

Дайджест: Всё о налогах, кадрах и бухгалтерии №14

Обзор ключевых изменений законодательства

Октябрь 2023

Содержание

01 Налоги и взносы

- Уведомление по НДФЛ можно будет подавать дважды в месяц
- Обсуждается возможность применения обновленного списка к сделкам, начиная с 01.01.2024 года
- Маркировка рекламы с 1 сентября 2023 года
- ФНС РФ обобщил судебную практику и выпустил обзор для применения местными налоговыми органами
- Маркировка рекламы с 1 сентября 2023 года
- С 01.01.2024 года предполагается ввести административную ответственность за нарушения связанные с движением прослеживаемых товаров
- Минфин РФ обозначил универсальную формулу для соглашений об избежание двойного налогообложения
- Минфин РФ разрабатывает меры по снижению налогового бремени для бизнеса в условиях прекращения СИДН с «недружественными странами»
- РФ не предполагает присоединяться к международным соглашениям по установлению минимальной ставки налогообложения
- Усиление контроля таможен: в фокусе роялти и дивиденды при импорте

02 Мероприятия

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

Содержание

- 03** Работа с кадрами
 - Снятие валюты со счета на командировочные расходы: лимита нет
 - Законопроект об ответственности за задержку выплат сотрудникам
 - Новая форма РСВ

- 04** Вопрос - ответ
 - Как ФНС проверяет реальность расходов на рекламу?
 - Как исправить ошибку в уведомлении по НДФЛ?

Налоги и взносы

- Уведомление по НДФЛ можно будет подавать дважды в месяц
- Обсуждается возможность применения обновленного списка к сделкам, начиная с 01.01.2024 года
- Маркировка рекламы с 1 сентября 2023 года
- ФНС РФ обобщил судебную практику и выпустил обзор для применения местными налоговыми органами
- Маркировка рекламы с 1 сентября 2023 года
- С 01.01.2024 года предполагается ввести административную ответственность за нарушения связанные с движением прослеживаемых товаров
- Минфин РФ обозначил универсальную формулу для соглашений об избежание двойного налогообложения
- Минфин РФ разрабатывает меры по снижению налогового бремени для бизнеса в условиях прекращения СИДН с «недружественными странами»
- РФ не предполагает присоединяться к международным соглашениям по установлению минимальной ставки налогообложения
- Усиление контроля таможен: в фокусе роялти и дивиденды при импорте

Уведомление по НДФЛ можно будет подавать дважды в месяц

В чем суть

С 1 октября можно будет сообщать о налоге с доходов сотрудников два раза в месяц. Более того, можно сообщить и о меньшей сумме авансовых платежей, чем в прошлом отчетном периоде.

Что изменилось

Раньше нужно было обязательно подать уведомление о налогах, но теперь это право, а не обязанность. Главное – успеть до 12 числа включительно. Данные должны содержать налог, удержанный с прошлого месяца по текущий день. Несмотря на нововведения, нужно подать итоговую форму за месяц полностью до 25 числа.

Теперь можно отправлять и отрицательные суммы, для уменьшения совокупной обязанности. Это право действует, если сумма авансового налога, рассчитанная до текущего момента, меньше, чем за предыдущий период.

Можно подавать и непредставленные уведомления. Это уведомления, в которых присутствуют ошибки. Налоговая сообщит об этом на следующий день после получения уведомления. Если недочеты только в части данных, то это будет считаться частично непредставленным уведомлением.

Возможность применения обновленного списка к сделкам, начиная с 01.01.2024 года

В чем суть

В июле 2023 года список офшорных зон, подлежащих особому вниманию со стороны Минфина, был значительно дополнен, в том числе за счет включения стран, которые «не демонстрируют дружелюбие». Ожидается, что это обстоятельство повлечет за собой рост числа транзакций, квалифицируемых как контролируемые, по итогам года. В данный момент в правительстве рассматривается вопрос о том, чтобы начать применять обновленный перечень в отношении операций, совершаемых с первого января 2024 года.

Что ещё

Хочется отметить, что обновление перечня офшорных территорий имеет определенные налоговые последствия, в частности:

- исключается возможность использования нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для сделок по продаже долей в уставных капиталах организаций, которые зарегистрированы в государствах, попавших в обновленный список офшоров, если российская компания является их владельцем на протяжении более пяти лет;
- утрачивается возможность применения сниженных ставок налога на дивиденды, выплачиваемые компаниями из государств, указанных в списке офшорных зон;
- не применяется налоговая льгота по налогу на прибыль в случаях бесплатной передачи имущества и имущественных прав от родственной компании, которые зарегистрированы в странах из этого же списка.

Маркировка рекламы с 1 сентября 2023 года

В чем суть

Уже с 1 сентября действуют поправки в закон о маркировке рекламы. Если кратко – все рекламные материалы в онлайн-пространстве должны быть промаркированы и отличимы от обычного контента.

Что это значит

Разговоры шли давно, но вот что важно: с 1 сентября 2023 за отсутствие маркировки рекламы предусмотрены штрафы:

- ◆ Физическое лицо — от 10 до 30 тыс. рублей
- ◆ Юридическое лицо — от 200 до 500 тыс. рублей
- ◆ Должностное лицо — от 30 до 100 тыс. рублей

Все это сделано, конечно, для удобства потребления и прозрачности информации.

ФНС РФ обобщил судебную практику и выпустил обзор для применения местными налоговыми органами

В чем суть

Документация импортных операций:

Налоговые инспекторы при вычислении НДС и налога на прибыль для импортируемых товаров, которые были куплены через цепочку подозрительных связанных контрагентов, должны принимать во внимание все документы. Эти документы включают информацию о продаже товаров импортером проблемным контрагентам и таможенные декларации.

Схемы дробления бизнеса:

При обнаружении манипуляций с разделением бизнеса для уменьшения налогов, налоговые органы обязаны учесть уплаченные налоги с контролирующих связанных лиц при доначислении налога на прибыль и НДС.

Сроки для вычета НДС:

Когда налогоплательщик обжаловал сделку в суде и получил счет-фактуру после того, как решение суда вступило в силу, период для принятия НДС к вычету начинается с момента вступления решения суда в силу и получения счет-фактуры.

Амортизация при доначислении налога на прибыль:

В случаях, когда налоговый орган устанавливает, что амортизируемое имущество неправомерно списывалось единовременно, в расчет доначисления налога на прибыль должны быть включены амортизационные отчисления и премии за весь период проверки.

Что это значит

Для налогоплательщика:

Соблюдение всех процедур, связанных с импортом и работой с контрагентами, исключительно важно для обеспечения правомерности налоговых вычетов и избежания доначислений.

Для налоговых органов:

Налоговые инспекции должны осуществлять тщательный анализ всех операций и учитывать законные налоговые платежи и документы при рассмотрении случаев доначисления налогов.

Для судебной системы:

Решения суда имеют прямое влияние на сроки и правомерность налоговых вычетов, что подчеркивает важность своевременного и правильного документооборота при обжаловании налоговых споров.

Дайджест: все о налогах, кадрах и бухгалтерии

Более 10 000 подписчиков
доверяют нашей экспертизе

[Подписаться](#)

Административная ответственность за нарушения, связанные с движением прослеживаемых товаров

В чем суть

В июле 2023 года список офшорных зон, подлежащих особому вниманию со стороны Минфина, был значительно дополнен, в том числе за счет включения стран, которые «не демонстрируют дружелюбие». Ожидается, что это обстоятельство повлечет за собой рост числа транзакций, квалифицируемых как контролируемые, по итогам года. В данный момент в правительстве рассматривается вопрос о том, чтобы начать применять обновленный перечень в отношении операций, совершаемых с первого января 2024 года.

Что это значит

При импорте или экспорте товаров, подлежащих отслеживанию, в рамках государств-членов ЕАЭС, требуется в течение пяти рабочих дней предоставить соответствующее извещение в налоговую инспекцию и оформить РНПТ (регистрационный номер партии товаров). В случае же поставок из стран, не входящих в ЕАЭС, налогоплательщики присваивают РНПТ самостоятельно, исходя из информации, содержащейся в таможенной декларации. Полученный РНПТ затем должен быть указан в электронных счетах-фактурах или универсальных передаточных документах (УПД), связанных с продажей данных товаров.

Что это значит

В случае, если на начало вступления соответствующего законодательства (08.07.2021) у организации имелись в наличии нереализованные остатки товаров, подлежащих отслеживанию, необходимо также зарегистрировать РНПТ в налоговой службе, предоставив уведомление о наличии этих остатков.

Для налогоплательщиков НДС основные транзакции с отслеживаемыми товарами отражаются в налоговой декларации по НДС. Что касается операций, не связанных непосредственно с продажей отслеживаемых товаров, а также транзакций с этими товарами, проводимых организациями, не являющимися плательщиками НДС, то им требуется представлять в налоговую службу специальный отчет о таких операциях один раз в квартал. Этот отчет — специальный документ, который информирует о всех операциях с товарами, для которых предусмотрена обязательная прослеживаемость.

Штрафы

- непредставление или несвоевременное представление отчета об операциях с прослеживаемыми товарами либо документов с реквизитами прослеживаемости – штраф от 1 000 рублей до 100 000 рублей
- неотражение или неполное указание реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах/УПД – штраф от 1 000 рублей до 100 000 рублей
- искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами при наличии в счетах-фактурах/УПД правильных реквизитов – штраф 1 000 рублей
- выставление счета-фактуры/УПД по прослеживаемым товарам не в электронной форме – штраф от 200 рублей до 100 000 рублей

Минфин РФ обозначил универсальную формулу для соглашений об избежание двойного налогообложения

В чем суть

Формула заключается в следующем: взимаемый у источника выплаты дивидендов, роялти, процентов налог на прибыль составляет не более 10%. Эта формула в дальнейшем будет использоваться для заключения новых или корректировки старых СИДН с нейтральными странами.

Минфин РФ разрабатывает меры по снижению налогового бремени для бизнеса в условиях прекращения СИДН с «недружественными странами»

В чем суть

С 08.08.2023 года произошла приостановка Соглашения о взаимной информационной поддержке по налогам (СИДН) между Россией и 38 государствами, которые были классифицированы как недружественные. Это привело к тому, что доходы, выплачиваемые или получаемые российскими компаниями в отношении резидентов данных стран, могут подвергаться двойному налогообложению или налогообложению по более высоким ставкам, по сравнению с ранее действующими условиями.

Что это значит

В ответ на возникшую ситуацию Минфин РФ предпринимает шаги для минимизации негативного воздействия на российский бизнес.

В частности, предлагается сохранение низких налоговых ставок для лицензионных платежей по использованию уникального программного обеспечения, не имеющего аналогов в России (хотя механизм подтверждения этого пока не определен), а также продление льготного налогообложения для операций международных перевозок до конца 2024 года.

Кроме того, предполагается, что процедура подтверждения уплаты налогов в недружественных странах для их зачета в России будет упрощена, учитывая возникающие трудности у бизнеса с получением соответствующих справок от налоговых органов этих государств.

РФ не предполагает присоединяться к международным соглашениям по установлению минимальной ставки налогообложения

В чем суть

На данный момент Россия не рассматривает возможность присоединения к международным договорённостям об установлении минимального уровня налогообложения прибыли для местного подразделения бизнеса глобальных компаний, известным как Pillar 1 и Pillar 2.

Однако в правительственных кругах обсуждаются инициативы по внедрению подобной системы регулирования внутри страны. В результате таких изменений, например, могут быть пересмотрены существующие налоговые льготы для ИТ-сектора, которые могут быть заменены схемой государственных субсидий.

Усиление контроля таможенной: в фокусе роялти и дивиденды при импорте

В чем суть

На данный момент Россия не рассматривает возможность присоединения к международным договорённостям об установлении минимального уровня налогообложения прибыли для местного подразделения бизнеса глобальных компаний, известным как Pillar 1 и Pillar 2.

Однако в правительственных кругах обсуждаются инициативы по внедрению подобной системы регулирования внутри страны. В результате таких изменений, например, могут быть пересмотрены существующие налоговые льготы для ИТ-сектора, которые могут быть заменены схемой государственных субсидий.

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 EmpIDocs.
 - **Толкачева Валерия**, Руководитель проектов внедрения EmpIDocs
-

[Регистрация](#)

Работа с кадрами

- Снятие валюты со счета на командировочные расходы: лимита нет
- Законопроект об ответственности за задержку выплат сотрудникам
- Новая форма РСВ

Снятие валюты со счета на командировочные расходы: лимита нет

В чем суть

Банк России сообщил, что при снятии валюты со счета на командировочные расходы лимита нет.

Что это значит

Юридические лица – резиденты могут в течении полугода, с 9 сентября 2023 по 9 марта 2024 года, получить наличные:

 доллары США,

 евро,

 фунты стерлингов,

 японские иены,

со счетов для командировочных расходов.

Напомним, что ранее действовало ограничение на снятие в 5000 долларов США.

Сейчас максимальный лимит выдачи клиенту не предусмотрен, также как и не предусмотрено согласование с Банком России увеличения суммы лимита. Ограничений на остальные валюты не было.

Законы меняются, но вы всегда будете в курсе событий

Только самое важное,
никакого информационного шума

[Подписаться](#)

Законопроект об ответственности за задержку выплат сотрудникам

В чем суть

В Государственную думу внесен законопроект о материальной ответственности за нарушение сроков выплат работнику заработной платы, оплаты отпуска, увольнительных и других платежей. Планируется внесение корректировок в статью 236 Трудового кодекса РФ. Предлагается предоставить работнику право на получение компенсации в случае не только невыплаты, но и неправомерного начисления положенных ему сумм.

Что изменилось

Работодателя обяжут выплатить денежную компенсацию за каждый день задержки начиная со дня, следующего за днем, когда выплаты должны были быть выплачены.

Компенсация подлежит взысканию в случае несвоевременной причитающейся выплаты и судебное решение подтверждает право работника на получение этих выплат.

Сумма компенсации исчисляется из фактически не выплаченных и несвоевременно начисленных денежных сумм со дня, следующего за днем, когда в соответствии с действующим правовым регулированием эти выплаты должны были быть выплачены при своевременном их начислении, по день фактического расчета включительно.

Новая форма РСВ

В чем суть

Со 2 октября организациям можно использовать новую форму расчета страховых взносов (РСВ) для подготовки отчетности за девять месяцев. Эту форму рекомендует Федеральная налоговая служба (ФНС) в письме от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@.

Что изменилось

Новая форма была создана в связи с изменениями в налоговом законодательстве и нужна компаниям, у которых работают иностранные сотрудники, застрахованные по международным договорам не на все виды страхования в России.

Остальным страхователям можно использовать старую форму, которая описана в приказе ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.

Рекомендованную форму РСВ выпустили в связи изменениями в НК в 3-м квартале 2023 года. 04.08.2023 вступил в силу Федеральный закон от 04.08.2023 N 427-ФЗ, который внес поправки в ст. 431 НК РФ. Эта статья была дополнена новым пунктом 6.2, предусматривающим норматив отчислений взносов с выплат иностранцам. Нововведения отразились на отчетности уже за 9 месяцев.

В настоящее время у РФ заключен ряд международных соглашений, в соответствии с которыми в отдельных случаях с выплат в пользу иностранных гражданам необходимо исчислять страховые взносы только по некоторым видам страхования. Когда в штате сотрудники-иностранцы, важно проверить, есть ли международные соглашения, которые регулируют социально-трудовые отношения и гарантии, ведь они имеют приоритет над российским законодательством. Это важно, так как они влияют в том числе на порядок уплаты страховых взносов.

Что изменилось

Изначально нормы НК РФ (в редакции 2023 года) не позволяли вычленивать часть взносов, подлежащих уплате именно на ОМС, ОПС или ОСС по ВНИМ, из общего тарифа страховых взносов, применяемого с 2023 года. Соответственно, вопрос уплаты с 1 января 2023 года страховых взносов на отдельные виды обязательного социального страхования с учетом положений международных договоров РФ, относился к категории не урегулированных законом.

Именно в целях устранения данных несоответствий и был введен упомянутый выше п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

Новое положение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 года. (письмо ФНС от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@).

Вопрос - ответ

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

Вопросы за октябрь:

- Как ФНС проверяет реальность расходов на рекламу?
- Как исправить ошибку в уведомлении по НДС?

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

Вопрос

Как ФНС проверяет реальность расходов на рекламу?

Ответ

Ранее проверить реальность размещения интернет-рекламы было практически невозможно. Теперь же вся информация о ней (все участники сделки по размещению, договоры, акты, график и локация размещения, формы и сроки распространения, целевые ссылки, метаданные и т.п.) будет собираться в едином реестре, и проверить реальность расхода для ФНС не составит труда.

Скорее всего ФНС сможет оперировать данными о средней цене размещения на той или иной интернет-площадке. Значит, может оспариваться стоимость услуг, в том числе сумма, которую вы принимаете в целях налогообложения.

Если сумма будет существенно отличаться в большую сторону от среднего показателя стоимости, то у налоговой возникнут вопросы по обоснованности этих расходов. Как следствие, увеличится налог с этой прибыли.

Вопрос

Как исправить ошибку в уведомлении по НДФЛ?

Ответ

ФНС называет частые ошибки, которые допускают налогоплательщики при заполнении уведомления об исчисленных суммах налогов (письмо ФНС от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@ от 26.02.2023):

- Неверно указан период
- Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не нужно сдавать уведомление
- Сдали уведомление позже декларации или вместе с ней
- Сдали уведомление с лишними платежами, которые оплачивали в 2022 году
- В уточненном уведомлении указана не полная сумма, а разница с последним уведомлением
- Сдали несколько уведомлений за один период на разные суммы

Порядок исправления ошибок в уведомлении зависит от вида ошибки – в сумме или в реквизитах. Если сдаете промежуточное уведомление по НДФЛ, ошибку можно не исправлять, достаточно указать верные данные в уведомлении, которое сдаются 25-го числа. Ошибку исправлять не требуется, если отчет 6-НДФЛ уже сдан, данные отразят на основе сведений из расчета.

Отрицательным уведомлением ошибки в уведомлениях по НДФЛ исправлять нельзя.

В зависимости от вида ошибки действия будут следующими.

Если ошибка в сумме – создайте новое уведомление, проставьте те же КПП, КБК, ОКТМО, период и впишите новую сумму.

Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговую инспекцию (письмо ФНС от 31.01.2023 № БС-3-11/1180@ от 30.12.2022).

Ответ

Если ошибка в реквизитах, например, в КПП, КБК, ОКТМО или периоде, создайте новое уведомление. Продублируйте ошибочные реквизиты, а в сумме укажите «0». Новой строкой укажите верные реквизиты и сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган (письмо ФНС от 31.01.2023 № БС-3-11/1180@ от 30.12.2022).

До встречи в следующем выпуске!

1C-WiseAdvice.ru

welcome@1c-wa.ru