ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 12 февраля 2024

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. ФНС скорректировала новую форму 6-НДФЛ
2. Налоговая служба уточнила коды доходов и вычетов по НДФЛ
3. Декларация по налогу на имущество организаций за 2023 год: важные нюансы для бухгалтера
4. Минстрой и ФНС: минимизировать риски с проблемным подрядчиком поможет сервис оценки юрлица
5. Статистическая отчетность: Росстат скорректировал отчет 3-информ и указания по его заполнению
6. Освобождение от НДС услуг общепита с 2024 года: Минфин изменил позицию о расчете числа физлиц
7. Освобождение от НДС общепита: как сравнивать показатели по зарплате, пояснил Минфин
8. НДС 0% для гостиниц: Минфин указал, как определять необлагаемую базу при предоставлении алкоголя
9. Налог на имущество по кадастровой стоимости: КС РФ растолковал свое постановление
10. Суд снизил штраф за неуплату налога в 4 раза, несмотря на умышленные нарушения налогоплательщика

Подробно

1. ФНС скорректировала новую форму 6-НДФЛ

Поправки потребовались из-за новых сроков перечисления НДФЛ с 1 января 2024 года. Приказ вступит в силу 9 апреля.

Отметим такие поправки:

- в раздел 1 включили дополнительные строки для пятого и шестого сроков перечисления налога (строки 025 и 026). Сходные строки добавили для возвращенного налога (строки 035 и 036);
- в раздел 2 внесли строку 156. В ней отражают налог, который исчислили и уплатили в иностранном государстве;
- в разделе 2 удержанный налог (строка 160) нужно расшифровать по 6 строкам, а не 4 (строки 161 - 166). Так же нужно поступить с возвращенным налоговым агентом налогом (строки 190 - 196).

Также уточнили форму справки о доходах и суммах налога физлица, порядок заполнения расчета и формат его подачи (приложения N 2 - 4 к приказу). В раздел 5 справки добавили строку "Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве".

Документ: Приказ ФНС России от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@

2. Налоговая служба уточнила коды доходов и вычетов по НДФЛ

Перечень кодов доходов дополнили двумя новыми:

- 2017 – для суточных или полевого довольствия за разъездной характер работы, а также для надбавок вахтовикам. Код применяют для сумм свыше 700 руб. за каждый день выполнения работы (нахождения в пути) в России и свыше 2 500 руб. – за ее пределами;
- 2018 – для компенсаций сотрудникам на удаленке свыше 35 руб. за каждый день работы дистанционно, если расходы не подтвердили документами.

Также ФНС уточнила перечень кодов вычетов. Так, скорректировали ряд кодов вычетов на детей (коды 126 – 149), добавили код 253 для накопленного процентного (купонного) дохода.

Приказ вступит в силу 20 февраля.

Отметим, налоговая служба недавно уже дополняла перечни кодов доходов и вычетов по НДФЛ.

Документ: Приказ ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@

3. Декларация по налогу на имущество организаций за 2023 год: важные нюансы для бухгалтера

Форма и порядок заполнения декларации по налогу на имущество не изменились. Перенесли срок ее подачи. Теперь отчетность нужно сдать не позднее 26 февраля 2024 года. Подробнее об этом и не только расскажем в обзоре.

4. Минстрой и ФНС: минимизировать риски с проблемным подрядчиком поможет сервис оценки юрлица

Ведомства изложили совместную позицию по применению сервиса, который предоставляет сведения о финансово-хозяйственном состоянии юрлица.
Сервис позволяет минимизировать риски заключения контрактов на подготовку проектной документации, выполнение инженерных изысканий или строительство, реконструкцию, капремонт объектов с недобросовестными подрядчиками.

Методику оценки разработала ФНС на базе сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица". Она предусматривает двухэтапную оценку параметров финансово-хозяйственного состояния организации. Анализ деятельности проходит по 27 критериям. Его итог — выписка с данными по каждому критерию в личном кабинета налогоплательщика. Ее сформируют по запросу юрлица.

Любое юрлицо вправе представить такую выписку заказчикам, чтобы подтвердить свою репутацию. Заказчик может верифицировать выписку по ее QR-коду или уникальному коду через сайт ФНС и получить краткую информацию из нее.

Документ: Письмо Минстроя России N 3874-ИФ/00, ФНС России N ЕД-17-31/216 от 26.01.2024

5. Статистическая отчетность: Росстат скорректировал отчет 3-информ и указания по его заполнению

Раздел 2 теперь должны заполнять все организации независимо от того, использовали они цифровые технологии в отчетном периоде или нет. Ранее это делали только те, кто указал код 1 хотя бы в одной из строк 101 - 117 графы 3.

Уточнили таблицу "Арифметические и логические контроли" указаний.

В новой редакции изложили и таблицу "Арифметические и логические контроли" указаний к форме 3-информ (МП).

Документ: Приказ Росстата от 31.01.2024 N 37

6. Освобождение от НДС услуг общепита с 2024 года: Минфин изменил позицию о расчете числа физлиц

При определении среднемесячного размера выплат физлицам используют показатель среднесписочной численности работников из титульного листа РСВ за расчетный (отчетный) период.

В феврале и октябре прошлого года ведомство сообщало, что число физлиц определяют по разделу 3 РСВ. Данные из титульного листа не берут.

Напомним, организации и ИП не платят НДС с услуг общепита при ряде условий. С этого года право на льготу зависит и от среднемесячного размера выплат физлицам.

Документы: Письмо Минфина России от 11.12.2023 N 03-07-07/119228; Письмо Минфина России от 12.12.2023 N 03-07-07/120014

7. Освобождение от НДС общепита: как сравнивать показатели по зарплате, пояснил Минфин

Среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений физлицам сравнивают с аналогичным показателем по субъекту РФ по виду экономической деятельности по классу 56 раздела I ОКВЭД 2. Информацию об этом показателе размещают на сайте www.fedstat.ru (показатель "Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике с 2017 г.").

В августе прошлого года ведомство отмечало: НК РФ не указывает, что сравнивать надо с показателем по подклассам 56.1, 56.2, 56.3 класса 56, размещенным на сайте Росстата. Поэтому сравнивают в целом по классу 56, независимо от того, какой класс (подкласс) в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) налогоплательщика.

Напомним, организации и ИП, оказывающие услуги общепита, вправе с 2024 года не платить НДС, если за предыдущий календарный год выполнили такие условия:

- сумма доходов не превысила 2 млрд руб.;
- удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов составил не менее 70%;
- среднемесячный размер выплат физлицам по РСВ не ниже среднемесячной зарплаты в регионе.

Документ: Письмо Минфина России от 19.12.2023 N 03-07-07/123358

8. НДС 0% для гостиниц: Минфин указал, как определять необлагаемую базу при предоставлении алкоголя

Гостиница вправе применять нулевую ставку, если оказывает услуги проживания и сопутствующие услуги за единую цену, одинаковую для всех потребителей, кроме льготных категорий. Перечень гостиничных услуг, в т.ч. сопутствующих, установлен в разделах VII - VIII приложения к Положению о классификации гостиниц.

Если гостиница оказывает такие услуги и при этом неограниченно предоставляет российский алкоголь на шведском столе и в точке доппитания, то налоговую базу по НДС для ставки 0% определяют исходя из цены услуг из разделов VII - VIII приложения.

Документ: Письмо Минфина России от 20.12.2023 N 03-07-11/123518

9. Налог на имущество по кадастровой стоимости: КС РФ растолковал свое постановление

ФНС попросила суд разъяснить Постановление N 46-П. В нем он признал конституционность пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ. Нельзя взимать налог по кадастровой стоимости лишь потому, что здания стоят на участке, один из разрешенных видов использования которого – размещение торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания. Надо учитывать также предназначение и фактическое использование здания.

Налоговиков интересовало:

- нужно ли применять позицию КС РФ к налоговым периодам до выхода постановления;
- можно ли исключать по суду из перечней объектов недвижимости, по которым налоговую базу определяют как кадастровую стоимость, объекты, включенные в такие перечни до вынесения постановления, если решения о включении в них объектов организации не оспаривали?

КС РФ пояснил:

- суды могут пересмотреть акты только тех налогоплательщиков, которые до даты постановления обращались в суд с требованием об исключении объектов из перечня, но их требования не удовлетворили;
- в иных случаях налоговые обязательства налогоплательщиков, которые уплатили налог за периоды до вынесения постановления, изменить нельзя;
- вопрос о дате, с которой решение о включении объекта в перечень не применяют, если суд установит неправомерность такого включения, разрешают по правилам КАС РФ.
  Суды должны учитывать время, в течение которого налогоплательщик обратился за пересмотром решения о включении объекта в перечень;
- после опубликования постановления субъекты РФ не вправе включать объекты в перечни без учета предназначения и фактического использования недвижимости. Они также могут исключить из перечня объекты, которые не отвечают критериям постановления.

Документ: Определение КС РФ от 30.01.2024 N 8-О-Р

10. Суд снизил штраф за неуплату налога в 4 раза, несмотря на умышленные нарушения налогоплательщика

Инспекция оштрафовала организацию за неуплату налога по итогам камеральной проверки декларации по НДС. Та не согласилась с размером штрафа и попросила суд уменьшить его в 16 раз. Смягчающими обстоятельствами налогоплательщик назвал тяжелую макроэкономическую обстановку, тяжелое положение общества, уплату недоимки, благотворительность и поддержку некоммерческих организаций.

Организация также сослалась на то, что по другим проверкам в сходных спорах инспекция и суд штраф снижали.

Тяжелое финансовое положение подтверждали:

- введение процедуры наблюдения по заявлению ИФНС, долг перед кредиторами более 1 млрд руб.;
- значительное снижение чистой прибыли, а позже получение убытков;
- кризис отрасли и отказ потребителей от прежних объемов поставок;
- расчет ряда обязательств в зависимости от ключевой ставки, которая выросла;
- увеличение кредитного бремени из-за курсовых разниц при росте курса доллара США.

Организация добровольно уплатила недоимку и пени по проверке, сама скорректировала свои вычеты по НДС по сделкам с проблемными контрагентами.

Суд исследовал эти обстоятельства и уменьшил штраф в 4 раза. Оснований, чтобы еще снизить наказание, суд не усмотрел. Он учел:

- тяжесть нарушения;
- участие общества в схеме по минимизации налогов с помощью организаций, подконтрольных единому центру принятия решений;
- значительный ущерб бюджету;
- неоднократные умышленные нарушения в разных налоговых периодах.

Документ: Постановление АС Московского округа от 26.12.2023 по делу N А40-155132/2021

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки