ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 13 февраля 2023

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. Ключевую ставку опять не стали менять
2. 6-НДФЛ за 2022 год: важные моменты для бухгалтера
3. Пояснили, как налоговому агенту по НДФЛ исправить ошибку в уведомлении об исчисленных суммах
4. 1 марта — крайний срок регистрации сведений о сим-картах в онлайн-кассах и другом оборудовании
5. Суды решили, что работающему во время больничного удаленщику нужно платить зарплату, а не пособие
6. Кассация: возмещение сотрудникам затрат на детсад, медосмотры и питание взносами не облагают
7. АУСН: утвердили единый код для выплат, с которых не начисляют взносы

Подробно

1. Ключевую ставку опять не стали менять

Банк России на очередном заседании решил оставить ключевую ставку на прежнем уровне, который установил еще в сентябре прошлого года, — 7,5%. Напомним: в октябре и декабре регулятор также не менял показатель.

Следующее заседание по ключевой ставке намечено на 17 марта.

Документ: Информация Банка России от 10.02.2023

2. 6-НДФЛ за 2022 год: важные моменты для бухгалтера

Расчет за год нужно подать в новый срок — не позже 27 февраля. К нему приложите справку о доходах. Форма и порядок их заполнения не изменились. Однако с 1 января иначе удерживают НДФЛ с зарплаты, поэтому есть нюансы при ее отражении за декабрь. Подробнее об этом и не только расскажем в обзоре.

Рекомендуем: Как заполнить и сдать 6-НДФЛ за 2022 год; Как заполнить справку о доходах за периоды до 31 декабря 2022 года включительно

3. Пояснили, как налоговому агенту по НДФЛ исправить ошибку в уведомлении об исчисленных суммах

Если налоговый агент допустил ошибку в реквизитах уведомления об исчисленных суммах налога, то ему надо подать новое уведомление. В нем указывают:

- верные данные только по обязанности, по которой сделали ошибку;
- повторяют данные ошибочной строки, а сумму указывают новую — если ошибку допустили в сумме налога к уплате;
- повторяют данные ошибочной строки и указывают в сумме "0", а в новой строке вносят верные данные — если надо уточнить иные данные.

Например, если налоговый агент ошибся в поле "ОКТМО", то подает уведомление, в котором отражает 2 обязательства:

- с неверным ОКТМО указывает "0";
- с верным ОКТМО указывает сумму.

ФНС отметила: если налоговый агент уже сдал 6-НДФЛ, то уведомление за этот период подавать не надо.

Напомним, уведомление представляют по налогам, взносам, авансовым платежам, которые платят до подачи декларации либо без нее. Срок — не позднее 25-го числа месяца уплаты.

Документы: Письмо ФНС России от 31.01.2023 N БС-3-11/1180@; Письмо ФНС России от 03.02.2023 N БС-3-11/1379@

4. 1 марта — крайний срок регистрации сведений о сим-картах в онлайн-кассах и другом оборудовании

Истекает отсрочка для сим-карт, которыми начали пользоваться до 1 июня 2021 года. Если не пройти регистрацию, номер заблокируют.

Через госуслуги нужно направить следующие сведения:

- абонентский номер;
- ИНН абонента;
- наименование юрлица (Ф.И.О. ИП) — владельца оборудования;
- адрес установки оборудования или адрес абонента, если оно не стационарное;
- вид, наименование и идентификатор оборудования;
- наименование и ОГРН оператора связи.

Инструкцию по отправке сведений см. на портале госуслуг.

Отметим, что операторам связи с 1 марта грозит штраф до 2 млн руб., если они продолжат оказывать услуги при отсутствии в ЕСИА указанных выше сведений.

Документ: Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 N 844

5. Суды решили, что работающему во время больничного удаленщику нужно платить зарплату, а не пособие

В период коронавирусных ограничений сотрудника перевели на удаленку. Ему оформляли больничные, так как он старше 65 лет. Поскольку он выполнял обязанности дистанционно, то посчитал, что ему должны выплатить за этот период зарплату, а не пособие по временной нетрудоспособности.

Суды поддержали сотрудника. Его допустили к дистанционной работе, а значит, за нее нужно заплатить. На основании листка нетрудоспособности освобождают от обязанностей, он не мешает выполнять трудовую функцию.

На суды не повлияли доводы организации о том, что давались разовые поручения и рабочие часы не посчитать. Оплатить нужно все дни, в которые сотрудника привлекали к выполнению обязанностей.

Как поступить, если сотрудник вышел на работу во время больничного, подскажет готовое решение.

Документ: Определение 2-го КСОЮ от 24.01.2023 N 88-2364/2023

6. Кассация: возмещение сотрудникам затрат на детсад, медосмотры и питание взносами не облагают

Компания компенсировала сотрудникам расходы на содержание детей в садах, на прохождение медосмотров, а также на питание. Затраты возмещала по коллективному договору.

АС Волго-Вятского округа посчитал эти выплаты социальными. Они не зависели от квалификации, условий, качества и сложности работы. Следовательно, взносы с них платить не нужно.

Суды часто поддерживают такой подход, к примеру:

- ВС РФ согласился с позицией нижестоящих судов: дотации на питание взносами облагать не нужно, это не зарплата и не стимулирующая выплата. АС Московского округа сделал тот же вывод;
- также ВС РФ не стал пересматривать дело, в котором суды указали: компенсацию расходов на медосмотры взносами не облагают.

Однако Минфин и ФНС эту позицию не разделяют ни в части бесплатного питания, ни в части медосмотров. Компенсацию за детсады финансисты также предлагают облагать взносами.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 19.12.2022 по делу N А43-4466/2022

7. АУСН: утвердили единый код для выплат, с которых не начисляют взносы

ФНС установила код 01 для всех выплат, которые не признают объектом обложения взносами и которые не подлежат обложению. Этот же код нужно использовать для выплат иностранцам — высококвалифицированным специалистам, временно пребывающим в России. Речь идет о применении автоматизированной УСН.

Приказ вступает в силу 17 февраля.

Напомним, в прежней редакции для выплат, с которых не начисляют взносы, предусмотрено 4 кода.

Документ: Приказ ФНС России от 12.12.2022 N ЕД-7-11/1192@

Дайджест подготовлен специалистами

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