

Мазаев Вячеслав Владимирович

«Изменения в налогах и бухгалтерском учете за 3 квартал 2023:

с разбором последних нормативных актов и разъяснений по состоянию на октябрь 2023»





**МАЗАЕВ ВЯЧЕСЛАВ
ВЛАДИМИРОВИЧ
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ООО «КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РФК»**

налоговый консультант с более чем 20-летней практикой, ни одного проваленного проекта, миллиарды рублей законно сохранил бизнесу

прошел путь от бухгалтера и аудитора до руководителя и владельца аудиторской фирмы с обширной клиентской сетью, от Сибири до Калининграда, от малого бизнеса до межрегиональных холдингов

автор и ведущий серии семинаров по налогообложению, кандидат экономических наук, провел более 4500 часов семинаров и получил от участников сотни положительных отзывов

член Комитета по методологической поддержке Ассоциации «РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ»

ПРОГРАММА ВЕБИНАРА:

- Единый налоговый счет: текущая ситуация, изменения, разъяснения налоговой службы, рекомендации
- Резервирование средств на ЕНС: правила, примеры
- Новые требования к путевым листам, как подтвердить расходы на транспорт
- Начисление страховых взносов на дивиденды в период моратория на банкротство
- Краткий обзор других важных изменений по состоянию на октябрь 2023
- Ответы на вопросы

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

С 2023 года все налоги и взносы перечисляются единым налоговым платежом **на единый налоговый счет**.

Счет **индивидуальный** у каждого (п. 4 ст. 11.3 НК РФ)

Отдельных платежей по налогам и взносам с 2023 года **нет (но в 2023 можно платить отдельно)**.

При возмещении НДС и акцизов баланс единого налогового счета пополняется. (Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Сальдо единого налогового счета – это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (п. 3 ст. 11.3 НК).

Совокупная обязанность – общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить в бюджет налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и налоговый агент.

При отрицательном остатке по счету – требование об уплате, пеня.

Срок отчетности – **25 число**. Срок уплаты налогов и взносов - **28 число**.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ – ОЧЕРЕДНОСТЬ

(было!) Пункт 8 статьи 45 НК:

1. недоимки, начиная с наиболее ранней;
2. текущие платежи по налогам и взносам;
3. пени;
4. проценты;
5. штрафы.

Если ЕНП недостаточно для погашения обязательств с совпадающими сроками уплаты - распределять **пропорционально** суммам между обязательствами одной очереди ([п. 10 ст. 45 НК](#)).

Сумма пеней, рассчитанная в соответствии со статьей 75 настоящего Кодекса, учитывается в совокупной обязанности со дня учета на едином налоговом счете недоимки, в отношении которой рассчитана данная сумма.

Статья 1, Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

НДФЛ – СПИСАНИЕ В ПЕРВУЮ ОЧЕРЕДЬ

Закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ

НДФЛ зачислять в бюджеты раньше срока уплаты. Если сальдо ЕНС положительное, налог автоматически спишется в бюджет на основании сумм, отраженных в уведомлении, **не позднее дня, следующего за днем поступления уведомления.**

На правила оформления платежей, уведомлений и платежей вместо уведомлений данные **поправки не влияют.**

Пункт 8 статьи 45 НК (очередность списания):

- 1. недоимка по НДФЛ**
- 2. НДФЛ**
3. недоимки, начиная с наиболее ранней;
4. текущие платежи по налогам и взносам;
5. пени;
6. проценты;
7. штрафы.

НДФЛ – ДВА УВЕДОМЛЕНИЯ

С 1 октября 2023 года работодатели могут подавать два уведомления по НДФЛ.

На их основании будет дважды проводиться зачет налога (Федеральный закон № 389-ФЗ [от 31.07.2023](#)).

Обязательным осталось привычное уведомление — до 25 числа (за период 23 – 22 число).

Второе **добровольное** – до 12 числа (за период с 23 - 9 число).

!Не уменьшать сумму в основном уведомлении, если сдали промежуточное!

Ещё из важного:

- Уведомление с **ошибками** – не примут
- Декларацию с нарушениями **контрольных соотношений** - подвешат на камеральную проверку и отразят на ЕНС после нее
- В счет-фактуру введена графа 14 «**Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости**»

СЧЕТА-ФАКТУРЫ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Если реализуются товары, которые **не подлежат прослеживаемости**, графы 12–14 в бумажном счете-фактуре или УПД со статусом 1 отображать **необязательно**. (письма ФНС от 23.08.2021 № 3-1-11/0115, от 17.08.2021 № СД-4-3/11571, от 01.06.2021 № ЕА-4-15/7550@).

В файле обмена при формировании счета-фактуры **на непрослеживаемый товар в электронном виде** данные графы с реквизитами прослеживаемости **могут отсутствовать** (письмо ФНС от 15.10.2021 № СД-4-3/14647@).

Поправки **уже вносятся** в постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137 (письмо ФНС от 26.09.2023 № ЕА-4-15/12314@).

!Предусматривается переходный период (не менее 1 года) с даты вступления в силу изменений для адаптации учетных систем участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости.

СЧЕТА-ФАКТУРЫ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13898859/?ysclid=ln7gddtm9708403982

Дата публикации: 03.10.2023 16:00

С 1 октября при передаче в составе выполненных работ прослеживаемых товаров участники их оборота обязаны выставлять электронные счета-фактуры, в том числе корректировочные. **Например, при оказании услуги по монтажу видеооборудования, включающей передачу прослеживаемых товаров (мониторов и проекторов).**

Кроме того, теперь помимо регистрационного номера партии товара, его единицы измерения и количества дополнительно **указывается и стоимость**. В связи с этим в счет-фактуру добавляется новый реквизит - «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости». **Он указывается при продаже таких товаров в том числе в составе комплектов (наборов), а также при их передаче в составе выполненных работ.**

Напоминаем, что изменения в п. 1.1, 5, 5.2 ст. 169 НК РФ внесены Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ. До утверждения Минюстом России новых форматов электронных счетов-фактур (электронных корректировочных счетов-фактур) **следует использовать форматы, утвержденные** приказами ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@. Подробнее с соответствующими разъяснениями можно ознакомиться в письме ФНС России от 26.09.2023 № ЕА-4-15/12314@.

ЕСЛИ НЕ СОГЛАСНЫ С САЛЬДО ЕНС

<https://www.nalog.gov.ru/rn54/ens/>

«ВСЁ о ЕНС»

Если у вас есть вопросы по сальдо ЕНС и его детализации, вы можете:

- обратиться письменно через ЛК, ТКС
- или иным способом провести сверку с налоговым органом.

Если необходимо срочно отменить меры взыскания или получить справку о расчетах с учетом временно не проведенных платежей, вы можете обратиться через сервис

«**Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС** »:

- введите в сервисе сведения о себе и контактный номер телефона;
- из списка вопросов выберите «Не согласен с сальдо ЕНС, требуется актуализация».

(!) - Специалист свяжется с вами для уточнения причины обращения.

УСН – ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

Письмо ФНС от 10.07.2023 № СД-4-3/8716@

В отчетном периоде могут возникнуть ситуации, когда сумма авансового платежа по УСН в отчетном периоде исчислена в меньшем размере, чем исчисленные суммы авансовых платежей в предшествующих отчетных периодах.

Для указанных ситуаций в налоговой декларации по УСН, утвержденной приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@, **реализован механизм** отражения за отчетный период суммы авансового платежа к уменьшению.

Вместе с тем **форма уведомления не содержит показателя «к уменьшению»**.

В случае, если по результатам отчетного периода совокупная обязанность налогоплательщика по УСН подлежит учету на ЕНС **в меньшем размере**, то таким налогоплательщикам необходимо представить в налоговый орган уведомление (форма по КНД 1110355) с указанием в отношении КБК по УСН по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы авансового платежа к уменьшению **в виде отрицательного значения**. При этом сумма авансового платежа по УСН за отчетный период к уменьшению **не должна превышать** ранее исчисленные в предшествующих отчетных периодах суммы авансовых платежей по УСН подлежащих уплате.

РЕЗЕРВИРОВАНИЕ СРЕДСТВ НА ЕНС

https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/13849578/?ysclid=ln8vwxcej139049809

Дата публикации: 12.09.2023 10:23

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, необходимо подавать Уведомление об исчисленных суммах. Это необходимо для **зарезервирования суммы оплаты в счет предстоящих начислений.**

- Таким образом, **зарезервированная сумма – это сумма денежных средств, зачтенных в предстоящей обязанности.**

Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, **будут сформированы искусственные начисления по каждому авансу из представленного уведомления.** Размер начисления равен сумме платежа.

После подачи декларации или расчета эти начисления будут заменены на фактические – из представленной отчетности. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации **в течение 10 дней.** Потом они вернутся в общее сальдо ЕНС.

РЕЗЕРВИРОВАНИЕ СРЕДСТВ НА ЕНС

В резерв платежи попадают, если ФНС получает:

- Уведомление (инициатива резервирования исходит от налоговой инспекции);
- Заявление о распоряжении путем зачёта положительного сальдо ЕНС в счёт предстоящих обязательств (приложение № 3 к приказу ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133).

Во втором случае налогоплательщик сам просит отложить определённую сумму. Это делают, например, **если планируется доплата** налога по результатам проверки.

!Пример!

?Указать дату разрезервирования?

Как перенести зарезервированную сумму **обратно на ЕНС?**

Заполнить заявление на отмену зачёта по форме КНД 1165171 (приложение № 5 к приказу ФНС № ЕД-7-8/1133). Причём можно вернуть как всю сумму, так и частично. Направить заявление можно через личный кабинет налогоплательщика или по каналам ТКС.

РЕЗЕРВИРОВАНИЕ СРЕДСТВ НА ЕНС

В соответствии с пунктом 1 статьи 11.3 Налогового Кодекса:

- **при отсутствии на ЕНС денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов в день возникновения задолженности, денежные средства, ранее зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) признаются ЕНП.**

<https://www.nalog.gov.ru/rn54/service/kb/?t1=1028>

Часто задаваемые вопросы

ПУТЕВЫЕ ЛИСТЫ

Приказ Минтранса РФ от 05.05.2023 № 159

С 1 сентября 2023 года вступили в силу изменения порядка оформления путевых листов.

Сведения о водителе (водителях) транспортного средства должны включать:

- ФИО;
- серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения;
- СНИЛС;
- дату, время, результат медицинского осмотра

!Телемедицинские технологии!

Также уточнены требования:

- оформления одного путевого листа на рейс продолжительностью **более одной смены,**
- оформления **нескольких бумажных** листов последовательно на разных водителей после выхода на линию,
- оформления путевого листа **на несколько рейсов** одного водителя в смену,
- **изменений** в данных о водителях (электронный путевой лист).

Электронный путевой лист (или копию на бумаге) предъявлять грузоотправителю.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ПУТЕВЫЕ ЛИСТЫ

С 1 марта 2023 года вступил в силу приказ Минтранса от 28.09.2022 № 390

Формат ЭПЛ утвержден приказом ФНС от 17.02.2023 № ЕД-7-26/116@ (XML-файл)

ЭПЛ можно создать и заполнить:

- в специализированных сервисах
- гос. информационной системе электронных перевозочных документов (ГИС ЭПД)

Документ подписывают:

- владелец автомобиля;
- медработник, проводивший медицинский осмотр водителя (водителей);
- сотрудник, проводивший техосмотр;
- сотрудник, который снимал показания одометра;
- водитель, если на один автомобиль выписано несколько путевых листов и водитель подтверждает показания одометра при передаче другому водителю.

Законодательство допускает подписание электронного путевого листа **КЭП** и **НЭП**, сертификат ключа проверки которой создан на Госуслугах.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ДИВИДЕНДЫ

По все стране **налоговая массово рассылает уведомления с требованием уплатить страховые взносы с выплаченных дивидендов.**

Суть претензий:

- Постановлением Правительства РФ от 28.03.2022 № 497 был введен **мораторий** на банкротство в период с 01.04.2022 по 01.10.2022.
- На срок действия моратория предусмотрен **запрет на выплату дивидендов** (абз. 9 п. 1 ст. 63 Закона № 127-ФЗ).
- Отказываешься от моратория - должен был **внести данные об этом в Федресурс (ЕФРСоб).**
- Если запись об отказе от моратория на Федресурс **не была внесена с 01.04.2022 по 01.10.2022.,** выплата дивидендов незаконна.

Следовательно, по мнению налоговиков, эта выплата не дивиденды, а доход, подлежащий обложению страховыми взносами.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ДИВИДЕНДЫ

При получении такого требования возможные контраргументы:

- **Во-первых, основания выплаты были:** прибыль для распределения заработана, чистые активы положительные, признаки банкротства не появились, иные ограничения Устава, если есть, соблюдены.
- **Во-вторых, дивиденды надлежаще оформлены:** решение участников, платежные документы, назначения платежей.
- **В-третьих, соблюдены требования к налогообложению дивидендов:** НДФЛ (ставки, сроки, отчетность).
- **В-четвертых, в компании имеются положения по оплате труда, трудовые и договоры и прочие регулирующие зарплату документы, под которые выплата дивидендов не «подгоняется», как не связанная с трудом.**

!При получении такого – можно выслать мне, получить обратную связь!

ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ

В письме № 03-03-06/1/44119 от 16.05.2023 Минфин высказался по поводу учета в расходах для налога на прибыль процентов и курсовых разниц по займу, взятому дочерней компанией для материнской.

По мнению ведомства, затраты в виде процентов и отрицательное сальдо курсовых разниц в расходы по налогу на прибыль включать нельзя.

Обоснование – ст. 252 НК РФ, согласно которой расходы должны быть:

- **экономически обоснованы** (в частности, рыночная ставка процента)
- **документально оформлены** (в частности, договор, платежные документы)
- **связаны с получением дохода** (вот здесь «затык»)

Заем, взятый для материнской компании, **не связан с получением дохода самого заемщика**. Поэтому **третий критерий не выполняется** и в расходы нельзя брать ни проценты, ни отрицательное сальдо курсовых разниц.

«На сладкое» Минфин уточнил, что положительное сальдо курсовых разниц по такому займу под статью 252 НК РФ не попадает, поэтому его **в доходы включать обязательно нужно**.

Мазаев Вячеслав Владимирович

«Изменения в налогах и бухгалтерском учете за 3 квартал 2023:

с разбором последних нормативных актов и разъяснений по состоянию на октябрь 2023»

