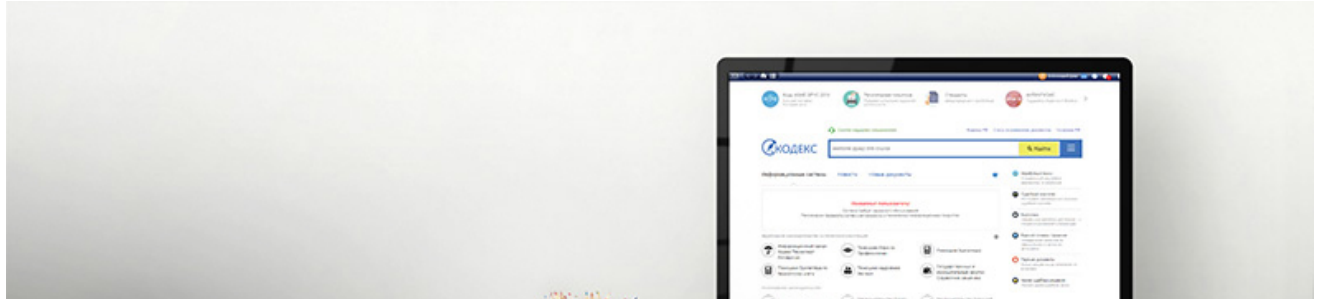


13.10.2023

# Кодекс-info



**Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов**

---

## Уведомления об исчисленных налогах: три изменения, которые важно учесть

Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ внесены изменения в пункт 9 статьи 58 НК РФ — они коснулись правил заполнения и подачи уведомлений об исчисленных налогах.

### **Компании и ИП могут подать отрицательное уведомление**

Необходимость подачи отрицательного уведомления возникает, если размер аванса за текущий отчетный период меньше суммы авансового платежа за прошедший период.

До 1 октября отрицательные уведомления могли направлять ИП на УСН на основании письма ФНС от 10.07.2023 N СД-4-3/8716@. С 1 октября у компаний и ИП появилась возможность подавать отрицательные уведомления согласно п. 9 ст. 58 НК РФ.

Если была указана неправильная сумма, подавать отрицательное уведомление нельзя. Отрицательной должна быть сумма «...в размере разницы для уменьшения совокупной обязанности».

### **ИП могут подавать заявление без КЭП**

С 1 октября ИП смогут отправить через личный кабинет уведомление по ЕНП и заявление о зачете без квалифицированной электронной подписи (КЭП). Вместо КЭП можно использовать усиленную неквалифицированную электронную подпись (УНЭП) физического лица. Сгенерировать УНЭП можно прямо в личном кабинете.

Также ИП смогут использовать УНЭП для подписания заявления о зачете. При этом старые способы подачи заявления сохраняются: на бумажном носителе (если ИП не обязан отчитываться в электронном виде) и через оператора ЭДО (заверив усиленной квалифицированной электронной подписью).

### **Вводятся обязательные контрольные соотношения**

С 1 октября ст. 58 НК РФ закреплено, что уведомление не считается представленным (полностью или частично), если в нем обнаружат несоответствие показателей контрольным соотношениям. Сверять будут КБК, период, срок сдачи, сумму.

Контрольные соотношения еще не утверждены — пока можно только ознакомиться с проектом ФНС на официальном сайте. Однако требование уже вступило в силу, поэтому на данный момент остается использовать контрольные соотношения, установленные в письме ФНС от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132@.

Об отказе в приеме уведомления ФНС должна уведомлять на следующий день, если оно подано в электронной форме или в течение 10 дней, если оно было передано на бумажном носителе.

Источник: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

На данный момент ФНС не предусматривает штраф за ошибки несоответствие показателей контрольным соотношениям. Однако бухгалтеру необходимо держать во внимании тему контрольных соотношений, поскольку в перспективе она может создать множество сложностей с подачей уведомления.

Сервис «Календарь вступления в силу» позволяет быстро и удобно знакомиться со всеми изменениями в налоговом законодательстве за текущий и будущие месяцы. Уже сейчас бухгалтер может узнать полезную информацию по контрольным соотношениям для расчетов по страховым взносам.

## Календарь вступления в силу

Свернуть

06.10.2023  
ФНС разработала КС для рекомендуемой РСВ

ФНС не успела вовремя утвердить новую форму РСВ, поэтому при необходимости нужно сдавать отчет по рекомендуемой форме РСВ для страхователей по международным договорам.

Рекомендуемая форма используется при начислении страховых взносов по отдельным видам страхования на зарплату иностранных работников.

Для нее ФНС разработала внутридокументные контрольные соотношения 1.166 - 1.177 и разослала их письмом от 06.10.2023 N БС-4-11/12801@ в дополнение к [письму от 10.03.2023 N БС-4-11/2773@](#)

Поэтому при сдаче РСВ за 9 месяцев 2023 по рекомендуемой форме, ее показатели будут проверяться на новые контрольные соотношения.

Например, сверят взносы на ОПС из раздела 1 (строки 090, 091, 092, 093) со строкой 060 подраздела 4 раздела 1.

Так же и по всем остальным видам страхования.

**Рекомендуем также ознакомиться с материалами:**

- Разослана рекомендуемая форма расчета по страховым взносам для страхователей по международным договорам



Внимание! Об изменении документа см. ярлык "Оперативная информация!"

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 марта 2023 года N БС-4-11/2773@

О контрольных соотношениях показателей формы расчета по страховым взносам

Категория письма:  
Теги: статья 431 НК РФ

Вопрос:

О контрольных соотношениях показателей формы расчета по страховым взносам.

Ответ:

Федеральная налоговая служба направляет\* контрольные соотношения формы расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонализированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме".

Эксперты кратко рассматривают законодательные изменения до апреля 2025 года. Все материалы снабжены ссылками на нормативно-правовые акты — с текстом документа можно ознакомиться, не выходя из справки, достаточно открыть его в правом окне.

Сервис доступен в системе [«Помощник Бухгалтера»](#).

А знаете ли вы?

## Какой счет использовать для операций с цифровым рублем?

Минфин предлагает организациям выделить дополнительный синтетический счет для отражения информации о наличии и движении цифровых рублей. В информационном сообщении от [18.09.2023 N ИС-учет-47](#) указано, что для операций с цифровым рублем можно использовать счет 53 под названием «Счет цифрового рубля».

По дебету счета «Счет цифрового рубля» отражается поступление цифровых рублей на счет цифрового рубля организации. По кредиту этого счета отражается перевод (списание) цифровых рублей со счета цифрового рубля организации.

**Примеры корреспонденции счетов по операциям с цифровым рублем:**

Д 53 — К 51 — перевод денег с иного банковского счета;

Д 53 — К 55 — уменьшения остатка электронных денег;

Д 51 — К 53 — перевод денег на иной банковский счет;

Д 55 — К 53 — увеличение остатка электронных денег;

Д 60 — К 53 — перевод цифровых рублей в оплату приобретаемых товаров, работ, услуг;

Д 53 — К 62 — перевод цифровых рублей в оплату проданных организацией товаров, работ, услуг, иного имущества;

Д 68, 69 — К 53 — перевод цифровых рублей в уплату сумм налогов;

Д 70, 73 — К 53 — перевод цифровых рублей в счет расчетов с персоналом;

Д 76 — К 53 — перевод цифровых рублей на иные цели;

Д 91 — К 53 — оплата услуг оператора платформы цифрового рубля.

Полная информация обо всех видах счетов и правилах учета по ним содержится в справочном материале «Корреспонденция счетов» в разделе «Справочники» в системе «Помощник Бухгалтера».

Материал ответит на любой вопрос бухгалтера по корреспонденции счетов:

— Для чего предназначен тот или иной счет?

— К какому счету относятся конкретные расходы?

— Чем отличается один счет от другого и с чем корреспондируется?

Вся информация собрана и подготовлена экспертами в единый справочник.

**Помощник Бухгалтера**

Всего документов: 622706 | новых: 2559 | измененных: 83018 | вступают в силу: 2620 | скоро вступят в силу: 550

Онлайн-услуги | **Справочники** | Инструменты | Готовые решения | Быть в курсе

Поиск в тексте: Корреспонденция счетов

Текст справки | Законодательство России | **Корреспонденция счетов** | Справки

### Счет 20 "Основное производство"

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-исследовательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные"

В организации случаются нестандартные ситуации, когда бухгалтеру непонятно, как правильно провести ту или иную проводку. В каждом справочном материале по любому из счетов вы найдете примеры таких ситуаций, которые возникали у ваших коллег, и разъяснения от эксперта с рекомендациями по проведению операции.

Они доступны во вкладке «Корреспонденция счетов» динамической панели сверху.

Текст справки | Законодательство России | **Корреспонденция счетов** | Поиск в тексте | Оглавление | Статус | Текст | Документы

**КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ: 12**

- Списание расходов за счет резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (19.09.2023)
- Учет созданных полуфабрикатов собственного производства (19.09.2023)
- Списание части незавершенного производства (23.07.2019)
- Учет материальной помощи при УСН (13.12.2016)
- Как отразить в учете взаимозачет (22.09.2014)
- Операции по предоставлению займов иностранной организации (22.10.2013)
- Счет 20 «Основное производство» (01.01.2010)
- Счет 40 «Учет выпуска продукции (работ, услуг)» (01.01.2010)
- Учет полуфабрикатов собственного производства

**Списание расходов за счет резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание**

**Вопрос:**

Как отражается в учете списание расходов за счет резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание для целей налогообложения прибыли? Как расходы на гарантийный ремонт списываются в бухгалтерском учете?

**Ответ:**

**На указанный вопрос отвечаем следующее:**

**Налог на прибыль организаций**

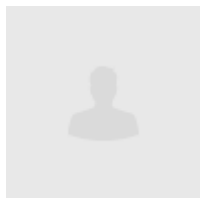
Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание для целей налогообложения прибыли регулируется статьей 267 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно п.1 ст.267 НК РФ организации, осуществляющие реализацию товаров (работ), вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Пунктом 2 ст.267 НК РФ предусмотрено, что резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Ответ эксперта всегда подкреплён требованиями действующего законодательства — в каждой консультации вы найдете обоснование со ссылкой на нормативные правовые акты. Материалы помогут бухгалтеру быть уверенным в том, что учет ведется без ошибок.

## Вопрос-ответ



*Афиногенова Г.Н.*

**Вопрос:**

Организация имеет несколько филиалов, находящихся в разных субъектах Российской Федерации. Данные филиалы перечисляют организации денежные средства на содержание своего головного офиса. Являются ли перечисляемые денежные средства доходом организации для целей налогообложения прибыли организаций?

**Ответ:**

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений.

Пунктом 1 статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) определено, что налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются, в частности, российские организации.

Из статьи 247 НК РФ следует, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, прибылью в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, установлены статьей 288 НК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 289 НК РФ организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Из письма Минфина России от 20.06.2006 N 03-03-04/1/528 следует, что при рассмотрении вопроса о внутреннем перемещении основных средств между обособленными подразделениями внутри организации имущество, полученное безвозмездно одним обособленным подразделением от другого, не должно включаться в состав доходов.

Следовательно, налоговая база по доходам головной организации и филиалов формируется в целом по организации, следовательно, перераспределение средств внутри организации не является доходом головной организации.

© АО «Кодекс», 2023

*Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».*

*Политика конфиденциальности персональных данных*