

Дайджест: Всё о налогах, кадрах и бухгалтерии №15

Обзор ключевых изменений законодательства

Ноябрь 2023

Содержание

01 Налоги и взносы

- С 2024 года новые сроки перечисления и два обязательных уведомления
- По какой ставке удерживать НДФЛ с доходов зарубежных удаленщиков в 2024 году
- Передача образцов сторонним лицам для проверки пригодности: что с НДС
- С первого июня 2024 года НКО могут, но не обязаны иметь печать
- Теперь даже ИП могут узнать о предстоящем исключении из записей в ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- Обнародованы коэффициенты-дефляторы на будущий год
- Проверять уведомления по ЕНП нужно по-новому

02 Мероприятия

- Вебинар: «Почему ваши сотрудники и руководители против HR-автоматизации и как это преодолеть?»

Содержание

- 03 Работа с кадрами**
 - МРОТ на новый год
 - Зарплата ниже МРОТ станет поводом для внеплановой проверки
 - В ноябре изменилась отчетность о зарплате работников
 - Выходные пособия, которые можно освободить от НДФЛ и взносов

- 04 Вопрос - ответ**
 - Как работает правило пяти процентов при покупке ОС и НМА?

Налоги и взносы

- Официально опубликован Закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ с масштабными поправками к НК РФ: что нужно знать
- С 2024 года новые сроки перечисления и два обязательных уведомления
- По какой ставке удерживать НДФЛ с доходов зарубежных удаленщиков в 2024 году
- Передача образцов сторонним лицам для проверки пригодности: что с НДС
- С первого июня 2024 года НКО могут, но не обязаны иметь печать
- Теперь даже ИП могут узнать о предстоящем исключении из записей в ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- Обнародованы коэффициенты-дефляторы на будущий год
- Проверять уведомления по ЕНП нужно по-новому

Официально опубликован Закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ с масштабными поправками к НК РФ: что нужно знать

Срочно в номер

В чем суть

Официально опубликован Закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ с масштабными поправками к НК РФ, направленными на реализацию основных направлений налоговой политики. Отметим кратко некоторые из них.

Что изменилось

1

К числу взаимозависимых лиц отнесены контролируемые одним лицом зарубежные фирмы

Изменения распространены на сделки, доходы и затраты по которым признают со следующего года, вне зависимости от даты подписания договора.

Скорректированы требования к представляемой отчетности по контролируемым сделкам. Существенно увеличены штрафы за непредоставление установленных сведений.

За несдачу уведомления о КС или направление документа с сомнительными данными **штраф вырастет до 100 тыс. рублей**. Сейчас его размер составляет 5 тыс. рублей. Изменение тоже действует в отношении сделок, доходы и затраты по которым признают со следующего года, вне зависимости от даты подписания договора.

Что изменилось

2

Доход, образовавшийся у нерезидента РФ при корректировке налоговой базы вследствие применения нерыночных цен, приравнивали к дивидендам

Датой его получения будут считать последний день года, в котором совершена сделка между взаимозависимыми лицами. Поправка касается сделок, доходы и затраты по которым признают со следующего года, вне зависимости от даты подписания договора.

3

К доходам от российских источников отнесли средства, приобретенные зарубежной фирмой от выполнения работ (услуг) в РФ взаимозависимому лицу

К доходу будет применяться 15-процентная ставка по налогу на прибыль. Изменения вступят в силу со следующего года.

4

При ввозе товаров в РФ из ЕАЭС в рамках агентских договоров, договоров комиссии, поручения, рассчитывать и платить налог будут компании (ИП) – посредники

Срок уплаты НДС – до 20-го числа месяца, идущего за месяцем принятия на учет посредником импортированной продукции. Правило заработает в отношении товаров, принятых на учет начиная с 2025 года.

Что изменилось

5

Предусмотрено освобождение от налогообложения или пониженные ставки налога для отдельных видов доходов

Из-за приостановления действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения (СИДН) в НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения или пониженные ставки налога для отдельных видов доходов, выплачиваемых иностранным компаниям.

6

Порядок и сроки перечисления НДФЛ

С 2024 года меняется порядок и сроки перечисления НДФЛ налоговыми агентами. У налоговых агентов будет обязанность (а не право, как сейчас) представлять уведомления 2 раза в месяц.

С 2024 года новые сроки перечисления и два обязательных уведомления

Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ

В чем суть

С начала следующего года организации и предприниматели будут подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц — 25 числа текущего месяца и 3 числа следующего (согласно Федеральному закону от 27.11.2023 № 539-ФЗ). В декабре также нужно будет подать третье уведомление — по НДФЛ, который был начислен и удержан с 23 по 31 декабря. Срок — не позднее последнего рабочего дня года.

Как это работает

	Сейчас	С 2024
Уплата	<ul style="list-style-type: none">налог за промежуток времени с 23-го числа прошедшего месяца по 22-е число настоящего месяца — 28-е число настоящего месяца;налог за промежуток с 1 по 22 января — 28 января;налог за промежуток с 23 по 31 декабря — последний будний день года.	<ul style="list-style-type: none">налог за период с 1-го по 22-е число настоящего месяца — до 28-го числа настоящего месяца;налог за период с 23-го числа месяца по конец текущего месяца — до 5-го числа последующего месяца;налог за период с 23 декабря по конец года — как и сейчас, последний будний день года.

Как это работает

	Сейчас	С 2024
<p>Уведомления по НДФЛ</p>	<ul style="list-style-type: none"> каждый месяц до 25-го числа — по налогу за промежуток времени с 23-го числа прошедшего месяца по 22-е число настоящего месяца; не позже последнего буднего дня года – по налогу за период с 23 по 31 декабря; Кроме того, с 01.10.2023 по 31.12.2023 есть возможность добровольного представления еще одного уведомления по налогу за период с 23-го числа прошедшего месяца по 9-е число настоящего месяца — до 12-го числа настоящего месяца. В таком случае обязательное уведомление тоже представляют в общеустановленный срок. 	<ul style="list-style-type: none"> по налогу за период с 1-го по 22-е число настоящего месяца — до 25-го числа этого же месяца; по налогу за период с 23-го числа по конец настоящего месяца – до 3-го числа следующего месяца.

По какой ставке удерживать НДФЛ с доходов зарубежных удаленщиков в 2024 году

Письмо ФНС РФ от 13.11.2023 № ЗГ-3-11/14749

В чем суть

ФНС провела анализ вопроса об обложении доходов зарубежных удаленных сотрудников с 01.01.2024 года.

Изменения в Налоговый кодекс РФ (п. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ) означают, что начиная с следующего года выплаты в пользу такого персонала будут признаваться доходом, полученным от источников в России.

Таким образом, для расчета налога резидентский статус удаленного работника перестанет играть роль. Удерживать НДФЛ следует по ставке 13 или 15 процентов в случае, если сумма дохода превышает 5 миллионов рублей. Исключение составляет доход, полученный от обособленного подразделения российской компании, зарегистрированной за пределами России.

Уточнения

Служба уточнила, кто может быть отнесен к работникам, осуществляющим работу на удаленном доступе. Это включает сотрудников, которые:

Уточнения

Служба уточнила, кто может быть отнесен к работникам, осуществляющим работу на удаленном доступе. Это включает сотрудников, которые:

- Заключили трудовой договор о дистанционной работе или добавочное соглашение к нему.
- Осуществляют трудовую деятельность в режиме удаленной работы в соответствии с Локальным нормативным актом организации.

В случае направления таких работников в командировки, им предоставляются аналогичные гарантии, как и обычным сотрудникам.

Передача образцов сторонним лицам для проверки пригодности: что с НДС

Письмо Минфина России от 26.10.2023 № 03-03-06/1/102095

В чем суть

Минфин дал пояснения по поводу налогообложения тестовых образцов товара. В силу подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ под налогообложение НДС подпадает реализация товаров в РФ. При этом на основании пункта 1 статьи 39 кодекса под это понятие также подпадает бесплатная передача товаров, предполагающая переход на них права собственности.

Уточнения

Когда организация предоставляет кому-то образцы своей продукции для тестирования и экспертизы, это не означает, что право собственности на эти образцы переходит к другим лицам.

Образцы продукции остаются собственностью организации, и в таких случаях не возникает обязанности уплачивать налог на добавленную стоимость (НДС).

Ведение бухгалтерского учета

Полностью возьмём учёт на себя, чтобы вы занимались тем, что действительно важно

[Подробнее](#)

Преимущества аутсорсинга бухгалтерии:

- Стабильность и предсказуемость
-

- Контроль всех видов рисков
-

- Оплата за результат

[Подробнее](#)

С первого июня 2024 года НКО могут, но не обязаны иметь печать

Федеральный закон от 02.11.2023 № 525-ФЗ

В чем суть

Сейчас все без исключения некоммерческие организации обязаны иметь печать. Однако с 1 июня 2024 года НКО будут освобождены от этой обязанности.

Что это значит

Принят закон, который позволяет некоммерческим организациям (НКО) отказаться от использования печати. Однако федеральный закон может устанавливать другие правила. Если НКО хочет сохранить печать, она может сделать это, добавив соответствующее положение в свой устав.

В настоящее время использование печати обязательно, но с новым законом с 1 июня 2024 года НКО сможет работать и без нее. Государственные и муниципальные организации обязаны сохранять печать, как указано в поправках к Закону от 12.01.1996 № 7-ФЗ, которые начнут действовать с 1 июня 2024 года.

Теперь даже ИП могут узнать о предстоящем исключении из записей в ЕГРЮЛ и ЕГРИП

Федеральный Закон от 02.11.2023 № 519-ФЗ

В чем суть

Внесены изменения в закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ИП). Согласно новым поправкам, в реестрах теперь будут отображаться сведения от налоговой службы о предстоящем исключении не только малых предприятий, как это происходит в настоящее время, но и о любых организациях, а также индивидуальных предпринимателях.

Подробности

Определены правила и сроки, в течение которых заинтересованные лица могут высказать свои возражения в налоговую службу против решения исключить компанию из реестра. В общем случае на это отводят **6 месяцев** с момента опубликования решения налоговиков о предстоящем исключении.

То же самое будет применяться и к индивидуальным предпринимателям.

Также внесены изменения в перечень документов, необходимых для государственной регистрации. Например, теперь не требуется предоставлять копию документа, удостоверяющего личность.

Обнародованы коэффициенты-дефляторы на будущий год

Федеральный Закон от 02.11.2023 № 519-ФЗ

В чем суть

Министерство экономического развития (Минэк) представило новые коэффициенты-дефляторы, которые будут использоваться в следующем году. Эти коэффициенты используются для адаптации различных налоговых и сборных ставок к изменениям в экономике и инфляции.

Коэффициенты

Для НДФЛ — 2,400 (в текущем году был 2,270). Этот коэффициент будет использоваться для корректировки фиксированного аванса по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), который уплачивают иностранцы, работающие по патенту.

Для УСН — 1,329 (по сравнению с текущим годом 1,257). Этот коэффициент используется для увеличения размера доходов для применения упрощенной системы налогообложения (УСН).

Для ПСН — 1,058. В этом году такой коэффициент не применялся, но начиная с 2024 года регионы могут использовать установленный Минэком коэффициент 1,058 по своему решению.

Для торгового сбора — 1,828 (в текущем году был 1,729). Этот коэффициент будет применяться для коррекции ставки сбора, установленной для деятельности на розничных рынках.

Проверять уведомления по ЕНП нужно по-новому

Письмо ФНС РФ от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@)

В чем суть

Сотрудники налоговой службы создали новый список проверочных соотношений для анализа уведомлений о рассчитанных налогах, предварительных платежах, сборах и страховых взносах.

Важно

Прежние контрольные соотношения, прописанные в письме от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132@, не применяются.

Ошибки

Ошибки представлены по группам:

- неверно указан налоговый период;
- неверно указан КБК;
- КБК не соответствует коду отчетного или налогового периода;
- дата представления уведомления меньше даты начала срока его представления;
- код ОКТМО не соответствует КБК;
- представлено уведомление с минусом;
- неверно указан КПП и т.д.

[КАК ИТ-КОМПАНИЯ ЕХВО ЗАКОННО СЭКОНОМИЛА 20 МЛН НА НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ И НДС →](#)

Мероприятия

- Вебинар «Почему ваши сотрудники и руководители против HR-автоматизации и как это преодолеть?»

Почему ваши сотрудники и руководители против HR-автоматизации и как это преодолеть?

Вебинар HR Кухни
и 1С-WiseAdvice

Дата и время 08 декабря, 11:00

Описание

Приглашаем вас 8 декабря в 11:00 на вебинар «Почему ваши сотрудники и руководители против HR-автоматизации и как это преодолеть».

Несмотря на то, что рынок уже давно готов к автоматизации кадровых процессов и пестрит IT-решениями, страхи всё равно остаются.

Расскажем на вебинаре, почему сотрудники и работодатели отказываются от, казалось бы, простых и действенных решений. Разберём, как понятным языком донести ценность и вселить веру в автоматизацию. Спойлер: всему виной страхи, но это лечится!

Программа

- О чём переживают сотрудники, как победить эти страхи
- Как показать руководителю, что HR-автоматизация и КЭДО влияют на бизнес-задачи.
- Не заставляем, а убеждаем: что делать, если кадровый специалист против любой автоматизации
- Трудовые споры в области КЭДО
- Автоматизация кадровых процессов без КЭДО — это возможно!

- Практикум: разбираемся в функционале решения для автоматизации с элементами КЭДО
-

Бонус

- Получите в конце вебинара чек-лист по подготовке к автоматизации кадровых процессов. Чек-лист поможет наладить коммуникацию с руководителями и кадровыми службами.
Используйте его как техническое задание для вашего вендора или проверьте по нему оптимальность уже подключенной системы.
-

Польза

- Узнаете, почему сотрудники и руководители против автоматизации
 - Получите рабочие методы для преодоления страхов
 - Научитесь грамотной автоматизации, которая защитит от трудовых споров
-

Спикеры

- **Светлана Осипова**, Руководитель проектов по кадровому делопроизводству 1С-WiseAdvice.
 - **Екатерина Александрова**, Product Manager EmplDocs.
 - **Толкачева Валерия**, Руководитель проектов внедрения EmplDocs
-

[Регистрация](#)

Работа с кадрами

- МРОТ на новый год
- Зарплата ниже МРОТ станет поводом для внеплановой проверки
- В ноябре изменилась отчетность о зарплате работников
- Выходные пособия, которые можно освободить от НДФЛ и взносов

МРОТ на новый год

Закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ

В чем суть

Президент России подписал и официально опубликовал Закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ, согласно которому с начала следующего года минимальная размер оплаты труда составит **19 242 рубля** в месяц. В настоящее время минимальная зарплата равна 16 242 рублям.

Зарплата ниже МРОТ станет поводом для внеплановой проверки

Проект приказа Минтруда РФ (подготовлен 10.11.2023)

В чем суть

Президент России подписал и официально опубликовал Закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ, согласно которому с начала следующего года минимальная размер оплаты труда составит **19 242 рубля** в месяц. В настоящее время минимальная зарплата равна 16 242 рублям.

Подробности

ID проекта – 01/02/11-23/00143515, его можно посмотреть на портале проектов нормативно-правовых актов.

Важно отметить, что индикаторы риска играют ключевую роль при принятии решений о проведении контрольных мероприятий. В течение периода с 2022 по 2024 годы IT-работодателям, внесенным в реестр аккредитованных организаций, запрещено проведение внеплановых проверок трудовой инспекцией.

Подробности

Для других работодателей в 2023 году внеплановые проверки проводятся только по решению Президента РФ, Председателя Правительства РФ (его заместителя), при приказе прокурора, а также в случаях активных угроз здоровью и жизни граждан, выявления индикаторов риска, и для контроля выполнения предписаний по устранению выявленных нарушений. При наличии массовых обращений работников (более 10% от средней численности или более 10 человек) о задержке выплаты зарплаты свыше одного месяца, проверка может быть проведена по решению руководства Роструда или его территориальных органов с предварительным согласованием с прокуратурой.

[ВСЕ О ДЕПРЕМИРОВАНИИ СОТРУДНИКОВ ПО ТК РФ →](#)

В ноябре изменилась отчетность о зарплате работников

В чем суть

До 30 ноября 2023 года работодатели, попадающие под отбор Росстата, обязаны представить обновленный отчет, в котором необходимо внести информацию о заработках за октябрь 2023 года. Действующий бланк был утвержден Росстатом 31.07.23.

Что изменилось

Сведения по новой форме № 57-Т должны подать средние и крупные организации, а также их обособленные подразделения, которые осуществляют все виды экономической деятельности, кроме:

- финансовой и страховой деятельности;
- государственного управления и обеспечения военной безопасности;
- деятельности общественных и экстерриториальных организаций.

Компания может узнать, нужно ли ей предоставлять определенный отчет, используя информационно-поисковую систему Росстата. Для получения этой информации необходимо ввести в систему код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО), ИНН или ОГРН/ОГРНИП и нажать кнопку "Получить". В результате запроса система выдаст список форм федерального статистического наблюдения, которые данная организация должна предоставить.

Выходные пособия, которые можно освободить от НДФЛ и взносов

В чем суть

НДФЛ и взносами, как правило, облагаются выплаты руководителям, заместителям и главным бухгалтерам, которые превышают три или шесть средних месячных заработка (см. п. 1 ст. 217 и подпункт 2 п. 1 ст. 422 Налогового кодекса).

Освобождение от НДФЛ и других выплат возможно и зависит напрямую от расчета среднего месячного заработка для этих выплат. Законодательные нормы и методология расчета не предусмотрены в части расчета такого среднего заработка.

К примеру, чтобы посчитать средний месячный заработок, средний дневной заработок умножают на число рабочих или календарных дней в периоде, который следует оплатить (ст. 139 ТК, п. 9 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Но для случаев увольнения из-за ликвидации и сокращения численности или штата средний дневной заработок нужно умножить на количество не только рабочих, но и на нерабочих праздничных дней в периоде, за который назначено пособие (постановление Конституционного суда от 13.11.2019 № 34-П, письмо Минтруда от 11.03.2021 № 14-1/ООГ-2066).

Что изменилось

Работодатель имеет право установить иные основания для выплаты выходного пособия [ч. 8 ст. 178 ТК]. Это может быть увольнение по соглашению сторон. Статья 139 ТК устанавливает единый порядок расчета средней зарплаты для всех случаев, когда по ТК необходимо определить ее размер. А согласно постановлению № 34-П, выходное пособие нужно рассчитывать с учетом нерабочих праздничных дней в периоде, подлежащем оплате. И хотя выводы судей приняты относительно расчета при увольнении по пункту 1 статьи 81 ТК, с учетом статьи 139 ТК такой порядок следует учитывать для всех случаев расчета выходного пособия.

Вопрос - ответ

В этом разделе эксперты 1С-WiseAdvice отвечают на самые горячие вопросы, которые поступали в течение месяца.

Вопросы за октябрь:

- Как работает правило пяти процентов при покупке ОС и НМА?

Задать свои вопросы и попасть в следующие выпуски вы можете отправив письмо на digest@1c-wiseadvice.ru.

Вопрос

Как работает правило пяти процентов при покупке ОС и НМА?

Ответ

Налогоплательщик обратился в Минфин для получения консультации. Согласно Налоговому кодексу РФ, при покупке основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), используемых как в облагаемых, так и в не облагаемых налогом на добавленную стоимость (НДС) операциях, входной налог распределяется пропорционально. Одна часть учитывается в стоимости объекта, а другая принимается к вычету.

Если покупка происходит в первом или втором месяце квартала, пропорцию разрешено рассчитать на основе производительности приобретения по итогам месяца. Для этого учитывается стоимость проданных товаров (услуг) в течение месяца.

Налоговый кодекс также содержит правило пяти процентов (пункт 4 статьи 170). Согласно этому правилу, если расходы на деятельность, не облагаемую НДС, не превышают пяти процентов от общих расходов за квартал, то весь входной НДС за этот период можно принять к вычету.

Когда речь идет об ОС и НМА, их первоначальная стоимость по итогам квартала может измениться. Компания обращается в Минфин с вопросом о том, как учесть эти изменения, учитывая новые федеральные стандарты, которые запрещают изменять учетную цену ОС или НМА без их качественного улучшения.

Ответ Финансисты считают, что первоначальную стоимость ОС и НМА на сумму входного НДС в данном случае уменьшать не следует. Если эти объекты будут использоваться как для производства облагаемых, так и для не облагаемых НДС товаров (услуг), то налог, который компания планирует вычесть, нужно восстанавливать. Это должно происходить независимо от пропорций, в которых будут производиться такие товары и услуги, и в том же периоде, когда объект начинает применяться в облагаемых и необлагаемых операциях.

До встречи в следующем выпуске!

1C-WiseAdvice.ru

welcome@1c-wa.ru