

24 августа 2023 года

БИЗНЕС-ПОЛДНИК

**НДС, налог на прибыль, НДФЛ и ЕНП.
Разбор новшеств с аудиторами
и экспертами**

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» АУДИТОРСКАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности,
помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса
от налоговых претензий ФНС.

18 лет на рынке, **14 место** среди 100 крупнейших групп в
рейтинге RAEX за 2022 год.

Расширенные юридические гарантии и страховка на 3 года.

Отраслевой опыт **700+** проектов в год



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО»,
участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»

**Федеральный закон
от 31 июля 2023 № 389-ФЗ**

Новое в налоговом администрировании



Новые возможности налогового органа в ходе налогового мониторинга

С 31 августа 2023 года в ходе налогового мониторинга налоговые органы смогут проводить допрос свидетелей и осмотр территорий.

НО осматривать территорию или помещение компании можно только в ходе проверки (в рамках налогового мониторинга) **налоговой декларации по НДС с суммой налога к возмещению** либо при выявлении противоречий или несоответствий, указанных в пунктах 8.1 и 8.9 ст. 88 НК РФ.

К сведению: планируют снизить «пороговые значения» для налогового мониторинга (налоги - со 100 млн до 80 млн руб., доходы и активы с 1 млрд до 800 млн руб.)

Введена ответственность за несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, если налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества без его согласия

Обновлена ст. 125 НК РФ. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога либо **в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа**

Штраф - 30 тыс. руб.

Начало действия: с **31.08.2023** года

п. "б" п. 44 ст. 1, ч. 2 ст. 13 Федерального закона № 389-ФЗ от 31 июля 2023 г.

К сведению: в силу п. 1 ст. 174.1 ГК РФ сделка, совершенная с нарушением запрета или ограничения распоряжения имуществом, вытекающих из закона, **ничтожна** в той части, в которой она предусматривает распоряжение таким имуществом

Новое основание для приостановки операций по счетам

Операции по счету налогового агента по налогу на прибыль можно приостановить, если он не представил расчет сумм доходов, которые выплатили иностранным организациям, и удержанных налогов – в течение **20** дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

Начало действия: с **01.01.2024** года

п. 24 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

Перенесли срок подачи налоговой декларации по налогу на имущество

С 1 января 2024 года изменен срок представления налоговой декларации по налогу с 25 марта на **25 февраля**.

Логично, что с 01.01.2024 года компаниям не надо будет представлять в налоговый орган уведомление об исчисленной сумме налога за истекший налоговый период (календарный год) в отношении объектов налогообложения, сведения о которых содержатся в налоговой декларации.

Речь идет о всех объектах недвижимости, облагаемых налогом исходя из среднегодовой стоимости, и объекты недвижимости иностранных организаций, облагаемые налогом исходя из кадастровой стоимости

подп. «а» п. 109 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ



Ввели штраф за просрочку представления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

За нарушение срока, в который представляют расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, **налогового агента привлекут к ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ.**

Сейчас штраф составляет 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ).

По новым правилам будет применяться -п. 1 ст. 119 НК РФ – 5 % неуплаченной суммы за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 тыс. руб.

Начало действия: с **01.01.2024** года

п. 43 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ



Ввели штраф за представление налоговому органу недостоверных сведений с целью получить социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке

За предоставление налоговым органам недостоверных сведений с целью получить физлицом социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке организации будут оштрафованы (**новая статья 126.3 НК РФ - 20% от суммы налога**).

Начало действия: с **01.01.2024** года

п. 45 ст. 1, п. 7 и 26 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

«Электронная доверенность»

Появится возможность уведомить налоговый орган в электронной форме о наделении лица полномочиями представителя налогоплательщика.

Документы, подтверждающие полномочия, могут быть представлены в налоговый орган лицом в виде электронных, подписанных усиленной квалифицированной подписью доверителя (п. 3 ст. 29 НК РФ).

Начало действия: с **01.03.2024** года

п. 14 ст. 1, п. 8 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

Обеспечительные меры по налоговым долгам могут частично заменить или отменить

Частично заменить обеспечительные меры можно по решению налогового органа банковской гарантией, залогом или поручительством.

Частично отменить обеспечительные меры можно по заявлению налогоплательщика в части долга, который погасил налогоплательщик или отменил суд либо вышестоящий налоговый орган.

Начало действия: с **01.04.2024** года

пп. «в», «д» и «е» п. 39 ст. 1, п. 9 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

В налоговые органы можно будет представлять в электронной форме банковскую гарантию (изменена ст. 74.1 НК РФ). Электронная банковская гарантия будет поступать в налоговые органы по ТКС от гарантов. Формат и порядок ее представления установит ФНС по согласованию с Банком России.

Исполнение обжалованного решения о привлечении к налоговой ответственности или отказе в привлечении можно частично приостановить

Полностью или частично приостановить исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или отказе в привлечении к ответственности **можно до дня, когда вышестоящий налоговый орган принял решение по жалобе.**

Начало действия: с **01.04.2024** года

п. 49 ст. 1, п.9 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

«Упрощенные» правила рассмотрения жалоб налогоплательщиков

Ст.140 НК РФ. Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются. **Решения по жалобам налоговые органы могут принимать в срок от 15 дней до месяца со дня их получения.**

С 01.01.2025 года - жалобы, направленные в электронной форме **по ТКС или через ЛК налогоплательщика, могут быть рассмотрены в упрощенном порядке в случае указания на это в самой жалобе, то есть по просьбе налогоплательщика.**

В этом случае рассмотрение жалобы будет осуществляться налоговым органом, чьи акты или действия (бездействие) обжалуются, то есть без направления в вышестоящую инстанцию. При этом срок рассмотрения жалобы составит **не более 7 дней со дня ее получения**.

Внимание! Упрощенный порядок НЕ действует в отношении жалоб, которые подали в соответствии со ст. ст. 101 и 101.4 НК РФ.

п. 50 ст. 1, п. 10 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

Обязательное досудебное обжалование ненормативных актов налоговых органов, а также действий, бездействия их должностных лиц

Досудебное обжалование **становится обязательным** этапом перед подачей в суд **иска, который содержит требование имущественного характера***, возникшее в результате реализации ненормативных актов налоговых органов, а также в результате действий или бездействия их должностных лиц.

Начало действия: с **01.01.2025** года

п. 49 ст. 1, п. 10 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

***например, об обязанности налогового органа возратить суммы излишне взысканных налогов (неправомерно взысканных пени и штрафов; об обязанности налогового органа выплатить налогоплательщику полагающиеся проценты; о признании не подлежащими исполнению инкассовых поручений или постановлений налоговых органов о взыскании налога.**

■ В текст закона № 389-ФЗ не попала предлагавшаяся изначально возможность отмены вышестоящим налоговым органом решения с назначением дополнительных мероприятий налогового контроля.

Представители налоговой службы опасались, что отмена решения в таком порядке повлечёт прекращение действия обеспечительных мер, принятых при его вынесении. Считаем, что сохраняется вероятность, что в будущем такое правило всё же появится, но с сохранением обеспечительных мер.

Новое в ЕНС и ЕНП



Ввели ограничение на распоряжение положительным сальдо по ЕНС путем зачета

С 31.07.2023 года по **31.12.2023** налогоплательщик не сможет направить положительное сальдо по ЕНС в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

Основные нововведения

с 1 октября 2023 года :

- при обнаружении налоговым органом **несоответствия показателей деклараций (расчетов) контрольным соотношениям** (кроме НДС), такие декларации будут учитываться при определении размера совокупной обязанности **со дня вступления в силу решения по результатам камеральной проверки** (либо в течение 10 дней со дня ее окончания, если не были выявлены нарушения);
- уточнен порядок признания ЕНП сумм, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика **по уплате конкретного налога** - **в случае совпадения сроков уплаты признание ЕНП указанных денежных средств осуществляется начиная с меньшей суммы;**

Уведомление с отрицательным значением

с 1 октября 2023 года

предусмотрена возможность подачи уведомления с указанием суммы авансового платежа с отрицательным значением, когда рассчитанный нарастающим итогом авансовый платеж за отчетный период меньше суммы аванса за предыдущий отчетный период этого налогового периода.

См. также Письмо ФНС от 10.07.2023 года № СД-4-3/8716@

Например: Налогоплательщик, применяет УСН с объектом налогообложения в виде «доходы, уменьшенные на величину расходов». Суммы авансовых платежей по налогу, исчисленные исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода за отчетные периоды календарного года составили:

-за первый квартал (по сроку уплаты 28.04) 100 руб.;

-за полугодие (по сроку уплаты 28.07) 400 руб.;

-за девять месяцев (по сроку уплаты 28.10) 250 руб..

Налогоплательщиком за указанные отчетные периоды в уведомлении по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы обязательств исчисленных авансовых платежей подлежат отражению следующим образом:

за первый квартал: 100 руб.;

за полугодие: 300 руб.;

за девять месяцев: — 150 руб.

Таким образом, налогоплательщику в рассмотренном примере за отчетный период девять месяцев необходимо представить уведомление с указанием в отношении КБК по УСН по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы в виде отрицательного значения «-150».

Когда уведомление будет «не представленным»

с 1 октября 2023 года уведомление будет считаться непредставленным полностью либо в части, если его показатели не будут соответствовать контрольным соотношениям!

О данном факте сообщит инспекция по ТКС (через оператора ЭДО) или через личный кабинет налогоплательщика **не позднее дня, следующего за днем получения уведомления**. Если уведомление было направлено в бумажном виде и у организации (ИП) нет (либо прекращен) доступа к личному кабинету налогоплательщика, о несоответствии контрольным соотношениям налоговики сообщат заказным письмом (не позднее 10 рабочих дней после получения уведомления)

Уведомление с нарушенными контрольными соотношениями потребует **исправить.**

Полагаем, что если уточненное уведомление налогоплательщик успеет направить в установленный срок (до 25-го числа), оно будет считаться представленным. За непредставление уведомления (уточненного уведомления) налоговая инспекция пока не штрафует.

Требования будут применяться к уведомлениям, представленным с 01.10.2023. В связи с этим полагаем, что уведомления с нарушением контрольных соотношений, направленные по сроку 25.09.2023, будут считаться представленными.

В настоящее время при заполнении уведомления необходимо ориентироваться на контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132@.

Обратная корректировка налоговой обязанности

С 01.10.2023 совокупная налоговая обязанность может быть **обратно скорректирована** (т. е. исключена из ЕНС).

Речь идет об обязанности, которая сформирована на основании платежек-уведомлений.

Обратная корректировка будет по тем налогам (взносам), по которым не представлены налоговые декларации (расчеты). Произойдет она по истечении **30 дней** со дня окончания срока, установленного для представления деклараций (расчетов).

Такая корректировка не затронет налоги, по которым декларация подается по итогам календарного года (к примеру, единый налог при УСН)

п. 1 ст. 8, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 октября 2023 взносы с ЕНС будут списываться досрочно

С 01.10.2023 для страховых взносов начнет действовать такое же правило, которое уже работает для НДФЛ с 29.06.2023.

При наличии на ЕНС положительного сальдо деньги в оплату взносов будут списываться до наступления 28 числа - не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган уведомления по взносам или РСВ.

Соответствующее дополнение в ст. 78 НК РФ

При этом, если уведомления по НДФЛ и страховым взносам поступят одновременно, то в первую очередь зачтут обязательства по НДФЛ, а затем по взносам. Только потом будут учитываться все иные платежи по установленным для них срокам.

Особые правила представления уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ до конца 2023 года

С 01.10.2023 и до конца 2023 года налоговые агенты будут вправе подавать уведомления об исчисленных суммах по НДФЛ **дважды в месяц**:

- до истечения 12-го числа текущего месяца, указав в таком уведомлении сумму налога, удержанную в период с 23-го числа предыдущего месяца по 9-е число текущего месяца;
- до истечения 25-го числа текущего месяца, указав в таком уведомлении сумму исчисленного налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца включительно.

У работодателей будет право выбора: подавать уведомления один раз – в срок 25-го числа каждого месяца или дважды 12-го и 25-го.

Такой подход позволит перечислять НДФЛ в региональные и местные бюджеты дважды в месяц.

САМЫЕ СВЕЖИЕ НОВОСТИ

Telegram КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit

Подарок нашим подписчикам:

«Применение новых ФСБУ: решаем сложные вопросы на практике»

БЕСПЛАТНО 5500 руб.



<https://clck.ru/35CeDe>

♥ *Обещаем каждый месяц радовать вас подарками из БАЗЫ ЗНАНИЙ -
пользуйтесь и рекомендуем нас друзьям!*

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

13 сентября 11:00-12:30

Командировки: расчеты с подотчетными лицами в 2023 году



Татьяна Тарасова


Главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/35RGTA

Участие – 5 500 руб.

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

*Вся информация по тел.:  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

21 сентября 11:00-13:00

Налоговая предлагает «уточниться»: инструкция для бизнеса




Наталья Наталюк
Советник налоговой службы II ранга,
практикующий налоговый юрист



clck.ru/35RGvi

Участие – 5 500 руб.

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

*Вся информация по тел.:  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

БИЗНЕС- ЗАВТРАК

14 сентября 09:30-12:00

Эффективность и безопасность бизнеса: новые возможности 2023



clck.ru/35RJ7j

Участие – 5 500 руб.

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

***Вся информация по тел.:**

8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

clck.ru/347znY

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~30 600 Р~~ **18 500 Р**

Любые 5 тем в 2023

✓ Круглые столы и/или

✓ База знаний

5 тем в течение года
по вашему выбору

ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~31 200 Р~~ **29 600 Р**

Цена на 3 месяца

✓ Без лимита Круглые
столы + База знаний

✓ Блиц-ответы в чате

**В ПОДАРОК при
Финансовом аудите**

АБОНВМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~76 700 Р~~ **70 000 Р**

Цена на 3 месяца

✓ Подписка «В курсе дела»

✓ Блиц-ответы в чате

✓ Участие в Бизнес-встречах

Индивидуальные
консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

**В ПОДАРОК при
Комплексном аудите**



ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТА И КОНСАЛТИНГА

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



+7 (495) 134-32-23

admin@pravovest-audit.ru

+7 (903) 669-51-90



115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20



pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ