

Значимые изменения в налоговом законодательстве и бухгалтерском учёте в 1 полугодии 2023 года

Введение ЕНП и ЕНС

Появление единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС) — это, безусловно, главное бухгалтерское новшество 2023 года. Предприниматели потихоньку начали ориентироваться в новой системе расчётов с государством, но недавно кое-что в ней снова изменили.

Порядок списания денег с ЕНС

Приняли Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ, который меняет очерёдность расходования денег, поступивших на единый налоговый счёт. Высший приоритет присвоен **НДФЛ и недоимкам по нему**. Читайте подробнее в статье «Принят новый закон об очерёдности распределения ЕНП».

Штрафы и пени после введения ЕНП

За прошедшие 6 месяцев с налогоплательщиков не взымали пени, когда в уведомлениях обнаруживалась заниженная сумма соответствующего налога, при условии, что средств на едином счёте было достаточно для уплаты верной суммы. Такой порядок был введён Постановлением Правительства от 29.03.2023 № 500 и продлён **до Нового года** Постановлением Правительства от 30.06.2023 № 1077. Прочитать подробнее можно в статье «Пени при ошибках в уведомлении об исчисленных налогах».

Также рассматривался вопрос о штрафе за несдачу уточнённого уведомления по статье 126 Налогового кодекса. Мораторий на такие штрафы (письмо ФНС России от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@) всё ещё существует. Он сохранится до тех пор, пока налоговики не объяснят публично условия, при которых наступает ответственность за несдачу. Об этом сказано и в письме ФНС от 23.05.2023 № БС-3-11/6890@.

Страховые взносы

По ним законодатели ввели сразу несколько важных новшеств.

Единый тариф

Действуют Федеральные законы от 14.07.2022 № 237-ФЗ и № 239-ФЗ. Единый тариф помог упростить вычисление страховых взносов: 1 платёж вместо прежних 3.

Базовый тариф составляет 30%, а для доходов сверх предельной базы — 15,1%. Сама предельная база на 2023 год утверждена в размере **1 917 000 рублей** (Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143).

Индивидуальные предприниматели в этом году платят фиксированный взнос на медстраховку и на пенсию для себя — **45 842 рубля**. С заработка сверх 300 000 рублей следует платить 1%, однако, не больше **275 560 рублей (подпункт 1 пункта 1.2 статьи 430, пункт 2 статьи 432** Налогового кодекса). А в следующем году взносы для ИП вырастут.

Выросли страховые взносы для договорников

Они описаны в Федеральном законе от 14.07.2022 № 239-ФЗ.

С этого года с вознаграждений для сотрудников, оформленных по гражданско-правовым договорам, взимаются все обычные страховые взносы, в том числе взносы «на декрет» и «на больничный». Стандартный страховой тариф в 30% действует и для таких работников.

По закону (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ и Постановление Правления Пенсионного фонда от 31.10.2022 № 245п) Вам нужно уведомлять госслужбы о подписании и прекращении таких договоров не позже следующего рабочего дня. Узнать, как это делается, можно из статьи «Вопросы по заполнению ЕФС-1 при заключении договора ГПХ».

Работники по ГПХ имеют право на социальные пособия в этом году, если в 2022 году они были оформлены по трудовым договорам, а вышеупомянутые взносы с их доходов составляли **не меньше 4 833,72 рубля** (Письмо Минтруда России от 05.08.2022 № 17-1/В-103).

Взносы для иностранцев

Увеличены страховых взносы с зарплаты временно находящихся в России иностранцев. Они регулируются Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ.

В 2023 году заработки, выплачиваемые временно находящимся в нашей стране иностранным гражданам, облагаются взносами по полному единому тарифу в **30%**. Прежде взносы по ОМС за таких сотрудников не взимались, а тариф по взносам на материнство и временную нетрудоспособность был равен 1,8%, а не **2,9%**.

Право на оплату больничного у временных иностранных работников появляется по прошествии полугода уплаты работодателем «больничных» взносов за них (пункт 4.1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Но для того, чтобы получать бесплатную медпомощь, необходимо оплачивать взносы по медстраховке, как минимум, 3 года (пункт 1.1 статьи 16 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ).

Отметим, что изменения не коснулись работающих в России граждан государств ЕАЭС (также временно пребывающих) ничего не поменялось. Их медицинское страхование организовано так же, как и для граждан России.

Выросли социальные вычеты по НДФЛ

Появление ЕНП потребовало корректировки правил удержания и сроков уплаты НДФЛ. Среди других новшеств по данному налогу самым существенным стал рост социальных вычетов. О них сказано в Федеральном законе от 28.04.23 № 159-ФЗ. Читайте подробнее в статье «Увеличение вычетов по НДФЛ».

УСН

Повышены лимиты

Лимиты, позволяющие применять упрощёнку, повышены приказом Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573. Коэффициент-дефлятор на этот год составляет 1,257. Поэтому, чтобы сохранить право применять УСН с основной ставкой доход за этот год, предельная сумма выручки равна **188 550 000 рублей**, а с повышенной — **251 400 000 рублей**.

Снижение налога на сумму взноса для ИП

Индивидуальные предприниматели вправе снижать «упрощённый» на фиксированные страховые взносы. Инструкция по этой процедуре находится [здесь](#). А как ЕНП влияет на такие взносы, можно прочитать в статье «Снижение налогов ИП на УСН или ПСН на сумму взносов: комментарий Минфина».

ФНС также выпустила дополнительные разъяснения по этому вопросу в письме от 25.04.2023 № СД-4-3/5326@. Там сказано, что для снижения налога или аванса по нему при УСН в этом году Вы можете пойти **одним из двух путей**:

1. Внести фиксированные взносы платёжкой на КБК для ЕНП и предъявить заявление о зачёте этих денег в счёт предстоящего платежа по **статье 78** Налогового кодекса.
2. Перевести деньги на КБК фиксированных взносов или на КБК ЕНП. При этом потребуется плюсовое сальдо единого счёта на последний день того отчётного или налогового периода, за который мы снижаем «упрощённый» налог. Заявление о зачёте в счёт предстоящего платежа при таком варианте не нужно.

Имущественные налоги

Кадастровая стоимость

Правила её применения описываются Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ. С Нового 2023 года начали действовать нормы, регулирующие определение в этом году облагаемой базы по земельному налогу и по налогу на имущество организаций.

Кадастровая стоимость земельного участка или иной недвижимости, записанная в реестре и используемая с начала 2023 года, может превысить реестровую стоимость, применявшуюся с начала 2022 года. В таких ситуациях вычисления основываются на том значении, которое было актуально на **01.01.2022**. Данный принцип действует как для налога на имущество по кадастровой стоимости, так и для налога на землю.

Сообщение об объектах налогообложения

Это новшество касается налога на имущество организаций и регулируется Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ. **Пункт 2.2 статьи 23** Налогового кодекса дополнили: если фирме не пришло из ИФНС сообщения об исчисленных суммах налога на имущество по имеющимся у неё объектам, которые облагаются по кадастровой стоимости, то фирма обязана самостоятельно сообщить налоговикам о наличии у неё такого объекта.

Прежде данное правило распространялось только на земельные участки и транспорт.

Акцизы

Действует Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ. С начала июля этого года в списке подакцизных товаров появилась дополнительная строчка — **сахаросодержащие напитки**. Акцизная ставка на них — 7 рублей за литр.

В письме ФНС от 15.05.2023 № СД-4-3/5990@ содержится рекомендация применять для такой продукции **код вида подакцизного товара «298»** — временно, до корректировки декларации по акцизам и косвенным.

Федеральные стандарты бухучёта

В этом году одобрен ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н). Подробнее о нём можно прочитать в статье «Разработан проект ФСБУ «Инвентаризация»». Стандарт станет обязательным только с 2025 года, но компаниям разрешили его досрочное внедрение.

Документация

Здесь также несколько нововведений.

Путевые листы

Вступили в силу приказы Минтранса России от 28.09.2022 № 39 и от 05.05.2023 № 159.

Содержание и правила оформления путевых листов существенно изменились, актуальная инструкция приводится в статье «Заполнение путевого листа с 1 марта 2023 года». Новшества понадобились в связи с появлением электронного путевого листа, формат которого установлен приказом ФНС от 17.02.2023 № ЕД-7-26/116@. Изменились и реквизиты путевого листа.

Электронный документооборот

Новые форматы для электронных документов вводятся приказами ФНС от 13.02.2023 № ЕД-7-26/108@ и от 16.02.2023 № ЕД-7-26/115@. Кроме вышеупомянутого путевого листа, налоговики установили:

- форматы электронного заказа и заявки, то есть, документов, касающихся оформления договора перевозки
- формат XML-файлов, в котором оформляются контракты, договоры, приложения и допсоглашения к ним, а также прочая подобная документация

Командировка

Положение о командировках скорректировали постановлением Правительства от 01.03.2023 № 329. Уточнили список документов для подтверждения проживания командировочных в отеле. Читайте подробнее в статье «Перечень документов для подтверждения срока командировки уточнили».

Читайте также Штрафы до 500 тысяч рублей для работодателей в связи с мобилизацией