

## **Изменения с 2024 года: как подготовиться заранее**

Надежда Самкова  
налоговый консультант  
преподаватель Школы

# Изменения

## **Разрешили подавать уведомления к уменьшению**

Если по итогам отчетного периода авансовый платеж оказался меньше, чем сумма за предыдущий период, подайте уведомление к уменьшению (абз. 3 п. 9 ст. 58 НК в ред. Закона № 389-ФЗ). То есть с отрицательными значениями. Например, так теперь можно поступать при расчете авансовых платежей на упрощенке с объектом «доходы минус расходы».

**Как применять.** По строке 4 уведомления покажите аванс к уменьшению в виде отрицательного значения. Сумма к уменьшению не должна превышать аванс за предыдущий период. Такой порядок недавно порекомендовала ФНС, вы можете его применять и до вступления в силу поправок. (Письмо ФНС России от 10.07.2023 N СД-4-3/8716@) Теперь правило прописали в законе.

Компании ничем не рискуют, если подают отрицательные уведомления, у инспекторов это не вызовет вопросов. В ФНС считают — налоговики не вправе требовать пояснения из-за отрицательных значений в уведомлениях.

Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.

# Изменения

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 7 7 0 8 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО 4 5 3 8 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации 1 8 2 1 0 5 0 1 0 2 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов - 1 5 0 0 0 0 0 0 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 3 4 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год 2 0 2 3

# Изменения

## **Взносы зачтут сразу по уведомлениям**

Если на момент представления уведомления или расчета по взносам сальдо ЕНС положительное, суммы зачитываются в счет взносов уже в тот же или на следующий день. То есть обязанность по уплате инспекторы посчитают исполненной (п. 9 ст. 78 НК).

**Первый момент** — сейчас автозачет проводят только по НДФЛ, в счет него деньги списывают сразу. Даже с учетом новых поправок прежде всего инспекторы будут отдавать приоритет НДФЛ и только затем зачтут платеж по страховым взносам (п. 7 ст. 78 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

**Второй момент** — каждый третий месяц квартала вы не подаете уведомление по взносам, поскольку инспекторы берут данные из РСВ. К примеру, вам не понадобится уведомление по взносам за сентябрь. В этом случае автозачет проведут по дате представления расчета.

**Как применять.** Платить взносы раньше срока вовсе не обязательно. Но если вы участвуете в тендерах, госзакупках и вам важно, чтобы не было задолженности, можно перечислить страховые платежи досрочно. Только затем запрашивайте в инспекции справку об уплате налогов, взносов или справку о положительном, отрицательном или нулевом сальдо ЕНС.

**Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.**

# Изменения

## **Взносы зачтут сразу по уведомлениям**

Если на момент представления уведомления или расчета по взносам сальдо ЕНС положительное, суммы зачитываются в счет взносов уже в тот же или на следующий день. То есть обязанность по уплате инспекторы посчитают исполненной (п. 9 ст. 78 НК).

**Первый момент** — сейчас автозачет проводят только по НДФЛ, в счет него деньги списывают сразу. Даже с учетом новых поправок прежде всего инспекторы будут отдавать приоритет НДФЛ и только затем зачтут платеж по страховым взносам (п. 7 ст. 78 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

**Второй момент** — каждый третий месяц квартала вы не подаете уведомление по взносам, поскольку инспекторы берут данные из РСВ. К примеру, вам не понадобится уведомление по взносам за сентябрь. В этом случае автозачет проведут по дате представления расчета.

**Как применять.** Платить взносы раньше срока вовсе не обязательно. Но если вы участвуете в тендерах, госзакупках и вам важно, чтобы не было задолженности, можно перечислить страховые платежи досрочно. Только затем запрашивайте в инспекции справку об уплате налогов, взносов или справку о положительном, отрицательном или нулевом сальдо ЕНС.

**Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.**

## Уплата налогов на КБК ЕНП и подача уведомлений

Дата		Состояние ЕНС - стало
01.10		Положительное сальдо 2 000 руб.
10.10	Уведомление НДФЛ (34/01 - октябрь) – 2 500 руб. РСВ за 9 месяцев, взносы за сентябрь - 3 000 руб.	Списано в уплату НДФЛ – 2 000 руб. Списано в уплату взносов – 0 руб. Сальдо - 0 руб.
26.10	Платежка – 3 500 руб.	Списано в уплату НДФЛ – 5 00 руб. Списано в уплату взносов – 3 000 руб. Сальдо - 0 руб.
30.10	Начислена обязанность по НДФЛ 2 500 руб. Начислена обязанность по взносам 3 000 руб.	Сальдо – 0 руб.

## Взносы за декабрь

Если хотите, чтобы взносы за декабрь 2023 года считались уплаченными уже в 2023 году:

То в декабре вы подаете уведомление в отношении страховых взносов за этот месяц, перечисленных в составе ЕНП, и указываете код "34/03". Спишут их не позднее следующего рабочего дня за днем подачи. (лучше подать не позднее 28.12.2023г.)

Если в 2023 г. вы заполняете платежные поручения, заменяющие уведомления, то при уплате в декабре 2023 г. страховых взносов за этот месяц отразите код периода "МС.12.2023" (**Письмо ФНС России от 11.10.2023 N БС-4-11/13010@**).

Внимание! Это ваше право, а не обязанность. Сроки уплаты взносов не изменились и заплатить за декабрь взносы нужно не позднее 28 января 2024 года, спишут их на основе РСВ за 2023 год. Обязанности подавать уведомление- нет.

# Изменения

## **Запретили подавать уведомления-платежки со статусом 02**

С 2024 года компании не вправе подавать привычные платежки с кодом 02, которые заполняете на отдельные КБК для уплаты конкретных налогов. Всем потребуется перейти на подачу уведомлений, так как этот способ станет единственным и **обязательным**.

**Как применять.** Не откладывайте переход на уведомления до нового года. Лучше сделать это заранее, и тогда у вас будет время в более спокойной обстановке привыкнуть к новым правилам.

С 2024 года перейти на подачу уведомлений потребуется всем компаниям

Сегодня за ошибки и опоздание с подачей уведомлений<sup>8</sup> не штрафуют. Даже если допустите неточность — сможете ее исправить без каких-либо последствий.

Избежать ответственности можно до тех пор, пока ФНС не разъяснит условия, при которых должны штрафовать за неподачу уведомлений. Ранее служба уже сообщала, что штрафа за это нет (письма ФНС от 26.01.2023 N° ЕД-26-8/2, от 23.05.2023 N° БС-3-11/6890).

**Вступает в силу: с 1 января 2024 года.**

# Изменения

## **При расхождениях уведомление не примут**

Инспекторы смогут признать уведомление полностью или частично непредставленным, если показатели в нем расходятся с контрольными соотношениями. Считается, раз документ составлен с нарушениями, то учитывать его не надо. Разумеется, вас об этом известят — на следующий день после того, как вы представили уведомление в инспекцию (п. 9 ст. 58 НК в ред. Закона N° 389-ФЗ).

Если подавали уведомление на бумаге и нет доступа к личному кабинету налогоплательщика, то инспекторы сообщат вам об отказе в приеме уведомления заказным письмом. На отправку сообщений почтой налоговикам отводится 10 рабочих дней.

**Как применять.** Если налоговики сообщили об ошибке, составьте новое уведомление, устранив в нем все неточности. Фактически вы делаете это уже и сейчас, но пока инспекторы используют контрольные соотношения из письма ФНС от 17.03.2023 N° ЕА-4-15/3132. В скором времени ФНС утвердит новые соотношения, тогда до отправки проверяйте уведомление по этим контрольным точкам.

**Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.**

# Контрольные соотношения

## Реквизит в уведомлении

## Что проверить

Срок подачи уведомления на авансы по УСН	Подавайте уведомления не ранее начала последнего квартала отчетного периода. Например, уведомление за 9 месяцев можно подать не ранее 1 июля
Срок подачи уведомления по НДФЛ	Подавайте уведомления не ранее первого числа последнего месяца, за который вы платите налог. Например, уведомления по НДФЛ, который удержали с 23 августа по 22 сентября, можно подать не ранее 1 сентября
Срок подачи уведомления по взносам	Подавайте уведомления по взносам не ранее первого числа месяца, за который платите взносы. Например, уведомления по взносам за август можно подать не ранее 1 августа
КБК	Код должен соответствовать налогам и взносам, по которым у вас есть обязанность представлять уведомления. Например, ИФНС не примут уведомление на фиксированные взносы ИП
Отчетный период	В уведомлениях на авансы по УСН должен быть код квартала, а на НДФЛ и взносы — код месяца
Сумма авансов по УСН и НДФЛ	Налоговики запросят пояснения в двух случаях: 1. Сумма аванса по УСН оказалась больше 251 400 000 руб., поскольку при УСН доходы компании не должны превышать эту сумму (п. 4 ст. 346.13 НК). 2. Налог к уплате оказался на 50 процентов меньше налога за тот же период прошлого года. Во втором случае инспекторы сравнят суммы аванса по УСН или НДФЛ из уведомления с декларацией или расчетом прошлого года
Сумма страховых взносов	Инспекторы заподозрят ошибку и запросят пояснения, если сумма страховых взносов в уведомлении больше суммы взносов за предыдущий квартал. Налоговики сравнят взносы из уведомления с взносами за предыдущий квартал из РСВ

# Контрольные соотношения

По проекту появятся новые контрольные соотношения

<b>Налог</b>	<b>Контрольное соотношение</b>
<b>УСН</b>	В уведомлении за полугодие (код отчетного периода 34/02) отрицательная сумма в строке 4 не должна превышать сумму авансового платежа за I квартал (код 34/01)
	В уведомлении за девять месяцев (код отчетного периода 34/03) отрицательная сумма в строке 4 не должна превышать сумму авансового платежа за I квартал и полугодие (коды отчетных периодов 34/01 и 34/02)
<b>НДФЛ ИП (3-НДФЛ)</b>	В уведомлении за I квартал сумма, указанная в строке 4, не может быть отрицательной
	В уведомлении за II квартал отрицательная сумма в строке 4 не должна превышать сумму авансового платежа за I квартал
	В уведомлении за III квартал отрицательная сумма в строке 4 не должна превышать сумму авансового платежа за I и II кварталы
<b>НДФЛ налогового агента (6-НДФЛ)</b>	В уведомлении по НДФЛ налогового агента за все отчетные периоды сумма не может быть отрицательной. Если допущена ошибка и нужно уменьшить сумму, подается уточненное уведомление
<b>Другие платежи</b>	Уведомления по иным налогам не могут быть отрицательными. Приведен перечень КБК, по которым сумма в строке 4 всегда должна быть положительной. Если допущена ошибка и нужно уменьшить сумму, подается уточненное уведомление

# Изменения

Предусмотрели обратную корректировку размера совокупной обязанности, который сформировали по распоряжению на перевод денег. Сделать это смогут, если не подать декларацию (расчет). Исправления внесут по истечении 30 дней после окончания срока подачи декларации (расчета). Правило не применяют в случаях, когда декларацию представляют по итогам года.

Изменение вступит в силу с 1 октября 2023 года (п. 1 ст. 8, ч. 5 ст. 13 закона).

# ЕНС и ЕНП

## Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Уведомление представляется	Уведомление не представляется
НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Налог на имущество Налог на землю Налог по УСН Налог на прибыль (агент)	Налог на прибыль НДС Торговый сбор Взносы ИП Налог по патенту

# ЕНС и ЕНП

## Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Январь	НДФЛ (01.01 – 22.01)
Февраль	НДФЛ (23.01 – 22.02), взносы, ТН, НИ, НЗ
Март	НДФЛ (23.02 – 22.03), взносы
Апрель	НДФЛ (23.03 – 22.04), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Май	НДФЛ (23.04 – 22.05), взносы
Июнь	НДФЛ (23.05 – 22.06), взносы
Июль	НДФЛ (23.06 – 22.07), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Август	НДФЛ (23.07 – 22.08), взносы
Сентябрь	НДФЛ (23.08 – 22.09), взносы
Октябрь	НДФЛ (23.09 – 22.10), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Ноябрь	НДФЛ (23.10 – 22.11), взносы
Декабрь	НДФЛ (23.11 – 22.12), взносы, НДФЛ (23.12 – 31.12)

ТН-  
транспортный  
налог;  
НИ- налог на  
имущество  
организаций;  
ЗН-земельный  
налог

## Уведомления по НДФЛ в 4 квартале

Период	Срок сдачи уведомления	Код периода, который нужно указать в уведомлении	Срок уплаты налога
23.09-22.10	25.10.2023	34/01	30.10.2023
с 23.10 до 09.11	13.11.2023 Это уведомление необязательное. Можете его не сдавать	34/02	-
23.10-22.11	27.11.2023	34/02	28.11.2023
с 23.11 до 09.12	12.12.2023 Это уведомление необязательное. Можете его не сдавать	34/03	-
23.11-22.12	25.12.2023	34/03	28.12.2023
23.12-31.12	29.12.2023	34/04	29.12.2023

## Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Исправление ошибок в Уведомлении  
письмо ФНС от 31.01.2023 № БС-3-11/1180@

<b>Ошибка в сумме</b>	<b>Создать новое уведомление</b> В новом уведомлении повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму вписать новую. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган
Ошибка в других реквизитах	Создать новое уведомление. Повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме указать «0». Новой строкой указать верные данные. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган

## Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

	ИНН	7 7 2 5 0 3 1 5 2 0 - -
2630 2027	КПП	7 7 2 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

  

	Данные <sup>1</sup>
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 2 3 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	4 5 9 1 4 0 0 0 - - -
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 5 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <sup>2</sup>	0 - - - - - - - - - - - - - - - . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

---

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	4 5 9 1 4 0 0 0 - - -
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 5 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <sup>2</sup>	3 9 0 0 0 - - - - - - - - - - - - - - - . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

<...>

**Первый блок**  
Укажите неверные реквизиты и ноль вместо суммы

**Второй блок**  
Укажите верные реквизиты и сумму налога к уплате

# Изменения НДФЛ

## **Компенсация дистанционщикам**

Компенсацию за использование личного оборудования и программ дистанционным сотрудникам можно не облагать НДФЛ с страховыми взносами или на фиксированную сумму не более 35 руб. в день. или на документально подтвержденные расходы Закрепите способ в локальном акте, коллективном или трудовом договоре.

# Изменения НДФЛ

## **Суточные разъездной характер**

Нормировали необлагаемые доходы в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам.

Суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. - за границей.

Поправка заработает с 1 января 2024 года (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона 389-ФЗ)

# Изменения НДФЛ

## Дистанционщики

С 1 января 2024 года эти правила изменятся. К доходам от источников в РФ будут отнесены вознаграждение и иные выплаты дистанционным сотрудникам, которые заключили трудовой договор:

- с российской организацией
- либо с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным в РФ (кроме обособленного подразделения российской организации, зарегистрированного за пределами РФ) (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Иными словами, доходы дистанционных работников российских организаций облагаются НДФЛ в России, даже если сотрудник работает за пределами РФ. При выплате таких доходов работодатель должен исчислить, удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет. При этом налог рассчитывается по ставке 13 (15) процентов независимо от налогового статуса сотрудника (резидент или нерезидент) (п. 3 и 3.1 ст. 224 НК РФ). Таким образом, даже если сотрудник приобретает статус нерезидента, его доход не пересчитывается по ставке 30 процентов.

Минтруд России против заключения дистанционного трудового договора с гражданином, проживающим за границей. Дело в том, что ТК РФ не распространяется на граждан, проживающих и работающих в иностранном государстве. В связи с этим рекомендуем заключать с такими лицами гражданско-правовые договоры на выполнение работ, оказание услуг, авторского заказа, лицензионные и пр.

## Стали правильными наиболее «любимые» варианты

- Исчислять НДФЛ надо из каждой суммы, независимо от ее характера: аванс, зарплата, отпускные, пособие, материальная помощь...
- Удерживать НДФЛ надо при каждой выплате денежных средств
- Перечислять НДФЛ можно:
  - после каждой выплаты денежных средств – отдельной суммой
  - в любой день «платежного периода» – отдельной суммой
  - в последний день платежного периода – в составе общей суммы

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога:

- за период с 1 по 22 января – не позднее 28 января
- за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца – не позднее 28-го числа текущего месяца
- за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года (пункт 6 статьи 226 НК РФ)

### Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	1 1 7 0 0 0
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	3 9 0 0 0
по второму сроку перечисления	022	5 5 9 0 0
по третьему сроку перечисления	023	2 2 1 0 0
по четвертому сроку перечисления	024	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	

<b>Период</b>	<b>Поле</b>	<b>Включите налог, удержанный:</b>
I квартал	021	с 1 января по 22 января
	022	с 23 января по 22 февраля
	023	с 23 февраля по 22 марта
	024	не заполняется
Полугодие	021	с 23 марта по 22 апреля
	022	с 23 апреля по 22 мая
	023	с 23 мая по 22 июня
	024	не заполняется
Девять месяцев	021	с 23 июня по 22 июля
	022	с 23 июля по 22 августа
	023	с 23 августа по 22 сентября
	024	не заполняется
Год	021	с 23 сентября по 22 октября
	022	с 23 октября по 22 ноября
	023	с 23 ноября по 22 декабря
	024	с 23 по 31 декабря

## 6-НДФЛ

Раздел 2 заполняйте с учетом новых дат получения доходов. В разделе 2 к срокам уплаты налога не привязывайтесь. Здесь, как и раньше, заполняйте выплаты нарастающим итогом с начала года. В расчет за 2 квартал включите доходы, вычеты, исчисленный и удержанный налог с 1 января по 30 июня. Разница с прежними правилами будет лишь в том, какие выплаты и налог с них попадут в отчетность. С 1 января датой получения дохода в виде зарплаты считается день, когда компания выдала деньги сотрудникам. Начисленную, но не выданную зарплату в отчет больше не включайте.

Включите в расчет за 2 квартал ту часть зарплаты за июнь, которую успели выдать в июне. Вторая часть, которую выплатите в июле, попадет в отчетность за 9 месяцев.

Не сравнивайте между собой строку 020 раздела 1 и строку 160 раздела 2 отчета. В строку 020 вы включите НДФЛ, который удержали по 22 июня, а в строку 160 — по 30 июня (**письмо ФНС от 11.04.2023 N БС-4-11/4420@**).

## Период, за который отражают данные в расчете 6-НДФЛ

<b>Период</b>	<b>Раздел 1 (п.2 ст. 230 НК)</b>	<b>Раздел 2 (Письмо ФНС от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@)</b>
I квартал	с 01.01 по 22.03.2023	с 01.01 по 31.03.2023
полугодие	с 23.03 по 22.06.2023	с 01.01 по 30.06.2023
девять месяцев	с 23.06 по 22.09.2023	с 01.01 по 30.09.2023
год	с 23.09 по <b>31.12.2023</b>	с 01.01 по <b>31.12.2023</b>

! Дата получения дохода – день выплаты денег (пп.1 п.1 ст.223 НК) => начисленные, но не выплаченные суммы не признаются полученными и не включаются в налоговую базу по НДФЛ => в 6-НДФЛ не отражаются до выплаты

## Разработали и утвердили новую форму 6-НДФЛ

	ИНН	
2310 4020	КПП	Стр.

### Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	
в том числе:		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	
в том числе:		<i>Сумма налога</i>
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	

# Разработали новую форму 6-НДФЛ



ИНН \_\_\_\_\_  
 КПП \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

## Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) \_\_\_\_\_ процентов

Код бюджетной классификации (105) _____				
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3		
Количество физических лиц, получивших доход	110			
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111			
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120			
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121			
Сумма вычетов и расходов	130			
Налоговая база	131			
Сумма налога исчисленная	140			
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141			
Сумма фиксированных авансовых платежей	150			
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155			
Сумма налога удержанная	160			
в том числе:				
с 01 по 22 число первого месяца последнего квартала	161			
с 23 числа первого месяца по 22 число второго месяца последнего квартала	162			
с 23 числа второго месяца по 22 число третьего месяца последнего квартала	163			
с 23 числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164			
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170			
Сумма налога, излишне удержанная	180			
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190			
в том числе:				
с 01 по 22 число первого месяца последнего квартала	191			
с 23 числа первого месяца по 22 число второго месяца последнего квартала	192			
с 23 числа второго месяца по 22 число третьего месяца последнего квартала	193			
с 23 числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

# НДФЛ 15% считается с совокупной базы

С 2024 года НДФЛ по прогрессивной шкале будем рассчитывать из совокупности налоговых баз (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ). Для сравнения — сейчас ставка 15% применяется к каждой налоговой базе.

Письмо ФНС России от 26.09.2022 N БС-4-11/12746@

# Взносы иностранцев

Разделили взносы с выплат иностранцам, которые по международным договорам застрахованы только по одному или двум из трех видов обязательного страхования. Взносы с выплат таким иностранцам нужно будет считать отдельно — по видам обязательного страхования, по которым они считаются застрахованными лицами в РФ.

Размер платежа будут определять в процентах от суммы взносов, исчисленных по единому общему тарифу или по единым пониженным тарифам. Установили такие значения:

- на пенсионное страхование — 72,8 процента;
- социальное страхование — 8,9 процента;
- медицинское страхование — 18,3 процента.

**Пример:** В ООО «Альфа» с сентября работает иностранец – гражданин Китая. Организация применяет общий тариф для расчета страховых взносов.

В сентябре 2023 года выплаты в пользу иностранца составили 120 000 руб. Необлагаемых выплат не было. Бухгалтер начислил страховые взносы сотруднику-иностранцу:

- на ОМС – 6588 руб. ( $120\,000 \text{ руб.} \times 30\% \times 18,3\%$ );
- на ОСС – 3204 руб. ( $120\,000 \text{ руб.} \times 30\% \times 8,9\%$ ).

# РСВ

С 2 октября 2023 года РСВ можно сдавать по рекомендуемой форме ФНС

Плательщики взносов, которые производят выплаты физлицам, подлежащим по международным договорам РФ отдельным видам обязательного соцстрахования, должны подавать расчет по рекомендуемой форме. К ней ФНС подготовила порядок заполнения и формат подачи. Эту форму можно применять с 2 октября и до того, как утвердят изменения к РСВ.

По сравнению с утвержденной формой в рекомендуемой можно выделить такие новшества:

- изменили раздел 1. В нем надо отдельно указывать данные о взносах на пенсионное, медицинское страхование, страхование по ВНиМ с выплат физлицам из п. 6.2 ст. 431 НК РФ;
- добавили подраздел 4. В нем приводят расчет этих взносов;
- ввели приложение 5 к разделу 1. В нем отражают сведения о физлицах, с выплат и вознаграждений которым начислили взносы по пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

ФНС отметила: страхователи, которые исчисляют взносы в общем порядке по единому тарифу (единым пониженным тарифам), могут подавать расчет по утвержденной форме.

Письмо ФНС России от 26.09.2023 N БС-4-11/12322@

# Изменения страховые взносы

## Ип

Поправками определена величина взносов на ОПС и ОМС, которые необходимо уплатить за 2024 год (пп. "а" п. 124 ст. 2, ч. 3 ст. 3 Закона № 389-ФЗ). Она составляет 49 500 руб. Напомним, в случае, когда годовой доход превысит 300 000 руб., дополнительно необходимо заплатить взносы на ОПС в размере 1 % от величины превышения.

Помимо этого, на 2024 год установлен максимальный размер взносов на ОПС, подлежащий уплате. Он составляет 277 051 руб. Лимит означает, что в случае, когда исчисленные взносы с дохода более 300 000 руб. превысили его величину, заплатить взнос необходимо в размере 277 051 руб

# Изменения страховые взносы

## Ип

Совокупный фиксированный размер страховых взносов включает в себя пенсионные и медицинские взносы (подп. 1 п. 1.2, п. 1.3 ст. 430 НК). Получателей военных пенсий освободили от пенсионных взносов (Закон от 12.02.1993 № 4468-1, Закон от 13.06.2023 № 257-ФЗ). Они должны платить лишь часть совокупного фиксированного размера страховых взносов. Эта часть относится к медицинским взносам.

Новые правила распространяются на правоотношения с 1 января 2023 года. Это означает, что за 2023 год основной массе ИП и другим частникам – военным пенсионерам нужно будет заплатить с дохода в пределах 300 тыс. руб. взносы в размере 9118,98 руб. (45 842 руб. × 19,8922%).

# Изменения страховые взносы

## **Расширен перечень случаев, при которых ИП не платят взносы за себя**

Согласно п. 7 ст. 430 НК РФ предприниматели освобождены от уплаты взносов за себя за отдельные периоды. В частности, за время военной службы по призыву, но при условии, что в этот период они не вели предпринимательскую деятельность.

С 01.01.2024 в упомянутой норме НК РФ будет закреплено, что ИП также освобождены от взносов за периоды (пп. "б" п. 124 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ):

- прохождения военной службы по контракту;
- пребывания в добровольческом формировании, содействующем выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, в период мобилизации, в период действия военного положения, в военное время, при возникновении вооруженных конфликтов, при проведении контртеррористических операций, а также при использовании Вооруженных Сил РФ за пределами территории РФ.

Заметим, что и в настоящее время предприниматели в названных случаях не обязаны платить за себя взносы. Пояснения о том, что ИП, проходящие военную службу по контракту, призванные по мобилизации и пребывающие в добровольческих формированиях, автоматически (без подачи заявления) освобождаются от обязанности платить взносы, представила ФНС России. С 2024 года указанные разъяснения будут закреплены законодательно.

## Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов

С 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и примененного к нему коэффициента 2,3:

**1 917 000 рублей**

(Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143)

С 1 января 2024 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с учетом роста средней заработной платы в РФ

**По проекту предельная база на 2024 год-**

**2 225 000 руб.**

# Продлены налоговые каникулы для ИП на УСН и патенте

До конца 2024 года продлено действие нулевой ставки по УСН и патенту для впервые зарегистрированных предпринимателей на УСН или возобновивших деятельность (ст. 3 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 14 Обзора Президиума ВС от 04.07.2018).

# Пониженные ставки на УСН

Региональные власти могут сами устанавливать на своей территории пониженные ставки по УСН как для всех налогоплательщиков, так и для некоторых категорий. Таким образом они стимулируют развитие малого и среднего бизнеса в регионе в целом или отдельных его отраслей (в частности, социально значимых).

Размер пониженных ставок зависит от объекта обложения (ст. 346.20 НК РФ):

- для объекта "доходы" ставку могут установить в диапазоне от 1% до 6%, а в отдельных случаях снизить до 0%;
- для объекта "доходы минус расходы" - от 5% до 15%, а в некоторых случаях и ниже.

О ставках, которые действуют в вашем регионе, вы можете узнать на сайте ФНС России.

Отслеживайте изменение ставок в своем регионе с 2024 года.

## Пониженные ставки на УСН

Ставку могут установить для всех категорий плательщиков на УСН с таким объектом или для некоторых. При этом категории плательщиков могут выделять по разным признакам: по видам деятельности, размерам предприятий, в зависимости от заказчиков работ (услуг), места расположения и др. (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

## Потенциально возможный доход на патенте

Законами субъектов РФ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

Исходя из потенциально возможного к получению дохода за год рассчитывается стоимость патента.

При этом есть определенные условия, при соблюдении которых ИП вправе применять ПСН. Так, предприниматель может применять ПСН, если доходы от всех видов деятельности на патенте не больше 60 млн руб. за календарный год.

Отследите поменяют ли ваши регионы размер потенциально-возможного дохода на 2024 год.

# Изменения УСН

## **Разработаны новые формы книг учета доходов и расходов на УСН и ПСН**

ФНС подготовила проект приказа об утверждении двух новых форм книг учета доходов и расходов. Первая – книга учета доходов и расходов по УСН (сейчас действует форма, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н). Вторая форма – книга учета доходов ИП на патенте (сейчас действует форма, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н). Планируется, что применять новые формы надо с 2024 года.

В книгу по УСН добавили новый раздел для ИП без работников, которые вправе уменьшить сумму налога или аванса по нему на сумму фиксированных страховых взносов, подлежащих уплате (п. 3.1 ст. 346.26 НК в ред. Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ). Суммы таких взносов надо будет указывать в новом разделе V. Сейчас ИП указывают свои страховые взносы в общем разделе IV.

В действующей форме книги доходов и расходов на УСН раздел V предназначен для торгового сбора. В новой форме этот раздел перенумеровали в раздел VI.

В книгу доходов ИП на патенте внесли изменения, которые позволят на одном листе указывать сведения о доходах по нескольким патентам. В новой форме для этих сведений предусмотрены графы 1–3 раздела I. В действующей форме предусмотрены графы только для сведений об одном патенте, их надо указывать в шапке книги.

# Изменения УСН

## **В НК закрепили порядок уплаты УСН при переезде в другой регион**

Организации и ИП на упрощенке, которые переезжают в другой регион, при расчете налога или авансовых платежей должны применять ставки региона по новому месту регистрации. (Подпункт «а» пункта 90 статьи 2, пункт 3 статьи 13 Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

Когда компания на упрощенке переезжает в регион с другой ставкой по налогу на УСН и официально меняет место регистрации, при расчете авансовых платежей нужно применять новую ставку. Налог за год считают по ставке региона, где он был зарегистрирован на 31 декабря этого года. Правило действует и в том случае, когда компания на УСН меняет место регистрации после окончания календарного года. В подтверждение тому – письма Минфина от 23.05.2023 № 03-11-09/46940, которое ФНС направила инспекциям для применения в работе письмом от 09.06.2023 № СД-4-3/7372@, а также письма Минфина от 02.03.2018 № 03-11-11/13277 и от 09.03.2016 № 03-11-11/13037.

Не пересчитывайте авансовые платежи за I квартал, полугодие или девять месяцев, если начислили их по более высокой ставке. Налог на УСН считайте по общим правилам. Налоговую базу по итогам года определяйте нарастающим итогом (п. 5 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.19 НК). Для расчета годовой суммы налога налоговую базу надо умножить на действующую ставку (п. 1 ст. 346.21 НК). Начисленные в течение года авансовые платежи засчитайте при расчете годовой суммы налога к уплате (п. 5 ст. 346.21 НК).

# Изменения УСН

## **В НК закрепили порядок уплаты УСН при переезде в другой регион**

Если вы применяете объект "доходы" и в течение отчетного года сменили место нахождения, то заполняйте декларацию как обычно, но при заполнении учтите следующее (п. 6 ст. 346.21 НК РФ, п. п. 3.2, 5.5, 5.7 - 5.10 Порядка заполнения декларации по УСН, Письма Минфина России от 23.05.2023 N 03-11-09/46940 (направлено Письмом ФНС России от 09.06.2023 N СД-4-3/7372@), от 18.07.2012 N 03-11-06/2/88, от 09.07.2012 N 03-11-06/2/86):

- в разд. 1.1 декларации в строках 010, 030, 060 и 090 укажите код ОКТМО по месту нахождения на последний день отчетного или налогового периода;
- в разд. 2.1.1 декларации укажите:
  - в строках 120 - 123 - ставку, по которой рассчитали авансовые платежи (налог) за соответствующий период. Если нет оснований применять повышенную ставку 8%, указывайте ставку, действующую в регионе по месту нахождения на последнее число соответствующего периода;
  - в строках 130 - 133 - авансовые платежи и налог, которые вы начислили по итогам отчетных периодов и года исходя из ставок, указанных в строках 120 - 123. Авансовые платежи, которые вы рассчитали по другой ставке до переезда, пересчитывать не надо.

# Изменения УСН

Инвестиционные советники, не являющиеся кредитными организациями и не совмещающие деятельность по инвестиционному консультированию с иной профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, теперь вправе применять УСН

(Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

# Изменения УСН

Налогоплательщики, применяющие УСН, представляют в установленном порядке в налоговый орган налоговую декларацию за прошедший налоговый период (календарный год), форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России.

Налоговая декларация по УСН за 2023 год представляется с учетом изменений, внесенных Приказом ФНС России от 01.11.2022 N ЕД-7-3/1036@ (вступает в силу 03.04.2023) (форма по КНД 1152017)

Изменения в применяемую в настоящее время декларацию по УСН (форма которой утверждена Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@) внесены в связи с принятием Федеральных законов от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" и N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Все изменения носят технический характер.

Во-первых, на листах декларации заменены штрихкоды.

Во-вторых, в строках разд. 1.1 и 1.2 декларации по УСН фразы "двадцать пятое", "31 марта" и "30 апреля" заменены на фразы "двадцать восьмое", "28 марта" и "28 апреля".

Данные изменения обусловлены новыми правилами уплаты налогов и представления налоговой отчетности. Ведь начиная с 2023 года "упрощенный" налог за налоговый период организация должна уплачивать не позднее 28 марта, а предприниматель - не позднее 28 апреля.

Также в вышеназванных разделах внесены изменения в строки с указаниями сроков авансовых платежей по УСН. Поскольку теперь эти платежи подлежат перечислению в бюджетную систему РФ не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, слова "двадцать пятое" заменены на "двадцать восьмое".

Аналогичные поправки, связанные с изменением дат и сроков, внесены в порядок заполнения декларации и в электронный формат.

При подготовке отчета за 2023 год организации и ИП должны использовать обновленный бланк декларации.

# Изменения УСН

Чтобы перейти на УСН, доходы организации за 9 месяцев года, в котором вы подаете уведомление о переходе на УСН, не должны превысить 112,5 млн руб. (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Эту величину нужно индексировать на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

В 2023 г. коэффициент-дефлятор равен 1,257 (Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 N 573). Таким образом, для перехода на УСН в 2023 г. доходы за январь - сентябрь 2022 г. не должны превышать 141,4 млн руб. (112,5 млн руб. x 1,257) (Письмо Минфина России от 11.05.2023 N 03-11-09/42674 (направлено Письмом ФНС России от 07.07.2023 N СД-4-3/8705@)).

Сумму доходов за 9 месяцев нужно указать в уведомлении о переходе на УСН (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Чтобы сравнить доходы с предельным значением, посчитайте их как для налога на прибыль - учтите выручку от реализации и внереализационные поступления. НДС не включайте в расчет (п. 1 ст. 248, п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

По проекту коэффициент-дефлятор будет 1,329.

Следовательно для перехода на УСН доход не должен превысить 149,51 млн руб.

# Изменения УСН

Чтобы перейти на УСН, организации/ИП нужно представить в ИФНС уведомление не позднее 31 декабря года, предшествующего году начала применения УСН. Что будет, если такое уведомление не подано, но по факту УСН применяется?

## **Письмо ФНС от 19.06.2023 N СД-4-3/7638@**

Организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в установленный срок, не вправе применять упрощенку. Однако ФНС заявила (со ссылкой на судебную практику), что, если налогоплательщик выразил свое волеизъявление использовать УСН, втихаря начав применять этот спецрежим, то есть стал сдавать УСН-отчетность, платить налог при УСН, а инспекция их принимала, налоговики теряют право ссылаться на неполучение уведомления (получение уведомления с нарушением срока) в качестве основания изменения статуса налогоплательщика.

Естественно, что это будет работать лишь в случае, когда прочие условия применения УСН не были нарушены. В частности, нужно иметь в виду, что налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим, вправе вернуться на упрощенку не ранее чем через 1 год после того, как он утратил право на применение УСН. Например, при утрате права на УСН в 2022 г. снова начать применять этот спецрежим можно не ранее 2024 г.

# Коэффициент дефлятор

- 1,257 - коэффициент-дефлятор в 2023 году.
- 1,329- коэффициент-дефлятор в 2024 году
- **Лимиты в 2024 году:**
- Сохранение права на упрощенку при доходах не более 265,8 млн руб.
- Повышенные ставки применять с доходов, превышающих 199,35 млн руб.

# Доходы

## **Расширен перечень необлагаемых доходов**

Ниже виды доходов, которые не учитываются при расчете налоговой базы с 01.01.2023.

Результаты работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих организации на праве хозяйственного ведения (пп. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ), ранее подобные доходы имели право не учитывать при расчете налога только те организации, которым ОС принадлежали на праве собственности или оперативного управления.

Суммы прекращенных в 2023 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 г. с иностранной организацией или иностранным гражданином, которые приняли решение о прощении долга. А также суммы прекращенных обязательств по такому договору новым кредитором (российским или иностранным юристом или физлицом), которому иностранная организация переуступила право требования долга и который принял решение о прощении этого долга (пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ). Заметим, что в соответствии с прежней редакцией НК РФ не учитывались в доходах суммы таких обязательств в случае их прощения в 2022 году. Таким образом, положения указанной нормы продлены до 31.12.2023.

Действительная стоимость доли иностранного участника ООО, причитающаяся ему при выходе из состава ООО или при исключении из состава ООО в судебном порядке, обязательство по выплате которой он прощает. Ранее это правило распространялось на случаи выхода иностранного участника из ООО или его исключения по решению суда, состоявшиеся в 2022 году. Теперь это правило действует также для случаев выхода и исключения из ООО в 2023 году (пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ в ред. п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ).

# Доходы

## **Расширен перечень необлагаемых доходов**

Сумма прекращенных обязательств по договору купли-продажи акций российских организаций, заключенному после 1 марта 2022 года, продавцом по которому выступает иностранная организация (иностраный гражданин), если продавец принял решение о прощении долга. Аналогичное правило распространяется на величину прекращенного обязательства по требованиям, которые указанный продавец переуступил до 31.12.2023 иностранной организации (иностранному физлицу) или российской организации (российскому гражданину). См. пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ в ред. п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ.

Уточняется, что при последующей продаже таких акций их стоимость признается равной нулю (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ, п. 53 ст. 2 Закона № 389-ФЗ). Следовательно, доходы от их реализации уменьшить не получится (п. 1 ст. 268 НК РФ).

Имущественные права, которые безвозмездно получены унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или от уполномоченного им органа (пп. 26 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ). Ранее унитарные предприятия имели возможность не включать в доходы только полученное указанным образом имущество, про имущественные права в норме не упоминалось.

Доходы в виде замещающих облигаций, которые получены в результате обмена облигаций иностранных организаций (еврооблигаций), если такие облигации принадлежали российской организации по состоянию на 1 марта 2022 года (новый пп. 33.3 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 46 ст. 2 Закона № 389-ФЗ).

Расходы в виде стоимости еврооблигаций при их обмене на замещающие облигации не учитываются при исчислении налога на прибыль (новый п. 48.34 ст. 270 НК РФ, п. 54 ст. 2 Закона № 389-ФЗ). Стоимостью замещающих облигаций признается их стоимость, сформированная в налоговом учете налогоплательщика при их приобретении (новый п. 5.1 ст. 280 НК РФ, п. 57 ст. 2 Закона № 389-ФЗ).

# Доходы

## **Изменен порядок пересчета суммы налога, удержанного с валютного дохода иностранной организации**

Налог с доходов иностранной организации (не имеющей в РФ постоянного представительства) от источников в РФ удерживают российские организации (источники выплаты) в качестве налоговых агентов (п. 1 ст. 310 НК РФ).

Налог удерживается при каждой выплате денежных средств. Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, налог необходимо уплатить в бюджет (п. 2 ст. 287 НК РФ).

Налог нужно перечислить в валюте РФ, даже если доход выплачивается в иностранной валюте. Поправками установлено, что пересчет необходимо производить по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации (абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ в ред. п. 67 ст. 2 Закона № 389-ФЗ). Ранее было установлено, что пересчет суммы налога производится по курсу ЦБ РФ на дату его уплаты (п. 14 ст. 45 НК РФ в ред. до 31.08.2023).

Такие изменения распространяются на правоотношения с 01.01.2023 (ч. 21 ст. 13 Закона № 389-ФЗ). Значит, организациям, которые до 31.08.2023 уже перечислили в бюджет налог с доходов, выплаченных иностранным компаниям, руководствуясь прежними правилами, следует пересчитать налог по новым нормам. Если в результате такого пересчета возникнет переплата, можно подать заявление на ее возврат или зачет. Если же окажется, что по новым правилам налог нужно было уплатить в большей сумме, необходимо произвести доплату. При этом пени начислять не нужно, поскольку на тот момент действовали иные нормы НК РФ и нарушения законодательства не произошло.

Подать уточненные налоговые расчеты за периоды с 01.01.2023 с пересчетом суммы налога по курсу ЦБ РФ, действующему на дату выплаты дохода иностранному контрагенту, является правом, но не обязанностью организации. Этот момент уточнили в ФНС России. (**Письмо ФНС России от 04.09.2023 N KB-4-3/11220@**)

# Контрольные соотношения по налогу на прибыль

Контрольные соотношения декларации по налогу на прибыль ФНС привела в письмах от **01.09.2023 № КВ-4-3/11163@** и от 27.02.2023 № ЕА-4-15/2048. Налоговые инспекторы используют их для проверки взаимосвязанных показателей.

В перечне из письма ФНС от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@ два вида соотношений – для организаций и для обособленных подразделений. Все они внутридокументарные.

Для декларации по организации (головному отделению) перечень содержит более 90 контрольных соотношений. Они распределены на четыре подраздела: соотношения по подразделам 1.1, 1.2 и 1.3 раздела 1 и соотношения по листу 02 декларации.

В частности, соотношения предлагают проверку сроков уплаты налога, КБК, авансовых платежей, в том числе ежемесячных, права на льготные ставки налога и т. д. Например, в I квартале ежемесячные авансовые платежи на следующий квартал должны быть равны сумме авансового платежа за I квартал (строка 180 листа 02 = строка 290 листа 02). Если суммы не равны, инспекция пришлет требование исправить ошибку.

Для декларации по месту учета обособленного подразделения перечень содержит более 15 контрольных соотношений. Они распределены на три подраздела: отдельно по подразделам 1.1 и 1.2 раздела 1 и приложению 5 к листу 02 декларации.

Например, если в приложении 5 указан код признака налогоплательщика 01, то по строке 060 должна стоять ставка налога 17 процентов. Если там указано меньшее значение ставки, то налоговая инспекция пришлет требование исправить ошибку.

Ранее ФНС приводила самые важные контрольные соотношения по форме декларации, действующей с 2023 года, в письме от 27.02.2023 № ЕА-4-15/2048. Они не вошли в перечень, указанный в письме от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@. Вот как они выглядят:

# Контрольные соотношения по налогу на прибыль

1. Ряд строк не могут быть отрицательными. Программа ФНС выдаст ошибку, если следующие строки будут меньше нуля.

Любая из строк:

040, 050, 070, 080 подраздела 1.1;

120, 130, 140, 220, 230, 240 подраздела 1.2;

040 подраздела 1.3;

210, 220, 230, 180, 190, 200, 280, 281, 270, 271 листа 02

< 0

2. Сумма налога к уменьшению не может быть больше, чем разница между налогами уплаченным и исчисленным. Программа ФНС выдаст ошибку, если будут получены следующие результаты:

Суммы, подлежащие уплате в федеральный бюджет Строка 280 листа 02 > Строка 220 + строка 250 + строка 268 — строка 190

Суммы, подлежащие уплате в региональный бюджет Строка 281 листа 02 > Строка 230 + строка 260 + строка 267 + строка 269 — строка 200

# Изменения с **31** августа

## ОС и НМА

Если безвозмездно получили основное средство или выявили его при инвентаризации, определяйте его первоначальную стоимость в общем порядке. А именно: включите в нее все расходы на приобретение, в том числе доведение до пригодного состояния (п. 1 ст. 257 НК в ред. от 31.08.2023). Теперь это будет сумма, которую вы реально потратили. Раньше стоимость определяли как внереализационный доход от получения актива.

Теперь вы вправе менять первоначальную стоимость нематериальных активов при их модернизации и др. (п. 2 ст. 257 НК в ред. от 31.08.2023). Раньше это работало только для основных средств. Учтите изменения, если продаете основные средства или нематериальные активы, в стоимости которых учитывали расходы с коэффициентом 1,5. К примеру, искусственный интеллект. Убыток от их реализации признавайте равным 0 (п. 3 ст. 268 НК в ред. от 31.08.2023).

# Изменения с **31** августа

## **Уточнены налоговые ставки для отдельных категорий плательщиков**

Ставки для расчета налога на прибыль перечислены в ст. 284 НК РФ. Так, для большинства плательщиков ставка налога составляет 20 %, из которых (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- налог, исчисленный по ставке 2 %, зачисляется в федеральный бюджет,
- налог, исчисленный по ставке 18 %, зачисляется в бюджет субъекта РФ.

При этом для отдельных организаций предусмотрены пониженные ставки для расчета налога. В частности, для организаций – участников специальных инвестиционных контрактов, стороной которых выступает Российская Федерация, ставка налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, составляет 0 % (п. 1.14 ст. 284 НК РФ). Поправками с 31.08.2023 субъектам РФ предоставлено право установить пониженную ставку налога, подлежащего зачислению в региональные бюджеты, для участников специальных инвестиционных контрактов, стороной которых выступает не Российская Федерация. Также региональные власти при введении пониженной ставки должны определить категории лиц, которые вправе ее применять, и особенности (новый п. 1.14-1 ст. 284 НК РФ, п. 29 ст. 2 Закона № 389-ФЗ).

Напомним, по специальному инвестиционному контракту одна сторона (инвестор) в предусмотренный этим контрактом срок своими силами или с привлечением иных лиц обязуется создать либо модернизировать и (или) освоить производство промышленной продукции на территории РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ. А другая сторона (РФ или ее субъект) обязуется стимулировать эту деятельность (ст. 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ).

# Изменения с **31** августа

## **Расширен перечень расходов на страхование**

Расходы на добровольное и обязательное имущественное страхование, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль, перечислены в ст. 263 НК РФ. В соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 263 НК РФ наряду с перечисленными в названной статье видами страхования организация вправе учесть расходы на иные виды добровольного страхования, которые являются условием ведения налогоплательщиком деятельности. К примеру, страхование ответственности аэропортов, страхование гражданской ответственности оценщика (письма Минфина России от 20.05.2021 № 03-03-05/38506, от 24.09.2019 № 03-11-11/73354).

С 31.08.2023 в состав расходов разрешается включать затраты на те виды добровольного страхования, которые направлены на компенсацию убытков, недополученных доходов (они могут возникнуть в результате страхового случая). Заметим, ранее вопрос об учете расходов на страхование предпринимательского риска был спорным.

## Изменения с **31** августа

Расходы на страхование признавайте (п. 6 ст. 272 НК РФ):

- единовременно в отчетном (налоговом) периоде, в котором была уплачена страховая премия, если договор страхования заключен на срок менее одного отчетного периода;
- равномерно в течение срока действия договора страхования путем распределения страховой премии, уплачиваемой как разовым платежом, так и в рассрочку, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, если договор страхования заключен на срок более одного отчетного периода.

## Изменения прибыль

### **Продлено ограничение по учету убытков, полученных в предыдущих периодах**

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года базу по налогу на прибыль нельзя уменьшить на убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %. Так ранее было предусмотрено п. 2.1 ст. 283 НК РФ. Поправками, внесенными Законом № 389-ФЗ, это ограничение продлено до 31 декабря 2026 года.

# Налоговый агент

## Налоговые агенты по НДС

Вы станете налоговым агентом по НДС при аренде государственного и муниципального имущества, при покупке товаров и услуг у нерезидента и в других случаях, указанных в ст. 161 НК РФ. Налоговые агенты сами считают, удерживают и перечисляют налог в бюджет.

Аренда муниципального или госимущества у органа власти, например у комитета по управлению имуществом: арендатор считает налог по ставке 20/120 с арендной платы, включающей НДС, и удерживает из каждого платежа арендодателю. При аренде у МУП, ГУП налог удерживать не надо (Письмо Минфина от 11.07.2017 N 03-07-11/43774).

При аренде земли НДС не удерживают (Письмо Минфина от 04.03.2016 N 03-07-07/12728).

Покупка у нерезидента услуг с местом реализации в РФ или находящихся в РФ товаров: покупатель удерживает налог по ставке 20/120 с каждой выплаты нерезиденту. Если цена в договоре не включает российские налоги, налоговый агент считает НДС по ставке 20% и платит за свой счет. Налоговым агентом будет и посредник иностранной компании, участвующий в расчетах (п. п. 2, 5 ст. 161 НК РФ, Письмо Минфина от 13.04.2016 N 03-07-08/21231).

Налог на Google - НДС со стоимости электронных услуг иностранных компаний платит налоговый агент - покупатель услуг (ст. 174.2 НК РФ).

Счет-фактуру на агентский НДС заполняйте в одном экземпляре. Себя укажите покупателем, контрагента - продавцом.

# Изменения НДС

## Налоговые агенты по НДС

### **Расширен перечень случаев, в которых организация или ИП признаются налоговыми агентами по НДС.**

В настоящее время при аренде имущества у госорганов, органов местного самоуправления арендатор признается налоговым агентом по НДС. Теперь функции налогового агента также будут возникать при предоставлении такими органами права ограниченного пользования земельным участком (сервитут), который находится в федеральной собственности, собственности субъектов РФ и муниципальной собственности, в собственности федеральной территории "Сириус". Для признания организации (ИП) налоговым агентом в отношении земельного участка должен быть установлен сервитут в интересах этой организации (ИП).

Это означает, что организация (ИП), в отношении которой установлен сервитут, обязана исчислить, удержать из доходов, выплачиваемых госорганам, и уплатить в бюджет сумму НДС. Налоговая база для расчета налога определяется как сумма оплаты, перечисленной за установленный сервитут с учетом налога. При этом база определяется отдельно по каждому земельному участку.

Организация (ИП) должна исполнить обязанности налогового агента, даже если она освобождена от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ либо применяет специальный налоговый режим.

Указанные новшества вступили в силу 01.10.2023.

Напомним, при аренде земельных участков в государственной либо муниципальной собственности арендатор не должен удерживать и перечислять в бюджет НДС. В этом случае арендная плата за право пользования таким земельным участком НДС не облагается на основании пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ (письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-07-11/3898).

# Изменения НДС

## **Счет-фактура**

С 1 октября 2023 года в статью 169 НК внесли два изменения, которые связаны с прослеживаемыми товарами. Во-первых, в счетах-фактурах (УПД, УКД) надо указывать стоимость прослеживаемого товара. Во-вторых, счет-фактуру с реквизитами прослеживаемости надо выставлять при передаче прослеживаемого товара в рамках выполненных работ.

# Изменения НДС

## Новая графа в счете-фактуре

При ведении операций с прослеживаемыми товарами в счетах-фактурах (УПД, УКД) надо заполнять новый реквизит «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» (подп. «в», «г» п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ). В счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) должна быть новая графа 14.

В настоящее время поправки в постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137 и приказы ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@, которыми утверждены форматы электронных счетов-фактур, не внесены. Проект с новыми электронными форматами счета-фактуры и УПД налоговая служба разместила на портале проектов НПА для общественного обсуждения (проект приказа ФНС от 22.08.2023). В таблицу

5.18 форматов ФНС  
товара, подлежаще  
заполнению.

Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога (графа 14 счета-фактуры)	СтТовБезНДС Прослеж	А	Н(19.2)	О	Указывается стоимость за все количество поставляемых (отгруженных) товаров, относящихся к конкретному регистрационному номеру партии товаров, в том числе в случае передачи товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ	ЮСТЬ
---	------------------------	---	---------	---	---	------

# Изменения НДС

## Счет-фактура

До утверждения новых форм и форматов можно самостоятельно дополнить бумажные и электронные формы счетов-фактур, УПД и УКД новыми реквизитами. Например, при выставлении счета-фактуры электронно в формате есть возможность добавить дополнительные сведения.

В бумажные формы счетов-фактур (УПД, УКД) новую графу 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога» можете также добавить самостоятельно. Новая графа 14 должна содержать подстроки по аналогии с графой 13. Бумажные документы оформляют в случаях, когда товары выбывают из системы прослеживаемости либо используют бланки с реквизитами прослеживаемости при реализации непрослеживаемых товаров, работ, услуг или имущественных прав (п. 1.2 ст. 169 НК, письмо ФНС от 23.08.2021 № 3-1-11/0115@).

**СЧЕТ-ФАКТУРА N \_\_\_\_\_** от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ (1)  
**ИСПРАВЛЕНИЕ N \_\_\_\_\_** от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ (1a)

Продавец \_\_\_\_\_ (2)  
Адрес \_\_\_\_\_ (2a)  
ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)  
Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)  
Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)  
К платежно-расчетному документу N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
Документ об отгрузке N п/п \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5a)  
Покупатель \_\_\_\_\_ (6)  
Адрес \_\_\_\_\_ (6a)  
ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ (6б)  
Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_ (7)  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога	
			код	условное обозначение								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение			
1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13	14	
Всего к оплате (9)									X										

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации  
индивидуального предпринимателя)

Универсальный  
передаточный  
документ

Статус:

1 - счет-фактура и  
передаточный  
документ (акт)  
2 - передаточный  
документ (акт)

Счет-фактура N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1)  
Исправление N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

Приложение N 1  
к постановлению Правительства РФ от 28.12.2011 N 1137  
(в редакции постановления Правительства РФ от 02.04.2012 N 594)

**Продавец** \_\_\_\_\_ (2)  
Адрес \_\_\_\_\_ (2а)  
ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)  
Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)  
Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)  
К платежно-расчетному документу N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
Документ об отгрузке N п/п \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5а)  
**Покупатель** \_\_\_\_\_ (6)  
Адрес \_\_\_\_\_ (6а)  
ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ (6б)  
Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_ (7)  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

Код товара/ работ, услуг	N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в измерительной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	Краткое наименование		код	условное обозначение		
A	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14
								0,00			0,00	0,00							
								0,00			0,00	0,00							
								0,00			0,00	0,00							
								0,00			0,00	0,00							
								0,00			0,00	0,00							
								0,00			0,00	0,00							
								0,00	X		0,00	0,00							

Документ составлен на \_\_\_\_\_ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (слачи) / получения (примежи) \_\_\_\_\_ (договор, доверенность и др.) (10)

Данные о транспортировке и грузе \_\_\_\_\_ (транспортировка автотранспортом, перевозка железнодорожным / воздушным транспортом и др., масса нетто / брутто груза, если не привязаны ссылки на транспортные документы, сведения эти сведения) (11)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сланы \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (12)

Дата отгрузки, передачи (слачи) " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. (13)

Иные сведения об отгрузке, передаче \_\_\_\_\_ (ссылка на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.д.) (14)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (15)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) \_\_\_\_\_ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) М.П. (16)

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (17)

Дата получения (примежи) " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. (18)

Иные сведения о получении, приеме \_\_\_\_\_ (ссылка на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы) (19)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (20)

Наименование экономического субъекта - составителя документа \_\_\_\_\_ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) М.П. (21)

# Изменения НДС

← → Универсальный передаточный документ №0000-0000001 от 01.10.2023

Подпись и печать ?

Документ об отгрузке № п/п 1-2 № 1 от 01.10.2023 г. (5а)																			
Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение		
A	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14
00-00000006	1	Холодильник Bosch	--	796	шт	5,000	50 000,00	250 000,00	без акциза	20%	50 000,00	300 000,00	156	КИТАИ	87654321/010123/0012365/015	796	шт	5	250 000
00-00000007	2	Стеллаж	--	796	шт	5,000	12 500,00	62 500,00	без акциза	20%	12 500,00	75 000,00	--	--	--				--
Всего к оплате (9)								312 500,00	X	62 500,00	375 000,00								

Заполняется сумма в рублях, как графа 23 Книги продаж

# Изменения НДС

## **Счет-фактура на выполнение работ с прослеживаемыми товарами**

При передаче прослеживаемых товаров в составе выполненных работ счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры) или УПД (УКД) нужно выставлять в электронном виде с реквизитами прослеживаемости (подп. «а», «б» п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ). Такие же правила ФНС рекомендует применять и в настоящее время (письма ФНС от 21.02.2023 № ЗГ-3-15/2580@, от 22.12.2021 № СД-4-15/17982).

**Пример.** Подрядчик «Альфа» приобрел прослеживаемый монитор для создания автоматизированного рабочего места (АРМ). Стоимость переданного заказчику «Гермес» монитора «Альфа» включает в цену выполненных работ по созданию АРМ.

В этом случае подрядчик «Альфа» должен выставить заказчику электронный счет-фактуру (УПД) с реквизитами прослеживаемости. Реквизиты прослеживаемости переданного монитора подрядчик указывает в подстроках граф 11–14 счета-фактуры.

# Изменения НДС

← → Универсальный передаточный документ №0000-0000001 от 31.07.2023

Подпись и печать ?

[Начать обмен электронными документами с СТРОЙДВОР ООО](#)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
A	1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13
00-0000003	1	Монтаж наружной системы видеонаблюдения (часть 1; базовая)	--	--	--	--	--	315 000,00	без акциза	20%	63 000,00	378 000,00				--	--	--
00-0000003	2	Монтаж наружной системы видеонаблюдения (часть 2; Монитор 32")	8528621000	796	шт	2,000	30 000,00	60 000,00	без акциза	20%	12 000,00	72 000,00	156	КИТАИ	12345678/301122/1234567/18	796	шт	2
<b>Всего</b>								375 000,00	X		75 000,00	450 000,00						

Документ составлен на 1 листе

Рук или иное уполномоченное лицо: Иванов И.И. (подпись) (ф.и.о.)
 
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Петрова С.Б. (подпись) (ф.и.о.)

Данные по прослеживаемым материалам выделены в отдельную строку

Стоимость работ разбита на 2 части, чтобы выделить стоимость прослеживаемых материалов

# Прослеживаемость

## Штрафы

Штрафовать за нарушения в системе прослеживаемости планируют с 2024 года. На портале проектов НПА проходит публичное обсуждение законопроекта от 17.07.2023.

В КоАП включают пять новых статей о штрафах.

# Прослеживаемость

Правонарушение	Сумма штрафа	Основани е	С какой даты
Непредставление или несвоевременное представление отчета об операциях либо документов с реквизитами прослеживаемости	от 1000 руб. до 30 000 руб. – для ИП от 1000 руб. до 100 000 руб. – для организаций	Статья 15.49 КоАП	С 01.01.2024
Неотражение, неполное отражение либо искажение реквизитов прослеживаемости в представленных счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах, УПД или УКД	от 1000 руб. до 30 000 руб. – для ИП от 1000 руб. до 100 000 руб. – для организаций	Статья 15.50 КоАП	С 01.01.2024
Искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях	1000 руб. за каждый отчет – для ИП и организаций	Статья 15.51 КоАП	С 01.01.2024
Несоблюдение электронного способа представления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД или УКД с реквизитами прослеживаемости	от 200 руб. до 30 000 руб. – для ИП от 200 руб. до 100 000 руб. – для организаций	Статья 15.52 КоАП	С 01.01.2024
Непредставление или несвоевременное представление операторами ЭДО поступивших счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД или УКД с реквизитами прослеживаемости	50 000 руб. – за первичное нарушение от 100 000 руб. до 150 000 руб. – за повторное нарушение	Статья 15.53 КоАП	С 01.07.2024

# Прослеживаемость

## Штрафы

Штрафов по статьям 15.50, 15.51 КоАП участники системы прослеживаемости могут избежать, если:

- внесут исправления в счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, УПД или УКД до момента, когда ИФНС истребует их при камеральной проверке (прим. к ст. 15.50 КоАП);
- представят корректировочный отчет об операциях до того, как инспекторы обнаружат искажение (прим. к ст. 15.51 КоАП).

Если закон примут, он вступит в силу с 1 января 2024 года. Когда законопроект от 17.07.2023 поступит на рассмотрение в Госдуму и пересмотрят ли депутаты суммы штрафов, пока не известно.

# Прослеживаемость

## Отчеты

Налоговая служба планирует обновить формы, электронные форматы, а также порядок заполнения уведомлений и отчета об операциях с прослеживаемыми товарами. Помимо этого обновят формат квитанции о присвоении РНПТ. ФНС разместила соответствующий проект приказа от 30.06.2023 на портале проектов НПА. Дополнить новыми строками и графами планируют уведомления о перемещении и ввозе, а также отчет об операциях.

В уведомлении о перемещении появятся две новых строки. В строке 4 «Признак уведомления» надо указывать «1», если прослеживаемый товар перевозите покупателю транзитом по территории других стран ЕАЭС. При прямых поставках в страну покупателя новую строку не заполняют. В строке 11 документа нужно указывать код страны ЕАЭС, через которую осуществляется транзит прослеживаемого товара. Этот код определяйте по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Подавать уведомление с новыми строками можно с 28 ноября 2022 года (письмо ФНС от 27.07.2022 № СД-4-15/9706@).

В уведомлении о ввозе появится новая строка 9, а в отчете об операциях – графа 10. В этих реквизитах надо указывать наименование товара в соответствии с сопроводительным документом. Например, таким документом может быть международная транспортная накладная (CMR).

Если приказ утвердят, он вступит в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования. Точная дата утверждения документа пока не известна. Подробнее ознакомиться с новыми формами, форматами и порядком заполнения документов можно в приложениях к проекту приказа ФНС.

## Список прослеживаемых товаров

Товар	ТН ВЭД ЕАЭС	ОКПД 2
Мониторы и проекторы, которые используются в системах автоматической обработки данных, телеприемники, мониторы и проекторы без встроенной телеприемной аппаратуры.	8528	26.40.20 26.40.34
Бытовые холодильники и морозильники, другое холодильное и морозильное оборудование, тепловые насосы.	8418 (кроме 8418 69 000, 8418 91 000 0, 8418 99)	27.51.11 28.25.13
Коляски детские	8715 00 100 0	30.92.40.110
Детские автокресла	9401 71 000 1	31.01.11
	9401 79 000 1	31.09.11
	9401 80 000	
Стиральные и сушильные машины (бытовые и промышленные)	8450 (кроме 8450 90 000 0)	27.51.13 28.94.22
	8451 (кроме 8451 90 000 0)	28.94.21
Бульдозеры, грейдеры, самоходные планировщики, трамбовочные машины, дорожные катки, погрузчики с одним ковшом, экскаваторы	8429	28.92.21
		28.92.21
		28.92.24
		28.92.26
		28.92.27
Автопогрузчики с вилочным захватом и другие погрузчики, тягачи, используемые на ж/д станциях.	8709 8427 (кроме 8427 20 900 0)	28.22.15

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
<b>Уведомление о ввозе (КНД 1169008)</b>	Импортеры прослеживаемых товаров из ЕАЭС в Россию и территории под её юрисдикцией	Пять дней с даты постановки товаров на учёт	На основании уведомления налоговая присвоит РНПТ на каждую партию. Его сообщат по ТКС не позднее дня, следующего за днём получения уведомления
<b>Уведомление об остатках (КНД 1169011)</b>	Налогоплательщики, у которых в остатках есть прослеживаемые товары	До реализации товаров (строгого срока нет)	Подтвердить наличие товара можно актом инвентаризации или даже бухгалтерской справкой-расчётом, если нет других документов
<b>Уведомление о перемещении (КНД 1169009)</b>	Экспортеры прослеживаемых товаров из РФ в государства ЕАЭС	Пять дней с даты отгрузки товара	Можно подать одно уведомление на вывоз товаров с различными РНПТ, если уведомление о ввозе заполняли на каждую партию отдельно
<b>Отчёт об операциях с товарами</b>	Сдают спецрежимники и плательщики НДС при выбытии товара или покупке прослеживаемых товаров у неплательщиков НДС	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.	Особое внимание налоговые органы обратят на выход товара из системы прослеживаемости

## Структура документов, содержащих реквизиты прослеживаемости

### Генерация РНПТ

Уведомление  
о ввозе

Уведомление  
об остатках

ДТ им40

### Передача РНПТ B2B

Счет-фактура

УПД

### Декларирование операций РНПТ

Декларация  
НДС

Отчет об  
операциях

### Выбытие РНПТ в страны ЕАЭС

Уведомление  
о вывозе

## Отчетность по прослеживаемым товарам

**Все отчёты и уведомления** надо сдавать в электронном виде через операторов ЭДО в налоговую по месту учёта.

Если в уведомлениях и отчётах обнаружены ошибки или просто изменились какие-то факты, надо подать уточнённые уведомления.

Например, уточнённое уведомление об остатках подаётся, если на складе нашёлся товар, который изначально в нём не указали, а уточнённое уведомление о перемещении — если покупатель вернул товары, переданные на экспорт.

Продавцы товаров, которые подлежат прослеживаемости, **должны оформлять счета-фактуры только в электронном виде.**

Покупатели в свою очередь должны обеспечить прием электронных документов (п. 1.1, 1.2 ст. 169 НК в ред. Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

Форма по КНД 1169010

**Отчет  
об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости**

Год	2021	(1)
Квартал	3	(1а)
№ корректировки	0	(2)
Представляется в налоговый орган (код)	5040	(3)
Наименование участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости	ООО «Омега»	(4)
ИНН	5040456789	(4а)
КПП	504001001	(4б)
По месту нахождения (учета) (код)	214	(5)
Форма реорганизации (ликвидации) (код)		(6)
ИНН/КПП реорганизованной организации		(7)

Отчет об операциях

№ п/п	Операция		Реквизиты первичного учетного документа			Контрагент			Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ)	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях
	Дата операции	Код вида операции	Вид	Номер	Дата	Наименование	ИНН	КПП				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	19.07.2021	01	5	10	19.07.2021				1006510/ 120721/ 0000711/ 001	796	5	35 000
2	15.07.2021	17	1	118	15.07.2021	ООО «Альфа»	7722345678	772201001	1006510/ 050721/ 0000690/ 001	796	10	150 000
3	30.07.2021	15	3	121	30.07.2021	ООО «Торг-Плюс»	7728123321	772801001	1006510/ 050721/ 0000690/ 001	796	10	200 000

- 1 – счет-фактура
- 2 – КОФ
- 3 – УПД
- 4 – универсальный корректировочный документ
- 5 – иной документ

\* Код выбирайте в бухгалтерской программе

- 01 – передача товара в производство или на переработку.
- 17 – покупка товара. Платежки НДС отражают операцию, если товар купили без налога
- 15 – реализация товара организацией или ИП, розничные продажи – код 04. Организация на общем режиме продажи с НДС в отчете не отражают

\* Номер возьмите из отгрузочного документа поставщика. Если сами возили товар, номер возьмите из ответа ФНС на уведомление о ввозе товара из ЕАЭС или сформируйте сами по номеру таможенной декларации

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем отчете, подтверждаю:

- 1 – участник оборота товаров, подлежащих прослеживаемости  
 2 – представитель участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Фамилия   
 Имя   
 Отчество (при наличии)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Наименование организации-представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Подпись

Дата

## Сервис прослеживаемости товаров

<https://www.nalog.ru/rn77/service/traceability>

/



# НДС – рекламная раздача ( 31.08.2023)

Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью более 300 руб. за единицу	<ul style="list-style-type: none"><li>• Облагается НДС</li><li>• Отражается в Разделе 3 Декларации по НДС</li></ul>	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке
Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью до 300 руб. за единицу	<ul style="list-style-type: none"><li>• Не облагается НДС (подп.25 п.3 ст.149 НК РФ)</li><li>• Отражается в Разделе 7 Декларации по НДС</li></ul>	«Входной» НДС к вычету не принимается, учитывается в составе расходов
Рекламная раздача рекламной продукции, не признаваемой товаром (листовки, буклеты, каталоги и т.п.)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Не является объектом н/о (п.12 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33)</li><li>• В Декларации по НДС не отражается</li></ul>	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке (Определение ВС РФ от 13.12.2019 № 301-ЭС19-14748, п.5 Обзора – письмо ФНС от 27.01.2020 № СА-4-7/1129)

# НДС

**Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью выше 300 руб. за ед.**

**Начисленный НДС можно учесть в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль**

- ❖ письма Минфина от 08.02.2022 № 03-03-06/1/8218, от 10.09.2021 № 03-03-10/73599 (как нормируемые расходы на рекламу)
- ❖ Постановление АС Уральского округа от 10.06.2021 № Ф09-3502/21 по делу № А60-41706/2020 (как налог, начисленный в соответствии с законодательством на основании подп.1 п.1 ст.264 НК РФ)

# Изменения НДС

## Апартаменты

Застройщики не вправе применять льготу, предусмотренную для заключенных в соответствии с Законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ договоров долевого участия в строительстве многоквартирных домов (ДДУ), к строительству помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию), в том числе апартаментов.

Льготу можно применять в отношении нежилых помещений – гаражей, машино-мест, входящих в состав многоквартирного дома (подп. 23 п. 3 ст. 149 НК)

С 1 января 2024 года (Подп. «в» п. 2 ст. 2, ч. 7 ст. 13 Закона от 31.07.)

# Изменения НДС

## **Заявительный порядок возмещения НДС**

**Скорректировали условия, при которых налогоплательщик вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения НДС. Изменения начнут применяться с 01.04.2024.**

Так, в настоящее время право возместить налог в заявительном порядке есть у налогоплательщиков-организаций, которые за три календарных года, предшествовавших подаче заявления на применение такого порядка, уплатили в бюджет не менее 2 млрд рублей налогов. При этом с момента создания юридического лица до дня подачи декларации с заявленным возмещением НДС должно пройти не менее трех лет. Теперь воспользоваться этим правом можно будет при соблюдении дополнительного условия. Так, на дату подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС в отношении налогоплательщика не должно быть возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве).

Что касается налогоплательщиков, которые вместе с декларацией на возмещение НДС представляют банковскую гарантию, уточняется следующее. Гарант (банк) должен направить банковскую гарантию в ИФНС не позднее дня, следующего за днем ее выдачи. Соответственно, обязанность банка по уведомлению ИФНС о выдаче гарантии заменена обязанностью по направлению такой гарантии в ИФНС.

Также налогоплательщику предоставлено право заменить банковскую гарантию (договор поручительства) на новую. Для этого не позднее 5 дней со дня представления налоговой декларации (уточненной налоговой декларации) необходимо подать соответствующее заявление.

Напомним, в 2022 и 2023 годах право ускоренного возмещения НДС предоставлено всем налогоплательщикам, которые на дату представления заявления о применении заявительного порядка не находятся в процессе реорганизации или ликвидации, банкротства. Такой порядок продлили до конца 2025 года. Это норма вступает в силу 31.08.2023.

# Изменения транспортный налог

## **Уточнен порядок освобождения от налогообложения транспортного средства (ТС), находящегося в розыске**

В настоящее время объектом налогообложения не признаются ТС, находящиеся в розыске, и ТС, розыск которых прекращен, но они не возвращены владельцам. При этом факт угона налогоплательщик должен подтвердить (пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ). Контролирующие органы в числе подтверждающих документов называют справку об угоне, постановление о возбуждении уголовного дела по факту угона, выданные соответствующими подразделениями ОВД (письма Минфина России от 06.02.2019 № 03-05-06-04/6941, ФНС России от 28.08.2020 № АБ-4-21/13878@). Поправками, предусмотренными Законом № 389-ФЗ, порядок освобождения от налогообложения ТС, находящихся в розыске (и розыск которых прекращен), с 01.01.2024 скорректирован следующим образом.

ТС в розыске теперь признаются объектом налогообложения, однако на период их розыска владельцы ТС по-прежнему освобождены от уплаты налога по ним. О том, как воспользоваться правом на освобождение, подробно описывается в новом пп. 3.5 ст. 362 НК РФ (пп. "б" п. 98 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

По новой норме для освобождения от уплаты налога необходимо подать заявление в инспекцию о прекращении исчисления транспортного налога. Вместе с заявлением налогоплательщик вправе подать документы, выданные уполномоченным органом, которые подтверждают нахождение ТС в розыске или тот факт, что розыск прекращен, а ТС не возвращено налогоплательщику.

Заметим, что сейчас заявление организации представлять не требуется, нужны только документы, подтверждающие факт угона ТС.

Форму заявления, порядок его заполнения и формат подачи определит ФНС России. При этом даже если налогоплательщик не обратится в налоговый орган с указанным заявлением и документами, налог за период розыска ТС все равно не платится, поскольку информацию о факте угона инспекция получит в порядке межведомственного обмена от органов МВД России (пп. "в" п. 101 ст. 2, ч. 3 ст. 3 Закона № 389-ФЗ).

Заявление о прекращении исчисления налога все-таки нужно представить. Если информация от органов МВД не поступит в инспекцию оперативно, такое заявление подтолкнет инспекцию сделать самостоятельный запрос сведений о факте угона и розыска ТС.

# Изменения транспортный налог

## **Заявление о гибели или уничтожении ТС для освобождения от налогообложения подавать необязательно**

В соответствии с п. 3.1 при прекращении существования ТС по причине гибели или уничтожения для освобождения от уплаты налога по нему нужно представить в налоговый орган заявление по установленной форме. С 01.01.2024 налогоплательщики не обязаны подавать упомянутое заявление. В рассматриваемом случае уплата налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения ТС на основании сведений, полученных налоговым органом в порядке межведомственного обмена (пп. "а" п. 101 ст. 2, ч. 3 ст. 3 Закона № 389-ФЗ). Тем не менее целесообразнее представить указанное заявление.

## **Установлен порядок исчисления налога в случае изменения места нахождения ТС**

Действующей редакцией НК РФ не предусмотрены правила расчета налога в случае, когда в течение года налогоплательщик меняет свое место нахождения (место жительства) либо когда ТС перерегистрируют с одного обособленного подразделения организации на другое. Напомним, что согласно п. 1 ст. 363 НК РФ транспортный налог и авансовые платежи по нему владельцы ТС платят в бюджет по месту нахождения ТС по ставкам, установленным в соответствующем регионе. Местом нахождения транспортных средств (за исключением водных и воздушных ТС) признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физлица, на которых зарегистрировано ТС (п. 5 ст. 83 НК РФ).

Так, ФНС России пояснила, что транспортный налог исходя из нового места нахождения (места жительства) налогоплательщика, его обособленного подразделения необходимо платить с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором произошли перечисленные изменения (письма от 31.08.2022 № БС-4-21/11473@, от 20.10.2021 № БС-4-21/14849@). С 01.01.2024 порядок, рекомендованный ФНС России, будет закреплен в новом п. 3.6 ст. 362 НК РФ (пп. "в" п. 101 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

# Изменения транспортный налог

## **При изменении характеристик ТС налог нужно рассчитывать с учетом коэффициента**

В ст. 362 НК РФ с 01.01.2024 появится новый п. 3.7, которым предусмотрен порядок исчисления налога в случае изменения в течение налогового (отчетного) периода характеристик ТС (пп. "в" п. 101 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Указано, что в такой ситуации налог (авансовый платеж) рассчитывается с учетом коэффициента из п. 3 ст. 362 НК РФ. Получается, что в таком случае коэффициент определяется дважды:

- отношение числа полных месяцев, в течение которых у ТС были старые характеристики, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
- отношение числа полных месяцев, в течение которых у ТС появились новые характеристики, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Полагаем, что под изменением характеристик понимается замена двигателя, ведь величина налога зависит от его мощности (ст. 361 НК РФ).

# Изменения земельный налог

## Установили правила расчета налога по участку, занятому жилищным фондом и иными объектами

Напомним, что в отношении участков, занятых объектами жилищного фонда или объектов инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, а также иными объектами, предусмотрена пониженная ставка земельного налога. Она не может превышать 0,3 % (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ). В отношении прочих земельных участков ставка не может быть выше 1,5 % (пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ).

В настоящее время Налоговым кодексом РФ не урегулирован вопрос о порядке исчисления земельного налога, если один участок занят сооружениями инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и иными объектами. Налоговые органы рекомендуют в подобном случае рассчитывать налог за весь земельный участок по ставке, установленной законом субъекта РФ в отношении прочих земель (не выше 1,5 %). По их мнению, применение пониженной ставки (не выше 0,3 %) возможно только при условии выделения самостоятельного земельного участка под объектами жилищной инфраструктуры. В то же время есть судебные решения с иной точкой зрения. Так, Верховный Суд РФ пояснил, что рассчитать налог в отношении одного и того же участка с применением разных ставок правомерно (определение от 21.03.2023 № 305-ЭС22-24825 по делу № А41-88082/2021).

С 01.01.2024 рассматриваемая ситуация будет урегулирована поправками в п. 2 ст. 391 НК РФ. Теперь в этой норме закреплен порядок определения налоговой базы в отношении части участка, занятой объектом недвижимости, который не относится к жилищному фонду и (или) объектам инженерной инфраструктуры ЖКК. Налоговая база рассчитывается как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной части земельного участка (пп. "б" п. 111 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Получается, что с 2024 года применение различных ставок налога в отношении одного и того же участка станет возможным. Для этого организация должна подать уведомление со следующими сведениями:

- наличие на земельном участке жилищного фонда и (или) объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;
- площадь участка, занятая объектами недвижимости, которые не относятся к жилищному фонду.

Форму уведомления, порядок его заполнения и формат подачи утвердит ФНС России. Об утверждении формы уведомления сообщим дополнительно.

К уведомлению нужно приложить документы, подтверждающие наличие таких объектов и площадь упомянутой части участка. Полагаем, это может быть заключение кадастрового инженера.

Но даже если организация не представит в инспекцию уведомление, она все равно может рассчитать налог по разным ставкам, поскольку налоговый орган должен получить сведения о наличии на участке объектов жилищного фонда в порядке межведомственного обмена от иных органов.

Тем не менее рекомендуем подавать уведомление и документы, поскольку есть вероятность того, что инспекция не будет располагать указанными сведениями.

# Изменения земельный налог

## **Расчет земельного налога с повышающим коэффициентом по участкам для жилищного строительства**

Согласно п. 15 ст. 396 НК РФ земельный налог по участкам, приобретенным юрлицами и физлицами для жилищного строительства, рассчитывается с применением повышающих коэффициентов:

- "2" – в течение трех лет с даты государственной регистрации прав на такой участок и до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;
- "4" – в течение периода свыше трех лет с даты государственной регистрации прав на такой участок и до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Повышающие коэффициенты не применяются при расчете земельного налога по участкам, приобретенным физлицами для индивидуального жилищного строительства.

Поправками внесены следующие изменения в порядок применения повышающих коэффициентов (пп. "з", "к" п. 115 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ):

- если налогоплательщик заключил договор о комплексном развитии застроенной территории, то повышающие коэффициенты "2" и "4" необходимо использовать при исчислении земельного налога с даты выдачи разрешения на строительство жилого дома (многоквартирного дома). Упомянутый договор заключается с победителем или участником торгов, а также с правообладателем участка либо объекта недвижимости в соответствии со ст. 68 Градостроительного кодекса РФ;
- в иных случаях, если разрешенное использование земельных участков, предусматривающее жилищное строительство, установлено после государственной регистрации прав на эти участки, то повышающие коэффициенты применяются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем внесения в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) сведений о таком виде разрешенного использования.

# Изменения земельный налог

## **Расчет земельного налога с повышающим коэффициентом по участкам для жилищного строительства**

Согласно п. 15 ст. 396 НК РФ земельный налог по участкам, приобретенным юрлицами и физлицами для жилищного строительства, рассчитывается с применением повышающих коэффициентов:

- "2" – в течение трех лет с даты государственной регистрации прав на такой участок и до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;
- "4" – в течение периода свыше трех лет с даты государственной регистрации прав на такой участок и до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Повышающие коэффициенты не применяются при расчете земельного налога по участкам, приобретенным физлицами для индивидуального жилищного строительства.

Поправками внесены следующие изменения в порядок применения повышающих коэффициентов (пп. "з", "к" п. 115 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ):

- если налогоплательщик заключил договор о комплексном развитии застроенной территории, то повышающие коэффициенты "2" и "4" необходимо использовать при исчислении земельного налога с даты выдачи разрешения на строительство жилого дома (многоквартирного дома). Упомянутый договор заключается с победителем или участником торгов, а также с правообладателем участка либо объекта недвижимости в соответствии со ст. 68 Градостроительного кодекса РФ;
- в иных случаях, если разрешенное использование земельных участков, предусматривающее жилищное строительство, установлено после государственной регистрации прав на эти участки, то повышающие коэффициенты применяются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем внесения в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) сведений о таком виде разрешенного использования.

# Изменения земельный налог

## **Изменен порядок расчета налога в случае выявления нарушений использования земельного участка**

Территориальные органы Росприроднадзора ежегодно до 1 марта сообщают в налоговые органы следующую информацию (п. 7.2 ст. 396 НК РФ):

- о неиспользовании по целевому назначению (для сельскохозяйственного производства) земельного участка, отнесенного к землям сельскохозяйственного назначения;
- об использовании в предпринимательской деятельности (т. е. не по целевому назначению) земельного участка, предназначенного для ИЖС, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;
- о выдаче предписания об устранении перечисленных нарушений, а также о фактах их устранения.

В отношении таких участков (независимо от вида их разрешенного использования) налог необходимо платить по ставке, предусмотренной для прочих земель (до 1,5 %). Согласно п. 7.2 ст. 396 НК РФ в действующей редакции такая ставка применяется со дня совершения правонарушения либо со дня его обнаружения проверяющими (если у проверяющих нет данных о дате совершения правонарушения) и до 1-го числа месяца, в котором уполномоченным органом установлен факт устранения нарушения.

Поправками изменена дата начала уплаты земельного налога по повышенной ставке. Так, с 01.01.2024 по ставке для прочих земель (не свыше 1,5 %) налог нужно будет исчислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем совершения правонарушения или его обнаружения проверяющими (если точная дата совершения правонарушения неизвестна) (пп. "д" п. 115 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Можно сказать, что такие изменения благоприятны для налогоплательщиков, поскольку сокращают период уплаты налога по повышенной ставке.

# Изменения налога на имущество организаций

## **Налог по многоквартирным домам нужно будет платить исходя из их кадастровой стоимости**

С 01.01.2024 многоквартирные дома наряду с жилыми помещениями, гаражами, машино-местами необходимо облагать налогом по кадастровой стоимости. Соответствующие дополнения внесены в пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ (п. 105 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Заметим, сейчас контролирующие органы по этому вопросу высказывают иную точку зрения. ФНС России утверждает, что установленные для жилых помещений особенности определения налоговой базы (на основании кадастровой стоимости) не распространяются на многоквартирные дома. Чиновники объясняют это тем, что в Жилищном кодексе РФ и Градостроительном кодексе РФ понятия "жилой дом" и "многоквартирный дом" используются в различных значениях (письма Минфина России от 13.09.2022 № 03-05-05-01/88550, ФНС России от 14.09.2022 № БС-4-21/12179@). Напомним, что региональные власти могут установить особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта (п. 2 ст. 378.2 НК РФ).

# Изменения налога на имущество организаций

## **При гибели или уничтожении имущества уплата налога может быть прекращена без заявления**

Если имущество прекратило существование в связи с гибелью или уничтожением, то согласно действующей редакции НК РФ налог в отношении него не нужно рассчитывать с 1-го числа месяца, в котором произошло событие. Однако для этого организация должна представить соответствующее заявление в налоговый орган (п. 4.1 ст. 382 НК РФ).

С 01.01.2024 подача заявления для освобождения от налогообложения больше не является обязательной процедурой. В случае непредставления в инспекцию заявления о гибели либо уничтожении имущества будут действовать правила, аналогичные закрепленным в п. 4.1 ст. 382 НК РФ. Это значит, налог не исчисляется по погибшему имуществу с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения.

Сведения о названных фактах налоговый орган в рамках межведомственного обмена должен получить от иных органов (пп. "а" п. 108 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Но налогоплательщику целесообразнее все-таки подать заявление о гибели либо уничтожении имущества. Особенно это актуально в случае гибели или уничтожения имущества незадолго до наступления срока платежа по налогу (авансовых платежей). Это связано с тем, что информация о происшествии может не поступить в инспекцию или поступить через достаточно длительный промежуток времени после гибели имущества (например, в результате пожара).

# Изменения налога на имущество организаций

## **Уведомление об исчисленной сумме налога на имущество за год подавать не нужно**

С 01.01.2024 крайний срок подачи декларации по налогу меняется. Таким сроком будет 25 февраля (пп. "б" п. 109 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ). Напомним, что в настоящее время подать декларацию по итогам года необходимо не позднее 25 марта следующего года (п. 3 ст. 386 НК РФ). Новый срок представления декларации распространяется на отчетность за 2023 год и последующие периоды.

Пунктом 5 ст. 98 НК РФ предусмотрено, что если уплата налога, взноса, авансового платежа предшествует подаче декларации по соответствующему платежу либо сдача отчетности не предусмотрена, плательщик должен подать в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Поскольку с 2024 года срок подачи годовой декларации по налогу на имущество (25 февраля) предшествует дате уплаты налога (28 февраля), то для налогоплательщиков отменяется обязанность представлять уведомления о сумме налога по итогам года. Это подтверждает и ФНС России письмом от 31.07.2023 № БС-4-21/9762@ (п. 3.7 письма). Таким образом, подавать уведомление об исчисленной сумме налога за 2023 год уже не потребуется.

Обратите внимание: в течение года налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если только законом субъекта РФ такая обязанность не отменена (п. 2 ст. 383 НК РФ). Авансы нужно перечислять по итогам отчетных периодов (первый квартал, полугодие, девять месяцев) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ст. 379, п. 1 ст. 383 НК РФ). Подавать отчетность по авансовым платежам не нужно. Таким образом, в соответствии с п. 5 ст. 98 НК РФ у плательщиков сохраняется обязанность представлять уведомления об исчисленной сумме авансов не позднее 25-го числа месяца, в котором предусмотрен срок их уплаты.