставке товара и приему денег от покупателя (кроме случаев, когда применяется кассовая техника, зарегистрированная продавцом товара).

www.nalog.ru

Важное, полезное, интьересное

В ФНС ПРЕДУПРЕДИЛИ О МОШЕННИКАХ, КОТОРЫЕ ТРЕБУЮТ СДАТЬ 3–НДФЛ

В Башкортостане были зарегистрированы случаи мошенничества, связанные с распространением фальшивых уведомлений о необходимости подачи декларации 3–НДФЛ.

Во время текущей декларационной кампании по доходам граждан за 2023 год в Республике Башкортостан появились случаи мошенничества, связанные с получением фальшивых уведомлений о необходимости подачи декларации 3–НДФЛ. Целью мошенников является получение доступа к личным данным граждан. Об этом предупредили в Управлении Федеральной налоговой службы по региону.

Мошенническая схема заключается в том, что злоумышленники отправляют электронные письма от имени ФНС (например, с адреса noreply@nalog.rf.ru), призывая граждан сдать декларацию 3–НДФЛ до 2 мая 2024 года. В таких сообщениях содержатся ссылки на фишинговые веб–сайты, которые выглядят как официальные ресурсы государственных органов.

Специалисты налоговой службы рекомендуют гражданам быть более внимательными к получаемым письмам и не переходить по подозрительным ссылкам. В противном случае мошенники могут получить удаленный доступ к личным данным и совершить мошеннические действия, включая кражу денег с банковских карт.

Официальные лица подчеркнули, что налоговые органы не отправляют такие сообщения и не связаны с указанными электронными письмами. Подписка на новостные рассылки с сайта ФНС возможна только по желанию самого налогоплательщика.

www.taxpravo.ru

НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ БИЗНЕСА: ВЫБИРАЙТЕ УПРОЩЕННОЕ ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ЕГРЮЛ

С 1 июля 2023 года малому и среднему бизнесу доступен новый удобный способ прекращения деятельности — упрощенное исключение из ЕГРЮЛ.

Налоговая служба напомнила, что с 01.07.2023 процесс закрытия бизнеса для субъектов МСП стал проще и дешевле. Если раньше предприятия были вынуждены проходить через долгий и затратный процесс ликвидации, то теперь есть альтернатива — упрощенное исключение из ЕГРЮЛ. Этот способ освобождает от необходимости назначать ликвидатора, публиковать сообщение о ликвидации и составлять ликвидационный баланс. Всё, что нужно, — подать специальное заявление по форме № Р19001, которую можно заполнить онлайн на сайте ФНС, не оплачивая при этом госпошлину. Важно отметить, что для успешного применения упрощенной процедуры предприятию нужно заранее позаботиться о сдаче отчетности и уплате всех налогов и сборов. Эти действия необходимо выполнить не позднее чем за один рабочий день до дня исключения из ЕГРЮЛ. Если этого не сделать, то процедура исключения будет прекращена и процесс закрытия бизнеса затянется.

www.ppt.ru

ПУТИН: НАДО ПРОРАБОТАТЬ ВВЕДЕНИЕ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Владимир Путин высказал мнение о необходимости изучения вопроса внедрения прогрессивной системы налогообложения в России.

Президент Владимир Путин выразил мнение о необходимости изучения вопроса внедрения прогрессивного налогообложения в России в интервью. «Да, по сути, прогрессивный налог. Сейчас в детали не хотел бы вдаваться, над этим нужно поработать», – отметил Путин.

По его словам, планируется снизить налоговое бремя для многодетных семей и некоторых других категорий граждан. Президент считает, что россияне вполне нормально отнесутся к переходу к системе прогрессивного налогообложения, даже ярые сторонники плоской шкалы. Следует отметить, что предприниматели призывают власти определиться с системой налогообложения, сделав ее стабильной – вот это самая главная просьба и требование со стороны бизнеса, добавил он.

Прогрессивная шкала НДФЛ уже существовала в России в период с 1992 по 2001 годы, где минимальная ставка составляла 12%, а максимальная – 35%. Позднее была введена плоская шкала налогообложения по НДФЛ с единой ставкой 13%, которая действовала в течение 20 лет. В 2021 году был внесен элемент прогрессии в НДФЛ по инициативе Путина: для граждан с доходами менее 5 миллионов рублей в год ставка осталась на уровне 13%, а сверх этой суммы доходы облагаются налогом по ставке 15%.

Произнесенные Путиным заявления о модернизации фискальной системы были сделаны в конце февраля во время послания Федеральному собранию. Он призвал к более справедливому распределению налогового бремени в пользу тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы, а также зафиксировать основные налоговые параметры до 2030 года для обеспечения стабильных и предсказуемых условий для реализации любых инвестиционных проектов.

www.taxpravo.ru

Статьи специалистов

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ НАЛОГАХ И ВЗНОСАХ 2024

С 1 января 2024 года организации и ИП должны перечислять большинство обязательных платежей с помощью ЕНП. Действующий порядок обязывает налогоплательщиков подавать уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов. У бизнеса уже есть опыт работы с этим документом в переходный период на ЕНС в прошлом году. Однако продолжают возникать вопросы: в каких случаях и когда нужно подавать уведомление; как его заполнить и сдать; что делать, если направили документ с ошибкой. Кроме того, с начала этого года действуют некоторые изменения в части работы с уведомлением, которые обязательно нужно учесть.

Для чего нужен этот документ

Напомним, что с 2023 года большую часть налогов нужно уплачивать на единый налоговый счет (ЕНС) с помощью единого налогового платежа (ЕНП). Введенный ЕНП освобождает организации и ИП от необходимости заполнять множество платежек с реквизитами по разным налогам и взносам. Сейчас достаточно заполнить только одно **платежное поручение на уплату ЕНП.**

При этом организации и ИП больше не распределяют платежи по своим обязательствам. Теперь за них это делает ИФНС на основе деклараций, расчётов или уведомлений, которые предоставил налогоплательщик.

Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов — это документ, который организации и ИП подают в ИФНС по своим обязательным платежам, таким как налоги, авансовые платежи по ним, сборы и страховые взносы. Главное назначение этого документа в том, чтобы обозначить налоговым инспекторам, в счет уплаты какого обязательного платежа нужно отнести положительное сальдо, которое сформировалось на ЕНС налогоплательщика.

Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД–7–8/1047@. Порядок его заполнения и электронный формат содержатся в этом же приказе — в Приложениях № 2 и № 3.

Но подавать уведомление необходимо не всегда. Есть такие обязательные платежи и случаи, когда этот документ сдавать не нужно. Расскажем об этом подробнее.

По каким платежам и в какие сроки нужно подавать уведомление

Без уведомления не обойтись в том случае, если нужно уплатить налоги или взносы, по которым (п. 9 ст. 58 НК РФ):

- отчётность не предусмотрена — не нужно сдавать декларации или расчёты по этому обязательному платежу;
- дата уплаты налога или взносов наступает раньше даты сдачи отчётности.

В общем случае дедлайн по сдаче уведомления — 25 число месяца, в котором нужно уплатить налог или взносы по сроку. Но для НДФЛ установлены другие сроки, о которых мы расскажем далее.

Если срок подачи выпадает на выходной или праздничный день, отправьте документ в следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1, п. 9 ст. 58 НК РФ).

Перечислим обязательные платежи, по которым всегда нужно подавать уведомление.

1. НДФЛ с выплат сотрудникам и исполнителям.

С 1 января 2024 года налоговые агенты должны платить НДФЛ и подавать уведомления по новым правилам. Такие изменения внес в Налоговый кодекс закон от 27.11.2023 № 539–ФЗ.

Уведомления об исчисленном НДФЛ теперь придется подавать чаще — два раза в месяц вместо

Период, за который удержан НДФЛ	*Крайний срок сдачи уведомления*
С 1–го по 22–е число текущего месяца	*25 число этого же месяца*
С 23–го числа по последний день текущего месяца	*3–е число следующего месяца*
С 23 декабря по 31 декабря	*Не позднее последнего рабочего дня текущего года*

одного. Когда подаёте уведомление по этому налогу, придерживайтесь следующих сроков:

Пример: *налоговый агент – ООО “Стрела” удержал НДФЛ с зарплаты за первую половину месяца, которую выплатил сотрудникам 19 февраля 2024 года. В этом случае подать уведомление нужно не позднее 26 февраля 2024 года (25 февраля выпадает на выходной день — воскресенье).*

Если НДФЛ удержали ***с выплаченных дивидендов****, то уведомление нужно подавать в установленные для этого налога сроки, которые перечислены выше в Таблице 1.*

Пример: *организация выплатила дивиденды 19 февраля 2024 года. Уведомление об исчисленном НДФЛ с суммы дивидендов нужно подать не позднее 26 февраля 2024 года (25 февраля выпадает на выходной день — воскресенье).*

2. Авансовые платежи по НДФЛ индивидуальных предпринимателей, которые работают на ОСНО.

ИП на основной системе налогообложения должны подавать уведомления по авансовым платежам по НДФЛ за первый квартал, 6 месяцев и 9 месяцев. Дедлайн — 25.04, 25.07 и 25.10 соответственно.

3. Страховые взносы.

Уведомление по страховым взносам с выплат сотрудникам нужно подавать только за первый и второй месяц каждого квартала — не позднее 25 числа месяца, в котором наступает срок платежа.

Пример: *срок уплаты страховых взносов за февраль 2024 года наступит в марте. Поэтому уведомление по страховым взносам за февраль нужно успеть подать не позднее 25.03.2024 года.*

4. Авансовые платежи при УСН.

Уведомления по авансовым платежам при УСН налогоплательщики должны подавать за первый квартал, 6 месяцев и 9 месяцев — не позднее 25 апреля, 25 июля и 25 октября соответственно.

Пример: *уведомление по авансовому платежу в рамках УСН за первый квартал налогоплательщик должен успеть подать не позднее 25 апреля.*

5. Авансовые платежи по ЕСХН.

Уведомление по авансовому платежу в рамках ЕСХН нужно подать за первое полугодие — не позднее 25 июля.

6. Авансовые платежи по налогу на имущество юридических лиц.

Уведомления по авансовым платежам по налогу на имущество организации должны подавать за первый квартал, 6 месяцев и 9 месяцев — не позднее 25.04, 25.07, 25.10 соответственно.

Уведомление за год должны подавать только те организации, которые платят налог на имущество, рассчитанный по его кадастровой стоимости (письмо ФНС России от 17.10.2023 № БС–4–21/13243@). Необходимость сдавать уведомление по такому имуществу по итогам года связана с тем, что декларацию по нему не подают (п. 3 ст. 386 НК РФ). Так как налог на имущество нужно уплатить до 28 февраля, то крайний срок сдачи уведомления — не позднее 25 февраля.

7. Транспортный налог для юридических лиц.

Декларации по этому налогу и авансовым платежам по нему не предусмотрены. Поэтому организации должны подавать уведомление по транспортному налогу перед его уплатой — не позднее 25 февраля.

Если региональный закон не отменил уплату квартальных авансовых платежей, то по ним тоже нужно подавать уведомления. За первый квартал, 6 месяцев и 9 месяцев сдайте уведомление не позднее 25.04, 25.07 и 25.10.

8. Земельный налог для юридических лиц.

В соответствии с законом декларации по этому налогу тоже нет. Поэтому организации должны не позднее 25 февраля подавать уведомление по транспортному налогу по итогам года. Если нормативно–правовые акты муниципального образования или города федерального назначения не отменяют уплату авансовых платежей по этому налогу, организация должна подавать уведомления за первый квартал, 6 месяцев и 9 месяцев — не позднее 25.04, 25.07 и 25.10.

Уведомление с нулевыми показателями по всем перечисленным платежам не подавайте.

Когда уведомление подавать не нужно

В общем случае уведомление подавать не нужно, если срок уплаты налогов или взносов наступает после того, как налогоплательщик сдает по ним декларацию или расчет. Так, не нужно подавать уведомление по следующим налогам и взносам.

1. Страховые взносы за последний месяц каждого квартала.

По итогам первого квартала, 6 месяцев, 9 месяцев и года плательщики страховых взносов подают в налоговую инспекцию расчёт РСВ. Они делают это до того, как наступит крайний срок уплаты налога. Поэтому уведомления за последние месяцы каждого квартала подавать не нужно. Актуальные данные инспекторы возьмут из расчёта.

2. Налог на прибыль.

По авансовым платежам и налогу на прибыль налогоплательщики подают декларации раньше, чем наступит дата уплаты налога. Поэтому нет необходимости подавать уведомление.

3. НДС.

По налогу на добавленную стоимость срок сдачи декларации наступает раньше дедлайна по его уплате. Поэтому плательщикам НДС уведомления по этому налогу подавать не нужно.

4. Налог при УСН по итогам года.

За отчетный год юридические лица должны уплатить налог при УСН не позднее 28 марта, а ИП должны успеть с оплатой до 28 апреля. Однако в рамках УСН налогоплательщики обязаны подать декларации по итогам года:

- юридические лица — не позднее 25 марта;
- ИП — не позднее 25 апреля.

Так как по итогам года плательщики налога при УСН подают декларации раньше даты, когда нужно платить налог, обязанности сдавать уведомление не возникает.

5. Налог на имущество по итогам года для организаций, которые платят налог, исходя из среднегодовой стоимости этого имущества.

Начиная с декларации за 2023 год, компании отчитываются по такому имуществу не позднее 25 февраля (за 2023 год — 26 февраля, так как крайний срок сдачи отчета выпадает на выходной день). Получается, что декларацию по налогу на имущество подают в этом случае раньше, чем наступает дата уплаты налога, и уведомление сдавать не нужно.

Кроме того, есть еще ряд платежей, по которым подача уведомления не предусмотрена. К ним относятся:

6. Налог при АУСН.

Расчет этого налога ИФНС производит самостоятельно, поэтому организации и ИП на автоматизированной упрощёнке уведомления не подают.

- ***Страховые взносы на травматизм.***

Страхователи уплачивают эти взносы в Социальный фонд России, а не в налоговую на ЕНС. Поэтому подавать уведомление по ним у организаций и ИП обязанности не возникает.

- ***Фиксированные взносы ИП.***

Размер фиксированных взносов ИП ежегодно устанавливает закон путем внесения изменений в НК. Налоговые инспекторы и так в курсе размера этой суммы, поэтому уведомление предприниматели подавать не должны (письмо ФНС России от 31.01.2023 № СД–4–3/1023@).

Кроме того, если ИФНС может взять информацию об исчисленной сумме налога или взносов из других источников, в этом случае подавать уведомление не нужно. Такие разъяснения дает налоговая служба в своих письмах от 27.02.2023 № КЧ–4–8/2202@, от 30.12.2022 № 8–7–02/0001@. Полагаясь на эти письма, можно сделать вывод, что предприниматель не должен подавать уведомление по налогу при патентной системе налогообложения. Данные о сумме налога есть в самом патенте.

Если вы уже подали отчётность по налогу или взносам, а потом за аналогичный период и по этим же платежам сдадите уведомление, ИФНС сообщит, что декларация или расчет уже приняты, а в приеме уведомления откажет.

Если после сдачи декларации по налогу на имущество за этот же период и по тем же объектам недвижимости подать уведомление, у организации могут возникнуть проблемы. По этому платежу у юридического лица сформируется некорректная совокупная обязанность за определенный период. Чтобы устранить несоответствие, понадобится сдать уточнённое уведомление (письма ФНС России от 14.03.2023 № БС–4–21/2873@, от 01.03.2023 № БС–4–21/2346, от 27.02.2023 № КЧ–4–8/2202@).

Такое уведомление необходимо заполнить, как аннулируемое. Только поле, где указывается сумма обязательного платежа, оставьте пустым (письмо ФНС России от 01.03.2023 № БС–4–21/2346 (п. 5)).

Как заполнить уведомление

Чтобы заполнить уведомление, ознакомьтесь с порядком, который подробно описан в Приложении № 2 к приказу ФНС России от 02.11.2022 № ЕД–7–8/1047@. При этом налоговая служба подготовила проект приказа “О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 02.11.2022 №ЕД–7–8/1047@”. Сейчас проект находится на этапе подведения итогов обсуждения. Он уточняет порядок заполнения уведомления и его формат.

Заполните ОКТМО организации или ИП. Этот код налоговая инспекция присваивает автоматически при регистрации бизнеса. В уведомлении нужно указать ОКТМО по месту регистрации ИП, организации, её обособленного подразделения или недвижимого имущества. Уточнить этот код можно на сайте налоговой службы.

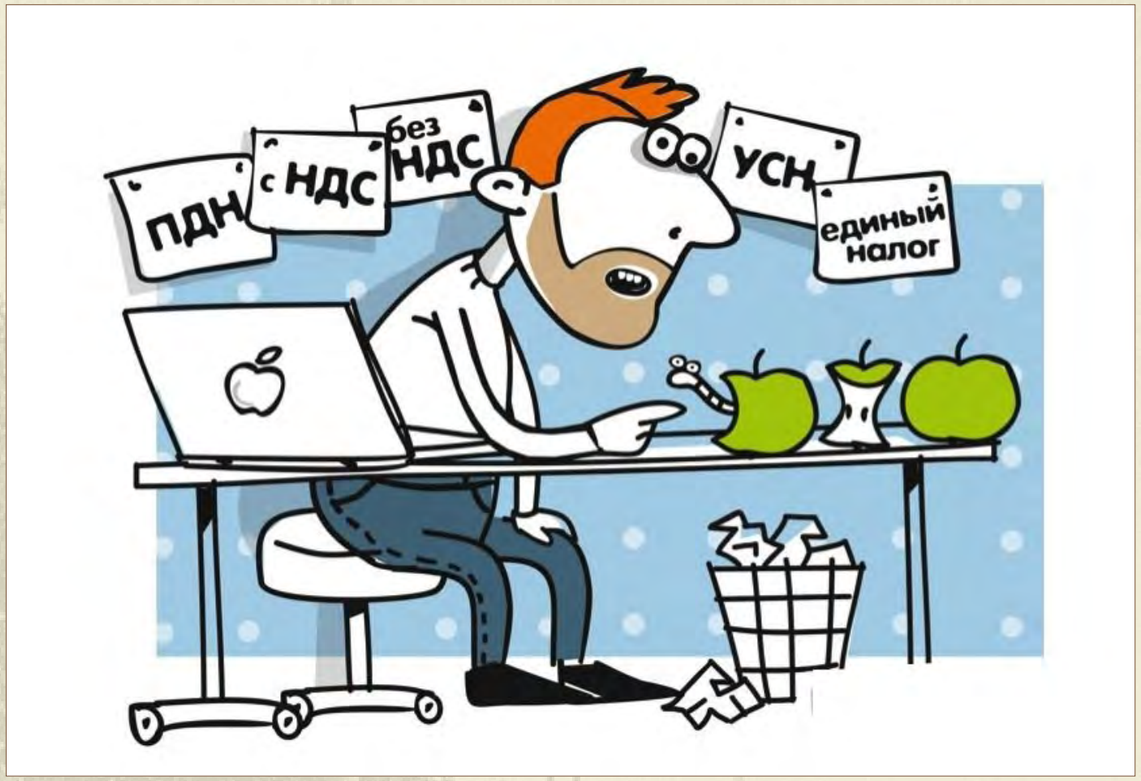
Укажите КБК налога или взносов, по которым заполняете уведомление. Будьте внимательными, когда заполняете это значение. Если вы совершите ошибку, когда заполняете КБК, например:

- укажете его некорректно;
- укажете КБК, по которому не предусмотрена сдача уведомления;

тогда налоговая откажет в приеме уведомления и направит вам сообщение «По КБК (его значение) предоставление уведомления невозможно». Если всё же ошибку допустили, заполните новое уведомление и укажите в нем актуальный КБК платежа (п. 2 письма ФНС России от 27.02.2023 № КЧ–4–8/2202@).

Актуальный КБК можно посмотреть в Таблице № 2.

Платеж	*КБК*
ЕНП	***182 0 10 61201 01 000 510***
Налог на прибыль	
В федеральный бюджет	***182 1 01 01011 01 1000 110***
В региональный бюджет	***182 1 01 01012 02 1000 110***
с дивидендов российским организациям	***182 1 01 01040 01 1000 110***
НДС (кроме импортного)	***182 1 03 01000 01 1000 110***
Налог на имущество	***182 1 06 02010 02 1000 110***
УСН «доходы»	***182 1 05 01011 01 1000 110***
УСН «доходы минус расходы», в том числе минимальный налог	***182 1 05 01021 01 1000 110***
ЕХСН	***182 1 01 03010 01 1000 110***
НДФЛ налогового агента, кроме дивидендов	***182 1 01 02010 01 1000 110***
НДФЛ с доходов. которые облагаются по ставке 15%. кроме дивидендов	***182 1 01 02080 01 1000 110***
НДФД с дивидендов, которые облагаются по ставке 13%	***182 1 01 02130 01 1000 110; по 15% – 182 1 01 02140 01 1000 110***
Страховые взносы по единому тарифу	***182 1 02 01000 01 1000 160***
Взносы на травматизм Транспортный налог	***797 1 02 12000 06 1000 160 182 1 06 04011 02 1000 110***
Земельный налог с участков в границах:	
Москвы, Санкт–Петербурга, Севастополя	***182 1 06 06031 03 1000 110***
городских округов без внутригородского деления	***182 1 06 06032 04 1000 110***
городских округов с внутригородским делением	***182 1 06 06031 11 1000 110***
внутригородских районов	***182 1 06 06032 12 1000 110***
межселенных территорий	***182 1 06 06033 05 1000 110***
сельских поселений	***182 1 06 06033 10 1000 110***
городских поселений	***182 1 06 06033 13 1000 110***
муниципальных округов	***182 1 06 06032 14 1000 110***
Торговый сбор	***182 1 05 05010 02 1000 110***
Пеня по взносам на травматизм	***797 1 02 12000 06 2100 160***



Если вы заполняете уведомление по ежемесячным платежам:

1. Укажите код периода, в который входит месяц, за который исчислен платеж. Это может быть код: “21” — I квартал, “31” — полугодие, “33” — 9 месяцев, “34” — год.
2. Укажите порядковый номер месяца в квартале.

Пример:

Если вы заполняете уведомление по страховым взносам за февраль 2024 года, в поле с кодом периода и номером месяца укажите “21/02”.

Если заполняете уведомление по ежеквартальным платежам:

- укажите “34”;
- укажите порядковый номер квартала.

Пример:

Если вы заполняете уведомление по авансовому платежу в рамках УСН за I квартал, в поле с кодом периода и номером месяца укажите “34/01”.

Коды для уведомления по НДФЛ:

1. Укажите код периода, в который входит месяц, за который исчислен НДФЛ. А именно, “21” — I квартал, “31” — полугодие, “33” — 9 месяцев, “34” — год.
2. Укажите порядковый номер в квартале. Для налога, который удержали с 1 по 22 число — “01”,

“02”, “03”. Для налога, который удержали с 23 числа по последний день месяца —”11”, “12”, “13”.

Пример:

- *если налог удержали с 1 по 22 февраля, укажите код “21/02”;*
- *если налог удержали с 23 по 29 февраля, укажите код “21/12”;*

Если указать период с ошибкой, например, вместо квартального внести ежемесячный, вам придет сообщение от налоговой службы с информацией о том, что такой отчётный период невозможен для обязанности, которая указана в уведомлении (п. 1 письма ФНС России от 27.02.2023 № КЧ–4–8/2202@).

В поле, которое включает информацию о сумме налога или взносов, укажите сумму рассчитанного платежа. Иногда она может быть отрицательной. Например, если заполняете уведомление по авансовому платежу при УСН и аванс по налогу за отчётный период, который рассчитали нарастающим итогом с начала налогового периода, меньше аванса за предыдущий отчётный период.

Если подаете уведомление по налогу, который рассчитан по итогам года, укажите величину налога за вычетом уже уплаченных авансовых платежей (письмо ФНС России от 01.03.2023 № БС–4–21/2346 (п. 1)).

Вы можете включать в уведомление сведения по нескольким рассчитанным платежам. При этом часть документа со строками 1–6 заполните по каждому обязательному платежу. В то же время Налоговый кодекс не запрещает подавать несколько уведомлений по обязательным платежам с одинаковым сроком уплаты. И количество уведомлений, которые вы подаете в течение месяца, не ограничено. Поэтому можно подавать уведомление хоть по каждому платежу.

Но помните, если вы подадите уведомление, в котором все реквизиты, кроме суммы, совпадают с реквизитами уведомления, которое вы сдавали ранее, налоговая инспекция расценит его как корректировочное.

Обязательно проверьте, корректно ли вы заполнили уведомление. Для этого воспользуйтесь контрольными соотношениями, которые можно найти в письме ФНС России от 29.11.2023 № ЕА–4–15/14981@, пока налоговая служба не утвердила контрольные соотношения для проверки уведомления. Кроме того, письмо содержит сведения о соответствии между отчётными периодами и сроками перечисления платежей в разрезе КБК, которые указаны в уведомлении.

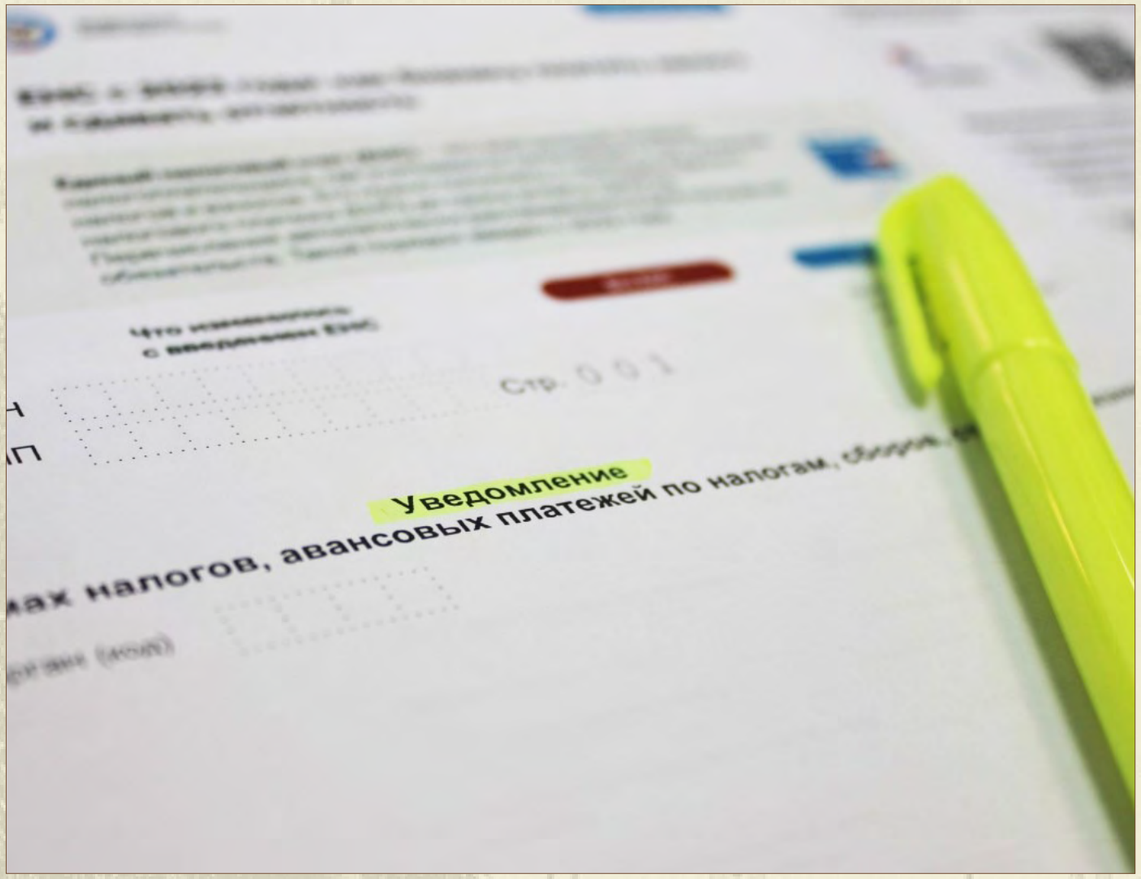
Если налоговый инспектор обнаружит, что сведения, которые указаны в документе, не соответствуют контрольным соотношениям, утвержденным ФНС, будет считаться, что уведомление не представлено полностью или в части. Налогоплательщику сообщат об этом в электронном виде или с помощью заказного письма в зависимости от того, как подавали уведомление (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Как исправить ошибку в уведомлении

Если вы подали уведомление, а после этого обнаружили в нем ошибку, подайте корректировочное уведомление. Некорректные данные могут быть обнаружены в части реквизитов уведомления или в сумме.

Уточняющее уведомление также нужно подать, если после сдачи декларации по налогу на имущество вы случайно направили уведомление по этому платежу за тот же период и по тем же объектам (письма ФНС России от 22.03.2023 № БС–4–11/3383@, от 01.03.2023 № БС–4–21/2346 (п. 5 Рекомендаций), от 03.02.2023 № БС–3–11/1379@).

При этом корректировочное уведомление не увеличивает сумму платежа, а именно заменяет уведомление, которое подали ранее (п. 6 Приложения к письму ФНС России от 27.02.2023 № КЧ–4–8/2202@).



Для уточняющего уведомления не установлен срок, когда его нужно предоставить. Но чем оперативнее вы это сделаете, тем лучше. Иногда это поможет снизить величину пеней или избежать их вовсе.

Как подать этот документ в налоговую инспекцию

Этот документ нужно подать в налоговую инспекцию, в которой организация или ИП стоит на учете (п. 9 ст. 58 НК РФ, п. 2.5.4 Порядка заполнения уведомления).

Если налогоплательщик сдает отчётность на бумаге, он вправе подать уведомление таким же образом (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Налогоплательщики, которые обязаны сдавать отчётность исключительно в электронном виде, должны также подавать и уведомление. Речь идет, например, об организациях и ИП, у которых среднесписочная численность работников в прошлом году была более 100 человек.

Уведомление можно сдать по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) или через личный кабинет (ЛК) организации или ИП на сайте ФНС. Для этого обязательно должна быть оформлена УКЭП. Именно с её помощью можно подписать электронный документ.

В то же время ИП через ЛК налогоплательщика могут подать электронное уведомление, ко-

торое подписано УНЭП (п. 9 ст. 58 НК РФ). Такая возможность появилась у предпринимателей с 1 октября 2023 года после вступления в силу закона от 31.07.2023 № 389–ФЗ. Это изменение сильно упростило жизнь ИП, так как ранее они были вынуждены оформлять УКЭП, чтобы подписать электронное уведомление.

Что будет, если не подать уведомление

Если вы не успеете подать уведомление вовремя, вам грозит штраф в размере 200 руб. за каждый документ (п. 1 ст. 126 НК РФ, письмо ФНС России от 14.03.2023 № БС–4–21/2873@ (п. 2 Рекомендаций)). В то же время сейчас ФНС не штрафует налогоплательщиков, так как условия для наступления ответственности еще не установлены (письмо от 23.05.2023 № БС–3–11/6890@).

Но если вы пропустите срок, когда нужно было подать уведомление, налоговая не сможет разнести деньги с ЕНС в счет уплаты налогов и взносов (письмо ФНС России от 22.03.2023 № БС–4–11/3383@).

www.audit–it.ru

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

Адрес:
Россия, 641045, г. Пермь, ул. Клары Цеткин, д. 10 А, 9–й этаж
Телефон:
(342) 218–32–22 (приёмная), факс: (342) 218–32–00
Сайт: www.nalogiipravo.ru, E–mail: nip@nip.perm.ru

ООО «Аудиторско–консалтинговая компания «Налоги и право»
телефоны: 218–33–29, 218–33–27
e–mail: bagenova@nip.perm.ru

ООО «Бухгалтерская компания «Налоги и право»
телефоны: 218–33–26, 218–33–25
e–mail: bkd@nip.perm.ru

ООО «Правовая компания «Налоги и право»
телефон: 210–38–41
e–mail: vdovina@nip.perm.ru