ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 15 января 2024

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. Декларация по НДС за IV квартал 2023 года: важные нюансы для бухгалтера
2. Уточненная декларация к доплате: ФНС указала нюансы привлечения к ответственности за неуплату налога
3. НДФЛ: как определить статус налогового резидента РФ и чем его подтвердить, пояснила ФНС
4. Статистическая отчетность: Росстат обновил указания по заполнению П-4
5. Налог на прибыль: Минфин пояснил, как учитывать расходы на содержание помещений общепита
6. Налог на прибыль и НДФЛ: Минфин пояснил, как считать срок владения акциями при дроблении
7. ЦБ РФ обновил альбом распоряжений на перевод денег
8. Кассация: уволенному положено пособие по колдоговору, даже если этой выплаты нет в соглашении сторон
9. ДТП по вине водителя перевозчика: суд взыскал с работодателя выплаты СФР в порядке регресса

Подробно

1. Декларация по НДС за IV квартал 2023 года: важные нюансы для бухгалтера

Не позднее 25 января нужно подать декларацию по НДС за IV квартал. Форма и порядок ее заполнения не изменились. Однако эта отчетность часто вызывает вопросы. Неясно, к примеру, как отражать полученные и выданные авансы, как заполнить разделы 4 и 7. Подробнее об этом и не только читайте в нашем обзоре.

2. Уточненная декларация к доплате: ФНС указала нюансы привлечения к ответственности за неуплату налога

В НК РФ перечислены обстоятельства, при которых налогоплательщика нельзя наказать, если он подал уточненную декларацию по истечении срока ее подачи и срока уплаты налога.

Налоговики обратили внимание на такие моменты:

- то, что в декларации есть неотражение или неполнота отражения сведений, а также ошибки, из-за которых занижен налог, подтверждается актом проверки. Если инспекция потребовала дать пояснения до составления акта, это не говорит о том, что она обнаружила ошибки или неотражение сведений;
- положительное сальдо ЕНС формируется, если общая сумма, перечисленная как ЕНП, больше совокупной обязанности;

- пени не начисляют на суммы положительного сальдо и суммы, зачтенные в счет предстоящих обязанностей;
- для освобождения от штрафа условие о наличии положительного сальдо ЕНС соблюдать не нужно, если уточненную декларацию к доплате подали после выездной проверки, которая не выявила нарушения;
- штрафа не будет, если у налогоплательщика со дня срока уплаты налога до дня вынесения решения по итогам проверки непрерывно было положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для полной или частичной уплаты. В этом случае штрафа нет в части такого положительного сальдо;
- размер непрерывного положительного сальдо устанавливают за период со срока уплаты налога до дня подачи уточненной декларации;
- если недоимка возникла из-за подачи уточненной декларации за периоды до 1 января 2023 года, то налоговики должны учитывать переплату налога, которая непрерывно была со срока его уплаты и до 1 января 2023 года. После этой даты учитывают непрерывное положительное сальдо ЕНС;
- если налогоплательщик совершил умышленное нарушение, оснований не признавать такое деяние нарушением из-за положительного сальдо нет.

ФНС также отметила, что штраф снижают, если есть смягчающие обстоятельства. Ими могут быть:

- выявление ошибок и неточностей самим налогоплательщиком и подача им уточненной декларации, даже если он вовремя не уплатил налог и пени;
- положительное сальдо на момент подачи уточненной декларации, увеличивающей налоговые обязательства по итогам налогового периода.

Документ: Письмо ФНС России от 27.12.2023 N БВ-4-7/16343@

3. НДФЛ: как определить статус налогового резидента РФ и чем его подтвердить, пояснила ФНС

Статус определяют по времени нахождения физлица в РФ в календарном году. Любого человека, который находится в России 183 календарных дня и более в течение 12 месяцев подряд, признают налоговым резидентом РФ. Иных критериев в НК РФ нет. Гражданство, наличие ВНЖ не важны.

В НК РФ нет и перечня документов, которыми подтверждают нахождение физлица в РФ. Такими документами могут быть:

- копии паспорта с отметками пограничного контроля о пересечении границы;
- квитанции о проживании в гостинице;
- миграционная карта;
- табель учета рабочего времени и др.

Сходные разъяснения давал Минфин.

ФНС рассмотрела и такие вопросы:

- как получить документ, которым подтверждают статус налогового резидента РФ;
- должен ли налогоплательщик представлять документ о том, что у него нет статуса налогового резидента РФ.

Документ: Письмо ФНС России от 27.12.2023 N ШЮ-4-17/16342@

4. Статистическая отчетность: Росстат обновил указания по заполнению П-4

Ведомство утвердило новые указания по заполнению отчета П-4. В нем отражают данные о числе работников и их зарплате. Приказ вступил в силу 1 января 2024 года.

Указания состоят из 24 разделов. В одном из них поясняют, как сдавать форму, если есть подразделения. Так, например, все подразделения юрлица, расположенные на одной территории (по одному почтовому адресу), относят к одному подразделению. Части, расположенные на разных территориях, отражают как разные подразделения.

Разъяснили, в частности, как подавать отчет:

- при банкротстве;
- реорганизации;
- применении УСН;
- ликвидации.

Данные П-4 не могут быть отрицательными. Если респондент отразил их за январь - декабрь отчетного года с нарушением указаний, арифметическими или логическими ошибками, он должен подать исправленные данные. К ним прилагают обоснования корректировок. Сделать это нужно не позднее 3 рабочих дней после того, как отправитель обнаружил эти факты или получил уведомление от территориального органа Росстата.

Указания также разъясняют, в частности:

- как рассчитать среднесписочную численность работников;
- кто входит в списочную численность;
- каких работников списочной численности не нужно включать в среднесписочную численность;
- как определить среднесписочную численность тех, кто работает неполный месяц, квартал, год;
- как рассчитать среднюю численность внешних совместителей и работников на ГПД;
- как заполнить данные о фонде зарплаты.

Документ: Приказ Росстата от 22.12.2023 N 678

5. Налог на прибыль: Минфин пояснил, как учитывать расходы на содержание помещений общепита

По НК РФ налоговую базу по работе подразделений, которые относятся к обслуживающим производствам и хозяйствам (ОПХ), надо формировать отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Если объект общепита относится к ОПХ, то налоговую базу по деятельности этого подразделения определяют по правилам ст. 275.1 НК РФ, т.е. доходы и расходы учитывают отдельно.

В иных случаях затраты на содержание помещений признают прочими расходами.

Для целей налогообложения прибыли ОПХ – подсобное хозяйство, объекты ЖКХ, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты, иные сходные хозяйства и службы, которые реализуют товары, работы и услуги как своим работникам, так и сторонним лицам.

Документ: Письмо Минфина России от 18.12.2023 N 03-03-06/1/122149

6. Налог на прибыль и НДФЛ: Минфин пояснил, как считать срок владения акциями при дроблении

При продаже акций период владения ими определяют с учетом времени до их дробления. Это связано с тем, что по Закону о рынке ценных бумаг при изменении объема прав по ценным бумагам или изменении их номинальной стоимости, в т.ч. при их консолидации и дроблении, корректируют решение о выпуске таких бумаг. Регистрация нового выпуска ценных бумаг и их размещение при этом не требуются.

Напомним, доход от реализации ценных бумаг, которые были в собственности гражданина более 5 лет, не облагают НДФЛ. К налоговой базе по доходам от продажи (иного выбытия) акций применяют ставку 0% по налогу на прибыль, если на дату продажи (иного выбытия) налогоплательщик владел ими более 5 лет.

Документ: Письмо Минфина России от 21.12.2023 N 03-04-06/123968

7. ЦБ РФ обновил альбом распоряжений на перевод денег

Банк России представил новую версию альбома – 2024.2.1. Ее применяют с 18 марта 2024 года.

При переводе денег в электронном сообщении, содержащем платежку, поручение для СБП, может быть указано среди прочего взимается ли за перевод комиссия банком плательщика с последнего.

В поручение для СБП добавили реквизиты:

- 31 – признак перевода средств физлицом в свою пользу;
- 32 – категория платежа;
- 33 – лицевой счет;
- 34 – наименование финансового органа.

Эти реквизиты не обязательные.

Уточнили правила заполнения полей 10.3.1 "Тип идентификатора счета плательщика", 10.3.2 "Значение идентификатора счета плательщика" и др. в поручении для трансграничного перевода денег. Корректировки касаются порядка перевода электронных денег.

Напомним, альбом содержит:

- перечень распоряжений, которые используют в платежной системе Банка России;
- формы этих документов;
- правила указания их реквизитов.

Документ: Альбом распоряжений о переводе денежных средств, применяемых в платежной системе Банка России. Версия 2024.2.1

8. Кассация: уволенному положено пособие по колдоговору, даже если этой выплаты нет в соглашении сторон

Работник попросил уволить его по соглашению сторон в связи с выходом на пенсию и выплатить предусмотренное в колдоговоре выходное пособие. Допвыплаты сотруднику пришлось требовать через суд.

Поскольку законом, трудовым договором и соглашением об увольнении пособие не предусмотрено, 2 инстанции отказали работнику. Кассация встала на его сторону. Спорные выплаты в колдоговоре относят к соцгарантиям. Платить пособие в данном случае — обязанность, а не право работодателя.

Дело направлено на новое рассмотрение.

Документ: Определение 1-го КСОЮ от 20.11.2023 по делу N 88-27910/2023

9. ДТП по вине водителя перевозчика: суд взыскал с работодателя выплаты СФР в порядке регресса

Организация заключила договор оказания услуг по перевозке своего персонала. По вине водителя перевозчика автобус с сотрудниками попал в ДТП. Фонд выплатил страховое обеспечение, а потом в порядке регресса обратился за взысканием сумм с работодателя водителя.

АС Западно-Сибирского округа поддержал СФР. Суд указал: фонд выплатил страховое обеспечение, а значит, у него есть право на взыскание понесенных расходов в порядке регресса с перевозчика. Последний владеет источником повышенной опасности, и его водитель виноват в ДТП.

Отметим, что позиция судов по этому вопросу неоднозначна. К примеру, АС Волго-Вятского округа не стал взыскивать с работодателя выплаты фонда из-за ДТП по вине сотрудника. В нем пострадали работники одной организации. В ином деле, по материалам которого сотрудник сбил пешехода, суд поддержал фонд.

Документ: Постановление АС Западно-Сибирского округа от 19.12.2023 по делу N А45-38342/2022

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки