



УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Омск 2022





УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Порядок и особенности подачи жалоб в вышестоящий налоговый орган

Начальник отдела досудебного урегулирования
налоговых споров УФНС России по Омской области
Елена Кимовна Манакова

Омск 2022

Способы подачи жалоб

Представлено за 11 месяцев 2022 года

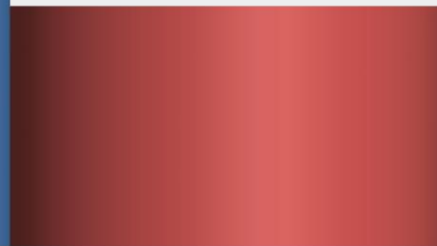
■ в письменной форме

■ в электронном виде

206



355



Основания для оставления жалоб без рассмотрения (статья 139.3 НК РФ)

Жалоба подана с нарушением порядка, установленного п. 1 ст. 139.2 НК РФ, или в жалобе не указан предмет спора

Жалоба подана после истечения срока подачи жалобы

Отзыв жалобы полностью либо в части

Ранее подана жалоба по тем же основаниям

Налоговый орган сообщил об устранении нарушения прав лица, подавшего жалобу

Налоговый спор о том же предмете и по тем же основаниям был разрешен судом

Жалоба не подписана лицом, либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя лица на ее подписание

Организация, подавшая жалобу, исключена из ЕГРЮЛ

Электронные сервисы ФНС России

«Узнай о жалобе»

- срок рассмотрения;
- информацию о продлении срока рассмотрения жалобы или обращения;
- реквизиты ответа (номер и дата);
- сведения о результате рассмотрения обращения

«Решения по жалобам»

- информация о результатах рассмотрения жалоб заявителей в виде готовых решений

Сроки рассмотрения жалоб по НК РФ

На решения
по ст. 101 НК
РФ

- В течение 1 месяца
- Возможно продление на 1 месяц

На действия и
решения по ст.
101.4 НК РФ

- 15 рабочих дней
- Возможно продление на 15 рабочих дней

Удовлетворение ВНО жалоб налогоплательщиков, рассмотренных по НК РФ за 9 месяцев 2022 года



Жалобы по вопросам государственной регистрации

Срок рассмотрения жалоб

- 15 рабочих дней
- Возможно продление на 10 рабочих дней

Способы подачи жалоб

- На бумажном носителе
- В электронном виде



Спасибо за внимание





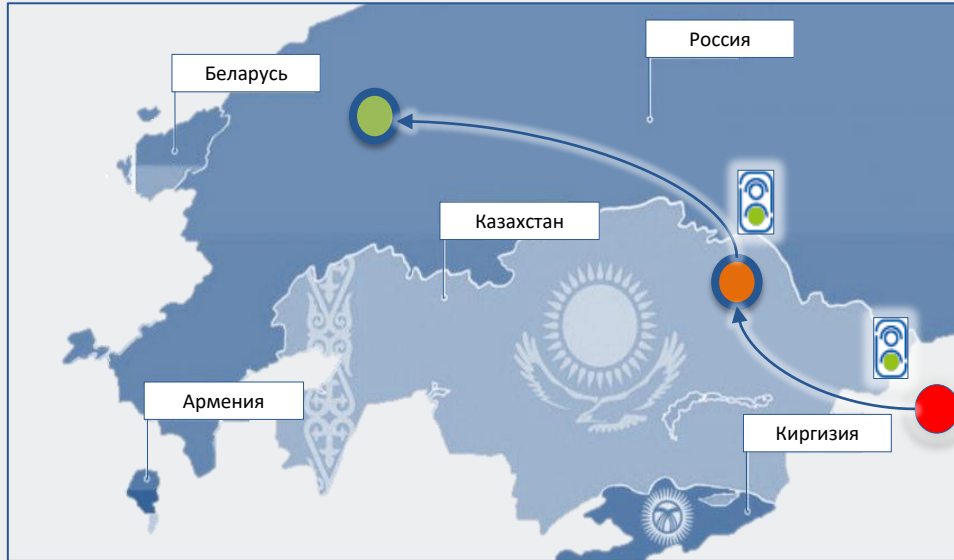
УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Внедрение системы прослеживаемости товаров. Основные ошибки в отчетности, представляемой участниками системы прослеживаемости

Начальник отдела камерального контроля
УФНС России по Омской области
Ксения Сергеевна Новоселова

Омск 2022

СОГЛАШЕНИЕ О МЕХАНИЗМЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



* СОГЛАШЕНИЕ О МЕХАНИЗМЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ, ВВЕЗЕННЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Подписано 29.05.2019 в г. Нур-султане*

ЯВЛЯЕТСЯ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ ОСНОВОЙ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

СОГЛАШЕНИЕ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ СОЗДАНИЕ ДВУХ СЕГМЕНТОВ СИСТЕМЫ:

- 1) **ВНЕШНЕГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ**
(НАДНАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ)
- 2) **НАЦИОНАЛЬНОГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ**
(НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ)

ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Национальная система прослеживаемости (НСП) - информационная система, обеспечивающая сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров

- исполнение международных обязательств
- подтверждение законности оборота товаров в Евразийском экономическом союзе
- предотвращение ввоза на территорию Российской Федерации контрафактной продукции
- обеспечение экономической безопасности страны
- повышение конкурентоспособности отечественных товаров
- сокращение серого импорта

КАТЕГОРИИ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Прослеживаемость товаров осуществляется в отношении товаров, указанных в соответствующем перечне, при выполнении одного из следующих условий:

- товары ввезены на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и выпущены в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;
- товары ввезены на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в связи с конфискацией или обращением в собственность (доход) РФ иным способом;
- товары ввезены на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в связи с обращением взыскания на них по решению суда в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- товары задержаны таможенными органами в соответствии с главой 51 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, не востребованы в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 380 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, лицами, обладающими полномочиями в отношении таких товаров;
- товары ввезены на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита;
- товары ранее ввезены на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в случаях, определенных абзацами вторым - шестым настоящего пункта, и фактически находятся на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, на день вступления в силу акта Правительства Российской Федерации, утверждающего перечень (акта Правительства Российской Федерации, утверждающего изменения в перечень, предусматривающие включение товаров в перечень).

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ И МАРКИРОВКА

Прослеживаемость это не маркировка, это новая система контроля

Маркировка

- ❑ Код маркировки физически наносят на товары, его нужно сканировать и передавать в документах.
- ❑ Следят за оборотом каждой единицы товара.
- ❑ Не нужно отдельно сдавать отчет по ТКС.


Система прослеживаемости

- Ничего не наносят на товары и не сканируют, путь товара отслеживается по электронным документам.
- Следят за всей партией сразу.
- Сдается отчет об операциях с прослеживаемыми товарами или обновленная декларация по НДС.

КАК ПРОВЕРИТЬ ПРОСЛЕЖИВАЕТСЯ ЛИ ТОВАР?

 **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

- > Интеграция и доступ к базам данных ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- > Федеральная информационная адресная система
- > Государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)
- > Проверь арбитражного управляющего
- > Открытые и общедоступные сведения ЕГРН об иностранных организациях
- > Реестр дисквалифицированных лиц
- > **Проверка прослеживаемости товаров**
- > ГИР БО
- > Реестр обеспечительных мер

 **СЕРВИСЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ**


СЕРВИС РАБОТАЕТ В ТЕСТОВОМ РЕЖИМЕ

ТОВАРЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Введите код ТН ВЭД (не менее 4 цифр)

Найти 🔍

- ✓ По коду ТН ВЭД
- По коду ОКПД 2
- По наименованию товара
- По номеру декларации на товары
- Полный перечень товаров

 **Сведения обновляются ежедневно**



РЕКВИЗИТЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Обязательны к заполнению в документы, используемые в целях системы прослеживаемости:

- Регистрационный номер партии товаров
- единица измерения товара, в соответствии с перечнем товаров
- количество товара в количественной единице измерения в соответствии с перечнем

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара
			к о д	условное обозначение (национальное)		код	условное обозначение	
1	1a	16	2	2a	11	12	12a	13
1.	Холодильник		шт.	796	РНПТ1	796	шт.	2
					РНПТ2	796	шт.	2
2.	Стиральная машина		шт.	796	РНПТ3	796	шт.	3

ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ПАРТИИ ТОВАРА (РНПТ)



При ввозе импортных товаров, подлежащих прослеживаемости импортером формируется РНПТ из регистрационного номера декларации на товары (регистрационного номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары) и номера товарной позиции товара из этой декларации на товары (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары)



Формирование РНПТ ФНС России в ответ на:

- уведомление о ввозе товаров
- уведомление об остатках

ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРА >>> ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ ТОВАРА >>> ВЫБЫТИЕ ТОВАРА



Декларация
на товары



Уведомление об
остатках или ввозе

Декларация
по НДС

Отчет

Декларация на товары

Уведомление о вывозе

Все
налогоплательщики

Операции
облагаемые
НДС

Операции не
облагаемые
НДС

Все
налогоплательщики

ОШИБКА № 1. НЕ ОТРАЖЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ, В ЕЖЕКВАРТАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с положениями пунктов 3 и 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации участником оборота товаров, являющимся **налогоплательщиком НДС** товара, подлежащего прослеживаемости, установлена **обязанность по формированию в электронной форме** счета-фактуры с указанием **реквизитов прослеживаемости** и **отражению сведений** из указанного счета-фактуры **в книге продаж**, в том числе реквизитов прослеживаемости.

Согласно положениям подпункта «г» пункта 13 и пункта 33 Положения о национальной системе прослеживаемости, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 (далее – Положение), при реализации участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком, применяющим **специальный налоговый режим или освобожденным от уплаты НДС**, установлена обязанность по формированию **в электронной форме универсального передаточного документа**, сведения из которого подлежат **отражению в отчете**.

участники оборота товаров

не отразили операции по реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в декларации по НДС или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости



Правильно: при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге продаж заполняются графы 20 – 23 либо в отчете графы 10-12.

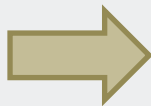
Такие случаи могут указывать на факт непредставления участником оборота товаров отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, за что с 1 июля 2022 года в проекте федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающего установление ответственности за ненадлежащее выполнение налогоплательщиками требований о представлении информации, необходимой для осуществления прослеживаемости товаров (далее – Проект ФЗ КоАП), предусматривается административная ответственность

ОШИБКА № 2. НЕ УКАЗАНИЕ РЕКВИЗИТОВ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ

участники оборота

товаров в счетах-фактурах, сформированных при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, и, как следствие, в книгах продаж и книгах покупок не указали сведения о:

- количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
- количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости*



Правильно: при реализации прослеживаемого товара заполняются графы 11, 12, 12а, 13 счета-фактуры, в которых указываются сведения о реквизитах прослеживаемости.

За неуказание сведений о реквизитах прослеживаемости в счетах-фактурах Проектом ФЗ КоАП предусмотрена административная ответственность.

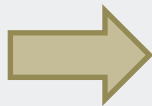
*к реквизитам прослеживаемости относятся:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости
- количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости

ОШИБКА № 3. НЕОБОСНОВАННОЕ ВКЛЮЧЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ТОВАРАМИ, ПОДЛЕЖАЩИМИ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ, В ОТЧЕТЕ ОБ ОПЕРАЦИЯХ

Положениями абзаца третьего пункта 33 Положения установлен закрытый перечень операций, при осуществлении которых участник оборота товаров, являющийся налогоплательщиком НДС, обязан представлять отчет. При этом перечисленные в абзаце третьем пункта 33 Положения операции в соответствии с российским законодательством не подлежат отражению в книге покупок, книге продаж и журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур.

участники оборота товаров, являющихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, необоснованно включили в отчет об операциях сведения об операциях с товаром, подлежащим прослеживаемости, которые подлежат отражению в декларации по НДС



Правильно: Плательщики НДС отражают сведения об операциях с прослеживаемым товаром в декларации по НДС, кроме операций по утилизации, захоронению, передачи в переработку, а также иных операций по реализации (передаче), приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, сведения о которых не подлежат отражению в книге покупок и книге продаж декларации по НДС. Для таких операций представляется отчет.

ОШИБКА № 4. ФОРМИРОВАНИЕ ПРИ ВОЗВРАТЕ ТОВАРА ВМЕСТО КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ, ПЕРВИЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРЫ В ОТСУТСТВИИ НОВОГО ДОГОВОРА ПОСТАВКИ

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося налогоплательщиком НДС, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим при возврате покупателем товаров продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании нового договора поставки, по которому покупатель выступает поставщиком товаров, а бывший поставщик выступает покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Кодекса.

Выявлены случаи, когда участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, при возврате товара, подлежащего прослеживаемости, сформированы **счет-фактуры на отгрузку в отсутствие нового договора поставки**



Правильно: При изменении стоимости или стоимости и количества товара, подлежащего прослеживаемости выставляется **корректировочный счет-фактура.**

В случае, если при возврате товара формируется счет-фактура, в котором в качестве поставщика указан покупатель в отсутствие нового договора поставки, **бывший продавец (организация, указанная в счете-фактуре в качестве покупателя) не вправе принять НДС к вычету при получении такого счета-фактуры** согласно позиции, изложенной в письме Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25208



Спасибо за внимание





УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Актуальные изменения налогового законодательства по налогу на доходы физических лиц, исчисляемому налоговыми агентами

Главный ГНИ отдела налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов УФНС России по Омской области
Светлана Валерьевна Биткова

Омск 2022

Основные изменения законодательства

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

Освобождаются от налогообложения доходы физических лиц:

- ✓ В виде материальной выгоды, полученной в 2021-2023 годах, в том числе от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами
(введен п. 90 ст. 217 НК РФ)
- ✓ В виде процентов, полученных в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках
(введен п. 91 ст. 217 НК РФ)
- ✓ В виде полученных в собственность имущества и (или) имущественных прав от иностранной организации (КИК), при выполнении установленных условий
(введен п. 60.2 ст. 217 НК РФ)
- ✓ Помощь и подарки ветеранам ВОВ, труженикам тыла ВОВ, инвалидам ВОВ, вдовам военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, ВОВ, войны с Японией, вдовам умерших инвалидов ВОВ и бывшим узникам нацистских концлагерей, тюрем и гетто, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами, освобождаются от НДФЛ независимо от того, за счет каких средств выплачиваются. (уточнен п. 33 ст. 217 НК РФ – распространяется с налогового периода 2021 года).

Основные изменения законодательства

Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ

п. 9 ст. 217 НК РФ с 01.01.2022

- ✓ Освобождена от НДФЛ полная или частичная компенсация (оплата) стоимости путевок (по-прежнему лишь санаторно-курортных и оздоровительных) независимо от того, учтена она в расходах при расчете налога на прибыль или нет.

Условие: освобождением от уплаты НДФЛ можно воспользоваться только раз в году. Если работодатель в одном и том же налоговом периоде повторно оплатит путевку работнику, то с ее стоимости придется уплатить НДФЛ.

- ✓ Изменен возрастной ценз для детей работников, чья стоимость путевок может быть освобождена: теперь учитываются дети, не достигшие 18 лет, а также дети в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях (ранее учитывались дети до 16 лет).

Основные изменения законодательства

Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ

С 01.01.2022 в пп. 3 и пп. 7 п. 1 ст. 219 НК РФ:

Увеличен возраст детей с 18 до 24 лет (в том числе усыновленных и подопечных) для предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение, приобретение медикаментов и личное страхование, а также на физкультурно-оздоровительные услуги.

ВАЖНО: дети до 24 лет должны являться обучающимися по очной форме обучения.

Федеральный закон от 20.04.2021 № 100-ФЗ

Изменен порядок получения социальных и имущественных вычетов у работодателя

С 01.01.2022 налоговый орган напрямую направляет налоговому агенту подтверждение права на получение вычета, лишь информируя при этом налогоплательщика о результатах рассмотрения его заявления через ЛК ФЛ или заказным письмом по почте (при отсутствии ЛК ФЛ)

(изменена редакция п. 2 ст. 219 НК РФ, п. 8 ст. 220 НК РФ)

Введение повышенной ставки по НДФЛ с 01.01.2021

Налоговая база ≤ 5 млн. руб. НДФЛ 13 %	Налоговая база > 5 млн. руб. НДФЛ 650 тыс. руб. + 15% с превышения
--	---

Как исчисляется и уплачивается НДФЛ:

- ❖ Налоговым агентом (по 15 % уплачивается отдельным платежным поручением);
- ❖ Налогоплательщиком на основании 3-НДФЛ (только если есть обязанность декларирования доходов);
- ❖ Налоговым органом (расчет НДФЛ в сводном налоговом уведомлении).

В отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 годах, налоговые агенты применяют прогрессивную ставку к каждой налоговой базе отдельно.

С 2023 года НДФЛ по ставке 15% с доходов, превышающих 5 млн. руб., надо считать с совокупной налоговой базы, включающей и зарплату, и дивиденды (ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ).

Новый порядок уплаты НДФЛ в 2023 году с зарплаты и авансов Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

	Дата получения дохода	В какой момент удержать налог	Норма
Действующий порядок	Последний день месяца, за который начислен доход	При окончательном расчете за месяц	п. 2 ст. 223 НК РФ (утратит силу)
Новый порядок	День выплаты дохода	При каждой выплате денег сотруднику – и аванса, и со второй части заработной платы	пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ

!!! ВАЖНО

Дата фактического получения дохода в виде оплаты труда будет устанавливаться в общем порядке – на день выплаты дохода (в том числе – заработной платы, отпускных, больничных)

НДФЛ удерживается с каждой выплаты дохода

Новые сроки уплаты НДФЛ в 2023 году

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ в ред. 263-ФЗ)
С 1 по 22 января	Не позже 28 января	Не позже 25 января
С 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца	Не позже 28-го числа текущего месяца	Не позже 25-го числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года	
Платежей этого года поправки не касаются!!!! НДФЛ, удержанный 30 декабря 2022 года, можно будет перечислить в бюджет 9 января 2023 года.		

С 2023 года отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств. Переводить деньги на ЕНС для уплаты НДФЛ можно будет до удержания налога.

Новое в зарплатной отчетности в 2023 году

Приказ ФНС России от
02.03.2022

№ ЕД-7-8/178@

(действует в рамках пилота)

Приказ ФНС России от
02.11.2022

ЕД-7-8/1047@

(зарегистрирован в Минюсте
России 06.12.2022)

Для учета сумм уплаченных налогов, работодатели представляют в налоговый орган Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам (п. 9 ст. 58 НК РФ)

- ✓ Представляется по месту учета ежемесячно
- ✓ Срок представления – 25-е число
- ✓ Налоговые агенты указывают в Уведомлении информацию о суммах НДФЛ, исчисленных и удержанных за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего
- ✓ В декабре – 2 уведомления

Впервые предоставляется до 25 января
2023 года в отношении НДФЛ,
удержанного с 1 по 22 января 2023 года

Новые сроки представления расчета 6-НДФЛ в 2023 годы

Период	Действующие сроки представления	Сроки представления с 2023 года
6-НДФЛ за I квартал, полугодие, 9 месяцев	Не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Годовой 6-НДФЛ (начиная с годового за 2022 год)		Не позднее 25-го февраля года, следующего за истекшим периодом

Когда в 2023 году представить расчет 6-НДФЛ и что в него включить

Отчетный период	Срок представления	Налог, удержанный за какой период, отражается в Разделе 1
2022 год	27 февраля 2023 года	1 октября – 31 декабря 2022 года
I квартал 2023 года	25 апреля 2023 года	1 января – 22 марта 2023 года
Полугодие 2023 года	25 июля 2023 года	23 марта – 22 июня 2023 года
9 месяцев 2023 года	25 октября 2023 года	23 июня – 22 сентября 2023 года
2023 год	26 февраля 2024 года	23 сентября – 22 декабря 2023 года 23 декабря – 29 декабря 2023 года

Расчет формы 6-НДФЛ. Изменения с 2023 года

Форма по КНД 1151100. Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе:	020	
	<i>Сумма налога</i>	
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
<u>по четвертому сроку перечисления</u>	024	

НДФЛ, подлежащий перечислению за последние 3 месяца отчетного периода



Исключены поля для отражения даты перечисления сумм НДФЛ.

Дата - фиксированная

Заполняется только в годовом расчете 6-НДФЛ. Отражаются суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го по 31-е декабря

Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ, подлежащая перечислению по каждому сроку

Порядок заполнения раздела 1 Расчета 6-НДФЛ с 1 квартала 2023 года

Отчётный период	Сроки перечисления НДФЛ			
	Первый (стр. 021)	Второй (стр. 022)	Третий (стр. 023)	<u>Четвёртый</u> (стр. 024)
Первый квартал	с 1 января по 22 января	с 23 января по 22 февраля	с 23 февраля по 22 марта	-
Полугодие	с 23 марта по 22 апреля	с 23 апреля по 22 мая	с 23 мая по 22 июня	-
9 месяцев	с 23 июня по 22 июля	с 23 июля по 22 августа	с 23 августа по 22 сентября	-
Год	с 23 сентября по 22 октября	с 23 октября по 22 ноября	с 23 ноября по 22 декабря	с 23 по 31 декабря



Спасибо за внимание





УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Актуальные изменения налогового законодательства по страховым взносам

Главный ГНИ отдела налогообложения доходов
физических лиц и администрирования страховых
взносов УФНС России по Омской области
Наталья Николаевна Сальмус

Омск 2022

Значимые изменения по страховым взносам с 01.01.2023

- ✓ **Объединение ПФР и ФСС в единый Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России)**
Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ

- ✓ **Установление единого тарифа страховых взносов на обязательное социальное страхование**
Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ
- ❑ **Унификация круга застрахованных лиц**
- ❑ **Установление единой базы, единой предельной величины по всем видам социального страхования**
- ❑ **Установление нормативов зачисления в бюджеты государственных внебюджетных фондов норматива зачисления доходов от уплаты страховых взносов по единому тарифу**

Изменения в социальном страховании

	Сейчас	С 01.01.2023
Объект и база	ОПС, ОМС – выплаты в рамках трудовых отношений, ГПХ, авторские договора ОСС – выплаты в рамках трудовых отношений	Единая облагаемая база по всем видам социального страхования
Застрахованные лица	В зависимости от конкретного вида социального страхования	Единый круг застрахованных лиц по всем видам социального страхования
Предельная величина базы	ОПС – 1 565 000 руб. ОСС – 1 032 000 руб. ОМС – со всего ФОТ	Единая предельная величина по всем видам социального страхования Предположительно – 1 675 000 руб.
Тариф	- 30 % (22% на ОПС, 2,9% на ОСС, 5,1% на ОМС) - 10% на ОПС сверх предельной величины базы	Совокупный тариф 30% в пределах базы +15,1% сверх предельной величины Единая пропорция распределения тарифа
Пониженные тарифы	15 льготных категорий	Объединены в 3 группы по размеру тарифа
Отчетность	Расчет по страховым взносам (КНД 1151111) Приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@	Расчет по страховым взносам (КНД 1151111) Персонифицированные сведения о физических лицах (КНД 1151162) Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@
Сроки сдачи отчетности	30-е число месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом	Расчет по страховым взносам: 25-е число месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом

Модель единого тарифа страховых взносов на примере 2023 года (Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

			Социальный фонд		ФОМС
			Страховые взносы на ОПС	Страховые взносы на ОСС	
Тариф	в пределах базы	30,0%	21,84%	2,67%	5,49%
	сверх базы	15,1%	10,95%	1,37%	2,78%
Норматив расщепления тарифа			72,8%	8,9%	18,3%

Объединение всех льготных категорий плательщиков страховых взносов:

✓ I группа – 15%, с выплат, превышающих МРОТ (бессрочно):

- Плательщики – субъекты МСП;
- Плательщики – субъекты МСП, основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков, и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек;
- Участники проекта «Сколково», участники проекта инновационных научно-технологических центров.

✓ II группа – 7,6% (бессрочно):

- Резиденты ТОСЭР;
- Резиденты свободного порта Владивосток;
- Резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области;
- Участники СЭЗ на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя;
- ИТ-организации;
- Российские организации, осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции;

- Организации, зарегистрированные на территории Курильских островов;

- Российские организации, осуществляющие производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции;

- Выплаты студентам.

– 7,6% (в течение 2023-2024 годов):

- Социально ориентированные некоммерческие организации;
- Благотворительные организации.

✓ III группа – 0% (до 2027 года включительно):

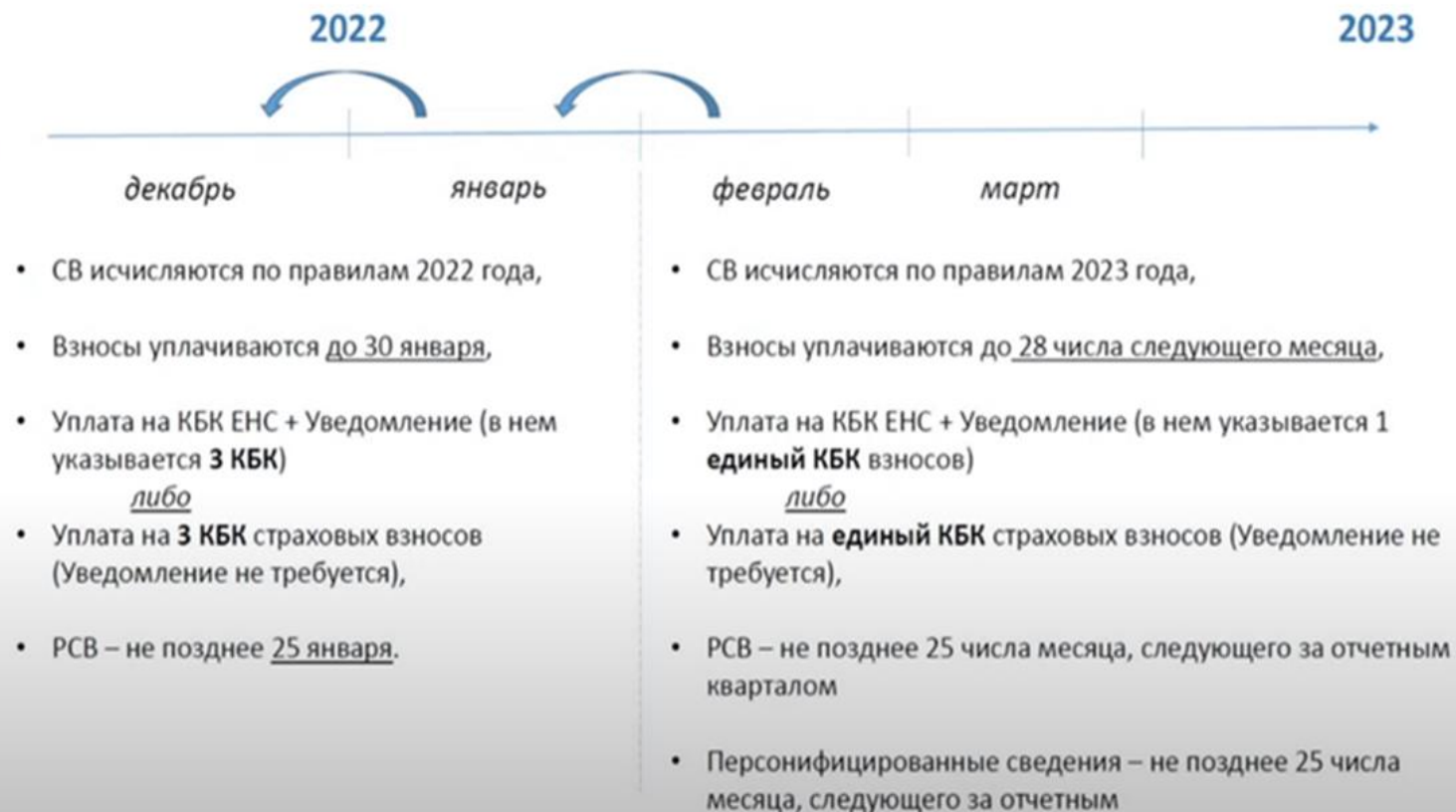
- Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов;
- Участники специального административного района на территориях Калининградской области и Приморского края, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов.

Для плательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ:

- страховые взносы на ОПС и на ОМС в совокупном фиксированном размере - 45 842 руб.
- на ОПС в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, но не более 257 061 руб.

Норматив расщепления: страховые взносы на ОПС - 80,1078%; на ОМС - 19,8922%

Уплата страховых взносов с 2023 года



Расчет по страховым взносам. Изменения с 2023 года КНД 1151111 (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@)

Сокращение показателей расчета на 20%

Исключены ряд показателей, и разделов в связи с переходом на единый тариф страховых взносов:

- **Раздел 1** «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» – строки, соответствующие суммам исчисленных СВ на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС – **объединены**.

- Листы **Подраздела 1.2.** «Расчет сумм СВ на ОМС» и **Приложение 2** «Расчет сумм СВ на ОСС по ВНиМ» - **исключены**;
- **Подраздел 1.1.** «Расчет сумм СВ на ОПС» - **трансформирован**
- **Подразделы 1.3.1.** «Расчет сумм СВ на ОПС по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков СВ, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 428 НК РФ» и **1.3.2.** «Расчет сумм СВ на ОПС по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков СВ, указанных в пункте 3 статьи 428 НК РФ» - **объединены**

Лист 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Показатель	01	02	03
№ п/п	01	02	03
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за отчетный отчетный период	01	02	03
в том числе в пользу за отчетный отчетный период:			
- за отчетный период	01	02	03
- за прошлый период	01	02	03
- за предыдущий период	01	02	03

Лист 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Показатель	01	02	03
№ п/п	01	02	03
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за отчетный отчетный период	01	02	03
в том числе в пользу за отчетный отчетный период:			
- за отчетный период	01	02	03
- за прошлый период	01	02	03
- за предыдущий период	01	02	03

Персонифицированные сведения о физических лицах

КНД 1151162

Form 1151162-01: Declaration of personal data of physical persons for tax purposes. The form includes fields for the taxpayer's name, identification number, and a table for reporting income and payments. It also contains sections for the taxpayer's signature and the date of submission.

Form 1151162-02: Declaration of personal data of physical persons for tax purposes. This form is similar to the first one but includes a table for reporting tax payments and other relevant information. It also features a section for the taxpayer's signature and the date of submission.

Ежемесячное представление в налоговый орган персональных данных физических лиц и сведений о суммах выплат и иных вознаграждениях.

Срок представления – 25 число

Уточнение данных – до представления РСВ

Штрафы - отсутствуют

ЦЕЛЬ - оперативное использование данных при предоставлении мер социальной поддержки нуждающимся лицам, для отнесения граждан к категории работающих/неработающих



Спасибо за внимание





УФНС РОССИИ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Актуальные изменения в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах

Заместитель начальника правового
отдела УФНС России по Омской области
Елена Вячеславовна Ивашова

Омск 2022

Единый налоговый счет

**С 1 ЯНВАРЯ
ВВОДЯТСЯ ПОНЯТИЯ:**

Единый налоговый платеж (ЕНП) –

это сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет, в счет исполнения обязанности перед бюджетом РФ

Единый налоговый счет (ЕНС) –

это форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве ЕНП (единого налогового платежа), распределение которого осуществляет ФНС России

Сальдо ЕНС –

это разница между совокупной обязанностью и перечисленными в качестве ЕНП денежными средствами

ПРЕИМУЩЕСТВА ЕНС



ПРОЗРАЧНОСТЬ И СЕРВИСНОСТЬ

★ Онлайн доступ для плательщиков детализации начислений и уплаты налогов

★ Интеграция доступа как в ЛК, так и в IT-платформы плательщиков по открытому API

ПРОЩЕ РАЗОБРАТЬСЯ С ДОЛГОМ

★ 1 день на снятие приостановки со счетов при уплате долга.

★ 1 документ взыскания

ПЛАТИТЬ ПРОЩЕ

★ 1 платеж в месяц

★ 2 реквизита в платежке

ЭКОНОМИЯ ДЕНЕГ И ВРЕМЕНИ

★ 1 сальдо расчетов с бюджетом: нет пени при наличии переплаты и недоимки, нет невыясненных, нет зачетов

★ 1 день на возврат

★ 1 операция чтобы передать свою переплату другому лицу

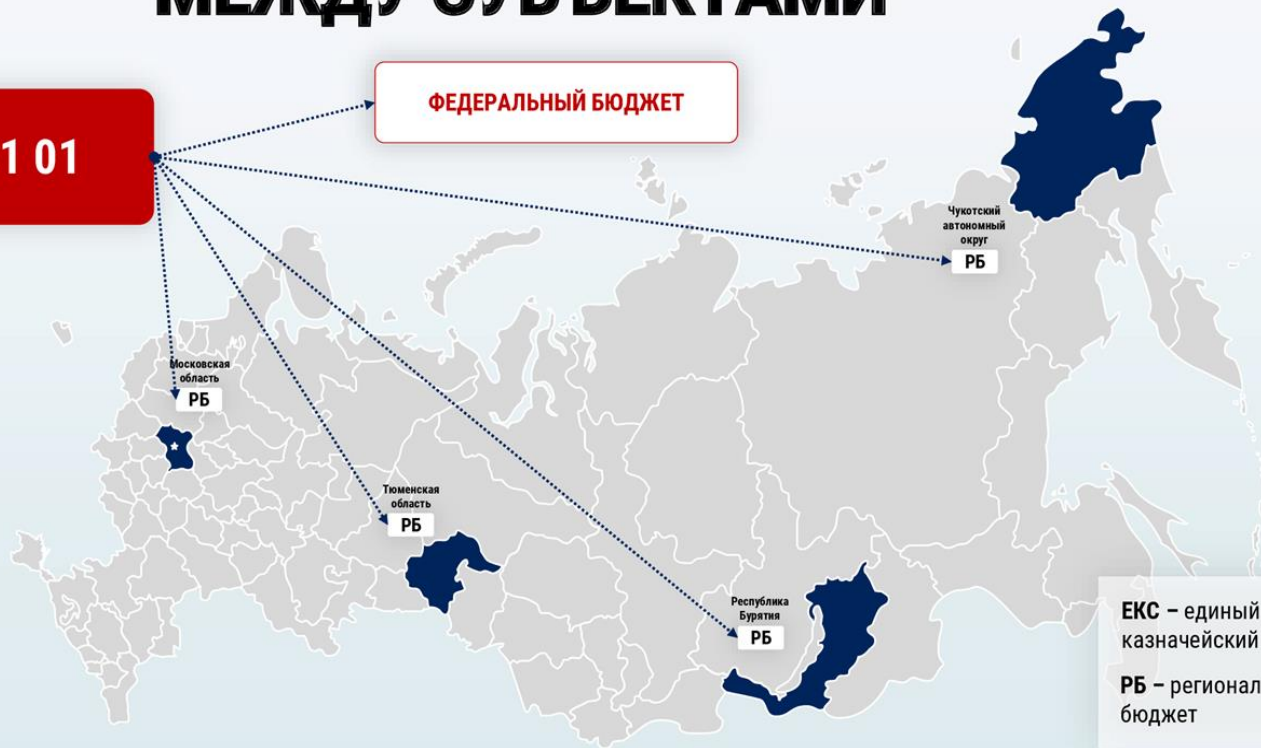
★ Нет срока давности для платежей старше 3-х лет

★ Нет необходимости получения справок о долге — госорганы сами обмениваются информацией о состоянии расчетов с бюджетом

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ

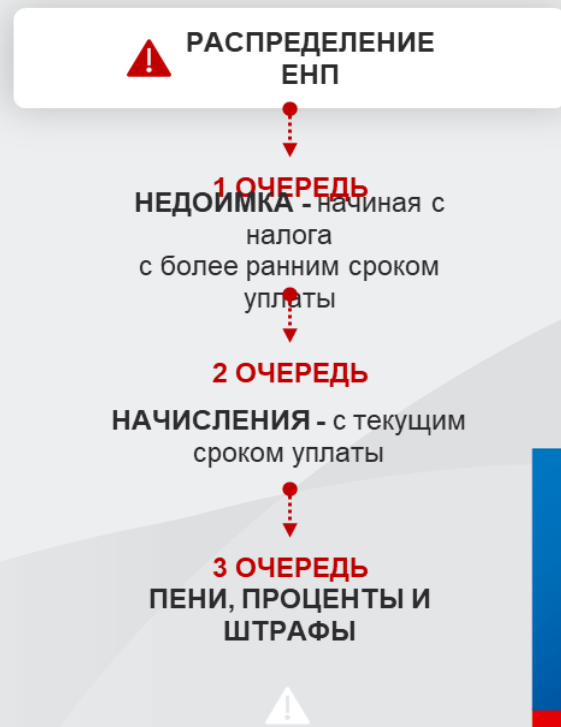
ЕКС 401 01

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ



ЕКС – единый
казначейский счёт
РБ – региональный
бюджет

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП



Сроки уплаты

СУЩЕСТВУЮЩАЯ МОДЕЛЬ

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

15. СВ

20. Водный налог

22. Налог на игорный бизнес

25. Акцизы, НДС, НДПИ

28. Прибыль

30. Транспортный, земельный налоги и налог на имущество организаций

31. ЕСХН

ПЕРСПЕКТИВНАЯ МОДЕЛЬ

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

25. Подача декларации

28. Срок уплаты

СРОКИ УПЛАТЫ НДФЛ С ВЫПЛАТ РАБОТНИКАМ С 2023 ГОДА

КОГДА ИСЧИСЛЕН И НАЛОГ	СРОК УПЛАТЫ
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа прошлого месяца 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца*
* Например, НДФЛ, исчисленный и удержанный в период с по 22.02.2023, нужно будет уплатить не позднее 28.02.2023	
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего дня года*
* НДФЛ, исчисленный и удержанный с 23.12.2023 по необходимо будет перечислить в бюджет не позднее	

Уведомление об исчисленных суммах налогов содержит пять

показателей:



Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам,
сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление
составлено на страниц с приложением подтверждающих
документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:	Заполняется работником налогового органа
<input type="checkbox"/> 1 - налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент	Сведения о представлении уведомления
<input type="checkbox"/> 2 - представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента	Настоящее уведомление представлено (код) <input type="text"/>
<input type="text"/>	на <input type="text"/> страницах
<input type="text"/>	с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> листах
<input type="text"/>	Дата представления уведомления <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>
(фамилия, имя, отчество <1> руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)	

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета **не позднее 25-го числа** месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047 (Зарегистрирован в Минюсте России 06.12.2022 N 71387)

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В РАМКАХ ЕНС

Главная / Единый налоговый счет

Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 01.12.2023

Сальдо ЕНС

- 50 796 ₽



Меры взыскания

Пополнить ЕНС

Распорядиться сальдо

Предстоящие
платежи

78 090 ₽

Ближайший платеж
55 000 ₽ до 25.12.2023

Не находится в процедуре банкротства

Приостановлено

0 ₽

Утрачено право взыскания

0 ₽

Все
обязательства

Задолженность

Предстоящие
платежи

Операции
ЕНП

История
ЕНС

Решения об изменении
срока уплаты

Процедуры
взыскания

Поиск

Вид обязательства ↑

Сальдо ↓

Предстоящий платеж ↓

Налог на добавленную стоимость

0 ₽

60 000 ₽

Ближайший платеж: 40 000 ₽ до 25.12.2023

Налог на прибыль

-40 000 ₽

-

Налог на имущество

0 ₽

-

Что нового в принудительном взыскании



Взыскивается отрицательное сальдо ЕНС



Новая единая платформа для учета принятых мер и взаимодействия с внешними партнерами (банки, ФССП)



Отсутствие необходимости осуществлять зачеты обязательств



Новая модель взаимодействия с банками



Исключение бумажного документооборота при принудительном исполнении судебных решений



Новая схема изменения сроков уплаты

ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА

Единая форма для ЮЛ, ИП и ФЛ

Формируется в отношении отрицательного сальдо ЕНС

Подлежит исполнению до формирования положительного или нулевого сальдо ЕНС

Отсутствие необходимости направления отдельного требования по результатам МНК, а также уточненных требований

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от « 20 » _____ 20 7 »
№ _____
Форма по ЕНД 116001
УИД _____

(наименование налогового органа)	Руководителю (физическому лицу, индивидуальному предпринимателю)	(полное наименование организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), адрес в пределах места нахождения налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) – организация, адрес: места жительства (проживания) физического лица (индивидуального предпринимателя), ИНН/КПП)
----------------------------------	---	--

Требование № _____
об уплате задолженности
по состоянию на « » _____ 20 г.

(полное наименование организации,
фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя) -
налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), ИНН/КПП)

на основании законодательства о налогах и сборах ставится в известности, об обязанности уплатить числящуюся задолженность:

№	Наименование налога, сбора, страховых взносов*	Налоговая*, рублей	Пени, рублей	Штрафы, рублей	Проценты, рублей	Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти)**, рублей
	Итого					

Информация, необходимая для перечисления задолженности в бюджетную систему Российской Федерации (результаты платежа):

В случае, если в срок до « » _____ 20 года задолженность не будет погашена (урегулирована) налоговым
орган примет все предусмотренные законодательством о налогах и сборах меры по взысканию задолженности, а
также обеспечительные меры (статьи 45, 46, 47, 48, 76, 77 Налогового кодекса Российской Федерации).

В случае изменения суммы задолженности направление дополнительного (уточненного) требования об уплате
задолженности законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрено. Актуальную
информацию об изменении задолженности можно получить в личном кабинете налогоплательщика.

Одновременно _____
(наименование налогового органа)
предупреждает об обязанности налогового органа в случае неуплаты задолженности в полном объеме в
установленный срок направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного
дела в соответствии с пунктом 3 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации, если размер задолженности
позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки
преступления.

Контактный номер телефона _____

Настоящее требование получило:

(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации (индивидуального предпринимателя), иного законного уполномоченного представителя организации (физического лица, индивидуального предпринимателя)	(дата получения)
-----------	---	------------------

*заполняется в том числе по утилизационному сбору в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2015 № 1291, от 06.02.2016 № 81; а также в отношении регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти), уплачиваемых в соответствии с главой 26.4 Налогового кодекса Российской Федерации

16.11.2012 10:34
ФНС России, Р.Н.П.Пр.И.С.К.С.1

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ И МАРКИРОВКА ТОВАРОВ

С 1 марта 2023 года должны зарегистрироваться в системе "Честный знак»:

- участники оборота пива и слабоалкогольных напитков
- сведения о розничной продаже упакованной воды
- организации оптовой торговли жидкостями для электронных сигарет

С 1 апреля 2023 года:

- производители и импортеры обязаны маркировать пиво и слабоалкогольные напитки в кегах

С 1 октября 2023 года

- производители и импортеры обязаны маркировать пиво и слабоалкогольные напитки в стеклянной или полимерной потребительской упаковке



Спасибо за внимание



