

№17
Май
2023

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



МКПЦН-Консультант

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАТИСТИКА

ПИСЬМО РОССТАТА от 10.02.2023 № 356/ОГ «О ФОРМЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ № 3-Ф «СВЕДЕНИЯ О ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ»

Росстат сообщил о сроках сдачи статистической отчетности по форме федерального статистического наблюдения № 3-ф.

Первичные статданные по указанной форме заполняются по состоянию на 1-е число каждого месяца и предоставляются на следующий день после отчетной даты – 2-го числа месяца, следующего за отчетным.

Письмом доведены сроки представления статистической отчетности по форме № 3-Ф в 2023 году.

НАЛОГИ И СБОРЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 22.04.2023 № 644

Расширен перечень сезонных отраслей, пользующихся налоговыми льготами.

Правительство РФ включило в перечень производителей валяльно-войлочной обуви, которые смогут получить отсрочку по всем видам налогов и страховых взносов.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ от 28.04.2023 № 22-П

Конституционный суд РФ разъяснил, право на доступ к каким материалам таможенной проверки имеет проверяемое лицо.

По мнению Конституционного суда РФ, таможенные органы обязаны предоставлять проверяемому лицу те материалы проверки, которые не содержат охраняемую законом тайну. Вдобавок проверяемое лицо также имеет право снимать копии необходимых документов, делать выписки из них.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.05.2023 № СД-4-3/5763@ «О СПРАВКАХ ПО НАЛОГУ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ПИСЬМА ФНС РОССИИ от 05.06.2019 № СД-4-3/10848@»

ФНС России обновила форму справки о постановке на учет в качестве самозанятого.

Обновлены формы справок о постановке на учет (снятии с учета) физлица в качестве плательщика налога на профессиональный доход и о состоянии расчетов (доходах) по налогу. Справки подписываются электронной подписью ФНС России.

Прежние формы признаны утратившими силу.

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 02.05.2023

ФНС России опубликовала сведения о суммах доходов и расходов и о специальных налоговых режимах организаций за 2022 год.

На сайте ФНС России актуализированы данные об организациях (в частности, о среднесписочной численности, о суммах налоговой задолженности, о налоговых правонарушениях).

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.04.2023 № АБ-4-19/5479@

ФНС России сообщила о приостановке формирования справок и актов сверок на 28-е число каждого месяца.

Формирование справок и актов сверок будет осуществляться с 29-го числа в отношении:

- ✓ справки о сальдо единого налогового счета;
- ✓ справки о принадлежности сумм единого налогового платежа;
- ✓ справки об исполнении обязанности по уплате налогов;
- ✓ акта сверки расчетов по единому налоговому платежу.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.04.2023 № БВ-19-7/126@

Налоговая служба напомнила о критериях должной осмотрительности.

ФНС России, отвечая на предложение закрепить на законодательном уровне термин «должная осмотрительность», напомнила о том, что термин и его критерии уже закреплены в судебных актах Конституционного суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного суда РФ. Критерии также закрепляются в статье 54.1 НК РФ и в рекомендациях ФНС России по применению положений указанной статьи.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.04.2023 № БС-4-21/5220@

Налоговая служба высказала свое мнение о порядке запроса сведений и документов для подтверждения права на налоговую льготу.

По общему правилу если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о ее предоставлении или не сообщил об отказе от нее, то налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу (п. 3 ст. 361.1 НК РФ). Как указывает ФНС России, в настоящее время сложилась практика установления законами субъектов РФ правил направления в налоговые органы сведений, необходимых для беззависительного применения налоговых льгот в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

При поступлении в налоговый орган обращения о предоставлении налоговой льготы, оформленного не по утвержденной приказом ФНС России от 14.11.2017 № ММВ-7-21/897@ форме, оно должно быть рассмотрено, а также должны быть запрошены необходимые для рассмотрения обращения документы и материалы в других госорганах, органах местного самоуправления и у иных должностных лиц, за исключением судов, органов дознания и органов предварительного следствия.

Запрошенные сведения и документы должны быть представлены в течение 15 дней. Исключение составляют только документы и материалы, содержащие сведения, составляющие государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, поскольку для них установлен особый порядок предоставления.

ФНС России подчеркивает, что при поступлении обращения о предоставлении налоговой льготы налоговый орган обязан принять исчерпывающие меры по запросу и получению от уполномоченных органов или иных лиц сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, в случае, если документы, подтверждающие право на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.04.2023 № 03-02-07/33504

Минфин России разъяснил, к каким счетам в целях законодательства о налогах и сборах применяются правила о договоре банковского счета.

По мнению Минфина России, указанные правила распространяются в том числе на счета, на которые внесены вклады (депозиты).

[ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПОЛУЧЕНИЯ ДОСТУПА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ К ИНФОРМАЦИОННЫМ СИСТЕМАМ ОРГАНИЗАЦИИ»](#)

Налоговая служба обновила порядок получения доступа налоговых органов к информационным системам организации при проведении налогового мониторинга.

Взаимодействие через информационную систему должно осуществляться с обеспечением защиты передаваемой информации от неправомерных действий с момента передачи и до момента ее поступления в АИС «Налог-3».

Приказом утверждены порядок получения доступа, а также формы (форматы) некоторых документов, в частности заявки для настройки защищенной криптографическими средствами сети связи передачи данных, заявки для подключения к информационной системе организации.

Со дня вступления приказа в силу и до 01.01.2024 установлен период для подготовки информационных систем организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, для подключения АИС «Налог-3».

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

[РЕШЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19](#)

Верховный суд РФ разъяснил обязанности налоговых агентов при осуществлении выплат иностранным организациям.

Как отметил суд, доходы от источников в РФ, выплачиваемые иностранной организацией и не подлежащие налогообложению, отражаются в представляемом налоговым агентом налоговом расчете. Отсутствие удержанных налогов не влияет на обязанность организации представить в налоговый орган сведения о выплаченных иностранным организациям доходах.

[ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 09.03.2023 № 305-ЭС22-23165 ПО ДЕЛУ № А40-276692/2021](#)

Помещения в нежилом здании рассматриваются в качестве офисных для целей налогообложения.

Верховный суд РФ пришел к выводу о том, что помещения, используемые в нежилом здании при осуществлении предпринимательской деятельности, являются офисными. Суд также отметил высокую стоимость таких помещений, что является основанием для их повышенного налогообложения.

[ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.04.2023 № 03-03-06/1/34243](#)

Минфин России ответил на вопрос об учете дохода или убытка, полученного в результате ликвидации организации.

Убыток, полученный в связи ликвидацией, может учитываться для целей налогообложения. Доходы при ликвидации определяются исходя из рыночной цены получаемого имущества за вычетом фактически оплаченной стоимости акций (долей, паев).

[ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.04.2023 № 03-03-06/1/33702](#)

Минфин России напомнил порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

При исчислении налоговой базы за 2022 год учитываются отрицательные курсовые разницы, если они превышают положительные. Накопленная положительная курсовая разница должна учитываться на конец налогового периода

2022 года при определении отрицательной курсовой разницы, учитываемой при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в этом налоговом периоде.

Налогоплательщики также вправе отказаться от общего порядка учета отрицательных курсовых разниц и учитывать их на дату прекращения соответствующих требований.

НДС

[ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 07.02.2023 № ЕД-7-23/86@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ от 11.05.2021 № ЕД-7-23/478@»](#)

ФНС России актуализировала формы документов, используемых при заявительном порядке возмещения НДС и акциза.

Организации, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, могут применять заявительный порядок возмещения НДС и акциза. Скорректированы формы документов, используемых налоговыми органами в указанном случае. Документ об отмене решения о возмещении налога содержит в том числе сведения о суммах налога, излишне полученных налогоплательщиком в заявительном порядке и подлежащих возврату в бюджетную систему, о сумме процентов, подлежащих возврату в бюджетную систему, а также о сроке вступления в силу и исполнения.

[ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.05.2023 № СД-4-3/5770@ «О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»](#)

Разъяснен порядок уплаты налога и отражения операций в декларации по НДС при импорте товаров с территории государств – членов ЕАЭС на территорию свободной экономической зоны, функционирующей в РФ по состоянию на 1 июля 2016 года.

Разъяснения связаны с вступлением в силу с 3 апреля 2023 года Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (подписан в г. Москве 08.02.2021), предусматривающего особый порядок уплаты НДС.

[ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 27.04.2023 № СД-4-3/5460@](#)

ФНС России разъяснила особенности определения налоговой базы по НДС плательщиками новых субъектов РФ.

Нормами налогового законодательства предусмотрены особенности определения налоговой базы по НДС в отношении некоторых товаров налогоплательщиками, которые на день принятия в РФ ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей осуществляли свою деятельность на этих территориях или были зарегистрированы там.

Так, если они используют при производстве или реализации товаров те товары, которые были приобретены до начала применения ими российского налогового законодательства и учтены при инвентаризации, то они определяют налоговую базу по НДС как разницу между стоимостью реализованных товаров с учетом налога и стоимостью приобретения указанных товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества) (ст. 162.3 НК РФ). Как указывает налоговая служба, НДС в этом случае определяется расчетным методом с применением расчетных налоговых ставок в размере 9,09% или 16,67% либо налоговой ставки в размере 0% в установленных законодательством случаях.

При этом если при реализации вышеуказанных товаров налогоплательщик определит налоговую базу как стоимость этих товаров, исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии с нормами о налогообложении сделок между взаимозависимыми лицами (ст. 105.3 НК РФ), исчислит налог по ставкам 0%, 10% и 20% и предъявит такой налог покупателю, налоговые органы не будут пересчитывать налоговые обязательства у сторон сделки. Но такой порядок применяется только при отсутствии потерь для бюджета.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.05.2023 № СД-4-11/5634@ «ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ПУНКТА 3 СТАТЬИ 219.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Разъяснены особенности предоставления инвестиционного налогового вычета по НДФЛ.

Налогоплательщик вправе получить инвестиционный налоговый вычет в сумме средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС), в частности, при отсутствии других договоров на ведение ИИС, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов на другой ИИС.

Условие о переводе всех активов на второй ИИС считается выполненным, если прекращение договора на ведение первого ИИС осуществляется без перевода активов на второй ИИС в связи с отсутствием активов на таком первом счете в течение всего периода действия договора.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 19.04.2023 № БС-4-11/5042@

ФНС России скорректировала контрольные соотношения для расчета формы 6-НДФЛ.

Уточнено внутридокументное соотношение 1.3. Теперь оно выглядит так: (стр. 110 - стр. 130) / 100 * стр. 100 (при значении ставки 13%) = стр. 140 (с учетом соотношения 1.2).

Невыполнение соотношения говорит о завышении (занижении) исчисленного налога.

Обновленное соотношение 1.3 применяется начиная с отчетности за 1-й квартал 2023 года.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.04.2023 № 03-04-05/34012

Минфин России разъяснил, облагаются ли НДФЛ доходы от продажи недвижимого имущества, полученного в порядке наследования от супруга.

Доходы не облагаются налогом, если объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения. Такой срок исчисляется с даты государственной регистрации права собственности. При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.04.2023 № 03-04-06/33887

Минфин России дал пояснения об определении источника получения дохода для компенсации за неиспользованный отпуск.

Минфин России сообщил о том, что денежная компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая работнику при увольнении, относится к доходам от источников в РФ.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.04.2023 № 03-04-05/31961

Минфин России дал пояснения о налогообложении доходов по вкладам в банках, находящихся в РФ, полученных резидентом Казахстана.

Минфин России указал, что такие доходы облагаются налогом в Российской Федерации.

Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан предоставляет РФ первоочередное право налогообложения процентных доходов. Вместе с тем сумму уплаченного в России налога можно вычесть из налога на доход в Казахстане.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 07.04.2023 № 03-04-06/31947

Минфин России дал разъяснения о налогообложении НДФЛ доходов, полученных в рамках программы лояльности банка.

Финансовое ведомство отметило, что такие доходы не будут облагаться налогом при условии, если они не являются процентами за пользование денежными средствами.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 07.04.2023 № 03-04-05/31279

Минфин России ответил на вопрос о налогообложении суммы компенсации морального вреда, полагающейся по решению суда.

Нормами налогового законодательства установлен перечень доходов, освобождаемых от налогообложения НДФЛ (ст. 217 НК РФ). В него, в частности, включены доходы в виде возмещенных налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов, предусмотренных гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством, законодательством об административном судопроизводстве, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дела в суде (п. 61 ст. 217 НК РФ). Также не облагаются налогом и все виды компенсационных выплат, установленных российским законодательством, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах установленных норм), связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья (п. 1 ст. 217 НК РФ).

В связи с этим Минфин России разъясняет, что освобождается от обложения налогом сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая налогоплательщику на основании решения суда.

При этом стоит учесть, что в вышеуказанном перечне не облагаемых НДФЛ доходов не поименованы неустойки (штраф, пени), которые должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, например в случае просрочки исполнения. А значит, такие доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.03.2023 № 03-04-05/27467

Финансовое ведомство разъяснило, к каким источникам доходов относятся выплаты и пособия работникам, выполняющим трудовые обязанности за пределами РФ.

Заработная плата, производимая в пользу работника, выполняющего трудовые обязанности за пределами РФ, может быть отнесена к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам от источников в РФ.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.03.2023 № 03-04-05/19822

Минфин России напомнил об освобождении от налогообложения санаторно-курортных путевок.

От НДФЛ освобождаются санаторно-курортные путевки, предоставленные организациями своим работникам и членам их семей. В случае предоставления одному лицу нескольких путевок в одном налоговом периоде налогоплательщик вправе выбрать путевку в целях освобождения от налогообложения.

УСН

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУДЕБНОЙ КОЛЛЕГИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ СПОРАМ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 24.04.2023 № 305-ЭС22-27144 ПО ДЕЛУ № А40-68033/2022

Верховный суд отметил, что индивидуальный предприниматель, имеющий статус адвоката, вправе применять упрощенную систему налогообложения (УСН).

По мнению суда, НК РФ не содержит запрета на применение УСН индивидуальным предпринимателем, имеющим статус адвоката, для предпринимательской деятельности, не связанной с адвокатской.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 24.03.2023 № 03-11-06/2/26040

Финансовое ведомство разъяснило, какие доходы учитываются при применении УСН.

При применении УСН в составе доходов учитывается возмещение, полученное за изъятие недвижимого имущества для государственных нужд.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.03.2023 № 03-04-05/19604

Минфин России дал разъяснения об исчислении страховых взносов с выплат гражданину Республики Беларусь, работающему дистанционно.

Если российская организация осуществляет выплаты в пользу гражданина РБ, выполняющего работу дистанционно на территории РБ, то такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 02.05.2023

ФНС России напомнила о перевыпуске квалифицированной электронной подписи через личные кабинеты.

В личных кабинетах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей перевыпустить квалифицированную электронную подпись (КЭП) могут те, кто ранее получил ее в УЦ ФНС России или у доверенных лиц УЦ ФНС России. В личном кабинете юридического лица заявление на перевыпуск КЭП можно подать в разделе «Заявления. Запросы» – «Электронная подпись (КЭП)», в личном кабинете индивидуального предпринимателя – в разделе «Услуги. Сервисы» – «Перевыпуск сертификата ЭП».

Чтобы получить квалифицированную электронную подпись впервые, необходимо лично обратиться в налоговый орган, оказывающий услугу по выдаче КЭП, либо в офис обслуживания доверенного лица УЦ ФНС России.

Получить КЭП в УЦ ФНС России могут только лица, действующие от имени организации без доверенности, и индивидуальные предприниматели. Если за электронной подписью обращается представитель юридического лица, в том числе иностранного, или лицо, действующее от имени организации по доверенности, то необходимо обращаться за получением КЭП в аккредитованные УЦ. Их список размещен на официальном портале Минцифры России.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.04.2023 № ЕА-3-26/5723@

Налоговая служба напомнила о возможности использования функций операторов электронного документооборота (ЭДО).

Как сообщает ФНС России, оператор ЭДО формирует подтверждение даты отправки документа, в котором отражена дата подачи документов в налоговые органы. Это позволяет избежать штрафов в период декларационных кампаний, поскольку при регистрации декларации в налоговом органе датой представления декларации будет считаться дата, зафиксированная оператором ЭДО.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 13.04.2023 № АБ-3-19/5172@

ФНС России напомнила о способах направления электронной доверенности, подписанной квалифицированной электронной подписью, в налоговый орган.

Направление доверенности возможно:

- ✓ лично или через представителя;
- ✓ по почте в виде почтового отправления с описью вложения;
- ✓ по телекоммуникационным каналам связи.

ПРОЧЕЕ

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ № 1 (2023) (УТВ. ПРЕЗИДИУМОМ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ 26.04.2023)

Верховный суд РФ подготовил обзор судебной практики за I квартал текущего года.

Верховный суд РФ, в частности, привел следующие выводы:

- ✓ если истец просит взыскать деньги, которые были переданы в качестве оплаты по договору, то применяются нормы ГК РФ соответствующего договора, а не нормы неосновательного обогащения (их можно применить лишь как дополнительные);
- ✓ по договору о присвоении продукции имени выплаты не должны прекращаться в связи со смертью владельца имени;
- ✓ суд не имеет права снижать размер компенсации юридических расходов, если другая сторона спора не возражает по поводу суммы компенсации;
- ✓ генерального директора организации, который самовольно повысил себе зарплату без согласования с общим собранием, можно привлечь к имущественной ответственности;
- ✓ в рамках истребования имущества из незаконного владения корпоративный конфликт свидетельствует о том, что имущество вышло помимо воли собственника;
- ✓ в договоре могут быть одновременно закреплены неустойка и штраф;
- ✓ компанию могут оштрафовать по статье 119 НК РФ, если она не подавала декларации по ОСН, так как незаконно применяла налоговые специальные режимы.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 26.04.2023 № ПА-3-24/5800@

Налоговая служба вправе обрабатывать персональные данные без согласия налогоплательщиков.

Обработка персональных данных допускается и ограничивается достижением общественно значимых целей. Вдобавок ФНС России зарегистрирована в реестре операторов, осуществляющих обработку персональных данных.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.04.2023 № ЕД-17-20/95@ «О РАССМОТРЕНИИ ЗАПРОСА»

ФНС России дала разъяснения о применении ККТ организациями, осуществляющими образовательную деятельность.

Такие организации именуются организациями, осуществляющими обучение. Вместе с тем существуют образовательные организации, которые обладают правом на неприменение ККТ.

По мнению ФНС России, законодательство разграничивает статус перечисленных организаций, что не позволяет лицам, осуществляющим обучение, пользоваться правом на неприменение ККТ. Положения Федерального закона № 54-ФЗ, устанавливающие перечень субъектов, имеющих право не

применять ККТ, не подразумевают расширительного толкования.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.04.2023 № 03-12-13/33118

Минфин России ответил на вопрос о том, может ли индивидуальный предприниматель приостановить свою деятельность.

Минфин России сообщил, что законодательство не предусматривает приостановления деятельности индивидуального предпринимателя.

ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ от 28.03.2023 № 33Н

Минфин России внес изменения в Типовые условия договоров аренды недвижимости, находящейся в федеральной собственности.

С 7 мая вступили в силу новые условия для указанных договоров. Впредь ежегодно арендодатель проводит индексацию арендной платы в зависимости от уровня инфляции.