АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.03.2024

Гид по налоговым изменениям 2023 года с полезными материалами КонсультантПлюс.

1. Как платить налоги и взносы в 2023 году

2. Что изменится в НДФЛ-обязанностях с 2023 года

3 Как сдавать отчётность в СФР (форма ЕФС-1)

4. Новый ФСБУ 14/2022

5. Основные изменения в налоговом законодательстве в 2023 году

1. Как платить налоги и взносы в 2023 году

ЕНП - это деньги, которые организация или предприниматель перечисляет на специальный казначейский счет (единый налоговый счет, ЕНС), чтобы исполнить совокупную обязанность, а также деньги, которые взыскали с налогоплательщика.

Совокупная обязанность - общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые нужно уплатить на конкретную дату.

Обзор: "ЕНП и ЕНС: как платить налоги и взносы в 2023 году"

Подробно изучить новые правила вам помогут фирменные Готовые решения и Путеводители КонсультантПлюс:

Путеводитель. Какой порядок уплаты налогов (страховых взносов, сборов, пеней), зачета, возврата действует с 1 января 2023 г.

Как формируется сальдо ЕНС

Сальдо ЕНС - это разница между ЕНП и совокупной обязанностью. Сальдо может быть (п. 3 ст. 11.3 НК РФ):

- Положительным - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств больше совокупной обязанности;
- Отрицательным - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств меньше совокупной обязанности. Отрицательное сальдо говорит о возникновении недоимки (задолженности по пеням, штрафам или процентам);
- Нулевым - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств равна совокупной обязанности.

- Как зачесть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС
- Как вернуть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС
- Как формируется сальдо ЕНС на 1 января 2023 г.

Готовое решение: Единый налоговый платеж и единый налоговый счет для юрлиц и ИП, действующие с 1 января 2023 г.

Какие налоги, страховые взносы уплачиваются через внесение ЕНП, а какие отдельно

Через внесение ЕНП уплачивается большинство предусмотренных налоговым законодательством платежей.

Отдельно от ЕНП уплачиваются (без учета на едином налоговом счете):

- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ);
- госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ);
- взносы на травматизм. Порядок их уплаты определен Законом N 125-ФЗ.

- Готовое решение: Как организации платят налоги и страховые взносы с 1 января 2023 г.
- Готовое решение: Как исчислить и уплатить страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ
- Готовое решение: Общие правила уплаты налогов с 1 января 2023 г.
- Готовое решение: Как с 2023 г. ИП платят налоги, страховые взносы, сборы

Как рассчитываются и уплачиваются пени с 1 января 2023 г.

С 1 января 2023 г. применяется новый принцип взимания пеней (кроме пеней по взносам на травматизм). Основные изменения состоят в следующем (п. 6 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п. 3 ст. 75 НК РФ):

- пени будут начисляться на общую задолженность плательщика по уплате налогов (взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ). Количество дней просрочки считается со дня возникновения на ЕНС недоимки, в отношении которой начисляются пени, по день исполнения совокупной обязанности;
- отменены платежки на уплату пеней. Пени уплачиваются за счет средств, поступивших (признаваемых) в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. Инспекция зачтет необходимую сумму в счет уплаты пеней.

- Как рассчитываются пени по налогам и страховым взносам
- Как уплачиваются пени по налогам и страховым взносам
- В каких случаях пени по налогам и страховым взносам не начисляются

Готовое решение: Как рассчитываются и уплачиваются пени по налогам и страховым взносам с 1 января 2023 г.

В помощь налогоплательщикам на сайте ФНС России создана промостраница, а также был проведён вебинар.

2. Что изменится в НДФЛ-обязанностях с 2023 года

С 2023 г. НДФЛ надо перечислять в составе единого налогового платежа один раз в месяц, но собирать удержанные к перечислению суммы надо за особый период. Для декабрьских выплат есть отдельные нюансы. Изменили дату получения дохода в виде зарплаты и сроки сдачи НДФЛ-отчетности.

6-НДФЛ за 1 квартал 2023 г. сдают по новой форме, изменения связаны с переходом на ЕНП.

Подробно изучить новые правила вам помогут фирменные материалы КонсультантПлюс и статьи из бухгалтерской прессы, размещённые в системе:

- Новая дата получения зарплаты
- Единый срок уплаты в бюджет для всех удержанных сумм налога

- Новые сроки сдачи НДФЛ-отчетности
- Когда платить НДФЛ с декабрьских выплат 2022 г.

- Готовое решение: Как отразить в расчете 6-НДФЛ заработную плату
- Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за 2022 г.
- Готовое решение: В каком порядке уплачивается НДФЛ при выплате зарплаты раньше срока
- Типовая ситуация: Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам - 2022/2023

3. **Опубликовали ЕФС-1 и порядок ее заполнения**

Начиная с 1 января 2023 года страхователи представляют отчетность в СФР в составе единой формы сведений "Сведения для индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (форма ЕФС-1)".

Новая форма объединит в себе 4 формы: 4-ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД и ДСВ-3.

Сведения за отчетные периоды, истекшие до 2023 года, подают по текущим формам в их сроки. Например, не позднее 16 января нужно направить СЗВ-М за декабрь, а не позднее 25 января ˇˇˇ электронный 4-ФСС за 2022 год.

- Опубликовали ЕФС-1 и порядок ее заполнения
- Типовая ситуация: ЕФС-1: как заполнить и сдать
- Типовая ситуация: Страховые взносы 2023: объединение ПФР и ФСС
- Типовая ситуация: Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам - 2022/2023

4. **НовыйФСБУ 14/2022**

Новый ФСБУ 14/2022 обязателен с 2024 г., но можно перейти на него и с 2023 г. Основные изменения: неисключительные права и лицензии можно признать НМА; можно установить лимит стоимости НМА и сразу списывать малоценные НМА в расходы (п. п. 6, 7 ФСБУ 14/2022).

Подробно изучить новые правила вам помогут фирменные материалы КонсультантПлюс:

- Типовая ситуация: НМА: бухгалтерский и налоговый учет
- Готовое решение: Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020
- Путеводитель. Как в бухгалтерском учете отражаются основные операции с НМА при применении ФСБУ 14/2022
- Путеводитель. Как учитывать интеллектуальную собственность при применении ФСБУ 14/2022

> В учетной политике для целей бухгалтерского учета нужно предусмотреть изменения, связанные с новым ФСБУ 14/2022, если вы решили применить их досрочно.

- Путеводитель. Какие изменения внести в учетную политику на 2023 г.
- Готовое решение: Как сформировать раздел "Нематериальные активы" учетной политики для целей бухгалтерского учета при применении ФСБУ 14/2022

5.Основные изменения в налоговом законодательстве в 2023 году

> - об исчисленных суммах налогов и взносов нужно направлять уведомление установленной формы >>>
> - контролировать своевременность и полноту уплаты налогов и взносов будут через единый

налоговый счет >>>
- меняется порядок зачета и возврата налоговых платежей >>>
- НДФЛ нужно удерживать при выплате аванса >>>
- не нужно выдавать справки о зарплате >>>
- действуют единые тариф взносов и предельная база для их исчисления >>>
- взносами на ВНиМ облагаются выплаты по гражданско-правовым договорам >>>
- о приеме и увольнении нужно сообщать в Социальный фонд России по новой форме >>>
- нужно оперативно сообщать о заключении и прекращении ГПД >>>
- смягчается ответственность за нарушение правил персучета >>>
- действует форма пояснений по сумме налога на имущество, которую начислила инспекция >>>
- действует новая форма сообщения о наличии у организации транспорта и недвижимости >>>
- повышены лимиты доходов для сохранения права на УСН >>>
- меняется порядок возмещения НДС >>>
- действует обязательное досудебное обжалование решений, действий и бездействия при проверках ККТ >>>

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».