**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»](consultantplus://offline/ref=617B94BCF2BE6A9C10AF7C052923121015A4BDD73269DF9AEE9C2D1EF8CF7D93E17C98915B033CC27399B315075EE546374ECFBE2CAE26A9U73FI).  Также по теме смотрите [Готовое решение: Как рассчитать авансо­вые платежи по налогу на имуще­ство организаций](consultantplus://offline/ref=63D5AEC16567E2FEB322BC6E6843D6E1E9736158E3E3C9D24A564122303EA074DFD84FB2A06A967117BA86864C10945F33F8FB0B4E17416FICWBO) |
| **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](consultantplus://offline/ref=3BB7B057BCDFE23297B53F4DF486036C3EAE4F60681B1D0A1EA5002B2772D9B4E6640073E80A69F1018F35307095023DEA18987B1877iAr4H); * [Готовое решение: Как отра­жать в бухгалтерском и нало­говом учете положительные и отрицательные курсовые раз­ницы](consultantplus://offline/ref=298E52119D829470FBE3577DC6A4DD2E852058A4DAFB5304F31287C2D1B5D0E213A5419FF5EF55766198B917957AD1591E2AB590673705CAB6tEH) |
| **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.»](consultantplus://offline/ref=FE00F79F158498A007A4254580DA5D5922013720B905F703EB61727CC0F90F2E66FA2BD3B3900FB9C4B008A676C6E2F8D5F023753C83D6AAe5n2I)  Про КИК читайте [Готовое ре­шение: Каковы особенности нало­гообложения прибыли контроли­руемых иностранных компаний](consultantplus://offline/ref=026AC695F41B83C681A290CA33BAFC4933169DA5691137E8E401B25951A1FBA4F5ED746F4544F45AAD5947A0102CCF2CAAA7FCA63B766F89r6KAH) |
| **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.](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371012F09281CE70374D5F90356CF26F1C63E75CF312ECDDCF12966E4AC10DFDEFA1830BB7EF82AE5D598FBA86Bq4N1I)  Исчислить НДФЛ налоговому агенту поможет [Готовое решение: Как налоговый агент исчисляет НДФЛ](consultantplus://offline/ref=4E8B4ECA5B67BE13CF02CBF3A71163D23BF15A179960D7D20A5B460D925961178D8D1F31EBCBC9172E08378A1E991D73F4B199CD717818AAD5SFI) |
| **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»](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C28AF7FE982DAA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CDE33C2A0B65447267F7E6DD4E98F150C9BAF463pEJ); * [Обзор: «Частичная мобили­зация: обзор важных ново­стей для бизнеса и учрежде­ний»](consultantplus://offline/ref=CF476209D0D2824DF7FAE7B8C128F1E218E4EF6C598776CB992D1299A827F296CAF5CFB2DA286799658C0BF64A7435FE7C71AAD8554F9825OC6CM); * [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](consultantplus://offline/ref=E1AA8FDB551A0029F7809A075EA7F194F9E25E07B109A6847DFF46ED18386A416E33B7F0B36DD4A86DCF31493518B79D7B4E4D05EB9B41F03FJ5K) |
| **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](consultantplus://offline/ref=E58270716524C79B227C3A8B9E5E310C7204D08D769076A0F9089EAEEC06672A1826B9B88E32391E6830EC4103777EFD37BBF33EFFY2cCN); * [Готовое решение: Формы и сроки представления отчет­ности по персонифицирован­ному учету, в том числе ЕФС-1, за периоды начиная с 1 ян­варя 2023 г.](consultantplus://offline/ref=91C4E0C8FBD273F387014CB9FD120D32716A4E3F48DFD6635168A4E8F448C2D681B24CED9D92F345EFFFF9FEFD1AB90A4E370EDBCC73E8425Ee3N); * [Готовое решение: Как запол­нить и представить в налого­вый орган расчет по страхо­вым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2023 г.;](consultantplus://offline/ref=9F55A10231518950F09265480E5E04192A2CD60D9E36E0E4A368A46D5C69C8D4DF0EC91853EE5173132C8B0A22C96F5C59166A8CC01D5032BAgBN) * [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)](consultantplus://offline/ref=F3F1E2776EA3AD3CF1FB0479A1F6B33DC82FC57325ADCD5F2F59E2764F6936A1D98125FBF5556A930A708089B839BEE05B63FF11C0589D9FE4h4N) |
| **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](consultantplus://offline/ref=BF6AEAC5FA675204C1C14BFD0A6DE59ECC4FD6F375DDA2C769F7B4B2C324FABBEEA4DAAD3AA5DEA463008AC46588B0FF18A1A8AF57A1119BTEV5M). | 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](consultantplus://offline/ref=D0BF9CF3A3BAD1998E4DDC706711ACA83E83727C016EE5D8AA3717AB212B8C7B386037B2847F64661587487EBBBAA61237B3ACFCE84F6339LBVAO) |
| **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.](consultantplus://offline/ref=2CA83C30EF96C877638CE1FDCD08A238CAB2975836E49515AC67DB407B053D364095A52E729E44596827E3A6D90880E7DCD624E479C2IEb2O)  Составить заявление поможет [Форма: Заявление о назначении ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребен­ка (образец заполнения)](consultantplus://offline/ref=D0F0FDDA8C15873CCBCD7A301757F618C9CA21519AE8BB1645FA2DBDC5D7A895D253EE8EC337B6856129C96E9387B53BF64EA55677BF4C4Cc0O) |
| **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](consultantplus://offline/ref=3D136D90CCBE919392E7F0E229B3F3AB8B146B688D17A7BE1649C6D047E5598AC071EFA22A204D19BCC4C17CBDF80B51A70AEC828C4FEE52e6x7N); * [Готовое решение: В каком порядке уплачивается НДФЛ при выплате зарплаты рань­ше срока](consultantplus://offline/ref=E3A72B1BAAD54D38AEE236C8E156C64368E69224320850ED102D34A17FA6EB4F9CCCD7400E39DEE2D92A44533CDEC8C33C525DA0B3386241pCy6N) |
| **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](consultantplus://offline/ref=EDEFCF755587D4D34648D252CC99F2DE4A7A4B00B50CEBB7C7361762C1B80B605CC5FAA97F08A42E704597FCB8DA68D1762D7D65299DZDA0O); * [Готовое решение: Как запол­нить форму 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=A9CDD3C45A265DF48289E5589ADA9A649686DDA9DB77EF0B1886FE11943F02306219CF17A91159FA3D92E7D984D8185D2EEBF0D8AE328D5BR2B9O); * [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)](consultantplus://offline/ref=832FBC2039563575EE9BB0C2FE8DB24627E571764BDF45B8DA52957490F6C05E2DF49BFC2A0825B22741510DE416DA8ED8E0BB136880084CY3EAO) |
| **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](consultantplus://offline/ref=6CD74DEC29219CF201EAB8D2D2CD976DCA0FDB53873A837C9BA4172D74B57CE8D59A665578829B5A77B99E2ED2DF717FD8C5678437CD079Fj0M5O); * [Последние изменения: Нало­гообложение торгового сбора](consultantplus://offline/ref=3B5EE080B30A0B6AAFA45F8499138D6B54A023F6574961ABD7D2914732CA6E0422DEAEBABD4FA71E44CD96A96AF41D5E0860C2EAEA37uBw3O); * [Последние изменения: Пере­ход с ОСН на УСН и обратно](consultantplus://offline/ref=00CFF2A8D8626B805DD0CE4967FAFC5AA51B6652FDD41B64123F1C2D2C8D405EF204964AF65D114074ECD8821547F693E72B3301E7T321O) |
| **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)](consultantplus://offline/ref=1BC04850DC05A3C23CF96804EA13FC981E2693BBE9C0E0A93087586C2E143D92F876E22B9808EFC333364B4FFC6FC83A2EA4A6BCB49CC8B9l9mBO) |
| **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)](consultantplus://offline/ref=95352C41CC2FA2E5E7941B5F652043D0704FE26254216467B5B7A3B04ABDD83C208ED8B1A136E269CA524367C096B9F4BE696611110Ax1tFO); * [Последние изменения: НДС при экспорте и подтвержде­ние ставки 0% (кроме стран ЕАЭС)](consultantplus://offline/ref=E889C731ADDB13931407B7CC801A73E889299372F1D94D85729B40F36552544133ED694B76B36586A9122C5EB5D5533E603C9068D0mDu6O); * [Готовое решение: НДС при экспорте;](consultantplus://offline/ref=200E8BB92F7A3C6F72EAD53B68936B6ACC097B644DE19F0F2D2833EA31F596415A34C58F037A057271B751B050A9FFE02ACEF90CFFEF4049d0x7O) * [Готовое решение: Как под­твердить ставку НДС 0%](consultantplus://offline/ref=0ABDC732D885180D7491F0962636C8BCA5AC5A09268D450E1B46C3D194CCFED7DBC886F90770CD9F7438BAE40F814FEA2E0382EE071608FDG9y1O) |
| **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.](consultantplus://offline/ref=BA8B8D73DA7F7B2245EF9E713578D9E2F983D48F76AF4950C836349AF086BC1850AFy1q0P); * [[Готовое решение: Совокупная обязанность организаций (ИП), единый налоговый пла­теж и единый налоговый счет с 1 января 2023 г.](consultantplus://offline/ref=E286469A3B152C50EADD4E17E1985C5CFB9C3B9DAF0D9C33B361F94CF395AD26C610C17B695D84E9BA11BF989CD895EB78C3B56AA00A74C2L4iAL)](consultantplus://offline/ref=842405492C5E8FF09AAA3EE9A90EF1DD2D25E9708D51C0A6E9AF84A1F5BDB413179638C3195FEEB1C3DC2B68FACFE8C7A9206FEE362528EAW4s8P) |
| **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)](consultantplus://offline/ref=038F043E7AE787A9FB70E441CDD37C7464E0B49B5C655E612CC520E084136F58B495CFD1FCAA4FE233D9678FC2C09CB579BAC8F2DE92EC1EuDg2M); * [Форма: Уведомление об ис­численных суммах налогов, авансовых платежей по нало­гам, сборов, страховых взно­сов с 1 января 2023 г. (Форма по КНД 1110355) (образец за­полнения)](consultantplus://offline/ref=99CA124B6CA7DF669BD82AE14C7C82404CA14449FD1EF2063102226C82ACE31C2DD0E68C3642B4782691FA03BAC7DFCB59C66AAD31887166C0j0M) |
| **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.](consultantplus://offline/ref=DC65711AA9173CE8A9FA0B88A566E920FE795B6307FF0895DF374480800BD8454029BD561CCDBB9287FF77554A5A4706EC619C0BBC3C9FB7j21AL); * [Готовое решение: Как с 10 января 2023 г. заполнить за­явления о возврате (зачете) денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо единого налогового счета](consultantplus://offline/ref=ABA1191F94B3C110964C834DB967576FF45A95FAA9A3C69FCDBC9B138CDE2B5196AE52D2B8AB4DC28D1A3F07E601325A16BDCE548311A251m14DL); * [Форма: Заявление о распо­ряжении путем возврата сум­мой денежных средств, фор­мирующих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1112542) (образец заполне­ния)](consultantplus://offline/ref=439916D45AD3435298210A80DAE19E3358FB1183DB801BC16D1FFC4E7735DF7E97C4D01E3F71A8DDFA569700329CBE3A6B456057FABC7658M76DL); * [Форма: Заявление о зачете денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1150057) (образец заполнения)](consultantplus://offline/ref=0482D60842593838F85557F668855A639A0FFECB36AED1ACE98E6C81BF8404F390AF5AE49508941CB1A6870C55CD23466B93926D406CA6EEF877L) |
| **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)](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AB01A23E33AD89C34FD9BEBA376153F316F91A070275F6204C5417A6A462EA7DE4BD0A501D285EA9DA4C6957A70FA5Ev1M) |