ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 07 ноября 2023

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. РСВ за 2023 год нужно сдать по обновленной форме
2. КС РФ напомнил, как считать оплату за сверхурочную работу
3. КС РФ: бывший директор обязан передать новому документы бухучета либо подтвердить, что у него их нет
4. Пояснения на сообщение об исчисленных налогах с 1 января 2024 года надо подавать по новой форме
5. Опубликованы декларация по налогу на сверхприбыль, порядок ее заполнения и формат подачи
6. Новый перечень офшоров: Минфин указал на нюанс с датой начала применения
7. Налоговый расчет доходов иностранных организаций: ФНС уточнила форму
8. Пособие по уходу за ребенком: суд счел незаконной выплату работающему отцу, когда мать не работала
9. Подачу в инспекцию копий документов с низким качеством суд приравнял к их непредставлению

Подробно

1. РСВ за 2023 год нужно сдать по обновленной форме

ФНС внесла изменения в РСВ, порядок его заполнения и формат подачи. Изменения опубликовали. Они вступают в силу 1 января 2024 года.

По сравнению с действующей формой в обновленной можно выделить такие новшества:

- изменили раздел 1. В нем надо отдельно указывать данные о взносах на пенсионное, медицинское страхование, страхование по ВНиМ с выплат физлицам из п. 6.2 ст. 431 НК РФ;
- раздел 1 дополнили подразделом 4. В нем приводят расчет этих взносов;
- ввели приложение 5 к разделу 1. В нем отражают сведения о физлицах, с выплат и вознаграждений которым начислили взносы по пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

В форме также заменили штрихкоды, добавили новые коды застрахованного лица. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" обновленной формы нужно отражать единый регистрационный номер доверенности, если она электронная. Если РСВ заполнил представитель, то к расчету надо приложить копию документа о его полномочиях.

Напомним, теперь взносы с выплат ряду иностранцев платят по-новому. Новшества затронули плательщиков взносов, которые производят выплаты физлицам, подлежащим по международным договорам РФ отдельным видам обязательного соцстрахования. Изменения распространили на отношения, которые возникли с 1 января 2023 года. С 2 октября 2023 года РСВ сдают по рекомендуемой форме ФНС.

Документ: Приказ ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@

2. КС РФ напомнил, как считать оплату за сверхурочную работу

В июне КС РФ установил временный порядок оплаты труда привлеченного к сверхурочной работе сотрудника. По нему выплаты за такую допработу должны обеспечивать повышенную оплату труда по сравнению с оплатой той же работы в пределах установленной длительности рабочего времени.

Поэтому сверхурочную работу оплачивают:

- сверх зарплаты, которая начислена работнику за работу в пределах длительности его рабочего времени и составляет не менее МРОТ (без учета допвыплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных);
- из расчета полуторной (за первые 2 часа) либо двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада с начислением на одинарную тарифную ставку либо одинарный оклад всех компенсационных и стимулирующих выплат, включая доплату до МРОТ.

Напомним, Минтруд уже подготовил поправки к ТК РФ об оплате сверхурочной работы.

Документ: Определение КС РФ от 12.10.2023 N 2711-О-Р

3. КС РФ: бывший директор обязан передать новому документы бухучета либо подтвердить, что у него их нет

Решением суда бывшего руководителя обязали передать документы общества. Тот обратился в КС РФ. Он посчитал неконституционной ч. 4 ст. 29 Закона о бухучете. По ней при смене руководителя надо обеспечить передачу документов бухучета организации. Порядок передачи организация определяет сама. Бывший директор считал, что норма позволяет судам обязать бывшего руководителя передать новому документы, которых у него нет и которые никогда не составляли.

КС РФ жалобу не принял. Судьи, возлагая обязанность по передаче документов, исходили из отсутствия доказательств:

- что после освобождения от должности бывший директор принял меры по передаче документов новому руководителю;
- бывший директор подтвердил, что не может исполнить такую обязанность.

На то, что бывший директор обязан пояснить отсутствие документов, и причины их отсутствия, ранее указывал ВС РФ. Он также отмечал, что директор обязан организовать хранение бухотчетности и иных документов и при увольнении передать их новому руководителю.

Документ: Определение КС РФ от 28.09.2023 N 2450-О

4. Пояснения на сообщение об исчисленных налогах с 1 января 2024 года надо подавать по новой форме

ФНС утвердила новую форму пояснений на сообщение об исчисленных суммах транспортного налога, налога на имущество, земельного налога. Обновили порядок заполнения формы и формат подачи. Приказ вступит в силу 1 января 2024 года.

Из названия формы убрали указание на то, что ее подают в электронном виде. На титульном листе появились поля, в которых надо приводить количество страниц пояснений и количество листов документов-приложений (копий).

В порядке заполнения указали, что форму можно заполнить от руки чернилами черного цвета или в программе. При распечатывании формы должен выходить двумерный штрихкод. Сейчас возможно только электронное заполнение формы.

Нельзя исправлять ошибки корректирующим или иным средством, а также использовать двустороннюю печать.

При рукописном заполнении формы надо:

- заполнять поля текстовыми, числовыми, кодовыми показателями с первого знакоместа;
- писать заглавные печатные буквы в текстовых полях;
- ставить прочерк в полях, когда нет данных для заполнения показателя или знакоместа заполняются не полностью.

Документ: Приказ ФНС России от 28.08.2023 N ЕД-7-21/577@

5. Опубликованы декларация по налогу на сверхприбыль, порядок ее заполнения и формат подачи

Декларация включает (п. 2 приложения N 2 к приказу):

- титульный лист;
- раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет";
- раздел 2 "Расчет суммы налога";
- раздел 2.1 "Балансовая стоимость активов";
- раздел 3 "Сведения о реорганизации".

Обязательно нужно заполнить титульный лист, разделы 1 и 2. Остальные разделы в декларацию включают определенные категории налогоплательщиков. Так, раздел 2.1 должны заполнить те, для кого налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год с учетом особенностей.

Приказ ФНС вступает в силу с 1 января 2024 года.

Декларацию нужно подать не позднее 25 января 2024 года. Если налог исчислен в нулевом размере, отчетность сдавать не надо.

Документ: Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/676@

6. Новый перечень офшоров: Минфин указал на нюанс с датой начала применения

Ведомство разъяснило, что новый перечень офшоров в части государств и территорий, которых не было в старом списке, применяют с 1 января 2024 года. Дело в том, что перечень разработали для налога на прибыль и опубликовали в июне 2023 года. Поэтому в части новшеств он действует со следующего налогового периода.

Документ: Письмо Минфина России от 01.11.2023 N 03-08-13/104225

7. Налоговый расчет доходов иностранных организаций: ФНС уточнила форму

Ведомство утвердило новую форму налогового расчета доходов иностранных организаций, порядок ее заполнения и формат представления. Измененную форму применяют с отчета за налоговый период 2023 года.

Так, из раздела 1 убрали строку со сроком уплаты. Вместо единой строки 040 для налога к уплате, ввели 3 строки. В них нужно отражать суммы по первому, второму и третьему срокам уплаты.

Раздел 2 теперь включает подразделы 2.1 и 2.2. В первом нужно отражать налог, исчисленный по видам выплат, а во втором – сумму налога с начала налогового периода.

Подраздел 3.2 дополнили строками 014 "Признак наличия ведомственного банковского контроля" и 016 "Номер ведомственного банковского контроля".

В строке 120 подраздела 3.2 обновленной формы надо указывать курс рубля на дату выплаты дохода. В прежней форме – курс на дату перечисления налога в бюджет. В строке 130 новой формы нужно отражать сумму дохода.

Документ: Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@

8. Пособие по уходу за ребенком: суд счел незаконной выплату работающему отцу, когда мать не работала

Организация предоставила работнику отпуск по уходу за ребенком и назначила ежемесячное пособие до 1,5 лет. Также ему установили неполное рабочее время: 4 часа в день 5 дней в неделю. При проверке фонд потребовал от страхователя возместить излишние расходы на выплату пособия по уходу за ребенком. Он посчитал, что организация создала формальный документооборот для получения денег. Поданные ею документы недостоверны.

Суд поддержал требования фонда. По Закону о страховании на случай нетрудоспособности ежемесячное пособие по уходу за ребенком сохраняют тогда, когда работник в отпуске по уходу работает неполный день или на дому и ухаживает за ребенком. В данном случае последнее требование не выполнили:

- мать ребенка не работала. Доказательств того, что она не может ухаживать за ребенком, нет;
- суд критически оценил довод страхователя о том, что режим работы позволял сотруднику ухаживать за ребенком. По трудовым функциям сотрудник не мог работать дома, а его график подразумевал, что ему надо восстанавливать силы в нерабочее время.

Кроме того, при сокращении рабочего времени на 4 часа зарплата сотрудника выросла на 36%. Суд решил, что пособие стало дополнительным доходом работника, а не компенсацией утраченного заработка.

Документ: Постановление АС Уральского округа от 18.10.2023 по делу N А34-6222/2022

9. Подачу в инспекцию копий документов с низким качеством суд приравнял к их непредставлению

При выездной проверке инспекция затребовала документы. Налогоплательщик не подал их в срок, и его оштрафовали. Суд поддержал наказание. Он отклонил довод о том, что документы поданы, несмотря на регистрацию налоговиками письма об их направлении обществом:

- документы содержали информацию, которая нужна для проверки;
- по учетной политике организация обязана вести эти документы;
- налогоплательщик не заявлял о невозможности подать документы в срок;
- нет доказательств, что документы утратили;
- идентифицировать документы нельзя, так как их электронный образ отсканировали в низком качестве ("изображение размыто");
- инспекция уведомила общество о том, что документы нельзя считать поданными в надлежащем виде.

Документ: Постановление АС Северо-Западного округа от 19.10.2023 по делу N А56-91130/2022

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки