**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 11/2023**

* **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 30.11.23 и будет проходить обновление и изменение в соответствии с дальнейшими решениями Правительства РФ.

**С 1 января 2024 года МРОТ повышают на 18,5%**

Со следующего года МРОТ сделают 19 242 руб. в месяц. Сейчас показатель - 16 242 руб. Существенно повысить МРОТ поручил президент в ходе послания Федеральному Собранию (Федеральный закон от 27.11.2023 N 548-ФЗ).

Скорректируют и порядок расчета МРОТ с 2025 года:

* соотношение показателя и медианной зарплаты должно быть не ниже 48%;
* это соотношение надо пересматривать не реже 1 раза в 5 лет.

**Пояснения к сообщению об исчисленных налогах с 1 января 2024 года надо подавать по новой форме**

ФНС утвердила новую форму пояснений к сообщению об исчисленных суммах транспортного налога, налога на имущество и земельного налога. Обновили порядок ее заполнения и формат подачи. Приказ вступит в силу 1 января 2024 года (Приказ ФНС России от 28.08.2023 N ЕД-7-21/577@).

Из названия формы убрали указание на то, что ее подают в электронном виде. На титульном листе появились поля, в которых надо приводить количество страниц пояснений и количество листов приложений (копий).

В порядке заполнения указали, что форму можно заполнить от руки чернилами черного цвета или в программе. При распечатывании формы должен выходить двумерный штрихкод. Сейчас возможно только электронное заполнение формы.

Нельзя исправлять ошибки корректирующим или иным средством, использовать двустороннюю печать.

При рукописном заполнении формы надо:

* заполнять поля текстовыми, числовыми, кодовыми показателями с первого знакоместа;
* в текстовых полях писать заглавные печатные буквы;
* ставить прочерк в полях, когда для заполнения показателя нет данных или знакоместа заполняются не полностью.
* Напомним, для направления пояснений на бумаге сейчас используют рекомендуемую форму. 1 января 2024 года она также утратит силу (Письмо ФНС России от 02.11.2023 N БС-4-21/13980@).

**РСВ за 2023 год нужно сдать по обновленной форме**

ФНС внесла изменения в РСВ, порядок его заполнения и формат подачи. Изменения опубликовали. Они вступают в силу 1 января 2024 года (Приказ ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@).

По сравнению с действующей формой в обновленной можно выделить такие новшества:

* изменили раздел 1. В нем надо отдельно указывать данные о взносах на пенсионное, медицинское страхование, страхование по ВНиМ с выплат физлицам из п. 6.2 ст. 431 НК РФ;
* раздел 1 дополнили подразделом 4. В нем приводят расчет этих взносов;
* ввели приложение 5 к разделу 1. В нем отражают сведения о физлицах, с выплат и вознаграждений которым начислили взносы по пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

В форме также заменили штрихкоды, добавили новые коды застрахованного лица. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" обновленной формы нужно отражать единый регистрационный номер доверенности, если она электронная. Если РСВ заполнил представитель, то к расчету надо приложить копию документа о его полномочиях.

* Напомним, теперь взносы с выплат ряду иностранцев платят по-новому. Новшества затронули плательщиков взносов, которые производят выплаты физлицам, подлежащим по международным договорам РФ отдельным видам обязательного соцстрахования. Изменения распространили на отношения, которые возникли с 1 января 2023 года. С 2 октября 2023 года РСВ сдают по рекомендуемой форме ФНС.

**Бухгалтерские оценки: с 5 декабря 2023 года заработают поправки к МСФО (IAS) 8**

Минфин ввел в действие МСФО "Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки")". Приказ вступит в силу 5 декабря (Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 155н).

Вместо определения "изменение в бухгалтерской оценке" ввели "бухгалтерские оценки". Это денежные суммы в финотчетности, подверженные неопределенности оценки.

Привели 5 примеров бухоценок:

* оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки при применении МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты";
* чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2 "Запасы";
* справедливая стоимость актива или обязательства при применении МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости";
* расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16 "Основные средства";
* оценочное обязательство по гарантийным обязательствам при применении МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Для разработки бухгалтерских оценок организация использует исходные данные и методы оценки. Последние включают методы расчетной оценки и методы оценки цены.

Документом "Определение бухгалтерских оценок" (выпущен в феврале 2021 года), скорректировали п. п. 5, 32, 34, 38 и 48 и добавили п. п. 32A, 32B и 34A. Организации должны применять эти поправки с годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2023 года или после этой даты. Поправки используют к изменениям в бухгалтерских оценках и в учетной политике, которые происходят на дату начала первого годового отчетного периода, в котором впервые применяют поправки, или после этой даты.

**ФНС хочет расширить состав сведений справки о сальдо ЕНС**

Налоговики вынесли на общественное обсуждение проект с обновленными формой справки и форматом ее подачи. Приказ должен вступить в силу по истечении 10 дней после опубликования.

Предполагается, что при положительном сальдо в справке не будут проставлять знак "+", как сейчас.

Приложение 1 к справке. В таблицу 1 хотят добавить графу, в которой надо будет указывать просроченный непогашенный остаток долга по графику мирового соглашения. Приостановленный долг (сейчас графа 6) планируют отражать в 2 графах:

* "Задолженность, приостановленная в связи с введением процедуры банкротства, рублей";
* "Приостановленная к взысканию по решению суда или ВНО задолженность, рублей".

Приложение также хотят дополнить 2 таблицами:

* "Детализация задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства";
* "Детализация просроченного непогашенного остатка задолженности по графику мирового соглашения".

Приложение 2 к справке. Хотят ввести строку "Сальдо по пени на 01.01.2023".

Приложения 3 и 4 к справке. В действующей форме этих приложений нет.

В приложении 3 станут отражать детализацию сведений положительного сальдо ЕНС. В приложении 4 - информацию о предстоящих и зарезервированных платежах. В обоих приложениях суммы укажут на дату формирования справки.

**Минэкономразвития опубликовало коэффициенты-дефляторы на 2024 год**

Ведомство проинформировало о таких коэффициентах-дефляторах на следующий год:

* 1,329 - для УСН;
* 2,400 - для НДФЛ;
* 1,284 - для налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
* 1,058 - для ПСН;
* 1,828 - для торгового сбора.

Документы: Приказ Минэкономразвития России от 23.10.2023 N 730

**Учет деклараций в совокупной обязанности по ЕНП: ФНС подготовила контрольные соотношения**

По НК РФ совокупную обязанность, в т.ч. по декларациям и расчетам, учитывают на едином налоговом счете. Инспекция делает это со дня их подачи, но не ранее срока уплаты налогов, сборов, взносов. Исключение - декларации, в которых заявлены суммы налогов к возмещению или вычеты по НДФЛ.

Если налоговики выявят несоответствие показателей декларации (расчета) контрольным соотношениям и оно говорит о нарушении порядка их заполнения, декларации (расчеты) учтут в совокупной обязанности в иные сроки.

Налоговики разработали перечень таких контрольных соотношений (проект проходит общественное обсуждение). Среди них, например, такие:

* любая из строк 030, 040, 090 Раздела 1, 060 Раздела 2 < 0 (контрольное соотношение 1.2 для декларации по НДС);
* в составе Декларации отсутствует подраздел 1.3 Раздела 1, при этом строка 120 любого из раздела "А" Листа 03 Декларации и (или) строка 080 любого из Листов 04 Декларации > 0 (контрольное соотношение 3.4 к декларации по налогу на прибыль);
* строка 040 Раздела 1> строка 023 Раздела 1 + строка 025 Раздела 1 + строка 027 Раздела 1 (контрольное соотношение 6.1 к декларации по налогу на имущество);
* для периодов с 01.01.2023 любая из строк 020, 021, 022, 023, 024, 030, 032 < 0 (контрольное соотношение 7.3 к 6-НДФЛ);
* строка 020 Раздела 1.1 + строка 040 Раздела 1.1 + строка 070 Раздела 1.1 + строка 100 Раздела 1.1 < строка 050 Раздела 1.1 + строка 080 Раздела 1.1 + строка 110 Раздела 1.1 (контрольное соотношение 14.1 к декларации по УСН).

**Госпошлина, которую платят как ЕНП: ФНС сообщила об исключении ряда КБК**

С 31 августа 2023 года порядок уплаты налогов, сборов, взносов скорректировали. Теперь единым налоговым платежом можно перечислить только ту госпошлину, на уплату которой арбитражный суд выдал исполнительный документ.

Поэтому с указанной даты из перечня налогов, сборов, взносов, которые платят как ЕНП, исключили такие КБК:

* 18210802000011060110 - для госпошлины по делам КС РФ;
* 18210803010011060110 - для госпошлины по делам судов общей юрисдикции, мировых судей (кроме ВС РФ);
* 18210803020011060110 - для госпошлины по делам ВС РФ.

Это те госпошлины, которые платят по судебным актам по итогам рассмотрения дел по существу (Письмо ФНС России от 23.08.2023 N 8-5-03/0038@).

**Форму счета-фактуры и порядок ее заполнения Минфин планирует обновить (15.11.2023)**

Ведомство предложило проект для публичного обсуждения. Изменения связаны с отражением сведений о прослеживаемых товарах. Планируют добавить графу 14 в табличную часть счета-фактуры. Аналогичную графу предполагается включить и в корректировочный счет-фактуру. В данной графе нужно будет указывать стоимость прослеживаемого товара без НДС (пп. "а" п. 1, пп. "а" п. 2 проекта изменений).

Порядок заполнения форм тоже хотят скорректировать. Среди новшеств:

* уточняют порядок заполнения строки 5 счета-фактуры при покупке работ или услуг на территории России у иностранных лиц, которые не состоят на учете в РФ. Хотят закрепить обязанность налогового агента указывать номер и дату платежно-расчетного документа об оплате (пп. "б" п. 1 проекта изменений);
* вводят правила заполнения корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости прослеживаемых товаров (пп. "б" п. 2 проекта изменений). Так, в графу 14 в строку А (до изменения) нужно будет переносить данные из графы 14 счета-фактуры. В строке Б (после изменения) следует отразить новую стоимость прослеживаемых товаров без НДС.

Проект должен вступить в силу с 1 апреля 2024 года, но не ранее чем через месяц после опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС (п. 2 проекта постановления).

**Налог на прибыль, НДФЛ и взносы при обязательной вакцинации работников: разъяснения Минфина**

К санитарно-противоэпидемическим (профилактическим) мероприятиям Закон о санитарно-эпидемиологическом благополучии относит проведение профилактических прививок. Расходы работодателя на их проведение:

* учитывают при налогообложении прибыли как расходы на обеспечение нормальных условий труда;
* не признают доходом по НДФЛ, поскольку работодатель несет расходы не в интересах налогоплательщика;
* не облагают взносами, если договор заключили с медорганизацией, т.к. проведение прививок не связано с выплатами в пользу работников.

Ведомство рассмотрело ситуацию, когда организация оплатила вакцинацию работников-иностранцев против COVID-19 и кори. Напомним, работодателям до конца года нужно обеспечить вакцинацию против кори таких работников, которые не болели ею и не имеют прививок против кори или сведений о них.

Минфин также отметил: если организация заключила на срок не менее года договоры ДМС или на медуслуги с медучреждениями, по которым вакцинируют работников-иностранцев против COVID-19 и кори, платежи по таким договорам тоже не облагают взносами. Однако если расходы на проведение прививок компенсируют таким работникам, то суммы включают в базу по взносам.

Документ: Письмо Минфина России от 01.08.2023 N 03-03-06/1/71912

**Опубликованы декларация по налогу на сверхприбыль, порядок ее заполнения и формат подачи**

Декларация включает (п. 2 приложения N 2 к приказу):

* титульный лист;
* раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет";
* раздел 2 "Расчет суммы налога";
* раздел 2.1 "Балансовая стоимость активов";
* раздел 3 "Сведения о реорганизации".

Обязательно нужно заполнить титульный лист, разделы 1 и 2. Остальные разделы в декларацию включают определенные категории налогоплательщиков. Так, раздел 2.1 должны заполнить те, для кого налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год с учетом особенностей.

Приказ ФНС вступает в силу с 1 января 2024 года (Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/676@).

Декларацию нужно подать не позднее 25 января 2024 года. Если налог исчислен в нулевом размере, отчетность сдавать не надо.

**Минфин: при корректировке налога на прибыль надо подать уточненную декларацию по сверхприбыли**

Срок сдачи декларации по налогу на сверхприбыль - не позднее 25 января 2024 года, срок уплаты - не позднее 28 января.

Налогоплательщик, который после 28 января 2024 года подаст уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2021 или 2022 годы с увеличенной базой, должен направить уточненную декларацию по налогу на сверхприбыль и, если нужно, доплатить налог. Это связано с тем, что объект налогообложения (сверхприбыль) определяют как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018 и 2019 годы.

Если уточненная декларация по прибыли за 2021 или 2022 год, поданная после 28 января 2024 года, приведет к уменьшению базы, налогоплательщик сможет вернуть переплату после подачи уточненной декларации по сверхприбыли. Для этого нужно подать заявление о распоряжении положительным сальдо ЕНС путем возврата (Письмо Минфина России от 06.10.2023 N 03-03-06/2/94926).

**ФНС разъяснила особенности применения электронной доверенности для подачи деклараций**

С 1 марта 2024 года уполномоченный представитель организации, которая обязана сдавать электронные декларации, действует по электронной доверенности (Письмо ФНС России от 18.10.2023 N ЗГ-3-26/13425). ФНС пояснила, что правило действует для доверенностей, которые будут выдаваться и применяться после 1 марта 2024 года.

Также ведомство отметило: прекращение сертификатов сотрудников или замена электронной подписи уполномоченного представителя не основание для окончания доверенности.

**Вредные условия труда: за нарушение коллективного договора с 8 декабря смогут наказывать строже**

Несоблюдение обязательств по колдоговору, соглашению в части охраны труда лиц, занятых на вредных и опасных работах, выделят в отдельный состав. Такое нарушение повлечет для работодателя или его представителя предупреждение либо штраф от 6 тыс. до 10 тыс. руб. (Федеральный закон от 27.11.2023 N 559-ФЗ).

За несоблюдение других условий колдоговора и соглашения наказание оставят прежним - предупреждение либо штраф от 3 тыс. до 5 тыс. руб.

**АУСН: Минтруд предлагает повысить взносы на травматизм**

Ведомство направило на общественное обсуждение проект, по которому с 2024 года планируют проиндексировать в 1,098 раза фиксированный размер взносов на травматизм. Величина для плательщиков, применяющих автоматизированную УСН, составит 2 434 руб. в год.

* Напомним, в 2023 году этот показатель равен 2 217 руб.

**Минфин: как считать налог на прибыль при продаже прав, полученных при ликвидации "дочки"**

Если при ликвидации дочерней компании акционер (участник) получил имущественные права в виде доли участия в другой организации, то он должен принять эти доли по рыночной цене. Ее определяют на момент получения прав.

При последующей продаже этих прав акционер (участник) может уменьшить доходы на цену покупки этих долей и на расходы, которые связаны с их покупкой и продажей. При этом цена покупки будет равна цене полученных прав, т.е. рыночной (Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 03-03-06/1/84534).