

05 марта 2024

Тема:

Обзор изменений по НДС и налогу на прибыль с 2024 года

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, руководитель отдела консалтинга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.



Презентация спикера в Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit/2387

НДС: изменения с 1 января 2024 года

Услуги застройщика. С 1 января 2024 г. -изменения в пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (389-ФЗ):

Освобождаются от НДС услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости ...", согласно которому объектами долевого строительства являются жилые дома либо входящие в состав многоквартирных домов жилые и (или) **нежилые помещения, машино-места**. Положения настоящего подпункта **НЕ применяются** в отношении услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию).

Положения данной нормы в новой редакции применяются в отношении услуг застройщика, оказываемых на основании ДДУ по 214-ФЗ при строительстве объектов недвижимости, разрешение на строительство которых получено в установленном порядке начиная с 1 января 2024 года (п.29 ст.13 389-ФЗ).

По «старым» разрешениям применяется прежняя редакция пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (п.30 ст.13 389-ФЗ).

По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года закрывается вопрос о налогообложении услуг застройщика при строительстве **нежилых помещений и машино-мест в МКД**, по договорам с организациями и ИП – услуги НЕ облагаются НДС.

По «старым разрешениям» – вопрос спорный:

Письмо Минфина России от 27 июля 2021 г. N 03-07-07/60002

...многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроеизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Данные выводы поддержаны Определениями Верховного Суда Российской Федерации от 21 сентября 2016 г. N 302-КГ16-11410, от 22 июля 2016 г. N 306-КГ16-4710, а также от 6 апреля 2017 г. N 308-КГ17-2206.

*Учитывая вышеуказанную позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве **в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса.**»*

Однако в случае, когда назначение нежилого помещения, находящегося в МКД было определено (нежилое помещение в многоквартирном доме, приобретенное организацией используется для оказания услуг (аптека) и **изначально было предназначено** для производственных целей), суд встал на сторону налогового органа, подтвердив правомерность обложения НДС услуг застройщика по ДДУ, заключенному с организацией (**Определение Верховного Суда РФ от 5 июля 2019 г. N 304-ЭС19-9435**).

По «старым разрешениям» – услуги застройщика при строительстве апартментов НЕ облагаются НДС по договорам с физлицами и организациями (но с организациями есть риски)

Письмо Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-07/116571

*«В связи с этим услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве **организациям и физическим лицам**, заключенным в соответствии с указанным Федеральным законом, согласно которым объектами долевого строительства **являются апартменты для проживания физических лиц**, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.»*

По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года услуги застройщика при строительстве апартментов облагаются НДС по ЛЮБЫМ договорам.

**Новое в применении освобождения услуг
общепита с 2024 года**

Общепит освободили от НДС с 2022 года, но для применения освобождения на 2024 год необходимо проверить соблюдение условий

С 01.01.2022 освобождено от НДС оказание на территории России услуг общественного питания (за некоторыми исключениями) через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.

Освобождение в текущем году (**в 2024**) применяется при одновременном выполнении следующих **условий** за **предшествующий год (за 2023)**:

- сумма доходов (за 2023) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей**;
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2023) составил **не менее 70 %**.

Вновь созданные вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений (**изменения с 01.01.2024 Закон 539-ФЗ**).

С 2024 года еще одно условие (обновлено в ноябре 2023- Закон 539-ФЗ от 27.11.2023 г.):

- если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, **среднемесячный** размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за **9** мес. года, если нет информации за год (*на основании п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года*).

Данное положение применяется в отношении условий применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года (Письмо Минфина России от 15 июля 2022 г. N 03-07-07/68502).

Где брать информацию о средней зарплате в регионе? (Закон 539-ФЗ)

Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте РФ Росстатом в «Интернет».

При отсутствии на начало налогового периода информации за год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, до истечения указанного налогового периода используется аналогичная информация за первые 9 месяцев указанного календарного года.

В этом случае для целей применения освобождения в указанном налоговом периоде учитывается наибольшее из значений среднемесячного размера выплат начисленных физлицам: за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, либо за первые девять месяцев календарного года, предшествующего году, в котором применяется освобождение.

Среднемесячный размер выплат определяется путем деления **средней суммы начисленных** выплат и иных вознаграждений за **указанный период** на **количество месяцев** указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения **в пользу физлиц по трудовым договорам**. Величина средней суммы выплат и иных вознаграждений определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам **по данным из РСВ за год (9 месяцев)** на показатель среднесписочной численности работников.

Среднемесячный размер выплат = Средняя сумма выплат/кол-во месяцев в периоде

Средняя сумма выплат = выплаты по трудовым договорам в РСВ/среднесписочная численность

**Изменения у экспортеров и «перевозчиков» с 1
января 2024 года**

Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ

С 1 января 2024 года для экспортеров и «перевозчиков» установлен единый день определения налоговой базы, в т.ч. если НЕ собрали пакет документов.

п.9 ст. 167 НК РФ в ред. с 01.01.2024 г.:

9. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1, 2.1 - 2.8-1, 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 п. 1 ст.164 настоящего НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, в котором собраны документы**, предусмотренные ст. 165 НК РФ. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст. 153 НК РФ.

В случае, если документы (их копии), предусмотренные статьей 165 НК РФ, **не собраны в течение сроков**, указанных в п. 9 ст.165 НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока**, указанного в п. 9 ст. 165 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС

П.5 Протокола (к договору о ЕАЭС)

5. Документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, **либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена**, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.»

Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС

П.1 ст.164 НК РФ:

1.1) товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года;

В п.9 ст.165 НК РФ 180 дней предусмотрено только для «обычного» экспорта.

п.9 ст. 167 НК РФ в ред. с 01.01.2024 г.:

9. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1, 2.1 - 2.8-1, 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 п. 1 ст.164 настоящего НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, в котором собраны документы**, предусмотренные ст. 165 НК РФ. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст. 153 НК РФ.

В случае, **если документы** (их копии), предусмотренные статьей 165 НК РФ, **не собраны в течение сроков**, указанных в п. 9 ст.165 НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока**, указанного **в п. 9 ст. 165 НК РФ**, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Формально – новые правила определения налоговой базы на экспорт в ЕАЭС распространяться НЕ должны в 2024 году, т.к. пп.1.1 п.1 ст.164 в п.9 ст.167 НК РФ НЕ указан и в п.9 ст.165 НК РФ экспорт в ЕАЭС тоже не указан.

Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС

П.5 Протокола (к договору о ЕАЭС)

5. Документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов **подлежат уплате** в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, **либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена**, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.»

НО

Формально п.5 Протокола определяет за какой период нужно уплатить НДС в случае отсутствия пакета документов в установленный срок и в течение какого периода документы нужно представить в налоговую. И **НЕ** определяет сам момент возникновения налоговой базы при сборе документов или их отсутствии.

Минфин РФ разъяснял, что порядок определения **момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров** Протоколом не установлен. В связи с этим при экспорте товаров с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан следует **руководствоваться нормами статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации** (Письма Минфина России от 06.09.2018 г. N 03-07-14/63738, от 04.09.2017 г. N 03-07-08/56529, от 04.05.2016 г. N 03-07-13/1/25625).

Следуя этим разъяснениям, можно сделать вывод, что при экспорте в ЕАЭС в 2024 году следует применять новую редакцию п.9 ст.167 НК РФ, несмотря на то что пп.1.1 п.1 ст.164 НК РФ в нем НЕ назван.

Ждем разъяснения Минфина РФ.

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для экспортеров:

1) Представлять бумажные документы больше не требуется. Для подтверждения права на применение нулевой ставки достаточно будет представлять электронные **реестры**, которые будут включать сведения из декларации на товары **и контракта** (пп.1 п.1 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

2) При экспорте через посредников можно представлять **реестр** в электронной форме, содержащий **сведения из договора комиссии**, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом, сведения из контракта лица, осуществляющего поставку товаров по поручению налогоплательщика (п.2 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

Представление электронных Реестров для подтверждения ставки 0% при ЭКСПОРТЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО!!!

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % **за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года** (пп.3 ст.2 549-ФЗ), **т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.**

Информация ФНС от 29 января 2024 г.

Начиная с первого квартала 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров будет **в обязательном порядке подтверждаться электронными реестрами.**

Новые формы реестров появятся в сервисе "Офис экспортера" в марте 2024 года.

Рекомендуемые формы и форматы реестров для экспортеров в

Письме ФНС от 18 января 2024 г. N ЕА-4-15/440@ "О реестрах, предусмотренных пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. 2 и п. 2.1 ст. 165 НК РФ"

Также к письму приложены порядок заполнения и представления реестров в налоговые органы в электронной форме, а также XSD-схемы.

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для экспортеров:

3) При экспорте товаров в ЕАЭС можно не представлять не только документы на перевозку товаров в ЕАЭС, но и **контракты** на поставку товаров, если налогоплательщик представляет электронный перечень Заявлений о ввозе (п.1.3 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года (пп.3 ст.2 549-ФЗ), т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для «перевозчиков» морскими и речными судами:

- **НЕ** нужно проставлять отметки таможенных органов на поручении на отгрузку товаров (п.3.1, 3.5, 3.8 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)
- **180** дней для сбора документов считают с даты оформления поручения на отгрузку товаров или коносамента (п.9 ст. 165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года (пп.3 ст.2 549-ФЗ), **т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.**

«Упрощенный» заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года включительно (389-ФЗ от 31.07.2023)

За налоговые периоды 2022 - 2025 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ):

- налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;**
- в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).**

В заявительном порядке можно возместить (нов. п.2.2 ст.176.1 НК РФ):

- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком **за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения, без представления банковской гарантии или поручительства;**
- «превышающую» сумму можно возместить при представлении действующей банковской гарантии или поручительства, предусмотренных пп. 2 и 5 п. 2 ст.176.1 НК РФ.

**НДС при ввозе товаров в РФ из ЕАЭС
с 1 января 2024 года**

НДС при ввозе товаров из ЕАЭС должны российские посредники (новый п.4 ст.151 НК РФ с 01.01.2024 г.):

4. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, **с территорий государств - членов Евразийского экономического союза** на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров **обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на организацию (индивидуального предпринимателя) - поверенного, комиссионера, агента.** В этом случае уплата налога производится не позднее **20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров.**

При ввозе на территорию РФ на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров, **предусматривающих реализацию товаров доверителя, комитента, принципала,** положения п. 4 ст. 151 и абз. 3 п. 1 ст. 186 НК РФ применяются в отношении товаров, которые приняты на учет поверенным, комиссионером, агентом **начиная с 1 января 2025 года** (пп.9 п.6 ФЗ от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ).

Информация Федеральной налоговой службы от 27 ноября 2023 г.

"Уточнен порядок применения НДС при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС"

Так, если российский покупатель заключил договор с российским комиссионером (поверенным, агентом), действующим в интересах покупателя, на приобретение товаров у иностранного поставщика из ЕАЭС, то уплата НДС в бюджет возлагается на российского комиссионера (поверенного, агента). При этом он производит ее не позднее 20 числа месяца, следующего за принятием им на учет товаров (п. 2 ст. 2 Федерального закона). **Данный порядок уплаты начнет применяться с 1 января 2024 года.**

Если же российский комиссионер (поверенный, агент) действует в интересах иностранного поставщика из ЕАЭС, реализующего ввезенные на территорию РФ товары, то новый порядок уплаты налога комиссионером (поверенным, агентом) применяется с 1 января 2025 года (п. 9 ст. 6 Федерального закона).

Приложение №18 к Договору о ЕАЭС (Протокол)

п.13 Протокола: взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена (за исключением случая, установленного п 27 Протокола, и (или) помещения импортируемых товаров под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада), осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - **собственников товаров**, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, в том числе с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 13.1 - 13.5 Протокола.

13.1. Протокола: Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, - **собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, - комиссионером, поверенным или агентом.**

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

04 апреля (11:00—13:00)

«НДС и налог на прибыль: особенности отчетности за I квартал для участников ВЭД и другие изменения 2024 споров»



Виктория Варламова

Советник налоговой службы II ранга, аттестованный аудитор, главный эксперт по бухучету и налогообложению, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/39D29G

Участие – 6150₽ 5 500 ₽ с учетом 10% скидки.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ

С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 31 марта

Подписка «В курсе дела»

- Круглые столы 3 раз/мес. в онлайн по налогам и бухучету
 - База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.
- Блиц-ответы экспертов на ваши вопросы - оперативно в закрытом чате

Подписаться

Подробнее

Абонемент «Хочу всё знать»

- 2 варианта ответов на ваши вопросы: консалтинг с гарантиями (6 час) и блиц-ответы в чате (без ограничений);
- 3 раза/мес. круглые столы в онлайн по налогам и бухучету;
 - База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.

Подписаться

Подробнее

3 мес.

32 050 Р
33-750 Р

Выгода 1 700 Р

25 400 Р*

ГОД

112 700 Р
128-200 Р

Выгода 15 500 Р

101 350 Р*

3 мес.

78 700 Р
82-900 Р

Выгода 4 200 Р

62 100 Р*

ГОД

290 000 Р
314-750 Р

Выгода 24 750 Р

248 500 Р*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 31 марта

Налог на прибыль: изменения с 1 января 2024 года

С 1 января 2024 года усиливается налоговый контроль налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям.

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

С 1 января 2024 года у налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям:

- непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке (п.3.2 ст.76 НК РФ);

- ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, т.е. «за декларации» будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период;

- уточненный расчет сумм **выплаченных иностранным организациям** доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении **всех налогоплательщиков**, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете (ст.81 НК РФ);

Нужно ли представлять Расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов за приобретенные у них ТОВАРЫ, работы, услуги?

Официальная позиция: все выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями ст. 309 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ согласно НК РФ или на основании международного договора, регулирующего вопросы налогообложения, подлежат отражению в представляемом налоговым агентом Расчете (письма Минфина России от 07.08.2019 N 03-08-05/59549, от 05.07.2017 N СД-4-3/13048@, от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, ФНС России от 20.06.2019 N СД-4-3/11937@, от 09.01.2018 N СД-4-3/36@, от 17.10.2016 N СД-4-3/19671@).

В Налоговом расчете нужно отражать все «российские» выплаты иностранным организациям

Решение Верховного Суда Российской Федерации от 30.03.2023 по делу N АКПИ23-19, Письмо ФНС РФ от 31.05.2023 г. N БВ-4-7/6781@

Доходы, выплачиваемые иностранной организации и признаваемые в соответствии с положениями главы 25 НК РФ доходами от источников в РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, должны отражаться в представляемом налоговым агентом налоговом расчете.

При этом **обязанности налогового агента не исчерпываются исчислением, удержанием и перечислением налога.** Как следует из ст. 24, п. 4 ст. 310 НК РФ, помимо информации об удержанных налогов налоговый агент обязан представлять в налоговый орган информацию о выплаченном в адрес иностранного налогоплательщика доходе от источников в Российской Федерации независимо от того, подлежит ли этот доход налогообложению или нет.

Отсутствие удержанных за соответствующий период налогов не влияет на обязанность организации представить в налоговый орган сведения о суммах выплаченных иностранным организациям доходов.

Иное толкование приведенного регулирования противоречило бы смыслу налогового контроля

Новая форма расчета у налоговых агентов

Приказ ФНС от 26.09.2023 года № ЕД-7-3/675@

Утверждены новая форма (КНД 1151056) и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным компаниям, и сумм удержанных налогов, а также порядок ее заполнения.

Новая форма состоит из 5 разделов. Появились 2 раздела (№4 и №5), **в которых отражаются доходы иностранной компании, не подлежащие налогообложению**. Внесены изменения и дополнения в коды доходов (приложение № 6 к Порядку заполнения формы налогового расчета).

Поскольку срок уплаты налога — не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, в разделе 1 расчета теперь предусмотрены строки по 3 срокам уплаты налога за отчетный (налоговый) период.

Также из-за того, что сумма налога в иностранной валюте пересчитывается на дату выплаты дохода, в подразделе 3.2 раздела 3 расчета указывается официальный курс рубля на эту дату (строка 120).

Новые форма и формат расчета вступила в силу с 01.01.2024 года. Поэтому обновленный налоговый расчет следует представить за налоговый период 2023 года.

Новые разделы Расчета:

Раздел 4 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)" Налогового расчета

Раздел 5 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению" Налогового расчета

130. В разделе 5 отражается информация о суммах выплаченных иностранным организациям доходов (в том числе в неденежной форме) от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 309 Кодекса и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса.

131. Раздел 5 заполняется организациями, постоянными представительствами иностранных организаций и индивидуальными предпринимателями, **выплачивающими иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у иностранных организаций товаров, соответствующих коду дохода "33" согласно приложению N 6 к настоящему Порядку.**

В случае если внешнеторговым контрактом помимо передачи товаров предусмотрено выполнение иностранной организацией работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности (договоры смешанного типа), то такие доходы от выполнения работ (оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности) отражаются в разделе 3 и (или) разделе 4.



? Нужно ли включать в Расчет
налогового агента выплаты за
импортные товары?

Мнение эксперта "Правовест Аудит"
Виктории Варламовой в нашем Telegram-канале

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



https://t.me/pravovest_audit/2333

Ранее Минфин и ФНС разъясняли, что по импортным товарам Расчет представлять не нужно

В то же время доходы иностранных организаций, получаемые по внешнеторговым договорам **прямой реализации** покупателю **произведенных ею в иностранном государстве товаров**, по мнению Минфина РФ, также на основании ст. 309 НК РФ не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете (Письмо Минфина РФ от 30.09.2016 г. N 03-08-13/56982). **ФНС в Письме от 12.04.2022 г. N СД-4-3/4421@** разъясняет, что **«доходы иностранных организаций, полученные по внешнеторговым операциям, связанные с экспортом (реализацией) на территорию Российской Федерации товаров, не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете.** Разъяснения аналогичного характера содержатся в письмах Минфина России от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 07.08.2019 N 03-08-05/59549.

Одновременно ФНС России обращает внимание, что в Постановлении Суда Центрального округа от 22.10.2021 N Ф10-3797/2021, по делу А64-1768/2021, принятому в пользу налогоплательщика, указывается на перечисление им средств по внешнеторговым операциям **при приобретении товаров у иностранной компании, в связи с чем сделан соответствующий вывод об отсутствии у общества обязанности по представлению Налогового расчета.»**

Ранее Минфин и ФНС разъясняли, что по работам и услугам на территории иностранного государства – Расчет не представляется

Минфин и ФНС разъясняют, что **доходы иностранных организаций, получаемые от оказания услуг на территории иностранного государства**, не являются доходами от источников в РФ. **Поэтому обязанностей по удержанию налога на прибыль в отношении таких услуг у российской организации не возникает и она не признается налоговым агентом в отношении указанных доходов** (п.1 ст.309 НК РФ, письма Минфина России от 11.07.2017 N 03-08-05/43967, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 06.12.2016 N 03-08-05/72365, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 05.11.2015 N 03-08-05/63713, ФНС России от 20.08.2020 N СД-4-3/13493@, от 29.01.2020 N СД-4-3/1351@, от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@). Соответственно налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов представлять не нужно.

!Согласно п. 2 ст. 42 НК РФ, если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в РФ либо за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (то есть ФНС России).

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

С 1 января 2024 года у налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям:

- **непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке (п.3.2 ст.76 НК РФ);**
- **ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, т.е. «за декларации» будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период;**
- **уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете (ст.81 НК РФ);**

С 01.01.2024 г. доходы взаимозависимых иностранных компаний от выполнения работ или оказания услуг облагаются у источника выплаты по ставке 15% (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ)

Новый пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ: *Облагаются у источника выплаты:*

- доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105¹ НК РФ.

В целях настоящего подпункта работы считаются выполненными (услуги считаются оказанными) на территории РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянно представителю).

Соответствующие уточнения внесены в абз.1 п.2 ст.309 НК РФ в список облагаемых «исключений».

Ставка 15 % - по доходам, указанным в пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ (новый пп.4 п.2 ст.284 НК РФ - **Закон 539-ФЗ**).

С 1 января 2024 года (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ):

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в **виде дивидендов**, применяются ставки (п.3 ст.284 НК РФ **в ред. Закона 539-ФЗ**):

0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов (на день принятия решения о выходе из организации или ликвидации организации соответственно) **выплачивающая дивиденды организация** в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) **в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей дивиденды организации.**

Положения настоящего подпункта применяются при условии, **что денежные средства в размере дивидендов по акциям (долям) российской организации выплачены получившей их российской организацией в адрес выплачивающей такие дивиденды российской организации в течение 120 календарных дней, следующих за днем получения, в виде дивидендов и (или) в виде имущества, имущественных прав безвозмездно в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.**

Т.е. у дочерней компании не облагаются дивиденды, полученные от материнской компании, если дочерняя компания в течение 120 дней «вернет дивиденды» материнской компании в виде дивидендов или безвозмездной финансовой помощи?

На 2022-2023 год установлены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам по **КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ** (п.1.2 ст.269 НК РФ) Федеральный закон от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ

Минимальный процент снижен до 0%

По **рублевым долговым** обязательствам интервал от 0 до 180 процентов ключевой ставки на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

По долговым обязательствам **в иностранной валюте** минимальный процент от 0 процентов на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года до соответствующей «межбанковской» ставки, увеличенной на 7 процентных пунктов

С 1 января 2024 года изменяются интервалы процентов по контролируемым сделкам (Закон 539-ФЗ)

по долговому обязательству, оформленному

- в рублях, - от 10 до 150 % ключевой ставки ЦБ РФ.

При этом минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок, определенного в соответствии с настоящим подпунктом, **не может быть менее 2 % (т.е. при ставке ЦБ РФ 16%-не менее 2%)**;

- в евро, - от 1 % до ставки €STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в китайских юанях, - от 1 % до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в фунтах стерлингов, - от 1 % до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в швейцарских франках или японских иенах, - от 1 % до ставки SARON в швейцарских франках или TONAR в японских иенах, увеличенной на 5 процентных пунктов;

- в иных валютах - от 1 % до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов

Если договор займа не отвечает признакам контролируемой сделки, **доход** в виде процентов по такому договору будет признаваться исходя из фактической процентной ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Ограничение по учету процентов в расходах установлено по контролируемым сделкам и контролируемой задолженности.

Контролируемые сделки

Сделки	Сумма доходов по сделкам за 2022 или 2023 год
Сделки между взаимозависимыми лицами - налоговыми резидентами РФ (зарегистрированными или проживающими на территории РФ):	
- если к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена эта сделка, применяются разные ставки по налогу на прибыль (кроме ставок п. 2-4 ст.284 НК РФ) (п.п.1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), т.е. сделки между организациями (Письмо Минфина России от 01.06.2015 N 03-01-18/31603)	более 1 млрд руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
Сделки с лицами, не являющимися налоговыми резидентами:	
- между взаимозависимыми лицами, если один из них – не резидент РФ (п. 1 ст. 105.14 НК РФ)	
- внешнеэкономические сделки с лицами, зарегистрированными в офшоре и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (п.1 ст. 105.14 и п.7 НК РФ)	более 120 млн руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)

Материалы спикера уже в нашем
Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit/2387

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

13 марта (11:00—13:00)

«Учет нематериальных активов. Новый ФСБУ — новые требования»



Светлана Бобовникова

Признанный эксперт в области бухгалтерского учета,
аудита и МСФО, МВА Кингстонского университета
(Великобритания), ДипИФР



clck.ru/39CwCz

Участие – ~~6150~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

14 марта (11:00—13:00)

««Проблемные контрагенты»: инструкция для бизнеса»



Наталья Наталюк

советник налоговой службы РФ II ранга
ведущий юрист по налоговым и гражданско-
правовым спорам АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/39D56X

Участие – ~~6150~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки.

* Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ

С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 31 марта

Подписка «В курсе дела»

- Круглые столы 3 раз/мес. в онлайн по налогам и бухучету
 - База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.
- Блиц-ответы экспертов на ваши вопросы - оперативно в закрытом чате

Подписаться

Подробнее

Абонемент «Хочу всё знать»

- 2 варианта ответов на ваши вопросы: консалтинг с гарантиями (6 час) и блиц-ответы в чате (без ограничений);
- 3 раза/мес. круглые столы в онлайн по налогам и бухучету;
 - База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.

Подписаться

Подробнее

3 мес.

32 050 Р
~~33 750 Р~~

Выгода 1 700 Р

25 400 Р*

ГОД

112 700 Р
~~128 200 Р~~

Выгода 15 500 Р

101 350 Р*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 31 марта

3 мес.

78 700 Р
~~82 900 Р~~

Выгода 4 200 Р

62 100 Р*

ГОД

290 000 Р
~~314 750 Р~~

Выгода 24 750 Р

248 500 Р*

ПРЕДАУДИТ

Закажите ПРЕДАУДИТ до 31 марта:
за 1–2 дня поможем сдать отчетность без ошибок.



Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



<https://clck.ru/395FYu>

**Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru*

Аудит со страховкой от налоговых претензий



clck.ru/35Vji2



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»
14 место RAEX 2022

Вся информация по тел.: ☎ 8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТА И КОНСАЛТИНГА

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



- +7 (495) 134-32-23
- admin@pravovest-audit.ru
- + 7 (903) 669-51-90
- 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
- pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ