

**Самые важные и срочные
изменения в работе бухгалтера
2022-2023 гг.
Отчетность по новым
правилам**

Эльвира Митюкова –

к. э. н., генеральный директор аудиторской
компании ООО «Академия успешного бизнеса»



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения 2022-2023 гг. по бухучету



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

- I Запасами считают любые активы, которые компания использует либо продаст в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.
Учитывать в запасах нужно объекты интеллектуальной собственности, недвижимость для продажи и незавершенку.
Полуфабрикаты собственного производства компания сможет учитывать обособленно как готовую продукцию. Но все, что компания отгрузила покупателям, продолжит учитывать в запасах до тех пор, пока не признает выручку (п. 3 ФСБУ 5/2019).

- II Новый стандарт исключает из состава запасов любые финансовые активы и чужую собственность. Речь о материальных ценностях, которые оказались у агента, комиссионера, на складском хранении и пр. Их необходимо учесть в том числе на забалансовых счетах.

- III Отказаться от работы по новому стандарту со ссылкой на право использовать упрощенные способы учета смогут только микропредприятия. Зато любая организация, а не только с правом на упрощенные способы, сможет списывать сразу стоимость запасов для управленческих нужд.



ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019)</p>	<p>Малоценные основные средства, чья стоимость меньше лимита, нельзя учитывать на счете 10. С 2021 года списывайте их в расходы в момент приобретения и учитывайте за балансом или в отдельном регистре</p>
<p>Компания вправе списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019). Речь идет об офисной бумаге, картриджах, канцелярских</p>	<p>Если решите списывать запасы для управленческих нужд сразу в расходы, пропишите это в учетной политике. Это решение уменьшит стоимость активов на балансе и увеличит расходы в периоде закупки</p>
<p>Сырье и материалы для создания ОС относятся к капвложениям, поскольку они не используются для производства, то есть не соответствуют подпункту «а» пункта 3 ФСБУ 5/2019</p>	<p>Если компания начала применять ФСБУ 26/2020, она вправе учитывать такие запасы на субсчетах счетов 07 или 08. Компании, которые применяют ПБУ 6/01, могут отражать такие материалы на субсчете к счету 10. Но в любом из этих случаев такие активы включаются в состав капитальных вложений, а не запасов</p>



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасы учитываются по фактической себестоимости. Но с 2021 года надо:</p> <ul style="list-style-type: none">• не включать в нее расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019);• включать оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019)	<p>При ретроспективном методе перехода надо пересчитать себестоимость запасов, которые числятся на балансе на 1 января 2021 года. При перспективном способе перехода ничего пересчитывать не нужно, новые правила применяйте только к новым запасам (п. 47 ФСБУ 5/2019)</p>
<p>Единичное незавершенное производство и готовую продукцию нужно учитывать только по фактической себестоимости. Для массового и серийного производства - еще два варианта:</p> <ul style="list-style-type: none">• в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;• в сумме плановых (нормативных) затрат с учетом счета 40 или без него	<p>С 2021 г. не применяется способ учета незавершенного производства:</p> <ul style="list-style-type: none">• по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;• полной себестоимости, когда счет 26 распределяется на счет 20. <p>Если компания применяла один из отмененных способов, пересмотрите учетную политику на 2021 год.</p>



Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>С 2021 года возможные скидки надо признавать в момент оприходования запаса, а не задним числом (подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019)</p>	<p>При поступлении запаса бухгалтер оценивает вероятность предоставления скидки. На основании собственного профессионального суждения он решает, учитывать ли скидку в момент оприходования</p>
<p>Запасы, которые компания оплачивает с отсрочкой или рассрочкой платежа дольше 12 месяцев или иного меньшего периода, с 2021 года отражаются по дисконтированной стоимости (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница между дисконтированной и фактической стоимостью учитывается как проценты по ПБУ 15/2008</p>	<p>Чтобы меньше времени тратить на расчет дисконтированной стоимости, выгоднее не сокращать срок в учетной политике. Удобнее договориться с коммерческим отделом, чтобы тот сообщал отдельно обо всех закупках с длительной отсрочкой или рассрочкой платежа</p>



ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасы, полученные безвозмездно, или оплаченные неденежными средствами оценивают по справедливой стоимости (п. 14, 15 ФСБУ 5/2019). Ее считайте по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»</p>	<p>По смыслу справедливая стоимость – это та же самая рыночная стоимость, но для ее определения используют более сложный порядок из МСФО</p>
<p>Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none">• стоимость аналогичных запасов;• стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019)	<p>Новшество не позволит завышать активы на балансе компании</p>



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
Резерв под обесценение запасов создают на конец каждого отчетного периода (п. 28 ФСБУ 5/2019)	Если компания составляет промежуточную отчетность, то должна чаще проводить проверку на обесценение
Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи – это предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 28, 29 ФСБУ 5/2019)	Общая сумма резерва увеличится, поскольку чистая стоимость продажи часто ниже рыночной за счет расходов на продажу
Создание резерва отражают в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (п. 35 ФСБУ 5/2019)	Изменение порядка повлияет на обороты по счетам 90 и 91
Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019)	Отчетность должна содержать более детальную информацию. Пользователь получит больше данных, бухгалтер затратит больше времени на составление отчетности



- I Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020).
Добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Например, если организация не использует основное средство и решила его продать, переведите его в состав долгосрочных активов к продаже

- II Организация вправе сама установить любой лимит стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признавайте расходами текущего периода. Обеспечьте контроль за наличием и движением таких активов. Например, на забалансовом счете.



Разные мнения по лимиту основных средств

Минфин, который утвердил
ФСБУ

Бухгалтерский методологический центр,
который разработал ФСБУ

Лимит нужно устанавливать
для единицы активов, а не для
их группы ([письмо](#)
от 25.08.2021 № 07-01-
09/68312)

Лимит нужно вводить не для единицы активов, а для
целой группы. То есть для несущественных объектов,
которые компания не будет отражать в составе
основных средств (рекомендация Р-126/2021-КлР)

Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020).
Сохранилось правило о раздельном учете в составе основных средств нескольких
частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования.



Капитальный ремонт с периодичностью больше 12 месяцев или обычного операционного цикла. ФСБУ 6/2020 предписывает учитывать такой капремонт как капвложение: либо в стоимости основного средства, либо как отдельный инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены указанные затраты (см. Письмо Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Письмо Минфина России от 30.03.2022 № 03-05-05-01/25799

Письмо

О порядке признания затрат в качестве капитальных вложений и активов в качестве основных средств

Вопрос:

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств.

Затраты организации на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются в соответствии с пунктом 6 ФСБУ 26/2020 (за исключением затрат, указанных в пункте 16 ФСБУ 26/2020) в бухгалтерском учете капитальными вложениями при соблюдении условий, установленных пунктом 5 ФСБУ 26/2020.

Согласно пункту 18 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

- I В качестве капитальных вложений учитывают затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств.

- II Капитальное вложение признают, когда компания понесла затраты (п. 6 ФСБУ 26/2020). Но для этого нужно соблюсти следующие условия:
 - высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла более 12 месяцев;
 - сумму затрат можно определить.

- III Капвложения по их завершении признают объектами основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020). Если компания начала эксплуатировать часть капвложений, в основные средства включают эту часть. Если капвложения выбывают и не могут приносить экономические выгоды, то их списывают с учета (п. 19 ФСБУ 26/2020).



IV

Капитальные вложения – это затраты на:

- а) приобретение имущества;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);**
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

В сумму фактических затрат включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику;
- б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием при осуществлении капитальных вложений;
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи;
- е) проценты, которые подлежат включению **в стоимость инвестиционного актива**;
- ж) величина оценочного обязательства, в т. ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- з) иные затраты.



IV В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом. Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости.

В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты для сдачи в аренду или те, которые компания приобрела в расчете на рост стоимости

V Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020).
Сроки в бухучете – реальные, для налога на прибыль – из Постановления Правительства от 01.01.2022 № 1 (письмо Минфина России от 07.02.2023 № 03-03-06/1/9710).

В новом стандарте нет правила о пересмотре этого срока по результатам реконструкции или модернизации. Однако есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

VI Амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухучете (п. 33 ФСБУ 6/2020). По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца. Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости.

VII В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Независимо от способа амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу СПИ остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

О дополнении документов сведениями о ликвидационной стоимости - Письмо Минфина России от 02.02.2022 N 07-01-09/6894. Порядок расчета ликвидационной стоимости указывается в учетной политике (Письмо Минфина России от 05.04.2022 N 07-01-09/28453).

VIII Амортизацию не приостанавливают, в т.ч. при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)



Отражение последствий пересмотра элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. **Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.** По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как **изменения оценочных значений.**

Правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций информации об изменениях оценочных значений установлены ПБУ 21/2008.

Основание: Письмо Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779



IX Согласно пункту 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из двух способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020). При желании переоценка возможна чаще раза в год.

X Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

XI Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

Не подлежат амортизации:
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ретроспективно-упрощенный переход)

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 для целей корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

$$\text{АМфсбу} = (\text{СТперв} - \text{СТликв}) * (\text{СПИист} / \text{СПИ})$$

Разница между начисленной амортизацией по ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 списывается у коммерческих организаций на 84 счет. Сопоставимые остатки не пересчитываются.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ретроспективно-упрощенный переход)

При упрощенной ретроспективе сравнительные показатели в отчетности за предыдущие периоды не пересчитывайте. Отрадите в отчетности единовременные корректировки показателей в соответствии с ФСБУ на начало года, когда начали применять новый стандарт (**письмо Минфина от 28.12.2022 № 07-01-09/128824**).

Для граф «На 31 декабря 2021 года» и «За 2021 год» данные берите из отчетности прошлого года.

При упрощенной ретроспективе может не пойти увязка баланса с ОФР и ОИК, это не ошибка. Разница — сумма корректировок по ФСБУ. Раскрыть корректировки надо в текстовых пояснениях к отчетности. Можно увязать баланс с ОИК вручную — внести корректировки в раздел 1 ОИК.

Раздел 2 ОИК для корректировок за отчетный год не предусмотрен.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Введено Приказом от 30.05.2022 № 86н, стандарт применяют с отчетности за 2024 год, можно досрочно.

По ПБУ 14/2007	Основные положения нового ФСБУ
Состав активов	
Лицензии не относятся к НМА	В составе НМА учитывают лицензии (подп. «в» п. 6 ФСБУ 14/2022)
Не определен порядок учета НМА, права на которые принадлежали нескольким лицам	Если объект принадлежит совместно нескольким юрлицам, ИП и/или гражданам, то каждая из сторон признает его НМА (п. 5 ФСБУ 14/2022)
В составе НМА учитываются все объекты, вне зависимости от стоимости	Стандарт можно не применять к активам стоимостью ниже лимита, который устанавливают самостоятельно. Затраты на малоценные НМА признают расходами периода. Организация контролирует их за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

По ПБУ 14/2007

Основные положения нового ФСБУ

Признание и последующая оценка

В первоначальную стоимость НМА включаются цена продавца, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, вознаграждения посредников и иные расходы, которые связаны с приобретением (п. 8–10 ПБУ 14/2007)

В целом перечень затрат, которые включаются в первоначальную стоимость НМА, похож на перечень из ПБУ 14/2007 (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 7 правок к ФСБУ 26/2020). По новым правилам к ним добавляются:

- расходы на ремонт оборудования, использованного для создания НМА;
- оценочное обязательство на восстановление окружающей среды.

Из суммы затрат можно вычесть стоимость материального носителя, если организация решит учитывать его отдельно от НМА



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

По ПБУ 14/2007

Основные положения нового ФСБУ

Признание и последующая оценка

Переоценивается остаточная стоимость (п. 19 ПБУ 14/2007)	Переоценивать НМА можно одним из двух способов: или первоначальную стоимость и амортизацию, или балансовую стоимость (п. 15 ФСБУ 14/2022)
Проверка на обесценение — это право (п. 22 ПБУ 14/2007)	Проверка на обесценение — это обязанность (п. 43 ФСБУ 14/2022)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

По ПБУ 14/2007

Основные положения нового ФСБУ

Амортизация

Амортизируется вся стоимость НМА (п. 23 ПБУ 14/2007)

Амортизируется разница между балансовой и ликвидационной стоимостью НМА. Ликвидационная стоимость — это сумма, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие (абз. 2 п. 35, п. 37 ФСБУ 14/2022)

Не амортизируются активы с неопределенным сроком полезного использования и НМА некоммерческих организаций (абз. 2 п. 23, п. 24 ПБУ 14/2007)

Не амортизируются активы с неопределенным сроком полезного использования. НКО амортизируют НМА в общем порядке (п. 32 ФСБУ 14/2022)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

По ПБУ 14/2007

Основные положения нового ФСБУ

Амортизация

Амортизацию по НМА начисляют с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором приняли к учету, до погашения стоимости или списания объекта с учета (п. 31, 32 ПБУ 14/2007). В течение срока полезного использования НМА начисление амортизации не приостанавливается (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007)

Можно выбрать момент начала и окончания начисления амортизации (п. 38 ФСБУ 14/2022). Это могут быть:

- дата признания объекта в бухучете и момент списания;
- 1-е число месяца, следующего за месяцем признания, и 1-е число месяца, следующего за месяцем списания.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизации не приостанавливается (п. 35 ФСБУ 14/2022)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Амортизация

Срок полезного использования НМА, согласно пункту 31 ФСБУ 14/2022, определяют исходя из:

- срока действия юридических прав, в том числе лицензий;
- нормативных, договорных и других ограничений использования;
- ожидаемого срока использования;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования связанного с НМА актива, в том числе его материального носителя;
- других факторов.

Способы амортизации остались те же: линейный способ, способ уменьшаемого остатка или пропорционально объему продукции (работ) (п. 28 ПБУ 14/2007, п. 40, 41 ФСБУ 14/2022)



ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

По ПБУ 14/2007

Основные положения нового ФСБУ

Амортизация

Организация ежегодно проверяет СПИ и при необходимости уточняет его. Последствия изменений -изменения оценочных значений (п. 27 ПБУ 14/2007)

Проверять нужно не только срок, но и ликвидационную стоимость и способ амортизации. Последствия таких изменений отражаются как изменения оценочных значений (абз. 2 п. 42 ФСБУ 14/2022)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения в ФСБУ 26/2020 с 2024 г.

Состав затрат распространили на затраты на создание или приобретение НМА. Требования о раскрытии информации о капвложениях - пункт 23 ФСБУ 26/2020.

Дополнили список затрат, которые не учитываются как капвложения. В список включили затраты, связанные с поддержанием, обновлением, восстановлением НМА, в том числе сроков полезного использования, если такие мероприятия не относятся к улучшению НМА (подп. «н» п. 16 ФСБУ 26/2020).

Капвложения в несколько объектов: согласно пункту 14.1 ФСБУ 26/2020, организации определяют такой порядок самостоятельно. Способ распределения нужно обосновать.

Порядок учета обесценения: отражается отдельно от суммы фактических затрат, связанных с этими капвложениями, и не изменяет ее (п. 17.1 ФСБУ 26/2020).

Отражение в отчетности: по балансовой стоимости. Она рассчитывается как сумма фактических затрат на капвложения за вычетом накопленного обесценения (п. 17.2 ФСБУ 26/2020).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Расчетная стоимость

По новым правилам стоимость активов формируют фактические затраты на приобретение, создание оцениваемых активов. И только **если эти затраты невозможно определить, оценку проводят по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи или стоимости аналогичных ценностей.**

Расчетная стоимость применяется для оценки:

- материальных носителей, если такие объекты учитываются обособленно от НМА. Эта сумма уменьшит фактические затраты на капвложения в НМА (абз. 5 п. 15 ФСБУ 26/2020);
- капвложений в НМА, если они получены в процессе выполнения работ, оказания услуг заказчику. Расчетную стоимость НМА нужно вычесть из себестоимости работ, услуг (п. 15.1 ФСБУ 26/2020).



Изменения в ФСБУ 26/2020 с 2024 г.

Организации с правом на упрощенный бухучет. Малый бизнес и НКО обязаны применять ФСБУ 14/2022. Но они **могут расходы на НМА списывать в текущем периоде по мере осуществления** (подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 3.1 ПБУ 14/2007).

Компания может принять решение формировать в бухучете **стоимость НМА как актива. В этом случае капвложения в НМА можно учитывать в упрощенном порядке:**

- только исходя из сумм, уплаченных поставщикам, подрядчикам, без учета скидок, платы за отсрочку и рассрочку (подп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020);
- исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг в случае оплаты капвложений неденежными средствами (абз. 5 п. 13 ФСБУ 26/2020).

Также компания **может не обесценивать капвложения** и не раскрывать связанную с обесценением информацию в отчетности.

В отчетности **можно не выделять информацию об авансах в капвложения в НМА.** Но такой вариант учета должен действовать и для капвложений в основные средства (подп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Переход на новые правила

На новые правила учета капвложений в НМА нужно переходить **ретроспективно**.

Но допускается **упрощенная ретроспектива** (п. 25.1 ФСБУ 26/2020). В этом случае не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Но в межотчетный период:

- отражают балансовую стоимость активов, которые по новым правилам должны учитываться как капвложения в НМА, но ранее так не учитывались (подп. «б» п. 25.1 ФСБУ 26/2020);
- списывают балансовую стоимость активов, которые учитывались как капвложения в НМА, но по новым правилам не должны так учитываться (подп. «в» п. 25.1 ФСБУ 26/2020).



ФСБУ **25/2018** «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина от **16.10.2018** № **208н**).

Арендатор учитывает арендованное имущество двумя способами:

- на дату начала аренды он признает право пользования активом по фактической стоимости, одновременно учитывая обязательство по аренде;

Стоимость права пользования активом погашается путем амортизации.

- учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход. Право пользования активом и обязательство признавать не нужно.

Использовать второй способ можно, только если:

- срок аренды - не более 12 месяцев;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа - не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

- арендатор вправе применять упрощенный бухучет.

Обратите внимание:

в письме Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185 расписан порядок определения срока аренды, исходя из реальных условий



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Как ведет учет арендатор

Вид затрат	Арендатор, применяющий общий порядок	Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета
Величина первоначальной оценки обязательства по аренде	+	+
Арендные платежи	+	+
Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние	+	-
Величина оценочных обязательств (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и др.)	+	-



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Но: неотделимые улучшения – это отдельные ОС, которые облагаются налогом на имущество (письма Минфина России от 17.02.2022 № 03-05-05-01/11290, от 08.12.2022 № 03-05-05-01/120262)

Ставка дисконтирования

Поскольку у организации отсутствуют привлеченные заемные средства на условиях, сопоставимых с договором аренды, в качестве ставки дисконтирования организация приняла процентную ставку, под которую могла бы привлечь заемные средства на таких условиях, например, 12% годовых.

Для дисконтирования ежемесячных платежей организация определила месячную ставку дисконтирования по формуле:

$$\text{ставка} = ((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100\%.$$

Месячная ставка равна 0,94888% $((1 + 12\% / 100)^{1/12} - 1) \times 100\%$;

Обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей:

$$П = Н / (1 + r)^t, \text{ где}$$

П - приведенная стоимость арендного платежа;

Н - номинальная величина арендного платежа без НДС;

r - месячная ставка дисконтирования;

t - количество месяцев до платежа.



Пример расчета обязательств для арендного (лизингового) платежа в сумме 100 000 руб. без НДС:

Кол-во месяцев до платежа	Дата платежа	Лизинговый платеж без НДС	Дисконтированный платеж
1	31.01.2022	100 000,00	99 060,04
2	28.02.2022	100 000,00	98 128,91
3	31.03.2022	100 000,00	97 206,54
4	30.04.2022	100 000,00	96 292,84
...	...	100 000,00	...
	Итого	5 600 000,00	4 328 556,93



ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

(Приказ от 29.06.2022 № 101н)

Норма ФСБУ 25/2018, куда вносится поправка	Как работает с учетом изменений	Какое влияние окажут изменения на работу бухгалтера
В каких организациях стандарт не применяется (п. 4)	Бюджетная сфера	Правка технического характера не повлияет на бухучет в обычных компаниях, а также МУП и ГУП. Напоминаем, что МУП и ГУП – это коммерческие предприятия, собственность которых принадлежит государству (муниципалитетам). Для них ФСБУ 25/2018 применяется в общем порядке
Что входит и не входит в состав лизинговых платежей (п. 7)	Исключаются из платежей по договору суммы НДС и иные аналогичные суммы налогов	Все суммы НДС следует исключить из формирования стоимости ППА, а также вести обособленный учет НДС. Теперь нет зависимости от того, приняты они к вычету или будут возмещены другой стороной договора аренды
Переоценка права пользования активом – ППА (п. 16)	Арендатор имеет право выбирать, переоценивать или нет ППА, если предмет аренды относится к группе основных средств, которые переоцениваются	Предусмотреть в учетной политике за 2023 год опцию – переоценивать ППА или нет. О своем выборе компания должна сообщить в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2023 год в текстовой форме. Если ранее была переоценка за 2022 год, а в 2023 году не будет, рассчитайте эффект влияния в стоимостном выражении на показатели бухгалтерской отчетности

Учет НДС в составе арендных платежей

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в отношении не включения НДС в состав арендных платежей подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности **ретроспективно**. В частности, начиная с промежуточной бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2022 г. организация отражает **корректировку нераспределенной прибыли на 1 января 2021 г. и на 1 января 2022 г. по строке "Изменения вследствие изменения учетной политики" Отчета об изменениях собственного капитала.**

Отражение в Отчете о движении денежных средств арендатором

При определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи нужно использовать положения МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Согласно МСФО (IAS) 7 **денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.**



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Как ведет учет арендодатель

Классификация объекта учета	Операционная аренда	Не операционная (финансовая) аренда
Признаки	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности арендодателя на предмет аренды, переходят к арендатору

Информация об объектах учета аренды и иная информация, которая влияет на финансовое положение, финрезультаты и движение денег, должны быть раскрыты в отчетности.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 25/2018 и налог на прибыль

С 1 января 2022 года предмет лизинга **учитывает лизингодатель в составе своего амортизируемого имущества**. Норму, которая позволяла передать предмет лизинга согласно договору на учет лизингополучателю, исключили.

С амортизируемого лизингового имущества лизингодатель обязан начислять амортизацию в общем порядке. **При этом лизингодатель вправе применять коэффициент до трех к норме амортизации** (п. 21, 22 ст.1 Закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ).

Лизингополучатель, в свою очередь, учитывает при расчете налога на прибыль лизинговые платежи. Включать их в расходы нужно в общем порядке. **При этом, если в платеж включена выкупная стоимость, то в расходы необходимо относить сумму лизингового платежа за минусом этой части выкупной стоимости** (п. 23, 25 ст.1 Закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ).

Важно! Новые правила применяйте к договорам лизинга, которые заключили после 1 января 2022 года.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начнут применять в обязательном порядке с 1 апреля 2025 года. Но новые правила можно ввести в работу досрочно.

В стандарте установили требования к инвентаризации, случаи ее обязательного проведения и порядок отражения результатов инвентаризации в бухучете.

Стандарт закрепляет правило оценки излишков, выявленных при инвентаризации, – **по справедливой или балансовой стоимости.**

Проводить инвентаризацию нужно теперь и при возврате имущества из аренды, управления, безвозмездного пользования. Но инвентаризацию не проводят, если это обычная деятельность.

Также можно не проводить инвентаризацию при реорганизации в форме преобразования (подп. «а» п. 11, подп. «б», «ж» п. 15 ФСБУ 28/2023).

Источник: приказ Минфина от 13.01.2023 № 4н.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Для каких организаций аудит обязателен

Проводить **обязательный аудит** обязаны организации, у которых выполняется хотя бы одно из условий:

- доход от предпринимательской деятельности, по данным налогового учета, за прошлый год более 800 млн руб.;
- сумма активов бухгалтерского баланса на конец прошлого года составляет более 400 млн руб.;
- обязанность проверки прямо закреплена специальными федеральными законами.

Актуальный перечень случаев, когда компании надо провести аудит бухгалтерской отчетности, Минфин привел **в информационном письме от 19.01.2022 № ИС-аудит-50**.

Проводить обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2021 год и последующих периодов вправе **только аудиторские организации** (ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Для каких организаций аудит обязателен

Некоторым непубличным АО разрешили не проводить обязательный аудит с 2023 года

От аудита могут отказаться непубличные АО с доходом 800 млн руб. и ниже и с активами суммой 400 млн руб. и ниже. То есть те, кто не подпадает под требования Закона об аудиторской деятельности.

Документы: Федеральный закон от 16.04.2022 N 99-ФЗ
Федеральный закон от 16.04.2022 N 114-ФЗ

Поправки к законам от 16.04.2022 № 114-ФЗ, № 99-ФЗ по уточнению критериев обязательного аудита с 2023 года распространяются и на аудит отчетности за 2022 год

Если аудит за 2022 год начался в 2023 году, то на такую проверку распространяются новые правила по обязательному аудиту. Минфин в рекомендациях аудиторам по проверке бухгалтерской отчетности за 2022 год уточнил, что с 1 января 2023 г. проведение аудита бухгалтерской отчетности непубличных акционерных обществ, в том числе отчетности за 2022 г., не является обязательным (**письмо Минфина от 23.12.2022 № 07-04-09/126779**).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Письмо Минфина от **27** декабря **2019** г. **№ 07-04-09/102563**

Аудиторы должны удостовериться, что отчетность является:

- составленной, т.е. подписанной руководителем компании;
- той отчетностью, по которой был проведен аудит;
- **отчетностью, обязательный экземпляр включен в ГИРБО.**

Никакое исправление, введенное после крайних сроков сдачи отчетности в ГИРБО с выявленной при аудите ошибкой, влияющей на достоверность бухгалтерской отчетности, не позволит организации избежать модификации аудиторского заключения - ведь эта скорректированная отчетность не будет размещена в ГИРБО, а, следовательно, не сможет быть приложена к аудиторскому заключению.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения в бухгалтерской отчетности

Утвердили Перечень сведений, которые должны быть отражены в Федресурсе (Закон от 30.12.2021 № 435-ФЗ):

- период, за который составлена бухотчетность;
- дата, по состоянию на которую составлена бухотчетность;
- дата составления бухотчетности;
- дата утверждения бухотчетности;
- дата представления бухотчетности в ГИРБО;
- дата размещения консолидированной финансовой отчетности в информационных ресурсах сети интернет и адрес сайта;
- дата аудиторского заключения с указанием наименования, ИНН, ОГРН, ОГРНИП аудиторской организации или индивидуального аудитора (если бухотчетность подлежит обязательному аудиту).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Самоаудит бухгалтерской отчетности и контрольные соотношения

**Письмо ФНС России от 31.07.2019 №
БА-4-1/15052@, от 10.03.2020 № ВД-4-1/4134@**

Письма Минфина России для проверки отчетности:

- от 23.12.2022 № 07-04-09/126779 (2022 г.);
- от 18.01.2022 N 07-04-09/2185 (2021 г.);
- от 29.12.2020 № 07-04-09/115445 (2020 г.);
- от 27.12.2019 № 07-04-09/102563 (2019 г.);
- от 21.01.2019 № 07-04-09/2654 (2018 г.);
- от 19.01.2018 № 07-04-09/2694 (2017 г.);
- от 29.12.2016 № 07-04-09/78875 (2016 г.)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Единый налоговый платеж с **2023** г. Налоговый контроль



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Единый налоговый платеж с **2023** г.

Организации и ИП должны перечислять налоги и взносы единым налоговым платежом на единый налоговый счет	Задолженность учитывают в совокупности и с этой суммы насчитают пени. Налог на профдоход , сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов можно, но необязательно платить с ЕНП	С 1 января 2023 г. П. 2 и 17 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ
Меняются правила, по которым налоги и взносы можно считать уплаченными	Налог считается уплаченным на дату перечисления ЕНП, если на соответствующую дату на ЕНС отражены обязательства (начисления). Также налог считают уплаченным на дату отражения обязательства на ЕНС, если до этого на ЕНС было положительное сальдо	С 1 января 2023 г. П. 9 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ
Вводится новая отчетность о начислениях для ЕНП	Если срок уплаты налога или взноса наступает до срока декларации или по какому-то виду платежа налоговой отчетности нет, нужно сдавать налоговое уведомление об исчисленных суммах. Срок - 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты	С 1 января 2023 г. Подп. «и» п. 17 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новые сроки сдачи отчетности с **2023** г.

Когда отчитываться в налоговую в 2023 году

Отчет	Срок с 2023 года	Прежний срок
Декларация по НДС	25 января	25 января
	25 апреля	25 апреля
	25 июля	25 июля
	25 октября	25 октября
Декларация по налогу на прибыль	27 марта (перенос с 25 марта)	28 марта
	25 апреля	28 апреля
	25 июля	28 июля
	25 октября	28 октября
Декларация по упрощенке	27 марта (перенос с 25 марта) — для компаний	31 марта — для компаний
	25 апреля — для ИП	30 апреля — для ИП
Расчет по страховым взносам	25 января	30 января
	25 апреля	30 апреля
	25 июля	30 июля
	25 октября	30 октября
6-НДФЛ	27 февраля (перенос с 25 февраля)	1 марта
	25 апреля	30 апреля
	25 июля	31 июля
	25 октября	31 октября



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

**Контрольные соотношения по всем декларациям –
см. письмо ФНС России от 21.02.2023 № ЕА-4-15/2048@**

Новые сроки уплаты налогов с 2023 г.

Когда перечислять налоги и взносы в 2023 году

Платеж	Срок с 2023 года	Прежний срок
НДС	28-го числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала	25-го числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала
Налог на прибыль	28-го числа — ежемесячные авансы 28 марта — налог за год	28-го числа — ежемесячные авансы 28 марта — налог за год
Упрощенка	28 марта — налог за год для компаний 28 апреля — налог за год для ИП 28 апреля — аванс за I квартал 28 июля — аванс за полугодие 30 октября (перенос с 28 октября) — аванс за 9 месяцев	31 марта — налог за год для компаний 30 апреля — налог за год для предпринимателей 25 апреля — аванс за I квартал 25 июля — аванс за полугодие 25 октября — аванс за 9 месяцев
Взносы в ФНС	28-го числа	15-го числа
НДФЛ	28-го числа — удержанный налог за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца 30 января (перенос с 28 января) — налог за период с 1 по 22 января 29 декабря — налог за период с 23 по 31 декабря	Зависит от дохода



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Обязали подавать уведомления об исчисленных суммах

С 2023 года компании подают в инспекцию новый документ — уведомление об исчисленных налогах.

Оно понадобится, только если уплата налога не сопровождается подачей отчетности и его нельзя рассчитать арифметически. Например, НДС компания платит после сдачи декларации, поэтому уведомления не нужны. А по упрощенке нет квартальной отчетности, поэтому уведомление потребуется. В уведомлении по утвержденной форме компания сообщит, какие суммы налогов, авансов, сборов и взносов списывать с единого счета.

В 2023 году действуют переходные правила, и компании смогут обойтись без уведомлений. Вы вправе заменить их распоряжениями на перевод денег, то есть платежками, оформленными по старым правилам. Из платежей должно быть понятно, какой налог компания перечисляет (ч. 12, 13 ст. 4 Закона № 263-ФЗ). **Правом можно воспользоваться, если еще не представляли в инспекцию уведомления.**



Как составить уведомление с **2023** г.

Форма, порядок заполнения утверждены **приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@**. В уведомлении надо указать:

- ИНН и КПП организации или ИНН предпринимателя;
- код инспекции; КПП из налоговой декларации;
- ОКТМО; КБК; сумму платежа;
- код отчетного или налогового периода;
- отчетный год.

Уведомление предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика.

Уведомление многострочное и может содержать сведения по обязательствам всех обособленных подразделений организации.

Когда у организации есть обособленные подразделения, в разделе «Данные» укажите сведения о начислениях по головному офису и всем подразделениям. Это подтверждает информация ФНС от 01.12.2022.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Основание – информации ФНС от 01.12.2022 и 30.12.2022.

Как составить уведомление с **2023** г.

При этом:

- по налогу на имущество организаций, УСН, транспортному и земельному налогам (уплата налога авансовыми платежами поквартально) в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/ Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует номеру квартала;
- по **НДФЛ** и **страховым взносам** в Уведомлениях указывается в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/ Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует порядковому номеру месяца в квартале.

Когда уведомление предоставлять не нужно

Если срок представления Уведомления совпадает со сроком представления декларации, то Уведомление представлять не требуется.

Ответственность за непредставление уведомления предусмотрена в виде **штрафа в размере 200 руб.** в соответствии с пунктом 1 статьи 126 НК РФ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как исправить уведомление в 2023 г.

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

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



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как исправить уведомление в 2023 г.

Ошибка в сумме

Чтобы изменить сумму начисленных налогов и взносов в уведомлении, создайте новое уведомление. В новом уведомлении приведите реквизиты платежа, который указали с ошибкой. Проставьте те же КПП, КБК, ОКТМО, период и впишите новую сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговую (информация ФНС от 30.12.2022, письмо ФНС от 31.01.2023 № БС-3-11/1180@).

Данные¹

- | | |
|--|---|
| 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 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² | 1 1 0 0 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала) | 2 1 / 0 1 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |

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



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как исправить уведомление в 2023 г.

Ошибка в реквизитах

Если при заполнении уведомления ошиблись в реквизитах, например, в КПП, КБК, ОКТМО или периоде, создайте новое уведомление. Повторите ошибочные реквизиты, а в сумме укажите «0». Новой строкой укажите верные реквизиты и сумму (информация ФНС от 30.12.2022, письмо ФНС от 31.01.2023 N° БС-3-11/1180@).

Данные¹

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 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала) 2 1 / 0 1
6. Отчетный (календарный) год 2 0 2 3

-
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 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 1 0 0 0 0 0 . 0 0
 5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала) 2 1 / 0 2
 6. Отчетный (календарный) год 2 0 2 3



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как исправить уведомление в 2023 г.

Ошибка в платежке вместо уведомления

Если плательщик ошибся в реквизитах платежки, которую сдал вместо уведомления об исчисленных суммах налогов, направьте в инспекцию уведомление с верными реквизитами (п. 15 ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, информация ФНС от 30.12.2022).

После того как налогоплательщик представит уведомление для исправления платежки, представлять уведомления в виде платежных поручений больше нельзя (п. 12 и 14 ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Направление информации об уточнении платежа в адрес ИФНС не предусмотрено.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как платить налоги с 2023 г.

Источник: Приказ Минфина от 30.12.2022 № 199н Платежка на ЕНП

Если перечисляете единый налоговый платеж, указывайте в поле 101 статус плательщика 01.

В поле 104 пишите КБК по ЕНП независимо от того, какие налоги и взносы уплачиваете, — 18201061201010000510.

В поле 105 по общему правилу надо привести значение 0. При этом правила разрешают указать и ненулевой ОКТМО из восьми знаков: это не мешает платежу дойти до ЕНС компании.

В полях 106—109 укажите 0. Эти реквизиты не требуются налоговикам для идентификации единого платежа.

ФНС изменила реквизиты получателя в платежках с 15 мая 2023 г. – см. письмо от 17.05.2023 № 8-5-03/0017@.

В поле 16 в качестве получателя платежа по новым правилам надо указывать «Казначейство России (ФНС России)». Ранее в этом поле указывали Управление Федерального казначейства по Тульской области.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как платить налоги с 2023 г.

Платежка вместо уведомления

Если направляете платежи взамен уведомлений об исчисленных суммах, используйте статус плательщика 02.

В поле 104 укажите конкретный КБК по налогу или взносам.

В поле 105 приведите восьмизначный ОКТМО.

А в поле 107 поставьте налоговый период, за который перечисляете платеж. Например, МС.02.2023 или КВ.01.2023.

В поле 24 «Назначение платежа» правила требуют указывать дополнительную информацию для идентификации. Однако налоговики разрешают не заполнять это поле или писать в нем любую удобную формулировку. На распределение денег это не повлияет — они все равно попадут на единый налоговый счет.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Сальдо по ЕНС

Информацию о сальдо вы увидите в личном кабинете.

ФНС утвердила формы справок о сальдо (приказы от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1128, от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1129). Чтобы получить справку, нужно подать заявление по форме из приказа ФНС от 14.11.2022 N ЕД-7-19/1086). Налоговики направят вам справку о сальдо ЕНС в течение пяти рабочих дней, как получат запрос.

Если сальдо отрицательное, в справке будет расшифровка — подробные сведения о задолженности в разрезе каждого налога. Также в ней будет карта расчета пеней с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислены пени.

Кроме того, при наличии задолженности (отрицательного сальдо) вам направят **требование об уплате налога**. Сроки направления требования зависят от суммы недоимки.

Так, если налоговая задолженность составляет более 3000 руб., то документ направят **не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо. Если она не превышает эту сумму — то в течение года (ст. 70 НК РФ).**



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая очередность списания налогов

Очередность списания	По первоначальным правилам	С 29 мая 2023 г.
Первая очередь	Недоимка – начиная с наиболее раннего момента ее выявления	Недоимка по НДФЛ – с более раннего момента ее образования (Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ)
Вторая очередь	Налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы – с момента возникновения обязанности по их уплате	НДФЛ – с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом
Третья очередь	Пени	Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам – начиная с более раннего момента ее образования
Четвертая очередь	Проценты	Иные налоги, авансы, сборы, взносы – с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению)
Пятая очередь	Штрафы	Пени
Шестая очередь	–	Проценты
Седьмая очередь	–	Штрафы



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая очередность списания налогов

НДФЛ будут зачислять в бюджет раньше срока уплаты

При наличии положительного сальдо на ЕНС инспекторы будут автоматически списывать НДФЛ в бюджет на основании сумм, отраженных в уведомлении.

Списание проведут не позднее дня, следующего за днем поступления уведомления.

То есть НДФЛ будет зачисляться в бюджет раньше срока, установленного для уплаты налога (28-го числа месяца)

Данное правило действует с 29 июня 2023 года.

Основание: Закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новый порядок расчета пеней в 2023 г.

С 26 марта 2022 года отменена повышенная ставка пеней по налогам и взносам, которую применяли при просрочках свыше 30 календарных дней.

Пени за период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года считают в размере 1/300 ключевой ставки ЦБ, действовавшей в период просрочки. Неважно, когда возникла недоимка и сколько дней составила просрочка:

Источник: П. 2 ст. 1, п. 3 ст. 5 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ

$$\text{Пени} = \text{Отрицательное сальдо ЕНС} \times \text{Количество календарных дней просрочки} \times \text{1/300 ключевой ставки в период просрочки}$$

Пени и штрафы по НК перечисляйте в составе ЕНП. С 2023 года в платежках не нужны специальные КБК для пеней и штрафов по налогам и взносам. Уведомления о начислении пеней и штрафов подавать не нужно, так как ИФНС известны суммы, которые нужно зачесть в счет положительного сальдо ЕНС.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

**Изменения
2022-2023 гг.
по налогу на
прибыль**

Налог на прибыль с **2023** г.

В 2023 году применяется форма декларации по налогу на прибыль организаций в редакции Приказа ФНС России от **17.08.2022 N СД-7-3/753@**.

Декларацию по налогу на прибыль необходимо сдавать на три дня раньше: не 28-го, а 25-го числа. Таким образом, с 2023 года нужно отчитываться:

- за отчетные периоды – до 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- за налоговый период – до 25 марта 2024 года.

Уплата авансовых платежей и налога не привязаны к сроку сдачи декларации. **Перечислить авансовый платеж нужно до 28-го числа месяца, следующего за отчетным, а налог – до 28 марта 2024 года.**

Основание:

п. 1, 2 и 4 ст. 287, п. 3 и 4 ст. 289 НК, п. 22 и 23 ст. 1 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Налог на прибыль с 2023 г.

Расширили перечень имущества, по которому можно применять повышающий коэффициент по амортизации не выше 3	<ul style="list-style-type: none">• ОС, которые на дату ввода в эксплуатацию включены в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;• НМА в виде программы ЭВМ и базы данных. За исключением активов, для которых СПИ организация установила самостоятельно.	п. 2 ст. 259.3 НК, п. 2 ст. 1 Закона № 321-ФЗ
Разрешили стоимость ОС и НМА, которые относятся к сфере искусственного интеллекта, увеличивать на коэффициент 1,5	<ul style="list-style-type: none">• ОС и НМА на программы для ЭВМ и базы данных, которые относятся к сфере искусственного интеллекта;• затратам на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ и баз данных, которые относятся к сфере искусственного интеллекта. Все объекты должны быть в реестрах Минпромторга и Минцифры	п. 1 и 3 ст. 257 НК, подп. 26 п. 1 ст. 264 НК, п. 28 и 29 ст. 1 Закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ
Расширили перечень расходов, к которым можно применять ИНВ до 100 %	ОС и НМА, которые относятся к сфере искусственного интеллекта. Такие объекты должны быть в реестрах Минпромторга и Минцифры	подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК, п. 39 ст. 1 Закона № 323-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Налог на прибыль с **2023** г.

Инвестиционный вычет С 1 января 2023 года введены новые виды инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль (подп. 7–9 п. 2 ст. 286.1 НК в ред. Закона от 04.11.2022 № 430-ФЗ)

Расходы	Дополнительные условия	Размер вычета
Расходы на оплату работ или услуг по установке, тестированию, адаптации, модификации компьютерных программ и баз данных	ПО или базы должны быть из единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных	100 процентов
Расходы на оплату работ или услуг по установке, тестированию, адаптации, модификации основных средств	ОС должны быть из единого реестра российской радиоэлектронной продукции	100 процентов
Расходы на обучение работников, обслуживающих ПО, базы данных или основные средства	ПО и базы данных должны быть из единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных, а ОС – из единого реестра российской радиоэлектронной продукции	100 процентов
Расходы в виде имущества, предназначенного для развития генетических технологий в России	Компания должна быть технологическим партнером госпрограммы или его «дочкой». Имущество нужно передавать в адрес НКО	42,5 процента
Расходы в виде стоимости имущества, включая деньги, безвозмездно переданного образовательным организациям	Образовательная организация должна реализовывать основные образовательные программы и иметь госаккредитацию	100 процентов



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая отчетность по имущественным налогам

С 1 января 2023 года **освободили от обязанности российские организации подавать декларацию по налогу на имущество по «кадастровой» недвижимости**. Вместо этого они ежегодно будут получать из ИФНС сообщение об исчисленной сумме налога.

Если организация не подавала заявление на льготу и не получила такое сообщение, она обязана направить инспекторам сообщение о наличии «кадастровой» недвижимости, которую признают объектом налогообложения.

Рассчитывать и перечислять в бюджет сумму авансовых платежей и налога по «кадастровой» недвижимости российские организации должны самостоятельно в общем порядке. Иностранные организации по-прежнему обязаны включать в декларацию «кадастровую» недвижимость

Основание: подп. «б» п. 83 ст. 2 и п. 5 ст. 10 Закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая отчетность по имущественным налогам

С 2023 г. обновили декларацию по налогу на имущество

Ее форму, формат и порядок заполнения утвердили приказом ФНС от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766, который вступит в силу с 1 января 2023 года.

Подавать декларацию по новой форме и применять контрольные соотношения следует не ранее 1 января 2023 года в отношении первичных и уточненных деклараций за 2022 год.

Ввели контрольные соотношения к новой декларации по налогу на имущество (письмо ФНС от 05.10.2022 № БС-4-21/13252).

Сообщение об имуществе

ФНС с 2023 г. утвердила новую форму сообщения о том, что у компании есть транспорт, земля или недвижимость, с которой надо платить налог по кадастровой стоимости (**приказ от 10.08.2022 № ЕД-7-21/741**).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая отчетность по имущественным налогам

Если в сообщении об исчисленном транспортном, земельном налоге или налоге на имущество организаций, по мнению налогоплательщика, отразили неверную сумму, он может подать пояснения.

Для транспортного и земельного налогов приказ вступил в силу 9 мая 2022 г.

Налоговики рассмотрят пояснения и сообщат о результатах в течение месяца. Если инспекция продлевает сроки рассмотрения, она должна уведомить об этом налогоплательщика. Формы данных документов тоже утвердили.

Отметим, что такой порядок по налогу на имущество организаций начнет действовать с отчетности за 2022 год и только по объектам, которые облагают по кадастровой стоимости.

Документы: Приказ ФНС России от 30.03.2022 N ЕД-7-21/247@



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Антикризисная мера по налогу на имущество

Налоговая база за 2023 год определяется как кадастровая стоимость недвижимости на 1 января 2022 года, в случае, если кадастровая стоимость таких объектов недвижимого имущества с 1 января 2023 года превышает кадастровую стоимость таких объектов недвижимого имущества на 1 января 2022 года.

За исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующих объектов недвижимого имущества увеличилась вследствие изменения их характеристик.

Ст. 375 НК РФ, ст. 2 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Антикризисная мера по транспортному налогу

Отменили повышающие коэффициенты по транспортному налогу для дорогих автомобилей стоимостью до 10 млн руб.

Платить транспортный налог с повышающим коэффициентом 3 нужно только в отношении автомобилей стоимостью от 10 млн руб. С автомобилей стоимостью от 3 до 10 млн руб. налог нужно исчислять в обычном порядке без учета повышающих коэффициентов 1,1 и 2.

Изменения распространяются на правоотношения, которые возникли с 1 января 2022 года.

П. 16 ст. 2, ч. 6 ст. 5 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новые правила заполнения транспортных документов

Документ: Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ

С 1 сентября 2023 года отменяют требование о том, что документы должны быть подписаны усиленной квалифицированной подписью.

А с 1 марта 2023 года в электронном можно выставлять еще четыре перевозочных документа: договор фрахтования, путевой лист, заказ и заявку.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Правила заполнения путевых листов

Минтранс утвердил новый порядок заполнения путевых листов (**приказ Минтранса от 28.09.2022 № 390**). Новые правила действуют с 1 марта 2023 года до 1 марта 2029 г.

Обязательные реквизиты. Из числа обязательных реквизитов исключили наименование и номер путевого листа. Вместо сведений о собственнике (владельце) транспорта нужно указывать сведения о лице, которое оформило путевой лист.

Журнал учета путевых листов. Организации и ИП смогут вести журнал добровольно, если это необходимо. Из новых правил исключили обязанность вести журнал учета путевых листов.

Оформление при аренде. Прописали, что оформлять путевой лист, если транспортное средство предоставлено по договору аренды с экипажем, должен арендодатель.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Правила заполнения путевых листов

Отметки о медосмотре. По-новому нужно заверять отметки о медосмотре. Помимо подписи и инициалов медработника, нужно указывать *наименование медицинской организации (если медицинский работник состоит в штате медицинской организации), серию, номер, дату выдачи и срок окончания действия лицензии на проведение предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров.*

Показания одометра. В новых правилах прописали, как указывать показания одометра, когда оформляют несколько путевых листов на одно транспортное средство.

В путевом листе надо указывать показания одометра при приеме-сдаче транспортного средства последующему водителю по окончании рабочего дня (смены) предыдущего водителя. При этом показания заверяет своей подписью водитель, который принимает транспортное средство.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Правила заполнения путевых листов

Электронный путевой лист. Путевой лист можно оформлять в электронном виде.

В правилах прописали, что в электронном путевом листе отметки о медосмотре, о предрейсовом контроле технического состояния ТС, о показаниях одометра, о дате и времени выпуска транспортного средства на линию *нужно заверять УКЭП или УНЭП.*

Оформление путевого листа в электронном виде необязательно, его можно по-прежнему оформлять на бумаге.

В путевом листе допустимо указывать любые дополнительные реквизиты, главное, чтобы остальные реквизиты были заполнены по действующим правилам.

Источник: приказ Минтранса от 28.09.2022 № 390.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Правила заполнения путевых листов

Минтранс утвердил поправки в правила заполнения путевых листов (приказ от 05.05.2023 № 159). Поправки вступят в силу с 1 сентября 2023 года и действуют до 1 марта 2029 года.

Прописали правила оформления путевых листов при различной длительности и количестве рейсов. Допускается оформлять:

- один путевой лист на один рейс, если длительность рейса превышает продолжительность рабочего дня водителя;
- несколько путевых листов на бумажных носителях на одно транспортное средство отдельно на каждого водителя, в том числе на каждого последующего водителя после выпуска транспортного средства на линию;
- один путевой лист на несколько рейсов, если в течение рабочего дня водитель совершает один или несколько рейсов.

Разрешили корректировать отдельные реквизиты электронного путевого листа. Изменения можно вносить в сведения о водителе (водителях) транспортного средства, марках, моделях прицепов (полуприцепов) и их регистрационных номерах.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Правила заполнения путевых листов

Реквизит	Новые правила	Действующие правила
Сведения о лице, оформившем путевой лист	Прописали, что если путевой лист оформляет таксист, который не является ИП, в путевом листе должны быть указаны его ФИО, место жительства, номер телефона, ИНН	Данные правила не предусмотрены
Показания одометра	Показания одометра, нужно будет заполнять также при возвращении транспортного средства выполнении последнего заказа легкового такси	Данные правила не предусмотрены
Сведения о водителе	Теперь помимо Ф.И.О. водителя нужно будет еще указывать реквизиты водительского удостоверения и СНИЛС	Указание водительского удостоверения и СНИЛС не предусмотрено
Сведения о медосмотре	Исключили требование указывать сведения о лицензии	Требуется указывать данные лицензии медорганизации
	Прописали правила для дистанционных медосмотров. Отметка в этом случае проставляется по правилам, утверждаемым Правительством	Правил для дистанционных медосмотров нет
Отметки о контроле технического состояния ТС,	Отметки может заверять физлицо, управляющее такси	Данные правила не предусмотрены



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая транспортная накладная с 2022 г.

Расходы на перевозку транспортная накладная подтверждает если есть все **обязательные реквизиты**, в т.ч. стоимость услуг (письмо ФНС от 19.04.2021 № СД-4-2/5238). Чтобы принять расходы, в **дополнение к накладной без стоимости оформите другой документ**, которым определите стоимость перевозки. Если нет накладной, то **другие документы косвенно подтверждают факт перевозки**. Например, приказ, проездные документы, отчет и т. д.

Новая форма транспортной накладной

Так, в разделе 12 указывают:

- стоимость услуг перевозки без налога;
- налоговую ставку;
- сумму налога, предъявляемого покупателю;
- стоимость услуг перевозки с налогом;
- реквизиты, позволяющие идентифицировать перевозчика и грузоотправителя, лицо, от которого будут поступать деньги и пр.

Источник: постановление Правительства от 30.11.2021 № 2116.

Формат электронной транспортной накладной утвержден приказом ФНС от 09.12.2021 № ЕД-7-26/1065.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Ми

Новая транспортная накладная с 2022 г.

Минтранс подготовил методические рекомендации по заполнению отдельных разделов транспортной накладной.

В частности, разъясняется, что в случае, когда стороной договора перевозки груза в лице грузоотправителя выступает экспедитор, в разделе 1 «Грузоотправитель» следует указывать реквизиты экспедитора с одновременным проставлением отметки «является экспедитором».

А в разделе 8 «Прием груза» в строке «наименование (ИНН) владельца объекта инфраструктуры пункта погрузки» указываются реквизиты склада фактического местонахождения груза, с которого производится погрузка.

Также отмечается, что, если в разделе 8 «Прием груза» лицо, выполнившее погрузку груза (лицо - владелец объекта инфраструктуры пункта погрузки), совпадает с лицом, указанным в разделе 1 «Грузоотправитель», в бумажной накладной в реквизитах указывается только наименование, а в электронном документе - ИНН грузоотправителя.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Специальные правила 2022–2024 годов

В 2023–2024 годах положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям, обязательствам и банковским вкладам/депозитам в валюте включайте в налоговую базу по налогу на прибыль только на дату погашения. Но сами разницы по-прежнему считайте на последнее число отчетного или налогового периода (подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК).

В 2022 году норма действовала только для положительный разниц, для отрицательных – по выбору организации.

Временный порядок учета курсовых разниц обязателен к применению (письма Минфина от 13.01.2023 № 03-03-06/3/1770, от 12.12.2022 № 03-03-06/2/121502). Дата заключения договора, по которому возникли курсовые разницы, не имеет значения. Минфин прямо указал, что новый порядок применяется к тем же требованиям/обязательствам, которые переоценивались в порядке, установленном до 2022 года (письмо от 10.06.2022 № 03-03-06/1/55248).



С 8 июня 2020 года во внереализационных расходах можно учесть

I Стоимость имущества и деньги, предназначенные для профилактики, диагностики и лечения коронавируса. Получателями безвозмездной помощи должны быть медицинские НКО, органы госвласти или местного самоуправления, государственные или муниципальные учреждения или унитарные предприятия (подп. 19.5 п. 1 ст. 265 НК)

II В пределах 1 процента от выручки - любую безвозмездную помощь организациям из госреестров, опубликованных на сайте Минэкономразвития России.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Материальная помощь мобилизованным

От НДФЛ и всех видов взносов освободили деньги и имущество, которое передали безвозмездно лицам:

- призванным на военную службу по мобилизации;
- проходящим военную службу по контракту;
- заключившим контракт о добровольном содействии Вооруженным Силам;
- членам семей указанных лиц, при условии что такие доходы связаны с прохождением военной службы.

Передача указанного имущества не облагается НДС (п. 2 ст. 2 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ).

Затраты в виде переданных денег и имущества можно учесть:

- во внереализационных расходах при расчете налога на прибыль (п. 15 ст. 2 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ).

Изменения действуют задним числом — с 1 января 2022 года.

Источник: Закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Повышенные суточные по командировкам

От НДФЛ освободили суточные работникам при командировках на территории, которые нуждаются в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры. Размеры суточных в эти регионы устанавливает Президент или Правительство (подп. «а» п. 10 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ). Сейчас сумма составляет **8480 руб.** (Указ Президента от 17.10.2022 № 752, постановление Правительства от 28.10.2022 № 1915).

Изменения в НК ввел Закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ. Поправки действуют задним числом — с 1 января 2022 года (п. 11 ст. 14 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ).

Взносами суточные не облагаются в тех же суммах, как и НДФЛ (п. 2 ст. 422 НК). Следовательно, взносы на повышенные суточные тоже не нужно начислять.

Для учета расходов при расчете налога на прибыль суточные не нормируют.

Источник: Закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Безотчетные суммы по командировкам

Их платят при командировках на территории, которые нуждаются в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры. **Это необязательные выплаты.** Работодатель вправе их перечислять на основании подпункта «в» пункта 1 постановления Правительства от 28.10.2022 № 1915.

Безотчетные суммы не облагаются НДФЛ и взносами в размере не более 700 руб. за каждый день нахождения в такой командировке. Это правило установлено пунктами 10 и 37 статьи 2, пунктом 2 статьи 3 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ.

Безотчетные суммы в пределах 700 руб. за каждый день в командировке можно учесть в расходах при расчете налога на прибыль. Это правило ввели пунктами 14, 29, 32 статьи 2 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ.

Изменения действуют задним числом – с 1 января 2022 года. Об этом говорится в пунктах 7 и 11 статьи 14 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ.

Источник: Закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новые документы для подтверждения расходов на командировку

Правительство скорректировало положение о командировках (**Постановление от 01.03.2023 № 329**).

С 10 марта 2023 года работники, которых направили в командировку, смогут подтвердить проживание в гостинице если у них отсутствуют проездные документы:

- договором на оказание гостиничных услуг по месту командирования;
- кассовым чеком;
- документом, оформленным на бланке строгой отчётности, подтверждающим предоставление гостиничных услуг по месту командирования (БСО).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Расходы на санаторно-курортное лечение с 2022 г.

С 1 января 2022 года при расчете налога на прибыль можно учесть расходы на санаторно-курортное лечение, которые сотрудникам возместила компания (п. 24.2 ст. 255 НК.).

С 2022 года можете учесть расходы также в том случае, когда договор заключает и оплачивает не организация, а сам работник. Но потом компания компенсирует ему такие затраты.

Указанные в настоящем пункте расходы учитываются в размере фактически произведенных расходов на услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации, но **не более 50 000 рублей** в совокупности за налоговый период на каждого из граждан и в пределах нормы - **6% от расходов на оплату труда**.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Расширили перечень случаев, когда безвозмездная передача между учредителем и дочерней компанией не облагается налогом

Не облагается налогом передача не только имущества, но и имущественных прав. Для применения льготы доля учредителя должна быть не менее 50%. До поправок требовали долю более 50%. Кроме того, учитывается не только прямое, но и косвенное участие учредителя в «дочке». То есть льгота распространяется на ситуации, когда учредитель владеет компанией через промежуточные организации.

Подп. «а» п. 20 ст. 2, п. 9 ст. 9 Закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ

Важно! Прощение долга от учредителя для целей налогообложения следует рассматривать как списание кредиторской задолженности, которая включается в состав внереализационных доходов на основании пункта 18 статьи 250 НК. Аналогичные разъяснения – в письмах Минфина от 08.06.2021 N 03-03-06/1/44932, 21.05.2021 N 03-03-06/1/39010, 14.05.2021 № 03-03-06/1/36775, от 19.04.2021 № 03-03-06/1/29226.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Организации должны нормировать убытки

Ограничение в 50% на списание убытков продлили до 31 декабря 2024 года (планируют продлить до 2030 года)

- I Налоговую базу по прибыли нельзя уменьшать на предшествующие убытки полностью (ст. 283 НК).
- II Перенести убытки на будущее можно только в размере, не превышающем половины налоговой базы

Основание – Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по НДС 2022-2023 гг.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДС с 2023 г.

Изменили срок уплаты НДС в бюджет	Не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом. Ранее перечислять НДС в бюджет следовало не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом	С 1 января 2023 года. Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ
Уточнили порядок возмещения НДС на основании статей 176 и 176.1 НК	<ul style="list-style-type: none">Отменили пункты 5-8, 10-12 ст. 176 НК, которые регулировали правила возмещения НДС при наличии либо отсутствии недоимки. Связано это с тем, что вместо возврата денежных средств суммы, подлежащие возмещению, будут идти в счет увеличения сальдо единого налогового счета (ЕНС). Возместить НДС можно только при наличии положительного сальдо по всем налогам на ЕНС.	С 1 января 2023 года



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Заявительный порядок возмещения НДС

В заявлении на возврат НДС можно не указывать реквизиты счета

Можно возмещать налог в заявительном (ускоренном) порядке, если не находятся в процессе банкротства, реорганизации или ликвидации.

Чтобы в ускоренном порядке возместить НДС, следует направить в инспекцию заявление по форме (письмо ФНС от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@).

В заявлении не обязательно указывать реквизиты банковского счета, поскольку подтвержденная к возврату сумма НДС учитывается при формировании общего сальдо ЕНС. Вернуть на расчетный счет денежные средства можно только при положительном сальдо

Основание: пункт 7 статьи 176.1 НК в ред. Закона № 565-ФЗ.
Поправки действуют с 1 января 2023 года



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДС при ввозе товаров

Если ввозите товары с территории государств — участников ЕАЭС, то платить надо на единый налоговый счет: в составе единого налогового платежа или платежкой, которая заменяет уведомление (письмо ФНС от 02.09.2022 № СД-3-3/9545). Пени и штрафы по НДС также перечисляйте на ЕНС.

Если компания импортирует товары из страны, которая не входит в ЕАЭС, НДС перечисляйте на отдельные КБК для таможни. Включать эти суммы в ЕНП не надо (письмо Минфина России от 02.11.2022 № 03-07-13/1/106710).

Подтвердить уплату НДС при ввозе товаров из ЕАЭС можно платежным поручением, которым перечисляете единый налоговый платеж. Для уплаты ввозного НДС есть специальный срок — 20-е число. На него налоговики также будут ориентироваться.

Общий срок уплаты НДС — 28-е число месяца. Но ввозной НДС надо перечислить не позднее 20-го числа месяца, который следует за месяцем, в котором приняли товар к учету (п. 19 приложения 18 к Договору о ЕАЭС)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Отчетность по НДС в 2023 г.

Утвердили изменения в декларации по НДС

Документ: приказ ФНС от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@

Обновили форму, формат и порядок заполнения декларации по косвенным налогам (НДС и акцизы) при импорте из стран ЕАЭС

У всех страниц декларации обновили штрихкоды. Помимо новых штрихкодов, налоговая служба в том числе:

- изложила в новой редакции раздел 1 декларации;
- дополнила декларацию разделом 1.1 в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ из стран ЕАЭС;
- обновила формат декларации.

Изменения действуют с 13 августа 2023 года

Основание: Приказ ФНС от 12.04.2023 № ЕД-7-3/238@

Контрольные соотношения по НДС:

- Приказ от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@

- Письма ФНС России от 21.02.2023 № ЕА-4-15/2048@ и от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550@ (в ред. письма от 11.04.2023 № СД-4-3/4375@)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Закрепили случаи не принятия декларации инспекторами

- декларация подписана неустановленным лицом, либо ее подает лицо без соответствующих полномочий;
- подписавшее декларацию лицо дисквалифицировано, а срок дисквалификации на момент ее подачи не истек;
- в реестре ЗАГС есть запись о смерти подписанта;
- есть сведения о недостоверности данных налогоплательщика в ЕГРЮЛ, либо он исключен из реестра;
- есть сведения в ЕГРИП о том, что физлицо прекратило деятельность в качестве ИП;
- **декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, утвержденным ФНС;**
- **расчет по страховым взносам содержит ошибки.**



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Закрепили случаи не принятия декларации инспекторами

Если декларацию не приняли, ИФНС уведомит об этом не позднее дня, следующего за днем, когда подали декларацию. Форму отказного уведомления утвердили в приложении 4 к приказу ФНС от 17.05.2021 № ЕД-7-2/488.

Чтобы устранить нарушение контрольных соотношений, найдите ошибку и подайте новую декларацию. **Срок подачи – пять рабочих дней со дня, когда инспекторы направят уведомление.** В этом случае декларацию считают представленной со дня, когда подали декларацию с ошибками (п. 5.3–5.4 ст. 174 НК).

Если не подать новую декларацию в установленный срок, инспекторы могут оштрафовать и заблокировать банковский счет.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Система прослеживаемости товаров

Система прослеживаемости импортных товаров введена Федеральным законом от 09.11.2020 № 371-ФЗ.

Контролируют движение прослеживаемых товаров с помощью **регистрационных номеров партий товаров (РНПТ).**

Правительство приняло **постановления от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении положения о национальной прослеживаемости товаров» и № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».**

Соответственно, с 8 июля 2021 года налогоплательщики должны:

- провести инвентаризацию прослеживаемых товаров,
- выставлять в электронной форме счета-фактуры при их реализации и
- указывать РНПТ, количественную единицу измерения и количество прослеживаемого товара.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Письма ФНС России от 20.01.2022 № ЕА-4-15/527@, от 08.04.2022 N 08-05/0369@ - о спорных вопросах прослеживаемости

Система прослеживаемости товаров

В состав операций с прослеживаемыми товарами включили 12 позиций (абз.10 п. 2 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108.). Например, среди них:

- **ввоз товаров в Россию из стран ЕАЭС;**
- **реализация и перемещение товаров России;**
- **приобретение и реализация товаров в России.**

Контроль снимут, если прослеживаемые товары в том числе исключены из перечня, уничтожены, утрачены, конфискованы, переработаны или списаны в производство (п. 4 Положения).

Контроль возобновят, если прослеживаемые товары, в частности, возвращены из производства в непереработанном виде либо возвращены продавцу физлицами и плательщиками НДС (п. 5 Положения).

Под контроль не подпадают прослеживаемые товары, которые перечислены в пункте 6 Положения. В частности, это товары, которые реализовали физлицам и не используют в предпринимательской деятельности.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Система прослеживаемости товаров

РНПТ зависит от того, откуда товар попал в Россию:

- **Ввоз из стран ЕАЭС.** Налогоплательщик направляет в инспекцию по месту учёта уведомление о ввозе. Налоговая присваивает РНПТ, который затем плательщики НДС указывают в счетах-фактурах, а неплательщики — в отгрузочных документах.

- **Ввоз не из стран ЕАЭС.** Налогоплательщики сами формируют РНПТ из номера грузовой таможенной декларации (код таможенного органа/дата регистрации декларации/её номер) и номера партии (32 графа). Если в ГТД несколько партий, РНПТ присваивается каждой. Уведомлять налоговую не надо, это делает ФТС.

- **Товар был в остатках, когда ввели прослеживаемость.** Налогоплательщик подаёт в налоговую уведомление об остатках таких товаров в любой срок, но до их продажи.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Отчетность по прослеживаемым товарам

Основание: приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
Уведомление о ввозе (КНД 1169008)	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 сообщает по ТКС не позднее дня, следующего за днём получения уведомления
Уведомление об остатках (КНД 1169011)	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,



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Отчетность по прослеживаемым товарам

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
Уведомление о перемещении (КНД 1169009)	Экспортёры 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
Отчёт об операциях с товарами (КНД 1169010)	Сдают спецрежимники и плательщики НДС при выбытии товара или покупке прослеживаемых товаров у неплательщико	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.	Особое внимание налоговые органы обратят на выход товара из системы прослеживаемости



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

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).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по НДС для экспортеров

Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ упростил процедуру подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте и реэкспорте товаров.

В частности, поправки в статью 165 НК РФ разрешают экспортерам вместо бумажной копии контракта представлять в налоговые органы реестры в электронной форме, включающие сведения из таможенной декларации и контракта.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по НДС для экспортеров

Транспортные документы не требуется представлять одновременно с декларацией с 1 октября 2021 года

Согласно указаниям пп. 4 и пп. 6 п. 1 ст. 165 НК РФ. Однако, если ФНС не удастся получить информацию от таможенных органов, или сотрудники налоговой службы выявят несоответствие сведений, которые имеются у них, и представленных налогоплательщиком, специалисты ФНС имеют право на истребование упомянутых документов.

Важно! На то, чтобы представить в налоговую службу товаросопроводительные и транспортные документы по требованию ФНС, налогоплательщику дается 30 календарных дней с момента получения требования (п. 1.2 ст. 165 НК РФ).

Особенности экспорта в страны ЕАЭС

У налогоплательщиков появилось право на применение ставки 0% при вывозе товаров на территорию ЕАЭС в случаях, предусмотренных договором о ЕАЭС.

Комплект документов для подтверждения нулевой ставки утверждается рассматриваемым международным договором.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения по НДС для экспортеров

Повторное представление контрактов не требуется

Налогоплательщики, применяющие нулевую ставку по НДС, могут повторно не представлять договоры (контракты), **если они ранее были переданы в ФНС в целях обоснования применения ставки 0%** (или обоснования освобождения от уплаты акциза) за предшествовавшие кварталы.

Если налоговая истребует договоры, направьте уведомление с указанием:

- реквизитов документа, которым были представлены ранее контракты;
- название налогового органа, получившего контракты ранее.

Продлен срок на представление документов из Реестров

Закон позволяет направлять в налоговый орган электронные реестры вместо самих таможенных деклараций и товаросопроводительных документов для того, чтобы подтвердить ставку 0% по НДС. В таком случае ФНС имеет право на то, чтобы потребовать представить документы из реестров. **На представление документов из реестров в ФНС дается срок 30 календарных дней** (вместо 20) при условии, что операции продажи были произведены после 1 октября 2021 года.

Важно! Для операций, совершенных после 01.10.2021 года, копии таможенных деклараций разрешается предоставлять без отметок таможенного органа места убытия в целях подтверждения ставки 0% по НДС при (ре)экспорте товаров за рамки ЕАЭС.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Расчет НДС с межценовой разницы

С 1 января 2022 г. при перепродаже отдельных видов электронной и бытовой техники, приобретенной у физлиц, налоговая база по НДС равна разнице между ценой реализации с учетом налога и ценой приобретения такой техники.

Сумму НДС продавцы определяют по расчетной ставке. Рассчитывать налог можно при выполнении двух условий.

1. Товары приобретены у физлиц, которые не являются плательщиками НДС.
2. Товары включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства от 13.09.2021 № 1544.

Аналогичный порядок действует при перепродаже автомобилей, приобретенных у физлиц.

Ст. 1, п. 2 ст. 2 Закона от 30.04.2021 № 103-ФЗ

С 1 января 2022 г. при перепродаже мотоциклов НДС исчисляют с разницы между ценой продажи и ценой покупки (межценовой разницы), если их приобрели у физлиц без статуса ИП (Закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Как подтвердить льготу из раздела **7** декларации по НДС

Льготу вы обязаны подтвердить по требованию инспекции. Можно подать в ИФНС реестр подтверждающих документов. Его электронный формат утверждены **приказом ФНС от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513**.

В «шапке» реестра укажите:

1. Код налогового периода, отчетный год и номер корректировки;
2. ИНН/КПП организации. Предприниматели указывают ИНН и ФИО;
3. Код формы реорганизации (ликвидации), ИНН/КПП реорганизованной организации. Эти реквизиты заполняют правопреемники;
4. Имя файла, направленного налоговой инспекцией с требованием представить пояснения.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДС налогового агента

С 1 октября 2022 г. **организациям выполняют функции налоговых агентов, если приобретают у иностранной фирмы электронные услуги**, местом реализации которых - Россия.

Надо платить налог, а также выставлять счета-фактуры не позднее пяти календарных дней месяца, следующего за кварталом, в котором получена оплата в счет электронных услуг.

Это нужно делать, если зарубежный поставщик услуг:

- не состоит на учете в российской ИФНС;
- зарегистрирован в связи с нахождением в РФ недвижимости, транспорта либо открытием счета в банке;
- состоит на учете в ИФНС по месту подразделений в России, но реализует товары, работы, услуги не через них, а самостоятельно.

Иная ситуация, когда работаете с иностранным поставщиком не напрямую, а через его российское подразделение или посредника, который зарегистрирован в РФ. Тогда именно они должны платить так называемый «налог на Google» по электронным услугам (п. 10 ст. 174.2 НК). То есть обязанностей налогового агента не возникнет.

Основание:

Подпункт «г» пункта 12, пункт 7 статьи 1 Закона № 323-ФЗ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Вычет НДС налогового агента

Налоговые агенты по-новому предъявляют НДС к вычету

К вычету следует предъявлять «исчисленный», а не «уплаченный» НДС. Ведь с 2023 года агентский НДС платят по общим правилам, а не перечисляют в день расчетов с иностранной компанией.

Срок — не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Право на вычет не зависит от уплаты, поэтому исчислить НДС и предъявить его к вычету можно в одном отчетном периоде.

Подтвердить исчисление НДС можно бухгалтерской справкой-расчетом. Но переносить вычет НДС на следующие кварталы рискованно.

Основание: пункт 3 статьи 171, пункт 1 статьи 172 НК в ред. Федерального закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменения 2022-2023 гг. в НДФЛ и страховых взносах



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДФЛ с 2023 г.

Платить НДФЛ и отчитываться нужно в новые сроки

С 2023 года действует единый налоговый счет, на который вы станете перечислять все налоги и взносы (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Единые сроки: 28-е число — для уплаты всех налогов и взносов. 25-е число — срок сдачи отчетности.

Сроки уплаты НДФЛ зависят от того, когда вы выплатили доходы работникам и удержали налог (п. 6 ст. 226 НК в будущей редакции).

Когда получен доход	Крайний срок уплаты НДФЛ с учетом переноса
С 1 по 22 января	30 января (из-за переносов, так - 28)
С 23 числа прошлого месяца по 22 число этого месяца	28 числа этого месяца
С 23 по 31 декабря	Последний рабочий день года



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новые изменения по НДФЛ в 2023 г.

Единый срок для уведомлений и платежей единым не будет

Тем, кто перечисляет НДФЛ единым платежом со статусом 01, разрешат направлять промежуточные уведомления (письмо Минфин от 17.04.2023 № 03-02-03/34595).

Их можно будет подать не позднее 12-го числа и отразить в нем налог, удержанный с 23-го числа прошлого месяца по 9-е текущего. При этом сохранится обязанность сдавать уведомление и 25-го числа, причем с полной суммой. Новые сроки обозначили в таблице:

Новые сроки для уведомлений по НДФЛ

Когда сдавать	За какой период	Обязательно ли сдавать
12-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 9-е число текущего	Нет
25-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего	Да



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Форма 6-НДФЛ

В 2023 году 6-НДФЛ надо сдавать по обновленной форме (**приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@**).

Изменили раздел 1. В нем оставили только строки для НДФЛ, который перечисляют в течение квартала. Изменения связаны с введением ЕНП . Раздел 2 оставили без изменений.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	<input type="text"/>

в том числе:

		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	<input type="text"/>
по второму сроку перечисления	022	<input type="text"/>
по третьему сроку перечисления	023	<input type="text"/>
по четвертому сроку перечисления	024	<input type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	<input type="text"/>

в том числе:

	Дата возврата налога		Сумма налога
031	<input type="text"/>	.	<input type="text"/>
032	<input type="text"/>		<input type="text"/>



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Зарплата, выданная после 23 числа (например, 26 июня)

Раздел 1 формы 6-НДФЛ

В раздел 1 формы 6-НДФЛ за полугодие попадет только удержанный НДФЛ в период с 1 января по 22 июня. НДФЛ, удержанный 26 июня или позже, попадет в отчет уже за следующий период. То есть в 9 месяцев.

Раздел 2 формы 6-НДФЛ

Раздел 2 отчета заполняют за период с начала года, для отчета за полугодие это период с 1 января по 30 июня.

Таким образом, зарплата, выплаченная 26 июня, попадет в отчет за полугодие (письмо ФНС от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@).



Форма 6-НДФЛ

ФНС отменила два контрольных соотношения из письма ФНС от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@:

- КС 2.2 — начиная с 6-НДФЛ за I квартал 2023 года;
- КС 3.1 — с расчета за 2022 год.

Контрольное соотношение 2.2

По данному соотношению дата по строке 021 «Срок перечисления налога» должна быть позднее или равна дате перечисления НДФЛ по данным КРСБ НА. Причина отмены такого КС — введение ЕНП.

Контрольное соотношение 3.1

Инспекторы сопоставляли доходы в разделе 2 расчета 6-НДФЛ со строкой 050 приложения 1 к разделу 1 РСВ. ФНС предусмотрела другую формулу (контрольное соотношение 2.2):

Поле 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ — Поле 111 раздела 2 расчета 6-НДФЛ \geq Графа 1 строки 050 подраздела 1.1 раздела 1 РСВ



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Перенесли срок для подачи сведений о неудержанном НДФЛ

Если в течение налогового периода вы не смогли удержать исчисленную сумму налога, то должны сообщить об этом в инспекцию (п. 5 ст. 226 НК).

Если ранее сделать это нужно было до 1 марта года, следующего за истекшим, то по новыми правилами крайний срок — **25 февраля**.

Еще одна поправка — новый пункт 10 статьи 226 НК. В новой норме сказано, если по результатам проверки инспекторы выявили, что налоговый агент неправомерно не удержал налог, то недоимку доначислят налоговому агенту. Другими словами, **четко определили, что уплатить неудержанный налог должен именно налоговый агент за свой счет**.

Основание:

пункт 5 статьи 226 НК в ред. Закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ.



НДФЛ с 2024 г.

Увеличили социальные вычеты по НДФЛ

Максимальный размер социального налогового вычета по расходам на обучение ребенка увеличили с 50 000 до 110 000 руб.

Предельный размер социального налогового вычета по расходам на собственное обучение, лечение и покупку лекарств повысили с 120 000 до 150 000 руб.

Соответствующие поправки внесли в статью 219 НК.

Изменения вступят в силу с 1 января 2024 года.

Источник: Закон от 28.04.2023 № 159-ФЗ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Планируемые изменения по НДФЛ

Что меняется	Как будет	Как сейчас
Стандартные вычеты	Вычет можно будет получить на ребенка любого возраста, если его признали недееспособным	Стандартный вычет получают родители на детей до 18 лет или до 24 лет, если они обучаются по очной форме (п. 4 ст. 218 НК)
Лимит для стандартного вычета	Максимальные доходы работников для вычета по НДФЛ увеличат с 350 тыс. до 700 тыс. руб.	Вы применяете вычеты на детей, пока доходы не превысят 350 тыс. руб. (п. 1 ст. 218 НК)
НДФЛ с выигрышей	Будете удерживать НДФЛ с доходов в виде выигрышей в лотерею, которые проводила ваша компания	Вы не обязаны удерживать НДФЛ с выигрышей в лотерею, если сумма меньше 15 тыс. руб. (п. 2 ст. 214.7 НК)



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Планируемые изменения по НДФЛ

Что меняется	Как будет	Как сейчас
НДФЛ с выплат удаленщикам	С доходов дистанционных работников придется платить НДФЛ, даже если это иностранцы, которые живут за границей. Кроме того, удержать налог потребуется с выплат по ГПД иностранным подрядчикам. Доходы будут считаться полученными в России, если их выплачивает российская компания	Вправе не удерживать НДФЛ с доходов дистанционных работников, если они находятся за границей, не являются налоговыми резидентами по НДФЛ и в трудовом договоре вы прописали, что место работы находится в иностранном государстве. С доходов по ГПД вы не обязаны удерживать НДФЛ, если подрядчик находится за границей и не является резидентом по НДФЛ (письмо Минфина от 04.03.2022 № 03-04-06/15886)
Лимиты для удаленщиков и разъездных работников	Введут лимиты на компенсации удаленным и суточных разъездным работникам. Не облагать можно будет подтвержденные компенсации. Если документов нет, то компенсации свыше 35 руб. в день нужно будет облагать НДФЛ	Вы вправе не облагать НДФЛ компенсации удаленщикам и суточные разъездным работникам в том размере, который установили в трудовом договоре или дополнительном соглашении (письмо Минфина от 31.05.2022 № 03-04-05/51100).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДФЛ с материальной выгоды в **2021-2023** гг.

Закон № 67-ФЗ предусматривает **освобождение от НДФЛ материальной выгоды, полученной физлицами в 2021-2023 годах**. Этому посвящен новый п. 90 ст. 217 НК РФ.

Напомним, НДФЛ облагаются следующие виды доходов в виде материальной выгоды (ст. 212 НК РФ):

- материальная выгода от экономии на процентах;
- материальная выгода от приобретения товаров, работ и услуг между взаимозависимыми лицами;
- материальная выгода от приобретения ценных бумаг.

С 26.03.2022 налогоплательщики могут обратиться к налоговому агенту или в налоговую за возвратом (зачетом) излишне уплаченного налога с материальной выгоды за 2021 год.

Для этого налоговый агент подает в инспекцию уточненные расчеты 6-НДФЛ за 2021 год. Расчет за год нужно подать вместе с корректирующими (аннулирующими) справками о доходах физлиц. Их заполняют только по тем, по кому уточняют данные.
Документ: Письмо ФНС России от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

НДФЛ по ставке **15%**

В 2021–2023 году налоговые агенты в особом порядке применяют лимит 5 млн руб. и прогрессивную шкалу ставок к доходам резидентов

Лимит 5 млн руб. и прогрессивную шкалу налоговые агенты обязаны применять не к совокупности налоговых баз, а к каждой налоговой базе отдельно (п. 3 ст. 2 Закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ в ред. Закона от 19.12.2022 № 523-ФЗ).

После окончания года ИФНС рассчитывает налог по совокупности налоговых баз. Разницу между НДФЛ, рассчитанным инспекцией и налоговым агентом, налогоплательщики должны доплатить самостоятельно на основании уведомлений, направленных им из ИФНС. Об этом сказано в пункте 6 статьи 228 НК.

Начиная с 2024 года налоговые агенты самостоятельно определяют этот лимит по совокупности всех налоговых баз. Исключение составят только доходы от долевого участия в виде дивидендов. По ним налоговую базу по-прежнему нужно определять отдельно. Это следует из пунктов 2 и 3 статьи 214 НК.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменили расчет НДФЛ при оплате путевок (Федеральный закон от **17.02.2021** № **8-ФЗ**)

НДФЛ по путевкам для сотрудников и их детей с 2022 г.

Увеличили возраст детей. Освободили от НДФЛ компенсацию стоимости путевки на детей, не достигших возраста:

- 18 лет;
- 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях.

Ограничили компенсации

От НДФЛ освободили компенсацию и оплату стоимости путевок, приобретаемых в календарном году однократно. Это касается не только детских путевок. Не надо считать НДФЛ, если оплатили путевку или компенсировали ее стоимость:

- работникам или членам их семей;
- бывшим работникам, если они уволились в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости;
- инвалидам, не работающим в данной организации.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Изменили расчет НДФЛ при оплате путевок (Федеральный закон от **17.02.2021** № **8-ФЗ**)

Исключили условие об учете расходов.

Компенсацию стоимости путевки освободили от НДФЛ, даже если расходы на нее учтут при расчете налога на прибыль.

Расходы на оплату санаторно-курортного лечения

Разрешили включать в расходы по налогу на прибыль затраты на санаторно-курортное лечение, даже если:

- договор заключили напрямую с санаторием, а не через туроператора или турагента;
- работодатель компенсирует затраты работникам, их супругам, родителям и детям.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Новая отчетность: ЕФС-1

С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в Фонд социального страхования - СФР (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ).

Отчетность. Новый отчет ЕФС-1, утверждена постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п

Подраздел 1.1 заменяет форму СЗВ-ТД. Сдавайте его:
— не позже следующего рабочего дня после приема или увольнения работника, заключения или расторжения ГПД, а также если приостановили или возобновили трудовой договор;
— не позже 25-го числа следующего месяца, если работника перевели на другую работу или он подал заявление о выборе способа ведения трудовой книжки.

Подраздел 1.2 нужно ежегодно сдавать вместо СЗВ-СТАЖ. Срок — не позднее 25 января года, следующего за отчетным.

Раздел 2 заменяет 4-ФСС. Сдавать его надо ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

ЕФС-1 при заключении договора подряда

Договор подписали раньше, чем по нему начались работы.

В графе 2 подраздела 1.1 ЕФС-1 укажите дату начала работ, в графе 9 — день подписания договора. Отчитываясь об окончании договора ГПХ, в графах 2 и 9 приведите дату фактического окончания работ. Датой окончания ГПД считается день завершения работ.

Договор подписали позже, чем начались работы по нему.

Отчет заполняйте по тем же правилам, которые описали выше. В графе 2 отчета отразите день фактического начала работ, а в графе 9 — дату заключения договора.

Даты начала и окончания работ не указаны.

Ориентируйтесь на дату заключения договора и акт выполненных работ. В графах 2 и 9 приведите день, когда договор заключили. А чтобы отчитаться об окончании договора, в графах 2 и 9 поставьте дату завершения работ согласно акту.

Работа начата в 2022 г. и продолжается в 2023-м. В графах 2 и 9 покажите только завершение работ по договору.

Источник: письмо Минтруда от 04.04.2023 № 14-1/10/В-4784



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Ошибки в ЕФС-1

Код «20» означает, что найденные ошибки не считают критическими. Вам исправлять или уточнять ничего не нужно.

Код «30» говорит о том, что отчет приняли, но обнаружили незначительные ошибки, которые нужно исправить. **Поэтому перепроверьте сведения и уточните. Сделать это нужно в течение пяти рабочих дней** (ст. 17 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

Код «50» означает, что поданная форма ЕФС-1 не соответствует установленным формам и форматам. Код ошибки «50» не связан со сведениями о каких-то конкретных застрахованных лицах, указанных в ЕФС-1. То есть причина – ошибки общего характера. Подавать сведения придется заново (приложение 7, утв. постановлением ПФР от 31.10.2022 № 246п).

Исправить ошибки в ЕФС-1 нужно в течение пяти рабочих дней. Если проигнорировать сообщение СФР, должностное лицо оштрафуют. Штраф от 300 до 500 руб. будет, если сдать неправильные сведения по форме ЕФС-1, сдать отчет позже срока или не отчитаться вообще (ст. 17 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Страховые взносы с 1 января 2023 г.

ФНС утвердила бланки РСВ и персонифицированных сведений о физических лицах (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@).

Контрольные соотношения для проверки РСВ приведены в письмах ФНС от **10.03.2023 N° БС-4-11/2773@** и от **15.03.2023 N° БС-4-11/2952@**.
Налоговая уточнила, что сверять РСВ с 6-НДФЛ не будут.

Квартальный РСВ

Из расчета исключили раздел 3 «Персонифицированные сведения ...». В отчете - общие суммы по облагаемой и необлагаемой базе, а также начисленные за отчетный период страховые взносы.

Сдавать такой отчет нужно не позднее **25-го числа месяца**, следующего за расчетным (отчетным) периодом (Закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ).



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Облагаются НДФЛ, но не попадают под страховые взносы

- пособия по временной нетрудоспособности,
- арендная плата,
- дивиденды,
- подарки по договору дарения

Минфин подтвердил, что стоимость подарков, которые работодатель преподнес своим сотрудникам, не облагается страховыми взносами (**письмо от 15.10.2021 № 03-01-10/83519**). Но уточнил, что для подарков, которые стоят больше 3000 руб., есть условие. С работниками понадобится подписать договор дарения (п. 2 ст. 574 ГК).

Важно: уже в письме от 24.08.2022 № 03-04-06/82478 Минфин утверждает, что на суммы подарков, затраты на покупку билетов на концерты и оплату санаторно-курортного лечения необходимо начислять страховые взносы.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Страховые взносы с **1** января **2023** г.

Сроки уплаты

Компании перечисляют страховые взносы в составе единого налогового платежа. Срок — 28-е число (Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Новые тарифы и единая база

Организации. При общих тарифах компании надо платить взносы по единому тарифу 30 %% в пределах базы и 15,1 % сверх нее (Закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ).

Предельные базы по взносам объединили. На 2023 год — **1 917 000 руб.** (постановление Правительства от 25.11.2022 № 2143).

Действуют с 2023 года пониженные тарифы страховых взносов:

- 15% – субъекты МСП с выплат свыше МРОТ и общепит;
- 7,6% – НКО (определенные виды деятельности) и благотворительные организации на УСН, IT-компании, участники СЭЗ, резиденты ТОСЭР и ОЭЗ, производители радиоэлектронной продукции, организации на Курилах;
- 0% – выплаты членам экипажей судов, участники САР в Калининградской области и Приморском крае.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

Облагаемые выплаты

В перечень облагаемых попали вознаграждения по договорам подряда и авторским договорам. Добавили к облагаемым выплатам и выплаты студентам за деятельность в стройотрядах, а также выплаты временно пребывающим иностранцам и иностранцам-ВКС.

Новые застрахованные

В перечень застрахованных лиц, включили временно пребывающих в РФ иностранцев и лиц без гражданства. В том числе постоянно проживающих в РФ иностранных граждан – ВКС. Работодателей больше не нужно обеспечивать таких работников полисами ДМС или договорами о предоставлении платных медицинских услуг. Гарантии сохраняются только для высококвалифицированных специалистов, временно пребывающих в РФ.

Источник: Законы от 14.07.2022 № 236-ФЗ, № 237-ФЗ, № 239-ФЗ, № 240-ФЗ, № 263-ФЗ.



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова

СПАСИБО!

Материал разработан с использованием Системы Главбух



**АКАДЕМИЯ
УСПЕШНОГО
БИЗНЕСА**

Автор: Эльвира Митюкова