ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 09 октября 2023

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. Ввели КБК для ряда перерасчетов по НДФЛ – приказ опубликован
2. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за III квартал 2023 года: важное для бухгалтера
3. ФНС: из совокупной обязанности исключают долг, если суд вынес определение об обеспечительных мерах
4. ФНС уточнила сроки публикации открытых данных на сайте
5. Фонд выплатил пособие по ошибочно поданным сведениям – суд решил, что страхователя наказывать нельзя
6. Опоздание с подтверждением деятельности: суд может отменить высокий тариф взносов на травматизм
7. Инспекция может требовать документы и при дополнительных мероприятиях налогового контроля, решил суд

Подробно

1. Ввели КБК для ряда перерасчетов по НДФЛ – приказ опубликован

Внесли поправки к перечням КБК. Среди прочего добавили коды для НДФЛ, который перечисляют налоговые агенты, определенные правительством, и который должны распределять между субъектами РФ (за рядом исключений):

- 1 01 02010 01 1010 110 — для перерасчетов, недоимки и долга, в т.ч. по отмененным платежам;
- 1 01 02010 01 3010 110 — для штрафов.

Также для этих налоговых агентов ввели 2 кода для налога свыше 650 тыс. руб., т.е. с дохода более 5 млн руб.:

- 1 01 02080 01 1010 110 — для перерасчетов, недоимки и долга, в т.ч. по отмененным платежам;
- 1 01 02080 01 3010 110 — для штрафов.

Эти коды не применяют к НДФЛ с прибыли КИК, в т.ч. фиксированной, а также к НДФЛ с дивидендов.

Документ: Приказ Минфина России от 28.08.2023 N 139н

2. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за III квартал 2023 года: важное для бухгалтера

Если в III квартале организация совершала операции с прослеживаемыми товарами, она должна сдать по ним отчет. Срок подачи — не позднее 25 октября.

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами направьте по ТКС в налоговую по месту нахождения. Его нужно подписать усиленной квалифицированной ЭП.

Подробности:

- Какую отчетность нужно подавать по прослеживаемым товарам

Отметим, что пока нет штрафов за несдачу отчетности. Скорее всего, их введут в 2024 году.

В отчете отразите:

- сведения об участнике оборота товаров;
- период совершения операции и ее код;
- информацию о контрагенте;
- реквизиты первичных учетных документов;
- сведения о прослеживаемом товаре.

Обратите внимание: перечень операций, которые нужно указать в отчете, зависит от того, кто его заполняет.

Если, например, организация — неплательщик НДС, в отчет следует в том числе включить покупку и продажу прослеживаемого товара, его безвозмездную передачу или получение, сведения о прекращении и возобновлении прослеживаемости.

Не отражаются в отчете операции импорта из стран ЕАЭС и экспорта в них. Эти сведения включают в уведомление о ввозе или перемещении прослеживаемых товаров.

Если организация — плательщик НДС, в отчете нужно отразить, к примеру, такие операции:

- покупку прослеживаемого товара без НДС;
- прекращение прослеживаемости товара, в т.ч. из-за выявления недостачи при инвентаризации;
- восстановление прослеживаемости товара, в частности, из-за возврата неиспользованных товаров, переданных ранее в производство.

Учтите: не нужно включать в отчет операции из книги покупок или продаж. Вы отразите их в декларации по НДС.

Подробности:

- В каких случаях подать и как заполнить отчет о прослеживаемых товарах
- Образец заполнения отчета об операциях с прослеживаемыми товарами

Если после сдачи отчетности вы нашли ошибки или увидели, что забыли отразить операцию, подайте корректировочный отчет. Срок — не позднее первого рабочего дня после обнаружения ошибки или неполноты.

3. ФНС: из совокупной обязанности исключают долг, если суд вынес определение об обеспечительных мерах

Если на дату определения суда об обеспечительных мерах долг по решению инспекции не погасили, суммы исключают из совокупной обязанности. Сделают это с даты, когда суд вынес определение. При этом неважно, когда его получили налоговики.

Положительное сальдо ЕНС автоматически распределяют в счет исполнения решения инспекции на дату вступления его в силу. Исполнение (полное или в части) не отменяют, когда суд выносит определение об обеспечительных мерах.

Документ: Письмо ФНС России от 05.07.2023 N КЧ-4-88/543@

4. ФНС уточнила сроки публикации открытых данных на сайте

Налоговое ведомство уточнило порядок формирования и размещения на своем сайте открытых данных. Изменения вступают в силу с 10 октября.

Сведения о долгах по налогам, взносам и сборам теперь будут публиковать раз в квартал: 25-го числа третьего месяца каждого квартала. По прежним правилам такую информацию помещали на сайт каждый месяц. Первый раз по новым правилам данные представят 25 декабря 2023 года. В октябре и ноябре публикаций не будет.

Информацию о сумме долга будут указывать по состоянию на 10-е число второго месяца каждого квартала. При этом погашения на дату размещения сведений не учтут.

Также ФНС уточнила: наборы открытых данных по организациям, у которых бухотчетность находится в информресурсе с ограниченным доступом, начнут публиковать с 2030 года.

Сроки размещения остальных сведений не изменили.

Документ: Приказ ФНС России от 28.08.2023 N ЕД-7-14/578@

Рекомендуем: Как проверить добросовестность контрагента по его ИНН для проявления должной осмотрительности

5. Фонд выплатил пособие по ошибочно поданным сведениям – суд решил, что страхователя наказывать нельзя

Организация подала электронный реестр сведений для выплаты единовременного пособия при рождении ребенка работнику. В документе указали признак резидент - иностранный гражданин, работающий по патенту. Фонд автоматически рассчитал пособие и выплатил его.

Позже при проверке установили, что страховщик понес излишние расходы при выплате страхового обеспечения. Работник без вида на жительство в РФ не вправе был получать пособие. Организацию оштрафовали за подачу недостоверных сведений и документов для выплаты.

Суд наказание отменил. К заявлению страхователь приложил такие документы:

- паспорт гражданина Таджикистана;
- патент;
- справку о рождении ребенка, которую выдал ЗАГС;
- свидетельство о рождении;
- приказ о приеме на работу;
- личную карточку учета работника;
- справку из органов соцзащиты по месту жительства;
- заявление застрахованного о выплате пособия;
- приказ о прекращении трудового договор с работником.

Все эти сведения и документы носили полный и исчерпывающий характер, в них не было ложных данных, они не были поддельными.

То, что гражданину не положено пособие, фонд мог установить при проверке документов, поскольку работодатель представил паспорт. Документы, которые подтверждали статус временного или постоянного проживания в РФ, страхователь не направлял.

Фонд сам ошибочно выплатил пособие. Вины работодателя нет.

Документ: Постановление АС Московского округа от 18.09.2023 по делу N А40-4045/2023

6. Опоздание с подтверждением деятельности: суд может отменить высокий тариф взносов на травматизм

АС Московского и Северо-Западного округов рассмотрели похожие споры: фонд назначал тарифы с высоким классом риска, потому что страхователи подтверждали деятельность позже срока. Суды фонд не поддержали.

Они указали, что фонд может отнести страхователя к наиболее высокому классу риска. Однако это не санкция за нарушение сроков подачи документов, а мера, которая гарантирует обеспечение в случае, если страхователь не подтвердил основной вид деятельности. Те виды деятельности из ЕГРЮЛ, которые реально не ведут, не имеют экономического основания. Фонд обязан принимать решение о тарифе с учетом документов, которые страхователь представил позже.

Тот же подход АС Московского округа применил для ситуации, когда страхователь ошибся в заявлении о подтверждении основного вида деятельности. Позже страхователь скорректировал сведения, но фонд рассчитал тариф по более высокому классу риска.

Стоит отметить, что во всех этих спорах на уровне кассации участвовал уже СФР как правопреемник ФСС. А поскольку суды и ранее приходили к подобным выводам, полагаем, что тенденция сохранится.

Документы: Постановление АС Московского округа от 14.08.2023 по делу N А40-265316/2022; Постановление АС Московского округа от 10.08.2023 по делу N А40-2047/2023; Постановление АС Московского округа от 08.08.2023 по делу N А40-186068/2022; Постановление АС Северо-Западного округа от 03.08.2023 по делу N А56-117945/2022

7. Инспекция может требовать документы и при дополнительных мероприятиях налогового контроля, решил суд

После выездной проверки и рассмотрения материалов инспекция назначила дополнительные мероприятия и запросила документы у налогоплательщика. Организация отказалась их представлять, поскольку считала, что право истребовать информацию было у налоговиков только в ходе самой проверки. Штраф она пыталась оспорить в суде. АС Центрального округа ее не поддержал.

Ссылаясь на позицию КС РФ, суд отметил, что инспекция может запросить документы по деятельности проверяемого налогоплательщика и при проверке, и при рассмотрении ее материалов. ВАС РФ еще в 2013 году указывал: истребовать документы можно в период проверки или дополнительных мероприятий налогового контроля. Значит, действия налоговиков законны.

Документ: Постановление АС Центрального округа от 16.08.2023 по делу N А36-7056/2022

Рекомендуем: Как коммерческой организации представить документы по требованию налогового органа; Как учреждению представить документы по требованию налогового органа

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки