ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 30 октября 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 в четвертый раз за год
2. 6-НДФЛ за I квартал 2024 года надо сдать по обновленной форме
3. Предупредительные меры: Минфин пояснил, как учитывать возмещение во внереализационных доходах
4. Внесудебное банкротство граждан: Минэкономразвития утвердило формы заявлений и справок
5. Топ-5 судебных споров для плательщиков налога на землю: март – сентябрь 2023 года
6. Пояснения к декларации по НДС подали не по формату – суд отменил штраф, так как инспекция приняла их
7. Оплата больничного отцу ребенка, когда мать в отпуске по уходу за другим, – суд не увидел нарушения
8. Возмещение за разъездную работу не подтвердили документами – выплаты облагают взносами, посчитал суд
9. ВС РФ: декларации по прибыли за закрытое подразделение до конца года сдают по основному месту учета

Подробно

1. ЦБ РФ повысил ключевую ставку в четвертый раз за год

С 30 октября 2023 года показатель равен 15%. Предыдущее значение 13% Центробанк установил в сентябре.

По плану следующее заседание по ключевой ставке будет 15 декабря 2023 года.

Документ: Информация Банка России от 27.10.2023

2. 6-НДФЛ за I квартал 2024 года надо сдать по обновленной форме

ФНС утвердила новый расчет 6-НДФЛ, порядок его заполнения и формат подачи, а также форму справки о доходах и суммах налога физлица.

Раздел 1 расчета 6-НДФЛ. Переименовали строки 020 и 030. Сумму налога, подлежащую перечислению и возвращенную, в них нужно будет указывать с начала налогового периода. Сейчас по этим строкам отражают суммы за последние 3 месяца отчетного периода.

Вместо строк 031 "Дата возврата налога" и 032 "Сумма налога" ввели новые:

- 031 "в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления";
- 032 "в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления";

- 033 "в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления";
- 034 "в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления".

Раздел 2 расчета 6-НДФЛ. Наименование раздела заменили на "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц". Содержание раздела также скорректировали. Например, число физлиц, которые получили доход, надо будет отражать по строке 110, а не 120, строку 130 переименовали с "Сумма вычетов" на "Сумма вычетов и расходов". Ввели строку 131 "Налоговая база".

Сумму налога удержанную (строка 160) и сумму налога, возвращенную налоговым агентом (строка 190), потребуется расшифровывать:

- с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала (строки 161 и 191);
- с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала (строки 162 и 192);
- с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала (строки 163 и 193);
- с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала (строки 164 и 194).

Приложение 1 к расчету 6-НДФЛ. Из раздела 2 справки о доходах и суммах налога физлица исключили строку "Сумма налога перечисленная".

Документ: Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@

3. Предупредительные меры: Минфин пояснил, как учитывать возмещение во внереализационных доходах

Ведомство пояснило, что компенсацию от внебюджетного фонда РФ расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма можно рассматривать как субсидию. Следовательно, для налога на прибыль такое возмещение можно учесть во внереализационных доходах в том же порядке, что и субсидии.

Отметим, Минфин рассматривал случай, когда затраты компенсировал ФСС. Сейчас расходы на предупредительные меры возмещает СФР.

Документ: Письмо Минфина России от 25.09.2023 N 03-03-10/91102

Рекомендуем: Как коммерческой организации возместить расходы на предупредительные меры; Как учреждению компенсировать расходы на предупредительные меры

4. Внесудебное банкротство граждан: Минэкономразвития утвердило формы заявлений и справок

Опубликовали приказ с формами заявлений и справок об их выдаче. Он вступит в силу 3 ноября. Всего форм 8:

- справка о том, что на дату ее выдачи гражданин получает пенсию;
- справка о том, что на дату ее выдачи гражданин получает ежемесячное пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка;
- справка о том, что на дату ее выдачи выданный не позднее чем за год до подачи заявления о признании гражданина банкротом во внесудебном порядке исполнительный документ предъявляли к исполнению и он не исполнен или исполнен частично;

- справка о том, что на дату ее выдачи выданный не позднее чем за 7 лет до даты обращения с заявлением о признании гражданина банкротом во внесудебном порядке исполнительный документ предъявляли к исполнению и он не исполнен или исполнен частично;
- 4 заявления о выдаче таких справок.

Речь выше идет об исполнительных документах имущественного характера.

Напомним, обязанность работодателей выдавать справки при внесудебном банкротстве граждан закрепили законом.

Документ: Приказ Минэкономразвития России от 09.10.2023 N 706

5. Топ-5 судебных споров для плательщиков налога на землю: март – сентябрь 2023 года

Анонс обзора:

- Пониженная ставка налога по участкам для ИЖС.
- Изменение кадастровой стоимости в течение года.
- Разные ставки налога по одному участку.
- Пониженная ставка по участку, который использует другая организация.
- Налог по участкам, которые изъяты из оборота лишь по данным ЕГРН.

Подробнее в нашем обзоре.

6. Пояснения к декларации по НДС подали не по формату – суд отменил штраф, так как инспекция приняла их

Организация представила пояснения, которые налоговая запросила при камеральной проверке декларации по НДС. Они не соответствовали установленному формату.
Налоговики оштрафовали организацию за неисполнение обязанности по подаче документов и сведений. При этом они приняли, использовали и учли пояснения и приложенные к ним документы. Проверку завершили, акт по ее результатам не составили.

Организация оспорила штраф. Суд поддержал ее. Пояснения представили в срок, инспекция приняла и использовала их. Значит, состава правонарушения нет.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 03.10.2023 по делу N А28-10382/2022

Рекомендуем: Как составить и подать пояснения к декларации по НДС

7. Оплата больничного отцу ребенка, когда мать в отпуске по уходу за другим, – суд не увидел нарушения

Фонд посчитал, что из-за неверных сведений организации он излишне оплатил больничный. Отец не вправе был получать пособие по нетрудоспособности, так как мать была в отпуске по уходу за ребенком. Страхователю предложили вернуть переплату. Он требование не исполнил, и фонд обратился в суд.

Апелляция и кассация не нашли оснований для возмещения расходов. Они указали:

- по Закону о страховании на случай нетрудоспособности больничный оплачивают застрахованному в случае ухода за больным ребенком;
- ежемесячное пособие до 1,5 лет получают застрахованные, которые ухаживают за ребенком и находятся в отпуске по уходу за ним;
- эти 2 пособия – разные виды страхового обеспечения. Выплата пособия по уходу за ребенком одному застрахованному не исключает возможность выплаты иного пособия другому застрахованному;
- чтобы оценить правомерность выплаты каждого пособия, надо установить, ухаживал ли за ребенком каждый из родителей.

В данной ситуации в семье 3 малолетних детей. Мать была в отпуске по уходу до 1,5 лет с 2 детьми. Она физически не могла ухаживать за больным ребенком и 2 здоровыми детьми. Поэтому за больным ухаживал отец. Фонд обратное не доказал.

Документ: Постановление АС Западно-Сибирского округа от 22.09.2023 по делу N А75-21921/2022

8. Возмещение за разъездную работу не подтвердили документами – выплаты облагают взносами, посчитал суд

По положению о разъездной работе организация выдавала сотрудникам деньги на проезд, наем жилья и компенсацию. Расходы на проживание и проезд возмещали по фактическим затратам. Размер компенсации определяли по маршрутным листам сотрудника и табелю учета рабочего времени из расчета 700 руб. за каждый рабочий день. Суммы взносами на травматизм не облагали.

Фонд посчитал, что выплаты в размере 700 руб. – это не компенсация, а часть зарплаты, поэтому надо начислять взносы.

Суд согласился с проверяющими. ТК РФ выделяет 2 вида компенсационных выплат. Одни – элемент оплаты труда, другие – возмещение работнику затрат, связанных с работой. Если в колдоговоре, соглашении, локальном акте или трудовом договоре установили, что работа носит разъездной характер, то выплаты, которые возмещают расходы работника, не облагают взносами при документальном подтверждении. Суд учел, что:

- в данной ситуации таких документов нет;
- по положению помимо компенсации работникам оплачивали проезд и проживание по документам;
- в локальном акте не установили, какие именно расходы покрывала компенсация;
- деньги выплачивали в рамках трудовых отношений за каждый рабочий день, то есть именно в связи с трудовыми обязанностями;
- выплаты были систематическими.

Суд решил, что это доплата к зарплате за особые условия труда, поэтому ее облагают взносами.

Однако есть и иное мнение судей. В 2022 году АС Поволжского округа решил, что на выплаты за разъездную работу взносы не начисляют. Кроме того, расходы не нужно подтверждать документами.

Документ: Постановление АС Северо-Западного округа от 05.09.2023 по делу N А21-14871/2022

9. ВС РФ: декларации по прибыли за закрытое подразделение до конца года сдают по основному месту учета

ВС РФ не поддержал организацию. Она хотела признать п. 2.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль не действующим в части, которая обязывает подавать декларации (расчеты) по закрытому обособленному подразделению в инспекцию головной организации. Налогоплательщик полагал:

- издание Порядка не входит в компетенцию ФНС;
- п. 1 ст. 289 НК РФ не обязывает представлять декларации по закрытому подразделению в инспекцию головной организации;
- спорное положение предписывает подавать декларации с одинаковыми сведениями (Приложение N 5 к Листу 02) в одну инспекцию в одни и те же сроки. Из-за этого организацию дважды привлекли к ответственности, что нарушило ее законные интересы.

Суд указал:

- по НК РФ формы налоговых деклараций (расчетов), порядок их заполнения и т.д. утверждает (по согласованию с Минфином) уполномоченный орган. Этим занимается ФНС. Она утвердила Порядок. Его согласовали с Минфином. Процедуру издания, введения в действие и опубликования документа соблюли;
- декларацию по подразделению заполняют нарастающим итогом. Закрытие подразделения не обнуляет его налоговую базу. Обязанность подавать декларации за отчетные периоды после закрытия и за текущий налоговый период в инспекцию головной организации не противоречит ст. 289 НК РФ. Снятие с учета закрытого подразделения не освобождает налогоплательщика от подачи деклараций по нему;
- показатели отчетности закрытого подразделения могут измениться до окончания календарного года (например, при получении убытка). Подача декларации по закрытому подразделению позволяет сформировать переплату именно по нему и вернуть ее с минимальными издержками. Спорное положение направлено на поддержание баланса публичных и частных интересов.

Документ: Решение ВС РФ от 20.09.2023 N АКПИ23-561

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

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

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки