

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 1. Общие вопросы налогового администрирования	10
Налоговая администрация	11
Другие права и обязанности должностных лиц СГД.....	15
Налоговый контроль	16
Налоговые споры.....	17
1.1. Система электронного декларирования (EDS)	18
EDS в системе организации и ведения бухгалтерского учета	19
Как стать пользователем EDS	20
Методические материалы и инструкции по EDS для налогоплательщиков	21
Возможности, предоставляемые интерактивным интерфейсом	21
1.2. Коды доходов и коды видов дополнительных льгот.....	22
1.3. Единый налоговый счет	23
1.4. Порядок погашения обязательств налогоплательщика	24
1.5. Порядок декларирования и уплаты налогов	24
1.6. Распределение уплаченной суммы на погашение налоговых обязательств	25
1.7. Счет доходов хозяйственной деятельности – возможность уплаты налога для плательщиков MUN.....	25
1.8. Налоговые изменения в 2023 году	26
Таблица изменений, касающихся оплаты труда начиная с 2023 года.....	26
Продление льготного режима для получателей авторских гонораров	27
Налог на добавленную стоимость	28
Закон на электроэнергию	28
Пошлина финансовой стабильности	28
Закон о бухгалтерском учете.....	28
Ставка ПНН на доход от процентов и приравненный к нему доход для нерезидентов.....	29
Уточнение процедуры прекращения банком деловых отношений с клиентом.....	30
Глава 2. Труд и заработная плата	31
2.1. Минимальная месячная заработная плата.....	31
2.2. Содержание трудового договора	32
2.2.1. Уточнение обязанностей работодателя по информированию работника.....	32
2.2.2. Применение минимальной тарифной ставки при суммированном рабочем времени.....	38
2.2.3. Расчет средней минимальной часовой ставки оплаты сверхурочной работы	38
2.2.4. Расчет среднего заработка при суммированном рабочем времени	39

2.2.5. Применение минимальной тарифной ставки в режиме неполного рабочего времени.....	40
2.3. Минимальная заработная плата для строителей	40
2.4. Минимальная заработная плата для осужденных	41
2.5. Условный доход члена правления	41
2.6. Расчет среднего заработка	43
2.7. Минимальная заработная плата и минимальные обязательные взносы соцстрахования	43
2.7.1. Лица, освобожденные от минимальных обязательных социальных взносов.....	44
2.7.2. Минимальные обязательные взносы не применяются к:	45
2.7.3. Прогнозирование самозанятыми лицами возможных доходов.....	45
2.8. Ответственность за невыплату минимальной заработной платы.....	46
2.9. Минимальная сумма на содержание ребенка.....	46
2.10. Документирование порядка расчетов по оплате труда	47
2.10.1. Оформление доплат	48
2.10.2. Документальное оформление и оплата простоя по вине работодателя	49
2.10.3. Документирование компенсации убытков, возникших у работодателя по причине ненадлежащего выполнения работником его обязательств	50
2.10.4. Документирование доплаты за работу в ночное время	50
2.10.5. Документирование доплаты за работу в сверхурочное время.....	50
2.10.6. Документирование работы в праздничные дни.....	51
2.11. Компенсация расходов работника при удаленном труде	51
Приложение 1. Образец изменений в трудовом договоре	53
Приложение 2. Образец трудового договора с учетом изменений в статье 40 Закона о труде	54

Глава 3. Регулирование бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности58

Актуализация регулирования системы бухгалтерского учета	60
3.1. Содержание нового Закона о бухгалтерском учете.....	61
3.2. Бухгалтерские регистры.....	62
3.2.1. Хронологические регистры	63
3.2.2. Систематические регистры.....	63
3.3. Расширение прав на применение рыночного курса валюты.....	64
3.4. Уточнение требований к языку	64
3.5. Ведение бухгалтерского учета в бухгалтерском цикле	64

3.6. Регистрация в учете оправдательных документов, полученных после окончания отчетного года	65
3.7. Исправление ошибок	65
3.8. Повышение порога сделок при применении простой записи	67
3.9. Новое в оформлении оправдательных документов	67
3.9.1. Внутренние и внешние оправдательные документы	67
3.9.2. Изменения в оформлении оправдательных документов	68
3.9.3. Сохранено требование об указании проводки	68
3.9.4. Отдельное регулирование авансового отчета, уточнение порядка признания кассового чека	68
3.9.5. Требования к документам по поставке товаров и их регистрации	70
3.9.6. Подписание товаросопроводительного документа	71
3.9.7. Требования к регистрации товаросопроводительных и транспортных документов	72
3.9.8. Срок оформления оправдательных документов и особые правила учета кассовых операций	73
3.10. Новое в ведении кассовых операций	73
3.11. Инвентаризация	73
3.12. Годовой отчет	77
3.12.1. Годовой отчет коммерческих обществ - статья 18 ЗБУ	77
3.12.2. Годовой отчет некоммерческих обществ	78
3.12.3. Промежуточный отчет о хозяйственной деятельности	78
3.12.4. Заключительный финансовый отчет в случае реорганизации предприятия	78
3.12.5. Заключительный финансовый отчет в случае прекращения деятельности предприятия	79
3.12.6. Начало, конец и продолжительность отчетного года	79
3.12.7. Срок хранения для годовых отчетов	79
3.13. Хранение бухгалтерских документов	79
3.13.1. Место хранения бухгалтерских документов	79
3.13.2. Срок хранения бухгалтерских документов	80
3.14. Обязанности и права руководителя предприятия, ответственность перед третьими лицами в области бухгалтерского учета	80
3.14.1. Расширение списка руководителей предприятия	81
3.14.2. Льготы для руководителя	81
3.14.3. Ответственность руководителя предприятия и возмещение убытков	82
3.15. Лицо, правомочное вести учет	82

3.15.1. Уточнение термина «бухгалтер» предприятия	82
3.15.2. Уточнение термина «внешний бухгалтер»	83
3.15.3. Право на добровольный бухгалтерский труд	84
3.15.4. Руководитель предприятия, который имеет право вести бухгалтерию самостоятельно	84
3.16. Новое регулирование для профессиональных бухгалтеров.....	84
3.16.1. Лицо, которое не считается внештатным бухгалтером.....	85
3.16.2. Запрет на оказание услуг аутсорсинга	85
3.16.3. Лицензирование внештатного бухгалтера	85
3.16.4. Срок действия лицензии и плата за ее выдачу	85
3.16.5. Подача заявки на получение и перерегистрацию лицензии	85
3.16.6. Приостановка действия лицензии.....	86
3.16.7. Отзыв лицензии.....	86
3.16.8. Регистр внешних бухгалтеров	87
3.16.10. Наказания за отсутствие лицензии или регистрации в регистре профессиональной деятельности.....	87
3.17. Требования к бухгалтерской компьютерной программе.....	88
3.17.1. Требования к приобретению компьютерной программы.....	88
3.17.2. Требования к использованию компьютерной программы.....	88
3.18. Правила оформления документов бухгалтерской организации.....	89
3.19. Административные правонарушения в области бухгалтерского учета и компетенции при административных правонарушениях.....	90
Глава 4. Подоходный налог с населения	92
4.1. Структура подоходного налога с населения.....	92
4.2. Обязанности работодателя по удержанию и уплате налога на заработную плату.....	92
4.3. Общие сведения о порядке отчетности и уплаты налога	93
4.4. Включение субсидии на заработную плату в состав облагаемого дохода физических лиц, авторов и плательщиков патентной платы.....	94
4.5. Ставки налога, уплачиваемого с годового (месячного) облагаемого дохода.....	94
4.6. Годовой облагаемый доход.....	97
4.7. Необлагаемый минимум.....	98
4.8. Налоговые льготы	98
4.8.1. Льгота на иждивенца	98
4.8.2. Дополнительные льготы	98
4.8.3. Новые виды необлагаемых доходов	99
4.9. Налогообложение авторских гонораров	100

4.9.1. Режим налогообложения авторского вознаграждения в 2023 году.....	100
4.9.2. Другие налоговые режимы вместо специального режима авторского вознаграждения	101
4.10. Упрощенный режим уплаты налога	104
4.11. Расчет налога в резюмирующем порядке	106
4.12. Налог на прирост капитала.....	107
4.12.1. Ставка налога на прирост капитала	107
4.12.2. Декларирование сделок с активами капитала и уплата налога	107
4.12.3. Индекс для расчета налога на прирост капитала.....	108
4.12.4. Уплата налога на прирост капитала.....	109
4.13. Контроль налогоплательщика за удержанием налога	109
4.14. Актуализация налоговой книжки.....	110
4.15. Отказ от льготы	110
4.16. Памятка о применяемых ставках при налогообложении других доходов.....	110
4.16.1. Налогообложение доходов, представление отчетов и сообщений работодателя, если работники работают за границей	111
4.16.2. Налогообложение доходов от договора подряда	111
4.17. Возврат переплаты подоходного налога с населения	112
4.18. Авансы, приравняемые к заработной плате.....	114
4.19. Займы, приравненные к доходу	114
4.20. Налогообложение дивидендов	117
4.21. Оправданные расходы.....	118
4.21.1. Расходы плательщика и членов его семьи на образование и медицинские услуги	118
4.21.2. Социальные взносы	119
4.22. Декларирование годовых доходов	121
4.23. Автоматический расчет авансовых платежей	122
Порядок представления отчетности и уплаты налогов с заработной платы самозанятыми лицами в общем налоговом режиме	124
4.24. Примеры расчета подоходного налога с заработной платы в 2022 году	125
Пример 1. Расчет ПНН с минимальной заработной платы в 2023 году при наличии иждивенцев	125
Пример 2. Расчет ПНН с минимальной заработной платы в 2023 году при отсутствии иждивенцев	126
Пример 3. Расчет ПНН с минимальной заработной платы в 2023 году при отсутствии иждивенцев и подачи налоговой книжки работодателю	126

Пример 4. Расчет налогов с заработной платы для работника с книжкой налога на заработную плату.....	127
Пример 5. Применение ставки 23% в случае, если работнику назначена аккордная заработная плата и не представлена книжка налога на заработную плату.....	128
Пример 6. Применение комбинированной ставки 20% и 23% с месячного дохода свыше € 1667	128

Глава 5. Налог на микропредприятия 130

Работники микропредприятия (статья 2.1 Закона о НМП).....	130
5.1. Ставка НМП и сумма оборота (статья 6 Закона о НМП).....	131
5.2. Утрата статуса плательщика НМП.....	131
5.3. Декларация и уплата налога (статьи 7 и 7.1 Закона о НМП)	132
5.4. Обязательный минимальный платеж налога для неактивных микропредприятий ...	133

Глава 6. Взносы государственного социального страхования 134

6.1. Минимальный и максимальный размер объекта социальных взносов.....	134
6.2. Объект обязательных взносов	135
6.3. Требования к работодателю по представлению отчетов и уплате социальных взносов	136
6.3. Минимальный объект ОВГСС.....	138
6.4. Ставки государственного социального страхования по видам государственного социального страхования.....	140
6.5. Социальное страхование для получателей авторского вознаграждения	141
6.6. Порядок социального страхования самозанятых в 2023 году.....	144

Глава 7. Годовые отчеты и консолидированные годовые отчеты 146

7.1. Составление годовой финансовой отчетности.....	146
7.1.1. Закон о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах	146
7.1.2. Субъекты Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах...	147
7.1.3. Критерии классификации обществ.....	147
7.1.4. Льготы и освобождения для микрообществ.....	149
7.1.5. Состав финансового отчета (статья 9)	149
7.1.6. Обязательная ревизия и ограниченная проверка	149
7.2. Подписание и представление годового отчета (статьи 95).....	150
7.2.1. Утверждение годового отчета	150
7.2.2. Представление годового отчета (часть 1 статьи 97)	151
7.3. Новый порядок публикации годовых отчетов.....	151
7.4. Изменения в схемах расчета прибыли или убытков	151

Глава 8. Налог на добавленную стоимость	153
8.1. Ставки налога на добавленную стоимость	153
8.2. Освобождение от НДС права землепользования	154
8.3. Порог регистрации плательщика НДС.....	155
8.4. Возврат переплаченного НДС	155
8.5. Подача декларации до уплаты НДС	155
8.6. Расшифровка оправдательных документов	156
8.7. Реверсная процедура применения и уплаты НДС	156
8.8. Упрощение порядка коммуникации с СГД	157
8.8.1. Уведомление о решениях СГД и порядке подачи заявлений.....	157
8.8.2. Момент регистрации или исключения плательщика НДС из регистра СГД	158
8.8.3. Изменения в порядке обмена информацией группы НДС с СГД	159
8.9. Применение НДС к депозитная системе использования упаковки	159
Глава 9. Подоходный налог с предприятий	160
9.1. Ставки подоходного налога с предприятий.....	160
9.2. Период таксации и уплата налога.....	160
9.3. Плательщики подоходного налога с предприятий	161
9.4. Налогооблагаемая база при расчете подоходного налога с предприятий	161
9.5. Налогообложение «сквозных» дивидендов.....	162
9.6. Условные дивиденды	162
9.7. Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью.....	162
9.8. Льготы по подоходному налогу с предприятий	163
9.9. Налоговая льгота за пожертвования	163
9.10. Займы, выданные связанным лицам	163
9.11. Выплаты процентов, подпадающие под правила «тонкой капитализации»	164
9.12. Освобождение от включения в облагаемую базу ПНП процентных платежей и утраченных дебиторов – физических лиц.....	164
9.13. Удержание налога у источника	164
9.14. Налогообложение дивидендов	165
Глава 10. Другие изменения в нормативных актах	166
10.1. Изменение порядка использования родительского пособия	166
10.2. Налог на природные ресурсы	166