#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

www. etalon-company.ru, : (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за февраль 2024 года**

*[Обзор изменений законодательства и судебной практики.](#_Toc168903985)* [1](#_Toc168903985)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc168903986)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 8](#_Toc168903987)

[1.3. НДФЛ 13](#_Toc168903988)

[1.4. Страховые взносы 16](#_Toc168903989)

[1.5. Пенсионное и социальное страхование 17](#_Toc168903990)

[1.6. УСН и патентная система налогообложения 17](#_Toc168903991)

[1.7. Первая часть НК РФ 18](#_Toc168903992)

[1.8. Трудовое законодательство 18](#_Toc168903993)

# ***Обзор изменений законодательства и судебной практики.***

* 1. **Налог на прибыль**
1. **ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в целях применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и единого пониженного тарифа страховых взносов вправе включать в 70-процентную долю доходов от осуществления ИТ-деятельности доходы от предоставления прав использования программы для ЭВМ (базы данных), если данная программа для ЭВМ (база данных) признается собственной программой для ЭВМ (базой данных) этой ИТ-организации, и указанные доходы не поименованы в абзаце седьмом пункта 1.15 статьи 284 и абзаце седьмом пункта 5 статьи 427 НК РФ в качестве исключений.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/7897*

При этом под собственными программами для ЭВМ, базами данных ИТ-организации понимаются программы для ЭВМ, базы данных, разработанные, адаптированные и (или) модифицированные самой ИТ-организацией либо лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, что должно документально подтверждаться.

1. **Согласно пунктам 1 и 2 статьи 311 НК РФ доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами. При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных главой 25 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8026*

1. **В случае включения в Реестр в июне 2023 года данная организация за налоговый период 2023 года вправе применить предусмотренную пунктом 1.16 статьи 284 Кодекса налоговую ставку по налогу на прибыль организаций к прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода, при выполнении условия о 70-процентной доле доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8141*

В случае если налогоплательщик одновременно отвечает критериям применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, установленных для организаций - резидентов особых экономических зон и для организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, то налогоплательщик обязан самостоятельно определить основание применения пониженных налоговых ставок для уплаты налога на прибыль организаций, которое должно быть неизменным в течение налогового периода.

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием или реконструкцией иного объекта (объектов) капитального строительства либо линейных объектов государственной или муниципальной собственности, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8426*

Норма подпункта 11.2 пункта 1 статьи 251 НК РФ (в редакции Федерального закона N 389-ФЗ) подлежит применению в отношении полученных с 01.01.2023 результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, выполненных сторонними организациями при осуществлении вышеназванных мероприятий и вышеуказанном финансировании.

1. **Экологический сбор, начисленный в установленном законодательством Российской Федерации порядке, для целей налогообложения прибыли организаций учитывается в составе прочих расходов на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном периоде, за который такой сбор рассчитан.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8519*

1. **С 1 января 2024 года в целях применения пункта 1.1 статьи 269 НК РФ процентные доходы/расходы по контролируемой сделке определяются с применением интервалов, установленных пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ в редакции Закона N 559-ФЗ.**

**С 1 января 2024 года в целях определения процентного дохода/расхода по контролируемым сделкам, учитываемого для целей налогообложения прибыли, при наличии в договоре условия о фиксированности и неизменности ставки по долговому обязательству, оформленному в рублях, применяются интервалы предельных значений процентных ставок, установленные пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ в редакции Закона N 539-ФЗ, исходя из ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату привлечения денежных средств.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8969*

Согласно подпункту 1 пункта 1.2 статьи 269 НК РФ в редакции Закона N 539-Ф в целях пункта 1.1 статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, оформленному в рублях, устанавливаются следующие интервалы предельных значений процентных ставок:

- от 10 до 150 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. При этом минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок не может быть менее 2 процентов.

1. **Пониженные ставки по налогу на прибыль организаций применяются в отношении налоговой базы, сформированной исключительно от тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на территории Свободного порта Владивосток при выполнении условий, установленных статьей 284.4 НК РФ.**

**При этом доходы от иной деятельности, не предусмотренной соответствующим соглашением, подлежат учету в целях налогообложения прибыли организаций в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/9058*

1. **В случае реорганизации в форме присоединения одной организации к другой право собственности на имущество присоединенной организации возникает у присоединившей организации на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.**

**Таким образом, в результате универсального правопреемства в случае реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другой российской организации, право собственности на акции, принадлежавшие присоединенной организации, возникает у организации - правопреемника с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/9162*

1. **Организации, имеющие статус сельскохозяйственного товаропроизводителя в соответствии с пунктом 2 статьи 346 2 НК РФ, вправе применять ставку налога на прибыль организаций в размере 0 процентов только в отношении деятельности, указанной в пункте 1 3 статьи 284 НК РФ.**

**Доходы в виде процентов по депозитным счетам не относятся к доходам, полученным от деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, и подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/9179*

1. **По мнению ФНС, убытки в виде недостач собственного товара, выявленные по результатам инвентаризаций, можно учесть в составе расходов по налогу на прибыль.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 февраля 2024 г. N СД-2-3/1529 "О рассмотрении обращения"*

При документальном подтверждении факта отсутствия виновных лиц в недостаче или в хищении уполномоченным органом государственной власти для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков.

Вместе с тем, по мнению ФНС России, при применении пункта 2 статьи 265 НК РФ необходимо учитывать подходы, сформированные судебной практикой. Так, вопрос о применении указанной нормы затрагивался при рассмотрении Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации дела N ВАС-13048/13.

В решении от 04.12.2013 судом сделан вывод о том, что при отсутствии в НК РФ специального регулирования по вопросу об учете для целей налогообложения недостачи товаров, не обусловленной естественной убылью и возникающей в магазинах самообслуживания в результате не выявленных хищений, совершенных покупателями в торговых залах в неустановленное время, данные убытки могут быть учтены для целей налогообложения на основании пункта 2 статьи 265 НК РФ при условии их соответствия требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Данный вывод, по мнению ФНС России, согласуется и с позицией Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в определении от 24.09.2012 N 1543-О, согласно которой подпункт 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ не содержит указания на то, какие именно документы могут подтвердить факт отсутствия виновных лиц при недостаче материальных ценностей, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

По мнению ФНС России, Общество вправе с учетом специфики осуществляемой деятельности учитывать в составе расходов по налогу на прибыль организаций убытки в виде недостач собственного товара, выявленные по результатам инвентаризаций, при условии, что такие убытки (расходы) соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ.

1. **Пониженные ставки налога на прибыль, установленные для участников СПИК, могут применяться исключительно к прибыли от реализации новых либо от дополнительно произведенных товаров в рамках реализации инвестпроекта, в отношении которого заключен СПИК.**

**Единый пониженный тариф страховых взносов для участников промышленных кластеров действует для базы, определенной в отношении физлиц, занятых в реализации инвестпроекта в соответствии со СПИК при условии ведения раздельного учета выплат в пользу указанных лиц и выплат другим лицам по иной деятельности, к которой применяются общие тарифы. Организация вправе сама выбрать критерий, по которому она будет вести раздельный учет выплат.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 06 февраля 2024 г. N 03-03-05/9386*

1. **Для российских ИТ-организаций начиная с налогового периода получения документа об аккредитации устанавливается нулевая ставка по налогу на прибыль в 2022-2024 гг.**

**Эта ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов ИТ-организации, учитываемых при налогообложении прибыли, не менее 70% составляют доходы от ИТ-деятельности, перечисленные в НК.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/10066*

1. **Концессионер в целях налогообложения прибыли организаций в отношении амортизируемого имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяет первоначальную стоимость этого объекта и начисляет амортизацию в течение срока действия концессионного соглашения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2024 г. N 03-03-05/10386*

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ (абзац 11 пункта 1 статьи 257 НК РФ).

1. **На налогоплательщиков, получивших средства целевого финансирования, возложена обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в качестве целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (абзац первый подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ).**

**Относительно определения финансового результата застройщиком Департамент Минфина отмечает, что, финансовый результат от использования целевых средств определяется как сумма неиспользованных целевых средств застройщиком и не возвращенных дольщикам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/10412*

1. **Реализация права налогоплательщика на применение налоговой ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 284.2 НК РФ, осуществляется при наличии подтверждения о составе активов, подготовленного в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации акций (долей участия в уставном капитале).**

**При этом НК РФ не вправе устанавливать обязанность эмитента предоставлять информацию о составе активов на последний день месяца на основании запроса, поскольку данный вопрос регулируется отраслевым законодательством и не относится к установленной сфере регулирования НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2024 г. N 03-03-07/10487*

1. **Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (абзац 2 пункта 1 статьи 257 НК РФ).**

**Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов.**

**Указанные в обращении мероприятия - регистрация прав на недвижимое имущество, изготовление документов технического учета объекта недвижимости, постановка на кадастровый учет - не являются мероприятиями аналогичными указанным в абзаце первом пункта 2 статьи 257 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2024 г. N 03-03-05/10500*

1. **С 1 января 2024 года для банков сомнительным долгом признается задолженность по уплате процентов, образовавшаяся после 1 января 2015 года, по долговым обязательствам любого вида.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2024 г. N 03-03-06/2/11404*

1. **По выбору резидента ТОР пониженные ставки применяются либо ко всей налоговой базе (с учетом критерия, что 90 процентов всех доходов составляют доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении одного из соглашений соглашений), либо к отдельной налоговой базе, сформированной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения (пункты 2 и 3 статьи 284 4 НК РФ).**

**Таким образом, пониженные ставки применяются в отношении доходов от видов деятельности, которые предусмотрены соглашением.**

**Доходы от иной деятельности, не предусмотренной соответствующим соглашением, подлежат учету в целях налогообложения прибыли организаций в общеустановленном порядке.**

**При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций по соответствующей деятельности учитываются, в том числе, и внереализационные доходы, полученные в рамках исполнения соглашения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/11555*

1. **При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются расходы на страхование, предусмотренные положениями подпункта 10 пункта 1 статьи 263 НК РФ, при условии их соответствия критериям, определенным статьей 252 НК РФ, и, если эти расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/12544*

1. **Денежные средства, полученные налогоплательщиком в связи с реализацией им услуг, учитываются в составе выручки от реализации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 07-01-09/13024*

1. **Неотъемлемой частью договора транспортной экспедиции являются экспедиторские документы, а именно поручение экспедитору, экспедиторская расписка, складская расписка (пункты 5, 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 08.09.2006 N 554 "Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности"), оформленные по установленным формам, которые утверждены Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.02.2008 N 23 "Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов".**

**Таким образом, наличие экспедиторских документов необходимо в целях документального подтверждения расходов при оказании услуг транспортной экспедиции в рамках главы 25 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-03-05/13092*

1. **Суммы выплачиваемых налогоплательщиком процентов по кредиту, привлеченному для приобретения акций, учитываются в составе внереализационных расходов с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/13269*

1. **Налоговая база в случае выкупа организацией-эмитентом собственных облигаций с дальнейшим их повторным размещением на вторичном рынке определяется в момент реализации (вторичного размещения) таких ценных бумаг.**

**В случае, если выкупленные эмитентом собственные облигации не размещаются повторно, а погашаются, средства, направленные эмитентом на досрочный выкуп таких облигаций в части номинальной стоимости, не учитываются в составе расходов на основании пункта 12 статьи 270 НК РФ.**

**При этом, поскольку денежные средства, полученные эмитентом от размещения собственных облигаций, а также денежные средства, выплаченные в счет погашения таких облигаций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций у эмитента (подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ и пункт 12 статьи 270 НК РФ), убыток, полученный эмитентом при погашении собственных облигаций, не учитывается в целях налогообложения прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2024 г. N 03-03-06/2/13712*

1. **В отношении имущества, не соответствующего критериям амортизируемого имущества, амортизация не начисляется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/13743*

1. **Пунктом 19 статьи 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ.**

**При этом порядок учета сумм акцизов для целей налогообложения прибыли организаций регулируется статьей 199 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/13809*

1. **Расходы организации, в частности, в виде безвозмездно переданных денежных средств членам семьи (в том числе несовершеннолетним детям) лиц, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**При этом НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, подтверждающих передачу денежных средств физическим лицам, указанным в пункте 93 статьи 217 НК РФ, и тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета вышеназванных расходов.**

**Дополнительно обращаем внимание, что термин "члены семьи", используемый в Кодексе, учитывая положение пункта 1 статьи 11 НК РФ, применяется в том значении, в каком он используется в семейном законодательстве.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 февраля 2024 г. N 03-00-05/14806*

1. **Расходы, связанные со стимулирующими выплатами работникам организации, могут быть учтены в целях налогообложения прибыли организаций в случае, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, и при условии, что такие расходы соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/15149*

1. **Для целей налогового учета первичный учетный документ в виде электронного документа должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства, а также законодательства, регулирующего порядок составления электронных документов и правила их подписания электронной подписью.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/15264*

1. **Если добровольное имущественное страхование направлено на компенсацию возникших в результате страхового случая расходов (убытков), которые не обозначены в статье 270 Нк РФ, расходы по такому добровольному виду страхования учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (в размере фактических затрат) при условии их соответствия требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 НК РФ.**

**В случае если добровольное имущественное страхование направлено на компенсацию возникших в результате страхового случая недополученных доходов, которые не поименованы в статье 251 НК РФ, то расходы по такому добровольному виду страхования также учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (в размере фактических затрат) при условии их соответствия требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/16790*

1. **Цена приобретения имущества (имущественных прав), полученного в качестве отступного, для целей налогообложения прибыли организаций равна сумме задолженности, указанной в соглашении об отступном, погашаемой при передаче отступного.**

**При этом при приобретении имущества (имущественных прав), полученного в качестве отступного, у налогоплательщика (получателя отступного) доход для целей налогообложения прибыли организаций не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/16972*

1. **В НК РФ были внесены поправки по вопросам налогообложения прибыли, которые, в частности, касались:**

**- доходов в виде дивидендов, полученных личным фондом от иностранных организаций;**

**- учета прибыли (убытка) от участия в инвестиционном товариществе;**

**- операций с цифровыми финансовыми активами (ЦФА) и цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права.**

**В связи с этим ФНС сообщает, какие коды доходов и расходов нужно использовать до внесения соответствующих изменений в форму декларации по налогу на прибыль.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 февраля 2024 г. N СД-4-3/2274@ "О кодах для декларации по налогу на прибыль"*

1. **Если гражданским законодательством имущество отнесено к валютным ценностям, и требования/обязательства налогоплательщика определяются в иностранной валюте, то основания их не переоценивать отсутствуют.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 февраля 2024 г. N 03-03-06/2/17805*

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Решено освободить от НДС услуги оператора по проведению операций в реестре углеродных единиц (пп.43 п.2 ст.149 НК РФ).**

*Федеральный закон от 26 февраля 2024 г. N 37-ФЗ "О внесении изменений в статьи 149 и 343 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 01 апреля 2024 г.

1. **С 1 апреля 2024 г. начинают действовать поправки к НК, позволяющие банкам и ВЭБ.РФ направлять налоговым органам электронные банковские гарантии.**

**ФНС утвердила формат банковской гарантии и порядок ее направления.**

**Порядок уведомления банком налогового органа о выдаче банковской гарантии утрачивает силу.**

*Приказ Федеральной налоговой службы от 28 февраля 2024 г. N ЕД-7-15/162@ "Об утверждении формата и порядка направления банковской гарантии в налоговый орган в электронной форме"*

Вступает в силу с 30 апреля 2024 г.

1. **Не облагаются НДС ввоз и реализация авиадвигателей, запчастей и комплектующих для строительства, ремонта и модернизации в России гражданских воздушных судов. Установлены новые формы документов, подтверждающих целевое назначение товаров. Они действуют 1 год. Заявление о выдаче документа можно подать через ГИСП или сайт Минпромторга. Оно будет рассмотрено в течение 25 рабочих дней.**

*Приказ Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 5 февраля 2024 г. N 449 "Об утверждении формы документа, подтверждающего целевое назначение ввозимых товаров, указанных в абзаце первом подпункта 22 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации, и порядка его выдачи, формы документа, подтверждающего целевое назначение реализуемых товаров, указанных в подпункте 16 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, и порядка его выдачи"*

Вступает в силу с 27 февраля 2024 г.

1. **При реализации вывезенных из России припасов действует нулевая ставка НДС. Для подтверждения обоснованности ее применения представляются реестры, содержащие в т. ч. сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на поставку таких припасов.**

**При продаже российским налогоплательщиком бункерного топлива в качестве припасов для заправки морского судна основанием для применения нулевой ставки может являться договор на реализацию припасов иностранному лицу, заключенный посредником.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2024 г. N 03-07-08/7995*

1. **Индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН и не применяющие в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 145 НК РФ освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), принимают к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2024 г. N 03-07-07/8089*

1. **В связи с тем, что по Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, Запорожской и Херсонской областям данный показатель на вышеуказанном сайте отсутствует, налогоплательщики новых субъектов Российской Федерации вправе применять освобождение от налогообложения НДС по услугам общественного питания без соблюдения условия о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, установленного абзацем восьмым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ, до размещения официальной статистической информации по вышеуказанному показателю на сайте www.fedstat.ru.**

*Письмо ФНС от 01 февраля 2024 г. N СД-9-3/1079@*

Данная позиция согласована Минфином России письмом от 29.01.2024 N 03-07-15/6980*.*

1. **При предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи акций и (или) долей в уставном капитале хозяйствующего общества налоговую базу по налогу на добавленную стоимость следует определять как стоимость данного предоставляемого опциона, исчисленную исходя из рыночных цен, без включения в них налога.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-07-11/8982*

1. **Оказываемые налогоплательщиком услуги по перевозке экспортируемого товара из Российской Федерации в Республику Беларусь облагаются НДС по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, установленных пунктом 3.1 статьи 165 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-07-08/8985*

1. **Если решением о выпуске цифровых прав, включающих одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право на драгоценные металлы в слитках, предусмотрено, что выпуск и выкуп банком таких цифровых прав осуществляется в отношении физических лиц, то суммы оплаты, частичной оплаты, получаемые банком в связи с выпуском данных цифровых прав, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются, поскольку операции по реализации банком драгоценных металлов физическим лицам освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 9 пункта 3 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 февраля 2024 г. N 03-07-05/9038*

1. **Российская организация, которая приобрела у иностранного лица, но не оплатила до 1 октября 2022 года услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, и оплата за данные услуги производится в адрес физического лица в связи с тем, что право требования оплаты к российской организации - покупателю переуступлено иностранным лицом этому физическому лицу, исчисляет и уплачивает в бюджет НДС в качестве налогового агента.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 06 февраля 2024 г. N 03-07-08/9511*

1. **Положения пункта 4 статьи 153 НК РФ применяются в случае, когда в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость необходим пересчет иностранной валюты, в которой выражена стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), в рубли по текущему курсу Банка России такой иностранной валюты, поскольку на дату отгрузки товаров (работ, услуг) их стоимость в рублях не определена (полностью или частично).**

**В случае, если в договоре на реализацию товаров (работ, услуг) предусмотрено обязательство об оплате этих товаров (работ, услуг) в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах и при этом установлен фиксированный курс, по которому определенная договором сумма иностранной валюты или условные денежные единицы пересчитывается в рубли, то есть на дату отгрузки товаров (работ, услуг) их стоимость в рублях определена, положения пункта 4 статьи 153 НК РФ не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 06 февраля 2024 г. N 03-07-08/9686*

1. **В связи с тем, что на физических лиц, приобретающих, в том числе объекты недвижимо у иностранного лица, состоящего на учете в налоговом органе в связи с нахождением сти на территории Российской Федерации принадлежащего ему недвижимого имущества, не возложена обязанность выступать в качестве налогового агента по налогу на добавленную стоимость, то вышеуказанное иностранное лицо, реализующее на территории Российской Федерации объекты недвижимости, обязано самостоятельно исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2024 г. N 03-07-08/10010*

1. **В случае если выдел недвижимого имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, при погашении инвестиционного пая является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию статьей 39 НК РФ, то на указанную операцию распространяются нормы пункта 1 статьи 146 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2024 г. N 03-07-11/8989*

1. **Осуществляемые частным партнером операции по безвозмездной передаче объектов основных средств (объектов недвижимости), ранее созданных и эксплуатируемых в рамках соглашения о государственно-частном партнерстве, в собственность органа государственной власти субъекта Российской Федерации, являющегося публичным партнером, не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и, соответственно, суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету частным партнером по таким основным средствам, подлежат восстановлению в порядке, установленном подпунктом 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ.**

**При осуществлении частным партнером операций по безвозмездной передаче объектов основных средств, являющихся объектами недвижимости, в собственность органа государственной власти субъекта Российской Федерации, являющегося публичным партнером, порядок восстановления сумм налога на добавленную стоимость, предусмотренный пунктами 3-5 статьи 171.1 НК РФ, не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2024 г. N 03-07-07/11176*

1. **В отношении работ по перевалке нефтепродуктов в морском порту, направляемых на экспорт, выполняемых российскими организациями, в том числе организацией, привлекаемой на основании договора подряда (субподряда) в целях выполнения работ перевалки нефтепродуктов, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных пунктом 3.5 статьи 165 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2024 г. N 03-07-08/11474*

1. **Применение налога на добавленную стоимость в отношении суммы превышения суммы дохода, полученного новым должником от первоначального должника по соглашению о переводе долга, над суммой долга первоначального должника, выплаченного новым должником кредитору, будет зависеть от квалификации гражданско-правовых отношений, возникающих в рамках соответствующего соглашения о переводе долга.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 февраля 2024 г. N 03-07-11/11931*

1. **Начиная с 1 января 2024 года определенный в соответствии с абзацем девятым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев календарного года, предшествующего году, в котором применяется освобождение), сравнивается с аналогичным показателем по субъекту Российской Федерации по виду экономической деятельности по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с ОКВЭД, информация о котором размещена на сайте www.fedstat.ru (показатель "Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике с 2017 г."). При этом аналогичным показателем по субъекту Российской Федерации по виду экономической деятельности по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с ОКВЭД, информация о котором размещена на сайте www.fedstat.ru, является показатель "Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике с 2017 г." за период январь-декабрь календарного года, предшествующего году, в котором применяется освобождение от НДС (январь-сентябрь календарного года, предшествующего году, в котором применяется освобождение от НДС).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 13 февраля 2024 г. N 03-07-07/11928*

1. **Услуги по передаче в безвозмездное пользование имущества, в том числе основных средств, первичной профсоюзной организации, зарегистрированной в качестве юридического лица, в перечень, указанный в пункте 2 статьи 146 НК РФ не включены и, соответственно, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-07-11/12991*

1. **При реорганизации организаций в форме присоединения организации-продавца к организации-покупателю суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в бюджет организацией-продавцом с сумм оплаты (частичной оплаты), полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) от организации-покупателя, подлежат вычету у организации-покупателя, являющейся правопреемником организации-продавца, в соответствии с пунктом 3 статьи 162.1 НК РФ. При этом вычеты указанных сумм налога на добавленную стоимость производятся организацией-покупателем не позднее одного года с даты внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности организации-продавца, присоединенной к организации-покупателю, которая с этого момента считается реорганизованной.**

**В случае если организацией-покупателем, реорганизованной в форме присоединения к ней организации-продавца, суммы налога на добавленную стоимость по оплате (частичной оплате), перечисленной присоединенной организации-продавцу в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), принимались к вычету в установленном порядке, то данные суммы налога подлежат восстановлению в налоговом периоде, внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности организации-продавца, присоединенной к организации-покупателю.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-07-11/13233*

1. **Ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов в отношении услуг по предоставлению морских судов и услуг членов экипажей судов на определенный срок для перевозки (транспортировки) вывозимых с территории Российской Федерации товаров, оказываемых судовладельцем по договору фрахтования судна на время (тайм-чартер), применяется только в том временном периоде, в течение которого суда использовались для перевозки (транспортировки) вывозимых товаров, что подтверждается документами, поименованными в пункте 14 статьи 165 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-07-08/13407*

1. **Отсутствие в счете-фактуре, выставляемом организацией, реквизитов "Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо" и "Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя", и указание в таком счете-фактуре отдельно реквизитов "Руководитель организации", "Уполномоченное лицо", "Главный бухгалтер", "Уполномоченное лицо" не является нарушением порядка оформления счетов-фактур.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2024 г. N 03-07-09/13420*

1. **В случае если приобретенные товары (работы, услуги) не используются налогоплательщиком для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, то оснований для вычета сумм налога, предъявленных при их приобретении, не имеется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/13743*

1. **Исчислять налог на добавленную стоимость по предварительной оплате, полученной от иностранного покупателя в счет поставки товаров, в том числе признаваемых недвижимым имуществом в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, не требуется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 февраля 2024 г. N 03-07-08/15639*

1. **При реализации российскими налогоплательщиками иностранным авиакомпаниям бортового питания, декларируемого в качестве припасов, ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов не применяется.**

**При реализации бортового питания российской организацией иностранным авиакомпаниям применяются ставки налога на добавленную стоимость в размере 20 или 10 процентов на основании пунктов 2 и 3 статьи 164 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 февраля 2024 г. N 03-07-08/15650*

1. **При импорте в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь товаров, не поименованных в статье 150 НК РФ, российской организации следует уплачивать налог на добавленную стоимость налоговому органу Российской Федерации, независимо от того, что при реализации на территории Республики Беларусь такие товары не облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии с законодательством этого государства.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 февраля 2024 г. N 03-07-13/1/15654*

1. **Если налогоплательщиком, являющимся субъектом добычи драгоценных металлов, банку реализуются слитки драгоценных металлов, произведенные из добытой этим налогоплательщиком руды, слитки драгоценных металлов, приобретенные у третьих лиц, в том числе при обратном выкупе слитков драгоценных металлов, ранее реализованных этим налогоплательщиком, а также в случае если данные слитки драгоценных металлов являлись предметом залога, то реализация налогоплательщиком, являющимся субъектом добычи драгоценных металлов, банку таких слитков драгоценных металлов подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы контракта (копия контракта) на реализацию этих драгоценных металлов и документов (их копии), подтверждающие передачу драгоценных металлов банку.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 февраля 2024 г. N 03-07-05/16577*

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, являющемуся субъектом добычи драгоценных металлов при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) либо уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 НК РФ, в случае использования таких товаров (работ, услуг) при осуществлении операций по реализации драгоценных металлов, указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 НК РФ.

1. **Нормами НК РФ не установлена зависимость налогового периода, в котором у покупателя возникает обязанность восстановить суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты, перечисленной в счет предстоящих поставок товаров, от налогового периода, в котором продавцом произведена отгрузка соответствующих товаров и в котором у продавца возникает право на вычет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного им с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок этих товаров.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 февраля 2024 г. N 03-07-11/18515*

1. **С 1 января 2024 г. для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС по экспортным операциям в налоговые органы представляются реестры в электронном виде. При этом документы, сведения из которых отражаются в реестре, одновременно с декларацией по НДС не представляются. Если необходимые документы не собраны в установленные сроки, моментом определения налоговой базы по экспортным операциям является последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока.**

**ФНС указала, что новый порядок применяется по операциям, отражаемым в декларациях по НДС за налоговые периоды начиная с 1 квартала 2024 г., независимо от того, когда они были осуществлены (до либо после 1 января 2024 г.). Если документы не собраны в установленные сроки и эти сроки истекают в налоговых периодах начиная с 1 квартала 2024 г., то независимо от того, когда осуществлены операции, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, на который приходится истечение указанных сроков. В этом случае операции отражаются с применением ставки 10% или 20% в декларации по НДС за тот налоговый период, на который приходится истечение сроков.**

*Письмо ФНС от 29 февраля 2024 г. N СД-2-3/2962@ "О налоге на добавленную стоимость"*

* 1. **НДФЛ**
1. **Заблокированные средства участников ПИФ освободили от налогов**

*Федеральный закон от 14 февраля 2024 г. N 8-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

В НК РФ внесены поправки, согласно которым доходы паевых инвестиционных фондов (ПИФ), возникающие при выделении заблокированных активов в дополнительный ПИФ, освобождаются от налогообложения.

Определен порядок распределения расходов на приобретение паев заблокированного фонда между паями дополнительного ПИФ и паями ПИФ, оставшегося после выделения заблокированных активов.

Пайщикам, получившим паи дополнительного ПИФ или владеющим паями ПИФ, тип которого изменен на закрытый, предоставлено право переносить убытки от реализации таких паев на будущее. Также они могут получить инвестиционный налоговый вычет на долгосрочное (более 3-х лет) владение ценными бумагами, если инвестиционные паи заблокированного ПИФ признавались для целей налогообложения обращающимися на организованном рынке ценными бумагами.

Закон вступает в силу со дня его официального опубликования. Действие поправок распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 г.

1. **Датой фактического получения физическим лицом доходов в денежной форме, в том числе в виде суточных, выплачиваемых работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, является день выплаты дохода.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 февраля 2024 г. N 03-04-06/10296*

1. **Нюансы определения налогового статуса гражданина при обучении за рубежом**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 9 февраля 2024 г. N 03-04-05/11406*

Налоговыми резидентами России признаются физлица, фактически находящиеся в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Период нахождения в России не прерывается на периоды выезда за рубеж для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

183 дня исчисляются путем суммирования всех календарных дней, в которых физлицо фактически находилось в России в течение 12 следующих подряд месяцев.

Периоды нахождения физлица на обучении за границей, в совокупности превышающие вышеуказанный срок, рассматриваются как период нахождения за рубежом.

1. **НК РФ предусмотрена обязанность налогового агента исчислить и уплатить НДФЛ при осуществлении выплаты налогоплательщику - физическому лицу дохода в виде дивидендов.**

**В случае если физическим лицом доход не получен, объект налогообложения по НДФЛ отсутствует. Соответственно обязанности налогового агента по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц не возникают.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 9 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/11209*

1. **С I квартала 2024 г. применяется новая форма расчета 6-НДФЛ**

*Информация Федеральной налоговой службы от 12 февраля 2024 г. "Утверждена форма расчета 6-НДФЛ"*

Из утвержденной форме справки о полученных физическим лицом доходах ([Приложение N 1](https://internet.garant.ru/#/document/408520137/entry/11000) к расчету 6-НДФЛ) исключена строка "Сумма налога перечисленная".

В ней учтены и изменения законодательства в части срока перечисления НДФЛ. Так, с 1 января 2024 года налоговые агенты уплачивают НДФЛ два раза за месяц, так как действуют два срока его перечисления:

- за период с 1 по 22 текущего месяца - не позднее 28 числа,

- с 23 по последнее число текущего месяца - не позднее 5 числа следующего месяца,

- с 23 по 31 декабря срок перечисления НДФЛ сохраняется в действующей редакции - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

1. **НДФЛ при выплате доходов от долевого участия в российской организации в виде дивидендов**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2024 г. N 03-04-05/12838*

При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с [п. 3 ст. 214](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/214003) НК РФ в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в [п. 1 ст. 224](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2241) НК РФ, не включаются налоговые базы, указанные в [подпунктах 2 - 9 п. 2.1 ст. 210](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/212102) НК РФ.

Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия.

1. **О возможности получить вычет по НДФЛ при оплате обучения супруга**

*Информация Федеральной налоговой службы от 16 февраля 2024 г. "Как получить налоговый вычет за расходы на очное обучение супруга"*

С 2024 г. социальный вычет по НДФЛ можно получить и по расходам на обучение мужа или жены.

Максимальная сумма вычета - 19 500 руб. (13% от 150 000 руб.). Сюда входят траты не только на обучение (свое и супруга), но и на лечение, фитнес, добровольное медицинское, пенсионное страхование и страхование жизни.

Если годовой доход налогоплательщика превышает 5 млн руб., то сумма налога к возврату из бюджета может быть больше (до 22 500 руб.) за счет повышенной ставки НДФЛ (15%).

1. **О налогообложении выплат мобилизованным работникам и членам их семей**

*Письмо Минфина России от 20 февраля 2024 г. N 03-00-05/14806*

Освобождаются от НДФЛ доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных военнослужащими, мобилизованными, контрактниками и добровольцами в связи с участием в СВО. Освобождение распространяется также на членов их семей.

Расходы организации в виде безвозмездно переданных денег членам семьи (в том числе несовершеннолетним детям) мобилизованных учитываются при налогообложении прибыли.

1. **ФНС разъяснила, что срок владения квартирой, образованной в результате объединения двух комнат, исчисляется с даты приобретения последней комнаты. По общему правилу если жилье находилось в собственности 5 лет и более, то при его продаже НДФЛ не уплачивается.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 февраля 2024 г. N БС-4-11/1877@ "О рассмотрении запроса"*

1. **При соблюдении ряда условий НДФЛ не облагаются доходы в виде полученных в 2022-2023 гг. в собственность имущества (за исключением денежных средств) и имущественных прав от иностранной организации (иностранной структуры без образования юрлица), в отношении которой налогоплательщик являлся контролирующим лицом или учредителем по состоянию на 31 декабря 2021 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 февраля 2024 г. N 03-04-06/14747*

1. **Полученное от контролируемой иностранной компании имущество может не облагаться НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 февраля 2024 г. N 03-04-06/14747*

При соблюдении ряда условий НДФЛ не облагаются доходы в виде полученных в 2022-2023 гг. в собственность имущества (за исключением денежных средств) и имущественных прав от иностранной организации (иностранной структуры без образования юрлица), в отношении которой налогоплательщик являлся контролирующим лицом или учредителем по состоянию на 31 декабря 2021 г.

1. **О заполнении расчета 6-НДФЛ, если работнику передан подарок в 2023 г., а налог удержан в 2024 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 февраля 2024 г. N БС-4-11/1945@ "О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ"*

Организация передала своему работнику подарок в декабре 2023 г. При этом денежные выплаты до конца этого года работнику не производились. НДФЛ с подарка удержан в январе 2024 г. при выплате первой половины зарплаты за этот месяц.

В данном случае в расчете 6-НДФЛ за 2023 г. раздел 1 не заполняется. В разделе 2 заполняются, в частности, поля 110 и 140. Поля 160 и 170 не заполняются. Доход в натуральной форме и НДФЛ указываются в Приложении N 1 к расчету "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

Кроме того, сумма НДФЛ с указанного дохода отражается в расчете за I квартал 2024 г. Заполняются строки 020, 021 раздела 1 и строка 160 раздела 2.

1. **Вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере, если второй родитель отказался от вычета**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 февраля 2024 г. N 03-04-05/15319*

Родитель, претендующий на двойной вычет на ребенка, при подаче работодателю заявления вправе указать о предоставлении вычета в двойном размере по причине отказа второго родителя. При этом нужно приложить заявление об отказе и подтверждающие документы.

Также налогоплательщик вправе самостоятельно представить декларацию по НДФЛ с приложением заявления об отказе второго родителя и подтверждающих документов.

1. **Излишне удержанная сумма НДФЛ возвращается налоговым агентом по заявлению налогоплательщика. Возврат производится в безналичной форме путем перечисления денег на счет налогоплательщика в банке, указанный в заявлении.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 февраля 2024 г. N БС-4-11/2235@*

До возврата из бюджета излишне удержанной и перечисленной суммы НДФЛ налоговый агент вправе осуществить возврат за счет собственных средств.

Этот порядок распространяется также на случаи, когда заявление представлено налоговому агенту по окончании налогового периода, за который необходимо произвести возврат.

* 1. **Страховые взносы**
1. **О страховых взносах**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 февраля 2024 г. N БС-4-11/1289@ "О налоге на доходы физических лиц и страховых взносах"*

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений в целях исчисления страхователями – работодателями страховых взносов определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения).

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

Разъяснения по вопросу порядка определения размера суточных в случае, когда работник - водитель автотранспортного средства в течение дня выполняет служебные поездки как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, будут направлены дополнительно после согласования единой правовой позиции по данному вопросу с Министерством финансов РФ.

1. **Суммы матпомощи, оказываемой работодателем своему работнику, в том числе имеющему несовершеннолетнего ребенка, независимо от основания не облагаются страховыми взносами только в пределах 4 000 руб. за год.**

*Письмо Минфина России от 20 февраля 2024 г. N 03-00-05/14806*

1. **ФНС ввела контрольные соотношения для расчета по страховым взносам Утверждены новые контрольные соотношения для проверки расчета по страховым взносам.**

*Письмо Федеральной налоговой службы №БС-4-11/2112@ от 26.02.2024*

Письмо ФНС содержит 303 контрольных соотношения.

* 1. **Пенсионное и социальное страхование**
1. **СФР разъяснил, как исправить ошибки в сведениях по форме ЕФС-1**

*Письмо Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации от 28 февраля 2024 г. N 19-20/8533*

При обнаружении ошибок и несоответствий в представленных сведениях (в том числе в части ФИО и СНИЛС застрахованного лица) страхователю направляется уведомление об устранении в течение 5 рабочих дней имеющихся расхождений.

На застрахованных лиц, указанных в уведомлении с кодом результата "30", страхователем повторно формируются и направляются в СФР исправленные сведения подраздела 1 раздела 1 "Сведения о трудовой (иной) деятельности", "Сведения о страховом стаже", "Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений" формы ЕФС-1. При этом данные подраздела 1.2 "Сведения о страховом стаже" и подраздела 1.3 "Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений" на таких лиц представляются с типом "Исходная".

1. **Исполнить обязанность по уплате фиксированных страховых взносов нельзя ранее срока уплаты. Правоспособность лица в правоотношениях по уплате налогов, взносов и формированию налоговой обязанности прекращается с его смертью.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 февраля 2024 г. N БС-4-11/1881@*

Невозможна передача сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах, соответствующих периоду деятельности плательщиков, снятых с учета по причине смерти, для обеспечения пенсионных прав застрахованных лиц, в том числе при назначении или перерасчете пенсии по случаю потери кормильца нетрудоспособным членам семьи умершего, состоявшим на его иждивении.

Правовое регулирование правоотношений, связанных с функционированием единого налогового счета, не предусматривает возможности исполнения обязанности по уплате страховых взносов в фиксированном размере ранее установленного законодательством срока уплаты, в том числе при подаче заявления о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате таких взносов.

Суммы, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов, по своей сущности являются суммами переплаты, которые в любой момент могут быть возвращены налогоплательщику по его требованию либо зачтены в счет исполнения других обязанностей по уплате налогов с наступившим ранее (чем срок уплаты страховых взносов) сроком платежа. В случае смерти ИП до наступления срока платежа страховых взносов зарезервированные суммы должны быть возвращены его наследникам.

* 1. **УСН и патентная система налогообложения**
1. **УСН – суды отказались исчислять срок на возврат переплаты с момента обнаружения дробления бизнеса.**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 09.02.2024 по делу N А51-17815/2022*

Налоговый орган выявил дробление бизнеса: участники схемы незаконно применяли УСН. Налогоплательщик представил уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС. Организация, которую создали для дробления, обнулила отчетность по УСН и обратилась за возвратом налога по спецрежиму. Налоговая инспекция отказала, так как прошло более трех лет. Суды поддержали контролирующие органы.

Кассация пояснила, что схему применили умышленно. Организация знала, что оснований для уплаты УСН нет. Следовательно, налоговые протоколы и уведомления не влияют на расчет срока для возврата переплаты. Этот срок исчисляют с момента уплаты налога.

Такой подход поддерживает Верховный Суд РФ и ФНС.

Если возврат переплаты не связан с дроблением бизнеса, то суды могут поддержать налогоплательщика, например, Арбитражный суд Западно-Сибирского округа поддержал налогоплательщика в ситуации, когда организация не учла часть доходов, поэтому утратила право на спецрежим.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **Разъяснено, в каких случаях не будет штрафа за уточненную декларацию**

*Письмо Федеральной налоговой службы №ЗГ-2-7/1561 от 06.02.2024*

Не признается правонарушением неуплата или недоплата налога, если со дня, когда этот налог должен был быть уплачен и до дня вынесения решения о привлечении к ответственности, на ЕНС фирмы непрерывно имелось положительное сальдо в размере, достаточном для полной уплаты налога. Размер непрерывного положительного сальдо устанавливается за период со срока уплаты налога до дня представления уточненной налоговой декларации.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Требовать с работника оплату медосмотра неправомерно - предусмотренные трудовым законодательством обязательные предварительные медосмотры соискателей проводятся за счет работодателя.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 13 февраля 2024 г. N 15-2/ООГ-692*

Минтруд рассмотрел ситуацию, когда работник устраивается в производственный цех с "вредными" условиями и его направляют на медосмотр, но перед этим обязывают подписать соглашение, по которому он будет должен возместить стоимость этого медосмотра, если его признают не годным к работе по состоянию здоровья и не возьмут по этой причине на работу (такое условие предусмотрено в приказе директора организации).

Департамент условий и охраны труда Министерства разъяснил, что требовать с работника оплату медосмотра неправомерно. Предусмотренные трудовым законодательством обязательные предварительные медосмотры соискателей проводятся за счет работодателя.