

Дайджест: Всё о налогах, кадрах и бухгалтерии №18

# Обзор ключевых изменений законодательства

Февраль 2024

# Содержание

01	Налоги	НДС .....	05
		<ul style="list-style-type: none"><li>• Новые правила для экспортёров</li></ul>	
		Налог на прибыль .....	06
		<ul style="list-style-type: none"><li>• Новый поворот в учёте потерь от хищений в рознице</li></ul>	
		УСН .....	07
		<ul style="list-style-type: none"><li>• Новые правила расчёта налога по УСН</li></ul>	
		Налог на имущество .....	08
		<ul style="list-style-type: none"><li>• Два судебных решения, которые меняют всё</li></ul>	
		Общие вопросы налогообложения .....	10
		<ul style="list-style-type: none"><li>• Изменения в справке о сальдо ЕСН</li><li>• Возвращение повышенных пеней за налоговые долги с 2024 года</li><li>• Новые правила для проверок сделок между связанными компаниями</li><li>• Как теперь отчитываться о доходах иностранцев</li></ul>	

## 02 Кадры

### Основное ..... 19

- Увольнять одиноких родителей запретили
- За недоначисленную зарплату теперь придётся платить, но через суд
- ФНС обновила контрольные соотношения
- И вот опять: утверждена новая форма 6-НДФЛ

### Пояснения ..... 25

- Кому из работодателей стоит ждать прокурорской проверки?
- ИП могут отправлять налоги онлайн

### Выплаты, пособия, компенсации ..... 28

- Передача данных ФНС в Роструд
- Новые коды доходов по НДФЛ

### Вопросы ..... 30

- В каком случае ежегодный отпуск можно перенести на другие даты?

# Налоги

## НДС

- Новые правила для экспортёров

## Налог на прибыль

- Новый поворот в учёте потерь от хищений в рознице

## УСН

- Новые правила расчёта налога по УСН

## Налог на имущество

- Два судебных решения, которые меняют всё

## Общие вопросы налогообложения

- Изменения в справке о сальдо ЕСН
- Возвращение повышенных пеней за налоговые долги с 2024 года
- Новые правила для проверок сделок между связанными компаниями
- Как теперь отчитываться о доходах иностранцев

# Новые правила для экспортёров

Письмо ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440

## В чём суть

С начала 2024 года экспортёрам стало проще подтвердить право на нулевую ставку НДС при отправке товаров за границу. Теперь вместо того, чтобы собирать и представлять целую пачку документов, включая транспортные бумаги и таможенные декларации, им достаточно подать электронный реестр по специальной форме.

Налоговая служба разработала несколько типов таких реестров для разных видов экспорта: от простой отправки товаров за границу до реэкспорта и доставки экспресс-грузов. Вся эта информация теперь упорядочена и должна подаваться в электронном виде, что значительно упрощает процесс.

## Комментарий эксперта

Это значительный шаг вперёд в упрощении бюрократии для экспортёров. Предоставление реестров в электронном виде не только экономит время и силы предпринимателей, но и повышает прозрачность взаимодействия с налоговыми органами. Однако стоит помнить, что в случае обнаружения несоответствий в этих реестрах налоговая может запросить и детальные документы. Поэтому важно тщательно подходить к заполнению реестров, чтобы избежать возможных проблем при проверке.

# Новый поворот в учёте потерь от хищений в рознице

Письмо ФНС России от 05.02.2024 № СД-2-3/1529

## В чём суть

Раньше для того, чтобы списать потери от недостачи как расходы, компаниям нужно было доказать, что в краже никто не виноват, а это было довольно сложной задачей.

Теперь, ссылаясь на судебное решение 2013 года, налоговая служба даёт зелёный свет бизнесу на учёт таких убытков без необходимости находить виновных.

Суть в том, что если убытки от кражи товаров покупателями в самообслуживающих магазинах или потери на складах документально подтверждены и экономически обоснованы, их можно учесть в расходах, снижающих налог на прибыль. Это делает процесс восстановления от потерь проще для розничных торговцев.

## Комментарий эксперта

Здесь как раз идёт речь о порядке учёта хищений на складах. Налоговая, основываясь на решении суда, позволяет учитывать хищения именно на складах (в закрытых помещениях) без подтверждения правоохранительных органов.

Это значимое изменение для ретейлеров, которые часто сталкиваются с проблемой хищений, особенно в формате магазинов самообслуживания. Теперь компании могут учитывать потери от кражи как внереализационные расходы без дополнительной головной боли по поиску виновных. Это упростит жизнь предпринимателям, но также ставит вопрос о необходимости усиления мер безопасности на складах и в торговых залах для минимизации таких потерь в будущем.

# Новые правила расчёта налога по УСН

Федеральный закон от 31.07.23 № 389-ФЗ

## В чём суть

С 1 января 2024 года вступили в силу новые правила для предпринимателей и компаний, использующих упрощённую систему налогообложения (УСН), которые переезжают в другой регион в течение года.

Теперь, если вы меняете место ведения бизнеса или место жительства для ИП, ваши налоговые обязательства будут рассчитываться по ставке налога, действующей в вашем новом регионе на момент окончания налогового периода.

## Комментарий эксперта

Это означает, что все «авансовые» платежи и годовая сумма налога должны быть оплачены в соответствии со ставкой, принятой в субъекте РФ, где вы зарегистрированы на последний день налогового года. При подаче налоговой декларации по УСН необходимо указывать новый код ОКТМО и отправлять документы в налоговую инспекцию по новому адресу регистрации.

# Два судебных решения, которые меняют всё

Определение Верховного Суда РФ от 18.09.2023 № 306-ЭС23-16674

Определение Верховного Суда РФ от 10.10.2023 № 309-ЭС23

Письмо ФНС России от 07.02.2024 № БС-4-21/1311

## В чём суть

Осенью 2023 года Верховный суд вынес два решения, касающихся налогообложения имущества. Эти решения напрямую будут влиять на судебную практику по похожим делам.

**Вердикт №1:** Если объект недвижимости не может работать без движимого объекта, они вместе составляют недвижимый объект для налогообложения.

## Комментарий эксперта

Недвижимость — это единый конструктивный объект капитального строительства. А в него включают, в том числе и объекты, которые функционально связаны со зданием или сооружением. Причем их невозможно перенести так, чтобы не нанести ущерб назначению объекта недвижимости — например, лифт в многоэтажном доме.



### В чём суть

**Вердикт №2:** Коммерческая организация не может пользоваться льготами для физлиц по налогу на имущество.

### Комментарий эксперта

Коммерческая организация не может применять льготную ставку даже при строительстве индивидуальных жилых домов на собственном участке с последующей их реализацией физлицам. Следовательно, общество не вправе применять налоговую ставку 0,3% и перерасчёт налоговых обязательств по ставке 1,5% обоснован.

Вообще, эти кейсы – хорошая демонстрация того, что компаниям необходимо юридическое сопровождение.

В каких случаях оно может помочь и что в себя включает мы разбирали для «РБК Компаний».



**Бизнес без риска: почему юридическое сопровождение набирает популярность**

[Читать статью](#) 

# Изменения в справке о сальдо ЕСН

Письмо ФНС от 15.01.2024 № ЕД-17-8/74

## В чём суть

В первом квартале 2024 года налоговая служба планирует внести значительные улучшения в предоставление информации бизнесу через справки о сальдо по единому налоговому счету (ЕНС).

Теперь даже если у компании нет долгов перед бюджетом, то есть сальдо положительное или нулевое, она сможет видеть детализацию начисленных пеней.

## Планы на 1 квартал 2024 года

- Появится карта расчёта пеней – не только при отрицательном сальдо, но и положительном и нулевом.
- Будет видно входящее сальдо по пеням на 01.01.2023 года.
- Будет доступна информация о зарезервированных суммах и предстоящих начислениях.
- Увидим примеры о порядке начисления пеней в различных ситуациях.

## Комментарий эксперта

В настоящее время увидеть детализацию начисленных пеней могут только должники. Если сальдо по расчётам с бюджетом положительное и нулевое, информация в справке о сальдо ЕНС не отражается. Бизнесу это, мягко говоря, неудобно, поэтому данные изменения крайне полезны.

**WISEADVICE**

АУТСОРСИНГ УЧЁТА

**Занимайтесь бизнесом,  
а с налогами разберёмся мы**

[Подробнее](#)



# Возвращение повышенных пеней за налоговые долги с 2024 года

п. 5 ст. 75 Налогового кодекса Российской Федерации

## В чём суть

Начиная с 1 января 2024 года, предпринимателей и компании ожидает важное изменение: повышенные ставки пеней за просрочку уплаты налогов вновь вступят в силу. Это решение приходит после временного снижения пеней, введенного в 2022 году из-за экономических трудностей и роста ключевой ставки.

Теперь, в случае задержки платежей, налогоплательщикам придется расплачиваться по полной ставке.

- За первый месяц просрочки пени будут начисляться из расчёта 1/300 от ставки Центрального Банка Российской Федерации за каждый день.
- Начиная со второго месяца и далее, ставка удваивается до 1/150 от ставки ЦБ РФ за каждый день задержки.

## Комментарий эксперта

Для многих компаний это будет сигналом к усилению контроля за соблюдением налоговой дисциплины.

Важно активно использовать планирование и прогнозирование налоговых платежей, чтобы минимизировать риски возникновения долгов и соответствующих пеней.

О том, как организовать налоговое планирование в компании и кто с этим может помочь мы писали в статье.



**Что такое налоговое планирование  
и почему оно в тренде**

[Читать статью](#) **ГАРАНТ.РУ**  
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ПОРТАЛ

# Новые правила для проверок сделок между связанными компаниями

Письмо ФНС от 29.01.2024 № ШЮ-4-13/796@

## В чём суть

Федеральная налоговая служба России разъяснила, что её местные отделения больше не могут самостоятельно проверять цены в сделках между компаниями, которые друг другу принадлежат или связаны. Раньше такие проверки могли проводить и местные налоговые органы, что создавало путаницу и лишнее беспокойство для бизнеса.

Теперь, если местная налоговая захочет проверить, почему в сделке между связанными компаниями цена отличается от обычной, она должна получить разрешение от ФНС. Это должно уменьшить случаи необоснованных проверок и давление на предприятия.

Местные налоговые органы всё ещё могут заниматься некоторыми задачами, например, проверять, правильно ли заполнены уведомления о таких сделках, но за большее им теперь нужно специальное разрешение.

## Комментарий эксперта

Это хорошие новости для бизнеса.

Теперь будет меньше случаев, когда налоговая придирается к сделкам между компаниями, которые работают вместе.

А это частый случай, например, франчайзи ДоДо имеет похожую структуру.

Важно, чтобы все было оформлено правильно и по закону, но теперь без лишних проверок и сложностей. Это делает жизнь проще и помогает избежать ненужных проблем с налогами.

**Как франчайзи «ДоДо» удалось снизить налоговые риски на 2,5 миллиона рублей**

[Читать статью](#) 

# Как теперь отчитываться о доходах иностранцев

Письмо ФНС от 26.01.2024 № СД-4-3/789

## В чём суть

Федеральная налоговая служба России (ФНС) объявила о нововведениях в отчётности по доходам, выплаченным иностранным организациям.

С 2023 года компании предоставляют налоговый расчёт по новой форме, которая включает два новых раздела для доходов, не облагаемых налогом:

- один для доходов от различных операций, кроме продажи товаров,
- и другой – специально для доходов от продажи товаров.

Особое внимание уделено доходам от купли-продажи валюты. ФНС рекомендует в этих случаях указывать в расчёте не только чистую прибыль от операций, но и полную сумму дохода, выплаченного иностранному контрагенту, не вычитая из нее связанные с операцией расходы.

## Комментарий эксперта

Это изменение упрощает процесс сопоставления данных в банковских выписках с информацией, указанной в налоговом расчёте, делая отчётность более прозрачной и понятной для налоговых органов.



А вот как зарегистрировать иностранца в качестве учредителя и работать на равных, мы рассказывали в статье.



**Как зарегистрировать  
ООО с иностранным учредителем в РФ**

[Читать статью](#) 

# Кадры

## Основное

- Увольнять одиноких родителей запретили
- За недоначисленную зарплату теперь придётся платить, но через суд
- ФНС обновила контрольные соотношения
- И вот опять: утверждена новая форма 6-НДФЛ

## Пояснения

- Кому из работодателей стоит ждать прокурорской проверки?
- ИП могут отправлять налоги онлайн

## Выплаты, пособия, компенсации

- Передача данных ФНС в Роструд
- Новые коды доходов по НДФЛ

## Вопросы

- В каком случае ежегодный отпуск можно перенести на другие даты?

# Увольнять одиноких родителей запретили

[Федеральный закон от 14.02.2024 № 12-ФЗ](#)

## В чём суть

В статью 261 ТК РФ внесены изменения, которые делают увольнение одиноких родителей, воспитывающих детей до 16 лет, практически невозможным без серьёзной причины.

Раньше работодатель не мог уволить одинокого родителя, пока ребёнку не исполнится 14 лет, но теперь льгота сохранится ещё на два года. Увольнение возможно только в случаях ликвидации компании или если сотрудник совершил что-то действительно серьёзное.

## Комментарий эксперта

Несмотря на то, что закон полностью на стороне одиноких родителей, для увольнения будет достаточно однократного грубого нарушения трудовых обязанностей. К ним относят прогул, появление на работе в состоянии алкогольного (наркотического, токсического) опьянения, разглашение охраняемой законом коммерческой, государственной, служебной тайны, представление подложных документов при трудоустройстве.

# За недоначисленную зарплату теперь придётся платить, но через суд

Федеральный закон от 30.01.2024 № 3-ФЗ

## В чём суть

Теперь, если компания несвоевременно начислит зарплату или другие выплаты, работникам полагается компенсация.

Законом внесены изменения в статью 236 ТК. Если причитающиеся выплаты работнику несвоевременно начислены, а суд подтвердил право работника на эти суммы, с работодателя взыщут денежную компенсацию.

## Комментарий эксперта

Размер этой компенсации считается со дня, следующего за днём, когда деньги должны были быть выплачены, и до момента, когда работник их фактически получит, исходя из ставки не менее 1/150 от ключевой ставки Банка России от всей суммы, которую задержали. Закон начинает действовать сразу после его публикации – то есть с 30 января 2024 года.

**WISEADVICE**

АУТСОРСИНГ УЧЁТА

# Наведём порядок в кадрах. Аутсорсинг кадрового делопроизводства

[Подробнее](#)



# ФНС обновила КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

Письмо ФНС России от 31.01.2024 N EA-4-15/971@

## В чём суть

С 1 октября 2023 года НК установлено, что если уведомление об исчисленных суммах налога не соответствует контрольным соотношениям, то оно не представлено. Теперь для того, чтобы уведомление считалось принятым, нужно пройти проверку на соответствие 86 контрольным соотношениям – это на 10 больше, чем было до этого.

Эти изменения связаны с новым порядком уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), который стартовал с начала 2024 года. Теперь, чтобы соответствовать требованиям налоговой, нужно внимательно проверять уведомления по НДФЛ, особенно учитывая введение новых кодов отчётных периодов.

## Комментарий эксперта

Для исключения ошибок ФНС введены новые контрольные соотношения для уведомлений по налогам.

Среди нововведений – введение соотношения, контролирующего предоставление уведомления с отрицательной суммой НДФЛ в части налога свыше 650 000 рублей. Быть внимательными при заполнении налоговых уведомлений и следить за всеми изменениями стало ещё важнее.

# И вот опять: утверждена новая форма 6-НДФЛ

[Приказ ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1 @](#)

## В чём суть

В очередной раз изменили форму 6-НДФЛ и правила её заполнения. Это связано с поправками в НК РФ, которые предусматривают изменения в правилах уплаты НДФЛ с доходов сотрудников, работающих дистанционно за пределами РФ.

В новой форме добавили новые строки для разных сроков уплаты налога и для налога, уплаченного за границей. Теперь, например, если компания вернула часть налога сотруднику, это тоже надо отражать в отчёте, строк для этого стало больше. Из формы убрали некоторые пункты, которые повторялись, делая её проще для заполнения.

## Комментарий эксперта

Основные изменения:

- в Разделе 1 появились дополнительные строки для пятого и шестого сроков перечисления налога (строки 025 и 026). Сходные строки добавили для возвращенного налога (строки 035 и 036);
- в Раздел 2 внесена строка 156, предназначенная для отражения налога, который исчислили и уплатили в иностранном государстве;
- в Разделе 2 удержанный налог (строка 160) нужно расшифровать по 6 строкам, а не 4 (строки 161–166). Также нужно поступить с возвращенным налоговым агентом налогом (строки 190–196);
- также из формы 6-НДФЛ исключены отдельные строки, дублирующие другие показатели данного расчёта.

Кроме того, в утверждённой форме справки о полученных физическим лицом доходах (Приложение № 1 к расчету 6-НДФЛ) исключена строка «Сумма налога перечисленная», при этом добавлена строка «Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве».

ФНС отмечает, что в новой форме структурированы показатели Раздела 1 и Раздела 2 для установления контроля корректности заполнения показателей. Это упростит налоговым агентам самостоятельное отслеживание достоверности отчётности до момента представления её в налоговый орган.



# Кому из работодателей стоит ждать прокурорской проверки?

Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 5 февраля 2024 г. № 98

## В чём суть

Прокуратура России определила, кто может попасть под их проверку в соответствии с новыми правилами.

Вот кто должен быть готов:

- **Компании с долгами по зарплате**  
Если у вас есть задолженность по зарплате, прокуроры будут внимательно смотреть на ваши финансы и документы.
- **Если работники жалуются**  
Две и более жалобы от сотрудников о неуплате зарплаты или нарушении их прав – и прокуроры придут проверять.
- **Банкротство предприятия**  
Прокуроры будут проверять, как арбитражные управляющие распоряжаются деньгами и имуществом компаний, задерживающих зарплату.
- **Судебные споры с работниками**  
Прокуроры будут следить за судами между вами и вашими сотрудниками, и это может стать поводом для проверки.
- **Социальный протест**  
Если ваши работники устраивают забастовки или митинги — это тоже может привести к проверке.
- Прокуратура также заинтересуется теми, кто сокращает персонал, работает с мигрантами вместо граждан РФ, или где произошли несчастные случаи.

**Комментарий  
эксперта**

Особое внимание будет уделено защите трудовых прав мобилизованных, контрактников, социально незащищённых слоёв населения, а также сотрудников предприятий и организаций важных отраслей. Прокуроры также проверят, как компании индексируют зарплаты и следят ли за этим в своих документах.

# ИП могут отправлять налоги онлайн

[Информация ФНС России](#)

## В чём суть

С 1 апреля 2024 индивидуальные предприниматели получают возможность упростить свою жизнь, отправляя налоговые отчёты прямо из дома через личный кабинет на сайте налоговой. Это нововведение позволяет не тратить время на походы в ИФНС и делает процедуру подачи документов проще и быстрее. К апрелю предприниматели смогут отправить **20 различных форм** налоговой отчётности онлайн.

А ещё проверять статус своих отчётов и получать подтверждения их доставки станет гораздо удобнее благодаря новым функциям личного кабинета. ФНС уже сообщила, что на данный момент в тестовом доступе предприниматели могут отправлять отчёты по упрощённой системе налогообложения, налогу на добычу полезных ископаемых и даже сведения о полученных разрешениях на добычу водных биологических ресурсов.

## Комментарий эксперта

Нововведения позволят более эффективно управлять своим бизнесом. Онлайн-подача отчётности уменьшит количество ошибок и ускорит обработку документов, что важно в условиях современного ритма жизни.

# Передача данных ФНС в Роструд

Приказ Минтруда России от 02.02.2024 № 40н

## В чём суть

Минтруд России усилил меры по борьбе с нелегальной работой и зарплатами «в конвертах». С 1 марта 2024 года ФНС предоставляет Роструду информацию о компаниях, которые платят слишком мало или вообще уклоняются от официального трудоустройства сотрудников.

Вот что они будут искать:

- Компании, где более 10% работников получают меньше минимального размера оплаты труда.
- Случаи, когда компании нанимают людей по договорам ГПХ, но на самом деле они работают как обычные сотрудники.
- Компании, работающие более чем с 10 самозанятыми, зарабатывающими свыше 20 тысяч рублей в месяц в течение более чем 3-х месяцев от этих компаний, что может указывать на скрытые трудовые отношения.

## Комментарий эксперта

ФНС будет передавать эти данные каждый квартал, а также по запросам, когда в компаниях заметят подозрительно низкие зарплаты или использование кассовых аппаратов, что может указывать на выплату серых зарплат и неформальную занятость.

# Новые коды доходов по НДФЛ

Приказ ФНС России от 09.01.2024 №ЕД-7-11/3

## В чём суть

С 20 февраля 2024 года применяются дополнительные коды по НДФЛ. Это изменение касается как определённых выплат работникам, так и налоговых вычетов.

Вот что важно знать:

- Для разъездных и дистанционных работников, а также для тех, кто работает по вахтовому методу, появились специальные коды доходов. Это значит, что теперь легче будет идентифицировать такие выплаты. Например, для разъездных работников установлены лимиты выплат, которые не будут облагаться НДФЛ: до 700 рублей в день в России и до 2500 рублей за границей.

Введён новый код для процентных доходов, который касается накопленного процентного (купонного) дохода. Это упрощает процесс учёта таких доходов и облегчает налогообложение.

## Комментарий эксперта

Введение новых кодов доходов и вычетов связано с установлением лимитов суточных, работникам с разъездным характером работы, установлением норматива для освобождения от НДФЛ компенсаций работникам-удаленщикам, изменением правил предоставления стандартного налогового вычета на ребенка, признанного недееспособным. Теперь стандартный налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка или подопечного, признанного судом недееспособным, без ограничения по возрасту. Это важно для родителей, воспитывающих детей-инвалидов, начиная с доходов за 2023 год.

# В каком случае ежегодный отпуск можно перенести на другие даты?

Письмо ГИТ в г. Москве от 24.01.2024 № ПГ/29654/10-2762-ОБ/1426

Трудовая инспекция Москвы дала разъяснения о переносе отпусков. Вот что нужно знать:

**Когда работодатель может перенести отпуск по своей инициативе?**

Перенос ежегодного отпуска работодателем возможен в определённых случаях, когда предоставление отпуска в текущий момент, по графику, может помешать нормальной работе компании. Но чтобы отпуск перенесли, нужно согласие работника. Что считать причиной, мешающей работе, решает сам работодатель.

**Может ли работодатель отказать в переносе отпуска по вашей просьбе?**

Да, если вы хотите изменить даты отпуска, утвержденные в графике, и это не связано с неоплаченными отпускными или слишком поздним уведомлением о начале отпуска. В некоторых случаях, например, если у вас трое и более детей или вы идёте в отпуск по беременности и родам, работодатель должен пойти вам навстречу.

Если возникли разногласия и работодатель не хочет переносить отпуск, этот вопрос можно решить через суд или комиссию по трудовым спорам.

# WISEADVICE

АУТСОРСИНГ УЧЁТА

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

Присоединяйтесь



[@wiseadvice\\_outsourcing](https://www.instagram.com/wiseadvice_outsourcing)

## **Посмотрите, о чём мы пишем:**

- 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 котах объясняем как уволить ленивого удаленщика

# До встречи в следующем выпуске!

+7 (495) 147-32-99

[welcome@1c-wa.ru](mailto:welcome@1c-wa.ru)