

Дайджест: Всё о налогах, кадрах и бухгалтерии №19

Обзор ключевых изменений законодательства

Март 2024

Содержание

01	Налоги	НДФЛ 05	05
		<ul style="list-style-type: none">НДФЛ доходы дистанционного сотрудника с 01.01.2024	
		НДС 07	07
		<ul style="list-style-type: none">Новые правила подтверждения экспортаКогда восстанавливать НДС с аванса, если товар отгружен в одном квартале?ФНС России запустила «Офис экспортёра»	
		Общие вопросы налогообложения 10	10
		<ul style="list-style-type: none">Штраф за занижение налоговой базы при положительном сальдо ЕНСИП на ПСН не может привлекать других ИП для выполнения своей работыПовышение ключевой ставки	
		Прочее 14	14
		<ul style="list-style-type: none">В сервисе «Прозрачный бизнес» стало больше информации об ИП	

02 Кадры	Основное	16
	<ul style="list-style-type: none"> • Увольнение сотрудников за разглашение зарплаты коллег • Трудовые договоры с призывниками расторгать не будут 	
	Пояснения	18
	<ul style="list-style-type: none"> • Командировка или разъездная работа: в чём отличие по закону • Споры о переработках и режиме труда: как и когда отразить • Судебный кейс: перевод сотрудника в другое подразделение 	
	Выплаты, пособия, компенсации	22
	<ul style="list-style-type: none"> • Изменения в компенсациях и стимулирующих выплатах за праздничные и сверхурочные часы 	
03 Мероприятия	Предстоящие бизнес-мероприятия для руководителей	24

Налоги

НДФЛ

- НДФЛ доходы дистанционного сотрудника с 01.01.2024

НДС

- Новые правила подтверждения экспорта
- Когда восстанавливать НДС с аванса, если товар отгружен в одном квартале?
- ФНС России запустила «Офис экспортёра»

Общие вопросы налогообложения

- Штраф за занижение налоговой базы при положительном сальдо ЕНС
- ИП на ПСН не может привлекать других ИП для выполнения своей работы
- Повышение ключевой ставки

Прочее

- В сервисе «Прозрачный бизнес» стало больше информации об ИП

НДФЛ доходы дистанционного сотрудника с 01.01.2024

Письма Минфина России от 06.02.2024 № 03-04-05/9635, от 17.11.2023 № 03-04-05/110282

В чём суть

С 1 января 2024 года доходы удаленных сотрудников за границей приравниваются к доходам из РФ. Работодатель должен удерживать НДФЛ по ставке 13 (15) %. Минфин России отметил, что порядок применяется только по трудовому договору. По иным договорам, пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ не применяется.

Исчислять и удерживать НДФЛ с доходов от работы за пределами РФ по гражданско-правовым договорам (ГПХ) компания не должна.

Что изменилось

С 1 января 2025 года список доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ в России, будет расширен. К нему добавятся выплаты по гражданско-правовым договорам (ГПХ) и предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД), если эти действия происходят онлайн через российские интернет-адреса или системы, размещенные в РФ.

Это касается случаев, когда выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- налогоплательщик – резидент РФ;
- доход поступил на счёт в российском банке;
- источником дохода являются российские физические или юридические лица.

**Комментарий
эксперта**

Таким образом, если выполнено хотя бы одно условие, то с 1 января 2025 г. вознаграждение по ГПД от выполнения обязанностей за пределами РФ будет облагаться НДФЛ по ставке 13% или 15%, независимо от налогового статуса (резидент, нерезидент). Если источник выплаты – ИП, российская компания, иностранная организация, зарегистрированная в РФ, то такие налоговые агенты должны исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ.

Новые правила подтверждения экспорта

Письмо ФНС от 29.02.2024 № СД-2-3/2962@

В чём суть

До 2024 экспортерам нужно было собрать целый пакет документов для нулевой ставки НДС и подать их с декларацией. Если справлялись за 180 дней — декларировали операцию в том квартале, когда документы собраны. Не успевали — налог считали по ставкам на момент отгрузки. В момент, когда документы уже были собраны, исчисленный ранее налог можно было принять к вычету.

Комментарий эксперта

С 2024 года процесс сбора и предоставления документов упростился. Достаточно представить реестр подтверждающих документов в электронном виде, а не в бумажном.

Не успели собрать документы за 180 дней — налог считают по ставкам в квартале окончания срока. По новым правилам, если операции подтверждены и декларированы в 2024 году, то для декларации за этот год нужен только реестр, а не весь пакет документов.

Если 180-дневный срок истекает после 01.01.2024, а документы не готовы, определить налоговую базу и рассчитать налог по общим ставкам нужно по новым правилам, то есть в том квартале, в котором истёк срок для сбора документов.

Когда восстанавливать НДС с аванса, если товар отгружен в одном квартале?

Письмо Минфина от 31.08.2022 № 03-07-11/84811

Дано	Товар был приобретен на условиях полной предоплаты. НДС, выставленный Поставщиком, принят Покупателем к вычету. Поставщик отгрузил Товар в конце одного квартала, а принят на учёт Покупателем уже в другом.
В чём вопрос	В каком квартале нужно восстановить входящий НДС, если поставщик принял его к вычету в период отгрузки, а покупатель получил товар и принял его к учёту, но в следующем квартале?
Комментарий эксперта	Покупатель обязан восстанавливать налог в том квартале, когда предоплаченная продукция отгружена поставщиком.

Сервис от ФНС России, который облегчит жизнь собственникам бизнеса

Информация ФНС

В чём суть	Для подтверждения нулевой ставки НДС больше не нужно подавать бумажные документы в налоговую.
Что ещё	В сервисе «Офис экспортёра» можно создать электронный реестр с информацией из декларации на товары, список заявлений о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов. Также сервис упрощает подготовку электронных реестров деклараций на товары для экспресс-грузов и реестров таможенных деклараций для товаров, отправляемых международными почтовыми отправлениями.
Комментарий эксперта	С 1 января 2024 года реестры нужно подавать электронно. Вход в «Офис экспортёра»: для организации — через электронный сертификат, для предпринимателя — через логин и пароль из личного кабинета. Без личного кабинета требуется квалифицированный сертификат для организаций и регистрационная карта для предпринимателей, получаемые в налоговой. Сервис также предлагает справку и ответы на вопросы по НДС и ВЭД. Неразрешенные вопросы можно задать через чат инспектору.

Штраф за занижение налоговой базы при положительном сальдо ЕНС

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 февраля 2024 г. № 03-02-08/16653

В чём суть

С 2023 года ст. 122 кодекса дополнена: освобождение от штрафа за неуплату налога возможно, если на ЕНС была переплата, покрывающая долг и при условии отсутствия умысла в действиях компании.

Комментарий эксперта

Налоговые органы могут проверить компанию за последние три года и обнаружить неуплату налогов до введения ЕНС в 2023 году и новой нормы, освобождающей от наказания за недоимку при наличии переплаты. В случаях, когда ст. 122 кодекса не предусматривает регуляцию, Минфин советует следовать позиции Высшего Арбитражного Суда, указанной в Постановлении от 30.07.2013 № 57. Это значит, что за налоги, не уплаченные до 2023 года, компанию не накажут, если была переплата по этим налогам, не учтённая за другие обязательства.

ИП на ПСН не может привлекать других ИП для выполнения своей работы

[Письмо Минфина от 01.09.2023 № 03-11-11/83513](#)

В чём суть

Индивидуальные предприниматели на патентной системе налогообложения (ПСН) могут нанимать работников, включая договора ГПХ, но их число не должно превышать 15 человек за налоговый период.

Комментарий эксперта

Предприниматели на ПСН должны оказывать услуги и выполнять работы сами с помощью наемных сотрудников по трудовым или ГПХ договорам. Привлекать других ИП в качестве субподрядчиков они не могут, согласно Минфину.

Ключевая ставка: новые пояснения от Центробанка

Резюме Центрального Банка Российской Федерации от 1 апреля 2024 г.

В чём суть

Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Текущее инфляционное давление постепенно ослабевает, но остаётся высоким.

Комментарий эксперта

Внутренний спрос продолжает значительно опережать возможности расширения производства товаров и услуг. Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 26 апреля 2024 года.

WISEADVICE

АУТСОРСИНГ УЧЁТА

Минимизируйте налоговые риски

Занимайтесь тем, что действительно важно
для бизнеса, а налоговую мы возьмём на себя

[Подробнее](#)



В сервисе «Прозрачный бизнес» стало больше информации об ИП

Информация ФНС

В чём суть

ФНС расширила функционал сервиса «Прозрачный бизнес». Теперь в нём есть информация о спецрежимах для ИП.

Комментарий эксперта

Сведения будут размещаться в сервисе ежемесячно 25-го числа по состоянию на 1-е число месяца публикации.

Кадры

Основное

- Увольнение сотрудников за разглашение зарплаты коллег
- Трудовые договоры с призывниками расторгать не будут

Пояснения

- Командировка или разъездная работа: в чём отличие по закону
- Споры о переработках и режиме труда: как и когда отразить
- Судебный кейс: перевод сотрудника в другое подразделение

Выплаты, пособия, компенсации

- Изменения в компенсациях и стимулирующих выплатах за праздничные и сверхурочные часы

Увольнение сотрудников за разглашение зарплаты коллег

Письмо Минтруда РФ от 11 марта 2024 г. № 14-6/ООГ-1418

В чём суть

Разглашение работником персональных данных коллег может привести к дисциплинарному взысканию, включая увольнение, как сообщает Роструд.

Комментарий эксперта

Трудовым кодексом предусмотрена ответственность за разглашение любой охраняемой законом тайны, ставшей известной при выполнении должностных обязанностей. Минтруд подчеркивает важность соблюдения законодательства о персональных данных и предусматривает различные виды ответственности за нарушения.

При увольнении за эти действия работодатель должен доказать, что информация, которую работник разгласил, действительно является коммерческой, служебной, охраняемой законом тайной.

Трудовые договоры с призывниками не будут расторгать

Законопроект № 560576-8 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»

В чём суть

Сейчас уход на военную службу влечёт за собой расторжение трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон. Право вернуться на работу в госорганизации после службы гарантировано в течение трёх месяцев.

Что изменится

Новый законопроект призван реализовать приостановку, а не расторжение трудового договора для всех призванных на службу. Период приостановления действия трудового договора не будет засчитываться в трудовой стаж работника, а также в стаж работы по специальности.

Комментарий эксперта

Законопроект предполагает, что после службы работники должны приступить к работе в течение 14 дней, предупредив работодателя за три дня. Если работник не выходит на работу по истечении 14 дней после окончания военной службы, работодатель вправе его уволить.

Изменения мотивированы повышением призывного возраста и опасениями граждан перед трудоустройством после службы.

Командировка или разъездная работа в чем отличие по закону?

[Письмо Роструда от 16.02.2024 № ПГ/01856-6-1](#)

Основание

Роструд разъяснил, что разъездная работа предполагает, что сотрудник каждый день возвращается домой. Если же сотрудник отправляется в другое место для выполнения заданий руководства, это считается командировкой.

Комментарий эксперта

В трудовом договоре должны быть указаны характер работы и режим рабочего времени для сотрудников с разъездной работой, особенно, если режим отличается от общего в компании. Поездка сотрудника, занимающегося разъездной работой, за пределы своего обычного места работы, считается командировкой.

WISEADVICE

АУТСОРСИНГ УЧЁТА

Расчёт зарплаты и кадровый документооборот

От командировочных до декретных — рассчитаем,
сформируем и сдадим отчётность в срок

[Подробнее](#)



Споры о переработках и режиме труда: как и когда отразить

[Письмо Роструда от 01.02.2024 № ПГ/00148-6-1](#)

В чём суть

Роструд дал разъяснения, которые помогут избежать споров с работниками из-за режима труда и переработок.

Комментарий эксперта

При просьбе о переходе на неполный рабочий день принять в работу заявление нужно как можно быстрее: до запрошенной даты изменения — так считает Роструд. Например, если заявление о неполном рабочем дне датированным 20 апреля поступило 15-ого числа, то рассмотреть заявление нужно до 20-го числа.

В локальном акте можно закрепить срок, в который работник может подать такое заявление, например за 7 дней до планируемого события. Для работы в выходные требуется согласие сотрудников. Выдавать приказ о сверхурочной работе после уже совершенной работы в выходные — нарушение закона.

Судебный кейс: перевод сотрудника в другое подразделение

Определение Восьмого КСОЮ от 09.01.2024 № 8Г-26551/2023

Дано

Работодатель попытался перевести сотрудницу в другой город из одного структурного подразделения в другое. Работница с изменением условий трудового договора не согласилась, от предложенных ей иных вакантных должностей отказалась и была уволена по основанию, предусмотренному пунктом 7 части первой статьи 77 ТК РФ («отказ работника от продолжения работы в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора»).

! Вердикт

Восьмой КСОЮ, ссылаясь на КС РФ, указал: по ст. 74 ТК РФ изменять не только трудовую функцию, но и место работы без согласия работника нельзя. Условие о месте работы должно быть в трудовом договоре и изменяться только с согласия работника. Она оспорила своё увольнение в суде.

Комментарий эксперта

Если работодатель поручает работу по той же функции, но в другом месте, не указанном в договоре, следует рассматривать это как перевод на другую работу. Это допускается только с согласия работника.

Изменения в компенсациях и стимулирующих выплатах за праздничные и сверхурочные часы

Определение Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 30.01.2024 № 88-1218/2024, 88-27449/2023

В чём суть

При оплате сверхурочной работы и работы в выходные и нерабочие праздничные дни окладная часть начисляется работнику в двойном размере. В полуторном размере начисляется за первые 2 часа сверхурочной работы.

Комментарий эксперта

Компенсационные и стимулирующие выплаты положены в одинарном размере. Премия, доплата за работу во вредных условиях и надбавка за интенсивность труда оплачиваются в одинарном размере за сверхурочную работу и работу в нерабочие праздничные дни.

Мероприятия

10 апреля
Москва, офлайн
09:30–13:00*

**Главные тренды — 2024: Налоговый контроль.
Защита от «субсидиарки». Повышение капитализации бизнеса.**

Бизнес-завтрак о рисках бизнеса из-за ошибок в налогах и других упущений. Эксперты расскажут, что важно сделать для предупреждения финансовых потерь и увеличения капитализации, инвестиционной привлекательности бизнеса.

Стоимость участия — 5500 р.

Регистрация

11 апреля
Онлайн
11:00–11:45*

**Цифровизация грузоперевозок в 2024 году:
Электронные перевозочные документы**

На вебинаре разберут как оформляются электронные путевые листы, накладные и иные перевозочные документы. Эксперты расскажут, почему компаниям важно знать требования, предъявляемые к электронным перевозочным документам.

Стоимость участия — бесплатно

Регистрация

16 апреля
Онлайн
11:00–11:45*

**Налоги компаний и личные риски
руководителя и бухгалтера**

ФНС активно следит за деятельностью бизнеса, успешно пополняя бюджет как в рамках выездных проверок, так и вне их. При доначислениях растут личные риски руководства в части уголовной и субсидиарной ответственности. В программе обсуждение того, что важно знать для защиты себя и компании.

Стоимость участия — 5500 р.

Регистрация

* Актуальное время проведения мероприятий уточняйте на сайте организатора

19 апреля
Онлайн
11:00-12:00*

«Дробление бизнеса» — практика побед и ошибок

Вебинар о том, кого чаще всего обвиняют в дроблении, какие признаки выдают «налоговую схему» и как защищают структуру бизнеса с несколькими участниками группы.

Стоимость участия — 5500 р.

Регистрация

* Актуальное время проведения мероприятий уточняйте на сайте организатора

А ещё мы ведём Telegram – в канале ежедневно публикуем новости, кейсы, задачи и всё, что полезно бизнесу

- Разбираем налоговые кейсы клиентов
- Раскрываем мошеннические схемы бухгалтеров — например, в этом посте рассказали, как бухгалтер перевела на счета подставных фирм 300 миллионов рублей и уволилась
- Делимся важными для предпринимателя новостями и даём им человеческие пояснения — к примеру, как обоснованно не платить штрафы
- Или на котках объясняем как уволить ленивого удаленщика



До встречи в следующем выпуске!

+7 (495) 147-32-99

welcome@1c-wa.ru