



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Годовой отчет-2022: НДС, страховые взносы, НДФЛ, налоги на имущество и транспорт»

***Преподаватель учебного центра
Рожкова Анна Юрьевна***

РИЦ 371

ООО «ПрофКонсультант»,
г. Великие Луки, ул. Л. Толстого,
д.27, тел./факс 8(81153)5-33-11,
8-911-359-50-04



Оглавление

Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс.....	3
<i>Вопрос 1. «НДС»</i>	<i>4</i>
<i>Вопрос 2. «Взносы: новости к отчетности».....</i>	<i>8</i>
<i>Вопрос 3. «НДФЛ: новости к отчетности».....</i>	<i>15</i>
<i>Вопрос 4. «Взносы и НДФЛ: что облагать, а что нет»</i>	<i>20</i>
<i>Вопрос 5. «Имущественные налоги»</i>	<i>24</i>



Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс

Фирменные материалы КонсультантПлюс:



Типовые ситуации и Готовые решения – самый быстрый способ получить ответ по возникшей ситуации. Учитывают актуальные нормы законодательства и последние разъяснения госорганов. Регулярно актуализируются, поэтому полученную информацию можно сразу применять на практике.



Путеводители – большие материалы, полностью раскрывающие заявленную тему. Помогут погрузиться в новый для себя вопрос, изучить все нюансы, которые возникают на практике. Самым полезным для специалистов в области трудового права будет **Путеводитель по кадровым вопросам**.

Полезные примеры таких материалов отмечены в тексте рабочей тетради значком

К ним легко перейти, кликнув по [ссылкам синего цвета](#) или найти их в КонсультантПлюс с помощью строки Быстрого поиска.



Полезные онлайн-сервисы:



Онлайн-лента новостей расскажет обо всех важных изменениях прямо на Стартовой странице. Если перейти по ссылке **«Все новости»**, то можно выбирать новости по интересующей теме.



Видео.Консультант – короткие ролики с разъяснениями по актуальным вопросам от авторитетных лекторов. Перейти к записям можно по ссылке **«Видеосеминары»** со Стартовой страницы.



Функция «Задать вопрос», которая поможет обратиться к специалисту Линии онлайн-консультаций. Получите консультацию для решения практического вопроса, закажите нужный документ или задайте любой вопрос о КонсультантПлюс. Достаточно перейти по ссылке **«Задать вопрос»** в верхнем правом углу системы.

Новое! **Онлайн-калькуляторы**, которые помогут быстро и без ошибок рассчитать НДС, средний заработок, определить размер пособий, вычетов по НДФЛ, отпускных, компенсаций, определить страховой и отпускной стаж сотрудника.



Как быстро находить нужную информацию?

Узнайте всё об эффективной работе в КонсультантПлюс - воспользуйтесь интерактивным онлайн-ресурсом

[Гид по возможностям КонсультантПлюс.](#)

Проверьте свои знания о системе и получите сертификат профессионального пользователя, перейдя по [ссылке](#).



Вопрос 1. «НДС»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11.3, 58, 174
- ТК РФ, статья 423
- Консультативное заключение Суда Евразийского экономического союза от 12.10.2022 N CE-2-1/1-22-БК
- Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33
- Порядок заполнения декларации по НДС, утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@
- Приказ Минфина РФ от 10.12.1999 N 90н "Об утверждении бланков строгой отчетности"
- Основные положения о вахтовом методе, утв. Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС, Минздрава СССР от 31.12.1987 N 794/33-82
- Письмо Минфина России от 25.10.2022 N 03-15-06/103218
- Письмо Минфина России от 20.09.2022 N 03-07-11/91001
- Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-07-11/84844
- Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-07-11/84811
- Письмо Минфина России от 18.08.2021 N 03-01-10/66518
- Письмо Минфина России от 12.08.2022 N 03-07-11/78840
- Письмо ФНС России от 24.10.2022 N СД-4-3/14289@
- Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13328@
- Письмо ФНС России от 02.09.2022 N СД-3-3/9545@
- Письмо ФНС России от 06.04.2021 N СД-4-3/4593@
- Письмо ФНС России от 10.04.2020 N БС-4-11/6061
- Письмо ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@

Выдержки из нормативных документов

ДЕКЛАРАЦИЯ: СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СТАРЫЙ, СРОК УПЛАТЫ НАЛОГА – НОВЫЙ

За IV квартал 2022 года мы, коллеги, сдаем декларацию той же **формы**, что и за III квартал того же года (**п.4 [Статья 174 НК РФ](#)**). Изменился крайний срок уплаты налога по ней: теперь это 28-е число каждого месяца квартала, следующего за отчетным (**п.5**).

Еще одно изменение – НДС перечисляем в составе единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). Это касается и налога, уплачиваемого при импорте товаров из ЕАЭС (**п.1 [Статья 11.3 НК РФ](#); п.9 [Статья 58 НК РФ](#)**)

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 02.09.2022 N СД-3-3/9545@](#)



ДЕКЛАРАЦИЯ: ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ

В декларации всегда будут [титульный лист](#), [разделы 1, 3, 8 и 9](#).

Перед сдачей декларации проверьте ее по [контрольным соотношениям](#)

Дополнительные правовые основания:

- [Порядок заполнения декларации по НДС, утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@](#)
- [Письмо ФНС России от 06.04.2021 N СД-4-3/4593@](#)

КОМПЕНСАЦИЯ НЕДОПОЛУЧЕННОЙ ВЫРУЧКИ

Минфин настаивает, что арендодатель должен заплатить НДС с суммы такой компенсации ([Письмо Минфина России от 12.08.2022 N 03-07-11/78840](#)).

ЧЕКА ККТ ДЛЯ ВЫЧЕТА ПО-ПРЕЖНЕМУ НЕДОСТАТОЧНО

Налогоплательщик, приобретающий товары (работы, услуги) за наличный расчет у предприятий розничной торговли, вправе применить вычет и без счета-фактуры – на основании чека ККТ ([Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07](#)).

Однако Минфин настаивает, что основным документ для вычета НДС – счет-фактура ([Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-07-11/84844](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо Минфина России от 18.08.2021 N 03-01-10/66518](#)



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти порядок отражения в учете принятого к вычету НДС по приобретенным через подотчетное лицо товарам

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УЧЕТ НДС ПОДОТЧЕТНОЕ ЛИЦО**
 - перейти в [Готовое решение: Как принять к вычету НДС по товарам \(работам, услугам\), указанным в авансовом отчете \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
 - *Результат*

Как отразить в учете принятый к вычету НДС по приобретенным через подотчетное лицо товарам (работам, услугам)

В бухгалтерском учете делают следующие проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Оплачены материалы (товары, работы, услуги) через подотчетное лицо	60	71	Авансовый отчет , Чек ККТ
Приобретены материалы (товары, работы, услуги)	10 (41 , 20 , 25 , 26 и др.)	60	Отгрузочные документы поставщика (Акт приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг))
Отражен НДС со стоимости материалов (товаров, работ, услуг)	19	60	Счет-фактура (ж/д или авиабилет)
Принят к вычету НДС	68-НДС	19	Счет-фактура (ж/д или авиабилет)



ОТГРУЗКА В ОДНОМ КВАРТАЛЕ, ПОСТАНОВКА ТОВАРОВ НА УЧЕТ – В ДРУГОМ: ЧТО ДЕЛАТЬ ПОКУПАТЕЛЮ С АВАНСОМ?

Возможна ситуация, когда товар будет отгружен продавцом в одном квартале, а оприходован у покупателя в последующем: обязанность по восстановлению НДС, заявленного к вычету по авансу, возникает у покупателя в том квартале, в котором продавец отгрузил товары ([Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-07-11/84811](#)).

БЕСПЛАТНОЕ ПИТАНИЕ ВАХТОВИКОВ

Трудовое законодательство возлагает на работодателя обязанность обеспечить работнику нормальные условия труда, возможность отдыха и приема пищи. А если речь идет о работе вахтовым методом, работодатель должен еще и обеспечить работников-вахтовиков трехразовым горячим питанием ([Статья 423 ТК РФ](#)).

По мнению финансового ведомства, предоставление питания работникам не подлежат налогообложению НДС только в тех случаях, когда их предоставление предусмотрено трудовым законодательством, а именно ТК РФ, федеральными или региональными законами ([Письмо Минфина России от 20.09.2022 N 03-07-11/91001](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Основные положения о вахтовом методе, утв. Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС, Минздрава СССР от 31.12.1987 N 794/33-82](#)
- [Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33](#)
- [Письмо Минфина России от 25.10.2022 N 03-15-06/103218](#)
- [Письмо ФНС России от 10.04.2020 N БС-4-11/6061](#)

ГОСТИНИЦАМ – НУЛЕВАЯ СТАВКА, САНАТОРИЯМ – ОСВОБОЖДЕНИЕ

Начиная с июля 2022 года, реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения облагается НДС по ставке 0%.

ФНС разъяснила, что услуги по предоставлению мест для временного проживания, оказываемые санаториями освобождаются от налогообложения НДС. БСО можно сформировать двумя способами: с помощью специальной онлайн-кассы или на [бланке](#) из Приказа Минфина N 90н. Но если БСО не будет вовсе, санаторию придется платить НДС по ставке 20%.

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина РФ от 10.12.1999 N 90н "Об утверждении бланков строгой отчетности"](#)
- [Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13328@](#)
- [Письмо ФНС России от 24.10.2022 N СД-4-3/14289@](#)

ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ МЕЖДУ ОП, НАХОДЯЩИМИСЯ В РАЗНЫХ СТРАНАХ ЕАЭС, НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НДС

Импорт товаров на территорию одного государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС в связи с их передачей в пределах одного юридического лица не облагается косвенными налогами вне зависимости от целей такого импорта ([Консультативное заключение Суда Евразийского экономического союза от 12.10.2022 N СЕ-2-1/1-22-БК](#)).



Выводы по вопросу 1

1. Форма декларации по НДС за IV квартал 2022 года не изменилась. Срок представления отчета – до 25.01.2023.
2. С 01.01.2023 для НДС установлен новый срок уплаты: 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (ранее было 25-е число). В эти новые сроки нужно платить НДС за IV квартал 2022 года.
3. НДС теперь перечисляется в составе единого налогового платежа на единый налоговый счет. Это касается и налога, уплачиваемого при импорте товаров из ЕАЭС.
4. В декларации по НДС всегда будут титульный лист, разделы 1, 3, 8 и 9. Остальные разделы предназначены для специфических операций.
5. По мнению Минфина, если из условий договора аренды следует, что полученные арендодателем от арендатора деньги представляют собой компенсацию недополученной арендодателем выручки, то сумму такой компенсации арендодатель должен включить в налоговую базу по НДС.
6. Принимать НДС к вычету по товарам, приобретенным подотчетным лицом, по кассовому чеку или БСО без оформленного счета-фактуры опасно, даже если сумма налога выделена в них отдельной строкой. Минфин считает, что вычет НДС в отношении товаров, приобретенных в розничной торговле, без наличия счетов-фактур НК не предусмотрен.
7. В ситуации, когда продавец отгрузил товар в одном налоговом периоде, а покупатель принял его на учет в следующем, обязанность по восстановлению НДС, заявленного к вычету по уплаченному авансу, возникает у покупателя в периоде, когда произведена отгрузка. Такова позиция Минфина.
8. Не начислять НДС при передаче работникам продуктов питания можно лишь в случае, когда обязанность кормить своих сотрудников предусмотрена трудовым законодательством.
9. ФНС указала, что объекты санаторно-курортного лечения и отдыха отделяют от гостиниц и иных средств размещения. Поэтому применять нулевую ставку НДС к услугам по предоставлению мест для временного проживания они не могут. При этом для санаториев есть другая льгота: их услуги не облагаются НДС, если они оформлены путевками на БСО.
10. Импорт товаров на территорию одного государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС в связи с их передачей в пределах одного юридического лица НДС не облагается.



Вопрос 2. «Взносы: новости к отчетности»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 58, 427, 431
- ТК РФ, статья 394
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 26.02.1997 N 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования"
- Постановление Правительства РФ от 20.10.2022 N 1874 "О мерах поддержки мобилизованных лиц"
- Постановление Конституционного Суда РФ от 20.10.2022 N 45-П "По делу о проверке конституционности статьи 15.33.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобами гражданки И.И. Пантелеевой"
- Приказ Минтруда России от 22.04.2020 N 211н "Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о зарегистрированных лицах"
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"
- Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" и порядка ее заполнения"
- Постановление Правления ПФ РФ от 13.10.2022 N 216п "О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 6 декабря 2018 г. N 507п"
- Постановление Правления ПФ РФ от 15.04.2021 N 103п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)" и Порядка заполнения формы указанных сведений"
- Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п "Об утверждении формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)"
- Письмо Минфина России от 17.10.2022 N 03-15-05/100327
- Письмо Минфина России от 03.10.2022 N 03-03-06/1/95062
- Письмо Минфина России от 01.09.2022 N 03-15-06/85285
- Письмо Минфина России от 26.01.2021 N 03-15-05/4460
- Письмо Минфина России от 13.11.2017 N 03-11-06/1/74512
- Письмо ФНС России от 13.12.2021 N БС-4-11/17334@
- Письмо ФНС России от 01.11.2022 N БС-4-11/14737@
- Письмо ФНС России от 07.10.2022 N KB-4-14/13416@



- Письмо ФНС России от 15.09.2022 N БС-4-11/12249@
- Письмо ФНС России от 26.08.2022 N ЕА-3-15/9241@
- Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14780@
- Письмо ФНС России от 25.10.2017 N ГД-4-11/21611@
- Письмо ПФ РФ от 07.06.2018 N 08/30755 "О предоставлении информации"
- Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 11.10.2022 N Т-210-6/11721-22

Выдержки из нормативных документов

ГОДОВОЙ РСВ: ПО КАКОЙ ФОРМЕ СДАВАТЬ И КАК ЗАПОЛНЯТЬ

Расчет по страховым взносам (РСВ) за 2022 г. сдаем по прежней форме ([Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"](#)), но в новый срок – до 25.01.2023.

Сдвинулся срок уплаты взносов за декабрь 2022 г. – с 15 января на 28 января (**п. 9 Статья 58 НК РФ**; **п.п. 3, 7 Статья 431 НК РФ**).



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти порядок заполнения РСВ за 1 квартал 2023 год

Как найти • перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ЗАПОЛНИТЬ РСВ**
 перейти в [Типовую ситуацию: Как заполнить РСВ за 1 квартал 2023 г. \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (третий документ в списке)

• *Результат*

Как заполнить РСВ за 1 квартал 2023 г.

Расчет заполняйте по [новой форме](#). Основные изменения связаны с начислением взносов по [единому тарифу](#). Обязательные листы расчета: [титальный лист](#), [разд. 1](#), [подраздел 1](#) и [разд. 3](#). Остальные листы - только для [отдельных плательщиков](#), например для тех, кто платит взносы по [доптарифу](#).

На титульном листе приведите [среднесписочную численность](#) работников за 1 квартал 2023 г., рассчитанную в [обычном порядке](#), дробное значение округлите до целого. [Код расчетного периода](#) - [21](#) ([п. 2.11](#) Порядка заполнения расчета).

Раздел 3 заполните на каждого работника, числившегося у вас в 1 квартале. [Код категории](#) застрахованного лица для граждан РФ - [НР](#). Коды для иностранцев: временно пребывающие - [ВПНР](#), временно проживающие - [ВЖНР](#). В [графе 140](#) укажите все доходы работника - облагаемые и [необлагаемые](#). Не показывайте только дивиденды и другие выплаты, не являющиеся объектом обложения по [ст. 420 НК РФ](#) ([п. 13.1](#) Порядка).

В [подразделе 1](#) укажите выплаты и взносы по всей организации - за каждый из последних 3 месяцев и нарастающим итогом с начала года. В отдельных строках приведите [выплаты](#) сверх предельной базы и [взносы](#) с них. [Количество застрахованных лиц](#) - это все работники организации, в том числе по ГПД.

Выплаты по ГПД в разд. 3 покажите и в [графе 150](#), и в [графе 160](#). В остальном расчет заполняйте так же, как по работникам по трудовым договорам ([п. 13.20](#) Порядка).

Пособие по больничным за первые 3 дня покажите и в сумме [выплат и иных вознаграждений](#), и в составе [необлагаемых выплат](#).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"](#).
- [Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"](#) (применяется, начиная с представления расчета по страховым взносам за первый квартал 2023 года, персонифицированных сведений о физических лицах за январь 2023 года)
- [Письмо Минфина России от 26.01.2021 N 03-15-05/4460](#)

РСВ: УДЕРЖАНИЕ ИЗЛИШНЕ ВЫПЛАЧЕННЫХ ОТПУСКНЫХ

Необходимость подачи уточненки — вы выплачиваете работнику отпускные за полный отпуск, 28 дней. Сотрудник отгуливает все дни, но спустя некоторое время увольняется. И оказывается, что часть отпуска ему была предоставлена авансом. И вносы были уплачены с отпускных, сами выплаты попали в РСВ за прошлый период: надо подавать уточненный РСВ ([Письмо Минфина России от 17.10.2022 N 03-15-05/100327](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"](#)

РСВ: ОПЛАТА ВЫНУЖДЕННОГО ПРОГУЛА

За каждый рабочий день вынужденного прогула работнику полагается средний дневной заработок. Вынужденный прогул – период со дня, следующего за днем незаконного увольнения, по день, предшествующий восстановлению на работе ([Статья 394 ТК РФ](#)).

Средний заработок за все время вынужденного прогула облагается взносами. И поэтому за все периоды этого прогула надо подать уточненные РСВ ([Письмо Минфина России от 01.09.2022 N 03-15-06/85285](#); [Письмо ФНС России от 26.08.2022 N ЕА-3-15/9241@](#)).

СЗВ-СТАЖ: НЕМНОЖКО НОВЫЙ, А В ОСТАЛЬНОМ СТАРЫЙ

Последний раз форму СЗВ-СТАЖ надо подать за 2022 г. не позднее 01.03.2023 г. С отчетности за 2023 г. ее сменит новая форма ЕФС-1 с подразделом 1.2.

Форму с описью ОДВ-1 за 2022 г. сдают все организации. В разделе 3 по каждому работнику указывают периоды, когда он работал и когда не работал – был на больничном, в декрете, отсутствовал по другим причинам.

Для неотработанных периодов в гр. 11 нужно указать код. Графы 8 – 10, 12 и 13 заполняют, если условия работы дают право на досрочную пенсию. В них нужно проставить коды из соответствующих Классификаторов ([Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п "Об утверждении формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц \(СЗВ-СТАЖ\)"](#)).

**ПРИМЕР № 2****Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс****Найти порядок заполнения СЗВ-СТАЖ за 2022***Как
найти*

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ЗАПОЛНИТЬ СЗВ-СТАЖ 2022**
- перейти в [Типовая ситуация: СЗВ-СТАЖ - 2022: как заполнить, сдать, исправить \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (четвертый документ в списке)
- *Результат*

СЗВ-СТАЖ - 2022: как заполнить, сдать, исправить

СЗВ-СТАЖ с описью ОДВ-1 [за 2022 г.](#) сдают все организации. Новую форму ЕФС-1 с [подразделом 1.2](#) надо сдавать, начиная с отчетности [за 2023 г.](#) ([ст. 15](#) Закона N 237-ФЗ).

Нулевой СЗВ-СТАЖ не бывает. Даже если в компании только генеральный директор, который является единственным учредителем, надо сдать СЗВ-СТАЖ ([п. 1.5](#) Порядка заполнения).

В [разд. 3](#) по каждому работнику укажите периоды, когда он работал и когда не работал - был на больничном, в декрете, отсутствовал по другим причинам. Для неотработанных периодов в [графе 11](#) укажите [код](#). [Графы 8 - 10, 12 и 13](#) заполняйте, если условия работы дают право на досрочную пенсию. Поставьте в них [коды](#) из соответствующих Классификаторов ([п. 2.3](#) Порядка).

Ежегодный отпуск обычных работников в СЗВ-СТАЖ не выделяйте, он входит в период работы ([п. 2.3.13](#) Порядка).

Для работников по гражданско-правовым договорам укажите периоды работы в [графах 6 и 7](#), а в [графе 11](#) - "ДОГОВОР" или "НЕОПЛДОГ" ([п. 2.3.5](#) Порядка).

Для мобилизованных работников период приостановления трудового договора отразите в [графах 6 и 7](#), а в [графе 11](#) укажите код "ВОЕНСЛ" ([п. 2.3.35](#) Порядка).

Дополнительные правовые основания:

- [Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального \(персонифицированного\) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний \(ЕФС-1\)" и порядка ее заполнения"](#)
- [Постановление Правления ПФ РФ от 13.10.2022 N 216п "О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 6 декабря 2018 г. N 507п"](#)

СЗВ-М: ТОЖЕ ПОКА БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

СЗВ-М сдают все работодатели за все месяцы 2022 г., включая декабрь. Начиная с отчета за январь 2023 г. надо подавать новые персонифицированные сведения – причем, в налоговую, а не в СФР ([Постановление Правления ПФ РФ от 15.04.2021 N 103п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах \(СЗВ-М\)" и Порядка заполнения формы указанных сведений"](#)).

Нулевой СЗВ-М не бывает. Даже если в компании только генеральный директор, который является единственным участником, СЗВ-М все равно надо сдать ([Письмо ПФ РФ от 07.06.2018 N 08/30755 "О предоставлении информации"](#)).

В СЗВ-М указывают всех работников, которые трудились у вас в отчетном месяце ([Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования" Статья 11](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"](#)
- [Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" Статья 15](#)
- [Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" Статья 7](#)
- [Приказ Минтруда России от 22.04.2020 N 211н "Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального \(персонифицированного\) учета сведений о зарегистрированных лицах"](#)

САМОЗАНЯТЫЕ В СЗВ-СТАЖ И СЗВ-М

В подтверждение статуса самозанятой может прислать заказчику чек на оплату из приложения «Мой налог». Только тогда можно не исчислять взносы на ОПС с его вознаграждения и, соответственно, не включать самозанятого в СЗВ-СТАЖ, и СЗВ-М ([Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 11.10.2022 N Т-210-6/11721-22](#)). Разово вы заключаете договор с самозанятым-бывшим работником или регулярно, взносы уплачивать надо вам и подать на такого работника СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М.

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" Статья 7](#)

«ДОЛЖНОСТНОЙ» ШТРАФ САМ ПО СЕБЕ, НО ЗАВИСИТ ОТ ШТРАФА ОРГАНИЗАЦИИ

Организация – в лице своего инспектора по кадрам – не вовремя подала СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М на нескольких работников. Но инспектор по кадрам обнаружила ошибку и подала соответствующие дополняющие формы. Конституционный суд указал, что ответственность юридического и должностного лица – разные виды ответственности. Конституционный Суд постановил: если привлечение организации к ответственности не подтверждено, то привлечение к ответственности должностного лица надо обосновать отдельно.

Организация допустила ошибки в декларации, после подает уточненку и доплачивает недоимку и пени. От «налогового» штрафа ее освобождают, но вот главбуха все равно привлекают к административной ответственности ([Постановление Конституционного Суда РФ от 20.10.2022 N 45-П "По делу о проверке конституционности статьи 15.33.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобами гражданки И.И. Пантелеевой"](#)).



ВЗНОСЫ ПО ГОДУ СЧИТАЮТ

Применение пониженных тарифов: если выручка от «льготируемой» деятельности ниже «нормы», применять надо общие тарифы. Например, это относится IT-отрасль, которая вправе использовать пониженный тариф взносов 7,6% (6% ОПС, 1,5% ВНиМ и 0,1% ОМС), если выручка от IT-деятельности не ниже 70% ([Статья 427 НК РФ](#)).

Минфин согласился с тем, что организация вправе применять пониженные взносы после того, как условия для них будут соблюдены. Пересчитать их в этой ситуации можно с самого начала года, поскольку база для взносов исчисляется нарастающим итогом с начала года ([Письмо Минфина России от 03.10.2022 N 03-03-06/1/95062](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо Минфина России от 13.11.2017 N 03-11-06/1/74512](#)
- [Письмо ФНС России от 25.10.2017 N ГД-4-11/21611@](#)

ОТСРОЧКА ПРЕКРАЩАЕТСЯ С РЕОРГАНИЗАЦИЕЙ, НО НЕ ДЛЯ ВСЕХ

Исчисления взносов при реорганизации:

– в форме присоединения та компания, которая присоединяется, должна отчитаться за своих работников в последний квартал до реорганизации. А фирма, к которой присоединяются, по этим работникам не будет учитывать выплаты до присоединения, они для нее будут как вновь принятые на работу ([Письмо ФНС России от 13.12.2021 N БС-4-11/17334@](#));

– при слиянии организаций: каждая организация отчитывается за своих работников в квартале до слияния, то есть до регистрации новой, единой организации.

При отсрочке по уплате взносов: после реорганизации образуется новая фирма, и платить взносы она должна в общие сроки ([Письмо ФНС России от 15.09.2022 N БС-4-11/12249@](#)).

Реорганизация путем выделения: одна из фирм продолжает свое существование как прежнее юрлицо – она и сохраняет право на отсрочку платежей. А выделяемая организация – это новое юрлицо, которое будет платить взносы по общим срокам.

МОБИЛИЗОВАННЫЕ ИП ВЗНОСЫ НЕ ПЛАТЯТ

ИП при мобилизации должны предоставить 5 рабочих дней для решения организационных вопросов ([Федеральный закон от 26.02.1997 N 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации" Статья 21.1](#)).

Для мобилизованных ИП перенесены сроки уплаты налогов и взносов (кроме агентского НДФЛ), приходящихся на период мобилизации. Сроки сдачи отчетности по налогам (кроме НДС) перенесены на 25-е число 3-го месяца, следующего за месяцем окончания службы ([Постановление Правительства РФ от 20.10.2022 N 1874 "О мерах поддержки мобилизованных лиц"](#)).

Мобилизованный ИП может закрыть бизнес, но не обязан делать это:

1 – прекратить деятельность, это можно сделать упрощенно, подав заявление на сайте ФНС ([Письмо ФНС России от 07.10.2022 N КВ-4-14/13416@](#));

2 – прекратить деятельность, это можно сделать упрощенно, подав заявление на сайте ФНС — задача доверенного лица – это решение текущих вопросов, уплата агентского НДФЛ и сдача отчетности по НДС;



3 – приостановить деятельность, не прекращая статуса ИП: предпринимателя освободят от уплаты фиксированных взносов за период службы:

- освобождение ИП от взносов будет происходить автоматически ([Письмо ФНС России от 01.11.2022 N БС-4-11/14737@](#));

- можно подать заявление, например, если вы опасаетесь начислений из-за возможной задержки при передаче данных. В этом случае в коде освобождения надо проставить «СЛПРИЗ» ([Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14780@](#)).

Выводы по вопросу 2

1. РСВ за 2022 г. нужно сдать по прежней форме, но в новый срок – до 25.01.2023.

2. Расчёт нового образца утвержден Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ – впервые его нужно будет представить за I кв. 2023 г.

3. Также сдвинулся срок уплаты взносов за декабрь 2022 г. – с 15 января на 28 января. Подавать уведомление по ним в связи с ЕНП и ЕНС не надо – сумма будет в РСВ за 2022 г.

4. Если при увольнении с работника удержали суммы излишне начисленных и выплаченных отпускных при предоставлении ему ранее отпуска авансом, то необходимо подать уточненный расчет по страховым взносам. Минфин пояснил, что положения статей 81 и 126 Налогового кодекса в этой ситуации не применяются – штрафа не будет.

5. Минфин и ФНС едины во мнении: при восстановлении работника судом средний заработок за все время вынужденного прогула облагается взносами. И поэтому за все периоды этого прогула надо подать уточненные РСВ. ФНС отдельно отметила, что в этой ситуации будет не только недоимка, но и пени на нее.

6. Последний раз форму СЗВ-СТАЖ надо подать за 2022 г. не позднее 01.03.2023 г. С отчетности за 2023 г. ее сменит новая форма ЕФС-1 с подразделом 1.2.

7. Новый код «ВОЕНСЛ» используется для работников, призванных по мобилизации. Обозначается им весь период, за который сохраняется рабочее место мобилизованного.

8. СЗВ-М сдают все работодатели за все месяцы 2022 г., включая декабрь. Начиная с отчета за январь 2023 г. надо подавать новые персонифицированные сведения – причем в налоговую, а не в СФР.

9. Есть случай, когда за самозанятого придется отчитаться даже при наличии чеков: если он бывший работник, с которым организация или ИП расстались менее двух лет назад.

10. Конституционный суд указал, что ответственность юридического и должностного лица – разные виды ответственности. А это значит, что не только можно за одно нарушение привлекать и к одной, и к другой ответственности. Но и обосновывать каждую надо отдельно.

11. Минфин согласился с тем, что организация вправе применять пониженные взносы после того, как условия для них будут соблюдены. Причем, пересчитать их в этой ситуации можно с самого начала года, поскольку база для взносов исчисляется нарастающим итогом с начала года. В этом случае нужно подать уточненные расчеты за каждый период 2022 года.

12. ФНС разъяснила: при реорганизации страховые взносы уплачиваются в общеустановленные НК РФ сроки, за исключением реорганизации в форме выделения, при которой реорганизуемая организация сохраняет право на отсрочку платежей по страховым взносам, а выделяемое общество нет.

13. Для мобилизованных ИП перенесены сроки уплаты налогов и взносов (кроме агентского НДФЛ), приходящихся на период мобилизации. Платить их надо будет частями – по 1/6 ежемесячно, начиная с 4-го месяца после месяца окончания службы. Сроки сдачи отчетности по налогам (кроме НДС) перенесены на 25-е число 3-го месяца, следующего за месяцем окончания службы.

14. Если приостановить деятельность, не прекращая статуса ИП, предпринимателя освободят от уплаты фиксированных взносов за период службы. Письмом N БС-4-11/14737@ налоговая служба разъяснила, что освобождение ИП от взносов будет происходить автоматически. Информацию налоговики получают от Минобороны, никаких документов не требуется.

15. В то же время можно подать заявление, например, если вы опасаетесь начислений из-за возможной задержки при передаче данных. В этом случае в коде освобождения надо проставить «СЛПРИЗ». Форма заявления рекомендована письмом ФНС от 19 октября 2021 г. N БС-4-11/14780@.

Вопрос 3. «НДФЛ: новости к отчетности»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 218, 226, 230
- Определение Верховного Суда РФ от 11.05.2016 N 309-КГ16-1804
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@"
- Письмо Минфина России от 14.09.2022 N 03-04-06/88989
- Письмо Минфина России от 22.08.2022 N 03-04-05/81794
- Письмо Минфина России от 29.12.2021 N 03-04-05/107755
- Письмо Минфина России от 06.10.2021 N 03-04-05/80731
- Письмо Минфина России от 03.03.2021 N 03-04-05/15271
- Письмо Минфина России от 16.02.2021 N 03-04-05/10596
- Письмо Минфина России от 21.07.2020 N 03-04-05/63596
- Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-04-05/23895
- Письмо Минфина России от 07.11.2019 N 03-04-05/85821
- Письмо Минфина России от 20.08.2019 N 03-04-06/63663
- Письмо Минфина России от 30.10.2018 N 03-04-05/78050
- Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@
- Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@
- Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@
- Письмо ФНС России от 20.09.2022 N ПА-2-24/1220@



- Письмо ФНС России от 29.04.2022 N ЗГ-3-11/4364@
- Письмо ФНС России от 09.08.2021 N СД-19-11/283@
- Письмо ФНС России от 09.06.2021 N БС-4-11/7994@
- Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@
- Письмо ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@

Выдержки из нормативных документов

6-НДФЛ: В ПОСЛЕДНИЙ РАЗ ПО ПРИВЫЧНОЙ ФОРМЕ

Как обычно, в 6-НДФЛ надо заполнить титульный лист, разд. 1 и 2 и справки о доходах. На доходы, облагаемые по разным ставкам, необходимо заполнить отдельные разд. 1 и 2.

В разд. 1 нужно включить НДФЛ, который удержали или вернули работникам в 4 квартале. ([Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)).

В поле 021 необходимо указать срок перечисления НДФЛ по ст. 226 НК РФ ([Письмо ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@](#)).

В поле 022 показывают сумму, которую надо перечислить в срок из поля 021.

В поле 030 нужно показать весь НДФЛ, который вернули работникам в 4 квартале.

Раздел 2 с данными о суммах дохода, исчисленного и удержанного налога заполняется нарастающим итогом с начала года. В поле 110 необходимо показать общей суммой зарплату за январь – декабрь, отпускные, больничные и другие доходы, полученные за 2022 г. без уменьшения на налог и вычеты. Вычеты указываются в поле 130, а исчисленный с этих доходов НДФЛ – в поле 140.

В поле 160 необходимо отразить налог, который удержали до конца года. Этот налог может не совпадать с суммой НДФЛ в поле 140, например, при выплате декабрьской зарплаты в январе.

В поле 170 нужно показать только НДФЛ, который не удержали до конца года. Например, налог с подарка человеку, не получавшему от вас денежных доходов.

В поле 180 следует показать излишне удержанный НДФЛ, но не возвращенный в 2022 г., например, из-за ошибочной ставки или не предоставленного вычета. В поле 190 нужно включить весь НДФЛ, возвращенный работникам с начала года.



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти порядок заполнения 6-НДФЛ за 2022 год

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **6-НДФЛ 2022**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как заполнить 6-НДФЛ за 2022 г. \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (шестой документ в списке)



- *Результат*

- [Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за 2022 г. \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)
- [Типовая ситуация: 6-НДФЛ за 2022 г.: примеры заполнения \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@"](#)
- [Статья 230 НК РФ](#)
- [Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@](#)

ГОДОВЫЕ СПРАВКИ О ДОХОДАХ

Если работник – резидент, в статусе налогоплательщика ставится 1, нерезидент – 2. Код документа выбирается из Перечня, например, паспорт РФ – 21.

Если до конца 2022 г. вы не удержали НДФЛ, не позднее 25.02.2023 необходимо направить физлицу справку о доходах с заполненным разд. 4. В ИФНС такую же справку нужно сдать в составе годового 6-НДФЛ в тот же срок.

Доходы, с которых не удержан НДФЛ, в разд. 4 справки нужно показать за минусом вычета.



ПРИМЕР № 2

Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс

Найти порядок выдачи справки о доходах работнику

Как
найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **СПРАВКА О ДОХОДАХ**
- перейти в [Готовое решение: Как выдать работнику справку о доходах \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (третий документ в списке)
- *Результат*

1. В каких случаях и по какой форме нужно выдать работнику справку о доходах

Вы должны выдать **справку о доходах** и суммах налога физического лица сотруднику (в том числе бывшему), который получил от вас доход, если он обратился с заявлением о ее выдаче ([п. 1 ст. 226](#), [п. 3 ст. 230 НК РФ](#)). **Форма** такой справки утверждена Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

Если работник запросил данные о доходах за предыдущие годы, справку нужно выдать по форме, действовавшей в соответствующий период.

Если в течение календарного года не смогли удержать с его доходов НДФЛ, сообщить об этом нужно, представив [справку](#) в составе расчета 6-НДФЛ ([п. 2](#) Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, [п. 5 ст. 226 НК РФ](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

ДЕКАБРЬСКАЯ ЗАРПЛАТА В 6-НДФЛ

С 01.01.2023 действует новая дата получения дохода в виде зарплаты – а именно день ее выплаты, а не последний день месяца, как было в 2022 году ([Письмо Минфина России от 14.09.2022 N 03-04-06/88989](#)).

Зарплату за декабрь, выплаченную в декабре, необходимо отразить в 6-НДФЛ за 2022 г. в разд. 1, 2. В поле 021 нужно указать следующий рабочий день после выплаты. Если зарплату платили 30 или 31 декабря, это будет 09.01.2023 ([Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 09.08.2021 N СД-19-11/283@](#)
- [Письмо ФНС России от 29.04.2022 N ЗГ-3-11/4364@](#)
- [Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@](#)
- [Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@](#)

ЛИШНИЕ ВЫПЛАТЫ И НДФЛ С НИХ В СПРАВКЕ О ДОХОДАХ: ЧТО ДЕЛАТЬ?

Что делать работнику, если налоговый агент представил в ИФНС справку с завышенными доходами и налогом с них. Работник может написать заявление на имя директора организации или главного бухгалтера (*Пример № 3*).

Пример № 3

Руководителю ООО «Альфа» Иванову И.И. от секретаря Петровой М.П.
Заявление
По данным налоговой инспекции и согласно выданной мне справке о доходах, моя зарплата за октябрь 2022 г. - 35 300 руб., НДФЛ с нее – 4589 руб. Однако правильные суммы - 33 500 руб. и 4355 руб. соответственно, что подтверждается расчетным листком за октябрь 2022 г. и выпиской с лицевого счета карты. Прошу объяснить расхождение.
Петрова 03.03.2023

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 20.09.2022 N ПА-2-24/1220@](#)

ПРЕДЫДУЩИЙ РАБОТОДАТЕЛЬ ЗАБЫЛ ПРЕДОСТАВИТЬ ВЫЧЕТЫ – МОЖЕТ ЛИ ЭТО СДЕЛАТЬ ТЕКУЩИЙ?

Доходы по предыдущему месту работы новый работодатель не учитывает ([Письмо Минфина России от 22.08.2022 N 03-04-05/81794](#)) (*Пример № 4*).

Определение суммы предоставляемого работнику вычета на ребенка

ООО «Альфа» 16.06.2022 приняла на работу Кузнецова А.В. Ежемесячный оклад работника по новому месту работы 40 000 руб. По прежнему месту работы зарплата работника - 30 000 руб./мес. У Кузнецова ребенок 6 лет, но стандартный вычет на предыдущей работе сотрудник не получал.

Рассмотрим порядок предоставления вычета по новому месту работы.

Решение

Общая сумма дохода работника за январь-май 2022 г. - 150 000 руб.

Следовательно, с учетом годового лимита в 350 000 руб., ООО «Альфа» может предоставить работнику вычет только с суммы до 200 000 руб.

(30 000 руб. x 5 мес. = 150 000 руб.; 350 000 руб. – 150 000 руб. = 200 000 руб.).

Таким образом, в 2022 г. работник получил у нового работодателя вычет за 5 месяцев, с июня по октябрь. В ноябре и декабре вычета не было, поскольку лимит исчерпан (200 000 руб. / 40 000 руб./мес. = 5 мес.).

За остатком вычетов обращаться нужно к предыдущему работодателю или в ИФНС. Налоговый орган произведет перерасчет налоговой базы и вернет сумму излишне удержанного налога на банковскую карту налогоплательщика.

Дополнительные правовые основания порядка всех видов вычетов:

- [Письмо Минфина России от 29.12.2021 N 03-04-05/107755](#)
- [Письмо Минфина России от 21.07.2020 N 03-04-05/63596](#)
- [Статья 218 НК РФ](#)
- [Письмо Минфина России от 06.10.2021 N 03-04-05/80731](#)
- [Письмо Минфина России от 03.03.2021 N 03-04-05/15271](#)
- [Письмо Минфина России от 07.11.2019 N 03-04-05/85821](#)
- [Письмо Минфина России от 20.08.2019 N 03-04-06/63663](#)
- [Письмо Минфина России от 16.02.2021 N 03-04-05/10596](#)
- [Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-04-05/23895](#)
- [Письмо Минфина России от 30.10.2018 N 03-04-05/78050](#)

Выводы по вопросу 3

1. 6-НДФЛ с отчетности за 1 квартал 2023 года нужно подавать по новой форме. За 2022 год отчитаться надо по прежней форме 6-НДФЛ, но в новый срок - до 27.02.2023.

2. Вместе с годовой отчетностью надо подать справку из приложения к 6-НДФЛ. Справку о доходах нужно заполнить по каждому человеку, получавшему от вас доходы в 2022 г.

3. Зарплату за декабрь, выплаченную в январе, в 6-НДФЛ за 2022 г. не показывают. Ее надо будет включить в 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года.



4. В случае несогласия с представленными в отношении налогоплательщика сведениями он должен обратиться непосредственно к налоговому агенту. Работник может написать заявление на имя директора организации или главного бухгалтера. На основании такого заявления бухгалтерия проверит данные учета.

5. По общим правилам, для стандартного вычета на ребенка работник должен представить только свидетельство о рождении и заявление родителя. Каждый год переоформлять заявление не надо.

6. Вычет на студента от 18 до 24 лет, обучающегося очно, предоставляют до конца месяца, в котором он закончит учебу. Для вычета надо ежегодно представлять справку с места учебы.

7. Предел годового дохода для вычета – 350 000 руб. С месяца, в котором доход превысит эту сумму, вычет не положен. Работнику, принятому в середине года, лимит надо считать с учетом дохода по предыдущему месту работы. Для этого необходимо запросить у него справку о доходах.

8. Минфин считает: если работнику стандартные вычеты на предыдущем месте работы не предоставлялись, у нового работодателя отсутствуют основания для предоставления налогоплательщику вычета по новому месту работы в отношении доходов, полученных этим налогоплательщиком на предыдущем месте работы.

Вопрос 4. «Взносы и НДФЛ: что облагать, а что нет»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 44, 207, 217, 420
- ТК РФ, статья 169
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации"
- Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-04-05/109842
- Письмо Минфина России от 02.11.2021 N 03-04-06/88846
- Письмо Минфина России от 07.10.2022 N 03-04-06/97046
- Письмо Минфина России от 26.09.2022 N 03-04-05/92682
- Письмо Минфина России от 08.09.2022 N 03-04-05/87274
- Письмо Минфина России от 07.09.2022 N 03-04-05/86957
- Письмо Минфина России от 06.09.2022 N 03-04-05/86450
- Письмо Минтруда России от 09.09.2022 N 14-2/ООГ-5755
- Письмо ФНС России от 17.10.2017 N ГД-4-11/20938@
- Письмо ФНС России от 01.09.2017 N БС-4-11/17463 "По вопросу обложения страховыми взносами" вместе с Письмом Минфина России от 22.08.2017 N 03-15-07/53912



Выдержки из нормативных документов

ВЫПЛАТЫ ГРАЖДАНИНУ РФ, УДАЛЕННО РАБОТАЮЩЕМУ ЗА ГРАНИЦЕЙ

По мнению Минтруда, с заграничным работником заключать трудовой договор нельзя — в этом случае заключать гражданско-правовой договор ([Письмо Минтруда России от 09.09.2022 N 14-2/ООГ-5755](#))

Если работник резидент, то в подсчет надо взять и доходы от источников в РФ, и доходы за пределами страны. Для нерезидентов налог надо считать только от источников в РФ (п.2 [Статья 207 НК РФ](#) (ред., действующая с 01.02.2023)).

Удерживать НДФЛ с зарплаты работника, который удаленно работает за границей и не приезжает в РФ, не надо, резидент сам должен уплачивать НДФЛ ([Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-04-05/109842](#))

Взносы: Иностранные лица, не имеющие статуса временно пребывающего, временно или постоянно проживающего в РФ не являются застрахованными лицами в России (п. 5 [Статья 420 НК РФ](#) (ред., действующая с 01.02.2023)).

С выплат по трудовым договорам или ГПД гражданам РФ надо уплачивать взносы по стандартным тарифам ([Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-04-05/109842](#)).



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти порядок обложения страховыми взносами доходов сотрудника на удаленке

Как
найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова — **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ УДАЛЕНКА**
- перейти в [Готовое решение: Как облагаются доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
- *Результат*

2. Как облагаются страховыми взносами доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места

Доходы работника-"удаленщика" облагайте в обычном порядке. Страховые взносы перечисляйте по месту учета (п. 11 ст. 431 НК РФ).

Если вы компенсируете дистанционному работнику расходы на использование его личного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств (расходы, связанные с их использованием), то эти суммы не облагайте страховыми взносами при следующих условиях (Письма Минфина России от 11.01.2022 [N 03-04-06/263](#), от 31.03.2021 [N 03-03-06/1/23415](#), ФНС России от 12.02.2021 [N СД-4-11/1705@](#)):

размер компенсации установлен в коллективном договоре, локальном нормативном акте, принятом с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовом договоре (допсоглашении к нему);

есть документы, подтверждающие расходы работника на приобретение или аренду имущества и расходы, понесенные при его использовании в интересах работодателя.

Методику расчета такой компенсации, перечень возмещаемых расходов и подтверждающих документов вы можете утвердить локальным нормативным актом ([Письмо](#) ФНС России от 12.02.2021 [N СД-4-11/1705@](#)).



КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ НА ПЕРЕЕЗД

ТК РФ предусматривает возможность выплатить работнику суммы на переезд, обустройство на новом месте, переезд членов семьи сотрудника, а также провоз имущества. И работодателю лучше ограничиться компенсацией этих затрат ([Статья 169 ТК РФ](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации"](#)

КОМПЕНСАЦИЯ АРЕНДЫ ЖИЛЬЯ

Компенсация аренды жилья прямо в ТК РФ не предусмотрена, а потому неважно, что вы установили некий лимит на размер выплаты локальным актом ([Письмо Минфина России от 08.09.2022 N 03-04-05/87274](#))

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 217 НК РФ \(ред., действующая с 01.02.2023\)](#)

ЗАРПЛАТА УМЕРШЕГО РАБОТНИКА

Обязанность по уплате налога НДФЛ прекращается, в числе прочего, со смертью налогоплательщика. Наследство не облагается НДФЛ ([Письмо Минфина России от 06.09.2022 N 03-04-05/86450](#)).

Члены семьи умершего работника получают страховые выплаты не в рамках трудовых отношений. Так что с выплат им вы ничего платить не должны ([Статья 44 НК РФ](#); [Статья 420 НК РФ \(ред., действующая с 01.02.2023\)](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 01.09.2017 N БС-4-11/17463 "По вопросу обложения страховыми взносами" вместе с Письмом Минфина России от 22.08.2017 N 03-15-07/53912](#)

ИП «ЛИКВИДИРОВАН» - КТО ПЛАТИТ НДФЛ И ВЗНОСЫ

Физлицо больше не ИП, то и выплаты производятся уже не предпринимателю. А значит, организация становится налоговым агентом по НДФЛ и плательщиком взносов за работника ([Письмо Минфина России от 07.10.2022 N 03-04-06/97046](#)).



ПРИМЕР № 2

Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс

Выяснить, как проверить добросовестность контрагента

Как
найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ КОНТРАГЕНТА**
- перейти в [Типовую ситуацию: Как проверить добросовестность контрагента \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (третий документ в списке)



- *Результат*

Как проверить добросовестность контрагента

Чтобы проявить должную осмотрительность, проверьте контрагента. Убедитесь, что он не является [фирмой-однодневкой](#) и сделка с ним не вызовет подозрений в получении [необоснованной налоговой выгоды](#). Создайте досье на контрагента с документами и другой информацией о нем ([Письмо](#) ФНС от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@).

Ресурсы для проверки контрагента по ИНН:

сервис ["Прозрачный бизнес"](#) на сайте ФНС - можно бесплатно скачать выписку из ЕГРЮЛ, карточку контрагента и его бухотчетность из [ГИРБО](#);

[картотека арбитражных дел](#) - часто ли фирма судится и по каким вопросам;

[банк данных исполнительных производств](#) - есть ли долги по исполнительным документам.

Можно запросить у контрагента доступ к разделу ["Как меня видит налоговая"](#) в его личном кабинете, где есть показатели его финансово-хозяйственной деятельности и сведения о налоговой дисциплине. Для этого контрагент должен добавить вашу компанию в "друзья" ([Информация](#) ФНС).

По крупным сделкам можно запросить документы, подтверждающие наличие у контрагента ресурсов для исполнения сделки - оборудования, материалов, работников. Также получите заверенные копии устава, решения о назначении руководителя и его паспорта. Паспорт проверьте на [сайте МВД](#) ([Письмо](#) Минфина от 22.10.2020 N 03-12-13/91957).

КОМПЕНСАЦИЯ УЩЕРБА – ВСЕГДА БЕЗ НДФЛ И ВЗНОСОВ

Возмещение ущерба и возврат денег за товар не являются экономической выгодой ([Письмо Минфина России от 26.09.2022 N 03-04-05/92682](#)).

Выводы по вопросу 4

1. Если дистанционная работа осуществляется за границей, начисление НДФЛ зависит от статуса сотрудника:

- выплаты налоговому резиденту РФ облагаются НДФЛ, налог уплачивает сам работник;
- выплаты нерезиденту РФ не облагаются НДФЛ.

2. Выплаты, начисляемые организацией, находящейся в РФ, работникам - гражданам РФ, которые выполняют обязанности по трудовому договору о дистанционной работе за границей, облагаются страховыми взносами в общем порядке.

3. Суммы возмещения работодателем расходов работника по обустройству на новом месте жительства при переезде на работу в другую местность освобождаются от обложения НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором или ЛНА либо по соглашению сторон трудового договора.

4. Минфин разъяснил: компенсация расходов на наем жилья при переезде сотрудника облагается НДФЛ и страховыми взносами.

5. Зарплата, начисленная после смерти работника, НДФЛ и взносами не облагается. В то же время зарплату, начисленную ранее даты смерти, нужно включить в базу для начисления, даже если работник ее не получил.

6. Если физлицо больше не ИП (не числится в ЕГРИП), то и выплаты производятся уже не предпринимателю. А значит, организация становится налоговым агентом по НДФЛ и плательщиком взносов за работника.

7. Если организация возмещает физическому лицу реальный ущерб, НДФЛ не начисляется.

Вопрос 5. «Имущественные налоги»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 6.1, 58, 346.11, 362, 363, 372.1, 375, 378, 378.2, 382.1, 386, 397
- ГрК РФ, статья 1
- Определение Верховного Суда РФ от 24.03.2022 N 301-ЭС22-1757
- Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...")
- Приказ ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения"
- Приказ ФНС России от 30.03.2022 N ЕД-7-21/247@ "Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления пояснений налогоплательщика-организации..."
- Приказ ФНС России от 16.07.2021 N ЕД-7-21/667@ "Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога"
- Приказ ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/647@ "Об утверждении формы заявления о выдаче сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 29.12.2020 N ЕД-7-21/972@ "Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу..."
- Письмо Минфина России от 23.09.2022 N 03-05-05-01/92121
- Письмо Минфина России от 08.06.2022 N 03-05-04-01/54144
- Письмо Минфина России от 23.05.2022 N 03-05-05-01/47593
- Письмо Минфина России от 23.05.2022 N 03-05-05-01/47579
- Письмо Минфина России от 01.04.2022 N 03-05-05-01/26950
- Письмо Минфина России от 15.02.2022 N 03-03-06/1/10332



- Письмо ФНС России от 21.10.2022 N БС-4-21/14195@
- Письмо ФНС России от 26.09.2022 N БС-4-21/12737@
- Письмо ФНС России от 23.09.2022 N БС-3-21/10351@
- Письмо ФНС России от 19.09.2022 N БС-4-21/12419@
- Письмо ФНС России от 05.09.2022 N БС-3-21/9595@
- Письмо ФНС России от 31.08.2022 N БС-4-21/11473@
- Письмо ФНС России от 16.08.2022 N СД-4-21/10747@
- Письмо ФНС России от 13.07.2022 N БС-4-21/8958@
- Письмо ФНС России от 08.07.2022 N БС-4-21/8708@
- Письмо ФНС России от 08.07.2022 N БС-3-21/7173@
- Письмо ФНС России от 06.07.2022 N БС-4-21/8540@
- Письмо ФНС России от 27.06.2022 N БС-4-21/7907
- Письмо ФНС России от 20.06.2022 N БС-4-21/7541@
- Письмо ФНС России от 12.05.2022 N СД-4-21/5716
- Письмо ФНС России от 11.05.2022 N СД-4-21/5629
- Письмо ФНС России от 19.04.2022 N СД-4-21/4767@
- Письмо ФНС России от 12.01.2022 N БС-4-21/111@ (вместе с Письмом Минфина России от 11.01.2022 N 03-05-04-01/402)
- Информация Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей (2022 год)"

Выдержки из нормативных документов

НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО: ФОРМА

Декларацию за 2022 г. надо сдавать по новой форме: ([Приказ ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения"](#)):

- из раздела 1 убрали стр. 005, где раньше указывали признак налогоплательщика;
- в стр. 010 раздела 2.1 теперь нельзя указать код 2 - условный номер объекта;
- добавили новый раздел 2.2 «Сумма налога, исчисленного с применением налогового вычета для СЗПК». Его заполняют организации с недвижимостью, используемой по соглашению о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). Также прописали, как заполнять этот раздел, если организация утратит статус участника СЗПК;
- уточнили, что измененный раздел 3 заполняют только иностранные компании. С 2023 г. российские организации не обязаны отчитываться по недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости. Поэтому в состав декларации, представляемой российской компанией, с 01.01.2023 раздел 3 не включается;
- в Приложении N 6 к Порядку заполнения декларации изменили коды налоговых льгот. Добавили коды льгот, освобождающих от уплаты налога в федеральной территории "Сириус" по п. 4 ст. 372.1 НК РФ. А другие коды, наоборот, из перечня исключили, в частности, коды льгот для объектов с высокой энергетической эффективностью (2010337, 2010338) и некоторые коды коронавирусных льгот (2010501 - 2010508).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 26.09.2022 N БС-4-21/12737@ "О новой форме налоговой декларации по налогу на имущество организаций"](#)
- [Письмо ФНС России от 21.10.2022 N БС-4-21/14195@](#)



НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО: СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Годовую декларацию по налогу на имущество теперь надо подавать не позднее 25 марта. Перечислить налог на имущество надо платежкой ЕНП не позднее 28.02.2023 ([Статья 386 НК РФ](#); [Приказ ФНС России от 16.07.2021 N ЕД-7-21/667@ "Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога"](#)).

Если вы не согласны с расчетом, в ответ можно направить пояснения по утвержденной форме. В части налога на имущество она применяется с 01.01.2023.

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 30.03.2022 N ЕД-7-21/247@ "Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления пояснений налогоплательщика-организации..."](#)
- [Статья 363 НК РФ](#)
- [Статья 6.1 НК РФ](#)
- [Статья 386 НК РФ](#)

«КАДАСТРОВЫЙ НАЛОГ»: ПРОВЕРЯЮЩИХ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА НЕ ДОПУСТИЛИ ВНУТРЬ

Применение завышенной налоговой ставки из-за непредоставления доступа в здание неправомерно. Основными направлениями налоговой политики на 2023 – 2024 гг. предусматривается постепенный переход к налогообложению всей недвижимости по кадастровой стоимости ([Письмо Минфина России от 08.06.2022 N 03-05-04-01/54144](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 375 НК РФ](#)
- [Статья 378.2 НК РФ](#)

«КАДАСТРОВЫЙ» НАЛОГ: МАШИНО-МЕСТА

Для машино-мест предусмотрены пониженная налоговая ставка и возможность использования налоговой льготы.

Понятие машино-места — это предназначенная исключительно для размещения транспортного средства часть здания или сооружения, которая не ограничена либо частично ограничена ограждающей конструкцией и границы которой описаны в установленном порядке ([Статья 1 ГрК РФ](#)).

Форму заполнить следующие реквизиты ([Приказ ФНС от 10.04.2017 N ММВ-7-21/302@](#)):

- 1) вид объекта недвижимости - "гараж" или "машино-место";
- 2) назначение здания в качестве "гаража";
- 3) адрес здания, сооружения, помещения, содержащего идентификационный элемент объекта адресации, указывающий на "гараж" (г-ж) или на "машино-место" (м/м);
- 4) наименование здания или сооружения в качестве "гаража", "машино-места".



Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 12.05.2022 N СД-4-21/5716](#)
- [Письмо ФНС России от 05.09.2022 N БС-3-21/9595@](#)

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ УПРОЩЕНЦА

Упрощенцы – это собственники жилых помещений должны заплатить за них налог, только если принят соответствующий закон региона и эти жилые помещения в нем поименованы ([Письмо Минфина России от 23.09.2022 N 03-05-05-01/92121](#)).

Упрощенцы платят налог на имущество только за недвижимость, облагаемую по кадастровой стоимости, т.е. за торгово-офисную недвижимость и за жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства ([Статья 346.11 НК РФ](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 23.09.2022 N БС-3-21/10351@](#)

«БАЛАНСОВЫЙ» НАЛОГ: СЧИТАЕМ ОСТАТОЧНУЮ СТОИМОСТЬ НЕДВИЖИМОСТИ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

С 01.01.2022 остаточную стоимость имущества нужно определять по правилам, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 по общему правилу отражают в учете ретроспективно ([Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"](#)).

Разъяснила ФНС в Письме N БС-4-21/7907, корректировку надо провести так: из первоначальной стоимости ОС с учетом переоценок, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020, вычесть накопленную амортизацию.

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 375 НК РФ](#)
- [Письмо ФНС России от 27.06.2022 N БС-4-21/7907](#)

«БАЛАНСОВЫЙ» НАЛОГ: КАПРЕМОНТ КАК ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ

Обязательные с 2022 г. ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 предписывают организовать бухучет затрат на ремонт, техобслуживание и техосмотр ОС в зависимости от их существенности и вида проведенных работ ([Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"](#); [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)).

Если недвижимость облагается по среднегодовой бухгалтерской стоимости, то все капвложения в ее улучшение – будь то дорогостоящий ремонт, как отдельный объект ОС, или увеличение стоимости самой недвижимости – надо облагать налогом на имущество ([Письмо ФНС России от 19.04.2022 N СД-4-21/4767@](#)) (*Главная Книга*).



Актуальные правила бухучета затрат на капитальный ремонт, техобслуживание и техосмотр основных средств Вы найдете в [Статье: Когда капремонт и техобслуживание - отдельные объекты ОС \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2022, N 11\)](#).

«БАЛАНСОВЫЙ» НАЛОГ: АРЕНДА И ЛИЗИНГ

В напоминание: с 01.01.2022 года налог за переданную в аренду или лизинг недвижимость, вне зависимости от варианта ее учета, платит арендодатель (лизингодатель). Это связано с переходом на ФСБУ 25/2018 (п. 3 [Статья 378 НК РФ](#)).

1. Расчет налога на имущество - имущество в операционной аренде арендодатель продолжает учитывать на счете 01 и налог считает по среднегодовой балансовой стоимости.

2. Для расчета налога по среднегодовой стоимости — остаточную стоимость инвестиционного имущества берут из регистра бухучета

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" \(вместе с "ФСБУ 25/2018..."\)](#)
- [Письмо ФНС России от 12.01.2022 N БС-4-21/111@ \(вместе с Письмом Минфина России от 11.01.2022 N 03-05-04-01/402\)](#)
- [Письмо Минфина России от 15.02.2022 N 03-03-06/1/10332](#)
- [Письмо Минфина России от 23.05.2022 N 03-05-05-01/47579](#)
- [Письмо Минфина России от 01.04.2022 N 03-05-05-01/26950](#)
- [Письмо Минфина России от 23.05.2022 N 03-05-05-01/47593](#)

«ДВИЖИМОСТЬ» ИЛИ НЕДВИЖИМОСТЬ: ВЫВОДЫ ВЕРХОВНОГО СУДА

Объекты, будучи частью сложной вещи с единым назначением, неразрывно связанные физически и технологически, расположенные на одном земельном участке, являются недвижимым имуществом.

Единым объектом недвижимости считается объект, имеющий составные элементы (части), функционально и (или) технологически неотделимые друг от друга ([Письмо ФНС России от 08.07.2022 N БС-3-21/7173@](#)). Например, ГЭС — это 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 ([Письмо ФНС России от 06.07.2022 N БС-4-21/8540@](#)).

Объекты электросетевого хозяйства, дорога, промышленная площадка — это движимое имущество, следовательно, оно налогом не облагается ([Определение Верховного Суда РФ от 24.03.2022 N 301-ЭС22-1757](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 11.05.2022 N СД-4-21/5629](#)
- [Письмо ФНС России от 16.08.2022 N СД-4-21/10747@](#)

ТРАНСПОРТНЫЙ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГИ: УПЛАТА И ОТЧЕТНОСТЬ В 2023 Г.

Сообщение с расчетом налога за 2022 г. ИФНС должна прислать вам по ТКС до 28.08.2023. С 01.01.2023 транспортный и земельный налоги перечисляют в составе ЕНП, отдельные платежки не составляют. Срок уплаты транспортного и земельного налогов теперь во всех регионах одинаковый. Налог за 2022 г. надо заплатить не позднее 28.02.2023 (п. 9 [Статья 58 НК РФ](#); п. 7 [Статья 6.1 НК РФ](#); п. 1 [Статья 397 НК РФ](#); п. 1 [Статья 363 НК РФ](#)).



Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 16.07.2021 N ЕД-7-21/667@ "Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога"](#)
- [Приказ ФНС России от 30.03.2022 N ЕД-7-21/247@ "Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления пояснений налогоплательщика-организации..."](#)

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ГИБЕЛЬ АВТОМОБИЛЯ

За полностью уничтоженное ТС налог платить не нужно. Исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения ТС по заявлению его владельца, представленному в налоговый орган (п. 3.1 [Статья 362 НК РФ](#) ; [Приказ ФНС России от 29.12.2020 N ЕД-7-21/972@ "Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу..."](#)).

В качестве основания прекращения исчисления налога можно представить:

- договор страхования;
- соглашение об отказе от права собственности на ТС в пользу страховщика и выплате страхового возмещения в связи с гибелью ТС;
- экспертное заключение;
- акт приема-передачи ТС.

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФНС России от 20.06.2022 N БС-4-21/7541@](#)
- [Письмо ФНС России от 13.07.2022 N БС-4-21/8958@](#)

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ПОВЫШАЮЩИЙ КОЭФФИЦИЕНТ

Транспортный налог за дорогостоящие автомобили надо рассчитывать с применением повышающего коэффициента.

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" Статья 2](#)
- [Информация Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей \(2022 год\)"](#)
- [Письмо ФНС России от 19.09.2022 N БС-4-21/12419@](#)

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ АВТОМОБИЛЯ С ОДНОГО ОП НА ДРУГОЕ

Платить транспортный налог при перерегистрации автомобиля с ОП, находящегося в одном субъекте, на ОП, находящееся в другом субъекте — надо использовать такой же порядок исчисления налога, как при уничтожении либо принудительном изъятии ТС ([Письмо ФНС России от 31.08.2022 N БС-4-21/11473@](#)).

Например, 20 июня организация сняла с учета автомобиль в Москве и передала его ОП в Коломне. Столичное ОП должно уплатить транспортный налог за июнь, а коломенское - начиная с июля ([Статья 362 НК РФ](#)).



Выводы по вопросу 5

1. Начиная с представления декларации за налоговый период 2022 года, применяется новая форма декларации по налогу на имущество – утверждена Приказом ФНС N ЕД-7-21/766@.

2. Добавили новый раздел 2.2 «Сумма налога, исчисленного с применением налогового вычета для СЗПК». Его заполняют организации с недвижимостью, используемой по соглашению о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК).

3. Проверить правильность заполнения декларации по налогу на имущество вы можете по новым контрольным соотношениям, которые ФНС направила Письмом от 21.10.2022 N БС-4-21/14195@.

4. Изменился срок сдачи декларации по налогу на имущество, теперь ее надо подавать не позднее 25 марта. В 2023 г. этот день попадает на субботу, поэтому крайний срок сдачи 27.03.2023.

5. Перечислить налог на имущество надо платежкой ЕНП не позднее 28.02.2023. Перед уплатой необходимо подать уведомление о сумме налога – до 27.02.2023.

6. С 2023 г. российские организации не обязаны отчитываться по недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, поэтому в состав декларации, представляемой российской компанией, с 01.01.2023 раздел 3 не включается. Инспекция сама по имеющимся у нее сведениям рассчитает налог и пришлет сообщение об исчисленной сумме.

7. Если вы не согласны с расчетом, в ответ можно направить пояснения по форме, утвержденной Приказом ФНС от 30.03.2022 N ЕД-7-21/247@. Пояснения надо представить в течение 20 рабочих дней со дня получения от инспекции сообщения об исчисленном налоге.

8. Верховный Суд РФ определил: применение завышенной налоговой ставки из-за непредоставления доступа в здание неправомерно.

9. Основными направлениями налоговой политики на 2023 – 2024 гг. предусматривается постепенный переход к налогообложению всей недвижимости по кадастровой стоимости.

10. В письмах ФНС указала, что объект считается "машино-местом" для целей налогообложения:

- на основании сведений из Росреестра;
- если отвечает требованиям и характеристикам машино-места;

11. ФНС в Письме от 19.04.2022 N СД-4-21/4767@ указала, для целей налога на имущество затраты на дорогостоящий ремонт (техобслуживание) признаются самостоятельным инвентарным объектом вне зависимости от стоимости и срока полезного использования самих отремонтированных ОС.

12. С 01.01.2023 транспортный и земельный налоги перечисляют в составе ЕНП, отдельные платежи не составляют. Перед уплатой нужно подать уведомление о сумме налога не позднее 27.02.2023. Срок уплаты транспортного и земельного налогов теперь во всех регионах одинаковый. Налог за 2022 г. надо заплатить не позднее 28.02.2023.

13. Повышающие коэффициенты 1,1 и 2 на автомобили стоимостью до 10 млн. руб. были отменены, как антикризисная мера поддержки бизнеса. В 2022 г. применяют только повышающий коэффициент 3 по автомобилям средней стоимостью от 10 млн. руб.