

**Новости  
для бухгалтера:  
обзор изменений**

---

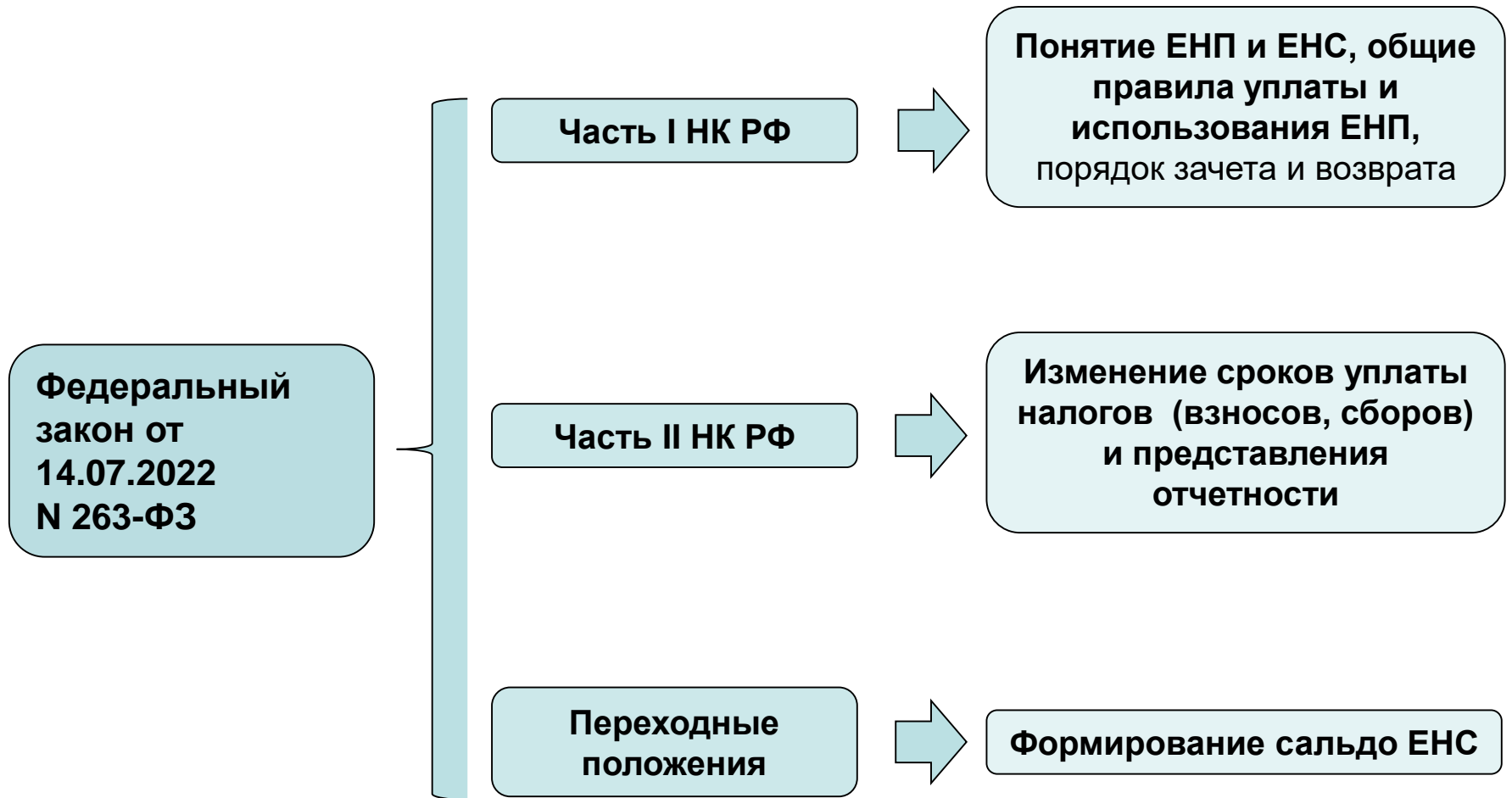


**Единый  
налоговый платеж  
и единый  
налоговый счет**

---



# Новый порядок уплаты налогов, сборов, взносов с 2023 года





Единый налоговый счет ведется по каждой организации, ИП, физлицу

ЕНП - все суммы поступлений, зачета, возвратов, взысканий «Кошелек», все поступающие средства обезличены

Деньги должны быть на ЕНП не позднее 28 числа

Списание на дату возникновения обязанности

Совокупная налоговая обязанность - общая сумма начислений и средств, подлежащих возврату в бюджет

Единая дата возникновения обязанности – 28 число

Сальдо = ЕНП - совокупная налоговая обязанность

Положительное сальдо ЕНС

ЕНП > Совокупная обязанность

Отрицательное сальдо ЕНС

ЕНП < Совокупная обязанность

Нулевое сальдо ЕНС

ЕНП = Совокупная обязанность



**Единый  
налоговый  
платеж (ЕНП) –**  
денежные  
средства

**перечисленные** в бюджетную систему РФ для исполнения **совокупной обязанности** налогоплательщика, плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента

**взысканные** в соответствии с Налоговым Кодексом

**подлежащие учету на едином налоговом счете:**

- в связи с принятием **НО решения о возмещении** (о предоставлении налогового вычета) суммы налога, - *в день принятия соответствующего решения;*
- в связи с **зачетом денежных средств, полученных от иного лица** в соответствии со ст. 78 Кодекса, - *в день осуществления налоговым органом такого зачета;*
- в связи с **отменой зачета** в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) на основании заявления (п. 6 ст. 78 НК) либо в связи с отсутствием на ЕНС необходимых средств, - *не позднее дня, следующего за представлением заявления, или в день возникновения задолженности;*
- в связи с **начислением налоговым органом процентов** в соответствии с п.4 или 9 ст. 79 НК РФ - *со дня их начисления*



# Совокупная налоговая обязанность

## Совокупная налоговая обязанность

**налоговые декларации** (расчеты), - со дня их представления в НО, но не ранее наступления срока уплаты

**декларации с возмещением и вычетами**, - со дня вступления в силу решения НО по результатам КП либо 10 дней со дня окончания срока ее проведения или раньше, если не выявлены нарушения

**уведомления об исчисленных суммах налогов**, - со дня представления, но не ранее срока уплаты, и до дня подачи деклар., либо 10 дней с окончания срока при непредставлении декларации

**сообщения об исчисленных НО суммах имущественных налогов** - со дня, следующего за информированием о результатах рассмотрения пояснений, либо по истечении месяца при их непредставлении

**решения НО о предоставлении отсрочки, рассрочки** – с даты, указанной в решении

**решения НО о привлечении к ответственности** - со дня вступления в силу решения или судебного акта

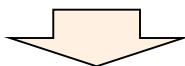
**сумма пеней** - со дня учета на ЕНС недоимки

**решения о признании задолженности безнадежной** к взысканию и ее списанию - со дня принятия соответствующего решения



# Что не включается в ЕНП и совокупную налоговую обязанность

## НЕ включаются в ЕНП



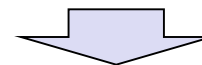
### Платежи, в отношении которых НЕВОЗМОЖНО исполнение обязанности посредством ЕНП

- госпошлина (за исключением госпошлины, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ),
- НДФЛ с фиксированных авансов иностранных работников на патенте (ст. 227.1 НК РФ).

### Платежи, в отношении которых исполнение обязанности МОЖЕТ осуществляться посредством ЕНП

- Налог на профессиональный доход
- Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

## НЕ включаются в совокупную налоговую обязанность



- начисления, со срока перечисления которых прошло более 3 лет;
- суммы, по которым истек срок взыскания, до даты вступления в силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо о взыскании
- санкции, в отношении которых суд принял обеспечительные меры и приостановил решение о привлечении к ответственности;
- НПД и сборы за пользование объектами ЖМиВБР, перечисленные не в составе ЕНП
- суммы, по которым принято решение о приостановлении уплаты задолженности на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки



**Очередность зачета Единого налогового платежа (суммы поступлений, зачета, возвратов) в счет выполнения совокупной обязанности (производится налоговым органом (п. 8 ст. 45 НК РФ))**

**1. Недоимка** - с наиболее раннего момента ее выявления

**2. Налоги**, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате

**3. Пени**

**4. Проценты**

**5. Штрафы**

*Обязательства, исходя из указанных в декларации или уведомлении, будут погашаться в данной очередности, начиная с недоимки с более ранним сроком уплаты.  
Если сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределяется пропорционально обязательствам.*

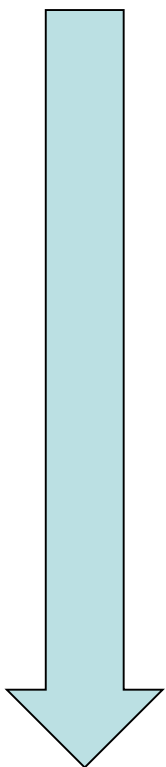
**Обязанность по уплате налогов, сборов и взносов считается исполненной:**

- со дня учета на ЕНС совокупной обязанности (при достаточном положительном сальдо);
- со дня, на который приходится срок уплаты налога (при зачете ЕНП по заявлению);
- с даты перечисления ЕНП (при недостаточности средств ЕНП на дату возникновения обязанности);
- со дня удержания суммы налоговым агентом.



# Порядок зачета ЕНП в счет совокупной обязанности

**Единый налоговый платеж**  
**Уплачено + 1 000 000**



**Совокупная налоговая обязанность**  
**Начислено**

**Недоимка - 50 000**

**НДС - 300 000**

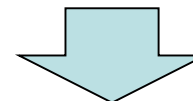
**Налог на прибыль - 300 000**

**НДФЛ - 200 000**

**Страховые взносы - 200 000**

**Налог на имущество - 100 000**

**Пени - 20 000**



**Единый налоговый счет**  
**Сальдо (- 170 000) – недоимка, будут начислены пени**



## Сальдо ЕНС на 01.01.2023

формируется НО на основании имеющихся сведений по состоянию на 31.12.2022 г.

### ЕНП

**Излишне уплаченных и излишне взысканные** налоги, авансы, взносы, пени, штрафы, проценты.

### Не учитываются:

Налог на профессиональный доход,

Госпошлина, на уплату которой не выдан исполнительный документ,

Сборы за пользование объектами ЖМи ВБР,

НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по найму на патенте (учитываются отдельно);

Налоги, авансы, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, **со дня уплаты которых до 31.12.2021г. ≥ 3 лет.**

### Неисполненные на 31.12.2022г. налоговые обязательства.

### Не учитываются:

1) недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженность по пеням, штрафам, процентам, **по которым на 31.12.2022 года истек срок взыскания;**

2) Недоимки, задолженности по пеням, штрафам, указанным в оспариваемом в судебном порядке решении о привлечении к ответственности, **исполнение которых приостановлено полностью или частично по состоянию на 31.12.2022 г.** в результате принятия судом мер предварительной защиты (обеспечительных мер) либо принятия вышестоящим налоговым органом решения о приостановлении исполнения решения.

**Сальдо = ЕНП – Обязательства**

# Особенности формирования сальдо ЕНС на 01.01.2023г.

**Переплата по налогу на прибыль в региональный бюджет на 31.12.2022г.**



**Не учитывается** при формировании сальдо ЕНС на 01.01.2023, а засчитывается в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате этого налога.

**Исключение** - если без учета таких сумм сальдо ЕНС отрицательное. В этом случае суммы излишне уплаченного на 31.12.2022 г. налога на прибыль в бюджет субъекта РФ учитываются на ЕНС в счет погашения сумм неисполненных обязанностей, начиная с наименьшей суммы

**Уплаченные на 31.12.2022г. налоги и авансы, срок подачи отчетности (уведомлений) по которым – 2023 год**



**Увеличивают размер совокупной обязанности на 01.01.2023г.**

При представлении в 2023 году налоговых деклараций (расчетов, уведомлений) либо по истечении 10 дней со дня истечения срока их представления (в случае непредставления в срок) размер совокупной обязанности подлежит обратной корректировке на ранее увеличенную сумму

**Представление после 01.01.2023г. деклараций (расчетов), в т.ч. уточненных, со сроком уплаты до 31.12.2022г .**



Указанные в декларациях (расчетах) суммы **учитываются при формировании сальдо ЕНС вместе с суммой пени** (с учетом порядка начисления пени на сальдо ЕНС).



# Сроки представления отчетности (уведомлений) и уплаты налогов, взносов

Правило	Сроки
<b>Срок сдачи отчетности по налогам и взносам</b>	<b>Промежуточная отчетность - 25-е число. По итогам года – 25 марта.</b> <b>УСН по итогам налогового периода:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ организациями - не позднее 25 марта следующего года;</li><li>▪ ИП - не позднее 25 апреля следующего года;</li></ul> <b>Расчет по НДФЛ:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев - не позднее 25-го числа след. месяца,</li><li>▪ за год - не позднее 25 февраля следующего года.</li></ul>
<b>Уведомление об исчисленных суммах</b>	<b>Представляется не позднее 25-го числа месяца:</b> <b>1) если уплата налога (аванса) происходит до представления отчетности:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ УСН: по итогам квартала.</li><li>▪ Страховые взносы: ежемесячно, <i>кроме апреля, июля, октября, января (подаются РСВ).</i></li><li>▪ НДФЛ: каждый месяц</li><li>▪ Налог на имущество при расчете по среднегодовой стоимости: по итогам кварталов.</li></ul> <i>Уведомление не подается, если в этот же срок представляется декларация</i> <b>2) если обязанность представления декларации не установлена НК:</b> земельный и транспортный налог, налог на имущество по кадастровой стоимости.
<b>Срок уплаты налогов и взносов</b>	<b>1. Единый срок - 28-е число. По итогам года – 28 марта.</b> <b>2. УСН по итогам налогового периода:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ организации - не позднее 28 марта следующего года;</li><li>▪ ИП - не позднее 28 апреля следующего года;</li></ul> <b>3. НДФЛ - особый порядок.</b>

# Уведомление об исчисленных налогах

Уведомление подается в налоговый орган по месту нахождения организации, либо по месту учета крупнейшего налогоплательщика, либо по месту жительства ИП:

- по ТКС с усиленной КЭП;
- через ЛК налогоплательщика с усиленной КЭП;
- на бумажном носителе (при среднесписочной численности за прошлый календарный год  $\leq 100$  человек или плательщики страховых взносов, налоговые агенты по НДФЛ при численность работников  $< 10$  человек)

ИНН

КПП

Стр.

Данные<sup>1</sup>

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<sup>2</sup>
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

КПП организации или ОП, за которые начислен налог.

ОКТМО с учетом порядка расчета и уплаты налога (т.е. с учетом ОП)

КБК налога (с кодом подвида вида дохода бюджета)

Сумма к уплате за конкретный период (не нарастающим итогом).

Сумма налога в полных рублях  
Сумма страховых взносов – с копейками

- Порядок выбора периода – в Памятке на странице ФНС, Письма ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383, от 24.03.2023 № БС-4-11/3579@
- По ежемесячным авансам через / - порядковый номер месяца (периода для НДФЛ): 01, 02, 03, 04.
- По ежеквартальным авансам при коде "34" через / - порядковый номер квартала: 01, 02, 03, 04

# Порядок выбора периода в п/п и Уведомлении

Порядок выбора периода – Памятка на странице ФНС

Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383

## Фрагмент

Наименование налога	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)	
	налоговый/ отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код отчетного (налогового) периода/номер месяца (квартала)
Налог на имущество организаций	1 квартал		1 квартал	25.04.	1 квартал	34/01
	полугодие (2 квартал)		полугодие (2 квартал)	25.07.	полугодие (2 квартал)	34/02
	9 месяцев (3квартал)		9 месяцев (3квартал)	25.10.	9 месяцев (3квартал)	34/03
	год	25.03. года следующего за истекшим налоговым периодом	год	25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом	год	34/04
УСН	год	ЮЛ 25.03. года следующего за истекшим налоговым периодом	1 квартал	25.04.	1 квартал	34/01
		ФЛ 25.04. года следующего за истекшим налоговым периодом	полугодие	25.07.	полугодие	34/02
			9 месяцев	25.10.	9 месяцев	34/03

# Порядок выбора периода в п/п и Уведомлении

## Порядок выбора периода – Письмо ФНС России от 24.03.2023 № БС-4-11/3579@

Наименование налога	Категория плательщика	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в платежном поручении (код отчетного периода)		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)		Срок уплаты налогов, страховых взносов в соответствии с законодательством		Исключение (случаи, когда уведомления не предоставляются)
		налоговый /отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код налогового периода в платежном поручении	отчетный период	код отчетного периода/номер месяца	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов	
1	2	3	4	5	6			7	8	9	10	11
Страховые взносы	плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04.	январь февраль март	не позднее 25.02 не позднее 25.03	январь февраль март	МС.01.ГТТГ МС.02.ГТТГ МС.03.ГТТГ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.02 28.03 28.04	За март в апреле 25.04 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчёта и уведомления совпадает.
		полугодие	25.07.	апрель май июнь	не позднее 25.05 не позднее 25.06	апрель май июнь	МС.04.ГТТГ МС.05.ГТТГ МС.06.ГТТГ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.05 28.06 28.07	За июнь в июле 25.07 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
		9 месяцев	25.10.	июль август сентябрь	не позднее 25.08 не позднее 25.09	июль август сентябрь	МС.07.ГТТГ МС.08.ГТТГ МС.09.ГТТГ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.08 28.09 28.10	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
		год	25.01. года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11 не позднее 25.12	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ГТТГ МС.11.ГТТГ МС.12.ГТТГ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03	октябрь ноябрь декабрь	28.11 28.12 28.01	28.01. года следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на доходы физических лиц	плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04.	январь февраль март	не позднее 25.01 не позднее 25.02 не позднее 25.03	январь февраль март	МС.01.ГТТГ МС.02.ГТТГ МС.03.ГТТГ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.01 28.02 28.03	
		полугодие	25.07.	апрель май июнь	не позднее 25.04 не позднее 25.05 не позднее 25.06	апрель май июнь	МС.04.ГТТГ МС.05.ГТТГ МС.06.ГТТГ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.04 28.05 28.06	
		9 месяцев	25.10.	июль август сентябрь	не позднее 25.07 не позднее 25.08 не позднее 25.09	июль август сентябрь	МС.07.ГТТГ МС.08.ГТТГ МС.09.ГТТГ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.07 28.08 28.09	
		год	25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.10 не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее последнего рабочего дня года	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ГТТГ МС.11.ГТТГ МС.12.ГТТГ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03 34/04	октябрь ноябрь декабрь	28.10 28.11 28.12	последний рабочий день

# Контрольные соотношения. Как исправить ошибку в Уведомлении

**Письмо ФНС России от 17.03.2023 N EA-4-15/3132@**

**Контрольные соотношения для проверки правильности заполнения уведомлений**

Типичные ошибки в уведомлениях:

- неверный налоговый или отчетный период
- неверное КБК или ОКТМО
- некорректная сумма.

## Как исправить ошибку в Уведомлении

### Ошибка в реквизитах

Следует направить в налоговый орган новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

### Ошибка в сумме

Создается новое уведомление с данными ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период) и верной суммой.

### Ошибка в других реквизитах

Создается новое уведомление, в котором повторяются данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумма = «0».

В новой строке приводятся верные данные.

**После сдачи декларации суммы из уведомления заменяются суммами из декларации.**

**Если сдать уведомление, но не сдать в установленный срок декларацию, то через 10 дней начисление по уведомлению аннулируют !!!**



**ФЗ 263 статья 4 п. 12.** В течение 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов **могут представляться** в налоговые органы в виде **распоряжений на перевод денежных средств** в бюджетную систему РФ, на основании которых налоговые органы могут определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов РФ, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности.



## **Вариант 1. Основной порядок**

**Платежка на ЕНП + уведомление:**

**Статус плательщика = 01**

ИНН организации или ИП

КПП плательщика - **«по месту постановки на учет (при наличии ОП - головной организации)»**

Наименование банка получателя  
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ// УФК  
по Тульской области, г Тула

**КБК (поле 104) = КБК ЕНП**

18201061201010000510

**ОКТМО (поле 105) = 0**

Поля 106 – 109 = 0

**Вариант 2. Временный порядок в 2023г.** (возможно, пока по этому налогу не подали хотя бы 1 раз уведомление)

**Платежка по отдельным налогам = уведомление:**

**Статус плательщика = 02**

ИНН организации или ИП

КПП плательщика (в т.ч. по ОП)

Наименование банка получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА  
БАНКА РОССИИ// УФК по Тульской области, г Тула

**КБК (поле 104) = КБК налога**

**ОКТМО (поле 105) = ОКТМО налога**

Поля 106, 108, 109 = 0

**Налоговый период (поле 107) = код периода**  
(«МС.02.2023»; «КВ.01.2023»; «ГД.00.2023»)

Реквизиты для перечисления налоговых платежей, а также образцы заполнения платежей размещены на промостранице на сайте ФНС

# Платежка на перечисление ЕНП (при подаче уведомления)

## Вариант 1. Основной порядок Платежка на ЕНП + уведомление

**Статус плательщика (поле 101)**  
- код «01».

Реквизиты плательщика (поля 8, 9, 10, 11, 12, 60) заполняются в общем порядке.

**Поле 102 «КПП плательщика»** - КПП по месту постановки на учет **головной организации** (последние цифры 01).

Но в уведомлении **указываются реквизиты ОП**, за которые начислен налог.

Независимо от того, где стоит на учете налогоплательщик, **получатель** – Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом.

**КБК (поле 104)** – всегда **КБК ЕНС 18201061201010000510**

**ОКТМО = 0**

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
<b>ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №</b>				Статус <b>01</b>	
		Дата	Вид платежа		
Сумма прописью	Сто тысяч рублей				
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
		БИК	044500000		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		Сч. №	30101810100000000123		
Банк получателя <b>ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула</b>		БИК	017003983		
		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН <b>7727406020</b>	КПП <b>770801001</b>	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель: <b>Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)</b>		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		
КБК <b>18201061201010000510</b>	ОКТМО <b>0</b>	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
Назначение платежа <b>Единый налоговый платеж</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Подписи			Отметки банка		
М.П.					

# Платежка на перечисление ЕНП (п/п = уведомление)

## Вариант 2. Временный порядок в 2023г.

Платежка по отдельным  
налогам = уведомление

Статус плательщика «02».

В назначении платежа указать,  
что это уведомление

Необходимо представить п/п  
по всем авансам и всем ОП

Исправить ошибку можно  
только уведомлением.

В дальнейшем необходимо  
будет подавать Уведомления

### Поле 107:

- **ежемесячные авансы** (НДФЛ, страховые взносы), например, за январь МС.01.2023;
- **квартальные авансы** (УСН, имущественные налоги) за 1 квартал: КВ.01.2023;
- **НДФЛ**, удержанный с 22.12.2023 по 31.12.2023: «ГД.00.2023» (т.к. годовой платеж)

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
<b>ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №</b>			Дата	Вид платежа	<b>Статус 02</b>
Сумма прописью	Сто тысяч рублей				
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	017003983		
Банк получателя <b>ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула</b>		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель <b>Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)</b>		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		
КБК 182102020100600010160	ОКТМО 40301000	Основание платежа 0	Налоговый период МС.01.2023	№ документа 0	Дата документа 0
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
М.П.					

# Документы для проведения сверки или возврата переплаты

Цель	Заявление налогоплательщика	Документ от ФНС
<p><b>Проверка состояния ЕНС</b> (положительное или отрицательное сальдо)</p>	<p>Заявление о представлении справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС Приказ ФНС от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1086@.</p> <p>Для получения бумажной справки заявление можно представить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• лично через ИФНС;</li> <li>• через МФЦ;</li> <li>• почтой (с описью и уведомлением о вручении).</li> </ul> <p>Для получения справки в электронной форме запрос направляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• через личный кабинет с усиленной электронной подписью (неквалифицированной – для ФЛ, квалифицированной – для ИП и ЮЛ);</li> <li>• по ТКС, подписанное УКЭП.</li> </ul>	<p>Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1128 Справку предоставят в течение 5 рабочих дней со дня поступления запроса.</p>
<p>Сверка средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП</p>	<p>Заявление о представлении на бумажном носителе акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве ЕНП Письмо ФНС России от 29.12.2022 N АБ-4-19/17879</p>	<p>Справка о принадлежности средств, перечисленных в качестве ЕНП Приказ ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1129@.</p>
<p>Возврат переплаты или зачет</p>	<p>Заявление о распоряжении суммой положительного сальдо ЕНС</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ путем возврата (Форма по КНД 1112542)</li> <li>▪ путем зачета (Форма по КНД 1150057)</li> </ul> <p>Приказ ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@.</p>	

СПРАВКА N \_\_\_\_\_

О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВКИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО,  
ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ НУЛЕВОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ  
ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(дата формирования справки)

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического  
лица (в том числе физического лица, зарегистрированного в качестве  
индивидуального предпринимателя)) \_\_\_\_\_

Единый налоговый счет составляет ("+" положительное сальдо, отрицательное  
сальдо) \_\_\_\_\_ рублей

(наименование и код налогового органа)

Приложение 1

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СВЕДЕНИЙ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО

ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА  
СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата формирования справки)

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии)  
физического лица (в том числе физического лица,  
зарегистрированного в качестве индивидуального  
предпринимателя) ) \_\_\_\_\_

Сальдо единого налого- вого счета, в том числе:	Отрицатель- ное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублей	Отрицатель- ное сальдо по пеням, рублей <1>	Отрицатель- ное сальдо по штрафам, рублей	Отрицатель- ное сальдо по процентам, рублей	Приостановле- нная к взысканию задолженност- ь, рублей	Отсроченная/рассро- ченная задолженность, рублей
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО						

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым  
платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам) :

Наименование	КБК	ОКТМО	Срок уплаты	КПП	Сумма, рублей
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	X	X	X	X	

<1> При наличии отрицательного сальдо по пеням прилагается расчет  
пени согласно [Приложению 2](#) к справке

**Справка о сальдо ЕНС** представляются в  
течение **5 дней** со дня поступления в  
налоговый орган запроса налогоплательщика.

**Справка об исполнении обязанности по  
уплате налогов** представляются в течение  
**10 дней** со дня поступления в налоговый  
орган запроса налогоплательщика.

## Справка

о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных  
в качестве единого налогового платежа налогоплательщика,  
плательщика сбора, плательщика страховых взносов или  
налогового агента

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Денежные средства налогоплательщика, плательщика сбора,  
плательщика страховых взносов, налогового агента

(наименование организации - налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика  
страховых взносов или налогового агента, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя,  
физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН, КПП  
перечисленные в качестве единого налогового платежа за период с  
\_\_.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_, учтены в счет погашения налоговых  
обязанностей с соблюдением последовательности, установленной  
пунктами 8-10 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Остаток на __.__.__:	
Поступления	
Списания	
Остаток на __.__.__:	

Справка о принадлежности  
денежных средств,  
перечисленных в качестве ЕНП,  
представляются в течение **5 дней**  
со дня поступления в налоговый  
орган запроса налогоплательщика.

Письмо ФНС России от 29.12.2022  
НАБ-4-19/17879@

Форма заявления о представлении  
на бумажном носителе акта сверки  
Форма акта сверки принадлежности  
денежных средств в качестве ЕНП

### Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
----------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-----	-------	-----	-----------------------------------	---------------------------

1. Платежи
2. Зачет от иного лица
3. Учет переплаты с обязат

### Раздел II. СПИСАНИЯ

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Срок уплаты	Документ основания операции	Итого по виду операции
----------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-----	-------	-----	----------------	-----------------------------------	------------------------------

1. Зачет иному лицу
2. Возврат денежных средств
3. Списание в счет уплаты по обязательству

# Порядок оформления запроса на получение документов от налоговых органов

Приказ ФНС от 17.03.2023 № ЕД-7-19/173@

Изменения в «Методические рекомендации по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме»

## Запрос

на предоставление информационных услуг в рамках информационного обслуживания и информирования налогоплательщиков

Прошу предоставить данные в рамках информационного обслуживания налогоплательщиков.  
Реквизиты налогоплательщика:

Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя,  
Ф.И.О. физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем:

ИНН организации (ИП, физического лица):

КПП организации \*\*:

Код инспекции ФНС России, в которой формируется ответ \*:

Код запроса:

- 3 – перечень налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности
- 4 – акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа
- 5 – справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов
- 6 – справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента
- 7 – справка о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Формат представления ответа:

- 1 – RTF  
 2 – XML  
 3 – PDF

Период \*\*\*: с

 .  .  по  .  . 

Признак КБК \*\*\*\*

- 1 – по всем КБК  
 2 – по перечню КБК

Запрос представлен

- 1 – налогоплательщиком  
 2 – представителем налогоплательщика

20 \_\_ г.

Руководитель : \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
организации (физическое лицо,  
представитель налогоплательщика) (Ф.И.О.)

**Уточнили период, за который можно запросить документы:**

- любой период – при запросе перечня налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности;
- любой период, начиная с 01.01.2023 – при запросе справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП;
- либо отчетный год, либо один из периодов отчетного года – при запросе акта сверки.

В одном Запросе может быть запрошен только один из документов





**Положительное сальдо ЕНС** является деньгами налогоплательщика, которые он может использовать как актив: зачесть, вернуть или направить на счет другого лица.

## **ЗАЧЕТ возможен по заявлению налогоплательщика в счет:**

Исполнения **предстоящей обязанности** по уплате налога, сбора, страхового взноса

Исполнения **отдельных решений** налоговых органов

Уплаты налогов, взносов, сборов, пеней, штрафов и процентов **другого лица**

**Погашения задолженности, по которой истек срок взыскания** и которую не учитывают в совокупной обязанности.

## **Заявление о распоряжении суммой положительного сальдо ЕНС**

Приказ ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

Заявление о распоряжении суммой положительного сальдо ЕНС путем возврата	КНД 1112542
Заявление о распоряжении суммой положительного сальдо ЕНС путем зачета	КНД 1150057

Зачет осуществляется налоговым органом **не позднее дня, следующего за днем поступления заявления** о распоряжении путем зачета



# Порядок уменьшения налога при УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы: *вариант 1*

## Вариант 1

- Уплатить фиксированные взносы в составе ЕНП (КБК 18201061201010000510),
- Уменьшить налог за 2024 год, когда наступит срок уплаты взносов: в 1 квартале и 3 квартале 2024 года.

*Письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254*

Взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на ЕНП и также могут уменьшить налог в рамках УСН и ПСН в следующих случаях:

1. Чтобы обязанность по уплате страховых взносов, перечисленных в составе ЕНП, считалась исполненной, необходимо:

- наступление срока уплаты страховых взносов
- подача декларации или уведомления (не требуется для фиксированных взносов)
- на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП

По фиксированным страховым взносам срок уплаты один раз в год (два раза - для ОПС), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ):

- по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые перечислены в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года
- по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2024 года, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года

# Порядок уменьшения налога при УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы: *вариант 2*

## Вариант № 2

Письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254

**1. Уплатить фиксированные взносы в составе ЕНП (КБК 18201061201010000510)**

2. Чтобы уменьшить налоги по УСН или ПСН на досрочно перечисленные взносы в периоде их перечисления, нужно **подать заявление о распоряжении суммой денежных средств** в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены страховые взносы.

Указывать в заявлении надо:

–по фиксированным взносам за 2023 год – 09.01.2024;

–по взносам 1% за 2023 год – 01.07.2024;

–по взносам 1% за 2022 год – 03.07.2023.

Уменьшение суммы налога к уплате можно учесть в декларации или снизить сумму уплаты в уведомлении (или уплатить меньше по платежному поручению).

При этом сальдо на ЕНС всегда должно быть положительным в сумме, не меньше, чем уплаченные взносы. Если на ЕНС возникнет недоимка, взносы уйдут на погашение долга.

# Зачет положительного сальдо ЕНС в счет фиксированных страховых взносов

"Об утверждении **форм и форматов** представления документов, используемых ... **при осуществлении зачета и возврата** сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

ИНН   
КПП  Стр.

Приложение № 3  
к приказу ФНС России  
от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

Форма по КНД 1150057

## Заявление

о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента

Представляется в налоговый орган (код)

На основании статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

- 1 - в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов  
 2 - в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)  
 3 - в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации  
 4 - в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Заявление о зачете подается с усиленной КЭП (п. 4 ст. 78 НК РФ)

- по ТКС;
- через личный кабинет.

**Сдать заявление в бумажном виде нельзя.**

Зачет осуществляется налоговым органом **не позднее дня, следующего за днем поступления заявления**

ИНН   
КПП  Стр.

Продолжение страницы 001

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)

в размере  .  рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 - да  
 2 - нет

Срок уплаты  .  .

# Порядок уменьшения налога при УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы: *вариант 3*

## Вариант 3

Уплатить фиксированные взносы на **КБК фиксированных страховых взносов платежкой со статусом 02**, ОКТМО и периодом (ГД.00.2023).

КБК фиксированных взносов в 2023 году:

- 18210202000011000160 – взносы в совокупном фиксированном размере (ОПС + ОМС);
- 18210203000011000160 – взносы 1% с дохода выше 300 тыс. рублей.

### **Письмо ФНС от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@**

В течение 2023 г. уведомления об исчисленных суммах налогов могут представляться в виде распоряжений на перевод денежных средств (п. 12 ст. 4 з-на от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Если из распоряжения на перевод денежных средств можно однозначно определить назначение платежа как страховой взнос за соответствующий период, информация о совокупной обязанности в отношении такого взноса может быть определена по данным платежного поручения. При этом сумма, указанная в распоряжении, должна быть не менее **суммы планируемого уменьшения** авансового платежа по УСН за соответствующий отчетный период и **сформировать положительное сальдо ЕНС на сумму не менее каждого такого планируемого уменьшения.**

Например, для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года в размере 1 000 руб. на 100 руб., нужно уплатить распоряжением страховой взнос в размере не менее 100 руб. Платеж должен сформировать положительное сальдо ЕНС не менее чем на 100 руб.

Если требуется уменьшить авансовый платеж по УСН за полугодие 2023г. в размере 1300 руб. ещё на 100 руб., нужно уплатить страховой взнос не менее 100 руб. Указанный платеж должен сформировать положительное сальдо ЕНС не менее чем на 200 руб. (100 руб. за 1 кв. + 100 руб. за 2 кв. 2023г.) для последующего учета данной суммы по принадлежности.

Для уменьшения авансового платежа по УСН за **1 квартал 2023 года на страховые взносы допускается произвести уплату такого страхового взноса не позднее 31.03.2023.**

# Порядок уменьшения налога при УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы: *вариант 4*



## Вариант 4

Уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП.

При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по ПСН.

Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном статьей 78 НК РФ, в этом случае не требуется.

*Письмо ФНС России от 31.03.2023 N СД-4-3/3898@*



## ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВОЗВРАТА с ЕНС (п. 1 ст. 79 НК РФ)

- Заявление о распоряжении путем возврата сумм, формирующих положительное сальдо ЕНС (Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@)
- Решение налогового органа о возмещении НДС или акциза (ст. 176, 176.1, 203, 203.1 НК РФ)
- Решение налогового органа о предоставлении налогового вычета (ст. 221.1 НК РФ)

Суммы излишне взысканного налога возвращаются НО самостоятельно в пределах положительного сальдо ЕНС (п. 4 ст. 79 НК РФ).

*С 01.01.2023г. для возврата не действует ограничение на 3-х летний срок со дня переплаты*



## Налогоплательщик направляет заявление

Форма утверждается ФНС России. Направляется в электронной форме с усиленной КЭП по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, или в составе налоговой декларации (ст. 229 НК)



## Налоговый орган при наличии положительного сальдо

Направляет поручение о возврате средств территориальному органу Федерального казначейства:

- **не позднее дня**, следующего за днем поступления заявления о возврате, но не ранее принятия решений о возмещении суммы НДС или акциза;
- **не позднее дня** принятия решения о возмещении налога.




## Федеральное Казначейство

**возврат не позднее следующего** дня после получения поручения налогового органа

# Порядок возврата переплаты платежей, не входящих в ЕНС

**Возврат излишне уплаченных платежей, не входящих в ЕНС** (НДФЛ по ст. 227.1 НК, НПД, сбор за объекты ЖМиВБР): Заявление по форме Приказа ФНС России от 11.01.2023 N КЧ-4-8/105@

 2990 1012	ИНН <sup>1</sup> <input type="text"/>	Рекомендуемая форма
	КПП <input type="text"/>	Стр. 0 0 1
<b>Форма по КНД 1165166</b>		
<b>Заявление</b>		
<b>о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Представляется в налоговый орган (код) <input type="text"/>		
На основании статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации прошу вернуть сумму излишне уплаченного:		
<input type="checkbox"/>	1 – налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	
<input type="checkbox"/>	2 – налога на профессиональный доход	
<input type="checkbox"/>	3 – сбора за пользование объектами животного мира	
<input type="checkbox"/>	4 – сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	
<input type="checkbox"/>	5 – сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	
по виду платежа:		
<input type="checkbox"/>	1 – налог; 2 – сбор; 3 – пени; 4 – штраф	
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
(фамилия, имя, отчество <sup>2</sup> физического лица) <sup>3</sup>		
в размере <input type="text"/>	<input type="text"/>	рублей





Ст.122 НК РФ, Федеральный закон от 14.07 2022 №263-ФЗ

# Освобождение от штрафа по статье 122 при положительном сальдо ЕНС

Вид налогового правонарушения	Содержание налогового правонарушения	Ответственность
Неуплата или неполная уплата сумм налога (страховых взносов) (ст.122)	1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 Кодекса	<b>1.Штраф в размере 20% неуплаченной суммы налога</b> (сбора, страховых взносов). <b>2. При умышленном правонарушении – штраф 40%</b>

**С 01.01.2023г.** не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов) в случае, если у налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов) со дня, на который приходится установленный Кодексом срок уплаты налога (сбора, страховых взносов), до дня вынесения решения о привлечении к ответственности по данной статье непрерывно имелось **положительное сальдо единого налогового счета в размере, достаточном** для полной или частичной уплаты налога. Налогоплательщик (плательщик сбора, страховых взносов) **освобождается от ответственности в части, соответствующей положительному сальдо ЕНС.**



# Порядок взыскания задолженности (отрицательное сальдо ЕНС)

## Направление требования об уплате задолженности

(форма требования - Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1136@).

**Срок - не позднее 3 месяцев** со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС (ст. 70 НК).

*При отриц. сальдо ЕНС ≤ 3 000 рублей - не позднее 1 года со дня его формирования.*

Требование содержит сумму задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Передается лично, заказным письмом, в электр.форме (ТКС или личный кабинет налогоплательщика)



## Исполнение требования (п. 3 ст. 69 НК).

Срок: **8 рабочих дней** с даты получения, если не указан иной срок.

## Не исполнения требования в установленный срок



**Уведомление налогоплательщика о вынесении решения о взыскании** (6 дней после вынесения решения)

1. Размещение **решения о взыскании** в реестре (*Порядка ведения реестра - Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1138@*).
2. **Направление в банк поручения** на перечисление долга.



**Банк исполняет поручение в течение одного операционного дня**

# Порядка ведения реестра решений о взыскании задолженности

*Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1138@*

**В Реестре размещаются следующие документы (сведения из таких документов):**

- 2.1. **Решения о взыскании задолженности за счет денежных средств** (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика в банках, а также электронных денежных средств;
- 2.2. **Поручения налогового органа:**
  - 2.2.1. На списание и перечисление суммы задолженности со счетов налогоплательщика в бюджетную систему Российской Федерации;
  - 2.2.2. На перевод электронных денежных средств налогоплательщика в бюджетную систему РФ;
  - 2.2.3. На продажу иностранной валюты с валютного счета налогоплательщика;
  - 2.2.4. На продажу драгоценных металлов со счета (вклада) в драгоценных металлах;
  - 2.2.5. На перечисление денежных средств с депозитного счета налогоплательщика;
- 2.3. **Уведомления о приостановлении операций по счетам налогоплательщика** (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента);
- 2.4. **Уведомления об изменении отрицательного сальдо ЕНС**, в отношении которой действует приостановление операций, в т.ч. при формировании положительного или нулевого сальдо;
- 2.5. **Решения о приостановлении (отмене приостановления) действия поручений на списание и перечисление задолженности** со счетов налогоплательщика;
- 2.6. **Постановления о взыскании задолженности за счет имущества** налогоплательщика;
- 2.7. **Информация о вступившем в законную силу судебном акте** по административным делам о вынесении судебного приказа;
- 2.8. **Заявление о возбуждении исполнительного производства.**

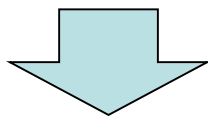


Ст. 75 НК РФ,  
Федеральный закон от  
14.07.2022 N 263-ФЗ

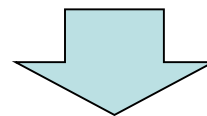
## Пени при отрицательном сальдо ЕНС

**С 2023г.** пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, **начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов.**

Сумма пеней учитывается в совокупной обязанности со дня учета на едином налоговом счете недоимки, в отношении которой рассчитана недоимка.



Размер пени **для граждан, в т.ч. ИП**  
- 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ



Размер пени **для организаций**  
- 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ.  
**Ограничение ставки пеней для юрлиц  
на период по 31.12.2023 остается**



**Налоговый кодекс. Статья 4.** Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления

3. Правительство РФ вправе в 2020 и 2022 годах издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в периоды соответственно с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно) и с 1 января до 31 декабря 2023 года (включительно):

- 1) приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, а также приостановление течения сроков, предусмотренных НК, в т.ч. сроков назначения (проведения) проверок;
- 2) продление установленных НК сроков уплаты налогов (авансовых платежей), в т.ч. предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов;
- 3) продление установленных законодательством субъектов РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;
- 4) продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений);
- 5) продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений о взыскании;
- 6) дополнительные основания предоставления в 2020 и 2022 годах отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;
- 8) основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

# Отсрочка направления требования на взыскание недоимки до сверки сальдо ЕНС

## Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500

1. С 01.01.2023г. увеличиваются на 6 месяцев предусмотренные НК РФ предельные сроки направления требований об уплате задолженности и принятия решений о ее взыскании.

### Информация ФНС

**По требованиям, направленным в апреле, будут устанавливаться сроки исполнения до 1 месяца вместо 8 дней.**

Перед выставлением требований налогоплательщикам будут направляться справки с расшифровкой общей суммы долга по видам налогов и сроками их уплаты. Таким образом, можно будет сверить данные по своим операциям с информацией налогового органа и уплатить долг, если он **подтвержден**. При выявлении ошибки можно будет представить корректное уведомление об авансовых платежах или подать заявление на розыск платежа.

**Решения о взыскании будут выноситься только при подтверждении корректности отрицательного сальдо налогоплательщика.**

# Условия не применения пени до 30.06.2023

## Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500

2. С **01.01.2023 по 30.06.2023** включительно пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем размер положительного сальдо ЕНС налогоплательщика, плательщика страховых взносов или налогового агента, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица.

## Информация ФНС

С **01.01.2023 по 30.06.2023** не начисляются пени в случаях, когда налогоплательщик допустил ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или не направил его.

### Пример.

ИП не сдал уведомление на страховые взносы за работников за февраль в сумме 50 000 руб. (срок уплаты - 28.03.2023).

Информация о начисленных страховых взносах поступила в налоговый орган 25.04.2023г. в РСВ.

### С 28.03.2023 до 25.04.2023 на ЕНС:

- сальдо 40 000 руб.
- сумма зарезервированных фиксированных взносов за 2023 год -15 000 руб. .

Итого = 55 000 руб.

Поскольку сальдо ЕНС+ резерв (55 тыс.руб.) превышает сумму страховых взносов за работников за февраль, которая не поступила своевременно в бюджет 50 тыс.руб.), пеней по ним не будет.

# Приостановка взыскания задолженности и пени до сверки сальдо ЕНС

## Письмо ФНС от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@

В связи с установлением особого порядка взыскания сумм недоимки по налогам, сборам, страховым взносам в переходном периоде, а также изменением порядка признания исполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в соответствии со статьей 45 НК РФ поручаю **исключить случаи взыскания сумм задолженности в виде отрицательного сальдо ЕНС, в т.ч. сумм начисленных пени, до запуска централизованных процессов формирования пользовательских заданий о направлении требований** в соответствии со статьей 69 Кодекса.

**При наличии разногласий по формированию сальдо ЕНС обеспечить проведение до 1 марта 2023 года индивидуальных сверок с налогоплательщиками (плательщиками сборов, страховых взносов), до окончания которых исключить взыскание задолженности.**

Одновременно поручаю **исключить случаи привлечения к налоговой ответственности по статье 126 Кодекса за непредставление уведомления по п. 9 ст. 58 Кодекса до получения разъяснений ФНС об условиях наступления такой ответственности, а также к налоговой ответственности по статьям 122 и 123 Кодекса до 1 мая 2023 г. и до окончания декларационной кампании по итогам 2022 года по отдельным видам налогов и сборов, по результатам которой будет сформировано окончательное сальдо ЕНС для налогоплательщиков за периоды до 1 января 2023 г., за исключением случаев привлечения к налоговой ответственности по итогам налоговых проверок, по результатам которых выявлено занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иное неправильное исчисление налога (сбора, страховых взносов).**

## Письмо ФНС от 28.02.2023 N ЕД-26-8/4@

До окончания в марте - апреле 2023 года декларационной кампании по итогам 2022 года по отдельным видам налогов и сборов, по результатам которой будет сформировано окончательное сальдо единого налогового счета для налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов) за периоды до 1 января 2023 года, взыскание сумм задолженности будет проводиться исключительно в отношении верифицированных сумм отрицательного сальдо ЕНС.



Федеральный закон от  
28.12.2022 N 564-ФЗ

# Полномочия Правительства в налоговой сфере на присоединенных территориях

- 1. Правительство РФ вправе до 31.12.2023 г. (включительно) издавать нормативные правовые акты, предусматривающие особенности применения налогового законодательства на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в части:**
  - 1) порядка постановки на учет в налоговых органах организаций и физических лиц;
  - 2) порядка перехода налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность на указанных территориях, на специальные налоговые режимы;
  - 3) порядка учета расходов, понесенных налогоплательщиками на указанных территориях, до 31.12.2022 г. (включительно), для целей налогообложения;
  - 4) установления оснований и условий неприменения ответственности за нарушение налогового законодательства к лицам, состоящим на налоговом учете на этих территориях;
  - 5) представления в налоговые органы сведений, предусмотренных статьей 85 НК, органами, учреждениями, организациями и должностными лицами, осуществляющими соответствующие полномочия на указанных территориях
- 2. Законами ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской области налоговая ставка может быть уменьшена в отношении периодов 2023 и 2024 годов до 0 % на территориях соответствующих субъектов РФ для всех или отдельных категорий налогоплательщиков**
- 3. Организации и ИП в данных регионах обязаны применять контрольно-кассовую технику с 1 февраля 2025 года.** Правительство РФ вправе принять решение о продлении этого срока, но не более чем на 3 года





# Поддержка предпринимательской деятельности на приграничной территории Белгородской области

Постановление Правительства  
РФ от 18.02.2023 N 259

## **Постановление Правительства РФ от 18.02.2023 N 259**

«Об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность на приграничной территории Белгородской области»

Предусмотрено:

- **продление на 12 месяцев сроков** уплаты налогов на имущество, авансовых платежей по налогам, которые наступают в 2023 году, начиная со дня вступления в силу данного Постановления;
- **уплата сумм налогов, авансовых платежей по налогам равными частями в размере 1/12 подлежащей уплате суммы ежемесячно**, не позднее последнего числа месяца, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, продленный на основании Постановления.

**К лицам, имеющим право на получение мер поддержки, относятся** организации и ИП, местом нахождения (местом осуществления предпринимательской деятельности) которых является приграничная территория Белгородской области, отвечающие одному или обоим из критериев:

- таким лицам нанесен ущерб в результате обстрелов и террористических актов в течение периода проведения СВО;
- такие лица осуществляют деятельность в сфере потребительского рынка, находятся в зоне риска обстрелов, совершения террористических актов и их доходы от реализации снизились более чем на 30 % в течение периода проведения СВО.

Меры поддержки предоставляются **лицам, включенным в перечни**, которые были направлены в уполномоченный налоговый орган в 2023 году.

# **Страховые взносы**





ПФ РФ

ФСС

Социальный фонд России (СФР)

Страхование по временной нетрудоспособности и материнству

Пенсионное страхование

Взносы на травматизм – не ЕНП, отдельные КБК

Унификация застрахованных лиц

Единая предельная база

Унификация тарифов и льгот

Единый платеж

Единый Отчет

- **взносы на соц.страх** в т.ч. по ГПД и авторским;  
- **ОМС** - все, кроме временно пребывающих иностранцев – ВКС

Единая пред.база =  
(средн.ЗПна год) x 12 x 2,3  
(п. 5.1 ст. 421 НК РФ, Фед.з-н от 21.11.2022 N 443-ФЗ)  
**На 2023г. = 1 917 000 руб.**  
(ПП РФ от 25.11.2022 N 2143)

Общие:  
30%, 15,1%  
Льготные тарифы объединены в 3 группы

**ЕНП до 28 числа.**  
Распределяет Федеральное Казначейство  
Пенс.-72,8%,  
ОМС- 18,3%,  
Соц. -8,9%

**ЕФС-1.**  
В общем случае до 25 числа, но разные разделы – разная периодичн.

Условие для оплаты больничных по ГПД:  
Σстраховых взносов в предыд. году ≥ стоимости страхового года (МРОТ x 2,9 % x 12)  
**Страховой год:** 2022г. - 4 833,72 руб. 2023 г. = 5 652,22 руб.



**С 21.03.2023 г.** применяется **новый порядок регистрации, а также снятия с учета в СФР.**

Регистрация проводится на основе данных из ЕГРЮЛ и ЕГРИП

### **Регистрация в СФР организаций:**

Постановка на учет - в течение 3 рабочих дней со дня получения СФР от ФНС сведений о создании юрлица. Дата регистрации в СФР = дата госрегистрации юрлица, указанная в ЕГРЮЛ.

Снятие с учета - в течение 3 рабочих дней со дня получения СФР от ФНС сведений о ликвидации юрлица. Дата снятия с учета в СФР = дата прекращения юрлица, указанная в ЕГРЮЛ

### **Регистрация юрлиц по месту нахождения обособленных подразделений**

- в качестве страхователей по ОПС и ОСС на случай ВНиМ – в течение 3 рабочих дней со дня получения СФР от ФНС сведений о постановке ОП на учет и наделении полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.
- в качестве страхователей по ОСС от несчастных случаев на производстве - в течение 3 рабочих дней со дня получения заявления о регистрации в качестве страхователя.

### **Регистрация индивидуальных предпринимателей:**

- по ОПС - в течение 3 рабочих дней со дня регистрации в ЕГРИП;
- по ОСС по ВНиМ и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - в течение 3 рабочих дней после сдачи ЕФС-1 о приёме первого сотрудника в штат или по ДГПХ;
- снятие с учета - в течение трёх рабочих дней после сдачи формы ЕФС-1 со сведениями об увольнении последнего сотрудника или завершении договора ГПХ.

Лица, добровольно вступившие в правоотношения по ОСС на случай ВНиМ, будут регистрироваться по месту жительства на основании соответствующего заявления.



**Изменения в ТК, в №326-ФЗ «Об  
обязательном медицинском страховании», в  
N 115-ФЗ «О правовом положении  
иностранцев в РФ», Федеральные  
законы от 14.07.2022 № 237-ФЗ, №240-ФЗ**

## Категории застрахованных лиц по ОМС

**С 2023г.** застрахованными по ОМС признаются не только временно проживающие иностранцы, но и временно пребывающие иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность на территории РФ, а также временно проживающие ВКС (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ).

**С 2023г. требование о наличии полиса ДМС** при заключении иностранными гражданами трудового договора на территории РФ остается **только в отношении временно пребывающих ВКС** (Федеральный закон от 14.07.2022 № 240-ФЗ).

### Категории застрахованных лиц по ОМС

Категория граждан	2022	2023
Граждане РФ	да	да
Постоянно проживающие иностранные граждане	да	да
Временно проживающие иностранные граждане	да	да
Беженцы	да	да
<b>Временно пребывающие иностранные граждане</b>	<b>нет</b>	<b>да</b>
<b>Постоянно или временно проживающие иностранцы - ВКС</b>	<b>нет</b>	<b>да</b>
Временно пребывающие иностранцы - ВКС	нет	нет

**Временно пребывающие иностранцы получают право на ОМС,  
только если работодатель платил за них страховые взносы не менее трех лет.**



Страхователи	Тарифы в 2022г.	Тарифы в СФР 2023г.
<b>Общий тариф</b>		
<i>В пределах лимита</i>		
ПФР	22	<b>30</b>
ФСС	2,9	
ФОМС	5,1	
<i>Сверх лимита</i>		
ПФР	10	<b>15,1</b>
ФСС	0	
ФОМС	5,1	
<b>Участники «Сколково» и проектов инновационных научно-технологических центров</b>	14	<b>30</b>
<b>МСП, в т.ч. общепит с численностью до 1 500 чел.,</b>		
С выплат в пределах МРОТ	30	
С выплат свыше МРОТ	15	<b>15</b>
<b>Социально ориентированные и благотворительные НКО</b>	20	<b>7,6</b>
<b>Производство анимационной продукции</b>	14	
<b>IT-компании, производство РЭ продукции, резиденты ТОСЭР, резиденты порта Владивосток, ОЭЗ в Калининградской области, СЭЗ в Крыму и Севастополе, выплаты студентам в стройотрядах</b>	7,6	
<b>Выплаты экипажам судов, АУСН</b>	0	<b>0</b>



Ст.217, 422 НК РФ, Федеральный  
Закон №125-ФЗ  
Федеральный закон от 21.11.2022  
N 443-ФЗ

# Освобождение от НДФЛ и страховых взносов выплат при командировках на присоединенные территории

**С 01.01.2022 г. освобождаются от НДФЛ и страховых взносов (в т.ч. на травматизм)**

- 1) **суточные** за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей - в размерах, установленных актом Президента РФ или Правительства РФ (п. 1 ст. 217, пп.18 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 15 п. 1 Фед. закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ);
- 2) выплаты работнику в виде **безотчетных сумм** в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но **не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей** (п. 1 ст. 217, пп.18 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 15 п. 1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ);

# Нормативы расходов при командировках в ЛНР, ДНР, Запорожскую и Херсонскую области

**С 30.09.2022г.** установлены специальные **нормативы для оплаты командировок в ЛНР, ДНР, Запорожскую и Херсонскую области**

- для работников организаций и учреждений, подведомственных федеральным госорганам;
- для работников иных организаций, принимающих участие в работах, услугах по обеспечению жизнедеятельности населения и восстановлению объектов (в т.ч. вооружения, военной и спецтехники).

## **Нормативы:**

- **средний заработок** за период командировки выплачивается **в двойном размере**;
- **суточные - 8 480 руб. в день**;
- **расходы на наем жилья** – по документам, но **не более 7 210 руб. в сутки**. Проживание, оплаченное физлицу, можно подтвердить распиской;
- работодатель может выдавать командированным **безотчетные суммы** для возмещения дополнительных расходов.





Ст.217, 422 НК РФ, Федеральный  
Закон №125-ФЗ  
Федеральный закон от 21.11.2022  
N 443-ФЗ

# Освобождение от НДФЛ и страховых взносов выплат мобилизованным и контрактникам

**С 01.01.2022 г. освобождаются от НДФЛ и страховых взносов (в т.ч. на травматизм)**

1) **денежные средства или иное имущество, безвозмездно полученные** (п. 93 ст. 217, пп.18 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 15 п. 1 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ):

- лицами, призванными на военную службу по мобилизации;
- проходящими военную службу по контракту;
- членами семей указанных лиц.

2) **доходы в связи с прекращением обязательства по кредитному договору** (договору займа) для лиц, призванных на военную службу по мобилизации или контракту, а также членов их семей, **если** (ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022 г. №377-ФЗ, п. 62.3 ст. 217 НК):

- военнотружущий погиб;
- скончался от увечья;
- получил I группу инвалидности.

# Отсрочка и рассрочка уплаты страховых взносов для определенных видов деятельности

**Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776, от 15.06.2022 N 1068**

**Продлены на 12 месяцев:**

- сроки уплаты страховых взносов **за апрель - июнь 2022 г.**, а также взносов ИП за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., для организаций и ИП, осуществляющих виды деятельности, предусмотренные **приложением N 1** к постановлению;
  - сроки уплаты страховых взносов **за июль - сентябрь 2022 г.** для организаций и ИП, осуществляющим виды деятельности, предусмотренные **приложением N 2** к постановлению.
- Код основного вида деятельности – по ЕГРЮЛ или ЕГРИП на 1 апреля 2022 г.

Отсрочку взносов **за второй квартал** получили **компании и ИП в 78 различных отраслях**.  
Перенести платежи также и **за третий квартал** могут **39 отраслей**.

**Постановление Правительства РФ от 17.01.2023 N 28 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29.04.2022 г. N 776"**

Страховые взносы, по которым организации и ИП, осуществляющие определенные виды деятельности, получили отсрочку в 2022 году, можно выплатить **в рассрочку равными ежемесячными суммами**. Дата последнего платежа - **не позднее 28 мая 2024 года**.

**ИП при рассрочке страховых взносов, начисленных за 2021 год** с дохода свыше 300 тыс. руб., должны внести последний платеж **до 1 мая 2024 года**.

Установлены сроки направления заявлений о предоставлении рассрочки, необходимые для этого условия, а также основания для отказа в предоставлении рассрочки.

Постановление вступает в силу с 1 марта 2023 г.

Если организация или ИП не хотят воспользоваться рассрочкой, то отсроченные взносы нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, на который перенесен срок уплаты. Например, взносы за апрель 2022 года нужно заплатить не позднее 29 мая 2023 года (сдвиг из-за выходного дня).

# Форма РСВ и персонифицированные сведения

Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878

**Форма РСВ** Срок представления - ежеквартально до 25-го числа следующего месяца

## Раздел 1 – сводные данные

Подраздел 1 – выплаты и начисления по всем видам страхования вместе

Подраздел 2 – выплаты, облагаемые по дополнительному тарифу

Подраздел 3 – начисления летным экипажам и угольной отрасли

Приложения 1 – 4 – подтверждение права на льготные тарифы

## Раздел 2 - выплаты членам крестьянских фермерских хозяйств

## Раздел 3 – персонифицированные сведения

Раздел 4 – выплаты в отношении взносов на случай ВНиМ в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета РФ, судей федеральных судов, мировых судей

**Приложение 2 «Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу (вместо СЗВ-М).**

Срок представления - ежемесячно до 25-го числа следующего месяца

Заполняются в отношении всех застрахованных лиц за месяц: ИНН, СНИЛС, ФИО, сведения о сумме выплат и вознаграждений

Поскольку форма персонифицированных сведений содержит показатели, идентичные показателям раздела 3 формы РСВ, то в случае представления в установленном порядке в составе РСВ раздела 3 **обязанность по представлению персонифицированных сведений** о физлицах (форма по КНД 1151162) за последний месяц отчетного (расчетного) периода по страховым взносам **считается исполненной**. Письмо ФНС России от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@

# Отчетность в единый социальный фонд: ЕФС-1

Наименование	Раздел / подраздел	Наименование подраздела
<b>Титульный лист</b>		<b>С каждой формой отчетности</b>
<b>Раздел 1.</b> Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию	1	<b>Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате зарегистрированного лица</b>
	1.1	Сведения о трудовой (иной) деятельности. <b>Вместо СЗВ-ТД. Сроки разные</b>
	1.2	<b>Сведения о страховом стаже. Вместо СЗВ-СТАЖ. 1 раз в год до 25.01</b> Заполняется в отношении застрахованных лиц с особым порядком расчета стажа (в т.ч. при работе, дающей право на досрочную пенсию)
	1.3	Сведения о зарплате и условиях деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений определенных видов деятельности (образование; наука; медицина; соц.услуги; искусство, кинематография).
	2	Основание для отражения данных о периодах работы для назначения пенсии
	3	Сведения о лицах, за которых перечислены <b>дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию</b> и уплачены взносы
<b>Раздел 2.</b> Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний ( <i>аналог 4-ФСС</i> )	2.1	<b>Расчет сумм страховых взносов</b> <b>Вместо 4 ФСС 1 раз в квартал до 25 числа следующего месяца</b>
	2.1.1	Сведения о базе и взносах для организаций с выделенными самостоятельными классификационными единицами (СКЕ), для государственных (муниципальных) учреждений, часть деятельности которых финансируется из бюджетов и приравненных к ним источников, а также страхователей, исчисляющих страховые взносы по нескольким основаниям
	2.2	Сведения для исчисления страховых взносов НСиПЗ для тех, кто направляет персонал в другие компании
	2.3	Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных и периодических медосмотров работников и проведенной СОУТ на начало год

# Отчетность в СФР: подраздел 1.1 ЕФС-1

## Периодичность представления подраздела 1.1 *Вместо СЗВ-ТД*

Событие	Срок сдачи
Прием или увольнение	не позднее следующего рабочего дня
Перевод на другую постоянную работу	до 25 числа следующего месяца
Выбор бумажной или электронной трудовой книжки	до 25 числа следующего месяца
Заключение или прекращение договора ГПХ	не позднее следующего рабочего дня
Приостановление и возобновление ТД с мобил. сотрудником	не позднее следующего рабочего дня

Код	Вид договора
ДГПХ	договор ГПХ о выполнении работ (оказании услуг)
ДАВТ	договор авторского заказа
ДОИП	договор об отчуждении искл. права на произведения науки, литературы, искусства
ИЗЛД	издательский лицензионный договор
ЛДПИ	лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договор о передаче полномочий по управлению правами, заключенный с организацией по управлению правами на коллективной основе

### Виды мероприятий для договоров ГПХ :

- НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ;
- ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ.

### При увольнении :

- код причины увольнения (*более 400 кодов*);
- причину прекращения трудового договора (строго по ТК или иному закону)

# Отчетность в СФР: подраздел 1.2 ЕФС-1

## Периодичность представления подраздела 1.2 *Вместо СЗВ-стаж*

### Подраздел 1.2. «Сведения о страховом стаже» раздела 1 формы ЕФС-1

#### Подраздел 1.2. раздела 1 формы ЕФС-1 заполняется и представляется



Работодатель



Работники

Работали на  
условиях,  
отклоняющихся  
от общих

Выполняли работу, дающую право на досрочное назначение пенсий, в тер.условиях РКС, МКС, СЕЛО, ЧАЭС

Работали в тер.условиях РКС, МКС, СЕЛО, ЧАЭС, вахтовым методом, в полевых условиях работы и др.

Имели периоды ухода за ребенком от 1,5 до 3-х лет, получения пособия по безработице, нахождения в отпуске без сохранения заработной платы, периоды простоя или отстранения от работы и др.

Замещали государственные и муниципальные должности, должности государственной гражданской службы, муниципальной службы

Работали в период отбывания наказания в виде лишения свободы

#### Сроки представления



**Ежегодно**



**не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (годом)**



При обращении лица с заявлением об установлении пенсии либо выплаты



**в течение 3-х календарных дней** со дня поступления запроса органа Фонда либо со дня обращения лица к страхователю

По итогам 2023 года,  
не позднее 25.01.2024



Федеральный закон от  
14.07.2022 № 239-ФЗ

# Уменьшение налога на ПСН на страховые взносы за работников в 2023г.

**С 2023 года изменилась формулировка про уменьшение налога при ПСН на взносы за работников (пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ)**

До 31.12.2022г.	С 01.01.2023г.
сумма налога за налоговый период уменьшается на взносы, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) <b>в данном налоговом периоде</b>	сумма налога за налоговый период уменьшается на взносы, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) <b>за календарный год в период действия патента</b>

С 1 января 2023 года сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за календарный год в период действия патента в соответствии с законодательством РФ.

**В этой связи при получении ИП патента в 2023 году сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных в 2023 году как во время действия патента, так и до получения патента (после получения патента).**

Сумма налога может также уменьшаться на сумму страховых взносов, уплаченных в 2023 году за 2022 год и предыдущие годы.

*Письмо Минфина России от 15.03.2023 № 03-11-09/21978*



## Фиксированные страховые взносы ИП «за себя» в 2023г.

Платеж	Сумма	Срок уплаты	КБК
Фиксированный	45 842 руб.	За прошедший год - до 31 декабря  <i>За 2022г. - первый рабочий день 2023г. (перенос с 31.12.2022)</i>	182 1 02 02000 01 1000160
Отчисления с дохода свыше 300 тыс. руб.	1% от суммы превышения над 300 000 руб., но не более 257 061 руб.	1 июля 2024 года	182 1 02 03000 01 1000160



**НДФЛ**



# Налоговое резидентство для физлиц присоединенных территорий

**Физлицо, имевшее постоянное место жительства на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области по состоянию на 30 сентября 2022 года, признается в 2022 году налоговым резидентом РФ на основании поданного заявления**

Заявление представляется физлицом

- в налоговый орган **по месту своего жительства**
- в налоговый орган по месту пребывания - при отсутствии у физлица места жительства на территории РФ,
- в налоговый орган по месту постановки на учет - для физлица, не являющегося ИП и не имеющего на территории РФ места жительства (места пребывания)).

Заявление составляется в произвольной форме, но должно обязательно содержать ФИО и идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (рекомендуемый образец приведен в Приложении 1 к письму).

Заявление должно быть представлено в налоговый орган **в срок, предусмотренный для представления налоговой декларации по НДФЛ за налоговый период 2022 года** (*т.е. не позднее 30 апреля*).

***Письмо ФНС России от 31.03.2023 N ШЮ-4-17/3856@***



## Совокупная налоговая база за налоговый период

**Основная налоговая база:** доходы от трудовой деятельности (зарплата, премии и т.п.), выплаты по договорам ГПХ, прочие доходы (от сдачи имущества в аренду, проценты по займам, материальная помощь, подарки и т.п.) с учетом стандартных, социальных, профессиональных и имущественных вычетов

Доходы от долевого участия в организациях

Выигрыши от азартных игр и лотерей

Доходы по операциям с ценными бумагами и производными финанс.инструментами; по операциям РЕПО с ценными бумагами; займ ценными бумагами

Доходы инвестиционного товарищества

Прибыль КИК

## Ставка НДФЛ

При сумме доходов  
 $\leq 5$  млн.руб. - 13%

При сумме доходов  
> 5млн.руб. – 15%

На 2023г. для налоговых агентов продлен порядок определения отдельной налоговой базы по доходам в виде дивидендов для применения прогрессивной ставки НДФЛ

Федеральный закон от 19.12.2023 № 523-ФЗ



# Сроки уплаты НДФЛ и подачи уведомлений с 2023г.

Дата получения дохода (Пп.1 п. 1 ст. 223 НК)	Период удержания НДФЛ	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК)	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
<b>С 01.01.2023г.</b> <b>День выплаты дохода</b> (любого: аванса, зарплаты, премии, отпускных ...)	с 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего	Не позднее 25 числа	Не позднее 28 числа текущего месяца
	С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года	
	С 1 по 22 января	Не позднее 25 января	Не позднее 28 января
<b>До 31.12.2022г.:</b> по ЗП - последний день месяца; по остальным доходам – день выплаты		Налог, удержанный 30.12.2022 г., нужно перечислить не позднее 09.01.2023г.	

**При перечислении удержанного НДФЛ п/п (без уведомления) период (поле 107):**

- с 1 по 22 января - "[МС.01.2023](#)";
- с 23 февраля по 22 марта - "[МС.03.2023](#)";
- с 23 ноября по 22 декабря - "[МС.12.2023](#)";
- с 22 по 31 декабря - "[ГД.00.2023](#)".

*Письмо ФНС России от 06.03.2023 N КЧ-4-8/2629@*

**Не относятся к ЕНП и не учитываются на ЕНС фиксированные авансы по НДФЛ, которые вносит сам иностранный работник на патенте (ст. 227.1 НК РФ).**



Федеральные законы от 14.07.2022 N  
263-ФЗ, от 28.12.2022. № 565-ФЗ

# Сроки представления формы 6-НДФЛ с 2023г.

Период отчетности	Период удержания НДФЛ, включаемый в расчет 6-НДФЛ	Срок представления расчета 6-НДФЛ
<b>1 квартал</b>	налог, исчисленный и удержанный с 1 января по 22 марта	Не позднее 25 апреля
<b>1 полугодие</b>	налог, исчисленный и удержанный с 1 января по 22 июня включительно	Не позднее 25 июля
<b>9 месяцев</b>	налог, исчисленный и удержанный с 1 января по 22 сентября включительно	Не позднее 25 сентября
<b>Год</b>	налог, исчисленный и удержанный с 1 января по 31 декабря включительно. Предельный срок сообщения о невозможности удержать НДФЛ по итогам года	Не позднее 25 февраля следующего года

Если заработная плата за исполнение трудовых обязанностей в декабре выплачивается в январе следующего календарного года, то соответствующий доход относится к другому налоговому периоду.

*Письмо Минфина России от 14.09.2022 N 03-04-06/88989*

**То есть зарплата за декабрь 2022г., выплаченная в январе 2023г. — это доход 2023 года.**

## Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	7 4 7 5 0 - - - - - - - - - -
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	2 3 4 0 0 - - - - - - - - - -
по второму сроку перечисления	022	2 6 0 0 0 - - - - - - - - - -
по третьему сроку перечисления	023	2 5 3 5 0 - - - - - - - - - -
по четвертому сроку перечисления	024	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	0 - - - - - - - - - - - - - - - -

Период	Строка 021	Строка 022	Строка 023	Строка 024
I кв.	с 01.01 по 22.01	с 23.01. по 22.02	с 23.02. по 22.03	не заполняется
полугодие	с 23.03. по 22.04	с 23.04. по 22.05	с 23.05. по 22.06	не заполняется
9 месяцев	с 23.06. по 22.07	с 23.07. по 22.08	с 23.08. по 22.09	не заполняется
год	с 23.09. по 22.10	с 23.10. по 22.11	с 23.11. по 22.12	с 23.12 по 31.12

В разделе 1 формы 6-НДФЛ не отражается зарплата, начисленная за вторую половину марта. Она будет отражена в отчёте за 1 полугодие (стр. 021 с 23.03 по 22.04).  
Строка 020 (раздел 1) ≠ стр. 140 (раздел 2)

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	6 7 0 8 0 0 0 - - - - - . 0
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	1 0 0 0 0 0 0 - - - - - . 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	5 5 0 0 0 0 0 - - - - - . 0
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	2 0 8 0 0 0 - - - - - . 0
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0 - - - - - . -
Количество физических лиц, получивших доход	120	5 - - - - -
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	0 - - - - -
Сумма вычетов	130	0 - - - - - . 0
Сумма налога исчисленная	140	8 7 2 0 4 - - - - -
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	1 3 0 0 0 - - - - -
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0 - - - - -
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0 - - - - -
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0 - - - - -
Сумма налога удержанная	160	8 7 2 0 4 - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0 - - - - -
Сумма налога, излишне удержанная	180	0 - - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0 - - - - -

**В разделе 2 - обобщенные показатели по всем физлицам нарастающим итогам за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год (т.е. не надо ориентироваться на периоды с 23 по 22 число).**

**В 1 квартале - доход и налог с 01.01.2023 по 31.03.2023:**

- в поле 110 - обобщенная по всем физлицам сумма начисленного и фактически полученного дохода с 01.01.2023 по 31.03.2023.

- в поле 140 - обобщенная по всем физлицам сумма исчисленного налога с 01.01.2023 по 31.03.2023.

*Письмо ФНС от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@*

В разделе 1 формы 6-НДФЛ не отражается зарплата за вторую половину марта.

Она будет отражена в отчёте за 1-ое полугодие (стр. 021 с 23.03 по 22.04).

**Стр. 020 (разд.1) ≠ стр. 140 (разд.2)**

# Отражение НДФЛ с зарплаты за декабрь 2022г. в 6-НДФЛ

	<b>Ситуация № 1</b> <b>Зарплата за декабрь - 30.12.2022</b>	<b>Ситуация № 2 ???</b> <b>Аванс - 30.12.2022, вторая часть зарплаты – 16.01.2023.</b> НДФЛ полностью удержан при выплате зарплаты 16.01.2023	
		Письмо ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@	Письма ФНС от 11.01.2023 № ЗГ-3-11/125@, от 19.01.2023 N БС-4-11/517@
Срок перечисления НДФЛ	09.01.2023	Весь НДФЛ - 30.01.2023	Весь НДФЛ - 30.01.2023
Период отражения в разделе 1 формы 6-НДФЛ (срок перечисления НДФЛ удержанного)	2022 год	1 квартал 2023 года	Весь НДФЛ - 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года
Период отражения в разделе 2 формы 6-НДФЛ (сумма дохода, НДФЛ исчисленный и удержанный)	2022 год	1 квартал 2023 года	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Аванс и НДФЛ с него – 6-НДФЛ за 2022 год;</li> <li>▪ Вторая часть зарплаты и НДФЛ с нее – 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года</li> </ul>
Период отражения в справке о доходах (бывшая 2-НДФЛ)	2022 год	2023 год	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Аванс и НДФЛ с него – 6-НДФЛ за 2022 год</li> <li>▪ Вторая часть зарплаты и НДФЛ с нее – за 2023 год</li> </ul>





*Ст.217 НК РФ, Федеральный закон от  
26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 5 ст. 5*

## Материальная выгода за 2021-2023гг.

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

**Не подлежат налогообложению:**

90) **доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021 - 2023 годах**



Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

**Не подлежат налогообложению:**

91) **доходы в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации.**

**С 2023 года** для расчета необлагаемой суммы процентов по вкладам будет использоваться **максимальное значение ключевой ставки ЦБ РФ из действующих на 1-е число каждого месяца налогового периода** (ст. 214.2 НК РФ)

# Ожидаемые изменения по НДФЛ

## Основные направления налоговой политики на 2022-2024гг.

Параметры изменений	Действующие нормы	Основные направления налоговой политики
Выплаты удаленным работникам-иностранцам	Выплаты дистанционным сотрудникам, работающим за границей и не являющимся налоговыми резидентами РФ, не облагаются НДФЛ (письмо Минфина № 03-04-06/15886 от 04.03.2022 г.).	НДФЛ облагаются доходы дистанционных работников за пределами России, а также сотрудников ОП иностранных компаний, зарегистрированных на территории РФ. <i>Размер ставки для нерезидентов ?</i>
НДФЛ с выигрышей	Не удерживается НДФЛ с выигрышей, размер которых не превышает 15 000 руб. (п. 2 ст. 214.7 НК РФ).	Удерживать НДФЛ со всех выигрышей. Планируемые ставки: -для резидентов — 13 %, -для нерезидентов — 30 %.
Лимиты по компенсациям дистанционным работникам	Освобождение от НДФЛ и взносов предоставляется по документально подтвержденным расходам	Установить освобождаемые от НДФЛ и взносов лимиты компенсаций удаленным работникам расходов на использование собственного или арендованного оборудования, ПО и средств защиты информации
Вычеты на детей, признанных недееспособными	Стандартный вычет могут получить родители, чьи недееспособные дети достигли возраста 18 лет или 24 лет при условии обучения по очной форме (п. 4 ст. 218 НК РФ)	Вычет предоставляется вне зависимости от возраста подопечного, находящегося на обеспечении работника и признанного недееспособным

# Ожидаемые изменения по НДФЛ

## Основные направления налоговой политики на 2022-2024гг.

Параметры изменений	Действующие нормы	Основные направления налоговой политики
Лимит дохода для стандартного вычета	Стандартный вычет на детей - до суммы дохода нарастающим итогом в 350 000 руб. (п. 1 ст. 218 НК РФ)	Увеличить сумму лимита для стандартного вычета с 350 000 до 700 000 руб.
Лимит не облагаемых НДФЛ суточных разъездным работникам и вахтовикам	Суточные разъездным работникам, а также надбавки вахтовикам взамен суточных, не облагаются НДФЛ и взносами в размере, установленном локальными нормативными актами или трудовым договором (письма Минфина России от 26.09.2017 N 03-04-06/62150, от 18.07.2017 N 03-04-06/45592. и др.)	Установить лимит не облагаемых НДФЛ и взносами суточных разъездным работникам, а также надбавки вахтовикам, в том же размере, как по командировкам

**НДС**



# Изменения в порядке определения места реализации по договорам с контрагентами из ЕАЭС и прочих стран

Вид работ (услуг)	Порядок признания места реализации для целей НДС	
	Статья 148 НК РФ	Договор о ЕАЭС, Приложение №18
Работы (услуги), связанные с разработкой программ для ЭВМ	<p>Разработка программ для ЭВМ и баз данных, их адаптация и модификация - место деятельности <b>покупателя</b> (пп. 4 п. 1 ст. 148).</p> <p>Услуги по <b>сопровождению</b> программ для ЭВМ в пп. 4 <b>не названы</b>. Поэтому</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ если это <u>основные услуги</u>, место реализации - <b>место деятельности продавца</b>.</li> <li>▪ если это <u>вспомогательные услуги</u> по отношению к разработке, адаптации и модификации программ - место деятельности <b>покупателя</b></li> </ul>	<p>Услуги (работы) по разработке программ для ЭВМ и баз данных, их адаптации, модификации, <b>сопровождению и доработке (за исключением услуг в электронной форме)</b> - государство <b>покупателя</b> (пп. 4 п. 29 Приложения № 18 <i>в ред. Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС от 09.12.2022г.</i>).</p>
Дизайнерские услуги	<p>Отдельно не названы. Поэтому применяется общая норма - место деятельности <b>продавца</b> (пп. 5 п. 1 ст. 148)</p>	<p>Государство <b>покупателя</b> (пп. 4 п. 29 Приложения №18).</p>

# Изменения в порядке определения места реализации по договорам с контрагентами из ЕАЭС и прочих стран

Вид работ (услуг)	Порядок признания места реализации для целей НДС	
	Статья 148 НК	Договор о ЕАЭС, Приложение №18 (Протокол)
Услуги в электронной форме	<p>Место деятельности покупателя (пп. 4 п. 1 ст. 148).</p>	<p><b>До внесения изменений</b> в Приложение №18 Протоколом от 09.12.2022г. понятие «услуги в электронной форме» в Протоколе <b>отсутствует</b>. Поэтому место реализации определяется <u>в зависимости от вида оказываемых услуг</u>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) услуги по предоставлению <b>прав на использование программ для ЭВМ</b> – государство <b>покупателя</b> (Письмо Минфина России от 04.03.2021 № 03-07-13/1/15393);</li> <li>2) <b>рекламные услуги</b> - государство <b>заказчика</b> (Письмо Минфина России от 18.01.2019 № 03-07-13/1/2057);</li> <li>3) <b>электронные, дистанционные образовательные услуги</b> – государство, <b>на территории которого оказаны услуги</b> (пп. 3 п. 29 Протокола с учетом п. 4 ст. 16 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»)</li> <li>4) <b>консультационные услуги</b> - государство <b>заказчика</b> (Письмо Минфина России от 08.12.2021 № 03-07-13/1/99724);</li> <li>5) при оказании услуг, не названных в пп. 1 – 4 п. 29 Протокола - территория страны <b>продавца</b> (Письма Минфина России от 16.10.2020 № 03-07-08/90463, от 08.07.2022 № 03-07-13/1/65700).</li> </ol> <p><b>Протокол о внесении изменений в Договор о ЕАЭС от 09.12.2022г.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ определение услуг в электронной форме аналогично НК РФ,</li> <li>▪ <b>место оказания услуг - государство покупателя</b></li> </ul>



# Порядок определения налоговой базы по НДС

## Ситуация

## Порядок определения налоговой базы

## Ставка НДС

Общий порядок при реализации товаров, работ, услуг



$C_{\text{реал. без НДС}} \times C_{\text{ндс}}$



0%, 10%, 20%

Получение аванса в счет реализации товаров, работ, услуг



$Ав \times C_{\text{ндс}}$



10/110, 20/120

Реализация приобретенных у физлиц (не плательщиков НДС) легковых автомобилей мотоциклов, а также электронной и бытовой техники по перечню ПП РФ



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{приобр.}}$



20/120

Реализация ОС, учтенных при оприходовании по цене, включая НДС



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{ост.}}$



20/120

Реализация имущественных прав



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{приобр.}}$



20/120



# Новые операции, не признаваемые объектом обложения НДС

<b>Содержание операции</b>	<b>Основание</b>	<b>Код операции в разделе 7 декларации (письмо ФНС России от 23.08.2022 N СД-4-3/11068)</b>
Оказание населению услуг по подключению к газораспределительным сетям до границ земельных участков, которые на основании актов Правительства РФ оказываются без взимания платы	Пп. 22 п. 2 ст. 146 НК РФ Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ С 14.07.2022	1010833
Передача газа по газораспределительным сетям на безвозмездной основе для обеспечения постоянного горения Вечного огня	Пп. 23 п. 2 ст. 146 НК РФ Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ С 01.10.2022	1010834



## **С 01.01.2022 г. освобождены от НДС**

- услуги ресторанов, кафе, баров, предприятий быстрого обслуживания, буфетов, кафетериев, столовых, закусочных и отделов кулинарии при этих объектах,
- общепит с выездным обслуживанием

Льгота **не распространяется** на отделы общепита при розничных магазинах и на поставщиков продукции общепиту.

## **Для освобождения от НДС организации и ИП должны соответствовать критериям:**

- **доход** за год, предшествующий году освобождения от НДС  $\leq 2$  млрд руб.;
- **доход от услуг общепита за прошлый год** в общей сумме доходов  $\geq 70$  %;
- за налоговые периоды начиная с **2024 года среднемесячные выплаты** по данным РСВ **не ниже** среднемесячной зарплаты в регионе за предыдущий год по коду ОКВЭД 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания». – **обеспечить за 2023 год!**

Среднюю зарплату по региону Росстат размещает в «единой межведомственной информационно-статистической системе». Если информации за год еще нет, применяются данные за 9 месяцев.

**Среднемесячный размер выплат** = (суммы средних выплат за каждый календарный месяц) : 12

Величина средних выплат = (суммы выплат по трудовым договорам за каждый календарный месяц) : (количество сотрудников, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце).

**Количество сотрудников** определяется из раздела 3 РСВ по тем лицам, у которых «база для взносов» (графа 150) больше, чем «в том числе по ГПХ» (графа 160)

Письмо Минфина России от 14.02.2023 № 03-07-07/12084

Организации, соответствующие указанным условиям, могут применять **льготные тарифы по страховым взносам при численности работников до 1 500 человек включительно.**



## Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению

2. Не подлежит налогообложению реализация:

26.1) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства, а также прав на использование этих результатов интеллектуальной деятельности **на основании лицензионного договора.**

26.2) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности **на основании договора коммерческой концессии. С 01.07.2022г.**

Положения применяются **при условии выделения в цене договора коммерческой концессии вознаграждения за передачу исключительных прав** на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, ноу-хау, **а также прав на использование** указанных результатов интеллектуальной деятельности;

### *Отличие передачи по лицензионному договору и договору концессии (франшизы):*

- в рамках лицензионного договора передаются права на один вид объектов,
- в рамках договора коммерческой концессии передаются права на комплекс исключительных прав, включающий товарный знак или знак обслуживания, а также патенты, ноу-хау и другие объекты. Права по франшизе передаются только вместе с правом на использование товарного знака.

*Новая льгота позволяет освободить от НДС налоговых агентов – российские организации, которые приобретают такие права по франшизе за границей.*

*Но освобождение от НДС не распространяется на передачу по концессии прав на товарный знак и знак обслуживания.*



## Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению

### 2. Не подлежит налогообложению реализация:

26) исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, **и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения (с 01.01.2023г.)**, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в т.ч. путем предоставления удаленного доступа через информационно-телекоммуникационную сеть, в т.ч. через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".

Положения настоящего подпункта не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети, в т.ч. в сети "Интернет", или получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров, работ, услуг, имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети, в т.ч. в сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) или заключать сделки;

Льгота применяется **с момента включения в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных**. *Письмо Минфина России от 16.11.2020 N 03-07-08/99545, письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

- **Порядок формирования и ведения реестра** российского ПО утвержден Постановлением Правительства РФ от 16.11.2015 г. N 1236.
- **Порядок включения программ и баз данных в реестр** утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21.02.2019 г. N 62. Порядок подачи заявления для включения сведений о ПО в реестр размещен на сайте <https://reestr.minsvyaz.ru>.



ст. 149 НК РФ,  
Федеральный закон от  
19.12.2022 №523-ФЗ

# Реализация НКО работ/услуг в рамках федеральных проектов за счет субсидий

## 2. Не подлежат налогообложению следующие операции:

41) реализация работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых), передаваемых **некоммерческими организациями** в рамках реализации ими **федеральных проектов**, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета.

Распространяется на правоотношения, возникшие с **01.01.2019г.**



0 %

- Экспортные операции и реэкспорт товаров при выполнении определенных условий
- Перевозка пассажиров ж/д транспортом в пригородном сообщении **продлена до 31.12.2034г. (было до 31.12.2029г.)** Федеральный закон от 27.01.2023 N 6-ФЗ
- Перевозки пассажиров и багажа ж/д транспортом в дальнем сообщении
- Внутренние возд. перевозки из/в Калининградской обл., ДВ ФО, Крым, Севастополь
- Внутренние воздушные перевозки без захода в а/п Москвы и Московской обл.
- Услуги при международных воздушных перевозках в международных аэропортах РФ. Перечень ПП РФ от 10.06.2019 N 749
- Реализация на территории РФ авиадвигателей и воздушных судов
- **Предоставление в аренду новых объектов туриндустрии, включенных в реестр (20 кварт. после ввода в эксплуатацию), услуги гостиниц (с 01.07.22 по 30.06.27 г.) с 01.07.2022г.**
- Реализация по лизингу судов, зарег. в Российском международном реестре с 01.01 2022г.

10 %

- **Продовольственные товары.** ПП от 31.12.2004 N 908. **С 2022г. + пресноводная рыба** (ПП от 20.11.2021 №1982), **пальмовое масло исключено с 01.07.2022** (ПП от 11.05.22 №849)
- **Товары для детей.** ПП от 31.12.2004 N 908 в ред. от 31.12.2019 N 1952.
- **Периодическая печатная и книжная продукция**, связанная с образованием, наукой и культурой, за искл. эротической и рекламной (если доля рекламы свыше 45%), в т.ч. **в электронном виде.** ПП РФ от 23.12.16 № 1459 с изм. от 09.10.20 №1643.
- **Лекарственные ср-ва и изд. мед. назначения**, за исключением освобожденных по пп.1 п. 2 ст. 149 (ПП РФ от 15.09.2008 N 688 в ред. ПП от 01.06.2021 N 851, от 03.08.2021 N 1298;
- **Внутренние воздушные авиаперевозкам** (кроме из/в Крым, Севастополь, ДВФО, Калининградскую обл., перевозок в обход Москвы и Моск. обл.) **продлена до 31.12.2024**

20 %

### Прочие товары, работы, услуги

20/120  
10/110

- Суммы, полученные в счет предстоящих поставок (авансы)
- Удержание налога налоговыми агентами
- Переуступка прав требования
- Реализация имущества, учтенного при оприходовании с налогом

# Продление льгот и пониженных ставок НДС

- **До 31.12.2023г.** продлено применение ставки 0% в рамках проекта по компенсации иностранцам НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС (**Tax free**) (Постановление Правительства РФ от 01.12.2022 N 2206).
- **В 2022г. введена и продлена до 31.12.2023г.** ставка 0% при **реализации судов**, принадлежащих на праве собственности российской лизинговой компании и зарегистрированных в Российском международном реестре судов.
- **До 31.12.2024г.** продлена ставка НДС 10% по **внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа.**
- **На 2023-2024гг.** продляется освобождение от НДС **операций по реализации и ввозу племенных животных:**
  - племенного крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей;
  - эмбрионов, полученных от этих животных;
  - племенной птицы (*племенного яйца*).

Освобождение от НДС действует с 1 января 2016 года и предоставляется при наличии племенного свидетельства от государственной племенной службы.

**С 1 января 2023 года** истек срок освобождения от НДС ввоза на территорию РФ гражданских воздушных судов, зарегистрированных в реестрах иностранных государств (Федеральный закон от 29.09.2019 N 324-ФЗ). Льготу предоставляли при условии представления в таможенный орган копии соответствующего свидетельства (сертификата).

**В 2023г. при ввозе гражданских воздушных судов необходимо применять ставку НДС 20%.**





## С 2024г.

### 1. Уточняется список документов для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте:

- при вывозе товаров в процедуре экспорта по общему правилу нужно будет представить электронные реестры со сведениями из деклараций на продукцию и данными из контракта с иностранцем.
- отдельный порядок предусмотрен для подтверждения вывоза припасов.

### 2. При неподтвержденном экспорте налоговую базу нужно будет определять на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней..



# Ставка НДС 0% для объектов туриндустрии и гостиниц

	<b>Предоставление мест для проживания в гостиницах и иных средствах размещения (абз.1 пп.19 п.1 ст.164)</b>	<b>Сдача в аренду объектов туриндустрии, внесенных в реестр (пп. 18 п.1 ст. 164 НК)</b>	<b>Предоставление мест для временного проживания в объектах туриндустрии, внесенных в реестр (абз. 3 пп. 19 п. 1 ст. 164 НК)</b>
Условия для 0 % (п. 5.4, 5.5 ст. 165)	<b>Гостиница действует на 01.07.2022г.</b>	<b>Ввод объекта в эксплуатацию после 01.01.2022 (в т.ч. после реконструкции) и включение в реестр</b>	
Срок применения НДС 0%	<b>С 01.07.2022 по 30.06.2027г.</b>	<b>20 кварталов, начиная с квартала после ввода объекта в эксплуатацию (в т.ч. после реконструкции)</b>	
Момент определения НБ (ст. 167, п. 9.3)	<b>Последнее число каждого квартала</b>		
Подтверждающие документы	Отчет о доходах от сдачи в аренду мест для временного проживания	- Документ, подтв. ввод в эксплуатацию - Договор на сдачу объекта в аренду или пользование	- Документ, подтверждающий ввод в эксплуатацию - Отчет о доходах от сдачи в аренду мест для временного проживания
Код ставки 0% в декларации	<i>Письма ФНС от 01.04.2022 N ЕА-4-15/397, от 07.04.2022 № СД-4-3/4214</i>		
	1011457	1011455	1011456

## Какие услуги гостиниц облагаются по ставке 0%

**При реализации услуг** по предоставлению мест для временного проживания **по цене номера** (места в номере), определенной как **стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену**, которая является **одинаковой для всех потребителей** (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей), налоговая база по НДС, к которой применяется ставка в размере 0 %, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII - VIII приложения N 4 к положению о классификации гостиниц, утвержденному постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 г. N 1860.

*Письмо Минфина России от 27.07.2022 N 03-07-15/73570, Письмо ФНС от 12.08.2022 N СД-4-3/10526.*

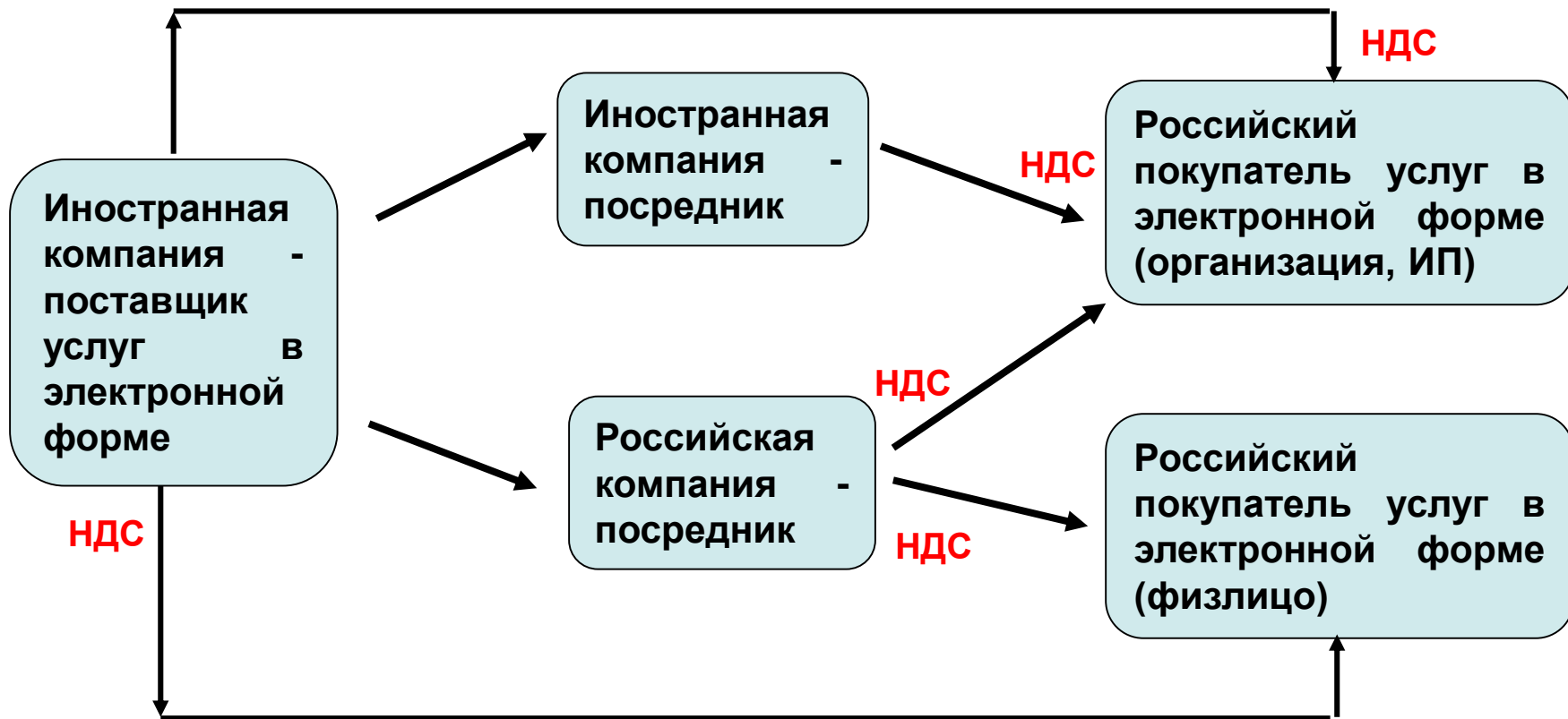
Федеральным законом N 67-ФЗ **не предусмотрено применение ставки 0 % в отношении дополнительных услуг** (услуг прачечной, сауны, фитнеса, автостоянки, трансфера, конференц-зала, бизнес-центра и т.д.), оказываемых в гостиницах и иных средствах размещения, и не включенных в цену номера, в связи с чем данные услуги подлежат налогообложению НДС по ставке, предусмотренной п. 3 ст. 164 Кодекса (20%), либо освобождаются от налогообложения на основании статьи 149 Кодекса.

*Письмо Минфина России от 19.05.2022 № 03-07-11/46390*

Если услуги **проживания и питания оказывают за единую цену**, одинаковую для всех потребителей, кроме льготных категорий, то к этой цене применяется ставка 0%. Если же питание не включено в стоимость номера, то ставка 0% для таких услуг не действует. Поэтому данные услуги облагаются НДС по ставке 20% либо освобождаются от налогообложения, если это предусмотрено статьей 149 Кодекса.

*Письмо ФНС России от 28.11.2022 N СД-4-3/15979.*

## Плательщики НДС по услугам в электронной форме с 01.10.2022г.



**С 01.10.2022г. российский покупатель услуг в электронной форме должен удерживать НДС при выплате дохода иностранному контрагенту, даже если данная иностранная компания стоит в России на налоговом учете как плательщик НДС**

Российская организация выступает в качестве налогового агента, в том числе в случае, если денежные средства перечисляются на расчетный счет российского лица, осуществляющего по поручению иностранной организации сбор денежных средств за оказанные ею услуги в электронной форме (письмо Минфина России от 22.11.2022 N 03-07-08/114178).

# Порядок перечисления в бюджет НДС, удержанного с доходов иностранного контрагента

Приобретение у иностранного контрагента на территории РФ

- товаров
- работ / услуг с неденежной оплатой



**До 31.12.2022г.** перечисление НДС в бюджет **равными долями не позднее 25-го числа каждого из 3 месяцев**, следующих за кварталом приобретения товаров или неденежных расчетов за работы и услуги (письмо Минфина России от 16.04.2010 №03-07-08/116)

Приобретение на территории РФ у иностранного контрагента работ, услуг с оплатой **в денежной форме**



**До 31.12.2022г.** перечисление НДС в бюджет - **при каждом перечислении оплаты** иностранному контрагенту. Банк не принимает п/п на перевод денег без п/п на перечисление НДС в бюджет (п. 4 ст. 174 НК).  
*Исключение – работы и услуги, освобожденные от НДС (письмо Минфина от 22.08.2013 № 03-07-05/34399)*

**С 2023г.** НДС, удержанный налоговым агентом, перечисляется в составе ЕНП в обычные сроки: по 1/3 не позднее 28 числа в течение 3 месяцев после окончания квартала (утратили силу абз. 2 и 3 п. 4 ст. 174 НК, ФЗ от 14.07.2022 № 326-ФЗ).

**Выполнение / невыполнение обязанности налогового агента будет оцениваться по сальдо ЕНС.**



# Налоговые агенты: условия для вычета НДС

## Налоговые агенты – организации и ИП

Покупатели товаров, работ, услуг у иностранных контрагентов  
(п. 2 ст. 161 НК)

Арендаторы госимущества и покупатели имущества, составляющего государственную казну (п. 3 ст. 161 НК)

Покупатели на территории РФ сырых шкур животных, металлолома, макулатуры (налогоплательщики НДС)  
(п. 8 ст. 161 НК)

## Условия для вычета удержанного НДС (п. 3 ст. 171 НК)

Налоговый агент- налогоплательщик НДС

Товары, работы, услуги, имущ. права приобретены для операций, не освобожденных от НДС

**До 31.12.2022г.:** подтверждена уплата удержанного НДС в бюджет (письма Минфина России от 18.06.2021 N 03-03-06/1/48218, от 28.07.2021 N 03-07-08/60250).

**С 2023г.** условия о необходимости подтверждения уплаты удержанного налога нет, т.к. **НА перечисляет удержанный налог в составе ЕНП** (Федер. з-н от 28.12.2022 №565-ФЗ)

# Основания для заявительного порядка возмещения НДС

Условия для заявительного порядка возмещения НДС	Код (Прил. № 2 к Декларации)
Организации, у которых сумма уплаченных налогов (НДС, акцизы, налог на прибыль, НДСПИ, за 3 предшествующих года, не меньше 2 млрд.руб.	01
Налогоплательщики, представившие банковскую гарантию	02
Резиденты территорий опережающего социально-экономического развития, которые представили поручительство управляющей компании	03
Резиденты свободного порта Владивосток, которые представили поручительство управляющей компании	04
Налогоплательщики, представившие поручительство в соотв. со ст. 74 НК РФ	05
Организации, находящиеся на налоговом мониторинге. <i>С 01.07.2021г. не требуется банковская гарантия, поручительство, нет лимита</i>	06
Организации, производящие вакцины для профилактики коронавирусной инфекции, информация о которых содержится в рег. удостоверении вакцины. <i>С 01.01.2021г. по 31.12.2023 г. не требуется банковская гарантия, поручительство и лимит на сумму уплаченных налогов</i>	07
<p>Налогоплательщики, которые на момент подачи заявления <b>не находятся в процессе реорганизации, ликвидации или банкротства.</b></p> <p>Ускоренное возмещение <b>без банковской гарантии и поручительства</b> в сумме, <b>не превышающей налоги и взносы за предшествующий календарный год</b> (без учета налогов в связи с перемещением товаров через границу РФ).</p> <p>На большее возмещение нужна банковская гарантия или поручительство <b>(Федеральный закон от 26.03.2022 г. N 67-ФЗ, пп. 8 п.2 ст. 176.1) 2022 -2023гг.</b></p>	<p><b>08</b></p> <p>Приказ ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@</p> <p>Ранее применялся код <b>07</b> (Письмо ФНС от 01.04.2022 N СД-4-3/3993)</p>

# Лимит для заявительного порядка возмещения НДС в 2022-23гг. без поручительства и банковской гарантии

Что включается в сумму уплаченных налогов и взносов	Что не включается
<p><b>Состав учитываемых налогов и взносов за предшествующий календарный год:</b> НДС и акцизы (без учета уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), НДФЛ ИП, налог на прибыль, НДСПИ, водный налог, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный, земельный налог, ЕСХН, единый налог по УСН, страховые взносы.</p>	
<p><b>Общая сумма налогов и взносов</b> (в т.ч. по обособленным подразделениям): поступления в бюджет по расчетным документам с датой списания со счета (поле 71) календарного года, предшествующего подаче заявления на возмещение без банковской гарантии или поручительства, в т.ч. суммы излишне уплаченные либо излишне взысканные.</p> <p><b>Из общей суммы вычитаются</b> суммы излишне уплаченных или излишне взысканных налогов и взносов, и в отношении которых налоговым органом принято решение о возврате</p>	<p>Суммы НДС и акцизов, подлежащие возмещению, в отношении которых в предшествующем году налоговым органом принято решение о возврате.</p>
<p><b>Суммы НДС и акцизов, зачтенные</b> в счет уплаты налогов и взносов (по статьям 176, 176.2, 293, 203.1) с датой принятия решения о зачете предшествующего календарного года</p>	



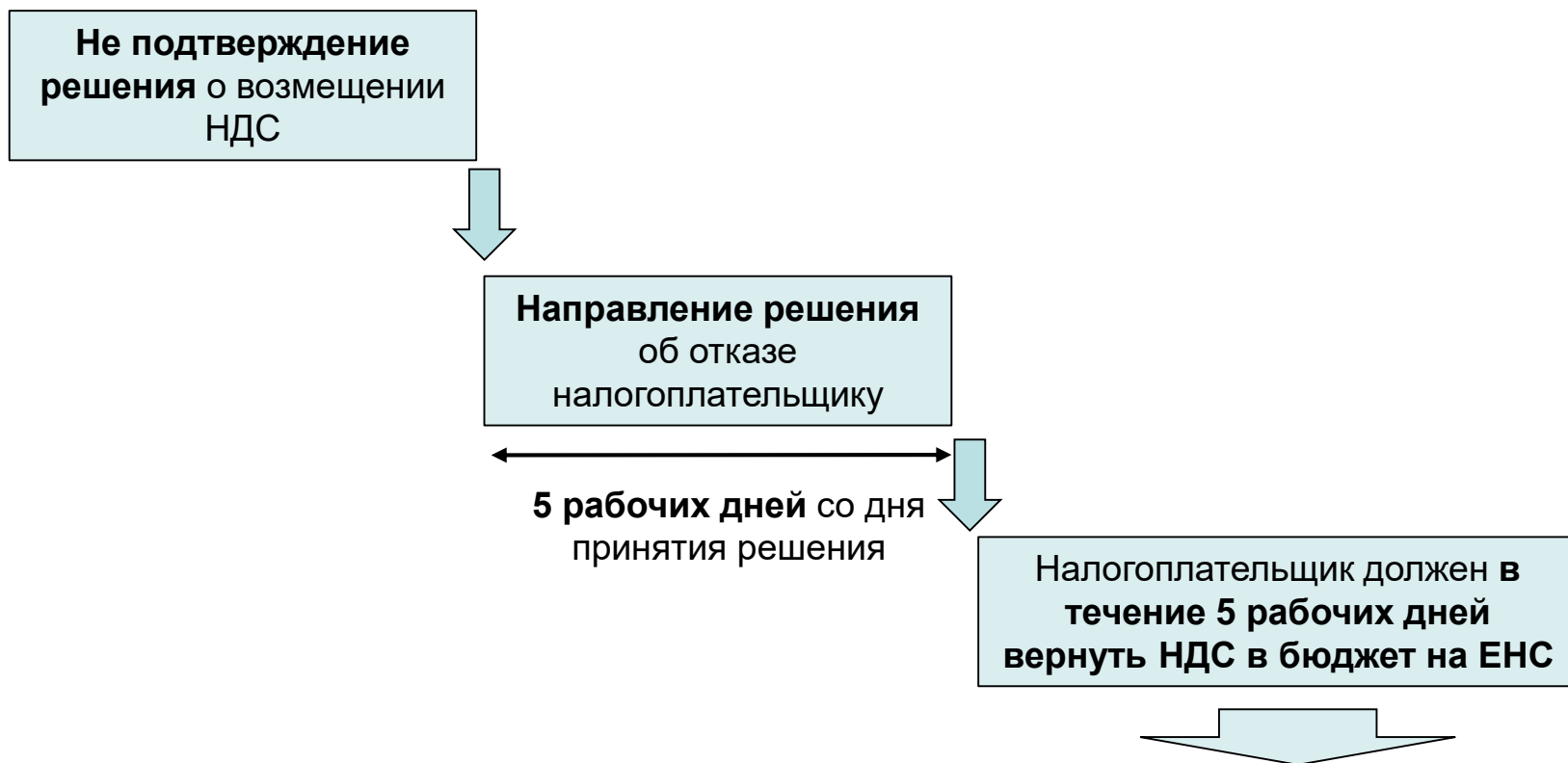


# Процедура возмещения НДС в заявительном порядке: 2023 год





# Не подтверждение возмещения НДС в заявительном порядке: 2023 год



## На подлежащие возврату суммы начисляются:

- **проценты** исходя из двукратной ключевой ставки ЦБ РФ, с третьего дня после принятия НО решения о возмещении налога в заявительном порядке, до дня принятия решения об отмене возмещения.
- **пени** в соответствии со ст. 75 НК РФ - со дня, следующего за днем принятия решения НО об отмене решения о возмещении суммы НДС.

**Особенности  
налогообложения НДС  
на территории  
новых субъектов РФ**

---



# Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС на территории новых субъектов РФ

## Письмо ФНС России от 03.02.2023 N СД-4-3/1232@ «О применении статьи 145 НК РФ»

У лиц, осуществлявших предпринимательскую деятельность на территории новых субъектов РФ до начала применения ими законодательства о налогах и сборах РФ отсутствовала обязанность по составлению налоговой отчетности, предусмотренной законодательством РФ. Ввиду этого, документы, предусмотренные пунктом 6 статьи 145 Кодекса, указанными лицами не формировались. С учетом изложенного в целях подтверждения права на освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 Кодекса с 01.01.2023 г. полагаем возможным руководствоваться следующим порядком.

Юридические лица и ИП, осуществлявшие предпринимательскую деятельность на территории новых субъектов до 01.01.2023 г., **вправе подтвердить право на применение освобождения с 01.01.2023г. любыми имеющимися сведениями (документами), подтверждающими размер фактической выручки от реализации, не превышающей 2 млн.руб. за три предшествующих последовательных календарных месяца.**

Отказ в применении права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 Кодекса в связи с отсутствием у вновь зарегистрированного юрлица (ИП) выручки от реализации не предусмотрен (письмо Минфина России от 23.08.2019 N 03-07-14/64961). Поэтому вновь созданные юрлица и ИП, местом нахождения которых является территория новых субъектов РФ, **вправе применять освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС с момента их постановки на учет в налоговых органах.**

В соответствии с п. 3 ст. 145 НК уведомление об использовании права на освобождение подается не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение. Вместе с тем, согласно п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, налогоплательщик лишь информирует налоговый орган о своем намерении использовать право на освобождение, а последствия нарушения срока уведомления законом не определены. При этом в силу закона **уведомление может быть произведено и после начала применения освобождения.** Учитывая изложенное, **налогоплательщик имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, предусмотренное статьей 145 НК, вне зависимости от своевременности направления в налоговый орган соответствующего уведомления.**



## **Статья 162.3. Налоговая база и ставки НДС при использовании в производстве товаров, приобретенных до 05.10.2022**

Налогоплательщики, зарегистрированные до 05.10.2022 в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, при использовании в производстве или реализации товаров, приобретенных до начала применения российского налогового законодательства и учтенных при инвентаризации, определяют **налоговую базу по НДС как разницу между стоимостью реализованных товаров с учетом налога, и стоимостью приобретения указанных товаров с учетом налога** (за исключением амортизируемого имущества).

**НДС определяется по расчетным ставкам 9,09 %, 16,67% либо 0 %** в случаях, предусмотренных статьей 164 НК РФ.

### ***Разъяснения ФНС:***

По товарам, которые приобретены и **не реализованы до 31 декабря 2022 года, а также включены в инвентаризационные описи**, НДС рассчитывается **с межценовой разницы**. Налоговая база определяется как разница между стоимостью реализации этих товаров с НДС (по ставке 16,67% или 9,09% с межценовой разницы) и стоимостью их приобретения, которая отражена в инвентаризационных описях.

Исчисленный НДС **отражается в счете-фактуре и предъявляется покупателю. В графе "5" указывается налоговая база, рассчитанная как межценовая разница**, в графе "8" - исчисленная сумма НДС, в графе "9" - общая стоимость продаж с учетом НДС (отраженным в графе "8").

Если НДС, который предъявлен продавцом покупателю при реализации товаров, приобретенных до 1 января 2023 года, рассчитан не в соответствии с нормами ст. 162.3 НК РФ, можно выписать корректировочный счет-фактуру и предъявить его покупателю.

# О порядке выставления счетов-фактур на территории новых субъектов РФ

**Письмо Минфина России от 13.02.2023 N 03-07-15/11685, Письмо ФНС России от 21.02.2023 N СД-4-3/2068@ «О порядке выставления счетов-фактур налогоплательщиками новых территорий»**

Статьей 162.3 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщики, которые на день принятия в Российскую Федерацию ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области имели в соответствии с учредительными документами место нахождения на территории данных регионов, использующие при производстве и (или) реализации товаров товары, приобретенные до начала применения законодательства РФ о налогах и сборах и учтенные при инвентаризации, определяют налоговую базу по НДС как разницу между стоимостью реализованных товаров с учетом налога и стоимостью приобретения таких товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества).

Учитывая установленную особенность определения налоговой базы, **составление счетов-фактур и их выставление покупателям возможны не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.** При этом налогоплательщику следует отразить в учетной политике для целей НДС указанный порядок составления и выставления счетов-фактур.



Федеральный закон от  
21.11.2022 N 443-ФЗ

# Особенности применения ставки 0% по договорам с присоединенными территориями

## Ставка НДС 0%

В отношении **договоров на поставку товаров на территорию ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей, а также услуг перевозки на эти территории и с этих территорий** устанавливается **ставка НДС 0%** при выполнении условий:

- регистрация покупателя на данных территориях до 30.09.2022г.,
- госконтракт на поставку товаров заключен до 05.10.2022г.
- коммерческий контракт и госконтракт, заключенный после 05.10.2022г:
  - отгрузка произведена до 31.12.2022,
  - полная оплата до 25.01.2023г.

**Ставку 0% нужно подтвердить одновременно с подачей декларации, срок 180 дней в этом случае не предусмотрен.**

# **Налог на прибыль**







Ст.251 НК РФ,  
Федеральный закон от  
28.05.2022 N 149-ФЗ

## Доходы от инвентаризации, не учитываемые для налогообложения

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:

3.6) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав; применялось с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

Положения подпункта 3.6 применяются также в отношении **имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации** имущества и имущественных прав **с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года** включительно,

а в случае, если налогоплательщик **включен по состоянию на 1 января 2022 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства**, - **с 1 января 2022 года по 31 декабря 2026 года** включительно

**Статья 1225 ГК РФ. Результатами интеллектуальной деятельности являются:**

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для ЭВМ; 3) базы данных; 4) исполнения; 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач;
- 7) изобретения; 8) полезные модели; 9) промышленные образцы; 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем; 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования; 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 14.1) географические указания; 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения.



*Ст.251 НК РФ,  
Федеральный закон от  
28.06.2022 №196-ФЗ*

# Безвозмездные поступления, не учитываемые для налогообложения

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:

61) доходы в виде **работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов госвласти, местного самоуправления, корпорации развития МСП, от организаций, осуществляющих функции по поддержке экспорта, а также от организаций-получателей субсидий по реализации федеральных проектов, если выполнение указанных работ (оказание услуг), передача имущественных прав осуществляются в соответствии с законодательством.**

***Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ***

**Применяется к правоотношениям с 2019 года**

64) доходы в виде имущества, безвозмездно полученного организацией, в случае, **если законодательством Российской Федерации на данную организацию возложена обязанность по принятию в собственность такого имущества.**

***Федеральный закон от 28.06.2022 №196-ФЗ С 2023 года***



Ст.271 НК РФ,  
Федеральный закон от  
14.07.2022 N 323-ФЗ

# Кассовый метод признания доходов по иностранным облигациям в 2022-23гг.

Статья 271. Порядок признания доходов при методе начисления

**С 01.01.2022г. до 31.03.2024**

3. Датой реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг признается:

**дата, определяемая в соответствии с п.2 ст. 273**, - для дохода от погашения долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства;

**П.2 ст. 273: день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод).**

4. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

14.1) **дата поступления денежных средств, но не позднее 31 марта 2024 года** - для доходов в виде процентов, начисленных в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства.

# Дата признания доходов/расходов по курсовой разнице

Вид курсовой разницы	Бухучет Налоговый учет (общие правила, за исключением 2022-2024гг.)	Налоговый учет <b>2022 г.</b>	Налоговый учет <b>2023-2024 гг.</b>
Суммы <b>требований (обязательств)</b> (кроме авансов), включая требования по договору <b>банковского вклада (депозита)</b>	На последний день месяца и на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства)	<p>1) Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ:</p> <p><b>Отрицательная</b> – на последний день месяца и на дату прекращения требования (обязательства)</p> <p><b>Положительная</b> - на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства)</p>	<b>Положительная и отрицательная</b> - на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства)
		<p>2) Федеральный закон от 19.12.2022 №523-ФЗ:</p> <p><b>И отрицательная, и положительная</b> - на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства)</p>	

# Порядок расчета и признания в налоговом учете доходов/расходов по курсовой разнице

**Поправки в статьи 271 и 272 Кодекса касаются только даты признания доходов и расходов в виде курсовых разниц.** Нормы Кодекса о порядке их определения остались без изменения: требования (обязательства) пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату их прекращения (исполнения) или на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (абз 2 п. 8 ст. 271, абз. 2 п. 10 ст. 272 НК РФ).

**При учете курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в валюте в 2022 году следует исходить из следующего:**

- на последнее число текущего месяца по требованиям (обязательствам) в валюте определяется курсовая разница в порядке, установленном положениями главы 25 НК РФ;
- полученная отрицательная курсовая разница учитывается в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца (пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ);
- полученная положительная курсовая разница на последнее число текущего месяца в составе внереализационных доходов не учитывается. Рассчитанные в общем порядке, но не учтенные в доходах суммы положительной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств);
- при прекращении валютных требований (обязательств) накопленная положительная курсовая разница, возникшая при их переоценке, учитывается в составе внереализационных доходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

*Письма Минфина России от 12.07.2022 № 03-03-06/1/66936, от 11.08.2022 N 03-03-06/1/77909, от 23.09.2022 № 03-03-10/92239, Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13426*

**Данный порядок учета курсовых разниц применяется независимо от даты возникновения требований (обязательств).** *Письмо Минфина России от 08.12.2022 N 03-03-06/1/120316*

# Налоговая ответственность за нарушение порядка учета курсовых разниц

Положительные курсовые разницы, возникшие по требованиям (обязательствам) в иностранной валюте в 2022 году, учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).

Ежемесячное (на последнее число текущего месяца) отражение в составе доходов положительной курсовой разницы в 2022 - 2024 годах Законом N 67-ФЗ не предусмотрено.

**Отход от установленного Законом N 67-ФЗ порядка учета курсовых разниц в 2022 - 2024 годах является нарушением правил налогового учета доходов и расходов, что влечет за собой искажение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.**

**Ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения предусмотрена статьей 120 НК РФ.**

*Письмо Минфина России от 17.10.2022 N 03-03-06/1/100210*

<b>Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120)</b>	<b>Ответственность</b>
1. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если они совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков, предусмотренных подп. 2	<b>Штраф 10 тыс.руб.</b>
2. Те же деяния, совершенные в течение более одного налогового периода	<b>Штраф 30 тыс. руб.</b>
3. Грубое нарушение организацией, предпринимателем, нотариусом, адвокатом правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если они повлекли занижение налоговой базы	<b>3. Штраф 20%</b> от суммы неуплаченного налога, но $\geq 40$ тыс.руб.



**Ст. 272 НК РФ,  
Федеральный закон от  
19.12.2022 № 523-ФЗ**

## **Возможность не учитывать в 2022г. отрицательные курсовые разницы по непрекращенным требованиям/обязательствам**

Налогоплательщики **вправе не учитывать** для налогообложения в расходах возникшие в 2022 году **отрицательные курсовые разницы по непрекращенным требованиям и обязательствам** (пп. "б" п. 3 ст. 1 закона) .

Для реализации данного права организация должна **направить в инспекцию уведомление** с решением учитывать отрицательные курсовые разницы только при прекращении требований и обязательств:

- **в срок для подачи декларации** по налогу на прибыль за 2022 год
- **или путем подачи уточненной декларации за 9 месяцев 2022 года**

Уведомление можно направить в произвольной форме.

В последующем такое решение изменить нельзя.

**Уведомлять о решении признавать отрицательные курсовые разницы в 2022г. в обычном порядке не нужно.**

Если в результате изменения порядка признания отрицательных курсовых разниц увеличатся авансы за отчетные периоды 2022 года, то при своевременной уплате налога за 2022г. **пени не начисляются.**

**Банки вправе в 2022 году не применять временный порядок признания в доходах положительных курсовых разниц.**

**Не признание в 2022г. в налоговых расходах отрицательных курсовых разниц по непрекращенным требованиям и обязательствам - элемент учетной политики**

## Рекомендации о порядке отрицательных курсовых разниц по итогам 2022г.

Переоценка требования (обязательства), выраженного в иностранной валюте, влечет значимый для целей налогообложения один экономический результат. Подход к применению по итогам налогового периода 2022 года указанных норм, который позволял бы учитывать накопительным итогом отрицательные курсовые разницы, возникающие на конец соответствующих месяцев 2022 года без их корректировки на положительные курсовые разницы, возникшие из этого требования (обязательства) по итогам иных соответствующих месяцев, и тем самым кратно увеличивать внереализационные расходы в размере большем, чем действительное изменение требования (обязательства), формирует искусственный несуществующий убыток.

**Показателем, влияющим на реальный финансовый результат (прибыль) по итогам налогового периода 2022 года, является изменение стоимости непрекращённого требования (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю РФ на конец года в сравнении с 1 января 2022 г. либо датой возникновения требования (обязательства) в течение 2022 года.**

Учитывая вышеизложенное, **положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращённому (неисполненному) на 31 декабря 2022 года требованию (обязательству) в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.** При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

*Письмо Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074*



## ПРИМЕР

# 2023 год. Порядок признания доходов/расходов по курсовой разнице. 100% постоплата

## Курсовые разницы. 2023 год. Поставщик

Организация оказала 04.11.2022г. услугу договорной стоимостью 1 000 долларов.  
Оплата за оказанные услуги поступила 15.04.2023г.

Сумма требования в валюте, \$	Дата	Курс ЦБ РФ, руб./\$	Оценка требования, руб.	Курсовая разница, руб.	
				положительная	отрицательная
1 000	04.11.2022	62,1	62 100		
1 000	30.11.2022	61,1	61 100		1 000
1 000	31.12.2022	62,8	62 800	1 700	
1 000	31.01.2023	60,5	60 500		2 300
1 000	28.02.2023	63,0	63 000	2 500	
1 000	31.03.2023	62,0	62 000		1 000
1 000	15.04.2023	65,0	65 000	3 000	
<b>Итого</b>				<b>7 200</b>	<b>4 300</b>

# ПРИМЕР

## 2023 год. Порядок признания доходов/расходов по курсовой разнице. 100% постоплата

### Курсовые разницы. 2023 год. Поставщик

Организация оказала 04.11.2022г. услугу договорной стоимостью 1 000 долларов.  
Оплата за оказанные услуги поступила 15.04.2023г.

Финансовые/налоговые результаты. Поставщик									
Финансовые /налоговые результаты	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница	ОНО	ОНА	Погашение ОНО	Погашение ОНА
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы					
<b>4 квартал 2022г.</b>									
Доход от реализации	62 100		62 100						
Внереализационный доход	1 700				1 700	340			
Внереализационный расход		1 000		1 000					
<b>Итого доходы/расходы за 2022г.</b>	<b>63 800</b>	<b>1 000</b>	<b>62 100</b>	<b>1 000</b>		<b>340</b>			
<b>1 квартал 2023г.</b>									
Внереализационный доход	2 500				2 500	500			
Внереализационный расход		3 300			3 300		660		
<b>Итого за 1 квартал</b>	<b>2 500</b>	<b>3 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>500</b>	<b>660</b>		
<b>2 квартал 2023г.</b>									
Внереализационный доход	3 000		7 200		4 200			840	
Внереализационный расход				3 300	3 300				660
<b>Полугодие 2023г.</b>									
Внереализационный доход	5 500		7 200		1 700			340	
Внереализационный расход		3 300		3 300	0				660
<b>Итого по сделке</b>	<b>5 500</b>	<b>3 300</b>	<b>7 200</b>	<b>3 300</b>	<b>0</b>			<b>500</b>	<b>660</b>



## Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:
  - 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога, задатка, **обеспечительного платежа** в качестве обеспечения обязательств; **С 01.01.2023г.**

## Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие расходы:
  - 32) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога, **обеспечительного платежа**; **С 01.01.2023г.**

Поскольку обеспечительный платеж и залог, являясь способами обеспечения исполнения обязательств, имеют общую правовую основу, то к **обеспечительному платежу могут быть применены положения пп. 2 п. 1 статьи 251 НК РФ.**

При этом на основании п. 32 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога.

*Письма Минфина России от 31.05.2016 № 03-03-06/1/31325, от 28.10.2015 № 03-03-06/2/61826*



Ст. 257, 264 НК РФ,  
Федеральный закон от  
14.07.2022 № 323-ФЗ

# Первоначальная стоимость ОС, НМА и расходы на ПО в сфере искусственного интеллекта

**С 01.01.2023г.** можно учесть с коэффициентом 1,5 расходы:

при формировании первоначальной стоимости **основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта** (П. 1 ст. 257 НК РФ)

при формировании первоначальной стоимости **НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта** (П. 3 ст. 257 НК РФ)

на приобретение по **лицензионным и сублицензионным соглашениям с правообладателем прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта** (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ)

Отнесение объектов к сфере искусственного интеллекта осуществляется **на основании реестров Минпромторга** (ПП РФ от 22.07.2022 № 1310) и **Минцифры** (ПП РФ от 16.11.2015 N 1236).

**Повышающий коэффициент можно применить только к тем объектам, которые ввели в эксплуатацию с 01.01.2023 г.** (письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

**Применение повышающего коэффициента к расходам- элемент учетной политики**



Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации **специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении**

амортизируемых ОС, являющихся предметом договора лизинга (кроме ОС 1-3 групп)

амортизируемых ОС, используемых только для научно-технической деятельности

амортизируемых ОС, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному ПП РФ от 29.12.2018 N 1731. Распространяется на ОС, введенные в эксплуатацию после 01.01.2018г., и применяется до 01.01.2023г.

амортизируемых ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции. **С 01.01.2023 – учетная политика**

**НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ.** Не распространяется на НМА, СПИ которых установлен не исходя из ограничения срока действия прав, а любой, не менее 2 лет (абз. 2 п. 2 ст. 258). **С 01.01.2023г. – учетная политика.**

Можно использовать в тех отчетных (налоговых) периодах, в течение которых НМА состоит в реестре. Дата ввода в эксплуатацию неважна (письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245).



**С 1 января 2022 года** учитываются в расходах для целей налогообложения:

1) расходы в виде денежных средств или иного имущества, **безвозмездно переданных** (пп. 19.12 п. 1 ст. 265, п. 42 ст. 346.16, НК РФ):

- лицам, призванными на военную службу по мобилизации;
- проходящим военную службу по контракту;
- членам семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключенными ими контрактами;

2) **выплаты работнику в виде безотчетных сумм** в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но **не более 700 рублей** за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей (пп. 12 п. 1 ст. 264, п. 42 ст. 346.16 НК РФ).



Ст. 266 НК РФ,  
Федеральный закон от  
21.11.2022 N 443-ФЗ, ст. 2  
Федерального закона от  
07.10.2022г. № 377-ФЗ

## Безнадежные долги при списании кредиторской задолженности участников СВО

С **24.02.2022 г.** безнадежными долгами признаются **суммы прекращенных кредитных обязательств, оформленных**

- мобилизованными гражданам,
- контрактниками,
- военнослужащими - участниками СВО
- членами их семей

**если:**

- военнослужащий погиб;
- скончался от увечья;
- получил I группу инвалидности.



## Статья 269. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

1.1. По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с Кодексом **контролируемой сделкой**, налогоплательщик вправе:

- признать **доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки** по таким долговым обязательствам, если эта ставка **превышает минимальное значение интервала предельных значений**, установленного п. 1.2 настоящей статьи;
- признать **расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки** по таким долговым обязательствам, если эта ставка **менее максимального значения интервала предельных значений**, установленного п. 1.2 настоящей статьи.

**При несоблюдении данных условий** по долговым обязательствам, возникшим в результате контролируемых сделок, доходом (расходом) признается процент, **исчисленный исходя из фактической ставки с учетом раздела V.1 Кодекса**.

На период с 01.01.2020г. ~~до 31.12.2021~~ **2023г.** предельные интервалы процентов по контролируемым сделкам (п. 1.2 ст. 269 НК РФ):

1) по долговым обязательствам, оформленным **в рублях**:

- по контролируемой сделке **между налоговыми резидентами РФ**, - от **0 до 180 %** ключевой ставки ЦБ РФ;
- по контролируемой сделке с лицом, не признаваемым налоговым резидентом РФ, - от ~~75%~~ от **0% до 180%** ключевой ставки ЦБ РФ;

2) по долговому обязательству **в евро**, - от **0 %** до ставки **€ STR** в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов на период с 1 января 2020 года по 31 декабря ~~2021~~ **2023** года;

*обычно: + 4 процентных пункта,*





## С 2023 года

### Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:
  - 2.1) **расходы по стандартизации с учетом положений пунктов 5 и 6 настоящей статьи;**
5. Расходами по стандартизации признаются:
  - 2, 3, 4) **расходы на проведение работ по разработке документов по стандартизации оборонной продукции**, включенных в годовой план стандартизации военной продукции, утвержденный ФОИВ, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" ..., в программы стандартизации, предусматривающие разработку, пересмотр, изменение документов по стандартизации оборонной продукции в отношении отдельных групп продукции или иных объектов стандартизации на определенный срок ...";
6. Расходами по стандартизации **не признаются** расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, региональных стандартов и документов по стандартизации оборонной продукции **организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя** (подрядчика или субподрядчика).

**Статья 272. 5.2. Расходы по стандартизации оборонной продукции**, осуществленные налогоплательщиком самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), **признаются для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде, следующем за отчетным (налоговым) периодом, в котором документы по стандартизации оборонной продукции были утверждены федеральным органом исполнительной власти в сфере стандартизации.**



## Основная ставка – до 31.12.2030г.

- **Образовательная и медицинская деятельность:**
  - 1) лицензия; 2) доходы от образов. деятельности, присмотра и ухода за детьми, медицинской деятельности и НИОКР  $\geq 90\%$ ;
  - 3) численность штатного мед.персонала с сертификатом специалиста  $\geq 50\%$ ; 4) в штате  $\geq 15$  работников;

Внешние совместители не учитываются (Приказ Росстата от 27.11.19 № 711, Письмо Минфина от 10.08.2021 № 03-03-06/1/64096)
- **Социальное обслуживание граждан:**
  - 1) включение в реестр поставщиков соц.услуг субъекта РФ;
  - 2) доходы от этой деятельности  $\geq 90\%$ ; 3) в штате  $\geq 15$ чел.
- **Региональные и муниципальные музеи, театры, библиотеки, сельские дома культуры (с 2022г.):**

доходы от основной деятельности  $\geq 90\%$ . Перечень ПП РФ от 08.05.2020 N 642

## ➤ IT- компании, разработчики РЭ продукции

- Резиденты туристско-рекреац. ОЭЗ (ПП от 18.06.2018 N 695)
- Участники региональных инвестиционных проектов
- Сельхозтоваропроизводители
- Резиденты ТОСЭР, Арктической зоны

## ➤ Резиденты ОЭЗ, кроме туристско-рекреационных

В федеральный  
бюджет

В бюджет  
субъекта РФ

3%

17%

Пониженные ставки, установленные законами субъектов РФ, применяются до окончания срока их действия, но не позднее 01.01.2025 г.

0%

0%

3%  
IT- компании  
2022 - 24гг. - 0%

0%

0%

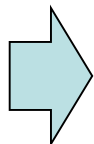
17% или  
пониженная ставка

2%

17%

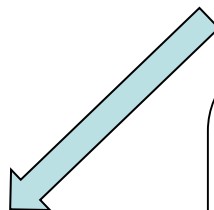
# Важные понятия для выделения профильных доходов ИТ – бизнеса

**Собственное ПО и БД**



ПО и БД, разработанные, адаптированные и (или) модифицированные налогоплательщиком или организацией, входящей с ним в **одну группу**

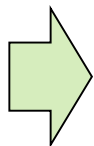
**Лицо, входящее в группу лиц**



Лицо, которое

- или прямо участвует в организации-налогоплательщике,
- или в котором прямо участвует организация-налогоплательщик,
- или в котором и в данной организации прямо участвует 3-е лицо, с долей участия (во всех случаях) > 50 %

**Заказное ПО и БД**



ПО и БД, услуги (работы) по разработке, адаптации, модификации которых данная организация осуществляла для заказчика (Письмо Минфина России от 28.10.2022 № 03-15-05/105082)

# Состав профильных доходов ИТ – бизнеса для применения ставки 0%

Доходы, включаемые в состав профильных (п. 1.15 ст. 284 НК РФ)

Собственное ПО и БД

Заказное ПО и БД

ПАК, включенные в единый реестр ПО

Собственное ПО, включенное в реестр

1. Реализация экземпляров разработанных, адаптированных, модифицированных ПО и БД  
2. Передача исключительных и лицензионных прав на ПО и БД (в т.ч. через удаленный доступ)

Услуги по разработке, адаптации и модификации ПО и БД

Разработка (включая тестирование и сопровождение) и реализация разработанных ПАК  
Услуги по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению ПАК

Оказание услуг по:

- распространению рекламы в Интернете и получению доступа к ней;
- предоставлению доступа к аудиовизуальным произведениям;
- предоставлению доступа к онлайн образованию (при наличии лицензии)
- размещению предложений о купле-продаже, трудоустройстве

Услуги по установке, тестированию и сопровождению ПО и БД

Если собственное ПО либо его составная часть не включено в единый реестр, то данные доходы не учитываются в профильных для ставки 0%.

Письмо Минфина от 05.10.2022 N 03-03-06/1/96241



**С 2023г. не относятся к профильным** доходы от предоставления прав использования собственных программ для ЭВМ, баз данных, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, которые состоят в возможности

- разместить в отношении определенного товара в сети "Интернет" предложение, объявление о заключении договора купли-продажи товара и заключить договор купли-продажи, произвести его предварительную оплату, при этом данная организация также обеспечивает возможность хранения, упаковки, доставки, выдачи такого товара покупателю с использованием недвижимого имущества или транспортных средств;
- участвовать в процедуре закупок, в организованных торгах на товарном рынке;
- участвовать в организованных торгах на товарном рынке;
- инициировать и осуществлять операции по безналичному переводу денежных средств; в получении банковских, финансовых услуг;
- получать услуги, связанных с совершением сделок с недвижимым имуществом;
- размещать информацию о потенциальном спросе на услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси, ознакомиться с информацией о предложениях организаций, оказывающих услуги в указанной сфере, и осуществить поиск этих предложений;
- размещать информацию об услугах общественного питания, предложение заключить договор о реализации товара (блюда), изготовленного организацией общественного питания, заключить договор купли-продажи, произвести предварительную оплату;
- формировать средства идентификации (коды маркировки), предоставляемой оператором государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

# Порядок применения льготной ставки IT-разработчиками

В соответствии с п.1.15 ст. 284 НК РФ IT-разработчики вправе применять ставку по налогу на прибыль в размере 0%, **начиная с налогового периода получения документа о госаккредитации, если профильный доход за год составляет не менее 70%**. Таким образом, после получения аккредитации в 2022 году организация может применять ставку налога на прибыль 0% с 01.01.2022, то есть задним числом (письмо Минфина России от 21.11.2022 № 03-03-06/1/113482).

Если IT-компания в середине года **не выполняет условие** о доле доходов, она теряет право на пониженные тарифы взносов и льготы по налогу на прибыль.

В этом случае нужно

- применить общие ставки по налогу на прибыль к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала года;
- пересчитать страховые взносы за все периоды с начала года;
- подать уточненную отчетность.

Если в следующем отчетном периоде или по итогам налогового (расчетного) периода условия для применения льготных ставок вновь соблюдены, налог на прибыль и страховые взносы можно снова пересчитать с начала года по льготным ставкам.

*Письма Минфина России от 08.07.2022 N 03-03-06/1/65703, от 03.08.2022 N 03-11-11/75173*



## Новые инвестиционные налоговые вычеты с 2023 года:

**До 100% стоимости имущества (в т.ч. денежных средств), безвозмездно переданных образовательным организациям, имеющим государственную аккредитацию и реализующих основные образовательные программы.**

**Условие:** организация, передающая имущество, и образовательная организация (или обособленное подразделение) находятся на территории субъекта РФ, который предоставил право на применение ИНВ.

Законом субъекта РФ могут быть предусмотрены:

- определенные суммы расходов,
- перечень образовательных программ, реализуемых образовательными организациями

### До 100%

- расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных,
- расходов на приобретение ОС, включенных в единый реестр российской РЭП, не учтенных при формировании первоначальной стоимости данных НМА и ОС,
- расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты основных средств

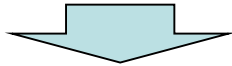
ИНВ применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором переданы результаты выполненных работ, направленные на обеспечение функционирования ПО или ОС, а также за последующие налоговые периоды



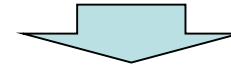
До 31.03.2023г.

**Инвентаризация** на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения положений законодательства РФ о налогах и сборах имеющихся

- имущества,
- имущественных прав,
- требований
- обязательств.



**На основании первичных учетных документов**, в том числе договоров, приходных и расходных документов, отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств, и иных документов, предусмотренных законодательством.



В случае отсутствия первичных учетных документов подтверждение фактического наличия и стоимости соответствующих объектов налогового учета может осуществляться в ином порядке, если это предусмотрено законодательством



**YCH**





Доходы, млн.руб.	Предельные показатели <u>при переходе</u> на УСН с 2023г.	Предельные показатели для основных ставок УСН в 2023г. (6%, 15%)	Показатели для переходного периода (ставки: 8%, 20%) в 2023г.
		<b>Д<sub>max</sub> 9 мес. = 141,41</b> <b>(112,5 x 1,257)</b>	<b>Д<sub>max</sub> ≤ 188,55</b> <b>(150,0 x 1,257)</b>
Средняя численность работающих	≤ 100 человек на 01.01 года перехода	<b>Ч<sub>max</sub> ≤ 100</b> человек на 1–ое число квартала	<b>100 &lt; Ч<sub>пер.</sub> ≤ 130</b> человек на 1–ое число квартала
Сост.ОС	≤ 150 млн. руб. на 01.10	≤ 150 млн. руб. на 1–ое число квартала	
Структура уставного капитала	Доля участия других организаций ≤ 25%. <u>Исключения</u> : 1) НКО; 2) организации с УК из вкладов обществ. организаций инвалидов при их Чсреднесп. ≥ 50 % и доле в ФОТ ≥ 25%; 3) хоз. общества, созданные научными и образов. орг-ями		
Виды деятельности и другие исключения	<b>Не вправе</b> применять УСН: 1) имеющие <u>филиалы</u> ; 2) банки и микрофинансовые организации; 3) страховщики; 4) негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды; 6) профессиональные участники рынка ЦБ; 7) производители подакцизных товаров; 8) ломбарды; 9) игорный бизнес; 10) нотариусы и адвокаты; 11) казенные и бюдж. учреждения; 12) иностранные организации; 13) <b>ювелирная отрасль (с 2023г.)</b>		

- По договорам лизинга, заключенным **до 01.01.2022**, Сост ОС, находящихся в лизинге, учитывается той стороной, у которой имущество должно учитываться **по условиям договора**
- По договорам лизинга, заключенным **после 01.01.2022**, Сост ОС, находящихся в лизинге, учитывается лизингодателем.

Письмо Минфина России от 18.03.2022 №03-11-06/2/20994



## Статья 346.20. Налоговые ставки

4. Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания. **до 31.12.2024г.**

Налогоплательщики, указанные в абз. 1 настоящего пункта, вправе применять ставку 0% со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов. В период действия налоговой ставки в размере 0 % индивидуальные предприниматели, указанные в абз. 1 настоящего пункта, выбравшие объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не уплачивают минимальный налог.

**Виды предпринимательской деятельности** в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 %, устанавливаются субъектами РФ на основании ОКВЭД.

По итогам налогового периода **доля доходов от реализации** товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 %, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть **не менее 70 %**.

# **Региональные и местные налоги**

---



# Региональные и местные налоги на территории новых субъектов РФ

**6. Региональные налоги** на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области **могут быть установлены и введены в действие** законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах **начиная с налогового периода, дата начала которого приходится на 1 января 2024 г.**

**7. Местные налоги** на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области **могут быть установлены и введены в действие** нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований указанных субъектов Российской Федерации о налогах **начиная с налогового периода 2024 года.**

**Для налогового периода 2023 года** налоги на имущество в отношении объектов налогообложения, расположенных на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, **не установлены и, соответственно, их уплата не предусмотрена.**

*Письмо ФНС от 17.03.2023 № БС-4-21/3145@*

# ФСБУ 25/2018 и налог на имущество

**Налоговый кодекс. Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ**

**Статья 378.** Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, а также имущества, переданного в аренду **с 2022г.**

**3. Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).**

С 01.01.2022 **недвижимое имущество, переданное в аренду**, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), **подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя)** вне зависимости от учета объекта аренды в качестве основных средств или других активов.

Остаточная стоимость объекта недвижимого имущества для целей исчисления налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества в этом случае определяется арендодателем **в порядке, предусмотренном правилами ведения бухгалтерского учета для соответствующего актива (основного средства, инвестиционного имущества и других).**

Согласно п. 32 ФСБУ 25/2018, в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды **арендодатель признает инвестицию в аренду** в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически полученные арендные платежи (п. 32, 33, 36).

С учетом изложенного **остаточная стоимость объекта недвижимого имущества, учтенного в качестве инвестиционного имущества**, для целей исчисления среднегодовой стоимости имущества **должна определяться** арендодателем в той оценке, как она отражена в регистре бухгалтерского учета на соответствующие даты, то есть как **чистая стоимость инвестиции в аренду (договорная цена), уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей**, с учетом особенностей, установленных п. 32-40 Стандарта.

*Письма Минфина России от 14.12.2021 N 03-05-05-01/101642, от 11.01.2022 N 03-05-04-01/402, Письмо ФНС России от 12.01.2022 N БС-4-21/111*



ГК РФ, главы 6.1, 17.1  
Федеральный закон от  
21.12.2021 № 430-ФЗ,  
вступает в силу 01.03.2023г.

# Новое об объектах недвижимости в ГК РФ

## **Статья 141.3. Здания и сооружения как недвижимые вещи**

1. Здания и сооружения являются недвижимыми вещами (статья 130). **Здания и сооружения создаются в результате строительства.**
2. Здания и сооружения **могут быть образованы в результате раздела** недвижимой вещи **или в результате объединения** нескольких недвижимых вещей.

## **Статья 141.4. Помещения как недвижимые вещи**

3. **Помещения, машино-места как недвижимые вещи** могут быть образованы в том числе в результате раздела недвижимой вещи (здания, сооружения, помещения), объединения смежных недвижимых вещей либо в результате реконструкции здания, сооружения.
6. **Образование помещений и машино-мест в объектах незавершенного строительства не допускается.**

## **Статья 287.3. Пользование собственником здания или сооружения чужим земельным участком**

1. Собственник здания или сооружения, находящихся на земельном участке, принадлежащем другому лицу, пользуется данным земельным участком **на условиях и в объеме, которые предусмотрены законом или договором** с собственником данного земельного участка.
4. Если собственник погибших здания или сооружения, находящихся на чужом земельном участке, не приступил к их восстановлению **в течение пяти лет** с момента их случайной гибели, его право пользования земельным участком прекращается, если иное не предусмотрено законом или договором.



Ст.380 НК РФ,  
Федеральный закон от  
29.11.2021 N 382-ФЗ

# Предельные ставки налога в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости

## Статья 380. Налоговая ставка

- 1.1. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, за исключением объектов, указанных в пунктах 3.1 и 3.2 настоящей статьи, налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и **не могут превышать 2 процента.**
2. Допускается установление **дифференцированных налоговых ставок** в зависимости **от категорий налогоплательщиков и (или) имущества**, признаваемого объектом налогообложения. *До 31.12.2022г.*
- С 2023г.** Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости **от вида недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, и (или) его кадастровой стоимости.**
4. В случае, **если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ**, налогообложение производится **по ставкам, указанным в настоящей статье.**





Федеральный закон  
от 26.03.2022  
N 68-ФЗ

# Ограничение роста налога на имущество и земельного налога при изменении кадастровой стоимости объекта

**Статья 378.2 НК РФ** (по земельному налогу - аналогично п. 1.1 статьи 391 НК РФ)

15. Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

В случае **изменения** кадастровой стоимости объекта налогообложения **вследствие установления его рыночной стоимости** сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы **начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений** об изменяемой кадастровой стоимости.

## Федеральный закон от 26.03.2022 N 68-ФЗ

**Если кадастровая стоимость недвижимости (в т. ч. земельного участка) по состоянию на 01.01.2023 превышает кадастровую стоимость по состоянию на 01.01.2022, то в 2023 году при расчете налога на имущество и земельного налога сохраняется кадастровая стоимость объектов на уровне 2022 года.**

Исключение: если кадастровая стоимость увеличилась из-за изменения характеристик объекта.



С 2021 года правила для начала расчета налогов по измененной стоимости определяет законодательство о кадастровой оценке (ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ).

Сведения о новой стоимости вносят в ЕГРН с указанием на дату, с которой применяются данные изменения (письмо ФНС России от 07.08.2020 №БС-4-21/12820)

## Ситуация

Образование новых объектов недвижимости

Утверждение результатов определения КС

Внесение изменений в акт об утверждении КС в сторону ее увеличения

Изменение КС в связи с:

- исправлением **технических ошибок** в ЕГРН;
- исправлением **ошибок** при определении КС, **которые привели к ее завышению**;
- **внесением изменений в акт об утверждении результатов определения КС в сторону уменьшения**

## Дата начала применения КС

С даты внесения в ЕГРН сведений об объекте

С 1 января года, следующего за годом вступления в силу акта об утверждении результатов определения КС

Со дня начала применения сведений о кадастровой стоимости (т.е. налог за 3 прошлых года может быть пересчитан).



Федеральный закон от  
02.07.2021  
N 305-ФЗ

# Бездекларационный порядок уплаты налога на имущество по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости

Статья 383. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

**С отчетности за 2022 год**

6. Российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Если у российской организации имелись только объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, декларация не представляется.

В целях обеспечения полноты уплаты налога в отношении таких объектов, составление, передача российским организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, представление пояснений или документов, подтверждающих правильность исчисления, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, **осуществляются в порядке и сроки, аналогичные п. 4 - 7 ст. 363 НК т.е. как по транспортному и земельному налогу.**

**Декларация за 2022г.** - по форме, утв. приказом ФНС от 09.08.2021 № ЕД-7-21/739@.

С 1 января 2023 года российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах недвижимости, облагаемых налогом с их кадастровой стоимости (разд. 3 декларации).

Данный раздел налоговой декларации заполняется только иностранными организациями в отношении соответствующих объектов недвижимого имущества.

**В случае ошибочного включения раздела 3 в налоговую декларацию организация вправе представить уточненную декларацию.** Если у российской организации имелись только объекты, налогообложение которых осуществляется с их кадастровой стоимости, то при заполнении уточненной налоговой декларации можно заполнить раздел 1 и раздел 2 с нулевыми показателями.

*Письмо ФНС России от 30.03.2023 N БС-3-21/4430@*

# Заявительный порядок получения льгот по «кадастровым» объектам

ИНН      
КПП     Стр: 0:0:1

Форма по КНД 1150121

## Заявление налогоплательщика - российской организации о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций

1. Представляется в налоговый орган (код)

2. Сведения о налогоплательщике - российской организации:

(полное наименование организации)

3. Номер контактного телефона

4. Способ информирования налогоплательщика - российской организации о результатах рассмотрения настоящего заявления:

- 1 - лично в налоговом органе, через который подано настоящее заявление
- 2 - по почте по имеющемуся у налогового органа адресу налогоплательщика - российской организации
- 3 - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

Заявление составлено на  страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

### Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество<sup>1</sup>)

### Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении заявления

Настоящее заявление представлено (код)

на  страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий

на  листах

Дата представления  
заявления

5. Прошу предоставить налоговую льготу в отношении объекта налогообложения, налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость:

5.1. Кадастровый номер объекта налогообложения

5.2. Срок предоставления налоговой льготы с  по

5.3. Код налоговой льготы

5.4. Сведения о законе субъекта Российской Федерации, предусматривающем налоговую льготу

5.4.1. Дата

5.4.2. Номер

5.4.3. Структурная единица  
(статья, часть, пункт, подпункт, абзац, иное)

5.5. Право на налоговую льготу подтверждается следующим документом:

5.5.1. Полное наименование документа

(документ, подтверждающий отнесение налогоплательщика к общероссийским общественным организациям инвалидов, документ, подтверждающий отнесение налогоплательщика к резидентам особой экономической зоны, решение о присвоении статуса государственного научного центра, иное)

5.5.2. Полное наименование органа или иного лица, выдавшего документ

5.5.3. Дата документа

5.5.4. Период действия документа  1 - бессрочно;  
2 - срок ограничен с  по

5.5.5. Номер документа

**С 2022г. в отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, вводится заявительный порядок предоставления льгот. Утверждены формы:**

- заявления о предоставлении льготы
- уведомления о предоставлении льготы;
- сообщения об отказе от предоставления льготы.

# Порядок исчисления земельного налога в отношении участков, предоставленных для жилищного строительства (кроме ИЖС)

## Статья 394. Налоговая ставка

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной территории "Сириус") и не могут превышать:

1) **0,3 процента** в отношении земельных участков:

Занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры ЖКК) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (**за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности**);

С 2020 года коммерческие организации **не имеют права применять** ставку 0,3%, даже если возводят объекты ИЖС для реализации их гражданам». Сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного для ИЖС, исключает возможность применения пониженной ставки.

**Налоговые льготы можно применять только для участков под ИЖС, которые приобретены физлицами для собственных нужд, связанных с проживанием.**

***Определение коллегии Верховного суда.***

# **Бухгалтерский учет**

---





С 03.04.2023г. размер среднего дневного заработка для расчета **пособий по временной нетрудоспособности** определяется так же, как для пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком:

- **не может превышать величину, определяемую делением на 730 суммы предельных величин базы для начисления взносов за 2 календарных года перед годом наступления временной нетрудоспособности.**

С 1 до 2 млн руб. увеличен размер единовременной страховой выплаты в случае смерти застрахованного лица. Применяется к страховым случаям, которые наступили с 3 апреля 2023г.

# Кто вправе представлять упрощенную бухгалтерскую отчетность

**Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Статья 6.**

**4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять:**

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

**5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяют:**

- 1) организации, бухгалтерская отчетность которых **подлежит обязательному аудиту**, жилищные и жилищно-строительные кооперативы
- 2) микрофинансовые организации;
- 3) организации государственного сектора;
- 4) коллегии адвокатов, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты;
- 5) НКО, включенные в реестр выполняющих функции иностранного агента.

**Критерии субъектов малого предпринимательства (ст. 4 Федер. з-на от 14.07.2007 № 209-ФЗ):**

Категория предприятия	Предельные показатели за предшествующий год	
	Доход по правилам НК (ПП от 04.04.2016 №265)	Среднесписочная численность
<b>Микропредприятие</b>	120 млн. руб.	15 чел. включительно
<b>Малое предприятие</b>	800 млн. руб.	16 – 100 чел. включительно

Доля участия РФ, общественных или религиозных организаций, благотворительных фондов ≤ 25%.  
Доля участия иностранных организаций и российских (не СМП) ≤ 49% (за некоторыми исключениями)





1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится **в случаях, установленных федеральными законами**, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- 1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
  - 2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
  - 3) организаций, имеющих организационно-правовую форму **фондов** (за исключением государственных внебюджетных фондов), **поступления имущества и денежных средств** которых **за год, непосредственно предшествовавший отчетному, превышают 3 млн. руб.;**
  - 4) организаций (за исключением органов государственной власти, местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений и унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, организаций потребительской кооперации), соответствующих **хотя бы одному из следующих условий**:
    - а) **доход от предпринимательской деятельности**, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ **о налогах и сборах**, за год, непосредственно предшествовавший отчетному, составляет **более 800 млн. руб.;**
    - б) **сумма активов** бухгалтерского баланса на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет **более 400 млн. руб.**
  - 5) **акционерных обществ, акции которых находятся в собственности РФ**, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования.

# Случаи обязательного аудита, установленные федеральными законами

Организационно-правовая форма/ вид деятельности	Федеральный закон, устанавливающий обязательный аудит
Акционерное общество	С 01.01.2023г. непубличные АО обязаны проводить аудит только в случаях, установленных законом «О аудиторской деятельности». Ст. 88 з-на «Об АО», Фед. закон от 16.04.2022 N 114-ФЗ, «Рекомендации аудиторским орг-иям по проведению аудита за 2022г (письмо Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779
Кредитная организация	статья 42 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»
Страховая организация	статья 29 Закона РФ «Об организации страхового дела в РФ»
Клиринговая организация	статья 5 Федерального закона «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»
Общество взаимного страхования	статья 22 Федерального закона «О взаимном страховании»
Организатор торговли	статья 5 Федерального закона «Об организованных торгах»
Негосударственный пенсионный фонд	статья 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»
Акционерный инвестиционный фонд	статья 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах»
Управляющая компания акционерного инвест. фонда	статья 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» (если организация - акционерное общество)
Управляющая компания ПИФ	статья 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах»
Управляющая компания негосуд. пенсионного фонда	статья 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»
Организация представляет консолидированную бухг. отч-сть	статья 5 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»

# Новые ФСБУ, обязательные к применению

Наименование ФСБУ	С какого периода применяется
<b>ФСБУ 5/2019 «Запасы»</b> Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н	Обязателен к применению с 2021г.
<b>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</b> Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н	Обязателен к применению с 2022г.
<b>Изменения к ФСБУ 25/2018</b> Приказ Минфина России от 29.06.2022 N 101н	Обязательны к применению с <b>29.06.2022г.</b>
<b>ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b> Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н	Обязателен к применению с 2022г.
<b>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</b> Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н	Обязателен к применению с 2022г.
<b>Изменения к ФСБУ 26/2020</b> Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н	<b>Обязательны с отчетности за 2024 год, но можно применять и раньше.</b>
<b>ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»</b> Приказ Минфина России от 16.04.2021 №62н	Обязателен к применению с 2022г.
<b>ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»</b> Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н	<b>Обязателен к применению с 2024г.</b>
<b>ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»</b> Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н	<b>Обязателен к применению с 01.04.2025г.</b>



Приказ Минфина России  
от 29.06.2022 N 101н

## Изменения в ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды»

1. Платежи, обусловленные договором аренды, **включаются в состав арендных платежей за вычетом сумм НДС, независимо от того, подлежит ли сумма НДС вычету (возмещению) или нет.** *Ранее указывалось, что исключаются подлежащие возмещению суммы НДС и иные возмещаемые суммы налогов.*

2. **Арендатор вправе самостоятельно решать, нужна ли переоценка прав пользования активом,** если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой им принято решение о проведении переоценки.



## **Изменения к ФСБУ 26/2018 «Капитальные вложения» (обязательны с 2024г.)**

1. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений **в несколько объектов** основных средств, должны распределяться между ними обоснованным способом, установленным организацией **самостоятельно**.
2. **Накопленное обесценение** по объекту капвложений нужно отражать **отдельно от фактических затрат на объект**, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (фактические затраты - обесценение).
3. **Расчетная стоимость материальных ценностей, полученных в процессе капвложений**, определяется исходя из фактических затрат на их приобретение или создание. При невозможности их оценки, используется справедливая стоимость, чистая стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей (*как и до изменений в ФСБУ*).
4. **К капвложениям добавлены затраты на приобретение, создание и улучшение НМА:**
  - на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
  - на приобретение прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
  - на создание и улучшение НМА, в т.ч. при НИОКР;
  - на приобретение (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.
5. **ФСБУ 26/2020 не распространяется** на затраты, связанные с выполнением организацией работ, услуг по приобретению, созданию, улучшению результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации **для других лиц**, а также **активов для продажи**



**ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" обязательно к применению с 2024 года**  
(может применяться и раньше):

1. Уточнены **признаки, характеризующие нематериальные активы**:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности либо для использования в деятельности НКО, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана);
- в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные или лицензионные права и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

**Нематериальными активами являются, например:**

- а) результаты интеллектуальной деятельности;
- б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий;
- в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

**Гудвил, созданный собственными силами организации, не признается НМА.**

Информация о Гудвиле формируется в соответствии с МСФО (IFRS) 3.



2. Из сферы применения ФСБУ 14/2022 **исключены**

- **средства индивидуализации** (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), **созданные собственными силами** организации,
- информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами организации,
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация, способность к труду.
- права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- поисковые активы.

3. Скорректирован **порядок определения инвентарных объектов:**

- совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав;
- или сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности

4. Предусмотрен **порядок учета малоценных НМА**. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в нематериальные активы

5. Определены понятия балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость, обесценение.

6. Изменены **правила амортизации и переоценки**.

№ п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Срок представления проекта стандарта в Совет	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу	Ответственные исполнители (разработчики)
<b>1. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета</b>				
1.1	Бухгалтерская отчетность	представлен	2025	Минфин
1.2	Доходы	IV кв. 2022 г.	2025	НП «ИПБ»
1.3	Расходы	I кв. 2023 г.	2025	НП «ИПБ»
1.4	Некоммерческая деятельность	представлен	2026	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.5	Долговые затраты	I кв. 2024 г.	2026	Минфин
1.6	Финансовые инструменты	I кв. 2025 г.	2027	«НРБУ «БМЦ»
1.7	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	III кв. 2025 г.	2027	Минфин России
1.8	Биологические активы	I кв. 2026 г.	2028	НП «ИПБ»