**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».](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=417935&dst=100106&date=22.01.2023)  Также по теме смотрите [Готовое решение: Как рассчитать авансо­вые платежи по налогу на имуще­ство организаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255412&dst=100073&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=101&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Как отра­жать в бухгалтерском и нало­говом учете положительные и отрицательные курсовые раз­ницы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=245601&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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.».](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411198&dst=100001&date=22.01.2023)  Про КИК читайте [Готовое реше­ние: Каковы особенности налого­обложения прибыли контролируе­мых иностранных компаний](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236074&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=196&dst=100001&date=22.01.2023)  Исчислить НДФЛ налоговому агенту поможет [Готовое решение: Как налоговый агент исчисляет НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226877&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=432078&dst=100001&date=22.01.2023); * [Обзор: «Частичная мобилиза­ция: обзор важных новостей для бизнеса и учреждений»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427765&dst=100001&date=22.01.2023); * [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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=306464&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=120&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Формы и сроки представления отчетно­сти по персонифицирован­ному учету, в том числе ЕФС-1, за периоды начиная с 1 ян­варя 2023 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=308840&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Как запол­нить и представить в налого­вый орган расчет по страхо­вым взносам за отчетные (рас­четный) периоды начиная с I квартала 2023 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=306995&dst=100001&date=22.01.2023); * [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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=306808&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=302984&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=108&dst=100259&date=22.01.2023)  Составить заявление поможет [Форма: Заявление о назначении ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ре­бенка (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92889&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: В каком по­рядке уплачивается НДФЛ при выплате зарплаты раньше срока](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=235196&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=225&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Как запол­нить форму 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100001&date=22.01.2023); * [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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=106931&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=249983&dst=100001&date=22.01.2023); * [Последние изменения: Нало­гообложение торгового сбора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=132&dst=100084&date=22.01.2023); * [Последние изменения: Пере­ход с ОСН на УСН и обратно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=90&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=232492&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=104&dst=100083&date=22.01.2023); * [Последние изменения: НДС при экспорте и подтверждение ставки 0% (кроме стран ЕАЭС)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=95&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: НДС при экспорте;](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238954&dst=100001&date=22.01.2023) * [Готовое решение: Как под­твердить ставку НДС 0%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238692&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=114&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Совокупная обязанность организаций (ИП), единый налоговый пла­теж и единый налоговый счет с 1 января 2023 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=302986&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=308972&dst=100001&date=22.01.2023); * [Форма: Уведомление об ис­численных суммах налогов, авансовых платежей по нало­гам, сборов, страховых взно­сов (Форма по КНД 1110355) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=107172&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=303252&dst=100001&date=22.01.2023); * [Готовое решение: Как с 10 ян­варя 2023 г. заполнить заявле­ния о возврате (зачете) денеж­ных средств, формирующих положительное сальдо еди­ного налогового счета](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=309193&dst=100001&date=22.01.2023); * [Форма с комментариями о рисках: Заявление о распоря­жении путем возврата суммой денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1112542) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=FKRNK&n=221&dst=100001&date=22.01.2023); * [Форма: Заявление о зачете денежных средств, формиру­ющих положительное сальдо ЕНС (Форма по КНД 1150057) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=107865&dst=100001&date=22.01.2023) |
| **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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=107533&dst=100001&date=22.01.2023) |