**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 3/2023**

* **Постановление от 1 октября 2022 года №1743.** В 2023 году не будут проводиться плановые проверки в отношении предприятий и организаций, деятельность которых не отнесена к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, а также объекты которых не являются опасными производственным объектами II класса опасности и гидротехническими сооружениями II класса.
* Уточняем, что перечисленная ниже информация актуальна на момент до 31.03.23 и будет проходить обновление и изменение в соответствии с дальнейшими решениями Правительства РФ

**Декларацию по УСН за 2022 год в апреле примут и по новой форме**

ФНС отметила, что приказ с новой формой отчетности по спецрежиму вступает в силу 3 апреля и применяется с отчетности за текущий год. Однако инспекции должны после этой даты принимать декларации за 2022 год и по старой, и по новой формам. Это должно помочь избежать формальных отказов в приеме отчетности (Письмо ФНС России от 20.03.2023 N СД-4-3/3204@).

* Напомним, что отчитаться за 2022 год организации должны не позднее 27 марта, а ИП - не позднее 25 апреля.

**ЕНП с 2023 года: авансовые платежи без уведомления можно перечислить через сервис ФНС**

Как сообщили налоговики, в сервис "Уплата налогов и пошлин" добавили новые жизненные ситуации:

* "Уплата авансов вместо подачи уведомления";
* "Уплата фиксированных страховых взносов".

С помощью обновленного сервиса можно внести авансовый платеж по налогу и при этом не сдавать уведомление о его начислении. ФНС напомнила, что в 2023 году уведомление можно не направлять.

Также через сервис предприниматель может без ошибок уплатить фиксированные взносы досрочно, чтобы уменьшить налог на УСН или ПСН (Информация ФНС России от 16.03.2023 (https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\_fts/13263594/)).

**ЕНП с 2023 года: инспекции пока могут взыскивать только подтвержденное отрицательное сальдо**

Как сообщила ФНС, инспекции продолжат индивидуальные сверки с налогоплательщиками до окончания сроков подачи деклараций за 2022 год в марте - апреле. Тогда сформируется окончательное сальдо единого налогового счета за периоды до 1 января 2023 года. Взыскивать же сейчас налоговики могут только верифицированное отрицательное сальдо (Письмо ФНС России от 28.02.2023 N ЕД-26-8/4@).

* Напомним, что в конце января ведомство указывало: инспекции пока не станут взыскивать налоговые долги и не будут штрафовать за ряд правонарушений.

**С 1 января 2024 года МРОТ хотят увеличить до 19 242 руб.**

В Госдуму внесли проект, по которому с начала следующего года предлагают сделать МРОТ равным 19 242 руб., что на 18,5% выше нынешнего показателя (Проект федерального закона N 307392-8 ). О такой сумме недавно говорил президент в послании Федеральному Собранию.

Повышение с 2024 года должно стать дополнительным: ранее президент поручил правительству до 1 июля увеличить МРОТ.

**Отрицательные курсовые разницы в 2022 году и налог на прибыль: разъяснили, как заполнить декларацию**

ФНС рекомендует отражать скорректированную сумму отрицательных курсовых разниц единожды в налоговых декларациях за 2022 год. Представлять уточненки за отчетные периоды 2022 года не нужно. Ведомство объясняет, что учет отрицательных курсовых разниц в 2022 году по уточненному порядку не влечет пеней за просрочку уплаты авансов (Письмо ФНС России от 01.03.2023 N СД-4-3/2369@).

* Напомним, в конце прошлого года налогоплательщикам дали выбор, как учитывать отрицательные курсовые разницы в 2022 году.

**Декларация по налогу на прибыль: довели коды расходов на покупку ОС и ПО с искусственным интеллектом**

ФНС сообщила, что для расходов на приобретение ОС и ПО, которые относятся к сфере искусственного интеллекта, применяют такие коды:

* 620 - для расходов, которые учли с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС из единого реестра российской радиоэлектронной продукции;
* 621 - для расходов, которые учли с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ (базы данных) из единого реестра российских программ для ЭВМ (баз данных);
* 622 - для расходов с коэффициентом 1,5 на покупку права на использование программ для ЭВМ (баз данных) из этих 2 реестров;
* 681 - для ускоренной амортизации по ОС из единого реестра российской радиоэлектронной продукции;
* 682 - для ускоренной амортизации по НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ (базы данных) из единого реестра российских программ для ЭВМ (баз данных).

Эти коды надо применять при заполнении Приложения N 1 к декларации до того, как скорректируют правила ее заполнения (Письмо ФНС России от 07.03.2023 N СД-4-3/2672@).

**Налог на имущество за 2022 год: указали, когда не нужно подавать уведомление об исчисленной сумме**

Уведомление об исчисленном за 2022 год налоге на имущество, который уплатили в 2023 году, не подают, если сумму отразили в декларации.

ФНС напомнила: уведомление используют для формирования совокупной обязанности со дня его подачи. Эта дата должна быть не ранее срока уплаты налогов (авансовых платежей) и до момента сдачи декларации (расчета) по налогам (авансовым платежам), которые отразили в уведомлении (Информация ФНС России от 21.03.2023 (https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\_fts/13281431/)).

Ранее служба пояснила, как заполнять уведомление об исчисленных имущественных налогах.

**Пояснили, как подтвердить ставку НДС 0% при экспорте, если цену товаров изменили после их выпуска**

Если таможенную декларацию уже оформили, товар выпустили, документы на отгрузку выписали, то при изменении цены товаров надо подать в налоговую дополнительные документы (Письмо Минфина России от 12.01.2023 N 03-07-08/1346).

Минфин считает, что помимо контракта продавец представляет соглашение с покупателем об изменении цены.

**О заполнении расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. в отношении сумм доходов, начисленных и полученных физлицами, и суммы исчисленного налога. (Письмо ФНС России от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160@)**

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России рассмотрело интернет-обращение ООО от 06.02.2023 и сообщает следующее.

С учетом положений пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал 2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (в редакции приказа ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@").

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного согласно приложению N 2 к приказу ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (далее - Порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ), в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В поле 110 "Сумма дохода, начисленная физическим лицам" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 "Сумма налога исчисленная" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

Таким образом, в полях 110 и 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года указываются обобщенные по всем физическим лицам сумма начисленного и фактически полученного дохода и сумма исчисленного НДФЛ за период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

**НДФЛ и взносы: дали рекомендации по заполнению платежек и уведомлений об исчисленных суммах**

ФНС рассказала об особенностях заполнения реквизитов документов в части НДФЛ и взносов, а также о порядке исправления ошибок в уведомлении (Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@).

**Заполнение поручения**. При формировании платежки надо заполнить все реквизиты, чтобы налоговики могли определить принадлежность денег к источнику доходов бюджетов и обязанности. Полагаем, речь идет о платежке, которая заменяет уведомление.

В документе указывают (приложение 1 к письму):

* в поле "101" (статус) - "02";
* в поле "102" (КПП) - КПП головной организации или ее подразделения, за которое делают перечисление;
* в поле "104" (КБК) - КБК из перечня. Их привели в приложении 3 к письму;
* в поле "105" (ОКТМО) - код муниципального образования;
* в поле "107" (налоговый период) - код, который соответствует сроку уплаты. Эти коды обобщили в приложении 4 к письму.

Сведения о получателе средств и его банковских реквизитах в платежке заполняют по общим правилам.

**Заполнение уведомления**. Документ должен содержать данные по плательщику в целом по всем подразделениям (филиалам) в разрезе КПП, а также (приложение 2 к письму):

* КБК по взносам и НДФЛ к уплате;
* ОКТМО;
* сумма обязательства;
* отчетный (налоговый) период, месяц (квартал);
* отчетный год.

Информация о КБК есть в приложении 3 к письму, о сроках подачи уведомления и периодах - в приложении 4 к письму.

**Исправление ошибок в уведомлении**. Если плательщик неверно указал реквизиты, то должен направить новое уведомление с правильными данными только по той обязанности, в которой ошибка.

Если неточности в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов", то подают уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с верной суммой взносов и НДФЛ. Если ошибочно заполнили иные реквизиты, то направляют уведомление с 2 обязанностями:

* повторяют ошибочные реквизиты обязанности, а в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" ставят "0";
* указывают новую обязанность с верными реквизитами и суммой взносов и НДФЛ.

**Платежка по НДФЛ в 2023 году: налоговым агентам разъяснили, как указывать периоды**

В этом году организации и ИП вправе вместо уведомления об исчисленных налогах представлять распоряжения на перевод денег. ФНС разъяснила, как заполнить поле 107 платежки тем налоговым агентам, которые воспользовались таким правом и перечисляют удержанный НДФЛ отдельно, т.е. не в составе ЕНП. Например, если перечисляют налог, который удержали в 2023 году:

* с 1 по 22 января, указывают "МС.01.2023";
* с 23 февраля по 22 марта, - "МС.03.2023";
* с 23 ноября по 22 декабря, - "МС.12.2023";
* с 22 по 31 декабря, - "ГД.00.2023".

Документы:

* Письмо ФНС России от 06.03.2023 N КЧ-4-8/2629@;
* Письмо ФНС России от 17.02.2023 N БС-3-11/2382@

**НДФЛ: зарплату за декабрь учитывают в периоде выплаты**

Как напомнил Минфин, если зарплату за декабрь выплачивают в январе, ее относят к доходам следующего налогового периода, т.е. года, когда ее фактически перечислили. Порядок, по которому доход в целях НДФЛ учитывают по дате выплаты, действует с 1 января 2023 года.

Ведомство уже приходило к такому выводу. У ФНС аналогичный подход.

Документы:

* Письмо Минфина России от 17.02.2023 N 03-04-05/13509;
* Письмо Минфина России от 17.02.2023 N 03-04-05/13527.

**Порядок подтверждения деятельности для взносов на травматизм скорректировали**

С 4 апреля изменяют правила, по которым страхователь-организация подтверждает основной вид деятельности для тарифа взносов на травматизм. Новшества в основном технические. Так, часть поправок связана с отменой 4-ФСС и введением отчетности ЕФС-1 (Приказ Минтруда России от 27.12.2022 N 818н).

Корректируют и форму заявления страхователя: вместо кода подчиненности теперь нужно указывать код территориального органа СФР.

Также вводят рекомендуемую форму уведомления о тарифе, которое направляет фонд.

**Электронный кадровый документооборот: разъяснили, к каким документам нельзя его применять и почему**

Минтруд уточнил, что только на бумаге нужно подписывать:

* приказы об увольнении;
* акты о несчастном случае на производстве;
* документы о прохождении инструктажей по охране труда.

У них исключительное значение для расследования несчастных случаев, а также для восстановления прав сотрудника (с учетом коротких сроков обжалования).

Эти акты изъяли из электронного документооборота, чтобы работодатель не мог незаконно менять их, например задним числом (Письмо Минтруда России от 12.01.2023 N 14-6/ООГ-97).

**Формат электронного путевого листа утвердили**

Документ описывает требования к XML-файлам передачи по ТКС электронного путевого листа. Последний включает 4 обязательных файла обмена. В электронном путевом листе может быть и 2 других файла обмена.

Формат поможет налогоплательщикам сократить время на обмен документами между контрагентами и автоматизировать обработку данных.

Документ вступает в силу 11 марта и действует до 1 марта 2029 года (Приказ ФНС России от 17.02.2023 N ЕД-7-26/116@).

* Напомним: с 1 марта 2023 года на уровне закона закрепили возможность составлять электронные путевые листы.

**Автомобильные перевозки: утвердили формат электронных заказа и заявки**

Заказ или заявку используют при заключении договора перевозки груза автомобильным транспортом. Формат описывает требования к XML-файлам, которыми обмениваются грузоотправитель и перевозчик. Файл обмена состоит из 2 файлов со сведениями:

* грузоотправителя об адресах подачи, параметрах транспорта, указаниях для выполнения санитарных требований и др.;
* перевозчика о приемке груза, водителе, размере платы, порядке расчетов и т.д.

Электронная форма поможет налогоплательщикам сократить время на обмен документами между контрагентами и автоматизировать обработку данных.

Приказ вступает в силу 11 марта (Приказ ФНС России от 13.02.2023 N ЕД-7-26/108@).

**Пояснили, по каким КБК платить судебные пошлины**

Госпошлину по судебным актам по результатам рассмотрения дел по существу перечисляют как единый налоговый платеж по КБК 182 01 06 12 01 01 0000 510.

Пошлину при обращении в суд платят на отдельный КБК 182 1 08 03010 01 1050 110. При этом в платежке указывают все реквизиты для перечисления платежа (Письмо ФНС России от 08.02.2023 N ЗГ-3-8/1671@).

**Проверочные листы Роструда актуализировали**

Чтобы учесть последние изменения законодательства, ведомство уточнило формы проверочных листов. Их количество осталось прежним - 78. Документ вступит в силу 17 марта (Приказ Роструда от 27.01.2023 N 19).

Несколько списков вопросов изложили по-новому. Речь идет о чек-листах, по которым проверяют, соблюдает ли работодатель требования:

* по регулированию труда женщин и лиц с семейными обязанностями;
* расследованию и учету несчастных случаев на производстве (в т.ч. по действующему с сентября положению);
* организации обучения по охране труда (с учетом новых правил).