



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Годовой отчет-2022: бухгалтерская отчетность, новый ФСБУ, налог на прибыль, УСН, кадры, ККТ – 2 часть»

**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.</i> «Бухгалтерская отчетность за 2022 год»	4
<i>Вопрос 2.</i> «Новый ФСБУ по нематериальным активам»	11
<i>Вопрос 3.</i> «Налог на прибыль»	16
<i>Вопрос 4.</i> «УСН»	23
<i>Вопрос 5.</i> «Кадры: отчетность и поправки»	27
<i>Вопрос 6.</i> «Кадры: охрана труда»	34
<i>Вопрос 7.</i> «ККТ»	37



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. «Бухгалтерская отчетность за 2022 год»

Основные нормативные документы

- ГК РФ, статьи 66.3, 67.1
- КоАП РФ, статья 15.11
- "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н)
- "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
- Постановление Верховного Суда РФ от 18.09.2019 N 80-АД19-9
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
- Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 N 1625 "Об определении случаев, в которых доступ к информации (сведениям), содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности и Едином государственном реестре юридических лиц, может быть ограничен..."
- Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 N 1624 "О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности..."
- Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 "Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности"
- Постановление Правительства РФ от 20.02.2004 N 96 "О сводном реестре организаций оборонно-промышленного комплекса"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")
- 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 Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
- Вопрос: О проведении с 01.01.2023 годового аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности непубличных АО. (Письма Минфина России от 28.12.2022 N 07-02-11/128409, от 27.12.2022 N 07-02-11/127948, от 27.12.2022 N 07-02-11/128047, от 27.12.2022 N 07-02-11/128057, от 27.12.2022 N 07-02-11/128100)
- Письмо Минфина России от 28.01.2022 N 07-01-09/5961
- Письмо Минфина России от 18.01.2022 N 07-01-09/2142



- Информационное сообщение Минфина России от 13.12.2022 N ИС-учет-43 "Особенности раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и иной информации в 2023 г."
- "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год" (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)
- Приказ ФНС России от 14.10.2022 N ЕД-7-1/939@ "Об утверждении формы, формата и порядка представления заявления об ограничении (возобновлении) доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- Приказ ФНС России от 10.06.2022 N ЕА-7-26/486@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@"
- Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- Письмо ФНС России от 14.10.2022 N ЕА-3-26/11251@
- Письмо ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@
- Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705

Выдержки из нормативных документов

ОТЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ФОРМЫ

«Облегченные» формы баланса и ОФР сдают организации, которым разрешено вести упрощенный бухучет ([Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": Статья 6](#)).

Формы упрощенной отчетности в 2022 году не изменились, баланс и ОФР по-прежнему сдаются по образцам из Приложения N 5 к Приказу Минфина N 66н ([Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" \(ПБУ 4/99\)"](#)

КУДА И В КАКОЙ СРОК СДАВАТЬ БУХОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерскую отчетность за 2022 г. нужно сдать в ИФНС до 31.03.2022 включительно и только в электронном виде ([Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": Статья 18](#)).



Читайте

Как учесть расходы на электронную подпись?

[Статья: Все ли организации могут учесть расходы на приобретение УКЭП? \(Катаева Н.Н.\) \("Главная книга", 2022, N 6\)](#)



Дополнительные правовые основания:

- [Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской \(финансовой\) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#)
- [Приказ ФНС России от 10.06.2022 N ЕА-7-26/486@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@"](#)
- [Письмо Минфина России от 18.01.2022 N 07-01-09/2142](#)
- [Письмо ФНС России от 14.10.2022 N ЕА-3-26/11251@](#)
- [Письмо ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@](#)
- [Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705](#)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обязательный аудит проходят организации, которые по данным налогового учета за 2021 год получили доходы больше 800 млн руб., либо если по данным баланса на 31.12.2021 их активы стоят более 400 млн рублей ([Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"](#): [Статья 5](#)).



Все случаи обязательного аудита указаны на сайте [Минфина](#)

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"](#): [Статья 7](#)
- [Статья 66.3 ГК РФ](#)
- [Статья 67.1 ГК РФ](#)
- [Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#): [Статья 18](#)

ШТРАФЫ ПО ОТЧЕТНОСТИ

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 19.7 КоАП РФ](#)
- [Письмо Минфина России от 30.09.2020 N 03-01-03/85745](#)
- [Статья 15.11 КоАП РФ](#)
- [Постановление Верховного Суда РФ от 18.09.2019 N 80-АД19-9](#)

КАК ЗАСЕКРЕТИТЬ ОТЧЕТНОСТЬ

Восстановлен доступ к текстовым и табличным пояснениям, которые входят в отчетность ([Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 "Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской \(финансовой\) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности"](#)).

С 2023 года засекретить отчетность могут организации, отвечающие следующим требованиям:

- организация включена в перечень ОПК, стратегических компаний, перечень резидентов ФНС, перечень лиц, которые находятся под санкциями или есть риск попасть под них;



• Правительство или Центробанк приняли решение об ограничении доступа к отчетности организации в ГИРБО, если они не перечислены ни в одном из перечней.

Дополнительные правовые основания:

- [Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 N 1625 "Об определении случаев, в которых доступ к информации \(сведениям\), содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской \(финансовой\) отчетности и Едином государственном реестре юридических лиц, может быть ограничен..."](#)
- [Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 N 1624 "О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской \(финансовой\) отчетности..."](#)
- [Информационное сообщение Минфина России от 13.12.2022 N ИС-учет-43 "Особенности раскрытия бухгалтерской \(финансовой\) отчетности организаций и иной информации в 2023 г."](#)
- [Приказ ФНС России от 14.10.2022 N ЕД-7-1/939@ "Об утверждении формы, формата и порядка представления заявления об ограничении \(возобновлении\) доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#)
- [Постановление Правительства РФ от 20.02.2004 N 96 "О сводном реестре организаций оборонно-промышленного комплекса"](#)

СТАТУС РЕКОМЕНДАЦИЙ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Все рекомендации, в отличие от федеральных и отраслевых стандартов, применяются добровольно ([Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" : Статья 21: "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" \(приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779\).](#)

ВЛИЯНИЕ НОВЫХ ФСБУ НА БУХОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД

Например, ФСБУ 6/2020 - кроме ретроспективного способа с пересчетом показателей отчетности за прошлые периоды он предусматривает и альтернативный вариант без пересчета сравнительных показателей с единовременными корректировками в межотчетный период ([Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" \(ПБУ 1/2008\)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)": "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" \(приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779\).](#)

КАК УЧИТЫВАТЬ МАЛОЦЕННЫЕ ОС

ФСБУ 06/2020 «Основные средства» с 2022 года предоставил организациям право самостоятельно выбрать стоимостной лимит для отражения актива в составе основных средств.

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо Минфина России от 28.01.2022 N 07-01-09/5961](#)
- [Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" \(вместе с "ФСБУ 5/2019..."\)](#)

**ПРИМЕР № 1****Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс**

Найти порядок учета малоценных ОС

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УЧЕТ МАЛОЦЕННЫХ ОС**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как учитывать малоценные основные средства до 100 000 руб. \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (третий документ в списке)

- *Результат*

[Типовую ситуацию: Как учитывать малоценные основные средства до 100 000 руб. \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)

В бухучете вы сами устанавливаете лимит стоимости ОС в учетной политике, это может быть и 40 000 руб., и 100 000 руб., и любая другая величина ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020).

ОС стоимостью ниже лимита отнесите на счет 10.21 "Малоценное оборудование и запасы", и программа одновременно сделает две проводки по его поступлению и списанию: Д 10.21.1 - К 60, Д 26 (20, 44) - К 10.21.2. При передаче объекта в эксплуатацию программа сделает внутреннюю проводку Д 10.21.2 - К 10.21.1 и, если его стоимость ниже 100 000 руб., спишет его стоимость в налоговом учете.

Выданный работнику малоценный инвентарь учтите за балансом, обычно для этого используют счет МЦ.04. При смене материально ответственного лица сделайте внутреннюю забалансовую проводку. Спишите инвентарь, когда он будет изношен или утрачен. В бухгалтерских программах при списании с забаланса формируют акт [МБ-8](#).

- обратить внимание на образец Акта

Акт МБ-8

Программы допускают и групповой учет малоценки, когда несколько однородных объектов стоимостью до 100 000 руб. каждый формируют одно ОС. Например, 2 ноутбука по 60 000 руб. можно объединить в одну групповую единицу учета ОС стоимостью 120 000 руб. и амортизировать ее ([Рекомендация](#) БМЦ).

В налоговом учете имущество стоимостью до 100 000 руб. можно полностью списать в расходы при передаче в эксплуатацию, но можно и амортизировать, если делаете это в бухучете ([Письмо](#) Минфина от 11.03.2021 N 03-03-06/1/17067).

ПЕРЕСМОТР ЭЛЕМЕНТОВ АМОРТИЗАЦИИ

СПИ – он может увеличиваться или сокращаться, соответственно будет уменьшаться или увеличиваться сумма ежемесячной амортизации. *Ликвидационная стоимость*, даже если она равна 0, тоже нуждается в проверке. *Способ начисления амортизации* меньше подвержен изменениям. Проверку проводят в конце года ([Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" \(ПБУ 1/2008\)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)\)](#)); ["Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" \(приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779\)](#).

*Читайте*

Определение амортизационной группы для грузовика?

[Статья: Определяем амортизационную группу для грузовика \(Мартынюк Н.А.\) \("Главная книга", 2022, N 14\)](#)



ПЛАНОВЫЙ РЕМОНТ КАК ОТДЕЛЬНЫЙ ИНВЕНТАРНЫЙ ОБЪЕКТ

Во-первых, такой ремонт должен быть плановым. Аварийные работы и текущие поломки учитываются в расходах единовременно и не капитализируются.

Во-вторых, такой плановый ремонт должен проводиться с частотой более 12 месяцев или больше обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

И, в-третьих, сумма затрат для организации должна быть существенной.

Если все эти условия выполняются, то признавать затраты на ремонт отдельным самостоятельным инвентарным объектом нужно вне зависимости от срока использования и стоимости ремонтируемых ОС ([Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"; "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" \(приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779\)](#)).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПОСОБА И ЦЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРЕДМЕТА АРЕНДЫ

Объекты по ФСБУ 25/2018 классифицируются как объекты учета аренды, если выполняются определенные условия ([Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" \(вместе с "ФСБУ 25/2018..."\)](#)):

- срок аренды определен;
- предмет аренды определен в договоре аренды и арендодатель не может по своему смотрению заменить его на другой;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды, при условии, что предмет используется по своему назначению.

Примеры изменений способа и целей использования арендатором (["Международный стандарт финансовой отчетности \(IFRS\) 16 "Аренда" \(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н\)](#)):

- изменение арендатором вида продукции, производимой предметом аренды, например, арендатор может принять решение использовать грузовой контейнер для транспортировки товаров или для хранения, решение об ассортименте продукции, реализуемой на торговых площадях;
- изменение арендатором момента производства продукции, то есть, по сути, арендатор может производить ее в любой момент времени;
- изменение места производства продукции, например, арендатор может сам определять пункт назначения для грузовика, принять решение о месте использования оборудования;
- принятие решения о выпуске продукции и о количестве такой продукции.



Читайте

Как арендатор классифицирует и учитывает операции по договору аренды?
[Статья: Арендатор отражает по ФСБУ 25/2018 обязательства по аренде и ППА \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2022, N 5\)](#)

Дополнительные правовые основания:

- ["Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" \(приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779\)](#)



АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Минфин разъясняет, что НДС - не часть арендного платежа; его не надо включать в стоимость активов и обязательств по аренде ни арендатору, ни арендодателю (["Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год"](#) (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779)).

Дополнительные правовые основания:

- ["Международный стандарт финансовой отчетности \(IAS\) 7 "Отчет о движении денежных средств" \(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н\)](#)
- ["Международный стандарт финансовой отчетности \(IFRS\) 16 "Аренда" \(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н\)](#)
- [Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" \(ПБУ 23/2011\)"](#)

Выводы по вопросу 1

1. Утвержденные Минфином образцы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к балансу в 2022 году и начале 2023 года не претерпели изменений.

2. Бухгалтерскую отчетность за 2022 г. нужно сдать в ИФНС до 31.03.2022 включительно и только в электронном виде. Отчетность можно сдать как через оператора электронного документооборота, так и путем выгрузки на сайт ФНС.

3. Отчетность считается принятой после получения от инспекции квитанции о приеме. Также надо дождаться извещения о вводе или уведомления об уточнении. После этого отчетность попадает в государственный информационный ресурс.

4. Появилось еще одно основание для обязательного аудита – если акции АО принадлежат государству. Процент владения в законе не указан, таким образом имеет значение любой процент, сколь угодно маленький.

5. Обязательный аудит непубличных акционерных обществ теперь не будет связан с их организационной формой – АО. Только если есть другие основания для обязательного аудита, например, по размеру доходов и активов. Тогда обязательный аудит непубличного АО все-таки проводят.

6. Если не сдать вовремя отчетность и аудиторское заключение, организацию могут оштрафовать на 3000 – 5000 руб., а должностное лицо – на 300-500 руб. При этом уплата штрафа не освобождает от представления указанных документов.

7. За отсутствие аудиторских заключений в течение срока их хранения на руководителя могут наложить штраф 5000 - 10 000 руб.

8. С 1 января 2023 г. ФНС России будет ограничивать доступ к содержащейся в ГИРБО информации организаций, представивших соответствующее заявление в 2023 г. в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1624 и приказом ФНС России от 14 октября 2022 г. N ЕД-7-1/939@.



9. Если организация персонально подавала заявление на ограничение доступа к своей отчетности за 2021-2019 годы, то такое ограничение продолжает действовать, дополнительных заявлений на продление подавать не нужно. Если ограничение нужно снять, то необходимо подать заявление по утвержденной форме.

10. С 2023 года организация может засекретить отчетность, если она включена в перечень ОПК, стратегических компаний, перечень резидентов ФНС, перечень лиц, которые находятся под санкциями или есть риск попасть под них, а также по решению Правительства или Центробанка.

11. Минфин России считает целесообразным учитывать малоценные ОС по правилам учета запасов, например, на забалансовом счете.

12. Корректировки элементов амортизации отражают перспективно, как изменения оценочных значений.

13. Если ремонт соответствует всем критериям инвентарного объекта, то нужно признавать затраты на него отдельным самостоятельным инвентарным объектом вне зависимости от срока использования и стоимости ремонтируемых ОС.

14. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды, при этом предмет используется по своему назначению. Условие выполняется, в частности, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, арендатор может изменять способ и цель использования предмета аренды.

15. Минфин разъясняет, что НДС не часть арендного платежа, независимо от того, берете вы этот налог к вычету или включаете в расходы в составе арендной платы. Поэтому его не надо включать в стоимость активов и обязательств по аренде ни арендатору, ни арендодателю.

Вопрос 2. «Новый ФСБУ по нематериальным активам»

Основные нормативные документы

- Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н "О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н"
- Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"
- Статья: Рекомендация Р-14/2011 КпР "Исключительные права как критерий признания нематериальных активов" (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (Фонд "НРБУ "БМЦ"), принята Комитетом по рекомендациям 09.09.2011, утверждена в итоговой редакции 26.12.2011) ("Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра", 2021)



Выдержки из нормативных документов

ПРИЗНАКИ НМА И ИХ ВИДЫ

Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» станет обязательным к применению с отчетности за 2024 год. Актив отвечает признакам НМА, если он ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)):

- не имеет материально-вещественной формы;
- способен приносить выгоды в будущем, на которые организация имеет право исключительное или права в соответствии с лицензионными договорами или иными документами;
- не находится в открытом доступе для всех или организация способна ограничить доступ иных лиц к этому активу;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату, для управленческих нужд;
- используется более 12 месяцев;
- может быть отделен от других активов.

Новелла – малоценные НМА: попадают объекты, которые соответствуют условиям признания НМА – информация о них в отчетности считается несущественной ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)"](#)

ПРИБРЕТЕНИЕ И СОЗДАНИЕ НМА

Вопросы учета капитальных затрат на приобретение, создание, улучшение НМА будут вынесены в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», прекратит свое действие ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР и технологические работы» ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н "О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н"](#))

Новый вид затрат, которые предстоит капитализировать и амортизировать – это затраты на приобретение или переоформление прав на ведение определенных видов деятельности – лицензий, с введением ФСБУ 14/2022 такие затраты капитализируются и амортизируются ([Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год.\): п.5\)](#)

Что касается пошлин, в том числе патентных, то их предписано включать в первоначальную стоимость НМА, с которым они связаны (**п. 10**).

Затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей работы НМА, например, срока полезного использования, не увеличивают первоначальную стоимость НМА, а списывают на расходы в том периоде, в котором они понесены (**п. 16**).



Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)"](#)
- [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)
- [Статья: Рекомендация Р-14/2011 КнР "Исключительные права как критерий признания нематериальных активов" \(Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" \(Фонд "НРБУ "БМЦ"\), принята Комитетом по рекомендациям 09.09.2011, утверждена в итоговой редакции 26.12.2011\) \("Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра", 2021\)](#)

АМОРТИЗАЦИЯ НМА

В части амортизации НМА включены три ранее отсутствовавших фактора: срок действия спецразрешения или лицензии, ожидаемое моральное устаревание, СПИ иного актива ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" : п.30; Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)"](#)).

Амортизация НМА начинается сразу, как объект готов к использованию, но и старый порядок – со следующего месяца – можно оставить.

Формула линейной амортизации теперь как для ОС: балансовая стоимость НМА за минусом ликвидационной стоимости делится на оставшийся СПИ (*формула 1*).

Ф о р м у л а 1

Линейная амортизация НМА

$$\boxed{\text{Линейная амортизация НМА}} = \left(\boxed{\text{Балансовая стоимость НМА}} - \boxed{\text{Ликвидированная стоимость НМА}} \right) / \boxed{\text{Оставшийся СПИ}}$$

Амортизация прекращается, если балансовая стоимость становится равной или меньше ликвидационной. Закреплена необходимость проверки НМА на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36.

ПЕРЕОЦЕНКА НМА

После признания НМА можно переоценивать и отражать в балансе по справедливой стоимости. Переоценку проводят по мере изменения справедливой стоимости, в учетной политике можно прописать, что переоценка проводится не чаще одного раза в год – на конец отчетного года ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)).

Новую стоимость определяют путем пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

СПИСАНИЕ НМА

В ФСБУ 14/2022 прописали причины такого выбытия ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)):



- истечение срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- передача исключительных прав другому лицу;
- прекращение использования вследствие морального устаревания при отсутствии возможности его продажи или дальнейшего использования;
- выбытие материального носителя, на котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации в результате пожара, аварии и других ЧП, если дальнейшее использование НМА невозможно;
- в результате прекращения деятельности, в которой этот объект использовался, и невозможности продолжения его использования – речь идет о лицензии на вид деятельности;
- передача НМА в некоммерческую организацию.

ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

В учетной политике необходимо установить стоимостной критерий для отнесения объекта к НМА с учетом уровня существенности за единицу: отражать все изменения ретроспективно ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)). После проверки на соответствие признакам НМА и расходов все объекты нужно разделить на несколько групп по следующим признакам:

1 группа. И сейчас, и в 2024 году они отвечают признакам НМА.

2 группа. Те объекты, которые по новым правилам предстоит перевести в НМА.

3 группа. Сейчас НМА, но по новым правилам это либо не НМА, либо малоценные НМА

главная книга

Читайте

Достаточно ли провести годовую инвентаризацию при переходе на новые стандарты?

[Статья: Как провести годовую инвентаризацию: учитываем новое с оглядкой на старое \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2022, N 1\)](#)

УПРОЩЕННЫЙ БУХУЧЕТ НМА

Организации, которые имеют право вести бухучет в упрощенном порядке, могут отказаться от ведения учета капвложений в НМА и от учета самих НМА.

Доступны следующие послабления ([Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год.\)](#); [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)):

- признавать в капвложениях на НМА только суммы, уплаченные подрядчику или исполнителю, без учета стоимости материального носителя;
- не учитывать при формировании первоначальной стоимости НМА скидки, вычеты, премии, льготы;
- не дисконтировать платежи, если капитальные вложения проводятся на условиях рассрочки либо отсрочки;
- при оплате неденежными средствами использовать балансовую стоимость передаваемых активов при определении первоначальной стоимости НМА;
- не обесценивать и не проверять на обесценение НМА и капитальные вложения в НМА;



- затраты на приобретение, создание малоценных НМА признать расходами периода, в котором завершены капвложения;
- раскрывать в отчетности меньший объем информации о НМА и капвложениях в них;
- отражать изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно, то есть применять только к тем объектам, которые появятся потом.



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти критерии организаций, имеющих право на упрощенный бухгалтер

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УПРОЩЕННЫЙ БУХУЧЕТ**
 - перейти в [Готовое решение: Кто вправе вести упрощенный бухгалтерский учет и как это делать \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
 - *Результат*
[Готовое решение: Кто вправе вести упрощенный бухгалтерский учет и как это делать \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

1. Какие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Таковыми организациями являются (ч. 4, 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете):

- малые предприятия, бухгалтерская отчетность которых не подлежит обязательному аудиту;
- некоммерческие организации за некоторыми исключениями;
- организации - [участники проекта "Сколково"](#).

Выводы по вопросу 2

1. Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» станет обязательным к применению с отчетности за 2024 год. Он заменит ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы», который прекращает свое действие с 01.01.2024. При желании, новый стандарт можно применять уже с 2023 года.

2. Из сферы ФСБУ 14/2022 исключены фирменные наименования, товарные знаки обслуживания, базы данных клиентов, если все они созданы собственными силами организации. Затраты на создание таких объектов не капитализируются и признаются расходами периода, в котором они понесены. А сами объекты учитывают за балансом.

3. По новому стандарту, инвентарный объект НМА – это совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами и иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Ранее было четко установлено, что один правоустанавливающий документ – один инвентарный объект. Сейчас правило сформулировано более широко.

4. Вопросы учета капитальных затрат на приобретение, создание, улучшение НМА будут вынесены в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С этой целью в ФСБУ 26/2020 внесены правки, вступающие в силу с отчетности за 2024 год, которые можно начать применять досрочно. Одновременно прекратит свое действие ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР и технологические работы».



5. Амортизация НМА по ФСБУ 14/2022 начинается сразу, как объект готов к использованию, но и старый порядок – со следующего месяца – можно оставить.

6. Амортизация НМА прекращается, если балансовая стоимость становится равной или меньше ликвидационной. Элементы амортизации – СПИ, способ и ликвидационную стоимость – нужно регулярно проверять на актуальность. Также закреплена необходимость проверки НМА на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36.

7. НМА списывают в том случае, когда они уже не способны приносить выгоды от их использования, либо в результате продажи или передачи. В ФСБУ 14/2022 прописали причины такого выбытия.

8. При переходе на ФСБУ 14/2022 стандарт предписывает в общем случае отражать все изменения ретроспективно, также предложен упрощенный вариант.

9. Организации, которые имеют право вести бухучет в упрощенном порядке, могут отказаться от ведения учета капвложений в НМА и от учета самих НМА либо учитывать НМА в упрощенном порядке. Также они могут отражать изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Вопрос 3. «Налог на прибыль»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 6.1, 11.3, 251, 255, 264, 271, 272, 283, 284, 287, 289
- Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Правила указания информации в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, утв. Приложением N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
- Письмо Минфина России от 12.01.2023 N 03-03-06/1/1194
- Письмо Минфина России от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100754
- Письмо Минфина России от 08.08.2022 N 03-03-06/1/76519
- Письмо Минфина России от 28.10.2013 N 03-03-06/1/45479
- Приказ ФНС России от 17.08.2022 N СД-7-3/753@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@"
- Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@
- Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@
- Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@
- Письмо ФНС России от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638
- Письмо ФНС России от 18.09.2019 N СД-4-3/18915@



Выдержки из нормативных документов

ДЕКЛАРАЦИЯ: СРОК, ФОРМА, СОСТАВ

Срок представления декларации по налогу на прибыль за 2022 год 25 марта года, следующего за отчетным ([Статья 6.1 НК РФ](#); [Статья 289 НК РФ](#)).

Форму обновили: заменены штрих-коды, в листах 03 и 04 добавлены строки для международных холдингов ([Приказ ФНС России от 17.08.2022 N СД-7-3/753@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@"](#)).

Обязательно заполняется титульный лист, подраздел 1.1 раздела 1, лист 02 и Приложения NN 1 и 2 к листу 02. В титульном листе в строке «Налоговый (отчетный) период» поставьте код 34.

В строке 100 Приложения N 1 к листу 02 укажите внереализационные доходы. А Приложение N 2 заполните, в частности, так:

- в строке 040 – косвенные расходы;
- в строке 041 – страховые взносы, кроме взносов на травматизм, госпошлину, налог на имущество, транспортный, земельный и другие налоги. Здесь же покажите восстановленный и учтенный в расходах входной НДС;
- в строке 200 – внереализационные расходы;
- в строке 300 – убытки.

В лист 02 перенесите итоговые суммы всех доходов, расходов и убытков из приложений. В строке 180 исчислите годовой налог, а в строке 210 – общую сумму авансовых платежей с начала года. Если разница вычитания строке 210 из строка 180 положительная, это сумма налога к доплате. Если отрицательная – к уменьшению. Результат перенесите в подраздел 1.1 раздела 1 декларации.



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти образец заполнения декларации по налогу на прибыль

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ОБРАЗЕЦ ДЕКЛАРАЦИЯ ПРИБЫЛЬ**
 - перейти в [Форму: Декларация по налогу на прибыль организаций за 2022 г., заполненная с 1 января 2023 г. \(Форма по КНД 1151006\) \(образец заполнения\) \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (восьмой документ в списке)

Результат

[Форма: Декларация по налогу на прибыль организаций за 2022 г., заполненная с 1 января 2023 г. \(Форма по КНД 1151006\) \(образец заполнения\) \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) – фрагмент

	ИНН 7:7:2:7:0:9:8:7:6:0
0021 7019	КПП 7:7:2:7:0:1:0:0:1 Стр: 0:0:1
Форма по КНД 1151006	
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	
Лист 01	
Номер корректировки 0--	Налоговый (отчетный) период (код) 34
Отчетный год 2:0:2:2	
Представляется в налоговый орган (код) 7:7:2:7	по месту нахождения (учета) (код) 2:1:4
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	
"АЛЬФА"-----	



Дополнительные правовые основания:

- [Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@](#)

НАЛОГ ЗА ГОД: ПОРЯДОК И СРОК УПЛАТЫ

Уведомление об исчисленном годовом налоге на прибыль подавать не нужно – срок его уплаты, 28.03.2023 наступает позже срока подачи декларации ([Статья 11.3 НК РФ](#); [Статья 287 НК РФ](#))

Уплатить налог за 2022 год можно только в составе ЕНП, указав в декларации соответствующие КБК ([Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@](#)):

- 182 1 01 01011 01 0000 110 – в федеральный бюджет;
- 182 1 01 01012 02 0000 110 – в бюджет региона.

Дополнительные правовые основания:

- [Правила указания информации в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, утв. Приложением N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н](#)
- [Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@](#)

УБЫТКИ

На убытки прошлых лет можно уменьшить прибыль при расчете годового налога, но максимум наполовину ([Статья 283 НК РФ](#)). В декларации за 2022 год «прошлогодние» убытки отразите в [Приложении N 4](#) к листу 02. Получившуюся в нем сумму убытка, которая уменьшит годовую прибыль, перенесите в [строку 110](#) листа 02 ([Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@](#)). Если в 2022 году компания продала ОС с убытком, то его учитывают равными долями в течение оставшегося СПИ начиная с месяца, следующего за месяцем продажи ([таблица 1](#)).

Т а б л и ц а 1

Как отразить убыток от продажи ОС в декларации по прибыли

Показатель	Где отразить сумму в декларации по налогу на прибыль за 2022 год
Выручка от продажи ОС	<u>Строки 030</u> и <u>340</u> Приложения N 3, <u>строка 030</u> Приложения N 2 к листу 02
Остаточная стоимость ОС	<u>Строки 040</u> и <u>350</u> Приложения N 3, <u>строка 080</u> Приложения N 2 к листу 02
Полная сумма убытка от продажи ОС	<u>Строки 060</u> и <u>360</u> Приложения N 3 к листу 02, <u>строка 050</u> листа 02
Сумма убытка от продажи ОС, учтенная в 2022 году	<u>Строка 100</u> Приложения N 2 к листу 02



ПРИМЕР № 2

Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс

Найти порядок учета убытка от продажи ОС

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УБЫТОК ПРОДАЖА ОС**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как учесть убыток от продажи основного средства \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (первый документ в списке)

Результат

[Типовая ситуация: Как учесть убыток от продажи основного средства \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)

В налоговом учете убыток от продажи ОС списываете в расходы постепенно - в течение оставшегося срока полезного использования объекта. Расход признавайте равными долями ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем продажи ([ст. 268](#) НК РФ).

В бухучете весь убыток от продажи ОС вы признаете сразу, поэтому возникнут временные разницы по ПБУ 18/02 и [ОНА](#). В [ОФР](#) доходы и расходы от продажи покажите свернуто - включите убыток в [строку 2350](#).

- обратите внимание на пример учета продажи ОС с убытком вместе с проводками
- обратите внимание на образец заполнения Приложения 3 к Листу 02 декларации

[Пример. Учет продажи ОС с убытком](#)

[Приложение 3 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль](#)

Дополнительные правовые основания:

- [ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н](#)

ОШИБКИ, ПРИВЕДШИЕ К ПЕРЕПЛАТЕ

Если все условия соблюдены, в зависимости от года ошибки, внесите сумму корректировки налоговой базы в [строки 400-403](#) Приложения N 2 к листу 02 декларации ([Письмо ФНС России от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638](#); [Письмо Минфина России от 08.08.2022 N 03-03-06/1/76519](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@](#)

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Положительные курсовые разницы надо включать во внереализационные доходы только при погашении требования или обязательства, выраженного в валюте. Для отрицательных разниц порядок оставался прежним: они попадали в расходы наиболее ранней из дат: последним днем месяца или днем погашения ([Статья 271 НК РФ](#); [Статья 272 НК РФ](#)).

Если не заниматься пересчетом отрицательных курсовых разниц за 2022 г., то помните правило: отрицательные и положительные разницы по каждому не погашенному на 31 декабря требованию или обязательству надо сравнить между собой. Превышение первых над вторыми включите в расходы ([Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@](#)).



ПРОЩЕНИЕ ДОЛГА ИНОСТРАННЫМ КОНТРАГЕНТАМ

Задним числом пополнился список доходов, не учитываемых для целей налогообложения - относительно прощенного долга по договору займа зарубежной компании ([Статья 251 НК РФ](#)). Внесите прощенный долг в [Приложение N 1](#) к декларации по налогу на прибыль за 2022 год. Укажите код дохода и сумму в рублях. Например, код для задолженности по «иностранному» займу – 616.

В [Приложении N 1](#) надо указывать отнюдь не все доходы, не подлежащие налогообложению по [статье 251 НК РФ](#), а только те, для которых есть код.

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации": Статья 14](#)
- [Письмо Минфина России от 12.01.2023 N 03-03-06/1/1194](#)
- [Письмо Минфина России от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100754](#)

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

Окончательный подсчет сумм затрат, которые учитываются в пределах норм: расходы на рекламу, представительские расходы и затраты на ДМС работников — нормативы считают нарастающим итогом с начала года, поэтому расходы, не уложившиеся в норматив в текущем квартале, учитывают в следующих ([Статья 264 НК РФ](#)). «Сгоревший» остаток неучтенных нормируемых расходов в годовой декларации не показывают – только затраты, вписавшиеся в лимит. Также расходы на ДМС нужно отдельно показать в [Приложении N 1](#) к декларации с [кодом 812](#).



ПРИМЕР № 3

Рекомендации по примеру № 3 КонсультантПлюс

Найти порядок принятия к вычету НДС по нормируемым расходам

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ВЫЧЕТ НДС НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ**

- перейти в [Готовое решение: Как принять к вычету НДС по нормируемым расходам \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#) (первый документ в списке)

- *Результат*

[Готовое решение: Как принять к вычету НДС по нормируемым расходам \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

Как принять к вычету НДС по нормируемым расходам

По расходам, которые нормируются для налога на прибыль, НДС можно принимать к вычету в обычном порядке, в полной сумме, без учета норм.

Исключения установлены только по представительским и рекламным расходам.

Вычет НДС по представительским расходам заявляют только с той части расходов, которую можно учесть при расчете налога на прибыль по нормативу ([п. 7 ст. 171 НК РФ](#)). В книге покупок счета-фактуры по этим расходам регистрируйте только в пределах принимаемой к вычету суммы.

"Входной" НДС, который вы не приняли к вычету из-за превышения норматива, возможно, получится принять к вычету в следующих кварталах.

Норма представительских расходов зависит от величины расходов на оплату труда ([п. 2 ст. 264 НК РФ](#)). При этом учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль ведется нарастающим итогом с начала года ([п. 7 ст. 274](#), [п. 1 ст. 285 НК РФ](#)).



То есть в следующем квартале накопленная с начала года сумма расходов на оплату труда станет больше. Соответственно, и сумма представительских расходов, которую вы вправе учесть, увеличится.

Если неучтенные в прошлом квартале представительские расходы уложатся в новый норматив, то и приходящийся на нее "входной" НДС можно будет принять к вычету.

НДС по представительским расходам, которые по итогам года не уложатся в норматив, принять к вычету нельзя.

"Входной" НДС по рекламным расходам, как нормируемым, так и ненормируемым, принимайте к вычету в полной сумме в [общем порядке \(Письмо Минфина России от 23.12.2015 N 03-07-11/75472\)](#).

Исключение - нельзя принять к вычету НДС по рекламным расходам, если: вы бесплатно раздаете рекламную продукцию, которая не является [товаром](#) и не представляет потребительской ценности (например, рекламные каталоги, брошюры, листовки). НДС нельзя принять к вычету, так как сама операция по передаче этой продукции не облагается НДС ([Письмо Минфина России от 23.12.2015 N 03-07-11/75489](#)). Однако по этому вопросу есть [противоположная позиция](#);

вы бесплатно раздаете рекламные товары стоимостью 100 руб. за единицу или меньше. НДС нельзя принять к вычету, так как передача таких товаров освобождена от НДС ([пп. 25 п. 3 ст. 149, пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ](#)).

Вы можете отказаться от освобождения, чтобы принимать НДС к вычету по таким товарам и не вести раздельный

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 255 НК РФ](#)

ДИВИДЕНДЫ

Если хотя бы раз в 2022 году вы платили дивиденды участникам – компаниям, включите в состав годовой декларации [лист 03](#) с заполненным [разделом А](#). Если же выплата была в 4 квартале, дополнительно заполните [раздел В](#) по каждому получателю дивидендов и [подраздел 1.3](#) раздела 1 декларации с суммой налога к уплате ([Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, утв., Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@](#)).

Если дивиденды вы получали – налоговую базу надо уменьшить на часть этих дивидендов пропорционально доле каждого участника ([Письмо ФНС России от 21.02.2020 N БС-4-11/3063@ \(вместе с Письмом Минфина России от 31.01.2020 N 03-04-07/6168\)](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 284 НК РФ](#)
- [Письмо ФНС России от 18.09.2019 N СД-4-3/18915@](#)



Выводы по вопросу 3

1. Срок представления декларации по налогу на прибыль за 2022 год изменился. Теперь это 25 марта года, следующего за отчетным. С учетом переноса из-за выходных дней крайний срок сдачи – 27.03.2023, понедельник.

2. Форму декларации обновили, но изменения для большинства компаний незначительны – заменены штрих-коды, в листах 03 и 04 добавлены строки для международных холдингов.

3. По общему правилу, в декларацию обязательно включаются: титульный лист, подраздел 1.1 разд. 1, лист 02; Приложение N 1 к листу 02; Приложение N 2 к листу 02. Остальные подразделы, листы и приложения нужно включать в декларацию, только если есть сведения, которые должны в них отражаться.

4. Уплатить налог на прибыль за 2022 год можно только в составе ЕНП. ФНС направила рекомендованные образцы заполнения платежек.

5. Убыток от продажи ОС в декларации по налогу на прибыль, кроме строки 060, включается также в показатель итоговой строки 360 Приложения N 3 к листу 02 и отражается по строке 050 листа 02.

6. Ошибки прошлых периодов, которые привели к завышению доходов или занижению расходов, можно исправить сейчас при условии, что по итогам 2022 года получена прибыль.

7. В случае принятия решения об учете возникших в 2022 году отрицательных курсовых разниц только при прекращении требований и обязательств необходимо уведомить об этом инспекцию в срок для подачи декларации за 2022 год.

8. Сумму прощенного в 2022 году долга по договору с иностранным кредитором отразите в Приложении N 1 к декларации по налогу на прибыль за 2022 год (код дохода – 616).

9. Нормируемые расходы в декларации отражаются только в пределах установленного лимита. Расходы на ДМС нужно отдельно показать в Приложении N 1 к декларации с кодом 812.

10. Если хотя бы раз в 2022 году была произведена выплата дивидендов участникам-компаниям, в состав годовой декларации нужно включить лист 03 с заполненным разделом А. Если выплата была в 4 квартале, дополнительно заполняется раздел В по каждому получателю дивидендов и подраздел 1.3 раздела 1 декларации с суммой налога к уплате.



Вопрос 4. «УСН»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 6.1, 11.3, 217, 251, 254, 248, 249, 346.15, 346.16, 346.18, 346.20, 346.21, 346.23
- Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 N 512 "Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году"
- Приказ ФНС России от 01.11.2022 N ЕД-7-3/1036@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@"
- Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 N 654 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год"
- Порядок заполнения декларации по УСН, утв. Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@
- Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения..."
- Письмо Минфина России от 11.08.2022 N 03-11-11/78069
- Письмо Минфина России от 25.07.2022 N 03-11-06/2/71249
- Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100176
- Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100249
- Письмо Минфина России от 12.10.2021 N 03-11-11/82478
- Письмо Минфина России от 14.11.2019 N 03-11-10/87803
- Письмо Минфина России от 10.02.2017 N 03-11-11/7567
- Письмо Минфина России от 26.05.2014 N 03-11-11/24968
- Письмо ФНС России от 03.02.2023 N СД-4-3/1226@
- Письмо ФНС России от 14.09.2022 N СД-4-3/12200@
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.05.2021 N Ф07-4079/2021
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.03.2021 N Ф04-6192/2020

Выдержки из нормативных документов

ДЕКЛАРАЦИЯ И УПЛАТА НАЛОГА

Декларацию за 2022 год надо сдать по той же [форме](#), по которой вы отчитывались за 2021 год ([Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения..."](#)).

Для компаний и ИП, которые исчислили авансовые платежи или годовой налог по повышенным ставкам: 8% для УСН «доходы» и 20% для УСН «доходы минус расходы» ([Письмо ФНС России от 03.02.2023 N СД-4-3/1226@](#)).

Коэффициент-дефлятор на 2022 год установлен в размере **1,096**.

ФНС уже утвердила [новую декларацию](#), но ее надо будет подавать начиная с отчета за 2023 год, а также новые штрих-коды страниц ([Приказ ФНС России от 01.11.2022 N ЕД-7-3/1036@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@" \(начало действия документа - 03.04.2023\)](#)).



Годовую декларацию по УСН организациям надо сдать не позднее 25 марта, а ИП – не позднее 25 апреля. Сократился и срок уплаты налога. Его надо перечислить в составе ЕНП: организациям – не позднее 28.03.2023, ИП – до 28.04.2023 (*Ст. ст. 6.1; 346.21; 346.23; 11.3 НК РФ*).

Для организаций, основной вид деятельности которых включен в специальный [Перечень](#), продлены с рассрочкой сроки уплаты авансового платежа по УСН за 1 квартал 2022 года и налога за 2021 год. Проверить, есть ли у вас право на перенос сроков уплаты налога, можно на [сайте ФНС](#) ([Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 N 512 "Об изменении сроков уплаты налога \(авансового платежа по налогу\), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году"](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 346.20 НК РФ](#)
- [Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 N 654 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год"](#)

УБЫТКИ И МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ

У «доходно-расходных» упрощенцев есть нюанс – они, как и плательщики налога на прибыль, могут уменьшить доходы на убытки прошлых лет ([Письмо Минфина России от 26.05.2014 N 03-11-11/24968](#)).

Исчисляют минимальный налог все «доходно-расходные» упрощенцы – его надо указать в [строке 280](#) раздела 2.2 декларации по УСН. Если эта сумма больше годового налога в [строке 273](#) того же раздела, посчитайте минимальный налог к уплате. Вычесть из показателя [строки 280](#) раздела 2.2 авансовые платежи, исчисленные к уплате по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев 2022 года. Положительный результат, то есть минимальный налог к доплате, отражают в [строке 120](#) раздела 1.2 декларации по УСН. Отрицательный, налог к уменьшению по итогам года, в [строке 110](#). ([Порядок заполнения декларации по УСН, утв. Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@](#)).



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти пример расчета и учета минимального налога

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ**
 - перейти в [Типовую ситуацию: УСН "доходы минус расходы": расчет налога, книга учета, декларация \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (второй документ в списке)
 - *Результат*

[Типовая ситуация: УСН "доходы минус расходы": расчет налога, книга учета, декларация \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)

Пример. Расчет и учет минимального налога

Доходы за 2022 г. - 5 000 000 руб., расходы - 4 700 000 руб., общая сумма авансовых платежей - 42 000 руб.

Налог за год - 45 000 руб. ((5 000 000 руб. - 4 700 000 руб.) x 15%), минимальный налог - 50 000 руб. (5 000 000 руб. x 1%).

Так как минимальный налог больше налога за год, в бюджет надо доплатить разницу между минимальным налогом и авансовыми платежами - 8 000 руб. (50 000 руб. - 42 000 руб.).

В расходах в 2023 г. можно учесть 5 000 руб. (50 000 руб. - 45 000 руб.).



Дополнительные правовые основания:

- [Статья. 346.18 НК РФ](#)

ДОХОДЫ: ВЕРНУВШИЙСЯ АВАНС И КЭШБЕК ОТ БАНКА

Если покупателю на «доходной» упрощенке вернулась им же перечисленная предоплата, ее не надо учитывать, как доход (*Ст.ст. 248, 249 НК РФ; Письмо Минфина России от 12.10.2021 N 03-11-11/82478*). Кэшбек от банка по бизнес-карте, поступивший на расчетный счет, упрощенцы должны включить в доходы (*Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100176*)

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 346.15 НК РФ](#)
- [Статья 346.16 НК РФ](#)
- [Статья 248 НК РФ](#)
- [Статья 249 НК РФ](#)
- [Письмо Минфина России от 12.10.2021 N 03-11-11/82478](#)

ДОХОДЫ: КОМПЕНСАЦИЯ СТОИМОСТИ «КОММУНАЛКИ» АРЕНДАТОРОМ

Налогооблагаемые доходы арендодателя будут регулярно увеличиваться на стоимость коммуналки. Арендодатель на УСН «доходы минус расходы» может учесть уплаченное коммунальщикам в затратах. (*Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100249 ; Ст.ст. 254, 346.16 НК РФ*).



ПРИМЕР № 2

Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс

Найти порядок перевыставления арендатору стоимости коммунальных услуг на УСН с выделенным поставщиком НДС

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ПЕРЕВЫСТАВЛЕНИЕ КОММУНАЛКИ АРЕНДАТОРУ УСН**
- перейти в [Готовое решение: Как при УСН учесть коммунальные платежи \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
- **Результат**
[Готовое решение: Как при УСН учесть коммунальные платежи \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

Как арендодатель на УСН перевыставляет арендатору стоимость коммунальных услуг с выделенным поставщиком НДС

Если арендатор оплачивает вам такие услуги в составе арендной платы или сверх нее, вы просто предъявляете ему счета на оплату аренды и коммунальных платежей.

При этом счета-фактуры с НДС вы не выставляете, так как не являетесь плательщиком этого налога ([п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ](#)).

Если вы действуете как посредник между поставщиком услуг и арендатором от своего имени, то несмотря на то, что вы не платите НДС, вам нужно перевыставить счет-фактуру арендатору, чтобы он смог принять НДС к вычету. Свой счет-фактуру оформите на основе данных из счета-фактуры продавца услуг.

Если арендатор напрямую рассчитывается с поставщиком, вы стоимость коммунальных услуг не перевыставляете.



Дополнительные правовые основания:

- [Письмо Минфина России от 25.07.2022 N 03-11-06/2/71249](#)
- [Статья 251 НК РФ](#)
- [Статья 346.15 НК РФ](#)
- [Письмо Минфина России от 14.11.2019 N 03-11-10/87803](#)

ДОХОДЫ: ИП ПОЛУЧИЛ ПОДАРОК ОТ БЛИЗКОГО РОДСТВЕННОГО

Минфин разъяснил: все зависит от того, как оформлен и используется такой подарок. Если договор дарения заключен вне рамок предпринимательской деятельности, то учитывать доход в виде рыночной стоимости имущества в базе по УСН не нужно. Но если подарок ИП задействован в бизнесе, инспекция посчитает его доходом в целях УСН.

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 217 НК РФ](#)
- [Письмо Минфина России от 11.08.2022 N 03-11-11/78069](#)
- [Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.03.2021 N Ф04-6192/2020](#)
- [Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.05.2021 N Ф07-4079/2021](#)

ВЫЧЕТ ВЗНОСОВ ИЗ «ДОХОДНОГО» НАЛОГА ПРИ НАЛИЧИИ РАБОТНИКОВ ПО ГПД

ИП на УСН с объектом «доходы» вправе уменьшить налог на сумму уплаченных страховых взносов ([Статья 346.21 НК РФ](#)). Если ИП на УСН заключил ГПД с физлицами, но ни работ, ни выплат по таким договорам в течение отчетного года не было, то и 50%-е ограничение на вычет предпринимателем взносов из налога не распространяется ([Письмо ФНС России от 14.09.2022 N СД-4-3/12200@](#)).

Выводы по вопросу 4

1. Форма декларации по налогу при УСН не изменилась: за 2022 год отчет нужно представить по той же форме, что и за 2021 год.

2. ФНС привела рекомендации по отражению в декларации по УСН отдельных показателей в случае применения в налоговом (отчетном) периоде повышенных ставок в размере 8% и 20%.

3. Сроки подачи декларации по УСН и уплаты налога скорректированы. Организациям надо сдать отчет за 2022 год не позднее 27.03.2023, а ИП – не позднее 25.04.2023. Налог надо перечислить в составе ЕНП: организациям – не позднее 28.03.2023, ИП – до 28.04.2023.

4. Полученный убыток упрощенцы с объектом «доходы минус расходы» могут списывать в течение 10 лет, следующих за годом, в котором возник убыток. Для этого налоговую базу за год надо уменьшить на сумму убытка. При расчете авансовых платежей убыток не учитывается.



5. Если покупателю на «доходной» упрощенке вернулась предоплата, поскольку сделка не состоялась, то ее не надо учитывать как доход.

6. Если ИП на УСН с объектом «доходы» получает на свой расчетный счет кешбэк от банка, то он должен включить эту сумму в состав внереализационных доходов.

7. Арендодатель, применяющий УСН и получивший от арендатора возмещение стоимости коммунальных услуг, должен включить полученную сумму в доходы.

8. Если ИП на УСН получил имущество в подарок от близкого родственника и использует его в предпринимательской деятельности, то рыночную стоимость такого объекта нужно включить в доходы.

9. Сам по себе факт заключения ИП на УСН «доходы» гражданско-правовых договоров с физлицами не мешает предпринимателю уменьшить "упрощенный" налог на всю сумму уплаченных страховых взносов.

Вопрос 5. «Кадры: отчетность и поправки»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 217
- ТК РФ, статья 327.6
- КоАП РФ, статьи 15.25, 15.33.2, 18.15, 18.17, 19.7
- Постановление Верховного Суда РФ от 15.07.2022 N 9-АД22-22-К1
- Указ Президента РФ от 27.08.2022 N 585 "О временных мерах по урегулированию правового положения граждан Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"
- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
- Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан 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"
- Закон РФ от 19.04.1991 N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"



- Постановление Правительства РФ от 03.10.2022 N 1751 "Об установлении на 2023 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности"
- Постановление Правительства РФ от 09.08.2021 N 1320 "О порядке возмещения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей (опекуну, попечителю)" (вместе с "Правилами возмещения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей (опекуну, попечителю)")
- Постановление Правительства РФ от 13.10.2014 N 1048 "О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами" (вместе с "Правилами предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами")
- Приказ Минтруда России от 16.12.2022 N 786 "О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 января 2022 г. N 24 "О проведении оперативного мониторинга в целях обеспечения занятости населения"
- Письмо Минтруда России от 07.10.2022 N 16-4/10/В-13610
- Письмо Минтруда России от 30.05.2022 N 16-1/ООГ-2182
- 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 21.04.2022 N 63п "Об утверждении формата электронного документа, подтверждающего полномочия представителя страхователя"
- Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п "О внесении изменений в некоторые акты Правления Пенсионного фонда Российской Федерации в сфере индивидуального (персонифицированного) учета"
- Приказ ФСС РФ от 13.05.2022 N 185 "Об утверждении форм документов, применяемых в целях возмещения территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей (опекуну, попечителю), порядка и условий направления страхователю решения об отказе в возмещении расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами в форме электронного документа по телекоммуникационным каналам связи"
- Письмо ФСС РФ от 05.05.2010 N 02-02-01/08-2082
- ОК 010-2014 (МСКЗ-08). Общероссийский классификатор занятий (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2020-ст)
- Приказ МВД России от 30.07.2020 N 536 «Об утверждении формы ходатайства иностранного гражданина...»
- Письмо ФНС России от 24.05.2022 N КЧ-19-9/122@

Выдержки из нормативных документов



ПРОЩАЕМСЯ С СЗВ-ТД

В порядке заполнения электронной СЗВ-ТД закрепили, что код трудовой функции по ОКЗ надо указывать только в СЗВ-ТД о приеме на работу или постоянном переводе. В остальных случаях, включая увольнение, код ОКЗ можно не приводить.

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации": Статья 15](#)
- [Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п "О внесении изменений в некоторые акты Правления Пенсионного фонда Российской Федерации в сфере индивидуального \(персонифицированного\) учета"](#)
- [Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 63п "Об утверждении формата электронного документа, подтверждающего полномочия представителя страхователя"](#)

ЕФС-1 ВМЕСТО СЗВ-ТД

ЕФС-1 с подразделом 1.1 является аналогом СЗВ-ТД. Ее сдают при приеме, увольнении, переводе и других кадровых изменениях ([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"](#)).

При переводе на другую должность или в другое подразделение, при переименовании должности в графе 3 подраздела 1.1 нужно написать "ПЕРЕВОД".

ЕФС с разд. 2 (аналог 4 - ФСС) подают ежеквартально; с подразделом 1.2 (аналог СЗВ-СТАЖ) – раз в год. То есть первый раз подать эти листы надо будет 25.04.2023 и 25.01.2024 соответственно.



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Выяснить, как найти нужный код в ОКЗ

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **КОД ОКЗ**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как найти код выполняемой функции по ОКЗ для ЕФС-1 \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#) (второй документ в списке)
 - *Результат*
[Типовая ситуация: Как найти код выполняемой функции по ОКЗ для ЕФС-1 \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

Коды в [ОКЗ](#) ищите по наименованию должности или профессии и по отдельным словам этого наименования по всему тексту Классификатора. Результат может оказаться не только в [перечне](#) групп должностей, но и в их [описании](#). Так, [главного бухгалтера](#) можно найти в описании начальной группы [1211](#), а [кладовщика](#) - в описании группы [4321](#).

Не останавливайтесь на первой найденной позиции - просмотрите все результаты. Если ничего не нашли, ищите по словам, связанным с деятельностью работника. Пример: код для мерчандайзера - [5223.5](#) - можно найти по словам ["укладка и размещение товаров"](#).



Если и это не помогает, посмотрите, не подойдут ли вам обобщенные коды из подходящих основных групп. Например, заместителю директора подойдет код [1219.0](#) из основной группы "[Руководители](#)". Тот же код можно указать по заведующему хозяйством в крупной компании. А вот завхозу небольшой фирмы больше подойдет код [1324.7](#).

Коды ОКЗ указаны и в [профстандартах](#). Так, по профстандарту можно найти код для специалиста по охране труда - [2149.8](#). Если в стандарте приведен старый код, используйте [Таблицу соответствия](#).

Если профессия есть в [ОКПДТР](#), определите по нему код профессии по старому ОКЗ, а затем по [Таблице соответствия](#) - действующий код. Например, в ОКПДТР по коду [17544](#) указан "рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий", его код по старому ОКЗ - 9141, по новому - [5153.1](#).

Коды распространенных должностей и профессий :

Дополнительные правовые основания:

- [Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования": Статья 11; Статья 17](#)
- [Статья 15.33.2 КоАП РФ](#)

НОВЫЕ ФОРМЫ ОТЧЕТОВ О ЗАНЯТОСТИ РАБОТНИКОВ

Теперь надо представить отдельные отчеты по простоям, дистанционной работе или отпускам без сохранения зарплаты. В Отчете об организации дистанционной (удаленной) работы надо указать число работников, переведенных на удаленку ([Приказ Минтруда России от 16.12.2022 N 786 "О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 января 2022 г. N 24 "О проведении оперативного мониторинга в целях обеспечения занятости населения"](#)). Отчеты надо сдавать ежемесячно

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минтруда России от 16.12.2022 N 786 "О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 января 2022 г. N 24 "О проведении оперативного мониторинга в целях обеспечения занятости населения"](#)
- [Закон РФ от 19.04.1991 N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации": Статья 25](#)
- [Письмо Минтруда России от 30.05.2022 N 16-1/ООГ-2182](#)
- [Статья 19.7 КоАП РФ](#)

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВЫХОДНЫЕ НА ДЕТЕЙ ИНВАЛИДОВ: В СФР ПО ФОРМЕ ФСС

ФСС утвердил заявление на возмещение оплаты допвыходных родителям детей-инвалидов. Данную форму надо заполнить и подать при выплате соответствующего пособия. Вместе с заявлением надо подать копию приказа о предоставлении таких выходных ([Постановление Правительства РФ от 09.08.2021 N 1320 "О порядке возмещения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей \(опекуну, попечителю\)" \(вместе с "Правилами возмещения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей \(опекуну, попечителю\)"\)\)](#)).



Для оформления выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, оплачиваемых за счет СФР, нужны заявление работника, документы о необходимости ухода и приказ руководителя ([Постановление Правительства РФ от 13.10.2014 N 1048 "О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами" \(вместе с "Правилами предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами"\)](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Письмо ФСС РФ от 05.05.2010 N 02-02-01/08-2082](#)
- [Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов \(положений законодательных актов\) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования": Статья 37](#)
- [Статья 217 НК РФ](#)

НОВАЯ ДОЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НЕ НА ВСЕХ

В октябре 2022 г. Правительство РФ утвердило новые доли иностранцев на 2023 год, вступили в силу ([Постановление Правительства РФ от 03.10.2022 N 1751 "Об установлении на 2023 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности"](#)).

Минтруд выпустил Письмо, в котором разъяснил правила применения этих квот ([Письмо Минтруда России от 07.10.2022 N 16-4/10/В-13610](#)). Квоты не распространяются, так это на граждан ЕАЭС, высококвалифицированных специалистов из любых стран.

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 18.17 КоАП РФ](#)
- [Статья 327.6 ТК РФ](#)

БЕСПАТЕНТНЫЕ ИНОСТРАНЦЫ

Указом Президента летом 2022 г. внесено еще одно исключение – граждане Украины. То есть для приема на работу таких лиц не нужно ни разрешение на работу, ни патент ([Указ Президента РФ от 27.08.2022 N 585 "О временных мерах по урегулированию правового положения граждан Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины в Российской Федерации"](#)).

Если граждане Украины не имеют паспорта, а предъявляют вместо него удостоверение беженца или свидетельство о временном убежище, то от них более ничего запрашивать не надо ([Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации": Статья 13](#)).



«ИНОСТРАННАЯ» ЗАРПЛАТА – ТОЛЬКО БЕЗНАЛИЧНАЯ

Налоговая служба напомнила, что платить наличными зарплату иностранцу нельзя ([Письмо ФНС России от 24.05.2022 N КЧ-19-9/122@](#)). За выплату иностранцу зарплаты наличными, возможен штраф по ч. 1 ст. 15.25 КоАП, то есть 20-40% от выплаченной суммы ([Статья 15.25 КоАП РФ](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Постановление Верховного Суда РФ от 15.07.2022 N 9-АД22-22-К1](#)
- [Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле": Статья 1](#)

Выводы по вопросу 5

1. Обо всех кадровых изменениях в декабре 2022 г., кроме приема и увольнения, надо было подать форму СЗВ-ТД – до 16.01.2023. Если 30 или 31 декабря вы приняли кого-то на работу или уволили, отчет нужно было сдать до 09.01.2023.

2. С 2023 года всевозможные СЗВ, а также ОДВ-1 и 4-ФСС заменяет одна единая форма – ЕФС-1. Сроки подачи для разных разделов этой формы разные. Все зависит от того, какие кадровые изменения у вас происходят.

3. ЕФС-1 с подразделом 1.1 является аналогом СЗВ-ТД. Ее сдают при приеме, увольнении, переводе и других кадровых изменениях.

4. Подраздел 1.1 сдают на каждого работника, включая совместителей и работников по ГПД. Исключение – самозанятые.

5. За нарушение срока сдачи подраздела 1.1 ЕФС-1 и за ошибки в нем предусмотрен штраф на должностное лицо от 300 до 500 руб. Если нарушения допущены по работнику на ГПД, дополнительный штраф на организацию составит 500 руб.

6. ЕФС с разд. 2 (аналог 4 - ФСС) подают ежеквартально; с подразделом 1.2 (аналог СЗВ-СТАЖ) – раз в год. То есть первый раз подать эти листы надо будет 25.04.2023 и 25.01.2024 соответственно.

7. Стало больше форм, по которым работодатели передают информацию в службу занятости. В частности, с 01.01.2023 надо представить отдельные отчеты по простую, дистанционной работе или отпусках без сохранения зарплаты.

8. Отчеты надо сдавать ежемесячно – и это единственный срок, который установлен законом. Для отдельных случаев Минтруд назвал более точные даты. Например, при появлении свободных рабочих мест – в течение 3-х рабочих дней после появления вакансии надо сдать информацию о них.

9. ФСС утвердил заявление на возмещение оплаты допвыходных родителям детей-инвалидов. Для оформления выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, оплачиваемых за счет СФР, нужны заявление работника, документы о необходимости ухода и приказ руководителя.



10. В октябре 2022 г. Правительство РФ утвердило новые доли иностранцев. Они уже вступили в силу – доли установлены на 2023 г. И до 01.01.2023 надо было привести число иностранцев в организации в соответствии с этими цифрами.

11. Квоты не распространяются на граждан ЕАЭС, а также высококвалифицированных специалистов из любых стран. Организации и предприниматели вправе принимать на работу сотрудников - без каких-либо ограничений.

12. Работодатели и заказчики работ (услуг) могут привлекать и использовать иностранных работников из числа граждан ДНР, ЛНР и Украины, если последние предъявят документ, подтверждающий прохождение дактилоскопической регистрации и фотографирования.

13. О приеме такого работника надо сообщить в МВД. В течение 3 рабочих дней нужно отправить уведомление о заключении трудового договора. Сделать это можно в электронном, бумажном виде или через Госуслуги.

14. ФНС разъясняет: платить наличными зарплату иностранцу нельзя. За выплату иностранцу зарплаты наличными, возможен штраф по ч. 1 ст. 15.25 КоАП, то есть 20-40% от выплаченной суммы. Причем, такой штраф заплатит и организация, и должностное лицо, хотя штраф для последнего ограничен максимумом – не более 30 000 руб.



Вопрос 6. «Кадры: охрана труда»

Основные нормативные документы

- ТК РФ, статьи 57, 76, 220
- НК РФ, статья 255
- КоАП РФ, статья 5.27
- Постановление Верховного Суда РФ от 18.07.2022 N 46-АД22-8-К6
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464 "О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда" (вместе с "Правилами обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда")
- Приказ Минтруда России от 16.05.2022 N 298н "Об утверждении перечня отдельных видов работ, при выполнении которых работникам предоставляется бесплатно по установленным нормам лечебно-профилактическое питание, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов, а также норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания"
- Приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н "Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты, в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов"
- Приказ Минтруда России от 14.07.2021 N 467н "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами"
- Приказ Минздрава России от 20.05.2022 N 342н "Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование"
- Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"
- "ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения" (вместе с "Программами обучения безопасности труда") (введен в действие Приказом Росстандарта от 09.06.2016 N 600-ст)
- Письмо Минтруда России от 02.08.2022 N 15-2/ООГ-1803
- Письмо Минтруда России от 30.05.2022 N 15-2/В-1677
- Письмо Минтруда России N 15-2/10/В-8809, Минздрава России N 28-5/И/2-10974 от 16.07.2021
- Письмо Минтруда России от 05.05.2021 N 15-0/ООГ-1560
- Письмо Минтруда России от 26.03.2020 N 15-1/В-1375
- Письмо Минздрава России от 20.06.2022 N 30-0/3066769-14500
- Письмо Минфина России от 19.08.2020 N 03-04-06/72760



Выдержки из нормативных документов

НОВЫЕ ПРАВИЛА ОХРАНЫ ТРУДА БЕЗ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

01.09.2022 вступили в силу новые Правила обучения и проверки знаний ([Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464 "О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда" \(вместе с "Правилами обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда"\)](#)).

Если изменения НПА касаются трудовых обязанностей работников, они должны ознакомиться с новыми нормами. Сделать это надо было в течение 60 дней после вступления в силу новых Правил. То есть до конца октября надо было провести обучение правилам охраны труда ([Письмо Минтруда России от 02.08.2022 N 15-2/ООГ-1803](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 76 ТК РФ](#)
- [Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464 "О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда" \(вместе с "Правилами обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда"\)](#)

ОХРАНА ТРУДА: ВСЕ ОПРЕДЕЛЯЕТ РАБОТОДАТЕЛЬ

Минтруд высказался, что повторное обучение и проверка знаний ОТ не требуется, если условия труда работника сохраняются, в т.ч. при переводе на другую должность. Программу инструктажа по ОТ надо разработать для каждой должности. ([Письмо Минтруда России от 30.05.2022 N 15-2/В-1677](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 57 ТК РФ](#)
- [Статья 5.27 КоАП РФ](#)
- [Постановление Верховного Суда РФ от 18.07.2022 N 46-АД22-8-К6](#)
- ["ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения" \(вместе с "Программами обучения безопасности труда"\) \(введен в действие Приказом Росстандарта от 09.06.2016 N 600-ст\)](#)

НОВЫЕ НОРМЫ МОЛОКА «ЗА ВРЕДНОСТЬ»

С мая 2022 г. действуют новые нормы выдачи питания и перечень вредных факторов ([Приказ Минтруда России от 16.05.2022 N 298н "Об утверждении перечня отдельных видов работ, при выполнении которых работникам предоставляется бесплатно по установленным нормам лечебно-профилактическое питание, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов, а также норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания"](#)). Компенсации и гарантии устанавливаются в зависимости от класса условий труда по результатам спецоценки ([Письмо Минтруда России от 26.03.2020 N 15-1/В-1375](#); [Статья 57 ТК РФ](#)). Норма выдачи молока - **0,5** л за смену.

Стоимость выданного молока, а также денежная компенсация взамен молока учитываются для налога на прибыль. НДФЛ и взносами не облагаются.



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти порядок проведения СОУТ

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ПРОВЕДЕНИЕ СОУТ**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как провести СОУТ \(Издательство "Главная книга", 2023\) \(третий документ в списке\)](#)
 - перейти в [Последние изменения: Проведение СОУТ \(КонсультантПлюс, 2023\) \(первый документ в списке\)](#)

Результат

- [Типовая ситуация: Как провести СОУТ \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)
- [Последние изменения: Проведение СОУТ \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минтруда России от 14.07.2021 N 467н "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и \(или\) опасными производственными факторами"](#)
- [Приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н "Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты, в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов"](#)
- [Письмо Минфина России от 19.08.2020 N 03-04-06/72760](#)
- [Статья 255 НК РФ](#)

ПСИХОСВИДЕТЕЛЬСТВОВАНИЕ – ПО РЕШЕНИЮ ВРАЧА И НАПРАВЛЕНИЮ РАБОТОДАТЕЛЯ

Главное изменение в документе – отмена периодичности освидетельствований ([Письмо Минздрава России от 20.06.2022 N 30-0/3066769-14500](#)). Минздрав обновил виды работ, при выполнении которых необходимо пройти освидетельствование ([Приказ Минздрава России от 20.05.2022 N 342н "Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование"](#)).

Дополнительные правовые основания:

- [Статья 220 ТК РФ](#)
- [Письмо Минтруда России N 15-2/10/В-8809, Минздрава России N 28-5/И/2-10974 от 16.07.2021](#)
- [Статья 76 ТК РФ](#)



Выводы по вопросу 6

1. Повторное обучение и проверка знаний ОТ не требуется, если условия труда работника сохраняются, в т.ч. при переводе на другую должность.

2. Программу инструктажа по ОТ надо разработать для каждой должности. Инструкция по ОТ создается под каждую должность – значит, и программ инструктажа должно быть столько же, сколько должностей или видов работ. Соответственно, каждая программа должна включать в себя особенности выполняемой работы.

3. Расходы на бесплатную выдачу молока и равноценных продуктов можно возместить из СФР.

4. Приказом от 20.05.2022 N 342н Минздрав обновил виды работ, при выполнении которых необходимо пройти психиатрическое освидетельствование.

Вопрос 7. «ККТ»

Основные нормативные документы

- КоАП РФ, статьи 14.5, 32.2,
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2022 N 305-ЭС22-12867 по делу N А40-98449/2021
- Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"
- Письмо ФНС России от 26.10.2022 N АБ-4-20/14414@
- Письмо ФНС России от 10.10.2022 N АБ-4-20/13456@
- Письмо ФНС России от 20.09.2022 N АБ-4-20/12526@
- Письмо ФНС России от 09.09.2022 N АБ-4-20/11978@
- Письмо ФНС России от 02.09.2022 N ЗГ-3-20/9556@
- Письмо ФНС России от 29.06.2022 N АБ-4-20/8078@
- Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.08.2022 N 18АП-10114/2022 по делу N А47-13807/2021
- Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.07.2022 N 17АП-5554/2022-АКу по делу N А60-2477/2022

Выдержки из нормативных документов

КОГДА ШТРАФ НЕЛЬЗЯ ЗАМЕНИТЬ НА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ, НО МОЖНО УПЛАТИТЬ СО СКИДКОЙ

Неприменение ККТ несет в себе угрозу экономической безопасности государства: означает неуплату налогов ([Письмо ФНС России от 20.09.2022 N АБ-4-20/12526@](#)).



Дополнительные правовые основания:

- [Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.08.2022 N 18АП-10114/2022 по делу N А47-13807/2021](#)
- [Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.07.2022 N 17АП-5554/2022-АК по делу N А60-2477/2022](#)
- [Письмо ФНС России от 20.09.2022 N АБ-4-20/12526@](#)
- [Статья 32.2 КоАП РФ](#)

КАК СЧИТАТЬ ШТРАФ, ЕСЛИ ПРОВЕРКА НАШЛА НЕСКОЛЬКО РАСЧЕТОВ МИМО КАССЫ

С апреля 2022 года в КоАП действуют новые правила назначения наказаний за несколько нарушений, выявленных в ходе одной проверки и оформленных одним протоколом ФНС разъяснила: штраф за неприменение ККТ ([Статья 14.5 КоАП РФ](#)) считают в процентах от суммы расчета, который не провели по кассе - как за одно нарушение ([Письмо ФНС России от 09.09.2022 N АБ-4-20/11978@](#)).



Читайте

За какие нарушения налоговики штрафуют чаще всего?

[Статья: ККТ: за что продавцы получают штрафы и как их избежать \(Филиппова О.В.\) \("Главная книга", 2022, N 16\)](#)

НОВЫЙ НАКОПИТЕЛЬ БЕЗ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ НЕ РАВНО НЕПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Несколько дней организация работала с незарегистрированным фискальным накопителем – квалифицируется по ч. 4 [Статьей 14.5 КоАП РФ](#).



ПРИМЕР № 1

Рекомендации по примеру № 1 КонсультантПлюс

Найти **Определение** Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2022 N 305-ЭС22-12867 по делу N А40-98449/2021

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **305-ЭС22-12867**
 - перейти в [Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2022 N 305-ЭС22-12867](#) (первый документ в списке)

Результат

- [Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2022 N 305-ЭС22-12867 по делу N А40-98449/2021](#)



ПРИМЕР № 2

Рекомендации по примеру № 2 КонсультантПлюс

Найти порядок перерегистрации ККТ

Как
найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ККТ**
- перейти в [Готовое решение: Как организации перерегистрировать ККТ \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
- обратите внимание на Оглавление
- обратите внимание на порядок заполнения заявления и образец

Результат

- [Готовое решение: Как организации перерегистрировать ККТ \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

4. Как подать (направить) заявление о перерегистрации ККТ

Заявление можно подать как в электронном, так и в бумажном виде в [том же порядке](#), что и заявление о регистрации ККТ.

Отметим, что в случае перерегистрации ККТ в связи с заменой фискального накопителя вместе с заявлением нужно подать сформированные [отчеты \(фискальные данные\)](#) (п. п. 4, 8, 14 ст. 4.2 Закона о применении ККТ). Они подаются в электронной форме.

5. Как получить новую карточку регистрации ККТ

Новую карточку вам должны выдать (направить) в течение десяти рабочих дней со дня подачи заявления (п. 7 ст. 4.2 Закона о применении ККТ).

Порядок ее выдачи такой же, как и при [регистрации ККТ](#).

ЕСЛИ ПОКУПАТЕЛЬ ОТКАЗЫВАЕТСЯ ОТ ЧЕКА

Возможность у вас есть, и покупатель не против электронного чека - оформите электронный чек. У вас нет возможности отправить электронный чек - оформите бумажный чек ([Письмо ФНС России от 02.09.2022 N ЗГ-3-20/9556@](#)).

КАК ПОСРЕДНИК ФОРМИРУЕТ ЧЕКИ

Посредники формируют кассовые чеки с указанием своего агентского статуса и данных поставщика ([Письмо ФНС России от 29.06.2022 N АБ-4-20/8078@](#)).

Если вы формируете чеки без реквизитов «признак агента», «Признак агента по предмету расчета» – это штраф за нарушение порядка применения ККТ по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ – от 5000 до 10 000 руб. ([Статья 14.5 КоАП РФ](#); [Письмо ФНС России от 10.10.2022 N АБ-4-20/13456@](#)).



Читайте

Продажа сертификата на услуги часто вызывает затруднения в применении ККТ, а если в сделке есть посредник, то вопросы неизбежны.

[Статья: Агент продает электронный сертификат на услуги принципала: как применить ККТ \(Капанина Ю.В.\) \("Главная книга", 2022, N 15\).](#)



И СНОВА ПРО ФФД 1.2

Основной период перехода на ФФД 1.2 для продавцов маркированных товаров закончился еще в феврале 2022 года. Но до сих пор некоторые продавцы на вполне законных основаниях пользуются отсрочкой перехода ([Письмо ФНС России от 26.10.2022 N АБ-4-20/14414@](#)).

Выводы по вопросу 7

1. Штраф можно заменить на предупреждение. Но это доступно не всем. Если неприменение ККТ несет в себе угрозу экономической безопасности государства, то в соответствии с ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ основания для такой замены нет.

2. ФНС подтверждает, что уплата штрафа за нарушения в сфере ККТ со скидкой 50% возможна для любого лица. Для этого нужно уложиться в сроки – перечислить штраф не позднее 20 дней со дня вынесения постановления.

3. Штраф за неприменение ККТ считают в процентах от суммы расчета, который не провели по кассе. Наказание будет назначено, как за одно нарушение, то есть без применения повторности. Но для расчета штрафа нужно брать всю сумму по всем выявленным нарушениям.

4. При смене фискального накопителя не нужно тянуть с подачей заявления о перерегистрации кассы. Налоговики могут это заменить и выписать штраф по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

5. ФНС считает: пользователь ККТ обязан выдать покупателю кассовый чек или в электронном, или в бумажном виде. Причем, отказ покупателя от чека не освобождает продавца от этой обязанности.

6. Если в кассовом чеке отсутствуют реквизиты «признак агента», «данные поставщика», «ИНН поставщика» и «признак агента по предмету расчета» к соответствующей товарной позиции, то вся сумма расчета будет расцениваться как выручка посредника.

7. ФНС разъясняет: если вы пользовались отсрочкой по переходу на ФФД 1.2, то после истечения срока службы накопителя нужно в обязательном порядке перейти на ФФД 1.2.