



Содержание

1.	Нововведения по налогу на прибыль	2
2.	С 2025 года изменится порядок применения АУСН	3
3.	Как правильно оформить корректировочный счет-фактуру, если меняется количество и цена одного товара?	3
4.	Обзор предстоящих изменений по НДС	4
5.	Как изменятся страховые взносы в 2025 году?	4
6.	С 29 июля ключевая ставка увеличена до 18% годовых	5
7.	Какие изменения ожидают налогоплательщиков, применяющих спецрежимы?	5
8.	Перенос выходных дней в 2025 году: предложения Минтруда	6
9.	Подраздел 1.1 формы ЕФС-1 придется сдавать чаще	6
10.	НДС, предъявленный при строительстве служебного жилья, переданного работникам, к вычету не принимается. 7	
11.	В ходе камеральной проверки декларации по НДС могут быть истребованы кадровые документы	7
12.	Уточнен порядок определения минимального срока владения земельными участками для целей НДС	8
13.	С 1 января 2025 года изменится порядок сдачи отчетности для малого бизнеса	8
14.	При получении дивидендов недвижимостью учредитель не имеет права на вычет НДС	8
15.	ФНС представила обзор правовых позиций судов, касающихся установления в действиях налогоплательщиков признаков "дробления бизнеса"	9
16.	Обновлен список маркируемых товаров	9
17.	Доходы от сдачи в аренду машино-мест не подпадают под НДС	9
18.	Переквалификация договоров с самозанятыми в трудовые: 4 спора 2024 года	10
19.	Изменения в налогообложении имущества с 2025 года: обзор от ФНС	12
20.	Поправки в НК РФ: переходные положения для упрощенцев уже действуют	12
21.	Работодатель обязан оплачивать дорогу к месту обучения, даже если работник выезжает заранее	13
22.	Повышение с 1 января госпошлин за регистрацию недвижимости и не только: изменения в НК РФ	13
23.	Договоры об избежании двойного налогообложения: статус на 1 июля 2024 года	14
24.	С 2025 года увеличатся стандартные налоговые вычеты по НДС	15
25.	Подписан закон о частичной компенсации НДС семьям с двумя и более детьми	15
26.	Совершенствование налоговой системы: комментарий Минфина к принятому пакету законов	16
27.	Существенно увеличатся размеры госпошлин при обращении в суд (и не только)	18
28.	ФНС разъяснила нюансы заполнения справки о расходах для соцвычета по НДС	19
29.	Законопроект о ККТ на розничных рынках подготовлен к третьему чтению	20
30.	С 1 июля изменились правила применения нулевой ставки НДС при международных перевозках товаров	20
31.	Постановка на налоговый учет иностранных организаций осуществляется по старым формам	21
32.	Регистрация бизнеса: на какие новации обратить внимание?	21
33.	Разработан новый справочник для налогового мониторинга	22
34.	Исправленную бухотчетность за 2023 год нужно предоставить в ГИР БО до конца июля	22
35.	Авансовые платежи по имущественным налогам за II квартал: сроки уведомления и уплаты	22
36.	ФНС снова уточнила методику оценки финансово-хозяйственного состояния юрлица на базе ЛКН	23
37.	Скорректирована форма уведомления о выборе налоговой для постановки на учет обособленных подразделений ..	23
38.	С 2 июля - изменения во временном порядке раскрытия информации экономически значимыми организациями	23
39.	Пороговые размеры неуплаченных таможенных платежей в целях привлечения к уголовной ответственности увеличены, но не для всех товаров	24
40.	Пункт выдачи заказов уплачивает УСН с посреднического вознаграждения, а не с оборота	24
41.	Обновлены перечни работодателей, деятельность которых отнесена к категориям высокого, значительного, среднего и умеренного риска	25
42.	Продавцы на маркетплейсах ЕАЭС должны уплачивать НДС в стране покупателя - физлица с 1 июля	25
43.	Разъяснены особенности налогообложения единых недвижимых комплексов	26
44.	Внесены изменения в правила подсчета стажа для определения размеров пособий	26
45.	Контракт по Закону N 44-ФЗ с участником на УСН: корректировка цены на сумму НДС недопустима	27

1. Нововведения по налогу на прибыль

Проект федерального закона N 577665-8
Информация Минфина России от 23 июля 2024 г.

Ожидаемые поправки в НК РФ в части налога на прибыль:

- не учитываются при определении налоговой базы доходы в виде сумм прекращенных в 2024-2025 годах обязательств:

- по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, продавцом по которому является иностранная организация (иностранец), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранцем) либо иностранной организацией (иностранцем) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31 декабря 2025 года,

- связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022 - 2025 годах из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 - 2025 годах из состава участников такого общества в судебном порядке (поправки распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года);

- не признается сомнительным долгом задолженность, возникшая по операциям, по которым датой признания дохода является дата поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом;

- вводится временная норма, согласно которой по кассовому методу будут учитываться доходы в виде:

- штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба), подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, но не ранее 5 марта 2022 года, иностранной организацией из недружественных стран, и (или) российской организацией, являющейся солидарным ответчиком этой иностранной организации (в аналогичном порядке будут учитываться расходы российских организаций, являющихся солидарными ответчиками этих иностранных организаций),

- процентов, начисленных по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства;

- до 2027 года продлевается особый порядок учета курсовых разниц, который действует в 2022 - 2024 годах. Банки указанный порядок применять не смогут;

- для применения пониженных ставок по налогу на прибыль российскими организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, ограничивается круг лиц, входящих в одну группу лиц с той или иной организацией, только российскими лицами (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ);

- не могут быть перенесены на будущее любые убытки, полученные налогоплательщиком в рамках деятельности, прибыль от которой подлежит налогообложению по ставке 0%. При этом ограничение на перенос убытков в размере 50% не будет распространяться на налоговую базу, в отношении которой применяются пониженные налоговые ставки по любым основаниям (с 2025 года - менее 25%). Изменения распространяются на убытки, полученные за налоговые периоды, начиная с 2025 года;

- если акции организации на дату их реализации относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном РЦБ, и в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций не превышает 1% общего количества акций этой организации, то налоговая ставка 0%, применяется независимо от состава активов этой организации;

- исключаются особенности применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа;

- налогоплательщики будут вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), на сумму исчисленного торгового сбора, период обложения которым относится к соответствующему отчетному (налоговому) периоду (поправки распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года);

- предусмотрены и иные изменения.

Закон вступит в силу со дня официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

2. С 2025 года изменится порядок применения АУСН

Проект федерального закона N 577665-8

Приняты поправки, направленные на усовершенствование условий применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). В частности:

- не вправе применять АУСН организации и ИП, у которых совокупный размер доходов за календарный год, предшествующий году перехода на специальный налоговый режим, либо с начала текущего календарного года превысил 60 миллионов рублей; а также организации и ИП, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров (поверенные, комиссионеры, агенты);

- уточнена дата получения доходов налогоплательщиком на основе агентских договоров, договоров поручения либо договоров комиссии;

- организации и ИП, применяющие УСН, а также ИП, применяющие НПД, вправе перейти на АУСН со следующего календарного месяца, уведомив налоговый орган о переходе на специальный налоговый режим и об отказе от применения УСН (НПД) не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу, начиная с которого они переходят на АУСН. Налогоплательщики, перешедшие на АУСН после начала календарного года, не вправе перейти на иной режим налогообложения в течение 12 календарных месяцев с даты начала применения АУСН;

- для вновь созданной организации и вновь зарегистрированного ИП, которые уведомили налоговый орган о переходе на АУСН в календарном месяце, следующем за календарным месяцем постановки на учет, первым налоговым периодом по АУСН признается период времени с даты создания организации (регистрации ИП) до конца календарного месяца, в котором представлено уведомление о применении АУСН;

- предоставлена возможность учитывать расходы, осуществленные в натуральной форме;

- операторы электронных площадок (маркетплейсы) смогут присоединиться к информационному обмену с налоговыми органами и осуществлять такой обмен при условии соответствия определенным требованиям. В свою очередь налогоплательщики вправе через личный кабинет уполномочить операторов электронных площадок на передачу в налоговый орган сведений о произведенных с налогоплательщиком зачетах встречных требований, а также о полученных от него суммах агентских вознаграждений. Сведения будут передаваться в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены указанные операции.

Изменения вступят в силу 1 января 2025 года.

3. Как правильно оформить корректировочный счет-фактуру, если меняется одновременно количество и цена одного товара?

Информация ФНС России от 26 июля 2024 года

Если меняется стоимость товаров из-за корректировки цены и (или) уменьшения количества отгруженных товаров, то составляется корректировочный счет-фактура. В его форме следует отразить цену, количество и стоимость товаров до изменения, после изменения, а также разницу между ними.

Так, в графе 5 в строке В указывается разница, отражающая увеличение стоимости поставленных товаров после изменения цены и (или) количества. Она рассчитывается как разность показателей, указанных в строках А и Б этой графы. Параметр с отрицательным значением указывается с положительным.

В графе 5 в строке Г указывается разница, отражающая уменьшение стоимости поставленных после изменения цены и (или) количества. Она рассчитывается как разность показателей, указанных в строках А и Б этой графы. Параметр с положительным значением указывается как есть.

Если одновременно меняются количество и цена товаров, то можно выставить один корректировочный счет-фактуру. В нем нужно отразить соответствующие изменения, а в графе 5 - итоговое изменение стоимости.

4. Обзор предстоящих изменений по НДС

Проект федерального закона N 577665-8

Поправки в НК РФ, уже принятые Госдумой.

- до 1 января 2028 года продлевается нулевая ставка НДС на перелеты из аэропортов Калининградской области, Дальневосточного федерального округа, Крыма, Севастополя, и ставка НДС 10% через аэропорты Московского авиаузла;

- ставка 10% будет применяться при реализации любых обработанных протравителями (протравленных) семян сельскохозяйственных культур;

- от НДС освобождаются услуги по предоставлению в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания указанными медицинскими организациями услуг СМП населению, а также услуги по перевозке автомобилями СМП бригад скорой медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию граждан (изменения распространяются на операции по реализации указанных услуг, осуществленные с 1 января 2020 года);

- не признается объектом налогообложения безвозмездная передача движимого имущества и оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества (а также услуги по эксплуатации и ремонту такого имущества) благотворительными фондами образовательным организациям для детей, включая сирот и инвалидов (изменения распространяются на операции, осуществленные с 1 января 2024 года);

- услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, предоставляемые управляющими организациями, ТСЖ, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, освобождаются от налогообложения при условии приобретения услуг по обращению с ТКО указанными налогоплательщиками у региональных операторов;

- из перечня операций, освобождаемых от налогообложения, исключены операции по:

- выполнению работ (оказанию услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, федеральной территории "Сириус", реализуемых в соответствии с решениями Правительства РФ;

- оказанию услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств;

- выполнению работ в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов);

- ввозу материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний.

Изменения вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

5. Как изменятся страховые взносы в 2025 году?

Проект федерального закона N 577665-8

Изменения по страховым взносам, которые ожидают плательщиков, не производящих выплат физлицам:

- утверждены размеры фиксированных страховых взносов ИП "за себя" на 2025 - 2027 гг., а также перенесен срок их уплаты;

- заявление об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающие документы в случаях, установленных в абзацах втором и третьем п. 7 ст. 430 НК РФ, можно будет подавать в срок не позднее трех лет с даты возникновения права на освобождение от уплаты взносов;

- доход в целях ст. 430 НК РФ для плательщиков, уплачивающих НДФЛ, будет рассчитываться в соответствии со ст. 210 НК РФ (в части дохода от предпринимательской и (или) иной профессиональной

деятельности) с учетом уменьшения на профессиональные налоговые вычеты, указанные в ст. 221 НК РФ (за исключением страховых взносов на ОПС и ОМС). Указанные поправки распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Помимо этого, для ряда категорий плательщиков поправками уточнены правила применения пониженных тарифов:

- в перечень доходов, которые входят в расчет доли 70% для применения пониженных тарифов социально-ориентированными НКО на УСН, будут включаться доходы, получаемые по соглашению о трудоустройстве инвалидов с работодателем, которому установлена квота для приема на работу инвалидов;

- для применения пониженных тарифов страховых взносов российскими организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, а также, включенными в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, ограничивается круг лиц, входящих в одну группу лиц с той или иной организацией, только российскими лицами (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ).

Изменения вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного расчетного периода по страховым взносам.

6. С 29 июля ключевая ставка увеличена до 18% годовых

Информационное сообщение Банка России от 26 июля 2024 года

Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку на 200 б.п., до 18,00% годовых. Это первое увеличение ставки в этом году.

Инфляция ускорилась, рост внутреннего спроса продолжает значительно опережать возможности расширения предложения товаров и услуг. Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях. Прогноз по инфляции на 2024 год повышен до 6,5-7,0%. Ожидается, что годовая инфляция снизится до 4,0-4,5% в 2025 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

Следующее заседание Совета директоров ЦБ РФ, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 13 сентября 2024 года.

7. Какие изменения ожидают налогоплательщиков, применяющих спецрежимы?

Проект федерального закона N 577665-8

Госдума приняла сразу во втором и в третьем чтениях очередной масштабный законопроект с изменениями в НК РФ. Он направлен на реализацию отдельных положений основных направлений налоговой политики и фактически является финализирующим законом из пакета законов о налоговой реформе.

1. Упрощенная система налогообложения:

- стоимость российского высокотехнологичного оборудования, перечень которого утверждается Правительством РФ, не учитывается при определении предельного размера остаточной стоимости основных средств при применении УСН;

- уточнен порядок учета страховых взносов для ИП на УСН с объектом "доходы минус расходы". Такие лица учитывают в составе расходов сумму страховых взносов на ОПС и ОМС, подлежащую уплате в данном налоговом периоде. При этом страховые взносы считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде в том числе в случае, если срок их уплаты приходится на первый рабочий день следующего года. Страховые взносы "за себя", уплаченные ИП после 31.12.2024 за расчетные периоды, предшествующие 2025 году, уменьшают исчисленную за налоговые (отчетные) периоды 2025-2027 годов сумму налога (авансовых платежей по налогу);

- из налогооблагаемой базы исключаются доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд собственникам этих земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков, а также правообладателям расположенных на земельных участках объектов недвижимости. Аналогичная норма предусмотрена и для ЕСХН;

- до 1 января 2027 года продлевается право регионов устанавливать нулевую ставку по УСН (а также ПСН) для новых зарегистрированных ИП.

2. Патентная система налогообложения:

- если срок окончания действия патента приходится на 31 декабря, уплата налога производится не позднее 28 декабря.

3. Налог на профессиональный доход:

- лица, утратившие право на НПД, смогут перейти на ПСН и АУСН. Для это необходимо уведомить налоговый орган по месту жительства о переходе на ПСН или АУСН. Сделать это необходимо в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД;

- уведомление о прекращении применения УСН, ЕСХН можно будет направлять в налоговый орган через мобильное приложение "Мой налог".

Изменения вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

8. Перенос выходных дней в 2025 году: предложения Минтруда

Проект Постановления Правительства РФ "О переносе выходных дней в 2025 году" (подготовлен Минтрудом 25.07.2024)

Проект предусматривает перенос выходных дней:

- с субботы 4 января на пятницу 2 мая;
- с воскресенья 5 января на среду 31 декабря;
- с воскресенья 23 февраля на четверг 8 мая;
- с субботы 8 марта на пятницу 13 июня;
- с субботы 1 ноября на понедельник 3 ноября.

"Длинные выходные" в следующем году ждут нас: новогодние каникулы - 11 дней (начнутся 29 декабря 2024 года); трижды по 4 дня подряд - на майские праздники (с 1 по 4 мая и с 8 по 11 мая) и с 12 по 15 июня; а также трехдневные выходные с 2 по 4 ноября. Кроме того, следующие новогодние каникулы начнутся с 31 декабря.

8 марта и 23 февраля приходятся на субботу и воскресенье соответственно, но из-за переноса дополнительных выходных не будет.

9. Подраздел 1.1 формы ЕФС-1 придется сдавать чаще

Проект Федерального закона (подготовлен Минтрудом 19 июля 2024 г.)

Трудовое ведомство разработало поправки в Закон об индивидуальном (персонифицированном) учете, изменяющие сроки сдачи подраздела 1.1 "Сведения о трудовой (иной) деятельности" формы ЕФС-1.

Сейчас подраздел 1.1 ЕФС-1 работодатели сдают не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем соответствующего кадрового изменения (переход на электронную трудовую книжку, присвоение работнику квалификации, перевод дистанционного работника в офис и т.д.). При приеме сотрудника на работу, при его увольнении и еще ряде случаев подраздел 1.1 необходимо представить не позднее следующего рабочего дня после кадрового изменения.

Минтруд намерен расширить перечень таких случаев и обязать работодателей сдавать подраздел 1.1 формы ЕФС-1 на следующий рабочий день также после издания приказа / распоряжения:

- об установлении работнику неполного рабочего времени;
- о переводе работника на дистанционную / удаленную работу.

10. НДС, предъявленный при строительстве служебного жилья, переданного работникам, к вычету не принимается

Постановление АС Волго-Вятского округа от 30 мая 2024 г. N Ф01-1793/24

Организация, выступая в роли заказчика, осуществляла строительство многоквартирного жилого дома, а также приобретала мебель для оборудования квартир, расположенных в уже построенных домах. В дальнейшем квартиры передавались во временное пользование работникам. НДС, предъявленный подрядчиком, а также при приобретении мебели принимался к вычету.

Налоговый орган отказал в возмещении НДС, поскольку безвозмездное предоставление в пользование своим сотрудникам жилых помещений с находящимися в них мебелью и оборудованием не является объектом обложения НДС в силу положений пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Не согласившись с таким решением, налогоплательщик обратился в суд. В обосновании своей позиции он указал, что строительство жилого дома и приобретение мебели для оборудования построенных домов осуществляется для удовлетворения потребностей организации в квалифицированных специалистах, занятых в производственной деятельности, облагаемой НДС, то есть используется налогоплательщиком в своей предпринимательской деятельности, в связи с чем вычет по НДС заявлен правомерно.

Вместе с тем, суды такую точку зрения не поддержали, отметив следующее. Как правильно установлено налоговым органом, из содержания пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ следует, что необходимым условием для применения льготы является предоставление налогоплательщиком в пользование помещений, относящихся к жилому фонду. Каких-либо иных условий применения этой льготы действующее законодательство не содержит. Поскольку операции по предоставлению в пользование жилых помещений являются необлагаемыми НДС независимо от каких-либо обстоятельств, и, соответственно, заявление в рассматриваемом случае налогоплательщиком налоговых вычетов в связи со строительством жилого дома, которые не могут использоваться в операциях облагаемых НДС, является неправомерным.

11. В ходе камеральной проверки декларации по НДС могут быть истребованы кадровые документы

Постановление АС Московского округа от 19 июня 2024 г. N Ф05-11220/24

В рамках камеральной проверки декларации по НДС налоговым органом было затребовано штатное расписание. Организация ответила отказом, аргументировав его тем, что штатное расписание не относится к документам, необходимым для применения налоговых вычетов по НДС. В результате она была привлечена к ответственности в виде штрафа. Суд первой инстанции, поддержав налогоплательщика, указал, что налоговый орган, проводящий налоговую проверку, вправе истребовать не любые документы, а только документы, касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика.

Апелляционный и кассационный суды поддержали решение налоговой инспекции, отметив следующее:

- разрешение споров о праве на налоговый вычет, касающихся выполнения обязанности по уплате налога, не должно ограничиваться только установлением формальных условий применения норм НК РФ, и в случае сомнений в правомерности применения налогового вычета, необходимо установить все обстоятельства дела;

- действующее законодательство не ограничивает право налогового органа независимо от финансового результата, указанного в декларации в части отнесения сумм налога к уплате или к возмещению, истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы. При наличии оснований полагать, что в налоговой декларации заявлены недостоверные сведения, направленные на занижение налоговой базы либо завышение налогового вычета, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика соответствующие документы;

- налогоплательщик не вправе давать оценку обоснованности истребования налоговым органом тех либо иных документов, что определяется исключительно усмотрением налогового органа, проводившего проверку.

12. Уточнен порядок определения минимального срока владения земельными участками для целей НДФЛ

Федеральный закон от 22 июля 2024 г. N 193-ФЗ

Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимости, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в его собственности в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества.

Согласно принятым поправкам в минимальный предельный срок владения земельным участком, образованным в результате раздела или перераспределения исходного земельного участка в связи с изъятием для государственных и муниципальных нужд, включается срок нахождения в собственности налогоплательщика исходного земельного участка, из которого был образован указанный земельный участок.

Изменения вступили в силу 22 июля 2024 года и распространяются на доходы, полученные начиная с 1 января 2024 года.

13. С 1 января 2025 года изменится порядок сдачи статотчетности для малого бизнеса

Федеральный закон от 22 июля 2024 г. N 206-ФЗ

Подписан закон о снижении отчетной нагрузки на малый бизнес путем изменения подхода к сбору статистических данных, в частности:

- сбор первичных статистических данных при проведении федеральных статистических наблюдений за деятельностью субъектов МСП осуществляется использованием государственной информационной системы "Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных" в соответствии с перечнями первичных статистических показателей. Передавать сведения можно будет с помощью личных кабинетов, в том числе через портал Госуслуг. Порядок функционирования платформы установит Правительство РФ;

- перечни первичных статистических показателей и периодичность их сбора, а также порядок и периодичность проведения выборочных федеральных статистических наблюдений утверждаются Правительством РФ;

- вводится запрет на сбор информации у субъектов МСП, не предусмотренной перечнем первичных статистических показателей, за исключением сведений, входящих в состав административных данных, и сведений, сбор которых прямо предусмотрен федеральными законами.

Кроме того, расширен перечень респондентов, которые обязаны представлять статотчетность. К ним добавлены лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой. Сбор сведений будет проводиться с использованием статистических форм, которые можно будет отправлять в электронном виде (то есть, без использования Цифровой аналитической платформы).

14. При получении дивидендов недвижимостью учредитель не имеет права на вычет НДС

Письмо Минфина России от 7 июня 2024 г. N 03-07-11/52884

Передача недвижимого имущества участнику хозяйственного общества в качестве дивидендов подлежит налогообложению НДС.

Поскольку при передаче недвижимого имущества в счет выплаты дивидендов сумма НДС хозяйственным обществом к оплате участнику хозяйственного общества не предъявляется, то счет-фактура, выставленный хозяйственным обществом участнику этого общества при такой передаче имущества, участником хозяйственного общества в книге покупок не регистрируется. Соответственно, вычет НДС, выделенного в таком счете-фактуре, участником хозяйственного общества не производится.

15. ФНС представила обзор правовых позиций судов, касающихся установления в действиях налогоплательщиков признаков "дробления бизнеса"

Письмо ФНС России от 16 июля 2024 г. N БВ-4-7/8051@

ФНС России подготовила обзор правовых позиций, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков "дробления бизнеса". В нем представлена информация о судебных спорах, в рамках которых судами подтверждена законность выводов налоговых органов о разделении единого бизнеса налогоплательщиков между несколькими формально самостоятельными лицами в целях получения налоговой выгоды. Приведены, в частности, следующие тезисы:

- ведение единой хозяйственной деятельности через организации, применяющие специальные налоговые режимы, создание новых юридических лиц при расширении бизнеса с единственной целью получения налоговых преимуществ от применения специального налогового режима является недопустимым;

- искусственное выделение из единого бизнеса части (сегмента) с последующей ее передачей подконтрольному лицу, применяющему специальный налоговый режим, не может быть признано обоснованным;

- ведение предпринимательской деятельности с участием членов одной семьи само по себе не свидетельствует о "дроблении бизнеса". Между тем формальное вовлечение членов семьи в хозяйственную деятельность с целью получения налоговой экономии без осуществления ими реальных предпринимательских функций является неправомерным;

- ведение обществом хозяйственной деятельности совместно со своим учредителем и (или) руководителем, имеющим статус индивидуального предпринимателя, может свидетельствовать о "дроблении бизнеса", если такие отношения направлены исключительно на минимизацию налоговых обязательств общества;

- налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели. Если установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком при организации структуры бизнеса, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

В заключение напомним, что положениями вновь принятого закона о налоговой реформе N 176-ФЗ предусмотрена в том числе амнистия для налогоплательщиков, готовых добровольно отказаться от схем дробления бизнеса.

16. Обновлен список маркируемых товаров

Распоряжение Правительства России от 4 июля 2024 г. N 1765-р

В обновленном перечне маркируемые товары разделены на пищевые и непищевые. Включена продукция, в отношении которой обязательная маркировка вводится с 1 сентября 2024 г. Речь идет о безалкогольном пиве, консервах, пищевых растительных маслах, отдельных видах техсредств реабилитации, велосипедах, кормах для домашних животных и ветеринарных лекарствах.

Также в список включены новые БАДы к пище, медицинские перчатки и антисептики, обязательная маркировка которых начнется с 1 марта 2025 г.

17. Доходы от сдачи в аренду машино-мест не подпадают под НПД

Письмо Минфина России от 6 июня 2024 г. N 03-11-11/52481

Не признаются объектом налогообложения НПД доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений). Таким образом, специальный налоговый режим НПД можно применять только в отношении доходов от сдачи в аренду (внаем) жилого помещения.

Гаражи (машино-места), в том числе расположенные в жилом комплексе, к жилым помещениям не относятся. Следовательно, в отношении доходов, полученных от их сдачи в аренду, НПД не применяется.

18. Переквалификация договоров с самозанятыми в трудовые: 4 спора 2024 года

ФНС проинформировала о том, какие риски существуют при найме на работу бывшего самозанятого. Однако в обратной ситуации - когда физлица, ранее работавшие в организации, "оказывают услуги" как самозанятые по ГПД той же организации или ее взаимозависимому лицу - риски существенно выше. Предлагаем небольшой обзор судебной практики о переквалификации отношений с самозанятыми в трудовые:

1. Постановление АС Волго-Вятского округа от 26 марта 2024 г. N Ф01-463/24

Ввиду отсутствия необходимого штата сотрудников соответствующей квалификации для обслуживания АЗС организация заключила договоры оказания услуг с самозанятыми.

Анализ договоров показал, что они носили типовой характер, заключались на определенный срок (от 5 до 29 дней), по истечении которого перезаключались на следующий период времени, при этом предмет договоров, место оказания услуг, права и обязанности сторон и прочие условия договоров не менялись. В договорах не были согласованы определенный объем работы, конечный результат, отсутствовало описание характера и вида работ.

Исполнители должны были подчиняться графику работы АЗС, работы на АЗС должны были выполняться как на основании плановых заявок, так и незамедлительно. Кроме того, исполнители выполняли работы в составе бригад других работников организации.

Самозанятые в ходе мероприятий налогового контроля сообщили, что регистрировались в качестве плательщиков НПД по рекомендации директора организации, которого воспринимают как своего начальника.

Суды пришли к выводу о том, что заключенные договоры по своей правовой природе являются трудовыми, в итоге организации доначислена недоимка по НДФЛ и страховым взносам в размере 4 млн руб., а также пени (820 тыс. руб.). Кроме того, наложен штраф.

2. Постановление Восемнадцатого ААС от 14 мая 2024 г. N 18АП-4533/24

Во-первых, налоговая инспекция сделала вывод о взаимозависимости ИП и ООО в силу того, что данные лица осуществляют один вид деятельности (производство напитков, питьевой воды), имеют общий сайт, используют активы, принадлежащие друг другу, без оформления договоров и общие трудовые ресурсы без официального трудоустройства.

Далее налоговый орган сделал вывод о наличии трудовых отношений на основании следующих фактов:

1. Большая часть физлиц, с которыми ИП заключил гражданско-правовые договоры, ранее получала доходы от трудовой деятельности в ООО.

2. Договоры о предоставлении услуг самозанятыми заключались ранее или в день постановки на учет физлиц в качестве самозанятых; после же прекращения взаимоотношений с ИП физлица снимались с учета в качестве плательщиков НПД.

3. У физлиц, зарегистрированных в качестве самозанятых, отсутствовали иные источники доходов, что, по мнению налоговой, свидетельствует о полной занятости граждан у предпринимателя и об отсутствии у них возможности осуществлять одновременно иную самостоятельную предпринимательскую деятельность;

4. В ряде договоров указаны логины и пароли к личному приложению самозанятых "Мой налог", т.е. физлица предоставили сведения и доступ к своим личным ресурсам ИП.

5. Род деятельности, а также функциональная подчиненность определенным руководящим лицам при официальном трудоустройстве в ООО и при оказании услуг ИП в качестве самозанятых у физлиц не изменились, что свидетельствует о формальности изменения характера правоотношений с трудовых на гражданские.

Суды при рассмотрении спора также установили, что:

- договоры не содержат конкретного объема работ (значение для сторон имел сам процесс труда, а не достигнутый в результате выполнения работ результат), фактически договоры содержат указание на выполняемую самозанятым (работником) трудовую функцию;

- предусмотрена периодическая выплата вознаграждения по итогам каждого месяца;

- срок действия договоров один год, что указывает на длительный характер отношений;

- ИП обеспечивал самозанятым условия труда, предоставлял оборудование, транспортные средства;
- самозанятые работали по графику, определяемому предпринимателем, а не самозанятыми самостоятельно;
- самозанятые соблюдали дресс-код, установленный предпринимателем, и требования внутренних документов;
- самозанятым гарантировалось предоставление оплачиваемых дней отдыха в количестве двух периодов по 14 дней в течение календарного года и оплата больничного листа.

В итоге отношения также признаны трудовыми.

3. Постановление Семнадцатого ААС от 23 апреля 2024 г. N 17АП-1941/24

Здесь, по мнению налоговой инспекции и судов, на трудовые отношения указывали во многом аналогичные факты:

- регистрация работников в качестве самозанятых являлась инициативой организации;
- при регистрации физлиц в качестве самозанятых, при формировании чеков, при начислении и выплате вознаграждения им оказывалась правовая и бухгалтерская поддержка;
- систематическая выплата вознаграждения самозанятым - 1 раз в месяц (размер вознаграждения не был связан с оплатой конкретного объема выполненных услуг, выплаты носили фиксированный и периодический характер);
- организация являлась единственным заказчиком и единственным источником поступления денежных средств для самозанятых;
- договоры с самозанятыми закрепляли трудовую функцию (выполнение исполнителем (работником) работ определенного рода, а не разового задания заказчика); в договорах отсутствовал конкретный объем работ (значение для сторон имел сам процесс труда, а не достигнутый в результате этого результат);
- физлицам обеспечивались условия труда, осуществлялся контроль за их деятельностью.

4. Постановление Пятнадцатого ААС от 19 марта 2024 г. N 15АП-1543/24

Целью заключения договоров гражданско-правового характера также являлась ежедневно выполняемая работа. Учитывая основной вид деятельности организации, ее потребность в услугах, указанных в договорах, имелась постоянно. Самозанятые подчинялись режиму труда, работали под контролем организации, им обеспечивали условия труда, отношения носили длящийся, системный характер.

Физлица также регистрировались в качестве плательщика НПД непосредственно перед заключением договора, в день заключения договора или через несколько дней после заключения договора.

Договорами была предусмотрена фиксированная стоимость работ (конкретная сумма рублей за нормо-час), при этом объем работ и сроки их выполнения сторонами не согласованы.

Выплаты самозанятым производились одновременно (в один день), кроме того, некоторые выплаты производились одинаковыми суммами. Для всех самозанятых работа в организации являлась единственным источником доходов; договоры были заключены на неопределенный срок. Помимо этого, было установлено формирование чеков самозанятых с одного устройства. Все это, по мнению судов и налоговой инспекции, характеризует физлиц, применяющих НПД, как лиц, фактически лишенных предпринимательской самостоятельности и подмене трудовых отношений гражданско-правовыми.

19. Изменения в налогообложении имущества с 2025 года: обзор от ФНС

Письмо ФНС России от 15 июля 2024 г. N БС-4-21/7995@
Федеральный закон от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ

ФНС подготовила обзор изменений в части налогообложения имущества, внесенных законом о налоговой реформе:

1) Налог на имущество организаций. Статья 380 НК РФ с 01.01.2025 дополнена положениями, согласно которым в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб., налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,5%.

2) Земельный налог. Внесены изменения в абзацы третий и четвертый подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ.

Так, 01.01.2025 налоговые ставки устанавливаются НПА представительных органов муниципальных образований (законами ГФЗ Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, НПА представительного органа ФТ "Сириус") и не могут превышать 0,3% в отношении земельных участков:

- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимости, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инфраструктуры ЖКХ) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, за исключением указанных земельных участков, приобретенных (предоставленных) для ИЖС, используемых в предпринимательской деятельности, и земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.;

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Законом о ведении гражданами садоводства и огородничества, за исключением указанных земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.

3) Налог на имущество физических лиц. С 01.01.2025 внесены изменения в п. 2 ст. 406, п. 5 ст. 407 НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются НПА представительных органов муниципальных образований (законами ГФЗ Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, НПА представительного органа ФТ "Сириус") в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб., в размерах, не превышающих 2,5%.

Налоговая льгота, предусмотренная п. 1 ст. 407 НК РФ, не предоставляется в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.

20. Поправки в НК РФ: переходные положения для упрощенцев уже действуют

Федеральный закон от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ

Для большинства статей Закона о налоговой реформе срок вступления в силу - 1 января 2025 года. Однако некоторые его положения действуют уже с момента опубликования. В частности, это касается переходных положений по УСН:

1) Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, сумма всех доходов, учитываемая при определении налоговой базы по налогу на прибыль (без учета доходов в виде положительной курсовой разницы и доходов в виде некоторых субсидий) не превысила 337,5 млн. рублей. Напомним, что до 12.07.2024 это ограничение составляло 112,5 млн руб. с индексацией.

1) Суммы НДС, предъявленные организациям и ИП, применяющим УСН, при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС и НМА, либо фактически уплаченные ими при ввозе на территорию РФ, которые до 12.07.2024 не были отнесены к расходам при УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

2) Суммы НДС, не учтенные лицами, применяющими УСН, до 01.01.2025 в составе расходов в соответствии с подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, в случае осуществления такими лицами с 01.01.2025 операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогообложение которых производится по "упрощенным"

налоговым ставкам (5% или 7%), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих включению в состав расходов с 01.01.2025. Указанные положения применяются также в случае применения организациями и ИП одновременно с "упрощенными" налоговыми ставками нулевых налоговых ставок, указанных в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, *з*, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ.

3) Организации и ИП, утратившие в 2024 году право на УСН в связи с превышением размера полученных доходов, указанного в п. 4 ст. 346.13 НК РФ (265,8 млн руб.), вправе вновь перейти на УСН с 01.01.2025 без учета ограничения, предусмотренного п. 7 ст. 346.13 НК РФ. При этом у указанных организаций сумма всех доходов, указанных в абзаце первом п. 2 ст. 346.12 НК РФ (в редакции Закона N 176-ФЗ), в том числе доходов по УСН, не должна превышать 337,5 млн рублей по итогам девяти месяцев 2024 года. Такие организации и ИП при определении величин доходов, указанных в подпунктах 1 и 2 п. 8 ст. 164 НК РФ, суммируют доходы по общему режиму налогообложения и УСН.

Есть и другие изменения, уже вступившие в силу, например, в отношении госпошлин.

21. Работодатель обязан оплачивать дорогу к месту обучения, даже если работник выезжает заранее

Определение Девятого КСОЮ от 28 марта 2024 г. N 8Г-1336/2024

Работодатель считал, что оснований для компенсации работнику стоимости проезда к месту учебы и обратно нет, поскольку авиабилеты до места учебы приобретены на более раннюю дату (за 20 дней до начала промежуточной аттестации). По мнению работодателя, это свидетельствует об отсутствии доказательств приобретения билетов в целях прохождения обучения.

Суды с такими доводами не согласились и указали, что в соответствии со ст. 174 ТК РФ работникам, осваивающим образовательные программы среднего профессионального образования (именно такое образование осваивала работница в данном случае) по заочной форме обучения, 1 раз в учебном году работодатель оплачивает проезд к месту нахождения образовательной организации и обратно в размере 50% стоимости проезда.

Суды удовлетворили требования работницы о взыскании стоимости проезда, а также о компенсации морального вреда в связи с нарушением ее прав.

Похожий вопрос рассматривал в 2023 году Роструд на портале "Онлайнинспекция.РФ". В справке-вызове был указан период с 4 декабря по 31 декабря. Работник хотел улететь в свои выходные заранее, а вернуться после сессии в праздничные дни (с 1 по 8 января). В Роструде сообщили, что работодатель обязан оплатить проезд к месту обучения 1 раз в учебном году, если работник обучается заочно, успешно осваивает программу обучения (имеющую государственную аккредитацию) и получает образование данного уровня впервые. Ограничений в датах поездки не предусмотрено.

22. Повышение с 1 января госпошлин за регистрацию недвижимости и не только: изменения в НК РФ

Федеральный закон от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ

Среди обширных поправок, внесенных в НК РФ - значительное повышение некоторых госпошлин, установленных ст. 333.26 и ст. 333.33 НК РФ.

В частности, корректируется механизм уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений прав и обременений объектов недвижимости, сделок с объектом недвижимости (подп. 22 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

Фиксированные размеры госпошлины будут использоваться в случае, если речь идет об объекте недвижимости, кадастровая стоимость которого не определена или не превышает 20 млн руб. (для физлиц) и 22 млн руб. (для организаций). При этом сами размеры по сравнению с нынешними увеличатся вдвое: для физлиц - с 2000 руб. до 4000 руб., для организаций - с 22 000 руб. до 44 000 руб.

Если же стоимость недвижимости превышает указанные значения, то пошлина составит:

- для физлиц - 0,02% кадастровой стоимости этого объекта, определенной на дату обращения за совершением юридически значимого действия, но не менее 0,02% цены сделки, являющейся основанием перехода права собственности на данный объект недвижимости, и не более 500 000 руб.;

- для организаций - 0,2% кадастровой стоимости, но не менее 0,2% цены сделки и не более 1 млн руб.

Также в два раза вырастут размеры госпошлин:

- за госрегистрацию права собственности физлица на земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального гаражного или ИЖС, либо на создаваемый или созданный на таком земельном участке объект недвижимого имущества (подп. 24 п. 1 ст. 333.33 НК РФ),

- за внесение изменений в записи ЕГРН о правах, об ограничениях прав и обременениях недвижимого имущества (подп. 27 п. 1 ст. 333.33 НК РФ),

- за госрегистрацию перехода права собственности на объект недвижимости в связи с реорганизацией юридического лица в форме преобразования (подп. 27.1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ),

- за госрегистрацию соглашения об изменении или о расторжении договора аренды, если такой договор зарегистрирован в ЕГРН (подп. 27.2 п. 1 ст. 333.33 НК РФ),

- за внесение изменений и дополнений в регистрационную запись об ипотеке (подп. 28.1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ),

- за госрегистрацию договора участия в долевом строительстве (подп. 30 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)

- и некоторые иные.

Устанавливаются пошлины за государственный кадастровый учет созданных (образованных) объектов недвижимости без одновременной госрегистрации прав и за государственный кадастровый учет в связи с изменением сведений об объекте недвижимости.

Вводится положение, предусматривающее уплату госпошлины в двойном размере для осуществления "ускоренной" государственной регистрации прав и государственного кадастрового учета (за один рабочий день), который в ближайшее время будет предусмотрен в Законе о госрегистрации недвижимости.

Повысятся размеры и некоторых других госпошлин, предусмотренных ст. 333.33 НК РФ. Например, за выдачу дубликата аттестата, свидетельства либо иного документа, подтверждающего уровень квалификации, в связи с его утерей размер пошлины вырастет с 1300 руб до 2000 руб., за рассмотрение ходатайства, предусмотренного законодательством о естественных монополиях, - с 16 000 руб. до 50 000 руб., а за рассмотрение ходатайства, предусмотренного антимонопольным законодательством, - с 35 000 руб. до 400 000 руб.

Кроме того, увеличатся размеры некоторых госпошлин за госрегистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами ЗАГС и иными уполномоченными органами (ст. 333.26 НК РФ). Например, за госрегистрацию расторжения брака, включая выдачу свидетельств, при взаимном согласии супругов, не имеющих общих несовершеннолетних детей, и при расторжении брака в судебном порядке (с 650 руб. до 5000 руб.), за выдачу повторного свидетельства о госрегистрации акта гражданского состояния (с 350 руб. до 500 руб.) и др.

Большинство изменений вступит в силу с 1 января 2025 года. Однако некоторые новые положения о пошлинах действуют уже с 12.07.2024.

23. Договоры об избежании двойного налогообложения: статус на 1 июля 2024 года

Информация Минфина России от 3 июля 2024 года

Минфин актуализировал информацию о международных соглашениях РФ об избежании двойного налогообложения. Напомним, что теперь в таблице есть два новых показателя: "Приостановление / денонсация договора" и "Позиция партнера по договору по вопросу приостановления / ответные ноты".

Дело в том, что Указом Президента РФ от 08.08.2023 N 585 приостановлено действие отдельных положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения. С 30 декабря 2023 года это решение оформлено Законом N 598-ФЗ.

24. С 2025 года увеличатся стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

Информация ФНС России от 16 июля 2024 года года
Федеральный закон от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ

ФНС сообщает:

1) Вводится новый вычет в размере 18 000 рублей за год для лиц, которые выполнили нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" согласно возрастной группе и были награждены знаком отличия. Вычет предоставляется за год, когда произошло такое награждение или его подтверждение, при условии, что гражданин в соответствующем календарном году прошел диспансеризацию.

2) Увеличится стандартный вычет на второго и последующих детей и лимит доходов, до которого он предоставляется. Теперь вычет на второго ребенка составит 2 800 руб. (вместо 1400 руб.), на третьего и каждого последующего - 6000 руб. (вместо 3000 руб.). Также с 6000 руб. до 12 000 руб. увеличен стандартный налоговый вычет на каждого ребенка до 18 лет, если он является ребенком-инвалидом. Эта же мера действует для учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, если они являются инвалидами I или II групп.

Размер дохода, до достижения которого предоставляются стандартные налоговые вычеты на детей, вместо 350 000 руб. составит 450 000 руб. в течение года.

С 1 января 2025 года стандартный налоговый вычет на детей предоставляется налоговым агентом (работодателем налогоплательщика) автоматически при наличии соответствующих сведений. Заявление подавать для этого не требуется. Если в течение года стандартные налоговые вычеты были предоставлены одним или несколькими налоговыми агентами в большем размере, чем предусмотрено законодательством, то по окончании года налоговые органы произведут перерасчет. Соответствующая сумма НДФЛ будет включена в налоговое уведомление.

25. Подписан закон о частичной компенсации НДФЛ семьям с двумя и более детьми

Федеральный закон от 13 июля 2024 N 179-ФЗ

Подписан закон, согласно которому родителям в семьях с двумя и более детьми со среднедушевым доходом менее полуторного размера прожиточного минимума в месяц будет компенсироваться часть уплаченного НДФЛ, чтобы эффективная ставка налога составляла 6%.

Возврат налога будет предоставляться в виде ежегодной семейной выплаты работающим родителям (усыновителям, опекунам, попечителям), имеющим двух и более детей. При этом и дети, и родители должны быть гражданами РФ и постоянно проживать в России. Для получения выплаты с доходов родителей (усыновителей, опекунов, попечителей), являющихся налоговыми резидентами РФ, должен быть уплачен НДФЛ в течение года, предшествующего году обращения за назначением выплаты.

Право на получение семейной налоговой выплаты возникнет в случае, если размер среднедушевого дохода семьи не превышает 1,5-кратную величину прожиточного минимума на душу населения, установленную в субъекте РФ по месту проживания заявителя на год, предшествующий году обращения за назначением выплаты.

Среднедушевой доход семьи при назначении выплаты рассчитывается исходя из суммы доходов всех членов семьи за год, предшествующий году обращения за назначением выплаты, в том числе доходов, с которых исчислен НДФЛ, и иных видов доходов в соответствии с перечнем, указанным в ч. 8 ст. 1 Закона, путем деления 1/12 суммы указанных доходов на количество членов семьи

Установлены перечни лиц, которые включаются в состав семьи, а также лиц, которые в ее состав не включаются в него (например, лица, лишенные родительских прав, или дети, состоящие в браке).

Выплату сможет получить каждый из родителей (усыновителей, опекунов (попечителей) детей до 18 лет и детей до 23 лет, обучающихся в общеобразовательной организации, профессиональной образовательной организации или вузе по очной форме обучения (за исключением обучающихся по дополнительным образовательным программам), при отсутствии у таких родителей (усыновителей, опекунов (попечителей) задолженности по уплате алиментов.

Размер выплаты определяется как разница между суммой расчетного исчисленного НДФЛ с доходов

заявителя, полученных в году, предшествующем году обращения за назначением выплаты, и суммой, исчисленной с того же дохода в размере 6%. При этом расчетным исчисленным НДФЛ признается сумма НДФЛ с доходов заявителя, в отношении которых был уплачен налог, исчисленный без применения предусмотренных главой 23 НК РФ вычетов.

Выплату будет назначать и выплачивать СФР. Порядок и условия осуществления выплаты, в том числе перечень видов доходов, учитываемых при расчете среднедушевого дохода семьи, перечень движимого и недвижимого имущества, учитываемого при определении права на выплату, перечень документов и сведений, необходимых для назначения выплаты, форму заявления о назначении выплаты установит Правительство РФ.

Гражданин сможет подать через МФЦ, Госуслуги или лично (видимо, в ТО СФР) заявление о назначении семейной налоговой выплаты с 1 июня до 1 октября года, следующего за тем, в котором исчислен НДФЛ. Выплату перечислят без комиссии на счет гражданина, открытый в российском банке.

Закон вступит в силу с 1 января 2026 года. То есть впервые выплату можно будет получить по НДФЛ за 2025 год.

26. Совершенствование налоговой системы: комментарий Минфина к принятому пакету законов

Информация Минфина России от 10 июля 2024 года

10 июля Госдума приняла пакет законов о налоговой реформе. Совет Федерации также одобрил поправки.

Минфин отметил ключевые направления изменений по налогам:

1) НДФЛ:

- Вводится пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ в зависимости от уровня доходов. В части прогрессии предусмотрены сбалансированные ставки НДФЛ, чтобы изменения затронули лишь 3% работающего населения с доходами от 2,4 млн рублей. Предельная ставка НДФЛ составит 22% на доходы свыше 50 млн рублей. При этом участников СВО изменения не коснутся. Для работников Крайнего Севера предусмотрено освобождение надбавок к зарплате от повышенного НДФЛ.

Важно, что предлагается одновременно снизить налоговую нагрузку для семей с детьми, которые в этом нуждаются, за счет компенсации части уплаченного НДФЛ по итогам года, чтобы его эффективная ставка составляла 6%.

- Стандартные вычеты по НДФЛ на второго и третьего ребенка повышаются в два раза (2800 рублей в месяц на второго ребенка и до 6000 руб. на третьего и последующего).

- Налоговый вычет за сдачу нормативов ГТО и прохождение ежегодной диспансеризации составит 18 000 рублей.

- Увеличен размер стандартного налогового вычета с 6000 руб. до 12 000 руб. на каждого ребенка-инвалида до 18 лет (или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы).

- Для развития фондового рынка сохраняется предельная ставка 15% для отдельных видов доходов граждан.

- Ограничивается применение льгот по НДФЛ при реализации ценных бумаг со сроком владения более 5 лет для тех, чьи доходы превышают 50 млн рублей в год. В этом случае предельная ставка НДФЛ составит 15%.

2) Налогообложение корпоративного сектора:

- Повышается налог на прибыль организаций до 25%. В то же время для стратегических отраслей и масштабных инвестпроектов усовершенствуются действующие налоговые механизмы поддержки инвестиций, а также создаются новые. Кроме того, сохраняются все действующие преференциальные режимы (СЗПК, СПИК, ОЭЗ, ТОР). Бессрочно продлевается возможность применения инвестиционного налогового вычета и режима РИП для организаций, включенных в реестр. Кроме того, вводится новый федеральный инвестиционный вычет. Конкретные параметры такого вычета определит Правительство РФ. Расширяются преференции для отраслей IT и радиоэлектроники.

- Устанавливается пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 5% для ИТ-организаций до

2030 года;

- Предусматривается возможность применения для IT-компаний льгот при реорганизации в форме выделения;

- Для организаций радиоэлектронной промышленности расширяется перечень доходов, которые учитываются для применения пониженных тарифов страховых взносов.

- Предусмотрена возможность применения к расходам на права пользования российскими программами для ЭВМ повышенного коэффициента 2 вместо 1,5.

- Регионам предоставляется право в 2025 - 2030 годах вводить пониженные ставки налога на прибыль для малых технологических компаний.

- Для централизованных религиозных организаций и входящих в их структуру религиозных организаций на 2025 - 2026 годы вводятся пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6%.

- Также продлеваются на 2 года действие пониженных тарифов страховых взносов для НКО и благотворительных организаций.

- Повышаются ставки налога на прибыль процессинговых центров букмекеров.

- По рентным налогам предусмотрены изменения в отраслях, где уровни операционной рентабельности бизнеса в два и более раза превышают средние по экономике 10 - 12% - это производство минеральных удобрений, добыча железной руды, угля, золота и алмазов. При этом сохраняется их инвестиционный потенциал, даже после повышения налогов операционная рентабельность в этих отраслях остается выше 25%.

3) Малый бизнес:

Для развития малого бизнеса увеличиваются пороги УСН по доходам до 450 млн руб. и основным средствам до 200 млн. руб. Одновременно вводится обязанность по уплате НДС для предпринимателей с доходами более 60 млн руб.

Для плательщиков УСН с доходами до 60 млн рублей, в том числе при реализации подакцизной продукции, предусмотрено автоматическое освобождение от НДС.

Новые организации и предприниматели на УСН также освобождаются от уплаты НДС с даты их постановки на учет в налоговом органе.

Большую часть плательщиков УСН - 97% - изменения по НДС не затронут. Для остальных 3% будет предоставлена альтернатива по уплате НДС на выбор:

- либо по общему режиму 20% (10%, 0%) НДС со всеми вычетами;

- либо 5% и 7% в зависимости от размера доходов без права на вычеты (5% для доходов от 60 до 250 млн руб. и 7% НДС для доходов от 250 до 450 млн руб.)

Одновременно будет предусмотрена амнистия для тех налогоплательщиков, кто готов начать работать "в белую" и отказаться от схем дробления бизнеса.

Снижается нагрузка на труд для субъектов МСП в обрабатывающих секторах. Тарифы страховых взносов по выплатам в пользу физлиц свыше МРОТ для средних и малых обрабатывающих производственных компаний будут снижены с 15% до 7,6% (за исключением производства напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургического производства).

4) Устранение схем уклонения от уплаты косвенных налогов:

- Для пресечения схем уклонения от уплаты акциза при производстве алкоголя за счет использования медицинского спирта не по назначению, вводится акциз на фармсубстанцию спирта с одновременным предоставлением его полного вычета при целевом использовании, что позволит не допустить роста цен на лекарства. Для компаний, использующих менее 500 тыс. литров в год фармсубстанции, вычет будет предоставляться независимо от включения в перечень произведенной продукции и без необходимости предоставлять документы, подтверждающие целевое использование фармсубстанции.

- Вводится единый подход по возможности покупать с нулевой ставкой акциза только денатурированный спирт в целях его использования для производства парфюмерной продукции, продукции бытовой химии, полиграфических красок, гелей, кремов на гелиевой основе.

- Для улучшения контроля на табачном рынке вводится акциз на жидкий никотин с одновременным предоставлением сырьевого вычета при производстве никотинсодержащей продукции.

5) Налоговые доходы бюджетов регионов:

Предусмотрены меры по увеличению налоговых доходов регионов, расширению их налогооблагаемой базы:

- Вводится туристический налог. Местные власти будут определять налоговую ставку в рамках допустимой, устанавливать льготные категории в зависимости от сезона и средства размещения туристов. Предельная ставка будет расти постепенно, начиная с 1% в 2025 году и прибавляя по 1% в год до 2029 года (но не менее 100 рублей за сутки).

- Субъекты РФ и муниципалитеты наделяются полномочиями по налогообложению дорогостоящих объектов недвижимого имущества и земельных участков, стоимостью свыше 300 млн рублей. Они смогут повышать ставки на объекты стоимостью свыше 300 млн рублей. По налогу на имущество предельную ставку предлагается поднять с 2% до 2,5%, по земельному налогу - с 0,3% до 1,5%.

Кроме того, Минфин отметил поправки в Бюджетный кодекс РФ. Среди ключевых изменений:

- Возможность списания регионам 2/3 задолженностей по бюджетным кредитам при условии, что высвобождаемые средства будут направлены на инвестиции и инфраструктурные проекты.

- Возможность использования с 2025 года муниципалитетам экономии от межбюджетных трансфертов по результатам закупок на финансовое обеспечение муниципальных программ в рамках нацпроектов.

- Зачисление в местные бюджеты туристического налога в размере 100%. Расчетные налоговые доходы от его уплаты не будут учитываться при определении уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъектов для распределения дотаций до 2030 года.

Также оптимизирован состав документов и материалов, которые поступают в Госдуму вместе с проектом бюджета на очередную трехлетку.

27. Существенно увеличатся размеры госпошлин при обращении в суд (и не только)

Проект федерального закона N 577665-8 (ко второму чтению)

Ко второму чтению подготовлен текст мартовского законопроекта с поправками в НК РФ, направленного на реализацию отдельных положений основных направлений налоговой политики. Проект принят Госдумой в первом чтении 2 июля. Рассмотрение проекта во втором чтении намечено на 23 июля.

Среди новых положений, которыми пополнился текст законопроекта N 577665-8 ко второму чтению, - поправки, предусматривающие новые размеры госпошлин при обращении в суд.

Например, новые увеличенные размеры госпошлин будут предусмотрены п. 1 ст. 333.19 НК РФ для случаев подачи в суд искового заявления имущественного характера, административного искового заявления имущественного характера, подлежащих оценке.

Кроме того, существенно возрастет размер иных госпошлин, установленный п. 1 ст. 333.19 НК РФ, в частности:

- при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера - с нынешних 300 руб. для физлиц и 6000 руб. для организаций до 5000 руб. и 20 000 руб. соответственно;

- при подаче искового заявления о расторжении брака - с 600 руб. до 5000 руб.;

- при подаче административного искового заявления об оспаривании НПА (нормативных актов) госорганов, ЦБ РФ, государственных внебюджетных фондов, ОМСУ, органов публичной власти ФТ "Сириус", госкорпораций, должностных лиц, а также административного искового заявления об оспаривании ненормативных правовых актов Президента РФ, Совета Федерации и Госдумы, Правительства РФ и Правкомиссии по контролю за

осуществлением иностранных инвестиций в РФ, - с 300 руб. для физлиц и 4500 руб. для организаций до 5000 руб. и 20 000 руб. соответственно;

Увеличатся размеры госпошлины и для арбитражного процесса (п. 1 ст. 333.21 НК РФ). Так, например, госпошлина при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, будет уплачиваться в размерах:

- при цене иска до 100 000 рублей - 10 000 рублей;
- от 100 001 рубля до 1 000 000 рублей - 10 000 рублей плюс 5% суммы, превышающей 100 000 рублей;
- от 1 000 001 рубля до 10 000 000 рублей - 55 000 рублей плюс 3% суммы, превышающей 1 000 000 рублей;
- от 10 000 001 рубля до 50 000 000 рублей - 325 000 рублей плюс 1% суммы, превышающей 10 000 000 рублей;
- свыше 50 000 000 рублей - 725 000 рублей плюс 0,5% суммы, превышающей 50 000 000 рублей.

Также и при обращении с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом) проектом предусмотрены существенно увеличенные пошлины - 10 000 руб. для физлиц и 100 000 руб. для организаций (сейчас - 300 руб. для физлиц и 6000 руб. для организаций). При этом при обращении должника с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом) государственная пошлина не взимается.

Значительно вырастет размер госпошлины, уплачиваемой при обжаловании судебных актов.

Также вводятся и новые госпошлины, например за обращение в суд с заявлениями о выдаче дубликата исполнительного листа, о восстановлении пропущенного срока для предъявления исполнительного листа к исполнению, о разъяснении судебного акта/постановления, об исправлении описок, опечаток и арифметических ошибок и др.

Обширные поправки к НК РФ, входящие в состав пакета законов о налоговой реформе, также предусматривают увеличение размера ряда госпошлин, установленных ст. 333.33 НК РФ. В частности, увеличены госпошлины за госрегистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Также вырастут предусмотренные ст. 333.26 НК РФ госпошлины за ряд юридических действий, совершаемых органами ЗАГС.

28. ФНС разъяснила нюансы заполнения справки о расходах для соцвычета по НДФЛ

Письмо ФНС России от 28 июня 2024 г. N ЗГ-2-11/9605@

Форма справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 08.11.2023 N ЕА-7-11/824@.

При заполнении полей справки значениями числовых показателей допускается выравнивание таких показателей как по правому (последнему) знакоместу, так и слева направо начиная с первого (левого) знакоместа.

При указании стоимостных показателей слева направо начиная с первого (левого) знакоместа, в случае если знакомест для указания целой части больше, чем цифр, в свободных знакоместах ставится прочерк.

В справке, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. При этом, расположение и размеры справки не должны изменяться (пункт 7.2 Порядка).

Для формирования справок, выдаваемых налогоплательщикам, а также XML-файлов в целях дальнейшей отправки сведений по ТКС напрямую в налоговый орган, может быть использовано специальное программное обеспечение ФНС России ПК "Налогоплательщик ЮЛ" (размещено на официальном сайте ФНС России в разделе "Программные средства").

29. Законопроект о ККТ на розничных рынках подготовлен к третьему чтению

Проект федерального закона N 33099-8

В 2021 году в Госдуму был внесен законопроект об использовании кассовой техники на рынках, в 2022 году он прошел первое чтение. Теперь проект готовится к рассмотрению в третьем чтении.

По действующему Закону о ККТ юрлицам (ИП) можно не применять кассы при торговле на розничных рынках. Однако из этого правила столько исключений, что фактически оно применимо только при торговле продовольственными и отдельными непродовольственными товарами (за исключением перечисленных в правительственном перечне) с открытых прилавков на улице, а внутри рынка - только продуктами. Во всех остальных случаях "рыночные" торговцы должны использовать кассы.

Законопроектом, в частности, предлагается разрешить совершать расчеты без применения ККТ:

1) организациям и ИП, применяющим ЕСХН, при продаже продовольственных товаров на розничных рынках, ярмарках, выставках с торговых мест, общая площадь которых, включая места для хранения таких товаров, не превышает 15 кв. м;

2) сельхозпотребкооперативам, признаваемым таковыми в соответствии с Федеральным законом от 08.12.1995 N 193-ФЗ, за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, при осуществлении торговли товарами на основе договора розничной купли-продажи, при которой передача товара происходит в момент заключения такого договора, на розничном рынке, ярмарке, выставке;

3) индивидуальным предпринимателям на ПСН, осуществляющим виды деятельности, установленные подпунктами 5, 20, 22, 25, 37, 46 - 48, 50 - 56, 64, 66 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, в рамках указанных видов деятельности на территории регулярно организуемой и проводимой только в выходные, нерабочие праздничные дни ярмарки, общее число торговых мест на которой не превышает 50.

Кроме того, управляющие рынками:

1) получают возможность проверять факт регистрации (перерегистрации) ККТ торговцами на официальном сайте ФНС;

2) будут обязаны ежемесячно до начала работы рынка осуществлять такую проверку. В случае отсутствия зарегистрированной ККТ по адресу рынка УК должно уведомить лицо, с которым заключен договор на предоставление торгового места, о необходимости устранения нарушения, а в случае неустранения в течение 15 рабочих дней - в одностороннем порядке расторгнуть с ним договор о предоставлении торгового места.

Предполагается, что закон вступит в силу с 1 марта 2025 года. Предусмотрен переходный период.

Напомним, что физические лица, не зарегистрированные в качестве ИП, не обязаны использовать ККТ.

30. С 1 июля изменились правила применения нулевой ставки НДС при международных перевозках товаров

Информация УФНС России по г. Москве от 8 июля 2024 года

На основании подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по ставке НДС 0% при реализации услуг по международной перевозке товаров. Кроме того, положения этого подпункта распространяются также на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые российскими организациями или ИП.

Московские налоговики напоминают, что Федеральным законом от 22.04.2024 N 92-ФЗ подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ дополнен новыми абзацами шестым - восьмым, согласно которым его положения не распространяются на услуги организаций (ИП) по перевозке вывозимого (ввозимого) с территории РФ (на территорию РФ) товара, а также на транспортно-экспедиционные услуги организаций (ИП) при организации такой перевозки, если одновременно выполняются два условия:

- указанные лица осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации;

- указанные лица не указаны в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ (ввоз товаров на территорию РФ), в качестве одного из

перевозчиков.

31. Постановка на налоговый учет иностранных организаций осуществляется по старым формам до утверждения нового приказа

Письмо ФНС России от 25 июня 2024 г. N KB-4-14/7156@

Законом N 100-ФЗ внесены изменения в п. 4.6 ст. 83 и ст. 84 НК РФ в части учета иностранных лиц, реализующих товары посредством электронной торговой площадки ЕАЭС покупателям - физическим лицам в России. Изменения вступают в силу:

- в отношении иностранных организаций - с 01.07.2024;

- в отношении иностранных ИП, зарегистрированных в таком качестве в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме РФ) - с 01.01.2025.

Кроме того, Законом N 389-ФЗ ст. 83 НК РФ дополнена п. 4.10 в части учета иностранных организаций - налоговых агентов, осуществляющих выплаты физическим лицам вознаграждений за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования РИД или средств индивидуализации через Интернет (иностранные налоговые агенты).

ФНС сообщает, что разрабатывает приказ, утверждающий формы заявлений, используемых налоговыми органами при учете иностранных лиц, указанных в п. 4.6 ст. 83 НК РФ. В связи с этим:

1. До утверждения и вступления в силу приказа ФНС учет иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, в налоговом органе осуществляется по формам и форматам, утвержденным приказом ФНС России от 12.12.2016 N ММВ-7-14/677@.

Учет иностранных налоговых агентов в налоговом органе осуществляется по формам и форматам, утвержденным приказом ФНС России от 04.03.2024 N ЕД-7-14/172@.

2. Дорабатывается сервис "НДС-офис" на сайте ФНС России в целях обеспечения доступности его функционала для иностранных продавцов и иностранных налоговых агентов. До завершения указанной доработки учет таких категорий иностранных организаций осуществляется при представлении ими документов на бумажном носителе:

1) заявления иностранной организации о постановке на учет в налоговом органе по форме, утвержденной в соответствии с п. 5.1 ст. 84 НК РФ;

2) выписки из реестра иностранных юрлиц страны происхождения или иного равного по юридической силе документа, подтверждающего юридический статус иностранной организации.

Эти документы представляются в уполномоченный налоговый орган:

- иностранным продавцом - не позднее 30 календарных дней со дня начала осуществления ими деятельности на территории РФ;

- иностранным налоговым агентом - не позднее даты первой выплаты дохода, в отношении которого такая иностранная организация признается налоговым агентом в соответствии с п. 1.1 ст. 226 НК РФ.

В случае подачи заявления о постановке на учет через сайт ФНС выписка может быть представлена в виде скан-образа.

32. Регистрация бизнеса: на какие новации обратить внимание?

Информация ФНС России от 9 июля 2024 года

В конце 2023 года вступили в силу два федеральных закона - N 519-ФЗ и N 671-ФЗ, скорректировавшие Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" и отдельные законодательные акты РФ. Начальник Управления регистрации и учета налогоплательщиков ФНС России Денис Кузьмичев отметил несколько нововведений:

1) Отмена обязанности по представлению копии паспорта гражданина Российской Федерации. Теперь достаточно подать заявление по установленной форме, копии каких-либо страниц паспорта делать не нужно.

2) Появились два новых основания для исключения организаций из ЕГРЮЛ. Первое - принятие судебного акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств на проведение процедур банкротства. Второе связано с поправками, касающимися выявления организаций с высоким уровнем риска подозрительных операций.

3) Для предотвращения случаев подачи фиктивных возражений против предстоящего исключения компании из ЕГРЮЛ теперь предусмотрено, что таковые направляются в регистрирующий орган с обязательным приложением документов, подтверждающих их обоснованность.

4) Теперь организация может вернуться к статусу действующей, устранив признаки фактически прекратившей деятельность юридического лица, то есть представив отчетность и возобновив операции по счетам в банке. Предстоящее исключение из ЕГРЮЛ в связи с наличием записи о недостоверности сведений можно прекратить, направив достоверные сведения (об адресе, о руководителе и т. д.).

5) По аналогии с последствиями исключения из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц на три года ограничена возможность включения в реестр сведений об учредителях (участниках) и руководителях организаций, исключенных из него в связи с недостоверностью сведений, а также при нарушении законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов.

33. Разработан новый справочник для налогового мониторинга

Информация ФНС России от 5 июля 2024 года

ФНС сообщает, что утвержден порядок ведения "справочника рисков для целей налогового мониторинга". В будущем он войдет в состав Цифрового Налогового кодекса.

Справочник содержит классификацию рисков, связанных с исчислением налогов, сборов, страховых взносов в рамках налогового мониторинга. Он будет наполняться поэтапно, в том числе будут использоваться практики выявления нарушений налогового законодательства.

Справочник рисков дополняет цифровую модель Кодекса, которая уже состоит из ранее принятых справочника контролей, справочника регистров и справочника статей НК РФ, касающихся налогового мониторинга. Справочники предназначены для использования в АИС "Налог-3" и в информационных системах налогоплательщиков, к которым предоставлен доступ налоговому органу.

Цифровой Налоговый кодекс разработан для внедрения единого инструмента контроля автоматической проверки полноты и корректности данных налоговой отчетности. Внедрение Цифрового Налогового кодекса еще больше упростит проведение налогового мониторинга для налогоплательщиков и позволит им предотвращать возможные риски при исчислении налогов на своей стороне.

Ознакомиться с порядком ведения всех справочников можно на официальном сайте ФНС России.

34. Исправленную бухотчетность за 2023 год нужно предоставить в ГИР БО до конца июля

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность (при наличии) сдается в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

Если же исправленная отчетность утверждена после 31 июля и отличается от той, что была представлена ранее, ее следует направить в ГИР БО не позднее чем через 10 рабочих дней после утверждения, но не позже 31 декабря.

35. Авансовые платежи по имущественным налогам за II квартал: сроки уведомления и уплаты

Информация ФНС России от 4 июля 2024 года

Авансовые платежи (АП) по транспортному и земельному налогам, а также налогу на имущество за II квартал должны быть перечислены налогоплательщиками-организациями в бюджетную систему РФ не позднее 29 июля (напомним, что срок для таких платежей - не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, но так как 28 июля является выходным, срок уплаты переносится на ближайший рабочий день).

Уплачивать АП не надо, если законами субъектов РФ не предусмотрена уплата авансовых платежей по

транспортному налогу или налогу на имущество организаций, либо НПА представительных органов муниципальных образований (законодательных органов Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, представительного органа ФТ "Сириус") - по земельному налогу.

Налогоплательщики - организации должны не позднее 25 июля представить в налоговый орган по месту учета уведомление об исчисленных суммах АП по налогам на имущество за II квартал, указав код отчетного периода "34/02", для их распределения в бюджете. Подать уведомление можно по ТКС либо через личный кабинет налогоплательщика. Лица, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, могут представить его на бумаге.

Рекомендации по типовым вопросам заполнения и представления в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по ним в части налогообложения имущества организаций содержатся в письмах ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346@ и от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@.

36. ФНС снова уточнила методику оценки финансово-хозяйственного состояния юрлица на базе ЛКН

Приказ ФНС России от 3 июля 2024 г. N ЕД-7-31/522@

В новой редакции изложена Методика проведения оценки юридических лиц на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3", утв. приказом ФНС России от 24.03.2023 N ЕД-7-31/181@. Предыдущие поправки были внесены в мае.

Напомним, что Методика предусматривает проведение по запросу юрлица двухэтапной оценки его финансово-хозяйственного состояния и иной информации, характеризующей его деятельность, результаты которой отражаются в выписке, сформированной на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3".

Выписка формируется в течение 1 рабочего дня со дня, следующего за датой запроса. Ее можно проверить по QR-коду или через сайт ФНС по ИНН организации и по коду верификации данных. Приведены формы выписок.

37. Скорректирована форма уведомления о выборе налоговой для постановки на учет обособленных подразделений

Приказ ФНС России 15 апреля 2024 г. N ЕД-7-14/306@ (зарег. в Минюсте 03.07.2024)

ФНС обновила форму, формат и порядок заполнения уведомления о выборе налогового органа для постановки на учет российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам, утвержденные приказом ФНС России от 04.09.2020 N ЕД-7-14/632@.

Приказ вступает в силу 1 января 2025 года.

38. С 2 июля - изменения во временном порядке раскрытия информации экономически значимыми организациями

Указ Президента РФ от 2 июля 2024 г. N 569

2 июля вступили в силу поправки, внесенные в январский Указ Президента РФ, которым установлен временный порядок раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями (далее также ЭЗО), и некоторыми иными лицами. Так, хозяйществам, являющимся ЭЗО, разрешено не раскрывать / не предоставлять информацию, подлежащую раскрытию / предоставлению в соответствии, в частности, с Законом об АО, Законом о рынке ценных бумаг, Законом об ООО, Законом о консолидированной финансовой отчетности, Законом о бухгалтерском учете и др. законами.

Теперь установлено, что информацию, раскрытие и (или) предоставление которой на основании Указа не осуществляются, не вправе запрашивать, требовать ее раскрытия и (или) предоставления:

- третьи лица, в том числе органы местного самоуправления, кредитные и некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, нотариусы, аудиторские организации;

- органы государственной власти РФ и иные государственные органы РФ, за исключением предусмотренных Указом случаев.

При этом установлено, что нераскрытие информации не является основанием для отказа третьих лиц, органов госвласти и иных госорганов РФ от взаимодействия с ЭЗО, с лицами, обязанными вступить в прямое владение ЭЗО, а также дочерними структурами ЭЗО.

Кроме того, скорректированы положения Указа, касающиеся объема информации, которую не раскрывают и не предоставляют экономически значимые организации.

Установлено, что ЭЗО обязаны сообщать в Минэкономразвития (а если они либо их дочерние компании являются кредитными или некредитными финансовыми организациями, - в Банк России) о наличии или отсутствии иностранных лиц, прямо или косвенно владеющих их акциями (долями).

Банк России и Минэкономразвития могут направить эти сведения в суд, Генпрокуратуру, Следственный комитет, МВД, ФСБ по их требованию для ознакомления в связи с находящимися в их производстве уголовными или административными делами.

Банк России и Минэкономразвития по запросу экономически значимых организаций будут выдавать им заключения о наличии (отсутствии) лиц, прямо или косвенно владеющих акциями (долями в уставном капитале) ЭЗО. Срок действия такого заключения - 3 месяца. При этом ответственность за полноту, достоверность и актуальность указанной информации несет сама экономически значимая организация.

На основе упомянутых заключений ЭЗО вправе будет выдавать заключения, подтверждающие соблюдение ею требований к владельцам экономически значимых организаций для представления в органы власти и иным лицам. Установлена форма такого заключения.

39. Пороговые размеры неуплаченных таможенных платежей в целях привлечения к уголовной ответственности увеличены, но не для всех товаров

Информация ФТС России от 1 июля 2024 года
Распоряжение Правительства РФ от 20 июня 2024 г. N 1568-р

С 6 июля 2024 года увеличиваются в 1,5 раза пороговые значения крупного (с 2 до 3 млн руб.) и особо крупного (с 6 до 9 млн руб.) размеров неуплаченных таможенных платежей в целях привлечения к уголовной ответственности.

При этом Правительство определило перечень отдельных товаров, для которых значения крупного и особо крупного размеров не изменятся, то есть останутся на уровне 2 и 6 млн руб. соответственно. Документ вступает в силу так же с 6 июля 2024 года.

Для всех остальных категорий товаров пороговые значения крупного и особо крупного размеров неуплаченных таможенных платежей с 6 июля 2024 года составят 3 и 9 млн соответственно.

40. Пункт выдачи заказов уплачивает УСН с посреднического вознаграждения, а не с оборота

Пункт 5.1 письма ФНС России от 8 мая 2024 г. N СД-4-3/5416@

Предприниматель на УСН с объектом налогообложения - доходы заключил договор с заказчиком - маркетплейсом, согласно которому обязался по заданию заказчика оказывать услуги по приему и выдаче отправок. Доходом налогоплательщика являлось вознаграждение за оказанные посреднические услуги.

При поступлении на его расчетный счет денежных средств от покупателей пункт выдачи заказов (ПВЗ) перечислял их маркетплейсу.

Налогоплательщик получил вознаграждение за оказанные посреднические услуги, с которого уплачен налог по УСН.

Инспекцией доначислен налог по УСН за 2021 год в связи с превышением фактических доходов налогоплательщика по расчетному счету с суммой, отраженной в налоговой декларации по УСН.

Налогоплательщик обжаловал позицию инспекции, приводя довод о том, что поступившие от физических лиц (покупателей товара) денежные средства не являются его доходом, поскольку он не является продавцом

товаров. В его функции входил прием денежных средств от физических лиц, получение и выдача заказов маркетплейса, в связи с чем его доходом является вознаграждение за оказание соответствующих услуг.

Решением ФНС России жалоба удовлетворена.

Учтено, что продавцом является лицо, которое заключило с покупателем договор купли-продажи товара (отправления). Отправление является надлежащим образом упакованным товаром или совокупностью товаров, снабженным маркировкой для целей доставки в конкретный ПВЗ. Право собственности на товар не переходит к исполнителю. Таким образом, между сторонами сложились правоотношения, свойственные договору поручения, в рамках которого ИП за вознаграждение от маркетплейса и по его поручению выполняет определенные действия, а именно по приему денежных средств от покупателей и их перечислению заказчику.

На основании изложенного ФНС России пришла к выводу, что ИП в целях налогообложения по УСН правомерно учитывал только вознаграждение за оказанные посреднические услуги.

41. Обновлены перечни работодателей, деятельность которых отнесена к категориям высокого, значительного, среднего и умеренного риска

На официальном сайте Роструда размещены перечни присвоения категорий риска юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на 2025 год.

Напомним, что деятельность каждого работодателя подлежит отнесению к одной из пяти категорий: высокого, значительного, среднего, умеренного и низкого рисков. В зависимости от присвоенной категории риска варьируется периодичность плановых проверок:

- в отношении объектов контроля, отнесенных к категории высокого риска, выездная проверка проводится один раз в 2 года;

- в отношении объектов контроля, отнесенных к категории значительного риска, выездная проверка проводится один раз в 3 года;

- в отношении объектов контроля, отнесенных к категории среднего риска, выездная проверка проводится один раз в 5 лет;

- в отношении объектов контроля, отнесенных к категории умеренного риска, выездная проверка проводится один раз в 6 лет.

Плановые контрольные (надзорные) мероприятия в отношении объектов контроля, отнесенных к категории низкого риска, не проводятся.

Отметим, что согласно Положению о госконтроле за соблюдением трудового законодательства Роструд обязан размещать на своём сайте информацию только о "высокорисковых" работодателях. Сведения же о работодателях значительного, среднего и умеренного риска должны размещаться на сайтах ГИТ.

42. Продавцы на маркетплейсах ЕАЭС должны уплачивать НДС в стране покупателя - физлица с 1 июля

Информация ФНС России от 1 июля 2024 года

С 1 июля 2024 года продавцы из стран ЕАЭС уплачивают НДС в России при продаже товаров через электронные торговые площадки ЕАЭС. Вступили в силу изменения, внесенные в НК РФ. Глава 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ дополнена ст. 174.3 "Особенности исчисления и уплаты налога при реализации товаров Евразийского экономического союза физическим лицам посредством электронных торговых площадок".

Организации, зарегистрированные в странах ЕАЭС (в том числе посредники - комиссионеры, агенты, поверенные), которые реализуют товары россиянам через электронные торговые площадки ЕАЭС, обязаны встать на учет в налоговом органе и исчислять НДС с таких продаж в РФ.

НДС будет исчисляться продавцами и посредниками из ЕАЭС и определяться исходя из расчетной налоговой ставки в размере 16,67% или 9,09% (п. 2 ст. 164 НК РФ).

Соответствующую налоговую декларацию они будут представлять ежеквартально по сроку до 25 числа, а налог уплачивать также ежеквартально до 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Для таких налогоплательщиков работают электронные сервисы "НДС-офис иностранной интернет-компании" и "Личный

кабинет налогоплательщика иностранной организации". Через сервисы заполняется заявление о постановке на учет, подается налоговая декларация, уплачивается налог и осуществляется взаимодействие с налоговым органом.

43. Разъяснены особенности налогообложения единых недвижимых комплексов

Информация ФНС России от 27 июня 2024 года

С 2019 года объектом обложения налогом на имущество организаций является только недвижимое имущество. К таковому, в частности, относится все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, помещения, единые недвижимые комплексы. Соответственно, движимое имущество не облагается налогом.

Единый недвижимый комплекс представляет собой совокупность объединенных одним назначением зданий, сооружений и иных вещей, неразрывно связанных физически или технологически. В том числе это могут быть линейные объекты (линии электропередачи, трубопроводы и другие) либо иные объекты, расположенные на одном земельном участке, если в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество зарегистрировано право собственности на их совокупность в целом как одну недвижимую вещь. К единым недвижимым комплексам применяются правила о неделимых вещах.

В частности, суды по спорам с участием налоговых органов выявили, что отдельные виды электростанций представляют собой комплекс объединенных единым производственным назначением и технологическим режимом работы зданий, сооружений и иных вещей, неразрывно связанных физически или технологически, возведенных по единому проекту и расположенных на одном земельном участке. При этом спорные объекты оборудования, отраженные по решению организации в бухгалтерском учете как движимые вещи (например, электроагрегаты, силовое оборудование, распределительные устройства) и входящие в состав электростанций, являются ее составной частью и относятся к сложной вещи. Необоснованное деление такого единого имущественного электросетевого комплекса как сложной вещи приводит к фактической невозможности использования имущества по целевому назначению и оказания услуг по передаче электрической энергии.

В рассмотренных спорах, исходя из заключений судебных экспертиз, квалификация в качестве самостоятельного движимого имущества соответствующего оборудования, без которого невозможна эксплуатация по назначению комплекса сооружений электростанции, признана искусственным разделением в бухучете единого объекта основных средств. При этом он является объектом налогообложения, будучи фактически единым недвижимым комплексом. Обзоры судебной практики с такими случаями приведены в письмах ФНС России от 29.01.2024 N БС-4-21/827@, от 18.06.2024 N БС-4-21/6770@..

44. Внесены изменения в правила подсчета стажа для определения размеров пособий

Приказ Минтруда России от 27 мая 2024 г. N 275н (зарег. в Минюсте 26.06.2024)

Внесены изменения в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утв. приказом Минтруда РФ от 09.09.2020 N 585н. Уточнено, что в страховой стаж засчитывается, в частности, период пребывания в добровольческом формировании, предусмотренном Законом об обороне, с 24 февраля 2022 года.

В целях единообразия порядка подсчета продолжительности страхового стажа для определения размеров пособий и для установления страховых пенсий уточняются также положения п. 23 Правил.

Так, установлено, что "исчисление периодов работы (службы, деятельности, пребывания в добровольческом формировании) производится в календарном порядке из расчета полного года (12 месяцев). При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.

Подсчет продолжительности каждого периода, включаемого (засчитываемого) в страховой стаж, производится путем вычитания из даты окончания соответствующего периода даты начала этого периода с прибавлением одного дня".

Аналогичная норма в отношении порядка подсчета страхового стажа для установления страховых пенсий предусмотрена п. 47 Правил..., утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.10.2014 N 1015.

Приказ вступает в силу 7 июля 2024 года.

45. Контракт по Закону N 44-ФЗ с участником на УСН: корректировка цены на сумму НДС недопустима

Письмо Минфина России от 10 июня 2024 г. N 24-08-08/53524

Специалисты Минфина России, в частности, напомнили, что при заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Законом N 44-ФЗ. В то же время участник закупки формирует предложение о цене контракта с учетом всех накладных расходов, а также налогов и сборов, которые он обязан уплатить в соответствии с положениями НК РФ. Поэтому контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене, предложенной участником, вне зависимости от применяемой им системы налогообложения. Сумма, предусмотренная контрактом, должна быть уплачена участнику закупки, с которым заключается контракт, в установленном контрактом размере. При этом корректировка заказчиком цены контракта, предложенной участником, применяющим УСН, при заключении контракта с таким участником закупки, положениями Закона N 44-ФЗ не предусмотрена.

Отметим, что позиция о недопустимости корректировки цены контракта заказчиком на сумму НДС в связи с применением контрагентом УСН высказывалась специалистами Минфина России и ранее, в частности, в письмах от 14.03.2023 N 24-06-06/21248, от 07.05.2020 N 24-03-07/36958, от 15.05.2019 N 24-01-07/34829.