

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 08 июля 2024

Дайджест подготовлен
специалистами



КонсультантПлюс

Задайте вопрос на
Линию консультаций (495) 956-42-22



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки

Коротко

1. Декларация по НДС за II квартал 2024 года: важные моменты для бухгалтера
2. Декларация по налогу на прибыль: ФНС обновила контрольные соотношения
3. Налоговая реформа: правительство разработало поправки ко второму чтению
4. Положительное сальдо ЕНС: суд не отсчитал срок возврата с даты сообщения инспекции о переплате
5. Суд не поддержал начисление взносов на травматизм с оплаты путевок в санаторий
6. Выплата пособий: страхователь подал документы с опозданием – суд усмотрел смягчающие обстоятельства
7. Налог на прибыль и контролируемые сделки: Минфин напомнил о дате применения нового перечня офшоров
8. Уведомление об обособленных подразделениях в одном городе: ФНС обновила форму
9. Суд подтвердил, что при переходе на ОСНО можно учесть амортизацию по объекту, купленному на УСН
10. ФНС рекомендовала продавцам товаров из ЕАЭС формы заявлений для постановки на налоговый учет

Подробно

1. Декларация по НДС за II квартал 2024 года: важные моменты для бухгалтера

Декларацию нужно подать не позже 25 июля. Форма и порядок ее заполнения не изменились. Однако эта отчетность часто вызывает трудности. Например, неясно, как покупателю отразить предоплату, когда продавец должен восстановить НДС с аванса, как заполнить разделы 4 и 7.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

2. Декларация по налогу на прибыль: ФНС обновила контрольные соотношения

Налогоплательщикам следует отчитываться по налогу на прибыль с учетом [измененных контрольных соотношений](#).

Среди прочего налоговики [уточнили](#), что соотношения [1.45](#), [1.46](#), [1.49](#) и [1.51](#) выполняются, если [строка 120 листа 02](#) больше 0.

Также ведомство [исключило](#) ряд внутридокументных соотношений:

- [1.18.2](#);
- [1.18.3](#);

- [1.18.4](#);
- [1.41](#);
- [1.43](#);
- [1.52](#).

Напомним, ФНС [запретила](#) инспекциям требовать пояснения по отмененным контрольным соотношениям.

Документы: [Информация ФНС России от 03.07.2024](#); [Письмо ФНС России от 01.07.2024 N СД-4-3/7429@](#)

[3. Налоговая реформа: правительство разработало поправки ко второму чтению](#)

С учетом предложений бизнеса и парламентариев правительство доработало проект о модернизации налоговой системы. Изменения затронули УСН, налог на прибыль, НДС, туристический налог и др. Расскажем об основных поправках.

Подробнее в нашем [обзоре](#).

Документ: [Информация Минфина России от 03.07.2024](#)

[4. Положительное сальдо ЕНС: суд не отсчитал срок возврата с даты сообщения инспекции о переплате](#)

На начало 2023 года у организации [образовалась переплата](#) по налогу на прибыль за счет уменьшения авансов, которые перечислили 22 октября 2018 года. В январе 2023 года она [обратилась за возвратом](#). Налоговики отказали. Суд их поддержал:

- если налогоплательщик не потребовал возврата переплаты аванса, перечисленного по итогам отчетного периода, этот платеж [учитывают](#) на дату окончания следующего отчетного (налогового) периода;
- срок образования переплаты [считают](#) с даты подачи годовой декларации, но не позже срока ее представления. В данном случае 3-летний срок отсчитывают с 28 марта 2019 года;
- то, что инспекция сообщала о переплате в 2020 году (есть справка о расчетах с бюджетом от 16 июня 2020 года), [не значит](#), что с этого момента отсчитывают срок исковой давности;
- организация при подаче деклараций за периоды 2018 – 2020 годов не могла не знать о переплате за 2018 год. Ей следовало обратиться за возвратом не позже 28 марта 2022 года.

Документ: [Постановление АС Московского округа от 31.05.2024 по делу N А40-110928/2023](#)

[5. Суд не поддержал начисление взносов на травматизм с оплаты путевок в санаторий](#)

По колдоговору организация [оплачивала](#) работникам путевки в санаторий. Взносы с этих сумм не платили. СФР [счел](#), что взносы начислять нужно, так как спорных выплат нет в [перечне](#) необлагаемых сумм.

Судьи с проверяющими [не согласились](#):

- выплаты [не связаны](#) с выполнением трудовых обязанностей, оплатой труда не являются;
- у компенсации социальный характер. Сотрудники ее [получали](#) независимо от их квалификации, а также сложности, качества и условий работы.

Суды уже приходили к [сходным выводам](#).

Документ: [Постановление 2-го ААС от 15.05.2024 по делу N А29-16358/2023](#)

6. Выплата пособий: страхователь подал документы с опозданием – суд усмотрел смягчающие обстоятельства

Фонд 29 марта 2023 года [направил](#) страхователю запрос о подаче сведений для назначения пособия. Ответ на запрос [поступил](#) 6 апреля 2023 года. За нарушение [срока](#) работодателя [наказали](#).

Суд [снизил штраф](#) до 1 тыс. руб. Он учел смягчающие обстоятельства:

- страхователь [признал](#) вину;
- у него был технический сбой;
- просрочка [незначительная](#);
- медорганизации задержали ответы;
- права и интересы застрахованного и фонда не нарушены.

Отметим, суды уже признавали технические проблемы одним из смягчающих обстоятельств ([17-й ААС](#), [АС Восточно-Сибирского округа](#) и др.). [АС Уральского округа](#) из-за сбоя программы вообще отменил штраф.

А вот АС Северо-Западного округа [указал](#), что нарушение работы ПО – оргвопросы страхователя. Оно не исключает его вину.

Подробнее о том, какие обстоятельства на практике считаются смягчающими, см. [обзор](#).

Документ: [Постановление 9-го ААС от 06.06.2024 по делу N А40-277238/2023](#)

7. Налог на прибыль и контролируемые сделки: Минфин напомнил о дате применения нового перечня офшоров

[Новый перечень офшоров](#) в части государств и территорий, которые в [старом списке](#) отсутствуют, [применяют](#) с 1 января 2024 года. Сделок, доходы и расходы по которым признали в 2023 году, новый перечень не касается. Дата заключения договора не важна.

Эту позицию Минфин [уже высказывал](#). Подход ФНС [аналогичен](#).

Документ: [Письмо Минфина России от 15.04.2024 N 03-12-11/1/34492](#)

8. Уведомление об обособленных подразделениях в одном городе: ФНС обновила форму

Если несколько обособленных подразделений находятся в одном муниципальном образовании или городе федерального значения, но на территории разных инспекций, их [можно поставить](#) на учет в одной из них.

С [1 января 2025 года](#) сообщать в налоговую о своем выборе нужно по [новой форме](#). Она стала меньше, ее сократили до 1 страницы. Больше не надо подробно указывать сведения об обособленных подразделениях. В уведомлении нужно сообщить о выборе инспекции – [проставить](#) ее код.

[Формат](#) представления и [порядок](#) заполнения также изменили.

Документ: [Приказ ФНС России от 15.04.2024 N ЕД-7-14/306@](#)

Рекомендуем: [Как коммерческой организации перевести на учет в другую инспекцию обособленное подразделение](#); [Как учреждению перенести на учет в другую налоговую обособленное подразделение](#)

9. Суд подтвердил, что при переходе на ОСНО можно учесть амортизацию по объекту, купленному на УСН

Организации [перешли](#) со спецрежима с объектом "доходы минус расходы" на общую систему. В декларации по налогу на прибыль [отразили](#) амортизацию объектов, которые приобрели и ввели в эксплуатацию при УСН. Налоговая [посчитала](#), что это ошибка. Компаниям доначислили налог на прибыль, штраф и пени. Они обратились в суд.

Первая инстанция поддержала проверяющих, остальные – налогоплательщиков.

Суды [установили](#), что на спецрежиме организации купили ОС. Позже они перешли на общую систему. Остаточную стоимость определили в размере расходов на покупку, которые не учли при УСН. Повторного учета затрат нет. Компании уменьшили доход на амортизацию правомерно.

Кассация [отметила](#), что при переходе на общую систему нельзя ограничивать право начислять амортизацию на оставшийся срок полезного использования по остаточной стоимости объектов, которую определили при переходе.

Документ: [Постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.05.2024 по делу N А46-31/2023](#)

10. ФНС рекомендовала продавцам товаров из ЕАЭС формы заявлений для постановки на налоговый учет

С 1 июля организации из ЕАЭС, которые продают товары россиянам через электронные торговые площадки ЕАЭС, [должны платить НДС](#) с продаж. Они обязаны встать на учет в инспекции.

ФНС [привела](#) рекомендуемые для таких организаций формы, форматы и порядки заполнения заявлений:

- о постановке на учет;
- об изменениях в ранее сообщенных сведениях;
- о снятии с учета.

Их нужно применять до утверждения и вступления в силу приказа с формами, форматами и порядками заполнения. Его сейчас [разрабатывают](#).

К заявлению о постановке на учет [нужно приложить](#) выписку из реестра иностранных юрлиц страны происхождения или другой равный по юридической силе документ. Если подавать заявление через сайт ФНС, [можно представить](#) скан выписки.

Встать на учет [нужно](#) не позднее 30 календарных дней с момента начала продаж на маркетплейсе.

**Дайджест подготовлен
специалистами**



КонсультантПлюс

**Задайте вопрос на
Линию консультаций (495) 956-42-22**



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки