

БУХГАЛТЕРСКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

№ 1 | 2023



ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА С 1 ЯНВАРЯ 2023 ГОДА

О. И. Бизякина, руководитель Департамента финансов и учета – главный бухгалтер ВЭП: «Уважаемые финансовые работники Профсоюза. В данной таблице мы собрали все изменения, касающиеся нашей финансовой работы, которые вступили в силу с января 2023 года. Вы можете сравнить их с правилами, которые были актуальны в 2022 году».

Как было в 2022 году	Как стало в 2023 году
Расчеты	
У организаций появились единые налоговые счета (ЕНС)	
С 1 июля по 31 декабря 2022 года организации перечисляли налоги и взносы на ЕНС в добровольном порядке	Теперь ЕНС есть у всех организаций. Перечислять налоги можно двумя способами: с помощью единого налогового платежа (ЕНП) или платежей с отдельными КБК (ст. 11.3 НК).
Определили новые сроки для налоговых платежей и отчетности	
По каждому налогу и взносу были предусмотрены отдельные сроки уплаты и сдачи отчетности	Сроки отчетности и платежей в бюджет для большинства налогов и взносов общие: 25-го числа – отчетность, 28-го – уплата.
Утвердили форму уведомления, которое надо подавать в ИФНС	
При перечислении ЕНП в добровольном порядке организации заполняли уведомление из приказа ФНС от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178. Но эту форму можно было применять до конца 2022 года	Если срок уплаты налога или взносов наступает до срока сдачи отчетности, в ИФНС отправляйте электронное уведомление об исчисленных суммах. Бланк найдете в приказе ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047: он действует с 1 января 2023 года.
Изменили правила, по которым налоги и взносы считают уплаченными	
Обязанность по уплате налога или взносов считалась исполненной с момента, когда соответствующие платежи были переданы в банк (п. 3 ст. 45 НК)	Налог считается уплаченным на дату ЕНП, если этой же датой на ЕНС отражены начисления. Также налог считают уплаченным на дату отражения обязательства на ЕНС, если до этого на едином счете было положительное сальдо (п. 7 ст. 45 НК)
Уточнили порядок взыскания неуплаченных налогов и взносов	
Чтобы взыскать недоимку, ИФНС выставляла требование об уплате. Если оно не выполнялось, инспекторы выносили решение о взыскании, и банк списывал задолженность со счета организации	У должников на ЕНС появятся отрицательные сальдо. Если задолженность не погасить в срок, инспекторы взыщут ее принудительно. В целом порядок взыскания такой же, как раньше. Но решения о взыскании налоговики разместят в специальном реестре. У банков к этому реестру будет доступ (ст. 46, 47 НК)
Сняли запрет на открытие новых счетов в банке при заблокированном старом	
Ранее организации могли открыть новый счет в банке только после того, как ИФНС разблокирует уже открытый счет. Для этого требовалось полностью погасить задолженность перед бюджетом	Организации могут открывать новые расчетные счета, даже если налоговики заблокировали текущие счета. Но новый счет банкиры тоже сразу блокируют до тех пор, пока ИФНС не отменит решение о приостановке операций

Скорректировали правила зачета и возврата переплаты	
Вернуть или зачесть переплату можно было в течение трех лет с даты ее возникновения	Теперь переплатой считают положительное сальдо организации на ЕНС. Переплаченные суммы можно вернуть, направить в счет ближайших платежей в бюджет либо оставить на счете до возникновения новых обязательств (ст. 79 НК). Трехлетнее ограничение для возврата или зачета сумм, уплаченных после 2020 г., перестанет действовать
Изменили порядок исчисления пеней	
Пени начисляли на недоимку со следующего дня, установленного для уплаты налога или взносов, до дня погашения недоимки	Пени начислят на сумму отрицательного сальдо на ЕНС. Начисление пеней начнется со дня возникновения недоимки до дня исполнения совокупной обязанности по уплате налогов и страховых взносов
Освободят от налоговых штрафов будут по-новому	
Организации не штрафовали, если до подачи уточненки к доплате у них были погашены недоимка и пени – новым платежом или за счет переплаты	Организацию освободят от штрафа, если на ЕНС у них будет достаточное положительное сальдо на момент подачи уточненки к доплате либо на дату, когда инспекторы вынесут решение о доначислениях (подп. 1 п. 4 ст. 81, п. 4 ст. 122 НК)
Бухучет	
Ограничили доступ к бухгалтерской отчетности ряда организаций	
Доступ к бухгалтерской отчетности, которую загрузили в систему ГИР БО, ограничен не был	С 1 января доступ могут закрыть к отчетности за любой год, которая ранее была загружена в систему ГИР БО. Процедура закрытия и открытия доступа возможна как по заявлению от организации, так и по решению ЦБ или Правительства (постановление Правительства от 16.09.2022 № 1624)
Разрешили досрочно перейти на учет нематериальных активов по ФСБУ	
Организации отражали нематериальные активы в учете, опираясь на ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02	Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02. Стандарт можно применять с 2023 года досрочно, а с 2024 года он станет обязательным
Упростили учет капвложений по ФСБУ 26/2020 в части нематериальных активов	
С 2022 года организации учитывали капвложения по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Но у этого ФСБУ не было связи с новым ФСБУ 14/2022, который регламентирует учет нематериальных активов	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» скорректировали так, чтобы его можно было использовать при досрочном переходе на учет НМА по ФСБУ 14/2022. Допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, которые предшествуют отчетному (п. 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)
Зарплата и сведения о сотрудниках	
МРОТ снова вырос	
В 2022 году МРОТ менялся дважды: с 1 января он составлял 13 890 руб., а с 1 июня 2022 года – 15 279 руб.	Новый МРОТ – 16 242 руб.
Больше не нужно сдавать пять обязательных отчетов	
Организации регулярно отчитывались в ПФР и ФСС по формам СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-М, 4-ФСС и ДСВ-3	Формы СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-М, 4-ФСС и ДСВ-3 отменили (подп. «в» п. 8 Федерального закона от 14.07.2022 № 237-ФЗ). Последний раз отчитайтесь на старых бланках за декабрь и 2022 год. Далее будете сдавать новый отчет ЕФС-1 в единый Соцфонд (постановление Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п)
Вместо СЗВ-М будете сдавать новый отчет в налоговую	
Форму СЗВ-М сдавали в ПФР ежемесячно до 15-го числа включительно. Бланк брали из постановления Правления ПФР от 15.04.2021 № 103п.	Утвердили новый ежемесячный отчет в ИФНС, который заменил прежнюю форму СЗВ-М. Бланк найдете в приказе ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878. В отчете отражайте Ф. И. О., СНИЛС, ИНН и суммы выплат сотрудникам и исполнителям по ГПД. Впервые новый отчет надо сдать в феврале 2023 года за январь. Срок – до 27 февраля включительно (перенос с 25 января)
НДФЛ	
Удерживать НДФЛ надо при выплате каждой части зарплаты	
Доход по з/п определяли на последний день месяца, за который она начислена. НДФЛ с аванса удерживали только в том случае, если выдавали его в последний календарный день месяца	Налоговые агенты теперь обязаны удерживать НДФЛ при каждой выплате дохода, включая аванс по зарплате (п. 12 ст. 2, п. 1 ст. 5 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Дата получения дохода в виде зарплаты – это дата денежной выплаты работнику
Изменили сроки уплаты НДФЛ	
НДФЛ перечисляли не позже следующего рабочего дня после удержания. Исключение – отпускные и больничные. С них заплатить НДФЛ можно было до конца календарного месяца, в котором удержали налог	Сроки уплаты НДФЛ обновили (п. 13 ст. 2, п. 1, 2 ст. 5 Закона № 263-ФЗ). Теперь они такие: – 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; – 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; – последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря

Налоговые агенты вправе платить НДФЛ за счет собственных средств	
Налоговые агенты не могли платить НДФЛ за счет собственных средств. Исключение – налог, доначисленный по результатам проверки. Этот запрет был частым поводом для споров организаций с налоговиками в суде	Перечислять деньги на ЕНС для уплаты НДФЛ можно до удержания налога. С 1 января 2023 года запрет на уплату НДФЛ за счет средств налоговых агентов в пункте 9 статьи 226 НК отменили. Это связано с переходом организаций на уплату налогов и страховых взносов единым налоговым платежом на единый налоговый счет
Уточнили перечень обязательных реквизитов регистра по НДФЛ	
В регистре по НДФЛ приводили сведения о датах перечисления налога и реквизиты платежных поручений	Из обязательных реквизитов регистра исключили сведения о датах перечисления НДФЛ и реквизитах платежей
Изменили сроки сдачи 6-НДФЛ	
Сдавать 6-НДФЛ надо было в следующие сроки: – за I квартал, полугодие и 9 месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом; – расчет за год – не позднее 1 марта следующего года	Сдавать 6-НДФЛ надо в новые сроки (п. 13 ст. 2, п. 1, 2 ст. 5 Закона № 263-ФЗ). Они такие: – за I квартал, полугодие и 9 месяцев – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; – расчет за год – не позднее 25 февраля следующего года. 6-НДФЛ за 2022 год, который будете сдавать в 2023 году, надо представить уже в новый срок – не позднее 27 февраля 2023 года (перенос из-за выходных)
Изменили форму 6-НДФЛ	
Форма 6-НДФЛ была утверждена приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753. В течение 2022 года действовала прежняя форма отчета. Последний раз отчитаться на старом бланке 6-НДФЛ нужно за 2022 год	6-НДФЛ за I квартал 2023 года сдавайте уже по обновленной форме. Бланк отчета берите из приказа ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881. Изменения в форме 6-НДФЛ связаны с введением ЕНП и единого срока уплаты налога
Страховые взносы	
Утвердили единый тариф страховых взносов	
Для каждого вида страхования действовали свои тарифы. Ставка пенсионных взносов составляла 22 процента, на социальное страхование – 2,9 процента, на медицинское – 5,1 процента	Ввели единый тариф взносов (п. 3 ст. 425 НК). Цифры такие: – 30 процентов – с выплат в пределах лимита единой базы; – 15,1 процента – с выплат свыше лимита единой базы. Взносы на случай травматизма в единый тариф не входят. Считайте и платите их, как обычно
За подрядчиков-физлиц будете платить больше взносов	
Организации не платили социальные взносы с выплат подрядчикам	Вознаграждение подрядчикам исключили из выплат, не облагаемых социальными взносами (подп. «а» п. 6 ст. 6 Закона № 237-ФЗ). Самых подрядчиков внесли в список застрахованных лиц на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. По-прежнему не облагают взносами выплаты по договорам купли-продажи, мены, аренды, займа, дарения и вознаграждения самозанятым
Скорректировали правила уплаты взносов за иностранцев	
С выплат временно пребывающим иностранцам не нужно было платить медицинские взносы, а ставка социальных взносов составляла 1,8 процента	Временно пребывающих иностранцев, кроме ВКС, перевели в число застрахованных в рамках ОМС. Теперь выплаты им облагают взносами по единому тарифу
Появилась единая предельная величина базы по взносам	
Действовали две предельные базы. Для пенсионных взносов – 1565 000 руб., для социальных – 1032 000 руб.	С 2023 года действует единая предельная величина облагаемой базы для расчета взносов. Ее значение – 1917 000 руб. (постановление Правительства от 25.11.2022 № 2143)
При расчете взносов нужно использовать новый МРОТ	
При расчете взносов по максимальной ставке использовали МРОТ 13 890 руб.	При расчете взносов по максимальной ставке применяют МРОТ в размере 16 242 руб.
Уточнили выплаты, которые подпадают под льготные тарифы по взносам	
Право на пониженные тарифы имели: – организации, которые разрабатывают и внедряют инновационные технологии; – благотворительные организации и НКО; – резиденты особых территорий; – плательщики, которые зарегистрированы на ряде территорий; – организации – производители анимационной продукции; – страхователи из реестра МСП	Теперь есть три группы пониженных тарифов по взносам (п. 2.2, 2.3, 2.4 ст. 427 НК): – 15 процентов – с выплат свыше МРОТ – для субъектов МСП, общества и участников «Сколково»; – 7,6 процента с выплат в пределах лимита единой базы – для ИТ-организаций, производителей радиоэлектронной продукции, СОНКО и благотворительных организаций на УСН, участников СЭЗ, резидентов ТОСЭР и ОЭЗ, производителей анимационной аудиовизуальной продукции, организаций на Курилах, студентам за работу в студенческих отрядах; – 0 процентов – для выплат членам экипажей судов, участникам САР в Калининградской области и Приморском крае

Надо обновить форму карточки по учету взносов	
Организации обязаны были вести учет выплат и взносов в отношении каждого физлица (п. 4 ст. 431 НК). Это делали в специальной карточке. В 2022 году в ней приводили взносы по каждому виду страхования	Делить взносы по видам страхования в карточке больше не нужно. Но надо по-прежнему вести учет взносов по каждому физлицу. Форму карточки страхователь разрабатывает сам, утвержденного бланка нет (п. 4 ст. 431 НК)
Бланк расчета по взносам скорректировали	
Организации сдавали РСВ по форме, которая была утверждена приказом ФНС от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875	Приняли новую форму РСВ (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878). Впервые на новом бланке отчитайтесь за I квартал 2023 года. Расчет за 2022 год сдавайте по прежней форме
Отчитываться по взносам надо в новые сроки	
РСВ сдавали не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 7 ст. 431 НК)	Сдавать РСВ будете в новые сроки: до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Это число – новый единый день для отчетности в налоговую. РСВ за 2022 год отправьте не позднее 25 января 2023 года
Пособия	
Подрядчики получили право на пособия	
У подрядчиков и исполнителей, которые заключали с организацией ГПД, не было права на пособия	Теперь физлица, которые работают с организацией по ГПД, вправе обратиться за пособиями (ч. 4.2 ст. 2, ч. 3 ст. 4.5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Речь о пособиях: по временной нетрудоспособности; беременности и родам; ежемесячным по уходу за ребенком; на погребение
Отменили справку о зарплате № 182н	
Работодатели при увольнении выдавали справку о зарплате по форме № 182н, которая была нужна для расчета пособий	Работодатели больше не обязаны выдавать справку о зарплате (Закон № 237-ФЗ). С 2023 года в этой справке отпала необходимость
Утвердили единое пособие, связанное с детьми	
Было несколько отдельных выплат: – ежемесячное пособие для беременных, вставших на учет в ранние сроки беременности; – ежемесячные выплаты малообеспеченным семьям с детьми до 3 лет, с 3 до 8 лет, а также с 8 до 17 лет	Власти решили объединить все пособия на детей в одно (Федеральный закон от 21.11.2022 № 455-ФЗ). Чтобы получить единое пособие, среднедушевой доход семьи с детьми до 17 лет должен быть ниже одного регионального прожиточного минимума на человека. При этом работодатель новое единое пособие не назначает, выплату сотрудники оформляют самостоятельно
Выросли максимальные и минимальные суммы больничных пособий	
В 2022 году в расчетный период входили 2020 и 2021 годы. За 2021 год учитывали максимум 966 000 руб., за 2020 год – 912 000 руб. Максимальная сумма за день – 2572,60 руб. ((912 000 Р + 966 000 Р) / 730 дн.). Выплата за первые три дня болезни не могла быть больше 7717,80 руб. (2572,60 Р × 3 дн.). При расчете пособия учитывали два МРОТ: – с 1 января – 13 890 руб.; – с 1 июня – 15 279 руб.	В расчетный период войдут 2021 и 2022 годы. За 2022 год берите максимум 1 032 000 руб., за 2021 год – 966 000 руб. Максимальная сумма за день – 2736,99 руб. ((966 000 Р + 032 000 Р): 730 дн.). Таким образом, выплата за первые три дня болезни не может быть больше 8210,97 руб. (2736,99 Р × 3 дн.). Исключение – мобилизованные сотрудники, они могут получить больше этой суммы. Также при расчете больничных учитывайте новый МРОТ. Его размер на 2023 год – 16 242 руб.
При расчете больничных появились исключаемые периоды	
Зарботок при расчете больничных всегда и во всех случаях делили на 730	Законодатели установили особые правила для расчета больничных сотрудникам, трудовой договор с которыми приостановили. Теперь в случае с работниками, которые вернутся после мобилизации, есть нюанс. Из цифры 730 надо вычитать количество дней, в течение которых трудовой договор был приостановлен (ст. 3 Федерального закона от 07.10.2022 № 379-ФЗ).
Кадровая работа	
Изменили бланки бумажных трудовых книжек и вкладышей	
Дубликаты и вкладыши бумажных трудовых книжек оформляли по форме из постановления Правительства от 16.04.2003 № 225	Ввели новую форму бумажной трудовой книжки (приказ Минтруда от 19.05.2021 № 320н). Имеющиеся у работников книжки старого образца действительны и менять их не нужно. Чистые бланки ранее установленной формы, которые есть в запасе у работодателя, можно продолжать использовать без ограничения срока (п. 3 постановления Правительства от 24.07.2021 № 1250).
Изменили требования к полису ДМС для иностранных работников	
Полис ДМС был обязательным требованием для приема на работу любого временно пребывающего иностранного работника (ч. 2 ст. 327.2 ТК)	Работодатели не обязаны требовать полис ДМС при приеме временно пребывающих иностранцев или обеспечивать их платной медпомощью. Такие работники получили право на ОМС. Прежние правила сохранились только для высококвалифицированных специалистов (ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 240-ФЗ)