**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА II КВАРТАЛ** (апрель – июнь 2023 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ** |
| **Пени** | Правитель­ство России продлило **до конца те­кущего года** запрет начислять пени на сумму недоимки в пределах размера положительного сальдо на ЕНС и сумм, зачтенных в счет ис­полнения предстоящей обязанности по уплате конкретного платежа с ненаступившим сроком уплаты. Изначально запрет устанавливался по 30.06.2023 | Полная информация об антикри­зисных мерах в Обзоре: «Пере­чень антикризисных мер в 2022 - 2023 гг.».Про пени читайте:* Готовое решение: Как рассчи­тываются и уплачиваются пени по налогам и страховым взносам;
* Последние изменения: Пени, арест имущества и иные спо­собы обеспечения исполне­ния обязательств по уплате налогов, сборов, страховых взносов
 |
| **Возмещение НДС** | ФНС России обновила рекомендуемую форму заявления для возмещения в заявительном порядке. Теперь ее можно применять и для возмещения акцизов.Напомним, что организации и ИП могут воз­мещать НДС за 2022 и 2023 гг. в ускоренном порядке на специальных упрощенных условиях | Больше информации:* Последние изменения: Возме­щение НДС;
* Готовое решение: Как возме­стить НДС в заявительном порядке.

Заполнить заявление помогут:* Готовое решение: Как соста­вить заявление о применении заявительного порядка воз­мещения НДС;
* Форма: Заявление о примене­нии заявительного порядка возмещения налога на до­бавленную стоимость (ак­циза) (образец заполнения)
 |
| **КИК** | ФНС России разъяснила применение норм об особенностях обложения прибыли КИК под воздействием санкций. В частности, в разъяс­нениях обозначены лица, на которых распро­страняются эти нормы, и документы, подтвер­ждающие влияние санкций | Подробности читайте:* Последние изменения: Нало­гообложение КИК;
* Готовое решение: Каковы осо­бенности налогообложе­ния прибыли контролируемых иностранных компаний
 |
| **Расчеты с бюджетом** |
| **Перечисление средств в бюджет** | С **15.05.2023** в платежных документах на пере­числение платежей, администрируемых нало­говыми органами, в качестве получателя нужно указывать «Казначейство России (ФНС России)». Указание старого реквизита не должно повлиять на зачисление платежа | Больше информации в Последних изменениях: Уплата налогов и страховых взносов. С заполнением платежек помогут:* Готовое решение: Как запол­нить поля платежного пору­чения на уплату налогов (страховых взносов, сборов) в налоговый орган;
* Форма: Платежное поручение на уплату единого налогового платежа (Форма по ОКУД 0401060) (образец заполне­ния)
 |
| **ЕНП** | Изменилась очередность списания средств, поступивших в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. В первую очередь выделена недоимка по НДФЛ, во вторую – сам налог, который обязан перечислять налоговый агент.Также ускорен зачет НДФЛ, заявленного нало­говым агентом в уведомлении об исчисленных суммах налога. Теперь при положительном сальдо ЕНС он зачитывается в счет предстоя­щего перечисления не позднее рабочего дня, следующего за поступлением в налоговый ор­ган этого уведомления | Про ЕНП и ЕНС читайте Готовое решение: Совокупная обязан­ность организаций (ИП), единый налоговый платеж и единый налоговый счет.Также посмотрите Последние из­менения: Зачет и возврат денеж­ных средств, формирующих по­ложительное сальдо единого налогового счета |
| **Уведомление об исчисленных суммах налога** | Разработаны контрольные соотношения для уведомлений. Они помогут выявить ошибки в значениях налогового (отчетного) периода, КБК или ОКТМО, в сумме к уплате | Заполнить уведомление помогут:* 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);
* Форма: Уведомление об ис­численных суммах налогов, авансовых платежей по нало­гам, сборов, страховых взно­сов (Форма по КНД 1110355) (образец заполнения)
 |
| **Зачет** | ФНС России направила Памятку по заполне­нию заявления о зачете положительного сальдо ЕНС в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога. В ней есть рекомендации по заполнению, подпи­санию и способам направления заявления, а также примеры КБК и разъяснения вариантов судьбы суммы, заявленной к зачету, при раз­личной фактуре | Разъяснения учтены в материа­лах:* Готовое решение: Как осу­ществляются зачет и возврат сумм, формирующих положи­тельное сальдо единого нало­гового счета;
* Готовое решение: Как запол­нить заявления о возврате (зачете) денежных средств, формирующих положитель­ное сальдо единого налого­вого счета
 |
| **Сверка расчетов** | ФНС России в связи с работами по актуализа­ции ЕНС приостановила формирование актов сверки и соответствующих справок по состоя­нию на 28 число каждого месяца (или на бли­жайший следующий рабочий день, если 28 число приходится на нерабочий день) | Про сверку читайте:* Последние изменения: Сверка принадлежности де­нежных средств, перечислен­ных (при­знаваемых) в каче­стве ЕНП и не в качестве ЕНП;
* Готовое решение: Как прове­сти сверку с налоговым орга­ном

Про получение справок:* Готовое решение: Как органи­зации получить справку об исполнении налогоплатель­щиком обязанности по уплате налогов;
* Готовое решение: Как органи­зации получить справку о сальдо ЕНС
 |
| **Обязательное страхование** |
| **Расчет пособий** | 1. С **03.04.2023** действует ограничение раз­мера среднего заработка для расчета больничного. Его условия аналогичны ограничению размера пособий по бере­менности и родам и по уходу за ребенком с применением предельных величин базы для начисления страховых взносов.
2. С начала текущего года отменено освобож­дение от взносов на ВНиМ для выплат по отдельным гражданско-правовым догово­рам. В связи с этим с **27.05.2023** в страхо­вой стаж для расчета оплаты больничного и пособий по беременности и родам нужно включать периоды работы (оплаты) в рам­ках этих договоров.

Также для целей расчета этих пособий в стра­ховой стаж нужно включать периоды пребыва­ния в добровольческом формировании, содей­ствующем ВС РФ, например, в период мобили­зации. Это положение распространили на от­ношения с 24.02.2022 | Изменения учтены в материалах:* Готовое решение: Как рассчи­тать и выплатить работнику пособие по временной нетру­доспособности;
* Готовое решение: Как рассчи­тать страховой стаж работ­ника для оплаты больничного листа
 |
| **Бухгалтерский учет** |
| **Инвентаризация** | Минфин России утвердил ФСБУ 28/2023 «Ин­вентаризация». Новая структура регулирова­ния инвентаризации основывается на Феде­ральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Она устанавливает об­щие требования к инвентаризации и более де­тально регулирует вопросы ее обязательного проведения.Стандартом:* введены отдельные новые понятия;
* закреплен ряд понятий, использовавшихся на практике;
* актуализированы способы определения фактического наличия объектов инвента­ризации, требования к документированию;
* уточнен порядок оценки результатов;
* упорядочено признание результатов.

Новые правила обязательны к применению с **01.04.2025**. Можно начать применять их раньше | Подробности:* Обзор: «Инвентаризацию с 1 апреля 2025 года нужно про­водить по ФСБУ»;
* Готовое решение: Как прове­сти годовую инвентаризацию при применении ФСБУ 28/2023;
* Готовое решение: Общий по­рядок проведения инвентари­зации активов и обяза­тельств;
* Готовое решение: Когда надо проводить инвентаризацию
 |
| **Путевые листы** | Минтранс в очередной раз обновил правила оформления путевых листов. С **01.09.2023** в них нужно указывать дополнительные сведе­ния о водителе. Также предусмотрена возмож­ность оформить один лист на несколько рей­сов внутри одного рабочего дня или смены и на отдельные рейсы длительностью больше одного дня или смены водителей. При форми­ровании электронных путевых листов разре­шено вносить изменения в сведения о водите­лях и транспортных средствах.Нововведения действуют до **01.03.2029** | Изменения учтены в Готовом ре­шении: Как заполнить путевой лист |
| **НДС** |
| **Отчетность** | **С отчетности за август 2023 г.** импортерам нужно заполнять обновленную форму декла­рации по косвенным налогам при импорте то­варов из стран ЕАЭС. Нововведения в основ­ном связаны с изменениями регулирования в отношении резидентов СЭЗ.Также ФНС России направила контрольные соотношения для проверки правильности за­полнения этой декларации | Заполнить декларацию с учетом изменений помогут:* Готовое решение: Как запол­нить налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров с террито­рий государств - членов ЕАЭС;
* Форма: Налоговая деклара­ция по косвенным налогам (НДС и акцизам) по форме, применяе­мой с отчетности за август 2023 г., при импорте из Бело­руссии и других стран ЕАЭС (Форма по КНД 1151088) (об­разец заполне­ния)
 |
| **Возмещение налога** | ФНС России изменила документы, которые используют при заявительном порядке возме­щения НДС или акциза в рамках налогового мониторинга. В частности, обновлена форма заявления о применении такого порядка. Из­менения формы в основном связаны с перехо­дом на ЕНС | Заявление можно заполнить с помощью Формы: Заявление о применении заявительного по­рядка возмещения НДС (акциза) при проведении налогового мони­торинга (Форма по КНД 1151155) (образец заполнения) |
| **Нулевая ставка при экспорте** | ФНС России запустила сервис «Офис экспор­тера». Он упростит подтверждение экспорте­рами нулевой ставки НДС. В нем можно сфор­мировать электронные реестры и перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.В сервисе можно увидеть справочную инфор­мацию и ответы на часто задаваемые вопросы по профильной тематике. Также организована работа чата для связи с работниками налого­вых органов | Подробнее:* Последние изменения: НДС при экспорте (в страны ЕАЭС);
* Последние изменения: НДС при экспорте и подтвержде­ние ставки 0% (кроме стран ЕАЭС)

Больше информации по теме:* Готовое решение: Как под­твердить ставку НДС 0% ;
* Готовое решение: Реестр та­моженных деклараций для подтверждения нулевой ставки НДС
 |
| **НДФЛ** |
| **Вычеты** | Увеличены предельные размеры социальных налоговых вычетов по НДФЛ: * на обучение детей – до 110 000 руб.,
* на обучение, лечение (медикаменты), фит­нес, страхование, взносы на пенсию, оценку квалификации – до 150 000 руб.

Новые лимиты начнут применяться **с начала следующего года** | Изменения учтены:* Путеводитель. Вычеты по НДФЛ;
* Готовое решение: Как работо­датель предоставляет соци­альные вычеты по НДФЛ
 |
| **6-НДФЛ** | На протяжении II квартала ФНС России неод­нократно корректировала контрольные соот­ношения для расчета 6-НДФЛ. В частности:* уточнено соотношение 1.3,
* введено соотношение 1.26 для годового расчета,
* отменено применение соотношения 2.1
 | Подробнее о корректировках в Последних изменениях: 6-НДФЛ.Заполнить и подать расчет помо­гут:* Путеводитель. Как сдать от­четность по НДФЛ налого­вому агенту;
* Готовое решение: Как запол­нить форму 6-НДФЛ;
* Готовое решение: Как сдать форму 6-НДФЛ
 |
| **Ответственность** |
| **Представление расчета при выплате иностранным организациям доходов** | Перерасчет в рубли суммы налога, исчислен­ной в иностранной валюте, нужно делать по курсу ЦБ России на дату уплаты налога. Для налога, удержанного из доходов иностранной организации при их выплате, эта дата насту­пает не ранее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты таких доходов. При этом для подачи налогового расчета или уведомления с отражением этой суммы налога срок истекает раньше. На момент истечения этого срока налоговый агент еще не может определить итоговый размер налога в рублях. ФНС России разъяснила, что в такой ситуации подача нало­гового расчета или уведомления позже уста­новленного срока, но до истечения срока уплаты налога, не должна рассматриваться как нарушение и основание для привлечения к ответственности по п. 1 статьи 126 НК РФ | Больше информации:* Последние изменения: Нало­говый агент по налогу на при­быль;
* Готовое решение: Как запол­нить и сдать налоговый рас­чет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных нало­гов;
* Готовое решение: Как налого­вый агент уплачивает налог на прибыль
 |