**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь – декабрь 2022 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ 2022 – 2023** |
| **Имущественные налоги** | Если кадастровая стоимость имущества на 1 января 2023 г. увеличивается по сравнению с 2022 г., для расчета земельного налога и нало­га на имущество организаций используется показатель 2022 г. Правило не распространя­ется на случаи повышения стоимости из-за изменения характеристик объекта налогооб­ложения | Больше информации в Обзоре: «Как бухгалтеру работать с уче­том антикризисных мер 2022 - 2023». Также по теме смотрите Готовое решение: Как рассчитать авансо­вые платежи по налогу на имуще­ство организаций |
| **Курсовые разницы** | Плательщикам налога на прибыль дали воз­можность самим решать, включать ежемесяч­но в расходы или нет возникшие в 2022 г. от­рицательные курсовые разницы по непрекра­щенным требованиям и обязательствам. О решении учитывать такие разницы только при прекращении требований и обязательств нуж­но уведомить налоговый орган.Для банков установили возможность не при­менять временный порядок признания в дохо­дах положительных курсовых разниц, относя­щихся к 2022 г. | Подробнее:* Последние изменения: Бух­галтерский учет и налог на прибыль по операциям в ино­странной валюте и условных единицах;
* Готовое решение: Как отра­жать в бухгалтерском и нало­говом учете положительные и отрицательные курсовые раз­ницы
 |
| **КИК** | Из-за санкций к контролирующему лицу или КИК при соблюдении определенных условий этому лицу разрешено корректировать при­быль КИК не на дивиденды (распределенную прибыль), а на прибыль КИК, рассчитанную в соответствии со статьей 309.1 НК РФ | Больше информации в Обзоре: «Перечень антикризисных мер в 2022 - 2023 гг.» Про КИК читайте Готовое ре­шение: Каковы особенности нало­гообложения прибыли контроли­руемых иностранных компаний |
| **Прогрессивная ставка НДФЛ** | Продлен на 2023 г. период, в котором налого­вые агенты применяют прогрессивную ставку НДФЛ к каждой налоговой базе отдельно | Больше информации в материа­ле Последние изменения (новое поступление): Налоговый агент по НДФЛ. Исчислить НДФЛ налоговому агенту поможет Готовое решение: Как налоговый агент исчисляет НДФЛ |
| **Частичная мобилизация** |
| **Перенос сроков уплаты налогов и сдачи отчетности** | Мобилизованным дали отсрочку по налогам, сборам и взносам с рассрочкой последующей уплаты, продлили сроки сдачи отчетности. Также ввели ограничения на проверки пра­вильности исчисления этих платежей и приме­нения ККТ.Эти меры распространяются и на организации, в которых мобилизованный – единственный руководитель и единственный участник | Больше информации:* Обзор: «Основные меры под­держки бизнеса и граждан в связи с частичной мобилиза­цией в РФ»;
* Обзор: «Частичная мобили­зация: обзор важных ново­стей для бизнеса и учрежде­ний»;
* Готовое решение: Какие га­рантии, компенсации и льготы положены работникам, при­званным на военную службу по мобилизации согласно Указу Президента РФ от 21.09.2022 N 647
 |
| **Освобождение от налогообложения помощи мобилизованным** | Освободили от обложения НДС, НДФЛ и стра­ховыми взносами безвозмездную помощь мо­билизованным и другим участникам СВО, чле­нам их семей. У передающей стороны затраты на такую помощь можно учесть в расходах по налогу на прибыль и при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». От НДФЛ также при определенных условиях освободили доходы этих лиц при прекращении обязательств по кредитам и займам.Освобождение распространили на отношения с начала 2022 г. |
| **Обязательное страхование** |
| **Отчетность** | 1. **С отчета за I квартал 2023 г.** **РСВ** нужно сдавать по новой форме. По сравнению с прежней формой изменилась структура, прежде всего, из-за перехода к единому тарифу взносов по разным видам страхо­вания. Так, в ней объединили строки для указания взносов на ОПС, ОМС и страхо­вание по ВНиМ.
2. Взамен **СЗВ-М** **с отчета за январь 2023 г.** ежемесячно нужно сдавать в налоговые органы новую форму персонифицирован­ных сведений.
3. В СФР **за периоды с начала 2023 г.** от­четность по персонифицированному учету и взносам на травматизм нужно сдавать по форме **ЕФС-1**. Она объединяет в себе сведения из СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС и ДСВ-3. Титульный лист новой формы за­полняется всегда, заполнение остальных зависит от срока сдачи и ситуации
 | Новые формы смотрите:* Путеводитель. Что нужно знать про форму ЕФС-1;
* Готовое решение: Формы и сроки представления отчет­ности по персонифицирован­ному учету, в том числе ЕФС-1, за периоды начиная с 1 ян­варя 2023 г.;
* Готовое решение: Как запол­нить и представить в налого­вый орган расчет по страхо­вым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2023 г.;
* Готовое решение: Как запол­нить и представить в налого­вый орган форму персонифи­цированных сведений о фи­зических лицах за январь 2023 г. и последующие пери­оды (форму по КНД 1151162)
 |
| **Предельная база** **по взносам** | Предельную базу сделали единой для взно­сов, администрируемых налоговыми органами. Она рассчитывается из 12-кратного размера средней зарплаты и коэффициента 2,3. На 2023 г. ее размер установили на уровне 1 917 тыс. руб. | С расчетом взносов поможет Го­товое решение: Как с 1 января 2023 г. начислять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам |
| **Пособия на детей** | **С 1 января 2023 г.** введено ежемесячное по­собие в связи с рождением и воспитанием ре­бенка. Оно заменило несколько других посо­бий, в том числе пособие для беременных и регулярные выплаты на детей | Подробности в материале По­следние изменения: Выплаты по беременности и родам, при рож­дении ребенка, а также по уходу за детьми.Составить заявление поможет Форма: Заявление о назначении ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребен­ка (образец заполнения) |
| **НДФЛ** |
| **Зарплата** | **С начала 2023 г.** дата получения дохода в ви­де зарплаты определяется по общим прави­лам как день ее выплаты. В связи с этим зар­плата за декабрь, выплаченная в январе 2023 г., и НДФЛ с нее отражается в 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. ФНС России дала разъяснения с примерами по этому и другим вопросам за­полнения 6-НДФЛ | Разъяснения:* Готовое решение: Как отра­зить в расчете 6-НДФЛ зара­ботную плату;
* Готовое решение: В каком порядке уплачивается НДФЛ при выплате зарплаты рань­ше срока
 |
| **6-НДФЛ** | **С отчетности за I квартал 2023 г.** 6-НДФЛ по­дается по обновленной форме. Корректировки обусловлены переходом на уплату ЕНП и унификацией сроков перечисления НДФЛ. Так, например, в разделе 1 больше не нужно ука­зывать сроки перечисления налога. Их пропи­сали в порядке заполнения расчета | Больше информации:* Последние изменения (новое поступление): 6-НДФЛ;
* Готовое решение: Как запол­нить форму 6-НДФЛ;
* Форма: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за I квар­тал 2023 г. Форма N 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100) (об­разец заполнения)
 |
| **Коэффициент-дефлятор** | Для ряда обязательных платежей установлены значения коэффициента-дефлятора на 2023 г. Например, для целей применения НДФЛ – 2,270 | Подробнее:* Готовое решение: Коэффици­ент-дефлятор;
* Последние изменения: Нало­гообложение торгового сбора;
* Последние изменения: Пере­ход с ОСН на УСН и обратно
 |
| **НДС** |
| **Tax free** | [Пилотный проект tax free распространили еще на 5 регионов](https://login.consultant.ru/link/?req=opennews&id=21342). **С 8 января 2023 г.** в него вошли Республика Бурятия, Забайкальский и Красно­ярский края, Амурская и Иркутская области | О проекте читайте в Готовом ре­шении: Компенсация НДС ино­странцам при вывозе приобре­тенных в России товаров (tax free) |
| **Экспортный НДС** | **С 2024 г.** будет упрощен порядок докумен­тального подтверждения экспортерами обос­нованности применения нулевой ставки НДС. Также изменится момент определения налого­вой базы при неподтвержденном экспорте. Это будет последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней | Информация отражена в матери­алах:* Последние изменения: НДС при экспорте (в страны ЕАЭС);
* Последние изменения: НДС при экспорте и подтвержде­ние ставки 0% (кроме стран ЕАЭС);
* Готовое решение: НДС при экспорте;
* Готовое решение: Как под­твердить ставку НДС 0%
 |
| **Расчеты с бюджетом** |
| **Единый налоговый платеж** | В связи с общим переходом с 2023 г. на ЕНП внесен ряд законодательных изменений. Сре­ди них:* доначисление НДФЛ налоговому агенту, если выявлено, что он неправомерно не удержал налог при выплате дохода;
* удержанный НДФЛ – как до 650 тыс. руб., так и свыше – теперь перечисляется по единым правилам;
* срок сообщения о невозможности удер­жать НДФЛ перенесен с 1 марта на 25 февраля;
* снят запрет на применение АУСН для тех, кто перечисляет ЕНП
 | О ЕНП читайте:* Путеводитель. Какой порядок уплаты налогов (страховых взносов, сборов, пеней), заче­та, возврата действует с 1 ян­варя 2023 г.;
* Готовое решение: Совокупная обязанность организаций (ИП), единый налоговый пла­теж и единый налоговый счет с 1 января 2023 г.
 |
| **Уведомление об исчисленных налогах** | С переходом на ЕНП налогоплательщики в общем случае должны подавать уведомление по налогам, взносам и авансовым платежам, которые нужно перечислить до подачи отчет­ности по ним или по которым нет отчетности. ФНС России утвердила новую форму с поряд­ком ее заполнения и формат представления для такого уведомления. Она отличается от формы, действовавшей в период доброволь­ного перехода на ЕНП | Заполнить уведомление помогут:* Готовое решение: Как с 1 ян­варя 2023 г. заполнить уве­домление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплачи­ваемых (перечисляемых) в качестве ЕНП (форма по КНД 1110355);
* Форма: Уведомление об ис­численных суммах налогов, авансовых платежей по нало­гам, сборов, страховых взно­сов с 1 января 2023 г. (Форма по КНД 1110355) (образец за­полнения)
 |
| **Зачет и возврат** | **С 10 января 2023 г.** применяются новые фор­мы и форматы заявлений о зачете и возврате положительного сальдо единого налогового счета. Форма для зачета предусматривает, среди прочего, его проведение в счет испол­нения налоговой обязанности другого лица, отдельных решений налоговых органов или погашения долга, не учитываемого в совокуп­ной обязанности | С зачетом и возвратом помогут:* Готовое решение: Как осу­ществляются зачет и возврат сумм, формирующих положи­тельное сальдо единого нало­гового счета, с 1 января 2023 г.;
* Готовое решение: Как с 10 января 2023 г. заполнить за­явления о возврате (зачете) денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо единого налогового счета;
* Форма: Заявление о распо­ряжении путем возврата сум­мой денежных средств, фор­мирующих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1112542) (образец заполне­ния);
* Форма: Заявление о зачете денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1150057) (образец заполнения)
 |
| **Справки о расчетах** **с бюджетом** | **С 1 января 2023 г.** нужно использовать новую форму заявления для получения справок:* о наличии положительного, отрицательно­го или нулевого сальдо ЕНС;
* об исполнении налоговой обязанности;
* о принадлежности денежных средств, пе­речисленных в качестве ЕНП за опреде­ленные периоды
 | При заполнении заявления ори­ентируйтесь на Форму: Заявле­ние о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положи­тельного, отрицательного или нулевого сальдо единого налого­вого счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогово­го агента, справки о принадлеж­ности сумм денежных средств, перечисленных в качестве едино­го налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страхо­вых взносов, пеней, штрафов, процентов с 1 января 2023 г. (Форма по КНД 1114237) (образец заполнения) |