

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 04 марта 2024

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

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



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки

Коротко

1. ФНС: контрольные соотношения для новой 6-НДФЛ
2. Подтверждение ставки НДС 0% экспортёрами: опубликованы формы реестров
3. Декларация по налогу на прибыль: налоговики представили новые коды доходов и расходов
4. Отзыв электронной доверенности: ФНС сообщила, что заявление по формату 5.01 будут принимать еще год
5. Контролируемые сделки: опубликован закон, который уточняет срок вынесения решения о проверке
6. Правильность заполнения обновленной формы РСВ надо проверять по новым контрольным соотношениям
7. Суточные при разъездной работе и НДФЛ: Минфин пояснил, как определить дату дохода
8. Поездка в отпуск из районов Крайнего Севера: отсрочена компенсация мобилизованным работникам
9. Налоговики представили обзор позиций высших судов за IV квартал 2023 года
10. Материальная ответственность работников: примеры из практики за 2023 - 2024 годы

Подробно

1. [ФНС: контрольные соотношения для новой 6-НДФЛ](#)

К [новой форме 6-НДФЛ](#) надо применять [контрольные соотношения](#) показателей [рекомендуемой формы](#).

Налоговики также [указали](#):

- [соотношение 1.13](#) (строка 140 раздела 2 = строка 160 раздела 2 + строка 170 раздела 2 – строка 180 раздела 2 + строка 150 раздела 2 + строка 155 раздела 2 + строка 156 раздела 2) не применяют;
- [соотношение 1.11](#) – (строка 120 раздела 2 – строка 130 раздела 2) / 100 * строка 100 раздела 2 = строка 140 раздела 2 (с учетом [соотношения 1.15](#)) – применяют с учетом [соотношения 1.10](#) (строка 120 раздела 2 =, > строка 130 раздела 2);
- если не выполняется [соотношение 1.14](#) (строка 140 раздела 2 – строка 150 раздела 2 – строка 155 раздела 2 – строка 156 раздела 2 >= строка 160 раздела 2 + строка 170 раздела 2 – строка 180 раздела 2), значит, завышена удержанная сумма налога.

Напомним, из-за изменения [сроков](#) перечисления НДФЛ с 1 января 2024 года ФНС [скорректировала](#) новую форму НДФЛ. Поправки заработают 9 апреля.

Документ: [Письмо ФНС России от 28.02.2024 N БС-4-11/2234@](#)

2. Подтверждение ставки НДС 0% экспортёрами: опубликованы формы реестров

С I квартала 2024 года нулевую ставку НДС при экспорте товаров надо подтверждать электронными реестрами. Для этого ФНС утвердила:

- реестр сведений из деклараций на товары (полных деклараций на товары), контрактов, договоров, предусмотренный пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 165 НК РФ;
- реестр сведений из деклараций на товары, транспортных, товаровопроводительных или иных документов, контрактов, договоров, предусмотренный пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 165 НК РФ;
- реестр сведений из деклараций на товары, контрактов, договоров, предусмотренный пп. 4 п. 1, п. 2 ст. 165 НК РФ;
- реестр сведений из деклараций на товары либо таможенных деклараций СН 23, предусмотренный пп. 5 п. 1 ст. 165 НК РФ;
- реестр сведений из деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренный пп. 6 п. 1 ст. 165 НК РФ.

Документ содержит также порядок заполнения форм и форматы их подачи.

Прежние формы утратят силу.

Приказ заработает с 1 июля 2024 года.

Напомним, в январе ФНС направила рекомендуемые формы и форматы реестров.

Налогоплательщики могут подтвердить ставку 0% по НДС в электронном виде вместе с декларацией за I квартал 2024 года.

Документ: [Приказ ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@](#)

3. Декларация по налогу на прибыль: налоговики представили новые коды доходов и расходов

До внесения изменений в форму декларации и порядок ее заполнения нужно применять новые коды.

Так, при заполнении листа 2 по реквизиту "Вид дохода" для доходов (облагаемых по ставке 13%), полученных российскими организациями – обладателями цифровых финансовых активов (ЦФА), ставят код 35. Его применяют в случае, если решение о выпуске таких ЦФА предусматривает выплату дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА. Реквизит "Вид платежа (код)" в подразделе 1.3 раздела 1 декларации в таком случае – 4.

Для заполнения Приложения 1 к декларации ФНС предусмотрела коды 630, 651, 623, 635, 636, 637. Например, коды 630 и 651 используются для доходов и расходов МХК. Код 623 – для расходов, учитываемых с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС из перечня российского высокотехнологичного оборудования.

Документ: [Письмо ФНС России от 28.02.2024 N СД-4-3/2274@](#)

4. Отзыв электронной доверенности: ФНС сообщила, что заявление по формату 5.01 будут принимать еще год

С 1 марта 2024 года заявления об отзыве доверенности в виде электронного документа [составляют](#) по [формату 5.02](#). Он позволяет отозвать как электронные доверенности по [формату 5.01](#), так и новые, в т.ч. на одного уполномоченного представителя.

Вместе с тем заявления в формате 5.01 налоговики будут принимать [еще год](#) (по 28 февраля 2025 года). С 1 марта 2025 года формат 5.01 [утратит силу](#).

Напомним, если организация обязана сдавать декларации и расчеты в электронной форме, то у ее уполномоченного представителя с 1 марта 2024 года [должна быть электронная доверенность](#) с усиленной квалифицированной подписью доверителя.

Документ: [Письмо ФНС России от 26.02.2024 N EA-4-26/2136@](#)

5. [Контролируемые сделки: опубликован закон, который уточняет срок вынесения решения о проверке](#)

Из НК РФ [исключили](#) положение о том, что решение о проверке [могут вынести](#) не позднее 2 лет со дня получения [уведомления](#) или [извещения](#).

Изменения заработают [26 марта 2024 года](#).

Напомним, уточнить нормы [поручил](#) КС РФ, который признал неконституционным [абз. 1 п. 2 ст. 105.17](#) НК РФ в той мере, в какой он позволяет ФНС назначать проверку в течение 2 лет после сдачи уточненного уведомления.

Документ: [Федеральный закон от 26.02.2024 N 39-ФЗ](#)

6. [Правильность заполнения обновленной формы РСВ надо проверять по новым контрольным соотношениям](#)

ФНС направила [контрольные соотношения](#) для [обновленного расчета по взносам](#). Он действует [с 1 января 2024 года](#).

В соотношения добавили [п. п. 0.28 - 0.47](#). Речь идет, например, о таких значениях: "если стр.130 подр.3.2.1. р.3 СВ="МД", то поле 002 подр.4 р.1=1" ([п. 0.28](#) контрольных соотношений), "значение ст. 090 подр.1 р. 2 СВ≤значения ст. 100 подр.1 р. 2 СВ" ([п. 0.46](#) контрольных соотношений).

Уточнили соотношения по [п. п. 0.10 и 0.22](#). Так, п. 0.22 контрольных соотношений дополнили сведениями о том, что "ст. 051, ст. 061 подр.4 р.1 СВ по всем значениям граф ≥ 0 ".

Внутридокументных соотношений стало [239](#), вместо [177](#). Добавили, к примеру, такие:

- "при значении поля 001 р.1 СВ=1 наличие титульного листа, р.1, подр.1 р.1, р.3 в составе расчета обязательно" ([п. 1.237](#) контрольных соотношений);
- "при значении поля 001 р.1 СВ=2 наличие титульного листа, р.1, р.3 в составе расчета обязательно" ([п. 1.238](#) контрольных соотношений).

В междокументные КС добавили [п. 2.17](#): "При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 10 или 11 обязательность применения упрощенной системы налогообложения".

Документ: [Письмо ФНС России от 26.02.2024 N БС-4-11/2112@](#)

7. Суточные при разъездной работе и НДФЛ: Минфин пояснил, как определить дату дохода

По [НК РФ](#) дата фактического получения дохода командированных в виде суточных – последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке. Однако суточные сотрудникам с разъездной работой [не связаны](#) с их нахождением в командировке. Поэтому дата получения доходов (в т.ч. суточных) таких работников – [день выплаты дохода](#).

Напомним, с этого года [действует лимит](#) необлагаемых НДФЛ суточных при разъездной работе – 700 руб. за день работы в РФ и 2 500 руб. – за границей.

Документ: [Письмо Минфина России от 07.02.2024 N 03-04-06/10296](#)

8. Поездка в отпуск из районов Крайнего Севера: отсрочена компенсация мобилизованным работникам

Правительство [утвердило](#) особенности [компенсации расходов](#) на проезд в отпуск работникам Крайнего Севера и приравненных к нему местностей. Уточнили порядок для сотрудников, которые из-за мобилизации или службы по контракту [приостанавливали](#) трудовой договор.

Изменения заработают [с 1 сентября 2024 года](#).

Если работнику не компенсировали проезд по России в отпуск и обратно (в т.ч. провоз багажа) из-за приостановки трудового договора, он сможет получить выплату [после его возобновления](#). Затраты возместят из такого расчета: 1 раз за 2 года приостановки.

Использовать это право можно [один раз в год](#). Если в текущем году сотруднику компенсируют расходы по графику отпусков, оплату затрат за период приостановки можно получить в следующем году по такому графику.

Работникам федеральных госорганов, госучреждений расходы на проезд к месту отпуска работника и обратно его детей (неработающих членов семьи), которым исполнилось либо исполнится 18 лет в период приостановки договора работника, [возместят](#). Сделают это, если право на компенсацию у них не возникло из-за заключения трудового договора.

Документ: [Постановление Правительства РФ от 21.02.2024 N 200](#)

Рекомендуем: [Как коммерческой организации оплатить проезд в отпуск и обратно работникам Крайнего Севера](#); [Как компенсировать проезд в отпуск и обратно работнику учреждения Крайнего Севера](#)

9. Налоговики представили обзор позиций высших судов за IV квартал 2023 года

ФНС подготовила [обзор](#) налоговых позиций КС РФ и ВС РФ. Ряд решений мы уже освещали в новостях, например:

- за ошибочное применение УСН вместо ОСН наказание по 2 статьям НК РФ [законно](#);
- посреднический статус компании, независимо от иных обстоятельств сделок, [автоматически означает](#), что у такого лица нет фактического права на доход.

Налоговики обратили внимание и на другие выводы высших судов. Среди них такие:

- если юрлицо не приняло все зависящие от него меры, чтобы соблюсти нормы и правила, за нарушение которых наказывают по КоАП РФ, хотя могло это сделать, то проверяющие [могут привлечь](#) его к ответственности наряду с должностным лицом;

- при продаже недвижимости или ее дарении налоговую базу по НДФЛ исходя из кадастровой стоимости [можно определять](#) только тогда, когда в ЕГРН есть сведения о такой стоимости на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности.

Документ: [Письмо ФНС России от 19.02.2024 N БВ-4-7/1786@](#)

10. [Материальная ответственность работников: примеры из практики за 2023 - 2024 годы](#)

Анонс обзора:

- Уплаченный работодателем штраф не удастся взыскать с сотрудника через суд.
- Договор о полной матответственности с водителем-экспедитором не распространяется на автомобиль с прицепом.
- Если работник уволен, от него все равно нужно истребовать объяснения причин ущерба.
- Когда работник ссылается только на один аргумент, суд может не снизить размер ущерба.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

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

