дайджест новостей для бухгалтера на 26 апреля 2023

Дайджест подготовлен специалистами



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



Коротко

- 1. ЕФС-1: Минтруд пояснил страхователям нюансы заполнения формы
- 2. 6-НДФЛ за I квартал 2023 года и следующие периоды: ФНС пояснила, как заполнить ряд показателей
- 3. В сведениях для назначения пособия можно указать данные по справке 182н, разъяснил СФР
- 4. НДС при экспорте: подтвердить нулевую ставку можно с помощью сервиса ФНС
- 5. НДС при импорте товаров в ряд зон: отсрочку по уплате можно получить с 3 апреля
- 6. Суд: при камеральной проверке декларации с возмещением НДС документы по реализации требовать нельзя
- 7. Декларация по НДС: суд отменил штраф за неподачу пояснений, которые направили с нарушением формата

Подробно

1. ЕФС-1: Минтруд пояснил страхователям нюансы заполнения формы

Анонс обзора:

- Минтруд рассмотрел на примерах, как заполнять подразд. 1.1, если дата начала работ не совпадает с датой заключения договора.
- Датой начала деятельности может быть дата решения общего собрания акционеров об избрании члена совета директоров, датой окончания — дата решения о прекращении полномочий.
- Если в 2023 году суд восстановил на работе застрахованного, которого уволили до 1 января 2023 года, то не позднее рабочего дня, следующего за днем издания приказа об отмене приказа об увольнении, подают не ЕФС-1, а C3B-TД.
- В подразд. 1.3 отражают информацию о начисленных выплатах за отчетный месяц. Это касается и годовых премий.

Подробнее в нашем обзоре.

Документ: <u>Письмо Минтруда России от 04.04.2023 N 14-1/10/B-4784</u>

2. <u>6-НДФЛ за I квартал 2023 года и следующие периоды: ФНС пояснила, как заполнить ряд</u> показателей

В разд. 1 расчета <u>указывают</u> сроки перечисления и суммы удержанного налога за последние 3 месяца отчетного периода. Например, в <u>полях 031</u> и <u>032 разд. 1</u> расчета за I квартал <u>приводят</u> дату возврата налога и его сумму за период с 1 января по 31 марта.

В разд. 2 расчета <u>отражают</u> обобщенные по всем физлицам суммы начисленного и полученного дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с начала года по соответствующей ставке. Например, такую информацию за период с 1 января по 31 марта <u>указывают</u> в <u>полях</u> 110, 140 и 160 разд. 2 расчета за I квартал.

Аналогичные разъяснения о заполнении полей 110 и 140 разд. 2 ФНС уже давала.

Документ: Письмо ФНС России от 11.04.2023 N БС-4-11/4420@

3. В сведениях для назначения пособия можно указать данные по справке 182н, разъяснил СФР

С 1 января 2023 года Минтруд <u>отменил</u> форму <u>справки 182н</u>. Теперь для назначения и выплаты пособий работодатель <u>передает</u> данные, подписанные усиленной квалифицированной ЭП, в ЕИИС "Соцстрах".

СФР <u>не видит нарушения</u> в ситуации, когда в направляемых страховщику сведениях для назначения и выплаты пособия страхователь указал зарплату и иные выплаты по справке 182н, которую выдали до 1 января 2023 года.

Документ: Письмо СФР от 21.02.2023 N 19-20/26411

4. НДС при экспорте: подтвердить нулевую ставку можно с помощью сервиса ФНС

В промышленную эксплуатацию ввели сервис "Офис экспортера". С его помощью можно быстро сформировать электронный реестр документов для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте. Налоговики напомнили, что со следующего года реестры нужно будет подавать только в электронном виде.

У сервиса есть и другие возможности, например:

- помощь в подготовке обязательных электронных реестров таможенных деклараций CN 23 при отправке товаров международной почтой;
- предоставление информации по НДС в сфере внешнеэкономической деятельности. Если нужных сведений нет в ответах на часто задаваемые вопросы, их можно запросить у инспектора через интерактивный сайт.

Для авторизации в сервисе нужно использовать логин и пароль или электронный сертификат, по которым входят в личный кабинет.

Документ: Информация ФНС России от 20.04.2022

5. <u>НДС при импорте товаров в ряд зон: отсрочку по уплате можно получить с 3 апреля</u> Поправки к Приложению N 18

К договору об EAЭС установили возможность предоставления отсрочки в 180 календарных дней по уплате НДС при импорте товаров с территории государств - членов EAЭС в свободные, специальные и особые экономические зоны РФ (СЭЗ).

По товарам, ввезенным и не реализованным либо реализованным без НДС до конца месяца, в котором истекают 180 дней с даты их принятия на учет, налог <u>надо заплатить</u> не позднее 20-го числа месяца, следующего за тем, в котором истекают эти 180 дней. Налоговую базу определяют как стоимость товаров на дату принятия их на учет.

Резидент СЭЗ <u>должен подать</u> декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за тем, в котором истекают 180 дней с даты постановки на учет импортированных товаров.

По нереализованным или реализованным без НДС импортируемым товарам вместе с декларацией подают банковскую выписку, которая подтверждает уплату "импортного" НДС.

Если у резидента СЭЗ есть излишне уплаченные или взысканные налоги и сборы, которые можно вернуть или зачесть, налоговики их зачтут в счет уплаты "импортного" НДС. Тогда банковская выписка не нужна.

Документ: <u>Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29</u> мая 2014 года

6. Суд: при камеральной проверке декларации с возмещением НДС документы по реализации требовать нельзя

Организация подала декларацию по НДС. Налоговики провели камеральную проверку и <u>подтвердили</u> налог к возмещению. При проверке у налогоплательщика истребовали документы, подтверждающие вычеты. Он их представил. Также у общества запросили счета-фактуры из книги продаж, акты к ним и договоры. На это требование организация <u>ответила</u>, что данные документы не подтверждают правомерность вычетов.

За непредставление документов организацию оштрафовали. Суды наказание отменили:

- по НК РФ при камеральной проверке декларации по НДС с суммой к возмещению инспекция может требовать только те документы, которые подтверждают вычеты;
- организация такие документы представила;
- иные запрошенные документы относятся к реализации, а не к вычетам;
- инспекция <u>не доказала</u>, что направила доптребование из-за противоречий и ошибок в декларации;
- решение по камеральной проверке вынесли ранее, чем истек срок по требованию, поэтому нет оснований считать, что запрошенные документы связаны с проверкой.

Документ: Постановление АС Северо-Кавказского округа от 03.04.2023 по делу N А53-20394/2022

7. <u>Декларация по НДС: суд отменил штраф за неподачу пояснений, которые направили с нарушением формата</u>

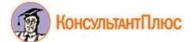
При камеральной проверке декларации по НДС у организации затребовали пояснения. Та их представила <u>в срок</u>, но не по <u>утвержденному формату</u>. Инспекция посчитала пояснения <u>неподанными</u> и <u>оштрафовала</u>.

Организация оспорила наказание. Суд его отменил.

Пояснения <u>использовали</u> при камеральной проверке. Это <u>подтверждает</u> не только то, что налоговики их получили и приняли, но и то, что их учли при вынесении решения.

Документ: <u>Постановление АС Московского округа от 16.03.2023 по делу N A40-90044/2022</u>

Дайджест подготовлен специалистами



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

