

Ключевые изменения в законодательстве за 1-е полугодие 2023 года

В первом полугодии 2023 года в законодательстве произошло много изменений, касающихся налогов, сборов и бухучёта. В статье разберём самые значимые из них.

Единый налоговый счёт (ЕНС)

Самым значительным событием для налоговой системы в 2023 году стало введение ЕНС. Все уже привыкли работать по новым правилам уплаты налогов, однако недавно произошли очередные изменения, которые стоит изучить подробнее.

Установление новой очерёдности списания средств с ЕНС

Принят Федеральный закон от 29 мая 2023 года № 196-ФЗ, который устанавливает новую очерёдность списания денежных средств с ЕНС. Теперь средства с ЕНС будут направляться в первую очередь на уплату НДФЛ, а затем уже на остальные платежи. Согласно новой редакции **п. 8 ст. 45 НК РФ**, очерёдность списания выглядит следующим образом:

1. Недоимка по НДФЛ.
2. НДФЛ с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом.
3. Недоимка по другим налогам, сборам, страховым взносам с наиболее раннего момента её возникновения.
4. Другие налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению).
5. Пени.
6. Проценты.
7. Штрафы.

Кроме того, если на ЕНС обнаружится положительное сальдо, при получении уведомления по НДФЛ сумма удержанного налога будет списана с ЕНС, даже если срок его перечисления в бюджет ещё не наступил. Таким образом, списание НДФЛ будет произведено в счёт будущих платежей, что предусмотрено **п. 7 ст. 78 НК РФ**.

Мораторий на начисление пеней и штрафов в связи с введением ЕНС

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 марта 2023 года № 500 в течение первого полугодия не начислялись пени, когда налогоплательщик ошибочно указывал в уведомлениях заниженную сумму налога, в то время как денежных средств, уплаченных на ЕНС, было достаточно для правильной уплаты налога. Этот порядок был продлён постановлением Правительства РФ от 30 июня 2023 года № 1077 до конца 2023 года.

Кроме того, на сегодняшний день сохраняется мораторий на начисление штрафов за непредставление уведомления по **ст. 126 НК РФ**. Данное положение подтверждено письмом ФНС РФ от 26 января 2023 года № ЕД-26-8/2@. Мораторий будет действовать, пока ФНС не определит условия возникновения такой ответственности. Об этом свидетельствует и письмо ФНС РФ от 23 мая 2023 года № БС-3-11/6890@.

Страховые взносы

Введение единого тарифа

Федеральные законы от 14 июля 2022 года № 239-ФЗ и № 237-ФЗ ввели единый тариф, что повлияло на страховые взносы и существенно упростило расчёты в этой сфере: теперь достаточно одного платежа вместо 3.

Основной единый тариф по страховым взносам составляет 30%, а ставка сверх предельной базы равна 15,1%. Предельная база на 2023 год составляет 1 917 000 рублей в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25 ноября 2022 года № 2143.

ИП в 2023 году обязаны уплачивать фиксированный взнос за себя на ОПС (общегосударственное пенсионное страхование) и ОМС (обязательное медицинское страхование) в размере **45 842 рублей**. С дохода, превышающего 300 000 рублей, необходимо уплачивать 1%, но не более **275 560 рублей**, согласно **подп. 1 п. 1.2 ст. 430, п. 2 ст. 432 НК РФ**.

Повышение страховых взносов по договорам ГПХ

Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 239-ФЗ повысил страховые взносы по договорам гражданско-правового характера (ГПХ). В 2023 году выплаты по договорам ГПХ стали подлежать обложению всеми страховыми взносами, включая взносы на временную нетрудоспособность и материнство (ВНиМ). Следовательно, к выплатам по таким договорам стала применяться общая ставка – 30%.

Что касается заключения и прекращения договоров ГПХ, выплаты по которым облагаются страховыми взносами, то о таких событиях необходимо сообщать не позднее следующего рабочего дня путём представления формы ЕФС-1 (Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 237-ФЗ, постановление Правления ПФ РФ от 31 октября 2022 года № 245п).

Лица, которые получают выплаты по договорам ГПХ, могут получить пособие по социальному страхованию в 2023 году, если в прошлом году они работали по трудовым договорам и взносы на ВНиМ с их заработной платы составляли не менее **4 833,72 рубля** (письмо Минтруда России от 5 августа 2022 года № 17-1/В-103).

Увеличение страховых взносов при выплатах временно пребывающим иностранцам

В 2023 году в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 239-ФЗ выплаты временно пребывающим иностранцам подлежат обложению по полному единому тарифу – 30%. Ранее взносы на ОМС для них не уплачивались, а ставка на ВНиМ составляла 1,8% вместо 2,9%.

Однако если право на получение выплат по больничному листу возникает у временно пребывающих иностранцев через 6 месяцев после уплаты взносов на ВНиМ со стороны их работодателей (п. 4.1 ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ), то для получения бесплатной медпомощи необходимо вносить взносы на ОМС в течение не менее 3 лет (п. 1.1 ст. 16 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ).

Для работающих временно пребывающих граждан из стран ЕАЭС (Евразийский экономический союз) ничего не изменилось: их страхование по ВНиМ и ОМС такое же, как и страхование российских граждан.

НДФЛ: повышение размера социальных налоговых вычетов

Введение ЕНС вызвало необходимость пересмотра законодателями процедуры удержания и сроки перечисления НДФЛ. Новый порядок уже затронул все организации и ИП,

осуществляющие выплаты физлицам. Однако количество других изменений небольшое. По нашему мнению, ключевое изменение – увеличение размера социальных налоговых вычетов. В силу Федерального закона от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ размер налогового вычета на обучение детей был увеличен с 50 000 рублей до **110 000 рублей**.

Размер вычета на другие расходы, включая лечение, покупку лекарств, собственное обучение налогоплательщика, физкультурно-оздоровительные услуги и другие увеличился с 120 000 рублей до **150 000 рублей**.

Применение данных вычетов станет возможным для **расходов с 2024 года**.

УСН

Увеличение лимитов, которые дают право на применение УСН

Приказ Минэкономразвития России от 19 октября 2022 года № 573 установил коэффициент-дефлятор на 2023 год в размере 1,257. Следовательно, чтобы сохранить право на применение УСН с основной ставкой доходов за 2023 год, объём выручки должен быть не более **188,55 млн рублей**, а с повышенной ставкой – не более **251,4 млн рублей**.

Порядок и способы уменьшения налога по УСН на фиксированные страховые взносы ИП

В связи с введением ЕНС появился вопрос о том, как уменьшить сумму авансовых платежей по налогу на заранее уплаченные фиксированные страховые взносы. Обычно срок уплаты страховых взносов наступает 31 декабря текущего года, и только в этот день налоговая спишет их с ЕНС.

Разъяснения по этому вопросу содержатся в письме ФНС от 25 апреля 2023 года № СД-4-3/5326@. В 2023 году для уменьшения суммы налога или авансовых платежей по налогу по УСН можно выбрать 1 из следующих вариантов:

1. Уплатить страховые взносы в фиксированном размере платёжным поручением на КБК ЕНП и представить заявление о зачёте в счёт будущего платежа согласно ст. 78 НК РФ.
2. Уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом необходимо иметь соответствующее положительное сальдо ЕНС на последнее число налогового (отчётного) периода, за который уменьшается налог по УСН. В этом случае не требуется представлять заявление о зачёте в счёт будущего платежа.

Налог на имущество организаций и земельный налог

Особенности применения кадастровой стоимости в 2023 году

Федеральный закон от 26 марта 2022 года № 67-ФЗ изменил правила определения налоговой базы по налогу на имущество и земельному налогу с 1 января 2023 года.

Если кадастровая стоимость недвижимости или земельного участка, внесённая в реестр и применяемая с 1 января 2023 года, превышает стоимость из реестра, применяемую с 1 января 2022 года, то для расчёта налога используется показатель стоимости на 1 января 2022 года. Это относится как к налогу на имущество по кадастровой стоимости, так и к земельному налогу.

Уведомление налоговой об объектах налогообложения по налогу на имущество организаций

Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ внес поправки в **п. 2.2 ст. 23 НК РФ**:

теперь если организация не получит от налоговой информацию о расчёте суммы налога на имущество по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости, то она сама обязана направить уведомление о наличии объекта налогообложения. Ранее это касалось только транспорта и земли.

Акцизы

Федеральный закон от 21 ноября 2022 года № 443-ФЗ с 1 июля 2023 года дополнил перечень подакцизных товаров новым пунктом – сахаросодержащие напитки. Ставка акциза составляет 7 рублей за литр. ФНС в письме от 15 мая 2023 года № СД-4-3/5990@ рекомендовала для этих продуктов до изменения декларации по акцизам и косвенным применять код вида подакцизного товара «298».

Федеральные стандарты бухучёта

В 2023 году по бухучёту введён новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (приказ Минфина РФ от 13 января 2023 года № 4н). Хотя применять его нужно только с 2025 года, организации вправе внедрить его раньше. Об изменениях в порядке проведения инвентаризации и о том, как перейти на новые требования досрочно, расскажем в отдельной статье.

Документация

Обновленные требования к путевым листам

Приказами от 28 сентября 2022 года № 39 и от 5 мая 2023 года № 159 Минтранс внёс существенные изменения в требования к содержанию и заполнению путевых листов. Среди изменений можно выделить следующие:

- в сведениях о водителе также следует указывать СНИЛС, серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения
- установили, какую именно информацию указывать о виде перевозки и виде сообщения
- сведения о собственнике транспортного средства заменили на сведения о юридическом лице или ИП, которые оформили путевой лист
- исключили наименование и номер путевого листа и обязанность ведения журнала их регистрации

Основным изменением стало введение электронных путевых листов. Установлен порядок создания электронных путевых листов, их подписания медицинским персоналом и работниками, ответственными за техническое состояние транспорта.

ФНС России утвердила формат электронного путевого листа приказом от 17 февраля 2023 года № ЕД-7-26/116@ .

Утверждение новых форматов электронных документов

Приказы ФНС России от 13 февраля 2023 года № ЕД-7-26/108@ и от 16 февраля 2023 года № ЕД-7-26/115@ утвердили:

- формат, документов, связанных с заключением договора перевозки, таких как электронные заказы и заявки
- формат XML-файлов для оформления договоров, контрактов, приложений к договору, дополнительных соглашений к договору и других документов

Документы, подтверждающие срок командировок

Постановлением Правительства РФ от 1 марта 2023 года № 329 были внесены изменения в положение о командировках. Если отсутствуют документы на проезд, срок командировки может быть подтверждён документами о найме жилья в месте командировки. Этими документами могут быть договор, кассовый чек или бланк строгой отчётности.

Читайте также Машиночитаемая доверенность