

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 02 мая 2024

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

Задайте вопрос на
Линию консультаций (495) 956-42-22



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки

Коротко

1. ЦБ РФ оставил ключевую ставку прежней
2. Уведомление об исчисленных налогах: ФНС скорректировала порядок заполнения формы
3. Оплата больничных: опубликован порядок подачи страхователем электронных сведений и документов
4. Новые правила оплаты сверхурочной работы действуют с 1 сентября 2024 года
5. Применение ККТ: ФНС подготовила правила проверок в 2024 году
6. Уточнили ряд ставок акцизов на алкоголь с 1 мая 2024 года
7. Акцизы на алкоголь: ФНС уточнила, какие коды указывать в декларации
8. Налог на прибыль и НДФЛ: спецперечень офшоров на 2024 - 2026 годы опубликован
9. Необоснованная налоговая выгода: яркие споры в пользу налогоплательщиков за I квартал 2024 года
10. Налог на прибыль: первичка не подтверждает убытки, если их не отразили в декларациях, решил суд

Подробно

1. [ЦБ РФ оставил ключевую ставку прежней](#)

Показатель [сохранили](#) на уровне 16%. До конца 2024 года регулятор [прогнозирует](#) среднюю ставку 14,5 - 16%.

Следующее заседание – [7 июня 2024 года](#).

Документы: [Информация Банка России от 26.04.2024](#); [Среднесрочный прогноз Банка России](#)

2. [Уведомление об исчисленных налогах: ФНС скорректировала порядок заполнения формы](#)

Налоговики [обновили](#) порядок заполнения [уведомления](#) об исчисленных налогах и [уточнили](#) формат его подачи. Приказ вступит в силу 3 мая.

Налоговый агент по НДФЛ с отчетных периодов 2024 года в поле "Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)" при проставлении кодов "21", "31", "33", "34" указывает номер ([п. 7.5](#) порядка):

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

По НДФЛ, удержанному, например, с 1 по 22 апреля, код периода – 31/01, а по удержанному с 23 по 30 апреля – 31/11.

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

Так, в уведомлении за налоговый (отчетный) период поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняют так же, как поле "КПП". Это касается уведомления по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу ([п. 7.1](#) порядка). В поле "Отчетный (календарный) год" отражают налоговый период (календарный год), за который исчислили налог ([п. 7.6](#) порядка).

Изменения затронули и поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента". Так, для электронной доверенности в нем указывают ее GUID ([п. 9](#) порядка).

Документ: [Приказ ФНС России от 16.01.2024 N ЕД-7-8/20@](#)

3. Оплата больничных: опубликован порядок подачи страхователем электронных сведений и документов

СФР [утвердил](#) правила и условия направления в электронной форме сведений и документов для назначения пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, уходу за ребенком и травматизму.

Страхователь должен направлять такие сведения и документы через систему ЭД фонда. Запросы фонда о подаче сведений и документов страхователь обрабатывает в течение 3 рабочих дней со дня их поступления ([п. 3](#) порядка).

После того как в системе ЭД зафиксируют дату, время поступления сведений и документов и их идентификатор, обязанность страхователя по их подаче посчитают исполненной ([п. 5](#) порядка).

Приказ вступает в силу 3 мая.

Документ: [Приказ СФР от 12.01.2024 N 9](#)

4. Новые правила оплаты сверхурочной работы действуют с 1 сентября 2024 года

Опубликовали [закон](#), по которому при оплате сверхурочной работы надо учитывать компенсационные и стимулирующие выплаты ([ст. 1](#) закона). Изменения внесли в [ч. 1 ст. 152](#) ТК РФ. Они заработают 1 сентября 2024 года ([ст. 3](#) закона).

Сейчас при расчете оплаты переработки часто за основу берут лишь тарифную ставку без таких выплат.

Работодатели не обязаны пересматривать условия колдоговора, соглашения, локального акта или трудового договора, если в них установили оплату сверхурочной работы в более высоком размере, чем предусмотрено в поправках к ТК РФ ([ст. 2](#) закона).

Напомним, в июне 2023 года КС РФ [признал](#) нормы об оплате сверхурочной работы неконституционными и поручил уточнить ТК РФ.

Документ: [Федеральный закон от 22.04.2024 N 91-ФЗ](#)

5. Применение ККТ: ФНС подготовила правила проверок в 2024 году

Налоговики [поручили организовать](#) в 2024 году профилактические мероприятия и внеплановые проверки соблюдения Закона о ККТ, в т.ч. контроль за полнотой учета выручки.

В письме привели нюансы:

- профилактических мероприятий;
- документарных и выездных проверок;
- контроля исполнения предписаний об устранении нарушений;
- контрольных закупок и др.

Так, например, документарную или выездную проверку проведут, если одновременно выполняются [такие условия](#):

- налогоплательщик не является мобилизованным и аккредитованной ИТ-компанией;
- в нарушение закона у него нет зарегистрированной ККТ или он ее не применяет;
- сведения о неприменении ККТ, установленные при наблюдении, указывают на административное нарушение.

ФНС [напомнила](#), что правительство разрешило проводить в текущем году внеплановые контрольные мероприятия (документарные и выездные проверки) и контрольные закупки.

Документ: [Письмо ФНС России от 11.04.2024 N Д-5-20/55@](#)

6. Уточнили ряд ставок акцизов на алкоголь с 1 мая 2024 года

Опубликовали [поправки](#) к НК РФ, которыми скорректировали индексацию ставок акцизов на определенную алкогольную продукцию. Так, с 1 мая по 31 декабря 2024 года включительно установили ставки ([пп. "а" и "б" п. 4 ст. 1](#) закона):

- 141 руб. за 1 л – на крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом (должно было быть [643 руб. за 1 л](#) безводного этилового спирта в подакцизном товаре);
- 119 руб. за 1 л – на игристые вина, включая российское шампанское (должно было быть [141 руб. за 1 л](#)).

Документ: [Федеральный закон от 22.04.2024 N 96-ФЗ](#)

7. Акцизы на алкоголь: ФНС уточнила, какие коды указывать в декларации

С 1 мая 2024 года на ряд алкогольных напитков [действуют новые ставки](#) акцизов. До изменения порядка заполнения декларации налоговики [рекомендовали приводить](#) такие коды видов подакцизных товаров:

- [228](#) – алкоголь с объемной долей этилового спирта с 9 до 18% включительно, кроме производимого из подакцизного винограда;
- [229](#) – алкоголь с объемной долей этилового спирта с 9 до 18% включительно, который произвели из подакцизного винограда;

- [278](#) – крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом, кроме производимых из подакцизного винограда;
- [279](#) – крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом, которые произвели из подакцизного винограда.

Документ: [Письмо ФНС России от 24.04.2024 N СД-4-3/4915@](#)

8. Налог на прибыль и НДФЛ: спецперечень офшоров на 2024 - 2026 годы опубликован

Минфин утвердил [спецперечень](#) государств и территорий. Приказ вступил в силу 27 апреля. Его действие распространили на отношения с 1 января 2024 года. Применять его нужно к налоговым периодам 2024 - 2026 годов по налогу на прибыль и НДФЛ.

В списке 40 пунктов. Он в 2 с лишним раза [меньше того](#), который Минфин утвердил в июне 2023 года. В новом списке нет, например, Австралии, Канады, Республики Кипр, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, США, Тайваня (Китай), Украины, Японии.

Новый перечень [надо применять](#):

- для освобождения от налогообложения прибыли КИК по [абз. 3 п. 7 ст. 25.13-1](#) НК РФ;
- для корректировки прибыли КИК по [пп. 3 п. 1.2 ст. 25.15](#) НК РФ;
- для определения налоговой базы по налогу на прибыль по [абз. 3 пп. 11 п. 1 ст. 251](#) НК РФ;
- для применения ставки по прибыли по [пп. 1](#) или [1.1 п. 3 ст. 284](#) НК РФ.

Документ: [Приказ Минфина России от 28.03.2024 N 35н](#)

9. Необоснованная налоговая выгода: яркие споры в пользу налогоплательщиков за I квартал 2024 года

Анонс обзора:

- Покупатель не обязан проверять движение товара по всей цепочке контрагентов.
- Инспекция не провела налоговую реконструкцию – суд отменил решение.
- Исключение из ЕГРЮЛ контрагентов после сделок не говорит о том, что они не могли поставить товар.
- Передача полномочий управляющему обоснованна, если показатели работы компании стали лучше.
- Привлечение субподрядчика без согласия заказчика не подтверждает необоснованную налоговую выгоду.
- Налоговый орган не провел весь комплекс мероприятий – суд решил, что доказательств недостаточно.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

10. [Налог на прибыль: первичка не подтверждает убытки, если их не отразили в декларациях, решил суд](#)

Организация заявила убыток в [строке 110 листа 02](#) декларации по налогу на прибыль. Инспекция его [не признала](#), поскольку в предыдущих периодах убытка в декларациях не было.

Суды с проверяющими согласились:

- первичка [не подтверждает](#) убытки, на которые можно уменьшить базу текущего года, если их не отразили в декларациях за предыдущие периоды. В данном случае все декларации были с прибылью;
- убытки в бухотчетности также [не говорят](#) о том, что убыток есть и в налоговом учете.

Документ: [Постановление АС Московского округа от 19.03.2024 по делу N А40-71776/2023](#)

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

Задайте вопрос на
Линию консультаций (495) 956-42-22



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки