

№1 | Январь 2023

# Правовой и Налоговый дайджест

**Tax & Legal**  
management

<b>I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....</b>	<b>3</b>
1.Принятие решений без «недружественных» совладельцев.....	3
2.Российские производители ПАК смогут получить льготы.....	3
3.Продление отсрочки уплаты страховых взносов.....	4
4.Запрет и ограничение трансграничной передачи персональных данных.....	4
5.Новые гарантии для вахтовиков.....	5
6.Новое основание для признания долгов безнадежными.....	6
<b>II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....</b>	<b>6</b>
1.Поправки в сфере охраны труда.....	6
2.Введение цифрового рубля.....	7
3.Новый порядок страхования ответственности водителей: ОСАГО на все автомобили.....	7
4.Поправки в Закон о занятости населения.....	8
5.Консульская функция.....	10
6.Полгода на принудительную деофшоризацию.....	11
7.Расширение мер поддержки в промышленных кластерах.....	11
<b>III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....</b>	<b>12</b>
1.Запрашивать перечень деклараций нужно по новому.....	12
2.Определен порядок ведения реестра по ЕНП.....	12
3.Порядок предоставления налоговых отсрочек изменился.....	13
4.Счета-фактуры по прослеживаемым товарам в электронном виде.....	13
5.Важные разъяснения ФНС России.....	14
6.Рекомендации аудиторам для проведения проверок.....	15
7.Продажа жилья после объединения.....	16
8.Совместные разъяснения ФНС и Минфина России.....	17
9.Пересчет НДФЛ после увольнения нерезидента.....	18
10.Какие выплаты положены работнику в Москве.....	18
11.ЦБ установит официальный курс еще к 9 валютам.....	19
<b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....</b>	<b>19</b>
1.Ответственность за нарушение ПДД работниками.....	19

---

2.Неразрывность права на страховую выплату с правом на получение долга по кредиту.....	20
3.Денежные переводы сожительнице не являются неосновательным обогащением.....	22
4.Московский арбитражный суд встал на сторону обувной сети Ralf Ringer.....	23

## I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Принятие решений без «недружественных» совладельцев



[Указ Президента Российской Федерации от 17.01.2023 № 16 «О временном порядке принятия решений органами некоторых российских хозяйственных обществ»](#)

Согласно документу, ряд российских организаций могут получить возможность до конца 2023 года не учитывать голоса совладельцев из «недружественных» юрисдикций при принятии корпоративных решений.

**Временные правила будут действовать для компаний, которые одновременно соответствуют условиям:**

- осуществление деятельности в области энергетики (в т.ч. электроэнергетики), машиностроения или торговли;
- недружественными иностранными государствами введены ограничительные меры в отношении контролирующего лица и (или) бенефициарного владельца хозяйственного общества;
- иностранным лицам, связанным с недружественными иностранными государствами, принадлежат доли в уставном капитале (акции) российского хозяйственного общества в размере, не превышающем 50% размера уставного капитала общества;
- объем выручки от продажи продукции за год, предшествующий году, в котором орган хозяйственного общества принимает решение, превышает 100 млрд. рублей.

### 2. Российские производители ПАК смогут получить льготы



[Постановление от 28.12.2022 № 2461 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 ноября 2015 г. № 1236 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»](#)

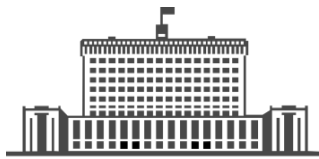
Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных расширен за счёт включения туда программно-аппаратных комплексов (ПАК) отечественного производства.

Таким образом, разработчики и производители ПАК смогут претендовать на льготы, которые раньше были доступны только правообладателям российского программного обеспечения, – нулевую ставку по налогу на прибыль и пониженный до 7,6% размер обязательного страхового взноса.

При подаче заявления на включение в реестр российского ПО можно будет указать, что софт относится к сфере искусственного интеллекта. Компании, внедряющие такие решения, смогут воспользоваться дополнительными налоговыми преференциями.

Подписанным документом вносятся изменения в [постановление Правительства от 16.11.2015 № 1236](#).

### 3. Продление отсрочки уплаты страховых взносов



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 17.01.2023 № 28 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2022 г. № 776»](#)

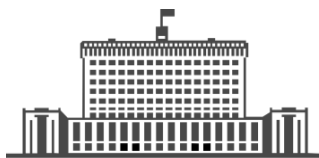
Платежи по страховым взносам за II квартал 2022 года необходимо было внести до конца апреля 2023 года. Теперь этот срок продлён до 28 мая 2024 года.

Переносом платежей по страховым взносам смогут воспользоваться предприятия, осуществляющие более 70 видов деятельности, в том числе в сфере здравоохранения, науки, культуры, туризма, спорта и развлечений, занимающиеся производством пищевых продуктов, одежды, мебели, текстильных изделий, издательской деятельностью.

Действие отсрочки также продлевается для работающих в этих отраслях индивидуальных предпринимателей. Речь идёт о страховых взносах, начисленных за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. руб. Для них крайним сроком уплаты страховых взносов станет 1 мая 2024 года.

Отсрочка по уплате страховых взносов за III квартал 2022 года предусмотрена для организаций, осуществляющих более 30 видов деятельности, включая производство лекарств, сельское хозяйство, строительство, сферу ИТ и телекоммуникаций. Им нужно будет внести необходимые платежи также до 28 мая 2024 года.

### 4. Запрет и ограничение трансграничной передачи персональных данных



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства Российской Федерации от 16.01.2023 № 24 «Об утверждении Правил принятия решения уполномоченным органом по защите прав субъектов персональных данных о запрещении или об ограничении трансграничной передачи персональных данных в целях защиты нравственности, здоровья, прав и законных интересов граждан»](#)

Уполномоченный орган вправе принять решение о запрещении трансграничной передачи в следующих случаях:

- органами власти иностранного государства, иностранными физическими лицами и юридическими лицами, которым планируется трансграничная передача персональных данных, не принимаются меры по защите передаваемых персональных данных, а также не определены условия прекращения их обработки;
- иностранное юридическое лицо, которому планируется трансграничная передача персональных данных, является организацией, деятельность которой запрещена на территории Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда;
- иностранное юридическое лицо, которому планируется трансграничная передача персональных данных, включено в перечень иностранных и международных неправительственных организаций, деятельность которых признана нежелательной на территории Российской Федерации;
- трансграничная передача и дальнейшая обработка переданных персональных данных несовместима с целями сбора персональных данных;
- трансграничная передача персональных данных осуществляется в случаях, не предусмотренных частью 1 статьи 6 ФЗ «О персональных данных».

Основаниями для ограничения трансграничной передачи персональных данных являются:

- содержание и объем персональных данных, планируемых к трансграничной передаче, не соответствуют цели трансграничной передачи персональных данных;
- категории субъектов персональных данных, персональные данные которых планируются к трансграничной передаче, не соответствуют цели трансграничной передачи персональных данных.

## 5. Новые гарантии для вахтовиков



[Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ «О внесении изменений в статьи 302 и 351-7 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 марта 2023 года доставка работников, работающих вахтовым методом, от места нахождения работодателя или пункта сбора до места выполнения работы и обратно будет осуществляться за счет средств работодателя. Внесены поправки в Трудовой кодекс.

Работодатель может компенсировать работнику-вахтовику расходы на оплату стоимости его проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора. Размер и порядок компенсации устанавливают коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

## 6. Новое основание для признания долгов безнадежными



[Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

В законодательство внесена важная поправка, касающаяся признания долгов безнадежными. Соответствующие поправки в пункт 2 статьи 266 Налогового кодекса внесены данным законом.

Так, безнадежными (нереальными ко взысканию) долгами признаются суммы денежных обязательств, прекращенных по основаниям из статьи 2 Федерального закона от 07.10.2022 г. № 377-ФЗ. То есть в случае: гибели военнослужащего; его ухода из жизни из-за увечья; получения им I группы инвалидности.

## II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Поправки в сфере охраны труда



[Законопроект № 270457-8 «О внесении изменений в статьи 22-1 и 22-3 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроектом предлагается внести в ТК РФ изменения, предусматривающие электронный документооборот в отношении документов, подтверждающих прохождение работниками инструктажей по охране труда.

Предлагаемые изменения не затронут порядок оформления документов, подтверждающих проведение целевого инструктажа по охране труда, который проводится непосредственно перед выполнением работ повышенной опасности, не относящихся к основному технологическому процессу, а также перед выполнением работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций и др.

**Установлена обязанность по использованию работодателем только усиленной квалифицированной электронной подписи при оформлении документов, подтверждающих прохождение инструктажей по охране труда. Работник сможет использовать как усиленную квалифицированную электронную подпись, так и усиленную неквалифицированную электронную подпись.**

## 2. Введение цифрового рубля



[Законопроект № 270838-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с внедрением цифрового рубля»](#)

Целью законопроекта является развитие платежной инфраструктуры в части расширения применения цифровых технологий гражданами, бизнесом и государством, повышения доступности, скорости, удобства и безопасности расчетов при снижении издержек посредством законодательного закрепления подходов к осуществлению перевода цифровых рублей, в том числе установление основ правового регулирования порядка осуществления перевода цифровых рублей.

Проектом федерального закона предусматриваются: закрепление за Банком России статуса оператора платформы цифрового рубля; порядок организации и обеспечения функционирования указанной платформы; особенности осуществления перевода цифровых рублей и взыскания цифровых рублей, учитываемых на цифровом счете (кошельке) должника.

Законопроект дополняет положениями о цифровом рубле законы о банкротстве, исполнительном производстве, национальной платежной системе, персональных данных.

**Одновременно с основным законом о внедрении цифрового рубля в Госдуму внесены поправки в Гражданский кодекс ([Законопроект № 270852-8 «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации»](#)), которые предусматривают, в частности, отнесение цифровых рублей к безналичным денежным средствам.**

## 3. Новый порядок страхования ответственности водителей: ОСАГО на все автомобили



[Законопроект № 268958-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»](#)

В пояснительной записке к проекту федерального закона указано, что хоть законодательством провозглашена обязательность страхования гражданской ответственности именно гражданина, данный вид обязательного страхования фактически осуществляется в отношении только конкретного транспортного средства. Это следует из того, что действующая система ОСАГО обязывает человека страховать риск своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц при управлении транспортным средством, находящимся в его владении.

Существенным недостатком действующего порядка обязательного страхования является то, что страхователь несет бремя финансовой ответственности за лиц, которые указаны в страховом полисе, при



заключении договора ОСАГО, подлежащая уплате страхователем страховая премия зависит не от возраста и стажа самого страхователя (который обычно и управляет своим транспортным средством), а от возраста и стажа лица, указанного в полисе ОСАГО.

Законопроект предусматривают новый тип полиса, который страховал бы все транспортные средства страхователя, относящиеся к одному типу и назначению.

**Согласно законопроекту, владелец транспортного средства вправе не заключать новый договор ОСАГО в случае приобретения нового транспортного средства той же категории.**

#### 4. Поправки в Закон о занятости населения



##### Законопроект № 275599-8 «О занятости населения в Российской Федерации»

Планируется закрепить такие понятия, как самозанятость и платформенная занятость.

Под самозанятостью понимается деятельность гражданина по личному производству товаров, выполнению работ и (или) оказанию услуг, направленная на систематическое получение дохода.

Под платформенной занятостью понимается деятельность граждан (платформенных занятых) по личному выполнению работ и (или) оказанию услуг на основе заключаемых договоров, организуемая с использованием информационных систем (цифровых платформ занятости), обеспечивающих взаимодействие платформенных занятых, заказчиков и операторов цифровых платформ занятости посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Вопросы, связанные с указанными формами занятости, будут урегулированы отдельным федеральным законом.

Отдельная глава законопроекта посвящена мониторингу и прогнозированию рынка труда. Для объективной оценки состояния рынка труда службами занятости с использованием единой цифровой платформы будет формироваться официальная статистическая информация.

Другая глава посвящена взаимодействию органов службы занятости с органами и организациями системы образования.

Вводятся новые категории лиц - граждане, находящиеся под риском увольнения, бывшие участники специальной военной операции и меры поддержки лиц, относящихся к данным категориям.

Также законопроект предусматривает ряд важных изменений, направленных на повышение уровня защищенности и расширение возможностей трудоустройства безработных граждан. Поиск работы и оказание гражданам услуг в сфере содействия занятости будут осуществляться в соответствии с индивидуальным планом, сформированным на основании комплексной профессиональной оценки гражданина и содержащим информацию о подходящей для гражданина работе.

Законопроектом установлено, что к основным мероприятиям государственной политики в сфере занятости относятся:

- 1) содействие гражданам (иностранным гражданам, лицам без гражданства) в поиске подходящей работы, включая оказание содействия по составлению резюме;
- 2) организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;
- 3) организация временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы;
- 4) организация временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 25 лет, имеющих среднее профессиональное образование или высшее образование и ищущих работу в течение года с даты выдачи им документа об образовании и о квалификации, а в случае прохождения указанными гражданами в указанный период военной службы по призыву - с даты окончания военной службы по призыву;
- 5) организация проведения оплачиваемых общественных работ;
- 6) социальная адаптация зарегистрированных, безработных граждан на рынке труда;
- 7) организация профессиональной ориентации граждан (иностранных граждан, лиц без гражданства) в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования;
- 8) психологическая поддержка безработных граждан;
- 9) организация прохождения профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан, включая обучение в другой местности;
- 10) содействие началу осуществления предпринимательской деятельности безработных граждан, включая оказание им единовременной финансовой помощи при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, государственной регистрации создаваемого юридического лица, государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства, постановке на учет в качестве самозанятого;
- 11) содействие зарегистрированным, безработным гражданам в переезде и зарегистрированным, безработным гражданами и членам их семей в переселении в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости;
- 12) организация сопровождения при содействии занятости инвалидов;
- 13) содействие работодателям в подборе необходимых работников;
- 14) организация ярмарок вакансий и учебных рабочих мест
- 15) организация и проведение специальных мероприятий по профилированию зарегистрированных, безработных граждан, а также профилированию работодателей в целях оказания указанным гражданам и работодателям эффективной помощи при реализации в отношении них мероприятий государственной политики в сфере занятости с учетом складывающейся ситуации на рынке труда;

- 16) информирование о положении на рынке труда в субъекте Российской Федерации, о социально-трудовых правах граждан, развитии форм занятости, включая платформенную занятость.

## 5. Консульская функция



[Законопроект № 280226-8 «О внесении изменений в статьи 453 и 456 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»](#)

В настоящее время УПК РФ регулируется, что запрос о производстве процессуальных действий направляется через:

- 1) Верховный Суд Российской Федерации - по вопросам судебной деятельности Верховного Суда Российской Федерации;
- 2) Министерство юстиции Российской Федерации - по вопросам, связанным с судебной деятельностью всех судов, за исключением Верховного Суда Российской Федерации;
- 3) Следственный комитет Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации - по уголовным делам, находящимся в их производстве;
- 4) Генеральную прокуратуру Российской Федерации - в остальных случаях.

Законопроектом предлагается внести поправки в УПК РФ, которые предусматривают, что в исключительных случаях суд, прокурор, следователь, руководитель следственного органа, дознаватель по согласованию с Министерством иностранных дел Российской Федерации может внести запрос о проведении допроса, в том числе путем использования систем видео-конференц-связи, или о передаче процессуальных документов консульскими должностными лицами Российской Федерации в соответствии с международным договором Российской Федерации и требованиями УПК РФ.

**Как указано в пояснительной записке к законопроекту, в настоящее время имеются определенные проблемы с исполнением недружественными иностранными государствами российских запросов о международной правовой помощи. В связи с этим возрастает значение консульской функции по оказанию правовой помощи.**

## 6. Полгода на принудительную деофшоризацию



[Законопроект № 281874-8 «О деофшоризации»](#)

Законопроектом предлагается все активы, находящиеся на территории Российской Федерации, принадлежащие юридическим лицам, зарегистрированным в офшорных юрисдикциях или управляемые указанными юридическими лицами, передать в управление уполномоченному правительством Российской Федерации федеральному органу исполнительной власти.

Собственникам предоставят 6 месяцев на перерегистрацию активов в России. В случае нежелания собственников перерегистрировать их в России в связи с отсутствием возможности добросовестного установления собственности данные активы конфискуются в собственность России как бесхозное имущество.

## 7. Расширение мер поддержки в промышленных кластерах



[Законопроект № 260060-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации \(об установлении пониженных ставок страховых взносов для участников промышленных кластеров\)»](#)

Законопроектом предусмотрено применение единого пониженного тарифа страховых взносов в размере 7,6% для участников промышленных кластеров, являющихся сторонами специальных инвестиционных контрактов, стороной которых является Российская Федерация, заключенных в целях реализации инвестиционных проектов по производству промышленной продукции (далее - проект). Применение единого пониженного тарифа страховых взносов предусмотрено в отношении работников, занятых в инвестиционном проекте, в течение не более 7 лет в размере, не превышающем объем затрат на реализацию инвестиционного проекта, и предполагает отдельный учет выплат в пользу работников, занятых в инвестиционном проекте, и выплат другим работникам.

Законопроектом также предусмотрено предоставление участникам промышленных кластеров права обращения с заявлением о проведении налогового мониторинга без выполнения обязательных условий, установленных пунктом 3 статьи 105<sup>26</sup> Налогового кодекса Российской Федерации.

Механизм промышленных кластеров имеет особую важность в условиях санкционного давления и смены порядка работы.

### III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

#### 1. Запрашивать перечень деклараций нужно по новому



[Приказ ФНС России от 29.12.2022 № ЕД-7-19/1295@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме»](#)

ФНС утвердила Методические рекомендации по ЭДО с налогоплательщиками. В методичке сказано, что ответы на электронные запросы налогоплательщиков формируются в автоматическом режиме на основании данных информационных ресурсов в установленных форматах (RTF, XML, PDF).

В ответ на запрос налоговой выдадут такие документы: перечень бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в отчетном году; акт сверки по ЕНП; справка об исполнении обязанности по уплате налогов; справка о принадлежности сумм денег по ЕНП; справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНП. Запрос на получение этих справок надо подавать по специальной форме.

#### 2. Определен порядок ведения реестра по ЕНП



[Приказ ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1138@ «Об утверждении Порядка ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации» \(зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 № 71891\)](#)

С 1 января 2023 года долги по налогам взыскиваются по-новому. При возникновении отрицательного сальдо ЕНС налоговой должны выставить на него требование. Если требование не исполняется налогоплательщиком добровольно, ФНС выносит решение о взыскании и размещает его в реестре о взыскании задолженности.

В реестре будут размещаться:

- решения о взыскании долга за счет денег или драгметаллов на счетах в банках, а также электронных денежных средств;
- поручения инспекции на списание и перечисление долга в бюджет, на продажу иностранной валюты со счета и т. д., а также решения о приостановке (отмене приостановки) действий этих поручений;
- уведомления о приостановке операций по счетам;
- постановления о взыскании долга за счет имущества;

- информация о вступившем в силу судебном акте по административным делам о судебном приказе;
- заявление о возбуждении исполнительного производства.

Актуализация сведений об отрицательном сальдо ЕНС в реестре будет происходить два раза в сутки (в 9 часов 00 минут и в 15 часов 00 минут по московскому времени), а также при положительном и нулевом сальдо единого налогового счета — в режиме реального времени.

### 3. Порядок предоставления налоговых отсрочек изменился



[Приказ ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и \(или\) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита» \(зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 № 71890\)](#)

ФНС утвердила правила предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате налоговой задолженности, налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, а также инвестиционного налогового кредита.

Ранее аналогичный документ назывался порядком изменения срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов.

Новый порядок действует с нового (2023) года. Прежде всего, теперь заявление надо будет подавать исключительно по ТКС или через ЛКН. Это требование теперь установлено и в НК – с принятием Федерального закона № 565-ФЗ. Подтверждающие документы можно будет подать в уполномоченный орган (УФНС или МРИ), судя по всему, как на бумаге, так и в электронном виде. Можно будет подать ходатайство о временном приостановлении уплаты задолженности – до момента принятия решения по отсрочке/рассрочке.

### 4. Счета-фактуры по прослеживаемым товарам в электронном виде



[Информация ФНС РФ от 13.01.2023](#)

С 1 января 2023 года вступил в силу приказ ФНС России от 08.07.2022 № ЕД-7-15/636@. Он утверждает порядок представления операторами ЭДО счетов-фактур, универсальных передаточных и корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме.

Так, оператор ЭДО, с которым заключил договор продавец, направляет набор логически связанных электронных документов, электронных подписей, а также сопутствующей транспортной информации и сведений, объединенных в один архив (транспортный контейнер), в автоматизированную информационную систему ФНС России.

Транспортный контейнер формируется в соответствии с утвержденным ФНС России форматом. Перед этим оператор ЭДО продавца должен проверить электронные документы, в том числе имя файла электронного документа, на соответствие указанному формату, а в случае обнаружения ошибок – устранить их.

## 5. Важные разъяснения ФНС России



[Письмо ФНС России от 11.01.2023 № ЗГ-3-11/125@ «О заполнении формы 6-НДФЛ»](#)

Из-за новых правил уплаты НДФЛ бухгалтеров волнует вопрос: в какой отчет 6-НДФЛ попадает декабрьская зарплата: в годовой расчет или в расчет за первый квартал 2023 года. И в какую в Справку о доходах физлица попадает такая зарплата, если часть декабрьской зарплаты выплачена в январе 2023 года.

ФНС разъяснила данные вопросы.

[Какую зарплату нужно включить в 6-НДФЛ за 2022 год](#)

**Ситуация 1.** Вся декабрьская зарплата выплачена в декабре 2022 года. Заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. работникам организации выплачена в декабре 2022 г. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 30.12.2022 г.

Срок перечисления удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом п. 6 ст. 226 НК РФ (в редакции действующей до 01.01.2023 г.) – не позднее 09.01.2023 г. Данная выплаченная работникам в декабре 2022 г. зарплата за первую и вторую половину декабря 2022 г. и НДФЛ с нее нужно отразить: в разделах 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за 2022 год;

в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету 6-НДФЛ за 2022 год.

В первый квартал 2023 года ничего не попадает!

Расчет 6-НДФЛ за 2022 год сдаем по старой форме, которая утверждена приказом ФНС России от 15 октября 2020 № ЕД-7-11/753, до 27 февраля 2023 года.

[Зарплата за декабрь 2022 года выплачена в январе 2023 года. Какую зарплату нужно включить в 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.](#)

**Ситуация 2.** Вторая часть декабрьской зарплаты выплачена в январе 2023 года. Заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 г. выплачена 30.12.2022 г., а заработная плата за вторую половину декабря 2022 г. выплачена 16.01.2023 г.

НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 16.01.2023 г. Срок перечисления удержанного НДФЛ с такого дохода – не позднее 30.01.2023 г.

ФНС разъясняет, что первая часть декабрьской зарплаты и НДФЛ с нее попадают в расчет 6-НДФЛ за 2022 год, а также в справку о доходах за 2022 год. Вторая часть зарплаты за декабрь в годовой отчет не попадает.

Зарплату за вторую половину декабря 2022 года, выплаченную 16.01.2023 г, и НДФЛ с нее нужно отразить: в разделах 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года;

в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету 6-НДФЛ за 2023 год.

С отчета за I квартал 2023 года расчет 6-НДФЛ сдают по обновленной форме. Форма по-прежнему утверждена приказом ФНС России от 15 октября 2020 года № ЕД-7-11/753@. Изменения в данный приказ внесены приказом ФНС России от 29 сентября 2022 г. № ЕД-7-11/881@.

*ФНС напоминает об изменениях по НДФЛ*

1. С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Перечислять НДФЛ нужно при каждой выплате зарплаты!
2. С 1 января 2023 года налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

## 6. Рекомендации аудиторам для проведения проверок



[Приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779](#)

Узнать, на что обратят внимание аудиторы при проверке годовой отчетности за 2022 год, Вы можете из рекомендаций по аудиту, которые традиционно выпустил Минфин.



В этом году проверяющим, в числе прочего, предписано учитывать влияние на бухотчетность и её проверку геополитической обстановки, введенных в отношении РФ и отдельных экономических субъектов санкций, мер, принимаемых в ответ на санкционное давление, а также ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.

Особое внимание аудиторам рекомендуется обратить на соблюдение требований ФСБУ, которые с 2022 года стали обязательными к применению: ФСБУ 6/2020 по ОС, 26/2020 по капвложениям и 25/2018 по аренде, в т. ч. при:

- признании затрат на проведение ремонта ОС самостоятельными инвентарными объектами;
- выполнении обязанности раз в год проверять элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта и вносить корректировки при каких-либо изменениях;
- определении ликвидационной стоимости ОС;
- определении способа и цели использования предмета аренды арендатором;
- учете НДС в составе арендных платежей.

**Также проверяющие должны уделить особое внимание учету цифровых финансовых активов, цифровой валюты и др.**

## 7. Продажа жилья после объединения



[Письмо Минфина России от 08.12.2022 № 03-04-05/120364](#)

Физлицо продает жилье, которое образовалось в результате объединения других объектов. Как в таком случае считать минимальный срок владения в целях НДФЛ?

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», если объект недвижимости образуется в результате раздела объекта, объединения объектов или перепланировки помещений, то государственный кадастровый учет и регистрация прав осуществляются одновременно в отношении всех образуемых объектов недвижимости.

Исходя из этого, можно сделать следующий вывод: если в результате действий с объектами недвижимости образуются новые объекты, а старые прекращают существование, минимальный предельный срок владения новыми объектами исчисляется с даты госрегистрации права собственности на них. Если этот срок составляет меньше пяти лет, физлицо-продавец обязано уплатить НДФЛ с полученного дохода от продажи недвижимости. Если жилье находилось в собственности более пяти лет, налог не платится.

## 8. Совместные разъяснения ФНС и Минфина России



[Письмо Минфин России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254](#)

ФНС России и Минфин России разъяснили, как уменьшить УСН и ПСН на страховые взносы в условиях уплаты на единый налоговый счет. Правила для уплачивающих налоги в срок никак не изменились, пояснения касаются тех, кто уплачивает взносы досрочно.

Сумму УСН и налог по ПСН за 2022 год можно уменьшить на величину фиксированных страховых взносов, фактически уплаченных в этот период. Указанные взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на Едином налоговом платеже и также могут уменьшить налог в рамках этих спецрежимов. Это происходит в следующих случаях:

Если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения. Чтобы обязанность считалась исполненной, необходимо:

- наступление срока уплаты страховых взносов;
- подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (не требуется для фиксированных взносов);
- на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.

Следует отметить, что по фиксированным страховым взносам срок уплаты один раз в год (два раза – для обязательного пенсионного страхования), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ) действует следующий порядок:

- по фиксированным платежам за 2022 год, уплаченным в 2022 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2022 года;
- по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые будут погашены в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;
- по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2024 года, можно будет уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.
- если лицо намерено уплатить исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, ее можно признать уплаченной в счет исполнения предстоящей обязанности. Для этого следует подать заявление о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены именно страховые взносы.

**ФНС России на официальном сайте подчеркивает, что уведомление по фиксированным взносам подавать не нужно.**

Представление такого уведомления с указанием досрочных сроков уплаты не изменит установленные законом сроки, поэтому при отсутствии заявления будет применяться первый вариант. Также не нужно подавать никаких дополнительных документов по УСН и ПСН – уменьшение сумм налогов к уплате можно будет просто учесть в декларации или снизить сумму уплаты в уведомлении (или как раньше уплатить меньше по платежному поручению).

### 9. Пересчет НДФЛ после увольнения нерезидента



*[Письмо Минфин России от 12.12.2022 № 03-04-05/121297](#)*

Ставка НДФЛ зависит от налогового статуса работника: 13% – у налогового резидента, 30 % – у нерезидента. По итогам года налоговый агент должен определить окончательный налоговый статус физлица, и если статус изменился, то нужно пересчитать НДФЛ.

Так, если по итогам налогового периода число дней пребывания физлица в России не превысит 183 дня, такое лицо не будет признаваться налоговым резидентом РФ в данном налоговом периоде и суммы НДФЛ подлежат перерасчету. В таком случае нужно будет доплатить налог в бюджет.

Минфин разъясняет, если у физлица изменился налоговый статус после увольнения и после даты увольнения бывший работодатель ему ничего не выплачивал, то пересчитывать НДФЛ налоговому агенту не нужно.

### 10. Какие выплаты положены работнику в Москве



*[Письмо ГИТ в г. Москве от 19.12.2022 № 77/7-41386-22-Об/10-44050-Об/18-593](#)*

При увольнении по сокращению численности или штата работник имеет право на ряд выплат от работодателя. Среди них следующие: выходное пособие в размере среднего месячного заработка; если в течение месяца уволенный сотрудник не может найти работу, то работодатель обязан выплатить ему средний месячный заработок за второй месяц со дня увольнения или его часть пропорционально периоду трудоустройства, приходящемуся на этот месяц; если работник в течение 14 рабочих дней с даты увольнения

обратился в службу занятости и не нашел работу в течение двух месяцев, то работодатель должен будет выплатить средний заработок за третий месяц или его часть пропорционально периоду трудоустройства, приходящемуся на этот месяц.

Чтобы получить среднюю зарплату за второй и третий месяцы после увольнения, нужно обратиться к работодателю письменно с заявлением в срок: не позднее 15 рабочих дней после окончания второго месяца; не позднее 15 рабочих дней после окончания третьего месяца. К заявлению нужно приложить оригинал трудовой книжки (сведения о трудовой деятельности по ст. 66.1 ТК РФ) и паспорт. Если работник обращается за «третьей» выплатой, то он должен также приложить справку из службы занятости. Выплатить денежные средства работодатель обязан не позже 15 календарных дней с даты, когда сотрудник подал заявление.

### 11. ЦБ установит официальный курс еще к 9 валютам



[Пресс-релиз ЦБ от 18.01.2023 «Банк России начинает устанавливать официальные курсы рубля еще к 9 иностранным валютам»](#)

18 января Банк России сообщил, что будет устанавливать официальный курс рубля по отношению к еще девяти иностранным валютам. До сих пор Центробанк определял официальные курсы только по отношению к доллару США, евро и юаню.

Теперь ЦБ будет определять курс рубля: к дирхаму ОАЭ; тайландскому бату; вьетнамскому донгу; сербскому динару; новозеландскому доллару; грузинскому лари; индонезийской рупии; египетскому фунту; катарскому риалу.

Банк России устанавливает их курсы уже с 18.01.2023 г.

## IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### 1. Ответственность за нарушение ПДД работниками



[Постановление Конституционного Суда РФ от 13.12.2022 № 54-П](#)

КС РФ закрепил ответственность организаций-собственников автотранспорта за нарушение ПДД их работниками.

**Фабула спора:** В момент правонарушения принадлежащим банку автомобилем управлял банковский служащий, работающий по трудовому договору. Поскольку при фиксации правонарушения автомобиль находился в пользовании другого лица, банк требует отмены штрафа.

Районный суд усмотрел неопределенность в части 2 статьи 2.6.1 КоАП РФ, что не позволяло однозначно решить этот спор.

**Позиция КС РФ:** Управление работником транспортным средством, владельцем которого является работодатель, в связи с исполнением работником трудовых обязанностей не означает, что в данном случае владение транспортным средством переходит от работодателя к работнику. Пользование же работником указанным транспортным средством тождественно пользованию им работодателем.

Эта правовая позиция основана на учете особенностей трудовых отношений и согласуется с нормами закона об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Работодатель в рамках трудовых отношений по обеспечению дисциплины труда вправе воздействовать на работника и минимизировать риск дальнейшего нарушения им ПДД.

В постановлении отмечается, что КС РФ в 2019 году уже рассматривал аналогичное дело об ответственности собственников крупногабаритных транспортных средств за соблюдение ПДД. В постановлении КС РФ от 18 января 2019 года № 5-П сделан вывод о том, что управление транспортным средством компании-собственника не означает переход владения им от работодателя к работнику.

КС РФ постановил, что конституционно-правовой смысл части 2 статьи 2.6.1 КоАП РФ является общеобязательным, что исключает любое иное ее истолкование в правоприменительной практике.

**Часть 2 статьи 2.6.1 КоАП РФ признана КС РФ не противоречащей Конституции Российской Федерации.**

## 2. Неразрывность права на страховую выплату с правом на получение долга по кредиту



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 21.12.2022 № 305-ЭС22-17249](#)

СКЭС ВС РФ напомнил, с какого момента определяется начало течения срока давности на подачу иска о взыскании страховой выплаты.

**Фабула спора:** Между Банком и Заемщиком заключен кредитный договор от 15.03.2013, по условиям которого банк предоставил Заемщику кредит в сумме 100 000 рублей со сроком погашения до 15.03.2016, а Заемщик принял на себя обязательства своевременно возратить сумму кредита и уплатить проценты за пользование кредитными денежными средствами.

Также Заемщиком при заключении кредитного договора заключен со Страховой компанией договор страхования от несчастных случаев и болезней, согласно которому выгодоприобретателями по риску смерти и стойкой нетрудоспособности/инвалидности является:

- банк – кредитор в размере задолженности страхователя на дату страхового случая по кредитному договору, увеличенную на 10%;
- застрахованный по риску стойкой нетрудоспособности/инвалидности и законные наследники застрахованного по риску смерти – в размере оставшейся после выплаты первому выгодоприобретателю доли страховой суммы.

В соответствии с правилами страхования Страхователь обязан в случае смерти или инвалидности Застрахованного письменно известить об этом Страховщика в течение тридцати дней со дня, когда у Страхователя появилась возможность сообщить о случившемся. Данная обязанность может быть исполнена Выгодоприобретателем.

Согласно справке отдела адресно-справочной работы ОМВД России, Застрахованный заемщик снят с регистрационного учета в связи со смертью 02.09.2015.

Банком в адрес Страховщика 22.12.2020 направлено требование о страховой выплате, которое не было исполнено, в связи с чем Банк обратился 26.07.2021 в суд с соответствующим иском.

**Позиция судов:** Суды первой и апелляционной инстанций, исходя из заявления Страховой компании о пропуске Банком срока исковой давности, пришли к выводу о его пропуске и отказали в иске.

Суд округа, отменяя акты судов первой и апелляционной инстанций, пришел к выводу, что именно отказ страховщика в страховой выплате является нарушением прав и законных интересов выгодоприобретателя. По этой причине суд округа счел срок исковой давности не пропущенным и удовлетворил иск.

**СКЭС ВС РФ не согласился с выводами суда округа, указав следующее:**

- Датой неоплаты очередного кредитного платежа Заемщика, умершей 02.09.2015, как установили суды, является 25.09.2015. Право Банка на страховую выплату неразрывно связано с правом на получение долга по кредитному обязательству. Правовая позиция по сходному вопросу была изложена в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2022 № 305-ЭС22-9756.
- Банк, как особый профессиональный участник гражданского оборота, действуя разумно и добросовестно, имея информацию о неоплате очередного кредитного платежа Заемщиком, мог в разумный срок получить и информацию о причине данной, а также последующих неоплат, и, соответственно, сообщить о смерти Заемщика Страховщику с инициированием получения страховой выплаты.
- Право на иск у Банка возникло с момента нарушения его права, как кредитора, и именно с этого момента определяется начало течения срока давности (с учетом того, когда это стало известно или должно было стать известно Банку, как кредитору). Соответственно, срок исковой давности по требованию Банка о взыскании суммы страховой выплаты в действительности является пропущенным.

***СКЭС ВС отменил постановление суда кассационной инстанции, оставив в силе судебные акты судов первой и апелляционной инстанций.***

### 3. Денежные переводы сожительнице не являются неосновательным обогащением



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 13.12.2022 № 78-КГ22-48-КЗ](#)

СКГД ВС РФ разъяснила, почему не являются неосновательным обогащением денежные переводы бывшей сожительнице.

**Фабула спора:** Истцом с 2017 г. по 2020 г. на банковскую карту Ответчика неоднократно переводились денежные средства без указания назначения платежей и оснований перевода.

В обоснование иска Истец указал, что перечисленные денежные средства составляют неосновательное обогащение Ответчика, поскольку переводились по устной договоренности во временное пользование для личных нужд Ответчика в связи с её тяжёлым материальным положением.

Факт перевода и получения спорных денежных средств Ответчиком не оспаривался. Ответчик указала, что проживала совместно с Истцом и находилась в близких с ним личных отношениях.

**Позиция судов:** Суд первой инстанции, установив, что между сторонами отсутствовали отношения, вытекающие из обязательства, пришел к выводу о наличии неосновательного обогащения на стороне Ответчика, которое подлежит взысканию в пользу Истца. Суды апелляционной и кассационной инстанций согласились с позицией суда первой инстанции.

**СКГД ВС РФ не согласился с выводами нижестоящих судов по следующим основаниям:**

- Денежные средства и иное имущество не подлежат возврату в качестве неосновательного обогащения, если будет установлено, что воля передавшего их лица осуществлена в отсутствие обязательств, то есть безвозмездно и без встречного предоставления.
- Судами не дана оценка тому, могли ли перечисленные Истцом денежные средства в период сожительства сторон рассматриваться в качестве неосновательного обогащения, а также тому, что деньги перечислялись многократными платежами в течение трёх лет, условий об их возврате до прекращения указанных отношений Истец не ставил.

**СКГД ВС РФ отменил судебные акты нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.**

#### 4. Московский арбитражный суд встал на сторону обувной сети Ralf Ringer



[Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.01.2023 по делу № А40-209652/22-116-3632](#)

ИФНС России № 15 по г. Москве была проведена выездная налоговая проверка совместно с сотрудниками правоохранительных органов по всем налогам и сборам за период с 01.01.2014 по 31.12.2016. Налогоплательщику Решение вручили только 02.12.2021.

Компания указывает, что ИФНС России № 15 по г. Москве нарушило сроки принятия итогового решения по проверке.

Суд первой инстанции согласился, что имело место последовательное несоблюдение Налоговыми органами сроков вручения акта выездной налоговой проверки, совершения последующих действий по проведению и оформлению результатов дополнительных мероприятий налогового контроля, рассмотрению результатов налоговой проверки и вынесения итогового решения, предусмотренных статьями 100-101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), что повлекло за собой нарушение сроков выставления и направления оспариваемого Требования, а также фактическое истечение сроков на принудительное взыскание доначисленных проверкой налогов и пеней, в связи с чем Решение о взыскании является незаконным.

Проанализировав представленный Акционерным обществом «РАЛЬФ РИНГЕР» расчет установленных НК РФ максимальных сроков для вынесения и вступления в силу решения по результатам выездной налоговой проверки налогоплательщика, а также осуществления мер принудительного взыскания доначисленных налогов и пени, суд соглашается с Заявителем, что крайний срок на выставление Требования у Налогового органа истек 15.01.2020 г., а Решения о взыскании вынесены - 06.04.2020 г., то есть более двух лет назад. Так, Налоговый орган утратил возможность выставления Требования 16.01.2020 г., то есть более двух лет назад.

Таким образом, сама возможность применения принуждения и взыскания истребуемой задолженности утрачена, в связи с чем также пропущен срок взыскания указанной в Требовании суммы пени, начисленной на недоимку.

Суд, основывая свой вывод на материалах судебной практики, заключил, что превышение длительности производства по делу о нарушении законодательства о налогах (совершение определенных действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля с нарушением сроков) само по себе не лишает налоговый орган права на принятие мер внесудебного взыскания, предусмотренных статьями 46-47 НК РФ, но, во всяком случае, ограничивает возможность взыскания пределами двух лет.

**Однако, в настоящий момент Инспекциями ФНС № 15 и № 18 по г. Москве подана апелляционная жалоба, которую приняли к производству. Дата судебного заседания назначена на 30.01.2023г.**

**Прокомментируем результат рассмотрения в следующем обзоре.**