ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 23 октября 2023

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. ЕФС-1 с разделом 2 за 9 месяцев 2023 года: важное для бухгалтера
2. Ставка НДС 10 процентов: с 1 января 2024 года расширяют перечень товаров для детей
3. Минфин пояснил, как возмещать расходы командируемого на проезд, когда билет купил другой работник
4. ЕНП и уведомление по налогу на имущество организаций за 2023 год: рекомендации от ФНС
5. Налог на сверхприбыль: Минфин пояснил, когда обеспечительный платеж признают уплаченным налогом
6. Досрочная уплата взносов: ФНС пояснила, какой код периода указать в уведомлении и платежке
7. Налог на имущество зависит не только от вида разрешенного использования земли, напомнил КС РФ

Подробно

1. ЕФС-1 с разделом 2 за 9 месяцев 2023 года: важное для бухгалтера

Не позже 25 октября нужно подать ЕФС-1 с разделом 2 за 9 месяцев. Форма и порядок заполнения отчетности не изменились. Однако при ее заполнении нередко возникают вопросы: входят ли в число застрахованных лиц сотрудники по ГПД, на какую дату указывать сведения в подразделе 2.3? Об этом и не только — в обзоре.

2. Ставка НДС 10 процентов: с 1 января 2024 года расширяют перечень товаров для детей

Опубликовали поправки, которые дополняют перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. В него включат:

- велосипеды;
- стулья;
- стульчики для кормления;
- манежи;
- детские удерживающие устройства, которые предназначены для механических ТС;
- бутылочки;
- соски (включая пустышки);
- горшки;
- ванночки;

- горки для купания новорожденных;
- пеленки.

Поправки вступят в силу 1 января 2024 года.

Отметим, в пояснительной записке указано, что в перечнях с кодами детских товаров уточнят, какую продукцию отнесут к детской, и установят предельные размеры ряда товаров.

Документ: Федеральный закон от 19.10.2023 N 504-ФЗ

3. Минфин пояснил, как возмещать расходы командируемого на проезд, когда билет купил другой работник

Положение о командировке устанавливает состав расходов на проезд и их документальное подтверждение.

Порядок возмещения расходов на проезд командируемого, когда билеты покупает другой работник, НПА не регулируют. Ведомство считает, что порядок работодатель может установить сам в колдоговоре или локальном акте.

Документ: Письмо Минфина России от 18.09.2023 N 02-07-10/88879

4. ЕНП и уведомление по налогу на имущество организаций за 2023 год: рекомендации от ФНС

Налоговики указали на 2 нюанса по распределению единого налогового платежа:

- уведомление за 2023 год в 2024 году представлять не нужно. Данное правило верно для объектов, которые облагаются исходя из среднегодовой стоимости. Также это положение затрагивает объекты налогоплательщиков – иностранных организаций, которые платят налог исходя из кадастровой стоимости. Речь идет об объектах, сумму налога по которым отражают в декларации;
- уведомление за 2023 год в 2024 году представить нужно. Это верно для объектов, по которым российские организации платят налог исходя из кадастровой стоимости. Ведь по ним сумму налога не показывают в декларации.

Данные рекомендации ФНС объяснила тем, что уведомление нужно представлять, если по НК РФ налог уплачивают до подачи декларации или последнюю вовсе не сдают.

Напомним, начиная с 1 января 2024 года декларацию по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода представляют не позднее 25 февраля года, который следует за истекшим периодом. А срок уплаты налога прежний – не позднее 28 февраля.

Документ: Письмо ФНС России от 17.10.2023 N БС-4-21/13243@

Рекомендуем: Как коммерческой организации заполнить уведомление о налогах; Как учреждению заполнить уведомление о налогах

5. Налог на сверхприбыль: Минфин пояснил, когда обеспечительный платеж признают уплаченным налогом

По Закону о сверхприбыли организации вправе уменьшить сумму налога на вычет. Его размер равен обеспечительному платежу по налогу, перечисленному в федеральный бюджет с 1 октября по 30 ноября 2023 года. Размер вычета не может превышать половину суммы налога. Когда наступит срок уплаты налога, обеспечительный платеж признают уплаченным налогом. Сам налог надо заплатить не позднее 28 января 2024 года.

Так, если с 1 октября по 30 ноября 2023 года перечислить обеспечительный платеж в размере половины суммы налога и использовать право на вычет, обязанность по уплате налога на 28 января 2024 года признают исполненной.

Схожие разъяснения ведомство давало в августе и сентябре.

Документ: Письмо Минфина России от 13.10.2023 N 03-03-06/1/97405

6. Досрочная уплата взносов: ФНС пояснила, какой код периода указать в уведомлении и платежке

Если вы перечислили взносы, например, за декабрь в этом же месяце как ЕНП или отдельным поручением, то, чтобы суммы зачли в счет уплаты взносов, нужно привести код:

- отчетного периода 34/3 – в декабрьском уведомлении;
- налогового периода МС.12.2023 – в платежке.

Когда есть достаточное положительное сальдо единого налогового счета, после зачета денег в счет уплаты НДФЛ суммы взносов зачтут в счет их предстоящей уплаты. Сделают это не позднее следующего дня после поступления уведомления.

Напомним, с 1 октября 2023 года при подаче расчета по взносам или уведомления (платежки) по ним положительное сальдо ЕНС автоматически зачитывают в счет уплаты именно взносов. Если сразу подали уведомление о сумме НДФЛ, сначала зачтут налог.

Документ: Письмо ФНС России от 11.10.2023 N БС-4-11/13010@

7. Налог на имущество зависит не только от вида разрешенного использования земли, напомнил КС РФ

В суд обратилась организация, которая посчитала норму пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ неконституционной. По ней торговым центром признают отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), расположенное на участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение объектов торговли, общепита или бытового обслуживания.

Налогоплательщик полагал, что норма позволяет относить нежилые здания к объектам, которые облагают по кадастровой стоимости, без учета фактического их использования.

КС РФ отказался рассматривать жалобу. Еще в 2020 году он признал конституционность этой нормы. 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.

Суд также отметил:

- налогоплательщик вправе подтвердить, что его имущество не соответствует критериям нормы;
- собственник земли может инициировать изменение вида ее разрешенного использования.

Документ: Определение КС РФ от 28.09.2023 N 2204-О

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки