ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 21 августа 2023

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. ЦБ РФ повысил ключевую ставку
2. Правительство утвердило график переноса выходных в 2024 году
3. Минцифры утвердило новый список видов ИТ-деятельности
4. Истребование документов: рекомендации ФНС инспекциям, на которые стоит обратить внимание
5. Заявление о переходе на налоговый мониторинг с 2024 года: важные моменты для бухгалтера
6. Представители инспекции участвовали в нескольких делах – суд распределил расходы пропорционально
7. Оригиналов больничных не было — суд не взыскал со страхователя пособия
8. В договоре нет НДС — суд выступил против начисления налога сверх цены договора

Подробно

1. ЦБ РФ повысил ключевую ставку

На внеочередном заседании регулятор принял решение повысить ключевую ставку на 3,5 процентных пункта, до 12%. Напомним, в июле ЦБ РФ уже увеличивал показатель.

По плану вернуться к вопросу о ключевой ставке должны были только 15 сентября.

Документ: Информация Банка России от 15.08.2023

2. Правительство утвердило график переноса выходных в 2024 году

Добавили дни отдыха к майским праздникам и новогодним каникулам. Часть выходных перенесли с суббот 27 апреля, 2 ноября и 28 декабря. Они станут рабочими.

С учетом этого в 2024 году в связи с праздниками отдохнем:

- с 1 по 8 января;
- с 23 по 25 февраля;
- с 8 по 10 марта;
- с 28 апреля по 1 мая и с 9 по 12 мая;
- 12 июня;
- 3 и 4 ноября;
- с 29 по 31 декабря.

Ранее по проекту документа наши специалисты подготовили производственный календарь на 2024 год для 5-дневной и 6-дневной рабочей недели.

Документ: Постановление Правительства РФ от 10.08.2023 N 1314

3. Минцифры утвердило новый список видов ИТ-деятельности

Перечень вступит в силу с 26 августа 2023 года. В него включили, в частности:

- производство оборудования средств связи (код 1.09);
- монтаж, наладку, испытания и ремонт средств защиты информации (код 11.02);
- ремонт, сервисное обслуживание и установку защищенных с помощью шифровальных (криптографических) средств информационных и телекоммуникационных систем (код 11.03);
- ремонт и обслуживание компьютеров, периферийного оборудования и компьютерных терминалов (код 28.02).

В действующем списке таких позиций нет. Ряд его элементов вошли в новый перечень в скорректированном виде.

Напомним: доходы от деятельности в сфере ИТ позволяют компаниям получать аккредитацию, если они отвечают остальным критериям. По общему правилу доля ИТ-доходов по итогам года, который предшествовал дате подачи заявления на аккредитацию, должна составлять более 30% всех доходов организации.

Документ: Приказ Минцифры России от 11.05.2023 N 449

4. Истребование документов: рекомендации ФНС инспекциям, на которые стоит обратить внимание

Налоговая служба подготовила рекомендации по истребованию документов (информации) в порядке ст. ст. 93, 93.1 и 93.2 НК РФ.

Она привела утвержденные ранее принципы истребования. Можно выделить такие:

- документы (информацию, пояснения) истребуют, если есть риск нарушения закона, с учетом его существенности. Использование льгот или заявление налога к возмещению не основание для обязательного истребования. Документы истребуют по отдельным операциям (сделкам). За период (несколько периодов) документы истребуют только для подтверждения выявленных налоговых нарушений;
- в требовании используют четкие формулировки. Налогоплательщик должен однозначно понимать, какие документы (информацию, пояснения) представить;
- истребуют те документы (информацию, пояснения), которые налогоплательщик не представлял ранее.

Также ФНС отметила, например, такие моменты:

- при определении перечня истребуемых документов должны учитывать, есть ли обязанность их составлять, служат ли они основаниями для расчета и уплаты налогов (сборов), подтверждают ли правильность расчета и своевременность уплаты;

- нельзя заменять истребование документов включением его в другие документы (просьбы и т.п.), что позволяет налогоплательщику предположить, что он обязан представить их вне рамок ст. ст. 93 и 93.1 НК РФ;
- в требовании нужно перечислять все правовые нормы, на основании которых истребуют документы (информацию), сроки их представления, порядок исчисления сроков.

Документ: Письмо ФНС России от 26.06.2023 N СД-4-2/8096@

5. Заявление о переходе на налоговый мониторинг с 2024 года: важные моменты для бухгалтера

Перейти на налоговый мониторинг могут организации, у которых за 2022 год:

- общая сумма налогов не менее 100 млн руб. Сюда входят НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, НДПИ и страховые взносы. Ряд налогов включать в расчет не нужно;
- доходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее 1 млрд руб. и та же балансовая стоимость активов на 31 декабря 2022 года.

Некоторым компаниям соблюдать эти условия не надо.

Прежде чем принять решение о переходе на мониторинг, учтите: с 31 августа 2023 года полномочия налогового органа при его проведении расширяют. Так, проверяющие по новым правилам могут проводить допрос свидетелей и осмотр территорий, приостанавливать направление мотивированного мнения по запросу организации.

Если вы хотите перейти на налоговый мониторинг, заполните заявление по утвержденной форме. Порядка его заполнения нет, он следует из формы.

Так, в информационном блоке заявления нужно отразить сведения о соответствии организации условиям перехода.

К примеру, в пункте 1 следует указать информацию об основных платежах за 2022 год. Для этого заполните таблицу и приведите данные по каждому из них.

В итоговой строке таблицы в столбце 5 нужно отразить общую сумму платежей за 2022 год. Если она больше 100 млн руб., превышение можно не указывать.

К заявлению приложите:

- регламент информационного взаимодействия;
- сведения о взаимозависимых лицах;
- учетную политику для целей налогообложения на 2023 год;
- документы о системе внутреннего контроля.

Заявление о переходе на налоговый мониторинг подайте не позже 1 сентября текущего года. Обычно его направляют по месту нахождения организации.

Налоговый орган должен рассмотреть документы и принять по ним решение до 1 ноября.

Отказать в мониторинге проверяющие могут в строго определенных случаях. К примеру, если организация не подала все документы или регламент информационного взаимодействия не соответствует форме и требованиям.

До решения вы вправе отозвать заявление о проведении налогового мониторинга. В таком случае оно не будет считаться поданным.

Подробности:

- Как заполнить заявление о проведении налогового мониторинга

- Образец заполнения заявления о проведении налогового мониторинга

6. Представители инспекции участвовали в нескольких делах – суд распределил расходы пропорционально

Инспекция выиграла спор с налогоплательщиком и взыскала с него судебные расходы. Поскольку в один день представители налоговиков участвовали в заседаниях по нескольким делам, затраты распределили пропорционально. Так, расходы каждого гражданина разделили на количество дел, где он представлял интересы. Затем полученные по спору суммы сложили.

Документ: Постановление АС Поволжского округа от 21.06.2023 по делу N А12-21690/2021

7. Оригиналов больничных не было — суд не взыскал со страхователя пособия

Фонд проверил организацию и выявил, что у нее не было оригиналов больничных. Из-за этого он попытался взыскать с нее выплаченные пособия. Суд не поддержал такой подход.

АС Волго-Вятского округа отметил, что больничные не выдают повторно взамен утраченных. Факт наступления страховых случаев доказывают, в частности, ответы медорганизаций и книги регистрации листков нетрудоспособности. Расходы могут подтвердить иные документы, включая письма лечебных учреждений. Сведения из них говорят о том, что утраченные больничные действительно выдавали застрахованным лицам и их предъявляли страхователю для оплаты.

Ссылаясь на позицию ВС РФ, суд указал: то, что страхователь не сохранил оригиналы документов, само по себе не может быть основанием для непринятия к зачету расходов.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 29.06.2023 по делу N А17-10061/2022

8. В договоре нет НДС — суд выступил против начисления налога сверх цены договора

Организация не выделила НДС в договорах с покупателями. При камеральной проверке инспекция начислила налог сверх цены договора. Она обратила внимание: в перечне случаев применения расчетной ставки нет такого основания, как неисчисление НДС или незаконное использование налоговой льготы.

Суд указал:

- НДС — часть цены договора, которую платит покупатель. Непредъявление покупателю части налога означает, что ее взимают с продавца. Это не соответствует природе НДС как косвенного налога;
- судебная практика допускает увеличение цены сделки и дополнительное взыскание НДС с покупателя, если это предусмотрели в договоре или НПА. Инспекция не представила доказательств, что в договорах были такие условия.

Значит, НДС нужно начислять по расчетной ставке в пределах твердой цены, которую установили в договоре.

Документ: Постановление АС Уральского округа от 07.07.2023 по делу N А76-28546/2022

Рекомендуем: Как рассчитать НДС, если его не выделили в цене договора

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки