

# ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 11 декабря 2023

Дайджест подготовлен  
специалистами



КонсультантПлюс

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



## Коротко

1. Налоговая служба рекомендовала форму 6-НДФЛ для отчета за I квартал 2024 года
2. Персонифицированный учет: СФР обновил ряд форм
3. НДФЛ с зарплаты за декабрь и с премии по итогам 2023 года: важное для бухгалтера
4. С 1 января 2024 года книгу учета доходов и расходов на УСН нужно вести по новой форме
5. Налог на сверхприбыль: ФНС утвердила контрольные соотношения к декларации
6. Социальные вычеты по НДФЛ с 1 января 2024 года: ФНС утвердила формы справок для упрощенного порядка
7. Судебные споры осени 2023 года, которые могут заинтересовать бухгалтера
8. Обособленные подразделения: налоговая служба обновила форму сообщения об их создании
9. Матпомощь работнику из-за пожара не облагают взносами, решил суд

## Подробно

### 1. [Налоговая служба рекомендовала форму 6-НДФЛ для отчета за I квартал 2024 года](#)

Обновленная форма нужна организациям и ИП, чтобы отчитаться по налогу с учетом недавних поправок в НК РФ (например, [изменили](#) сроки перечисления НДФЛ). В рекомендованной форме учли эти поправки. В отчетности есть и такие новшества:

- в раздел 1 включили дополнительные строки для пятого и шестого сроков перечисления налога;
- в раздел 2 добавили строку 156. В нее нужно вносить сумму налога, которую исчислили и уплатили в иностранном государстве.

Также ведомство направило:

- порядок заполнения;
- формат представления в электронной форме;
- справку о доходах и суммах налога физлица;
- xsd-схему к рекомендуемому формату.

Документ: [Письмо ФНС России от 04.12.2023 N БС-4-11/15166@](#)

### 2. [Персонифицированный учет: СФР обновил ряд форм](#)

Фонд [утвердил](#) новые формы персонифицированного учета. Приказ вступает в силу 15 декабря 2023 года. Среди обновленных документов:

- АДВ-1;
- АДВ-2;
- АДВ-3;
- АДВ-6-1;
- СЗВ-К;
- порядок заполнения форм;
- их форматы.

Скорректировали порядок заполнения формы СЗВ-К. Так, в ряде случаев для застрахованных, которые работают в территориальных условиях, не нужно указывать код условий. Речь идет о ситуациях, когда в графе "Дополнительные сведения" раздела "Исчисляемый страховой (трудовой) стаж" указали, к примеру, коды: "ДЕТИ", "ПРОСТОЙ", "УЧОТПУСК". Есть некоторые исключения.

Обновили и классификатор параметров для отражения сведений персонифицированного учета. Так, дополнили наименования актов законодательства для определения территориальных условий.

Документ: [Приказ СФР от 30.10.2023 N 2153](#)

### **3. НДФЛ с зарплаты за декабрь и с премии по итогам 2023 года: важное для бухгалтера**

Анонс обзора:

- Как считать НДФЛ с зарплаты за декабрь 2023 года.
- Когда уплачивать НДФЛ с декабрьской зарплаты.
- Зарплата за декабрь в 6-НДФЛ.
- НДФЛ с годовой премии.
- Годовая премия в 6-НДФЛ.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

### **4. С 1 января 2024 года книгу учета доходов и расходов на УСН нужно вести по новой форме**

Налоговая служба [обновила](#) форму книги учета доходов и расходов, а также порядок ее заполнения. Среди новшеств:

- на [титульном листе](#) больше не нужно приводить адрес местонахождения организации (местожительства ИП);
- уточнили [графы 5, 6, 8 - 10, 14](#) раздела II. Так, в графу 8 включают в том числе расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС;
- [раздел V](#) действующей книги, в котором отражают торговый сбор, уменьшающий налог по УСН, сделали [разделом IV](#). Прежний [раздел IV](#) из новой формы убрали. Сейчас в нем отражают расходы, на которые можно уменьшить исчисленный налог (авансовый платеж) по [п. 3.1 ст. 346.21](#) НК РФ. Это, например, пенсионные взносы.

Приказ ФНС вступает в силу [с 1 января 2024 года](#).

Документ: [Приказ ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@](#)

## **5. Налог на сверхприбыль: ФНС утвердила контрольные соотношения к декларации**

Ведомство направило для использования в работе контрольные соотношения показателей [декларации](#) по сверхприбыли. Документ содержит таблицу с внутридокументными соотношениями.

На возможное искажение налоговой базы укажет, например, невыполнение таких соотношений:

- стр. 050 = (стр. 010 + стр. 020) / 2;
- стр. 060 = (стр. 030 + стр. 040) / 2;
- стр. 100 = стр. 060 - стр. 050, если стр. 070 = 0;
- стр. 100 = стр. 040 / 2, если стр. 070 = 1.

Документ: [Письмо ФНС России от 04.12.2023 N СД-4-3/15200@](#)

## **6. Социальные вычеты по НДФЛ с 1 января 2024 года: ФНС утвердила формы справок для упрощенного порядка**

Ведомство приняло сразу несколько приказов, в которых утвердило в том числе формы справок:

- об оплате [медицинских, образовательных и физкультурно-оздоровительных](#) услуг;
- об уплате взносов по [договорам добровольного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения](#).

ФНС также утвердила форматы справок, порядок их заполнения и направления в налоговую.

Ведомство [сообщило](#), что утвержденные формы заменят все документы, которыми сейчас подтверждают право на вычет. К примеру, договор, платежные документы, лицензию. Также налоговая служба уточнила, что в 2024 году новые формы и форматы можно использовать для получения соцвычетов у налоговых агентов. А с 2025 года – для их получения в упрощенном порядке и на основании декларации.

Кроме того, ФНС [рекомендовала](#) документы для использования в работе со следующего года. Среди них представлены бланки журналов сформированных справок об оплате услуг, а также об уплате взносов. Их подают в налоговую организации и ИП, которые оказывают названные услуги.

Напомним, с 1 января 2024 года [меняется](#) порядок предоставления соцвычетов. Так, физлицам не нужно представлять в налоговую документы о расходах, если их подаст сама организация или ИП и инспекция разместит документы в личном кабинете. Положения [применяют](#) к расходам, которые понесли с 1 января 2024 года.

Документы: [Приказ ФНС России от 08.11.2023 N EA-7-11/824@](#); [Приказ ФНС России от 18.10.2023 N ЕД-7-11/755@](#); [Приказ ФНС России от 18.10.2023 N ЕД-7-11/756@](#); [Приказ ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/736@](#); [Приказ ФНС России от 12.10.2023 N БВ-7-11/737@](#); [Информация ФНС России](#); [Письмо ФНС России от 06.12.2023 N БС-4-11/15314@](#)

## **7. Судебные споры осени 2023 года, которые могут заинтересовать бухгалтера**

Анонс обзора:

- Сверхурочная работа.
- Возврат излишне уплаченного налога.
- Выплата пособий.
- Документы по требованию.
- НДФЛ и взносы.
- Документы бухучета.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

## 8. [\*\*Обособленные подразделения: налоговая служба обновила форму сообщения об их создании\*\*](#)

Правки незначительные. Заменили штрихкоды и в сведения об обособленном подразделении добавили [строку](#) для указания номера земельного участка.

Также скорректировали [формат](#) сообщения и [порядок](#) его заполнения.

В порядок внесли следующие исправления:

- в [поле](#) "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации" для электронной доверенности [нужно указывать](#) ее GUID;
- сведения об адресе [надо вносить](#) по данным из Государственного адресного реестра;
- [исключили](#) положения о том, что сведения об адресе [указывают](#) только при внесении сведений об изменении места нахождения или места нахождения и наименования;
- установили, что при указании номера участка заполнять нижестоящие элементы адреса [не обязательно](#). Полагаем, что это такие элементы: здание/сооружение; помещение в пределах здания, сооружения; помещение в пределах квартиры.

Приказ вступает в силу 16 декабря 2023 года.

Документ: [Приказ ФНС России от 30.10.2023 N ЕД-7-14/785@](#)

## 9. [\*\*Матпомощь работнику из-за пожара не облагаются взносами, решил суд\*\*](#)

Организация выплатила работнику единовременную матпомощь из-за пожара в его доме. Взносы с выплаты не начислили. Проверяющие решили, что суммы не освобождены от обложения. Суд с ними [не согласился](#):

- по [Закону](#) о страховании от несчастных случаев и [НК РФ](#) не начисляют взносы на единовременную матпомощь застрахованному, выплаченную из-за стихийного бедствия или иного чрезвычайного обстоятельства;
- размер выплаты [не ограничен](#);
- такая помощь – [соцвыплата](#). Ее [выдают](#) только по решению работодателя и из его средств;
- ее [не признают](#) стимулирующей. Выплата не зависит от квалификации работника, сложности, качества, количества и условий работы. Ее не относят к оплате труда.

Документ: [Постановление АС Северо-Кавказского округа от 07.11.2023 по делу N A32-62730/2022](#)

Дайджест подготовлен  
специалистами



КонсультантПлюс

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

