

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 15 апреля 2024

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

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



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки

Коротко

1. Налоговики уточнили контрольное соотношение для 6-НДФЛ
2. Оплата сверхурочной работы: поправки к ТК РФ приняты в окончательном чтении
3. Вычет НДС без счета-фактуры и первички суд счел правомерным
4. ФНС пояснила, как ИП на УСН уменьшить налог на взносы в размере 1% с доходов более 300 тыс. руб.
5. Ввоз товаров из ЕАЭС: ФНС рассказала об особенностях заполнения ряда документов для комиссионеров

Подробно

1. [Налоговики уточнили контрольное соотношение для 6-НДФЛ](#)

Внутридокументное [соотношение 1.14](#) теперь такое: строка 140 раздела 2 - строка 150 раздела 2 - строка 155 раздела 2 - строка 156 раздела 2 \geq строка 160 раздела 2 + строка 170 раздела 2 - строка 180 раздела 2 - строка 190 раздела 2.

Его несоблюдение укажет на то, что удержанный налог завысили.

Документ: [Письмо ФНС России от 05.04.2024 N БС-4-11/4009@](#)

2. [Оплата сверхурочной работы: поправки к ТК РФ приняты в окончательном чтении](#)

Депутаты приняли [закон](#), по которому при оплате сверхурочной работы надо учитывать компенсационные и стимулирующие выплаты. Изменения должны внести в [ч. 1 ст. 152](#) ТК РФ.

Работодатели будут оплачивать сверхурочную работу исходя из зарплаты и с учетом компенсационных и стимулирующих выплат (ст. 1 проекта закона).

Сейчас при расчете оплаты переработки часто за основу берут лишь тарифную ставку без компенсационных и стимулирующих выплат.

Работодатели не обязаны пересматривать условия колдоговора, соглашения, локального акта или трудового договора, если в них установили оплату сверхурочной работы в более высоком размере, чем в поправках к ТК РФ (ст. 2 проекта закона).

Изменения заработают с 1 сентября 2024 года (ст. 3 проекта закона).

Напомним, в июне 2023 года КС РФ [признал](#) нормы об оплате сверхурочной работы неконституционными и поручил уточнить ТК РФ.

Документ: [Проект Федерального закона N 513228-8](#)

3. Вычет НДС без счета-фактуры и первички суд счел правомерным

Инспекция [решила](#), что организация неправомерно заявила вычеты по НДС, так как не подтвердила их счетами-фактурами и первичкой. Эти документы не передал поставщик. Позднее его [присоединили](#) к другой компании.

АС Дальневосточного округа проверяющих [не поддержал](#). [Нельзя](#) формально отказывать в вычете без оценки действий налогоплательщика. Суд [посчитал](#), что организация подтвердила реальность операций, исполнила сделку и имеет право на вычет.

Суд учел такие факты:

- организация [внесла плату](#) за товар на депозит нотариуса. Тот перевел деньги правопреемнику;
- приемку товара отразили в бухучете;
- для получения счета-фактуры организация [обращалась](#) в суд, но он отказал;
- по сведениям УФНС правопреемнику [доначислили](#) НДС с оплаты за товар. Значит, источник для вычета в бюджете есть.

Документ: [Постановление АС Дальневосточного округа от 06.03.2024 по делу N А80-83/2023](#)

4. ФНС пояснила, как ИП на УСН уменьшить налог на взносы в размере 1% с доходов более 300 тыс. руб.

Налог (авансовые платежи) по УСН с объектом "доходы" [можно уменьшить](#) на сумму страховых взносов. ИП уменьшает налог на взносы в размере 1% от доходов выше 300 тыс. руб.

Налоговики [отметили](#), что данные взносы за 2024 год (срок уплаты не позднее 1 июля 2025 года) можно по выбору налогоплательщика отнести или к 2024, или к 2025 году.

ФНС [уже давала такое разъяснение](#) для налогового и отчетных периодов 2023 года.

Документы: [Письмо ФНС России от 08.04.2024 N СД-4-3/4104@](#); [Информация ФНС России от 09.04.2024](#)

5. Ввоз товаров из ЕАЭС: ФНС рассказала об особенностях заполнения ряда документов для комиссионеров

С 1 января 2024 года изменился порядок уплаты НДС для комиссионеров (поверенных и агентов) при ввозе товаров в РФ из государств - членов ЕАЭС. Так, налоговики отмечают, что при ввозе такой продукции налог [исчисляют и уплачивают комиссионеры](#) по договорам комиссии с покупкой товаров для комитента. Вычет налога [делают комитенты](#) после принятия на учет товаров. ФНС пояснила, как в этой ситуации заполнять [заявление](#) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, [журнал учета](#) полученных и выставленных счетов-фактур, а также [книгу покупок](#).

При заполнении заявления комиссионер [должен указать](#):

- [в строке 02 раздела 1](#) – себя;
- [строке 05 раздела 1](#) – номер и дату договора, контракта или спецификации;

- [разделе 3](#) – ничего.

[Часть 1](#) журнала учета комиссионер [заполняет в разрезе комитентов](#):

- в графе 3 нужно отметить код вида операции 01;
- графе 4 – номер и дату регистрации заявления;
- графе 8 – наименование комитента;
- графе 9 – ИНН и КПП комитента;
- графе 14 – суммарную налоговую базу для каждого комитента;
- графе 15 – сумму НДС, которую заплатили при ввозе товаров для каждого комитента.

[В части 2](#) журнала учета комиссионер [отражает](#):

- в графе 3 – код вида операции 01;
- графе 4 – номер и дату регистрации заявления;
- графе 8 – наименование продавца;
- графе 9 – ничего;
- графе 14 – итоговую налоговую базу;
- графе 15 – итоговую сумму НДС.

[В книге покупок](#) комитент [указывает](#):

- в графе 2 – код вида операции 46;
- графе 3 – номер и дату регистрации заявления с отметкой об уплате налога;
- графах 11 и 12 – наименование и ИНН/КПП комиссионера;
- графе 14 – налоговую базу в части стоимости товаров конкретного покупателя;
- графе 15 – сумму НДС к вычету в текущем налоговом периоде.

Отметим, разъяснения актуальны для поверенных (агентов) и доверителей (принципалов).

Документы: [Письмо ФНС России от 04.04.2024 N СД-4-3/3936@](#); [Информация ФНС России от 10.04.2024](#)

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

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



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки