

Дайджест изменений в законодательстве за 2-й квартал 2022 года

Сводка новых законов, постановлений, приказов: новые бланки, ограничение отсрочек и льгот.

Полугодовой отчёт: 4-ФСС

Приказ ФСС России от 14.03.2022 № 80

Новая редакция бланка 4-ФСС потребовалась из-за введения прямой выплаты пособий в обход работодателя. Приказ начал действовать **11.07.2022**, так что использовать новый бланк следует, уже начиная с отчётов за полугодие 2022 года.

Что изменилось в бланке:

- на титульном листе указывается число физических лиц, которые получают зарплату и иные вознаграждения
- удалены таблицы и строчки по компенсации пособий от ФСС
- в таблицу 1 добавила поля для начисленных пособий, а строчка 8 «Дата установления надбавки» убрана
- в таблицу 1.1. стало необходимо вписывать информацию о самостоятельных квалификационных единицах, если они есть у страхователя
- в таблице 2 (прежняя таблица 1.1) появилось дополнение для работодателей, занимающихся аутсорсингом
- в таблице 4 (прежняя таблица 5) 3-й класс условий труда в данных по итогам спецоценки разделяется на подклассы

Сроки варьируются в зависимости от формы сдачи:

Форма	Правила	Полугодовая отчётность 2022
Электронная	Не позже 25 числа месяца, идущего за расчётным либо отчётным периодом	25 июля
Бумажная	Не позже 20 числа месяца, идущего за расчётным либо отчётным периодом	20 июля

УСН: компенсация затрат на коммунальные платежи

Письмо Минфина России от 13.05.2022 № 03-11-06/2/44281

Профильные ведомства разъяснили, как внести в список доходов компенсация расходов на коммунальные платежи.

Финансовые эксперты уточняют, что предприниматели на УСН, как их коллеги на ОСНО, должны учитывать как доходы от реализации (**ст. 249 Налогового кодекса**), так и внереализационные доходы (**ст. 250 Налогового кодекса**), согласно требованиям главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса России.

Описанные в данной главе нормативы включают в доходы и суммы компенсации коммунальных расходов (**ст. 251 Налогового кодекса**) — их следует учесть в доходах при расчёте налоговой базы в рамках УСН. Данная норма касается всех плательщиков УСН независимо от её варианта — объекта «доходы» или объекта «доходы минус расходы».

Однако, вариант «доходы минус расходы» допускает учёт в качестве материальных расходов таких затрат, как: плату за энергию, воду и топливо всех типов, которые тратятся на отопление помещений, технологический процесс и генерацию энергии, расходы на покупку или производство мощности, а также на передачу и трансформацию энергии.

Зачёт таких трат допустим при выполнении общих правил, содержащихся в **п. 1 ст. 252 НК РФ**.

Общепит освобождают от НДС: условия и исключения

Письмо Минфина России от 19.05.2022 № 03-07-07/46378

С текущего года часть сферы общепита получила освобождение от НДС. Чтобы им воспользоваться, нужно соблюсти несколько условий одновременно:

1. Прошлогодние доходы не вышли за отметку **2 млрд рублей**.
2. На оказание услуг общепита пришлось не менее **70%** от общей суммы всех прошлогодних доходов.
3. Среднемесячная сумма зарплат и прочих вознаграждений физлицам **не оказалась меньше среднемесячной** начисленной зарплаты по тому субъекту федерации, в чьи подразделения ФНС фирма сдавала РСВ за предыдущий год. Данный пункт станет актуален **1 января 2024 года**.

Если ИП или фирма зарегистрированы в 2022–2023 годах, то льгота применяется к ним с даты создания. А зарегистрированные **начиная с 2024 года**, то они получат освобождение только со следующего после регистрации квартала — это связано с необходимостью выполнять 3-е условие. Со следующего года после открытия предприятию или ИП придётся выполнять все описанные условия.

Ведомство объясняет в письме, распространяется ли данная льгота на вендинговую торговлю. Минфин относит торговые автоматы не к услугам общепита, а к розничной торговле. А значит, и освобождение от НДС, предусмотренное для общепита, **вендинга не касается**.

Налоговый учёт возврата некачественного ОС

Письмо Минфина России от 25.05.2022 № 03-03-06/1/48762

Предприниматель приобрёл ОС, затем взял его на учёт, применил к нему амортизационную премию и рассчитал амортизацию. Затем учёл свою покупку в расходах. И уже после этого выяснилось, что покупка оказалась бракованной. Предприниматель вернул ОС поставщику по статье 475 Гражданского кодекса.

В данном письме рассказывается, как налогоплательщикам нужно действовать в таких случаях:

изымать суммы рассчитанной амортизации и амортизационную премию из списка расходов

заново вычислять сумму налога и подавать уточнённые декларации за те периоды, на которые пришлось начисление амортизации по негодному ОС (см. **статью 54 НК РФ**).

Однако, если поставщик заменил бракованный товар на доброкачественный, перерасчёт Вам не понадобится (письма Минфина России от 03.06.2015 № 03-07-11/31971 и от 14.06.2016 № 03-03-06/3/34278).

Автоматическая УСН для всех регионов

Письмо ФНС России от 27.06.2022 № СД-4-3/7908@

АУСН изначально вводилась в качестве экспериментальной Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ и для 4 субъектов федерации: Москва, Республике Татарстан Московская и Калужская области. Тем не менее, в законодательстве нет запрета на применение автоматизированной УСН индивидуальными предпринимателями, фактически работающими в иных регионах. Важно только, чтобы регистрация такого ИП относилась к одному из экспериментальных регионов.

Отсрочка по страховым взносам не касается «травматических» взносов

Информация ФСС РФ от 29.06.2022

В постановлении Правительства России от 29.04.2022 № 776 сказано, что крайние сроки оплаты страховых взносов за 2-й и 3-й кварталы текущего года переносятся на 1 год. Отсрочка затронет несколько видов взносов:

- обязательные пенсионные
- обязательные медицинские

- обязательная страховка на случай больничного или декрета

Перенос сроков не затрагивает так называемые взносы на травматизм, то есть, страховку от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Дело в том, что взносы на травматизм регулируются особым Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Поэтому вышеупомянутое правительственное постановление к этим взносам не применимо.

Новое об обработке уточнённых деклараций в ИФНС

Федеральный закон от 01.05.2022 № 120-ФЗ

С начала июня нынешнего года сведения из уточнённой декларации не сразу появляются в карточке расчётов фирмы с бюджетом. Вам потребуется подождать 3 месяца до камеральной проверки или окончания трёхмесячного срока проверки, прежде чем отобразятся уточнённые сведения. Это увеличивает срок возврата уплаченного налога.

Перемена затрагивает подачу уточнёнок со снижением суммы к оплате или корректировок исходной декларации, не влияющих на эту сумму. К уточнёнкам, повышающим размер налога, новые правила не применимы.

На сегодняшний день в Налоговом кодексе не обозначены конкретные сроки занесения уточнённых сведений в карточку. На практике инспекторы корректируют данные сразу по получении ими декларации.

Счёт-фактура: комментарии НДС

Письмо Минфина России от 07.03.2022 № 03-07-12/19129

Авансовые и продажные счета-фактуры допустимо объединять в общий счёт-фактуру, если операции долгое время регулярно проводятся в адрес одного и того же партнёра. Вы можете выставлять сводные счет-фактуры 1 раз в месяц до 5-го числа месяца, идущего за истёкшим.

По словам финансистов, сводный документ отражает сумму аванса, сниженную на стоимость поставленных товаров.

Письмо Минфина России от 29.03.2021 № 03-07-14/22553

Можно обойтись без авансового счёта-фактуры, если товар отгрузили и оплатили в одном квартале, при этом до отгрузки прошло менее 5 календарных дней после зачисления аванса.

Электронный акт сверки

Приказ ФНС России от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405@

21 июля 2022 года начал применяться новый электронный способ сверки, который поможет предпринимателям сверять суммы оплаты и отгрузок с данными деловых партнёров, а также облегчит обмен перевозочной документацией и, при необходимости, передачу актов сверки в ИФНС.

До начала 2023 года переходить на электронный формат сверки не строго обязательно, но при желании Вы **имеете право** это сделать.

Расширение отсрочки по страховым взносам

Постановление Правительства РФ от 15.06.2022 № 1068

Добавлены новые пункты в список видов деятельности, предприятия из которых получают отсрочку по уплате страховых взносов Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776. В список попали химические производства: мыло, полирующие, чистящие, моющие, парфюмерные и косметические средства — всё, чему присвоен **код 20.4 по ОКВЭД2**. Закон применим как к фирмам, так и к индивидуальным предпринимателям.

НДФЛ с процентов по займам и вкладам

Письмо Минфина России от 07.06.2022 № 03-04-05/53627

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ доходы в форме процентов по банковским вкладам, полученные в 2021–2022 гг., освобождаются от НДФЛ. В **статью 217 Налогового кодекса** внесены соответствующие поправки. Платить с таких доходов НДФЛ потребуются только за 2023 год и далее.

Другая ситуация с процентами по займам. Физлицо, к примеру, может получать дополнительный доход в форме процентов по займу, выданному своей фирме. Это расценивается как доход физлица от использования собственных средств, а значит, и закон № 67-ФЗ тут не действует. Компания, получившая такой займ, при уплате процентов считается налоговым агентом по НДФЛ. Она должна рассчитать, удержать и уплатить налог в госбюджет.

Коротко об остальном

1. Приказ Минфина России от 28.04.2022 № 64н

Корректное выставление счёта-фактуры при исполнении Госконтракта. Начнёт действовать **1 октября 2022 года**.

2. Письмо Минфина России от 18.02.2022 № 03-11-11/11673

ПО, написанное программистом-ИП, **допускается** продавать с использованием НПД.

3. Письмо ФНС России от 29.04.2022 № 776

В период реорганизации или ликвидации фирмы не имеют права пользоваться годовой отсрочкой по страховым взносам, введённой Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776. Также данного права лишены индивидуальные предприниматели, прекращающие деятельность.

4. Письмо Минфина РФ от 09.06.2022 № 03-07-11/54760

Нельзя применять льготную нулевую ставку НДС отелям, открытым **позже 1 июля 2022 года**.

Читайте также Иностранцы без ДМС: скоро это разрешат