

№11
Март
2023

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



МКПЦН-Консультант

БАНК РОССИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ БАНКА РОССИИ от 17.03.2023

Банк России оставил ключевую ставку на уровне 7,5% годовых.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 28 апреля 2023 года.

НАЛОГИ И СБОРЫ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 18.03.2023 № 64-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 105.26 ЧАСТИ ПЕРВОЙ И СТАТЬЮ 427 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТАТЬЮ 33.4 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Для участников промышленных кластеров установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Пониженные тарифы вправе применять участники промышленных кластеров, включенные в соответствующий реестр, являющиеся одновременно сторонами специальных инвестиционных контрактов, стороной которых является РФ.

Также законом предусмотрены упрощенные условия для проведения налогового мониторинга в отношении организации, являющейся участником промышленного кластера, соответствующей требованиям, установленным Правительством РФ.

ПИСЬМО МИНЦИФРЫ РОССИИ от 15.03.2023 № МП-П11-070-17504

Минцифры России сообщило о возможности учета доходов от организации удаленного доступа к программе для ЭВМ, базе данных в составе услуг сопровождения, предусмотренных нормами п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК РФ.

Ведомство отметило, что поддержание постоянного функционирования необходимой ИТ-инфраструктуры, организация удаленного доступа заказчика к ИТ-инфраструктуре для целей эффективной эксплуатации программы для ЭВМ, базы данных являются операциями, выполняемыми в составе сопровождения соответствующих программы для ЭВМ и базы данных.

В соответствии с абз. 9 п. 1.15 ст. 284 и абз. 9 п. 5 ст. 427 НК РФ доходы от оказания услуг (выполнения работ) по сопровождению программ для ЭВМ, баз данных включаются в долю доходов, дающих право на применение пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль, пониженного тарифа страховых взносов только применительно к собственным и заказным программам для ЭВМ, базам данных.

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 20.03.2023

ФНС России проинформировала, что в личных кабинетах для ИП и юридических лиц теперь можно подать заявление о зачете средств в счет будущих платежей.

Также налоговая служба разъяснила порядок формирования заявлений о зачете положительного сальдо на ЕНС в счет будущей уплаты конкретного налога (сбора, страхового взноса).

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.02.2023 № 14-1-03/0025@

ФНС России дала разъяснения по вопросам заполнения сведений о месте нахождения и адресе юридического лица в заявлении о государственной регистрации.

Указание в форме заявления о государственной регистрации сведений о месте нахождения и адресе юридического лица осуществляется в соответствии со сведениями, содержащимися в Государственном адресном реестре (ГАР) в муниципальном делении.

При отсутствии в ГАР сведений о помещении (за исключением квартиры) адрес юридического лица должен указываться до показателя «Здание/сооружение» включительно.

Налоговая служба обращает внимание на то, что отсутствие в ГАР сведений о помещении (за исключением квартиры) само по себе не может являться основанием для отказа в государственной регистрации.

Отмечено также, что регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации при наличии подтвержденной информации о том, что адрес был указан без намерения использовать его для осуществления связи с юридическим лицом.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@

ФНС России обобщила основные ошибки, которые допускают налогоплательщики при формировании уведомлений об исчисленных суммах налогов.

В числе таких ошибок, в частности:

- ✓ неверное указание налогового (отчетного) периода, КБК или ОКТМО;
- ✓ направление уведомления с представлением декларации за этот период;
- ✓ указание периода за весь 2022 год в случае отражения суммы последнего платежа за 2022 год или платежа 2023 года;
- ✓ неправильное указание реквизитов в платежном поручении, которое представляется взамен уведомления;
- ✓ неверное указание суммы к уплате в уточненном уведомлении.

Также налоговая служба привела порядок действий по исправлению данных ошибок.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.03.2023 № БС-4-21/3145@

Налоговая служба дала разъяснения о порядке начисления и уплаты имущественных налогов на новых территориях.

Для налогового периода 2023 года имущественные налоги (налог на имущество, транспортный и земельный налог) в отношении объектов налогообложения, расположенных на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, не установлены и, соответственно, их уплата не предусмотрена.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.03.2023 № БС-4-11/3383@

Налоговая служба дала разъяснения о заполнении уведомлений и платежных поручений по НДФЛ и страховым взносам.

ФНС России привела обязательные реквизиты платежного поручения, разъяснила особенности заполнения уведомления, а также привела информацию о перечне КБК, необходимых для учета обязательств по уплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@

ФНС России утвердила новый порядок доступа инспекции к информационным системам организации.

Также налоговая служба продлила до 1 января 2024 года период подготовки систем к интеграции с АИС «Налог-3».

Кроме того, в новом порядке для компаний предусмотрены формы и форматы:

- ✓ заявки для настройки сети связи передачи данных, защищенной криптографическими средствами;
- ✓ заявки для подключения к информационной системе организации.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.02.2023 № 03-03-05/9241

Минфин России дал разъяснения о распространении действия закона субъекта РФ о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль, принятого в течение 2023 г., на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

По мнению финансового ведомства, при принятии субъектом Российской Федерации в течение 2023 года такого закона, которым предусматривается распространение его действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, налогоплательщики вправе внести изменения в учетную политику для целей налогообложения на 2023 год с момента вступления в силу данного закона, предусмотрев положение о применении соответствующих норм законодательства о налогах и сборах с 01.01.2023.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2023 № 03-03-06/1/6339

Минфин России напомнил о порядке налогового учета компенсации за использование личного транспорта работника.

Налогоплательщик учитывает в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 № 92, а также при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

При этом в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством Российской Федерации, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (бензин, горюче-смазочные материалы, ремонт, износ).

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2023 № 03-03-06/1/10117

Минфин России дал разъяснения об учете в целях налога на прибыль курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в иностранной валюте, в том числе при замене валюты договора.

В 2022-2024 гг. действует временный порядок признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли (пп. 7.1 п. 4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

В указанный период налогоплательщик вправе осуществлять учет положительных и отрицательных курсовых разниц одинаково, то есть по мере прекращения требований (обязательств) в иностранной валюте.

Порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год разъяснен письмом Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074, которое доведено до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 № СД-4-3/17561@. При этом финансовое ведомство обращает внимание, что основания

прекращения обязательств в части погашения задолженности по кредитному договору регулируются нормами ГК РФ.

Если при замене валюты договора обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, то для целей главы 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.

НДС

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.02.2023 № 03-07-14/8633

Минфин России дал разъяснения об определении ставки НДС, если в договорах поставок фигурируют компании из стран ЕАЭС.

Финансовое ведомство рассмотрело вопрос о налогообложении НДС транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых российской организацией резиденту Республики Беларусь.

В соответствии с НК РФ объектом НДС являются действия, направленные на реализацию товаров, работ или услуг на территории Российской Федерации (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Если в договорных отношениях участвуют компании из стран ЕАЭС, то порядок налогообложения устанавливается на основании раздела IV протокола № 18 договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. При этом в данном случае место реализации услуг определяют по местонахождению исполнителя таких услуг (пп. 5 п. 29 протокола).

В рассмотренной Минфином России ситуации местом реализации услуг признается Российская Федерация. Поэтому будет применяться российская ставка НДС 20 процентов (п. 3 ст. 164 НК РФ).

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.03.2023 № 03-07-15/20469

Минфин России дал разъяснения о применении НДС при передаче имущественных прав в виде исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение) в качестве взноса в имущество дочерней компании.

Передача исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в качестве вклада в имущество дочернего общества (без изменения уставного капитала) освобождается от налогообложения НДС на основании пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ. В случае если в качестве вклада в имущество дочернего общества (без изменения уставного капитала) передаются исключительные права на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, не включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, то согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ такая передача указанных исключительных прав подлежит налогообложению НДС.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.03.2023 № СД-4-3/3361@

ФНС России разъяснила особенности исполнения обязанностей, связанных с уплатой НДС, налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на новых территориях.

В частности, даны пояснения:

- ✓ о порядке определения налоговой базы по НДС такими налогоплательщиками;
- ✓ о порядке заполнения отдельных показателей счетов-фактур, порядок регистрации счетов-фактур в книге продаж;
- ✓ об особенностях заполнения разделов 3 и 9 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.03.2023 № БС-4-11/2838@

ФНС России дала разъяснения о налогообложении НДФЛ дохода в виде легкового автомобиля, безвозмездно полученного членами семей погибших военнослужащих.

В соответствии с пп. 46 п. 217 НК РФ к освобождаемым от обложения НДФЛ доходам, в частности, относятся доходы в связи с прекращением полностью или частично обязательства по уплате задолженности, доходы в виде материальной выгоды, а также иные доходы в денежной или натуральной формах, полученные налогоплательщиками, пострадавшими от террористических актов на территории РФ, стихийных бедствий или от других чрезвычайных обстоятельств, или физлицами, являющимися членами их семей, в связи с такими событиями.

Налоговая служба полагает, что к вышеуказанным доходам можно также отнести доход в виде транспортного средства (легкового автомобиля), безвозмездно полученного членами семей военнослужащих Минобороны России и Росгвардии, погибших при выполнении задач в ходе проведения специальной военной операции.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 06.03.2023 № КЧ-4-8/2629@

ФНС России дала пояснения, как правильно указать налоговый период в платежном поручении по НДФЛ в 2023 году.

Налоговая служба привела порядок заполнения поля «107» платежного документа по каждому периоду удержания налога 2023 года (с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца).

Также ФНС России обратила внимание, что при уплате сумм исчисленного и уплаченного НДФЛ за период с 22 декабря 2023 года по 31 декабря 2023 года в распоряжении в виде уведомления в поле «налоговый период» указывается «ГД.00.2023».

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@

ФНС России дала пояснения об указании обобщенных по всем физическим лицам сумм начисленного и фактически полученного дохода и сумм исчисленного НДФЛ в расчете по форме 6-НДФЛ.

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного согласно приложению № 2 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 «Сумма налога исчисленная» указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

Таким образом, в полях 110 и 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года указываются обобщенные по всем физическим лицам сумма начисленного и фактически полученного дохода и сумма исчисленного НДФЛ за период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 15.03.2023 № БС-4-11/2952@

ФНС России уточняет нумерацию междокументных контрольных соотношений расчета по страховым взносам.

В связи с исключением междокументных контрольных соотношений 2.1 и 2.2 показателей формы расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонализированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме», направленных письмом ФНС России от 10.03.2023 № БС-4-11/2773@, налоговая служба уточнила нумерацию междокументных контрольных соотношений.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.03.2023 № БС-4-11/3237@

ФНС России дала разъяснения, касающиеся порядка заполнения расчета по страховым взносам участниками промышленных кластеров при применении пониженного тарифа страховых взносов.

Для организаций, которые включены в реестр участников промышленных кластеров, установлены пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% применительно к предельной величине базы для исчисления страховых взносов и тариф в размере 0% к сумме превышения предельной величины базы (Федеральный закон от 18.03.2023 № 64-ФЗ).

Пониженные тарифы страховых взносов применяются в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых в реализации инвестиционного проекта.

Для заполнения расчета по страховым взносам сообщены коды категории застрахованного лица и код тарифа плательщика страховых взносов – «27».

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.03.2023 № БС-3-21/3728@

ФНС России подготовила разъяснения о порядке заполнения декларации по налогу на имущество организаций и применения контрольных соотношений для проверки ее заполнения.

Если налогоплательщик относится к тем, кому предоставлена льгота в виде уменьшения суммы налога (авансового платежа по налогу), подлежащей уплате в бюджет, то он заполняет строки с кодами 230 и 240 раздела 2. В них проставляется код налоговой льготы 2012500, норма (статья, часть, пункт, подпункт, абзац, иное) закона субъекта РФ, которой она установлена, а также сумма льготы.

Налоговая служба напоминает, что обязательность или необязательность заполнения тех или иных разделов и показателей строк определяются форматом представления налоговой декларации. Для контроля обработки налоговыми органами показателей декларации разработаны контрольные соотношения (письмо ФНС России от 21.10.2022 № БС-4-21/14195@).

Так, в частности, предусмотрены соотношения для проверки правильности заполнения строк с кодами 170 и 240 раздела 2. Например, если по строке с кодом 230 указан код налоговой льготы «2012500», то значение строки с кодом 240 данного раздела 2 должно быть отлично от нуля. При этом если в контрольных соотношениях в строке указан символ «=0», это означает отсутствие значения кода льготы, а символы «≠0» означают наличие в соответствующей строке кода льготы.

УСН

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 20.03.2023 № СД-4-3/3204@

ФНС России сообщила, по каким формам (форматам) представляются налоговые декларации по УСН за налоговый период 2022 года.

С 3 апреля 2023 года вступает в силу приказ от 01.11.2022 № ЕД-7-3/1036@, которым внесены изменения в форму (формат) налоговой декларации по УСН. Изменения применяются с отчетности за 2023 год.

ФНС России поручила исключить формальный подход, связанный с отказом в приеме налоговых деклараций, и предписала обеспечить прием с 03.04.2023 налоговых деклараций за 2022 год, в том числе по обновленной форме.

ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 18.03.2023 № 59-ФЗ «О РАТИФИКАЦИИ ДОГОВОРА МЕЖДУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ И АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКОЙ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ В ОБЛАСТИ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»

Ратифицирован договор с Азербайджаном о сотрудничестве в области пенсионного обеспечения.

Предусмотрено распределение финансовой ответственности сторон по предоставлению страхового обеспечения за пенсионные права, приобретенные на их территории. Это позволит предоставить гражданам, работающим как в России, так и за ее пределами, возможность реализовать свое право на пенсионное обеспечение и при необходимости суммировать периоды работы на территории двух государств для определения права на пенсию по старости.

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.03.2023 № АБ-4-20/3063

Налоговая служба разъяснила особенности отражения некоторых реквизитов в кассовых чеках.

Дополнительные реквизиты форматов фискальных документов, обязательные к использованию, утверждены приказом ФНС России от 14 сентября 2020 г. № ЕД-7-20/662@.

Обязательность указания того или иного реквизита в фискальном документе оценивается по шкале от 1 до 3, где:

- ✓ 1 – реквизит должен быть в составе фискального документа;
- ✓ 2 – реквизит должен быть в составе фискального документа в установленных случаях и может не включаться в иных случаях;
- ✓ 3 – реквизит может не включаться в состав фискального документа.

Так, реквизит «ИНН поставщика» (тег 1226) в составе кассового чека (бланка строгой отчетности) в печатной форме имеет значение 3, то есть может не включаться в состав печатной формы фискального документа. Но если кассовый чек составляется в электронной форме, то этот реквизит имеет значение 2. Это означает, что он должен быть включен в состав электронной формы чека, в случае если предмет расчета содержит сведения об осуществлении расчетов пользователем в качестве платежного агента (субагента), банковского платежного агента (субагента), комиссионера, поверенного или иного агента.

Как поясняет ФНС России, оба эти значения обязательности не запрещают пользователю ККТ включать в состав чека реквизиты, которые не носят обязательный характер. Но если он примет решение об их включении, то они должны соответствовать установленным форматам.

ПРОЧЕЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 18.03.2023 № 78-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Принят закон, смягчающий уголовную ответственность за налоговые преступления.

Закон направлен на либерализацию уголовной ответственности за ряд преступлений, предусмотренных ст. 199, 199.1, 199.2 и 199.4 УК РФ, связанных с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Законом уменьшены максимальные сроки наказания в виде лишения свободы за совершение указанных преступлений, что, в свою очередь, привело к их квалификации как преступления средней тяжести и снижению сроков давности привлечения к уголовной ответственности по данным статьям.

Кроме того, уплата сумм недоимки и соответствующих пеней и штрафа в полном объеме теперь являются дополнительным основанием для отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела по таким преступлениям.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 10.03.2023 № 372 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ОТДЕЛЬНОГО ПОЛОЖЕНИЯ АКТА ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Мораторий на плановые проверки продлен до 2030 года.

Правительство РФ скорректировало особенности организации и проведения государственного и муниципального контроля.

Так, до 2030 года продлен мораторий на плановые проверки в рамках Федеральных законов «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Мораторий на проверки не распространяется на:

- ✓ предприятия и организации, объекты контроля которых относятся к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска;
- ✓ опасные производства II класса опасности;
- ✓ гидротехнические сооружения II класса;
- ✓ проверки по Федеральному закону «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» без риск-ориентированного подхода.

До 2030 года продлен мораторий на плановые проверки государственных и муниципальных детских садов, начальных и средних школ, если их объекты контроля имеют категорию чрезвычайно высокого и высокого риска. Вместо плановых проверок могут проводить однодневные профилактические визиты.

На период до 2030 года введено дополнительное контрольное мероприятие – профилактический визит по поручению президента, председателя правительства или его заместителей. От такого визита проверяемое лицо отказаться не может (в отличие от обычного профилактического визита).