**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА III КВАРТАЛ** (июль – сентябрь 2023 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **А Н Т И К Р И З И С Н Ы Е М Е Р Ы – 2023** |
| **НДС** | Действие упрощенного порядка возмещения НДС, не требующего предоставления банков­ской гарантии (поручительства), продлили на два года, до конца 2025 г.Реализацию туроператорами турпродуктов в сфере внутреннего и въездного туризма осво­бодили от НДС. Освобождение распространя­ется на продукты, реализованные **с 1 июля 2023 г.**, и действует **до 30 июня 2027 г.** | Информация отражена:* [Последние изменения: Возме­щение НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=76&dst=100199);
* Последние изменения: Льготы по НДС.

Про освобождение также читайте:* Готовое решение: Льготы по НДС;
* Готовое решение: Оказание каких услуг освобождено от НДС
 |
| **НДФЛ** | Продлен **до конца 2023 г.** период, в котором при выполнении условий действует освобож­дение от обложения НДФЛ доходов от ино­странной организации (структуры), полученных ее учредителем (контролирующим лицом) | Полная информация об антикри­зисных мерах в Обзоре: «Пере­чень антикризисных мер» |
| **КИК** | Контролирующих лиц освободили от обязан­ности учета в целях налогообложения прибыли КИК, если КИК – структура без образования юрлица, и при этом:* является формой осуществления коллек­тивных инвестиций;
* результаты ее деятельности не облага­ются налогом по личному закону КИК, но при распределении облагаются россий­скими налогами: НДФЛ или налогом на прибыль у контролирующих лиц.

Действие освобождения распространили на налоговые периоды начиная с 2022 г. Для его применения контролирующее лицо должно отразить соответствующие сведения в уве­домлении и в общем случае приложить к нему подтверждающие документы | Подробности в Последних измене­ниях: Налогообложение КИК |
| **Международное регулирование** |
| **Приостановка СИДН** | С **08.08.2023** приостановлено действие ряда положений 38 двусторонних соглашений Рос­сии с недружественными странами об избежа­нии двойного налогообложения.Вслед за этим Минфин России разъяснил, что, несмотря на приостановку, налоговые агенты могут продолжать применять положения со­глашений в части освобождения от налогооб­ложения или пониженных ставок в отношении процентов, выплачиваемых экспортно-кредит­ным агентствам или организациям банковской деятельности из этих стран, если у получате­лей есть фактическое право на процентный доход | Информация отражена:* Последние изменения: Избе­жание двойного налогообло­жения и международные до­говоры;
* Готовое решение: Как приме­нять соглашения об избежа­нии двойного налогообложе­ния
 |
| **Страховые взносы** | По ряду международных соглашений ино­странные работники не признаются застрахо­ванными в России по одному или двум видам страхования. Для таких случаев предусмот­рели исчисление взносов по отдельным видам страхования. Их размер определяют в процен­тах от суммы взносов, исчисленных по единым тарифам:* на ОПС – 72,8%;
* страхование на случай ВНиМ – 8,9%;
* на ОМС – 18,3%.

Изменения распространили на отношения с начала 2023 г.ФНС России рекомендовала для таких случаев с **02.10.2023** использовать специально разра­ботанную форму РСВ, порядок ее заполнения, а также электронный формат | Больше информации:* Последние изменения: Стра­ховые взносы и НДФЛ при выплатах иностранцам и не­резидентам;
* Готовое решение: Как облага­ются выплаты иностранным работникам;
* [Готовое решение: Как запол­нить и представить в налого­вый орган расчет по страхо­вым взносам по рекомендо­ванной ФНС России форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=321026&dst=100001)
 |
| **Налогообложение прибыли** |
| **Налог на сверхприбыль** | Введен новый разовый платеж – налог на сверхприбыль. Его нужно уплатить в январе следующего года ряду крупных компаний из тех, у кого средняя доналоговая прибыль за 2021 – 2022 гг. больше 1 млрд руб. и превы­шает аналогичный показатель за 2018 – 2019 гг. Базу в общем случае формирует разница между этими показателями.В октябре – ноябре этого года можно внести обеспечительный платеж. За счет него можно уменьшить изначальную ставку налога 10% до эффективной ставки 5% через применение вычета.До **25 января 2024 г.** плательщики этого налога должны сдать декларацию, если есть налог к уплате.Налог уплачивается не в составе ЕНП, по­этому для него утвердили отдельный КБК. Но в части переплаты перечисленные средства признают ЕНП.Минфин уже выпустил разъяснения о бухгал­терском учете налога на сверхприбыль | Подробная информация в мате­риалах:* Обзор: «Налог на сверхпри­быль придется заплатить в 2024 году, но в октябре - но­ябре можно получить скидку»;
* Готовое решение: Как взима­ется налог на сверхприбыль с 1 января 2024 г.;
* Готовое решение: Какие КБК установлены для налогов, страховых взносов, сборов, пеней и штрафов по ним;
* Последние изменения: Зачет и возврат денежных средств, формирующих положитель­ное сальдо единого налого­вого счета
 |
| **Налог с выплат в валюте** | Изменили правило перерасчета на рубли суммы налога, исчисленной в иностранной ва­люте. Теперь такой перерасчет нужно делать по курсу ЦБ России на дату выплаты дохода иностранной организации. Действие измене­ния распространили на отношения, возникшие с начала 2023 г. При этом ФНС России разъяс­нила, что подача уточненных расчетов за от­четные периоды 2023 в связи с перерасчетом по новому правилу не обязательна | Изменения отражены:* Готовое решение: Как налого­вый агент уплачивает налог на прибыль;
* Готовое решение: Как запол­нить и сдать налоговый рас­чет о суммах выплаченных ино­странным организациям дохо­дов и удержанных нало­гов
 |
| **Безвозмездное получение имущественных прав** | С **31.08.2023** вступили в силу правила расчета стоимости безвозмездно полученных имуще­ственных прав. Стоимость равна размеру налогооблагаемого дохода от такого получе­ния и расходов на доведение до состояния, пригодного для использования.Аналогично сформулированы правила в отно­шении безвозмездно полученного имущества  | Подробнее:* Последние изменения: Бухгал­терский учет и налого­обложение безвозмездной передачи и получения иму­щества (услуг);
* Готовое решение: Налоговый учет и амортизация НМА
 |
| **Первоначальная стоимость НМА** | С **31.08.2023** первоначальная стоимость НМА меняетсяпри модернизации и по иным анало­гичным основаниям. Ранее это было преду­смотрено только для ОС | Информация отражена в Последних изменениях: Бухгал­терский и налоговый учет нема­териальных активов и неисключи­тельных прав |
| **Расходы**  | С **31.08.2023**:* открыли перечень видов добровольного имущественного страхования, по которым можно учесть расходы по налогу на при­быль. Единственное условие – направлен­ность страхования на компенсацию расхо­дов (убытков, недополученных доходов), учитываемых для целей налогообложения, которые могут возникнуть в результате страхового случая;
* предусмотрели возможность учесть в про­чих расходах возмещение дистанционным работникам за использование оборудова­ния и программно-технических и иных средств в пределах 35 руб. за рабочий день
 | Про расходы на страхование чи­тайте Готовое решение: Как учесть расходы на страхование при расчете налога на прибыль, про возмещение расходов ди­станционных работников – Готовое решение: Как при рас­чете налога на прибыль учесть расходы на персонал |
| **Убытки** | С **31.08.2023** убыток от реализации амортизи­руемого имущества признается равным нулю, если при формировании первоначальной сто­имости этого имущества учитывали расходы с коэффициентом 1,5.На два года, до конца 2026 г., продлили 50-процентное ограничение по учету в текущем налого­вом периоде убытков прошлых периодов | Об учете расходов с коэффици­ентом 1,5 читайте:* Готовое решение: Меры нало­говой поддержки компаний, занятых в радиоэлектронной промышленности;
* Готовое решение: Меры нало­говой поддержки для IT-от­расли.

Про учет убытков информация в Готовом решении: Как учесть убыток при расчете налога на прибыль |
| **НДС** |
| **Освобождение передачи рекламных ма­териалов** | С **31.08.2023** лимит расходов на единицу ре­кламных материалов в целях освобождения от НДС их передачи увеличили со 100 до 300 руб. | Изменения учтены:* Готовое решение: Облагается ли НДС раздача рекламной продукции;
* Готовое решение: Реализа­ция каких товаров не облага­ется НДС
 |
| **Налог с сервитута** | С **01.10.2023** действует порядок уплаты НДС при предоставлении органами публичной вла­сти на территории РФ сервитута на земельные участки. Исчислять и платить налог должны организации и ИП, в интересах которых уста­новлен сервитут. Налоговую базу они опреде­ляют отдельно по каждому участку с сервиту­том исходя из суммы его оплаты с учетом налога | Исчислить налог поможет Готовое решение: Как налоговому агенту рассчитать НДС |
| **НДФЛ** |
| **Командировочные расходы** | Минфин России разъяснил, что для оплаты командированному сотруднику услуг бизнес-залов освобождение от обложения НДФЛ не предусмотрено. Ранее ведомство высказывало иную позицию | Разъяснения учтены в Готовом решении: Как облагаются НДФЛ командировочные выплаты |
| **Специальные налоговые режимы** |
| **УСН и ПСН** | Для ИП на этих режимах предусмотрели воз­можность уменьшить налог (авансовые пла­тежи) за 2023 г. на страховые взносы на ОПС за себя в размере 1% дохода свыше 300 000 руб., подлежащие уплате за 2023 г. В этом случае уменьшить на них налог (авансовые платежи) в 2024 г. будет нельзя | Подробности:* Готовое решение: Как учиты­вать страховые взносы при УСН;
* Готовое решение: Как совме­щать УСН и патентную си­стему налогообложения
 |
| **Пособия** |
| **Пособие по безработице** | С **04.07.2023** действуют новые правила опре­деления среднего заработка по последнему месту работы для расчета пособия по безра­ботице. Для расчета этого заработка теперь используется размер общего дохода гражда­нина, без привязки к облагаемости доходов страховыми взносами. Также предусмотрели возможность сдвигать расчетный период и уменьшать его продолжительность, когда до­ходы работника снижались из-за нетрудоспо­собности.С **10.09.2023** применяют утвержденную на фе­деральном уровне форму справки о среднем заработке | Определить средний заработок по новым правилам поможет Готовое решение: Как рассчитать средний заработок и оформить справку для определения раз­мера пособия по безработице, составить справку – Форма: Справка о среднем заработке для определения размера пособия по безработице по форме, утвер­жденной Минтрудом России (об­разец заполнения) |
| **Пособие на погребение** | С **08.09.2023** действует новый порядок возме­щения расходов страхователя на выплату по­собий на погребение. Правки в основном тех­нические, в связи с реорганизацией фондов. К порядку приложен рекомендуемый образец заявления о возмещении | Больше информации в Готовом решении: Как выплатить пособие на погребение. Оформить заявление можно с помощью Формы: Заявление о возмещении за счет СФР расхо­дов на выплату социального по­собия на погребение (образец заполнения) |
| **Бухгалтерский учет** |
| **Цифровой рубль** | Минфин России разместил информацию о бу­хучете операций с цифровым рублем. В ней есть типовые схемы корреспонденции счетов. Ведомство в зависимости от ситуации предла­гает для учета этих операций ввести дополни­тельный синтетический счет 53 или использо­вать один из счетов: 55, 51 | Разобраться в вопросе поможет Готовое решение: Что такое циф­ровой рубль и как им пользо­ваться |
| **Расчеты с бюджетом** |
| **Уведомления об исчисленных суммах** | С **01.10.2023** предусмотрели возможность:* для плательщиков – указать в уведомле­нии сумму аванса к уменьшению;
* для ИП – направлять уведомления через личный кабинет налогоплательщика;
* для налоговых агентов по НДФЛ – до конца 2023 г. подавать промежуточные уведом­ления не позднее 12 числа текущего ме­сяца с указанием сумм этого налога, удер­жанных с 23 числа предыдущего месяца до 9 числа текущего.

В случае несоответствия показателей уведом­ления контрольным соотношениям оно будет считаться не представленным полностью или в части | Изменения отражены:* Готовое решение: Как запол­нить уведомление об исчис­ленных суммах налогов, авансовых платежей по нало­гам, сборов, страховых взно­сов, уплачиваемых (перечис­ляемых) в качестве ЕНП (форма по КНД 1110355);
* Готовое решение: Как налого­вому агенту заполнить и представить уведомление об исчисленных суммах НДФЛ;
* Готовое решение: Что нужно знать о ЕНП и ЕНС организа­циям и ИП
 |
| **Зачет сальдо ЕНС** | До конца текущего года приостановили зачет положительного сальдо своего ЕНС в счет ис­полнения обязанности по уплате другого лица | Больше информации:* Готовое решение: Как осу­ществляются зачет и возврат сумм, формирующих положи­тельное сальдо единого нало­гового счета;
* Готовое решение: В каком порядке осуществляется уплата налогов за третье лицо
 |
| **Национальная система прослеживаемости** |
| **Разъяснения** | ФНС России опубликовала разъяснения своей горячей линии по вопросам:* заполнения стоимости и количества по РНПТ, отражаемых построчно по счету-фактуре в декларации по НДС;
* отнесения товаров к прослеживаемым при ввозе и обороте в СЭЗ;
* использования обезличенной КЭП для от­четности по прослеживаемости;
* представления корректировочной отчетно­сти по реорганизованным участникам обо­рота товаров
 | Разъяснения учтены в материалах:* Путеводитель. Что нужно знать о прослеживаемости товаров;
* Готовое решение: Как оформ­лять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подле­жащими прослеживаемости;
* Готовое решение: Действия налогоплательщика при про­даже основных средств из прослеживаемых товаров;
* Последние изменения: Нацио­нальная система про­слеживаемости товаров
 |
| **Реквизиты прослеживаемости** | Предусмотрено обособленное указание **с 1 октября 2023 г.** информации о стоимости про­слеживаемых товарах в обычных и корректи­ровочных счетах-фактурах. До внесения соот­ветствующих изменений в форматы этих доку­ментов ФНС России рекомендовала пользо­ваться текущими редакциями, которые не предусматривают обособленного указания информации о стоимости. Также после дора­ботки этих документов предполагается пере­ходный период не менее года, внутри которого разрешат заполнять документы по-старому |