**Налоги и отчетность в мае: основные изменения**

**Декларации (расчеты) проверяйте по контрольным соотношениям, чтобы их вовремя учли в совокупной обязанности на ЕНС. Уведомление о невозможности подачи документов в срок направляйте по обновленной форме. Об этих и других новшествах в обзоре.**

* [Контрольные соотношения для деклараций и расчетов](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_1)
* [Новая форма уведомления о невозможности подачи документов в срок](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_2)
* [Формат электронной банковской гарантии и формы ряда заявлений](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_3)
* [Направление электронных документов для оплаты больничных](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_5)
* [Заполнение уведомления об исчисленных налогах](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_6)
* [Ставки акцизов на алкоголь](https://ondb.consultant.ru/news/25004/?q=53CDFAB3AF02D68F2AD70D34EA001E263E311A6464E87D1A78D0A1C2EC77CB4DA1638743B6B1E6BD91E0E6CBF789A30A15B034EA53D8A7A38D0E2653FCDF9C5698BDD8028888E9D01B1F45B94C43582D155F18A09717025C1B1B5E9DE84B424698D03ADD365345472064FEFB3974DFBFF3CA61B7F77F6525776E748C29407BDE62C6C816F8F60380E640E4F08965A92C1071D7EAA4282B58056F8B6926ACE202B39EFDB8BD30B8846F7E9B9929ED35989229068CF2BF4A5818AEA22092D6B4665FF11520C6C1D55945FE4B6ACDD897F2CDBDC95C7384FFA7568FCD85jDt2H#anchor_7)

##

## ****Контрольные соотношения для деклараций и расчетов****

Перед сдачей отчетности ее показатели проверяйте по новым контрольным соотношениям. Они действуют с 1 мая 2024 года. Среди них, например, такие:

* любая из строк 030, 040 раздела 1, 060 раздела 2 ≥ 0 (соотношение 1.1 для декларации по НДС);
* строка 270 листа 02 = строка 190 – (строка 220 + строка 250 + строка 268). Это равенство указано в соотношении 3.2 к декларации по налогу на прибыль;
* любая из строк 030, 040 раздела 1 ≥ 0 (соотношение 6.1 к декларации по налогу на имущество);
* для периодов с 01.01.2024 любая из строк 020, 021, 022, 023, 024, 025, 026, 030, 031, 032, 033, 034, 035, 036 раздела 1 ≥ 0 (соотношение 7.5 к 6-НДФЛ);
* любая из строк 020, 040, 050, 070, 080, 100, 101, 110, 120 раздела 1.1 или раздела 1.2 ≥ 0 (соотношение 14.1 к декларации по УСН).

Если налоговики выявят несоответствие показателей декларации (расчета) контрольным соотношениям, которое подтверждает нарушение порядка заполнения, декларации (расчеты) учтут в совокупной обязанности лишь после камеральной проверки.

##

## ****Новая форма уведомления о невозможности подачи документов в срок****

В обновленную форму добавили раздел, в котором банки будут сообщать налоговикам о том, что не могут направить документы (информацию) в 5-дневный срок. Речь идет:

* о копиях паспортов лиц, которые вправе получать деньги со счетов клиента;
* копиях доверенностей на получение этих денег;
* копиях договоров на открытие счета, заявлений на его открытие (закрытие);
* копиях карточек с образцами подписей и оттиска печати;
* информации о бенефициарных владельцах, выгодоприобретателях, представителях клиента и др.

В форме уведомления также есть небольшие технические правки. Формат уведомления также скорректировали.

Применять их нужно с 29 апреля 2024 года. С этой даты утрачивают силу прежние форма и формат.

##

## ****Формат электронной банковской гарантии и формы ряда заявлений****

С 1 апреля 2024 года в инспекцию подают электронную банковскую гарантию. Ее утвержденные формат и порядок направления в налоговую действуют с 30 апреля. До этой даты используют рекомендуемый формат.

Также с 1 мая применяют формы, форматы и порядки заполнения заявлений:

* об уведомлении налогоплательщика о том, что гаранта освободили от обязательств по банковской гарантии;
* заявительном порядке возмещения НДС (акциза);
* замене банковской гарантии или договора поручительства.

##

## ****Направление электронных документов для оплаты больничных****

С 3 мая заработают правила и условия направления в электронной форме сведений и документов для назначения пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, уходу за ребенком и травматизму. Их следует передавать через систему ЭД фонда. Сделать это нужно в течение 3 рабочих дней со дня поступления запроса фонда.

Обязанность страхователя по подаче сведений и документов посчитают исполненной после того, как в системе ЭД зафиксируют их идентификатор и дату, время поступления.

##

## ****Заполнение уведомления об исчисленных налогах****

С 3 мая надо применять обновленный порядок заполнения уведомления об исчисленных налогах и уточненный формат его подачи.

Налоговый агент по НДФЛ с отчетных периодов 2024 года в поле "Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)" при проставлении кодов "21", "31", "33", "34" указывает номер:

* 01, 02 или 03 – за период с 1-го по 22-е число первого, второго или третьего месяца квартала соответственно;
* 11, 12 или 13 – за период с 23-го по последнее число первого, второго или третьего месяца квартала соответственно.

По НДФЛ, удержанному, например, с 1 по 22 апреля, нужно привести значение 31/01, а по удержанному с 23 по 30 апреля – 31/11.

В иных случаях это поле заполняют так:

|  |  |
| --- | --- |
| **Платежи** | **Коды** |
| Ежемесячные авансовые платежи | При заполнении кодов "21", "31", "33", "34" указывают номер месяца квартала (01, 02, 03). Например, 31/02 |
| Авансовые платежи за I квартал, полугодие, 9 месяцев (кроме НДФЛ, который платят по ст. 227 НК РФ) | При заполнении кода "34" проставляют номер 01, 02, 03. Например, 34/02 |
| Авансовые платежи за I квартал, полугодие, 9 месяцев по НДФЛ, который платят по ст. 227 НК РФ | Указывают 21/04, 31/04 и 33/04 |
| Налог на имущество за год | При заполнении кода "34" указывают 04 |

Установили нюансы заполнения уведомления по налогам, по которым не подают декларации.

Так, в уведомлении за налоговый (отчетный) период поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняют так же, как поле "КПП". Это касается уведомления по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам. В поле "Отчетный (календарный) год" отражают налоговый период (календарный год), за который исчислили налог.

Изменения затронули и поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента". Так, для электронной доверенности здесь указывают ее GUID.

##

## ****Ставки акцизов на алкоголь****

На период с 1 мая до 31 декабря 2024 года включительно проиндексировали ставки на ряд алкогольной продукции, например:

* на игристые вина, включая российское шампанское, – с 47 до 119 руб. за 1 л;
* на вина (кроме крепленых (ликерных) вин), фруктовые вина, плодовый алкоголь – с 36 до 108 руб. за 1 л.

С 1 мая и до конца года установили ставку акцизов на крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом – 141 руб. за 1 л.

До изменения порядка заполнения декларации ФНС рекомендовала указывать такие коды видов подакцизных товаров:

* 228 ‒ алкоголь с объемной долей этилового спирта с 9 до 18% включительно, кроме производимого из подакцизного винограда;
* 229 ‒ алкоголь с объемной долей этилового спирта с 9 до 18% включительно, который произвели из подакцизного винограда;
* 278 ‒ крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом, кроме производимых из подакцизного винограда;
* 279 ‒ крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом, которые произвели из подакцизного винограда.

Для напитков с объемной долей этилового спирта свыше 18% действуют коды 224 - 227.