05 апреля 2022



НДС и налог на прибыль: отчетность за первый квартал 2022 с учетом «антикризисных» изменений

Спикер:

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

pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23









«Антикризисные» поправки в НК РФ, внесенные Федеральным Законом от 26 марта 2022 года № 67-ФЗ









Налоговые последствия 20% ключевой ставки (ставки рефинансирования)











Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

1. Увеличение пени за неуплату налогов и взносов:

до 30 дней просрочки - 1/300 от 20% за каждый день

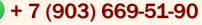
с 31-го дня -1/150 от 20% за каждый день













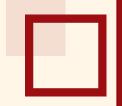




Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

Федеральный Закон от 26 марта 2022 года № 67-ФЗ (далее-Закон 67-ФЗ)

В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в этом периоде ставки рефинансирования ЦБ РФ (нов абз. п.4 ст.75 НК РФ - применяется к недоимке, возникшей в том числе до дня вступления в силу ФЗ (п.3 ст.5 Закона 67-ФЗ).















Размер пени для организаций

Период	Размер пени за каждый день просрочки от ставки рефинансирования ЦБ РФ		
	До 30 дней просрочки	с 31 дня просрочки	
до 08.03.2022 включитель но	1/300 ставки	1/150 ставки	
С 09.03.2022 по 31.12.2023	1/300 ставки	1/300 ставки	

















Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

2. Увеличение суммы материальной выгоды по беспроцентным займам и займам, полученным под низкие проценты от взаимозависимых лиц или работодателей (п.2 ст.212 НК РФ)

Мат. выгода по займам в рублях образуется, если 2/3 ставки рефинансирования на последний день месяца больше процентов по договору (пп.1 п.2 ст.212, пп.7 п.1 ст.223 НК РФ). В иностранной валюте, если проценты по договору менее 9%.

20%*2/3 = 13,33% - должна была применяться при определении мат. выгоды за февраль 2022 года!

Ставка НДФЛ для резидентов – 35%, для нерезидентов – 30%













Закон 67-ФЗ

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ доходы налогоплательщика:

- 1) в виде материальной выгоды, полученные в 2021 2023 годах (нов. п.90 ст.217 НК РФ);
- 2) в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 годах году по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации (нов. п.91 ст.217 НК РФ).

Ст. 212 НК РФ - материальная выгода: от экономии на процентах, от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц, ценных бумаг у КИК.







РАВОВЕСТ_{АУдит} Аудит. Налоги. Юристы

Закон 67-ФЗ!

3. Проценты по долговым обязательствам по контролируемым сделкам

До 31 декабря 2023 года продлили «антикризисный» интервал ставок, в пределах которых ставки по долговым обязательствам по контролируемым сделкам можно считать «рыночными» (п.1.2 ст.269 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ):

-от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ по контролируемым сделкам **между резидентами**;

Т.е. от 0 до 36% годовых в рублях (при ключевой ставке 20%)

-от 75 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ Р Φ по сделкам с нерезидентом.

Т.е. от 15 до 36% годовых в рублях (при ключевой ставке 20%)





С 2022 года сделки с взаимозависимыми НЕрезидентами и сделки, приравненные к сделкам с взаимозависимыми лицами (с «ненужными посредниками» между взаимозависимыми лицами,, с «офшорами» и в области внешней торговли (нефть, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драг. металлы и камни)) являются контролируемыми, если объем доходов по ним за год превысит 120 млн руб. (ранее 60 млн руб.) (п.3 ст.105.14 НК РФ в ред. Закона 67-Ф3).

Не будет штрафов за неуплату налогов, исходя из рыночных цен по контролируемым сделкам в 2022-2023 году (129.3 НК РФ) (новый п.1.1 ст. 129.3 НК РФ) и штрафов за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы (новый п.4 ст. 126 НК РФ).

pravovest-audit.ru (**) +7 495 134-32-23 (**) + 7 (903) 669-51-90 (**) Pravovest_Audit



4. Убыток от уступки права требования

Если первоначальный кредитор уступается право требования после наступления срока платежа и разница между доходом от реализации права требования и долгом за реализованные товары (работы, услуги) отрицательная, убыток признается для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов (пп. 7 п. 2 ст. 265 НК РФ) единовременно на дату уступки права требования (п. 2 ст. 279 НК РФ).









Если право уступлено до наступления срока платежа, то в расходы включается убыток, не превышающий сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, либо по выбору налогоплательщика, исходя из ставки «рыночного» процента, с суммы равному доходу от уступки права требования за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). Порядок учета убытка должен быть закреплен в учетной политике (пп. 7 п. 2 ст. 265, п. 1 ст. 279 НК РФ).

При уступке права требования в рублях резиденту с 28.02.2022 г. убыток можно учесть в пределах 36% годовых (180% от ключевой ставки 20%).







Рост курса иностранной валюты









Закон 67-ФЗ!



На 2022-2023 год установлены особые правила для контролируемой задолженности в иностранной валюте

В целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года по контролируемой задолженности (п. 2 ст. 269 НК РФ) в отношении долговых обязательств, возникших до 1 марта 2022 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ по состоянию на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс ЦБ РФ по состоянию на 1 февраля 2022 года;
- 2) величина собственного капитала по состоянию на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации, с 1 февраля 2022 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации (ст.4)



Задолженность в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли на дату погашения этой задолженности (дату поступления / перечисления валюты) и на последнее число текущего месяца. Курсовые разницы, возникающие при пересчете указанной задолженности в рубли, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 7 п. 4 ст. 271, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ).

С 1 января 2022 года в отношении ДОХОДОВ введено ИСКЛЮЧЕНИЕ (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ, введен Законом 67-ФЗ).

Датой получения дохода в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2022 - 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов) признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств) (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ введен Законом 67-Ф)).

Положительные курсовые разницы от переоценки требований (обязательств) на последний день месяца НЕ учитываются.







Прощение долга по займу









РАВОВЕСТ_{АУдит} Аудит, Налоги, Юристы

Закон 67-ФЗ!

Перечень необлагаемых доходов дополнен (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 (п.4 ст.5 Закона 67-ФЗ))

В целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы

- в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенного до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранным гражданином), принимающей решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой иностранной организации (иностранному гражданину) до 1 марта 2022 года (пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ).

Эти доходы указаны также в качестве исключений в п.18 ст.250 НК РФ, т.е. не признаются доходом при списании кредиторской задолженности.









В соответствии с п.18 ст.250 НК РФ во внереализационные доходы включают суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 - пп.21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций.

пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в п.18 ст.265 НК РФ не назван!

Таким образом, суммы кредиторской задолженности, списываемые налогоплательщиком по основаниям, отличным от предусмотренных вышеуказанными положениями статьи 251 НК РФ, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль







пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в ред. с 01.01.2020 г.

Освобождена от налога на прибыль помощь участников (или «дочерней организации»):

-с долей косвенного или прямого участия не менее 50% (раньше более 50%);

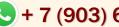
-доходов в виде не только имущества, но и имущественных прав

если передающая организация является иностранной, зарегистрированная НЕ в «черном списке» офшоров.







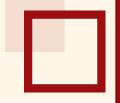








Полученное имущество и имущественные права (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество или имущественные права не передается третьим лицам (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ).













При прощении долга пп.11 п.1 ст.251 НК РФ не работает

Письма Минфина России от 04.06.2021 N 03-03-06/1/43836, 14.05.2021 г. N 03-03-06/1/36775

Учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или имущественных прав, оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, по мнению Департамента, не имеется.

С учетом Закона 67-ФЗ это разъяснение актуально с 2022 года в отношении иностранных организаций и физлиц только по «новым займам» и при прощении долга российским учредителем.



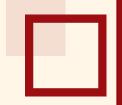








Ранее прощенные суммы займа квалифицировались в качестве безвозмездно полученных денежных средств (Письмо Минфина России от 14.12.2015 N 03-03-07/72930)







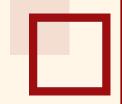






Срок уплаты ежемесячного авансового платежа в первом квартале перенесен с 28 марта 2022 года на 28 апреля 2022 года

Постановление Правительства Российской Федерации от 25.03.2022 N 470









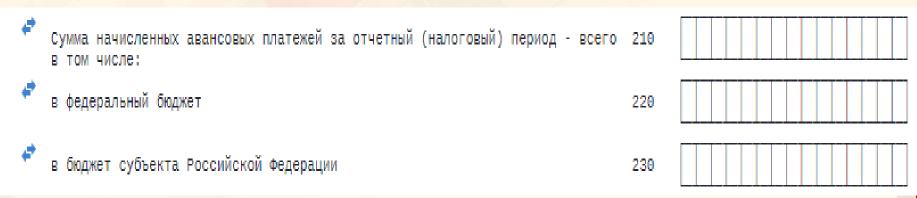
ФНС разъяснила, как заполнить



декларацию и уплатить авансовые платежи за первый квартал

Письмо ФНС от 25 марта 2022 г. N СД-4-3/3626@

Продление срока уплаты ежемесячного авансового платежа не изменяет порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Для расчета суммы авансового платежа "к доплате" или "к уменьшению" по итогам первого квартала (строки 270, 271, 280, 281 Листа 02 декларации) при определении показателей по строкам 210, 220, 230, как и прежде учитывается сумма ежемесячных авансовых платежей первого квартала (включая ежемесячный авансовый платеж, по которому перенесен срок уплаты).

















Сколько уплатить по сроку 28 апреля?

Письмо ФНС от 25 марта 2022 г. N СД-4-3/3626@

К уплате 28.04 = сумма ав.пл. по итогам квартала - сумма платежей, сделанных по срокам не позднее 28.01 и 28.02

Если разница между авансовым платежом за квартал и уже перечисленными суммами отрицательная, то платеж по сроку не позднее 28 апреля делать не нужно.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащих уплате во **BTOPOM** квартале 2022 года (в том числе по сроку не позднее 28 апреля) исчисляются и уплачиваются в общеустановленном порядке.









Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.

Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли можно начиная с отчетного периода три месяца, четыре месяца и так далее до окончания календарного года (нов. п.2.2. ст.286 НК РФ).

Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу должно быть отражено в учетной политике организации.

Налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода три месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 апреля 2022 года.





Письмо ФНС от 22.04.2020 № СД-4-3/6802@

Рекомендуемые форма и формат уведомления о переходе на уплату авансовых платежей по фактической прибыли.















Сроки авансовых платежей

	Срок ежемесячного	Срок	Срок авансового	Срок представления
	авансового платежа	представления	платежа по	декларации
V 1.4	при квартальной	декларации	фактической	
	отчетности		прибыли	
За март	28.04 (перенесен)	Не позднее	28.04	28.04
За 1-й		28.04.2022		
квартал	28.04			
За апрель	28.04	Не позднее - 28.07.2022	28.05	28.05
За май	28.05		28.06	28.06
За июнь	28.06	20.07.2022	28.07	28.07
3a	28.07			
полугодие				













Льготы для IT-компаний













Подписан Указ о льготах для ІТ-компаний

Указ Президента РФ от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»

Президент поручает Правительству РФ:

- обеспечить предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 %, на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;
- обеспечить выделение ежегодно из федерального бюджета грантовую поддержку перспективных разработок отечественных решений в области информационных технологий;
- предусмотреть выделение финансовых средств аккредитованным организациям на улучшение жилищных условий работников этих организаций и обеспечение повышения уровня их заработной платы, а также определить категории работников, на улучшение жилищных условий которых будут выделяться финансовые средства;





Принять меры, направленные:



- на освобождение аккредитованных организаций от налогового контроля, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на срок до трех лет;
- на установление до 31 декабря 2024 г. для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 %;
- на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайнсервисов этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в информационных технологий;















Ставки для IT-компаний на 2022-2024 годы:

Ставки налога в федеральный бюджет – 0% на 2022-2024 годы (Закон 67-ФЗ), в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 % установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.



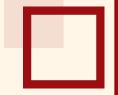






Должны выполняться одновременно следующие условия (п.1.15 ст.284 НК РФ):

- 1) Организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минцифры России (бывш. Минкомсвязь России) в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 18.06.2021 № 929
- 2) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее 7 человек.
- 3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) составляет не менее 90 процентов.















В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации (по правилам налогового учета):

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,
- **-передачи** исключительных **прав** на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", -от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных.











По Указу должны принять меры, направленные:

установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайнсервисов этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;











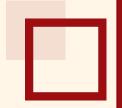






С 1 января 2021 года страховые тарифы для ІТкомпании - 7,6% (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2, п.5 ст. 427 НК):

6% - на обязательное пенсионное страхование; 1.5% -на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в т.ч. с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ; 0,1 % - на обязательное медицинское страхование Но при соблюдении определенных условий.









С 1 августа 2021 года аккредитация организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, производится по правилам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.06.2021 № 929.

3 марта 2022 года Минцифры на своем сайте разъяснило, как российской ІТ-компании быстро получить государственную аккредитацию для получения текущих и новых льгот в рамках принятых вчера мер для поддержки IT-отрасли.

ІТ-компании могут получить аккредитацию в Минцифры путем оформления заявки на портале «Госуслуг». Заявления принимаются только от юридических лиц.

Решения по ним, выносятся в течение одного рабочего дня.















Получить госаккредитацию вправе российская организация (независимо от организационно-правовой формы и формы собственности), ведущая деятельность в области информационных технологий, если:

она является разработчиком программного обеспечения (компьютерных программ и баз данных) и реализует ПО независимо от вида договора;

и (или) оказывает услуги (выполняет работы) по адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО.







При выделении IT-подразделения

\square PABOBECT_{Aydum} В ОТДЕЛЬНУЮ КОМПАНИЮ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ НЕТ Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС от 17.03.2022 года № СД-4-2/3289@

-сама по себе реорганизация юрлица, в результате которой создается отдельное юрлицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются налоговые преференции, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение п.1 ст. 54.1 НК РФ и квалифицироваться как применение схемы уклонения от налогообложения («дробление бизнеса», необоснованное получение налоговых льгот и пр.).

- -положения письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ относительно оценки основной цели такой реорганизации не применяются;
- не имеет значения, в интересах каких лиц (внутри группы компаний, взаимозависимых и (или) аффилированных лиц, внешних пользователей и пр.) ІТ-компанией осуществляется деятельность в области информационных технологий;
- -в отсутствие искажений фактов хозяйственной жизни правомерность получения экономической выгоды в виде налоговых льгот, предусмотренных для ІТ-компаний, не может ставиться инспекциями под сомнение. Их получение полностью соответствует целям введения налоговой поддержки ІТ-отрасли.

Разъяснения ФНС доведены до налоговых органов, которым предписано обеспечить их применение.





Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969

В «специализированных» доходах организации учитывают доходы:

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), в том числе несобственной разработки;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных данной организацией, либо ею адаптированных или модифицированных, что должно быть документально подтверждено.







Постановление Правительства РФ от 18 февраля 2022 г. N 207 28 февраля 2022 г. Перечень НИОКР с коэффициентом 1,5 дополнен проектами по созданию новых технологий для самых разных отраслей. Изменения распространяются с 1 января 2022 года.

Изменения внесены в Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2008 г. N 988 "Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5"











С 1 января 2022 г. п. 2 ст.262 НК РФ дополнен пп. 3.2, к расходам на НИОКР стали вновь относиться расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках;

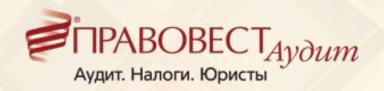
До 01.01.2021 г. аналогичные положения были в пп.3.1 ст.262 НК РФ

Соответственно по НИОКР по перечню , установленному Правительством Российской Федерации, налогоплательщик вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п.7 ст.262 НК РФ).









Важные «плановые» поправки 2022

Расходы на модернизацию и реконструкцию ОС









Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С 01.01.2022 г. первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости основных средств (п.2 ст.257 НК РФ)













Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств (п.1 ст.258 НК РФ в ред. с 01.01.2022).

До 01.01.2022 г. - при исчислении амортизации учитывался оставшийся срок полезного использования (п.1 ст.258 НК РФ), но по мнению Минфина РФ норма амортизации не меняется













Письмо Минфина от 19.04.21 № 03-03-06/1/29206

Организация должна увеличить первоначальную стоимость полностью самортизированного ОС на стоимость модернизации и возобновить начисление амортизации. При этом если срок полезного использования такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со статьей 258 НК РФ, то начисление амортизации по нему должно производиться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.





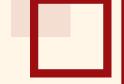








Новый порядок налогового учета лизингового имущества















С 1 января 2022 года по «новым» договорам лизинговое имущество амортизирует лизингодатель (утратили силу п. 10 ст.258 НК РФ и п.8.1 ст.272 НК РФ об амортизации ОС тем, у кого на балансе имущество и «пропорциональном» учете расходов на приобретение лизингового имущества лизингодателем).

Он может применять повышающий коэффициент амортизации – не выше 3 (кроме ОС 1-3 амортизационной группы) (пп.1 п.2 ст.259.3 НК РФ).

Лизингополучатель учитывает в расходах только лизинговые платежи (за минусом выкупной стоимости, входящей в лизинговый платеж) (пп.10 п.1 ст.264 НК РФ).











По «старым» лизинговым договорам действуют прежние правила до окончания договора лизинга.

Федеральный закон от 29 ноября 2021 г. N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Статья 2 (вступила в силу с 1 января 2022 г.)

1. Установить, что в целях налогообложения до окончания срока действия договоров лизинга, действующих на день вступления в силу настоящего Федерального закона, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения налогового учета, предусмотренным главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, а также по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.











50% ограничение на перенос убытков прошлых лет продлено до 31.12.2024 года (п.2.1 ст.284 НК РФ в ред. с 01.01.2022)

Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ





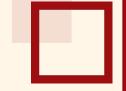








«Антикризисные» изменения по НДС











PABOBECT_{Aydum}

Закон 67-ФЗ. Введена нулевая ставка НДС для услуг Аудит. Налоги. Юристы «по эксплуатации туристских объектов»

С 1 июля 2022 года (п.2 ст.5 Закона 67-ФЗ) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

-по предоставлению в аренду, пользование, на ином праве объекта туристской индустрии, оказываемых организациями или ИП (пп.18 п.1 ст.164 НК РФ).

(гостиницы, пляжи, горнолыжные трассы)

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при оказании услуг, указанных в абзаце первом настоящего подпункта, на объектах туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр. Порядок ведения реестра объектов туристской индустрии, в том числе их включение в реестр и исключение из реестра, утверждается Правительством Российской Федерации.

Ставка 0% подлежит применению организациями и индивидуальными предпринимателями в течение двадцати последовательных налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии, был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);

math pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23 +7 (903) 669-51-90 Travovest_Audit



Закон 67-ФЗ



С 1 июля 2022 года (п.2 ст.5 Закона 67-ФЗ) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

-по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, оказываемых организациями или ИП (пп.19 п.1 ст.164 НК РФ)

Ст. 0% применяется по 30 июня 2027 года включительно по «старым гостиницам», а по «новым гостиницам» - до истечения 20 последовательных налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором объект туристской индустрии, указанный в абз. 2 пп.18 п.1 ст.164 НК РФ, был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции).

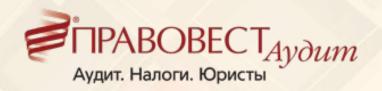








Закон 67-ФЗ



Возмещение НДС в заявительном порядке

За налоговые периоды 2022 и 2023 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (нов. 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).







Закон 67-ФЗ!



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.









Закон 67-ФЗ!



В случае, если у налогового органа имеются сведения, указывающие на возможное нарушение налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (в том числе за налоговые периоды), руководитель предыдущие (заместитель руководителя налогового органа) вправе в течение пяти дней со дня подачи заявления, принять по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего налогового органа решение об отказе возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (нов. абз. 2 п. 8 ст. 176.1 НК РФ).





За I квартал 2022 года нужно отчитаться по обновленной форме декларации по НДС

Приказ ФНС России от 24.12.2021 N ЕД-7-3/1149@

ФНС утвердила изменения формы декларации по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронном виде.

Например, в Разделе 1 появились новые строки 055 и 056, где нужно указать код основания и сумму налога для заявительного порядка возмещения НДС, введены новые коды необлагаемых операций и др.









В строке 055 Раздела 1 отражают:

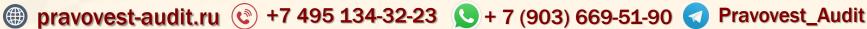
код "01" - при использовании основания, предусмотренного пп. 1 п. 2 ст.176.1 НК РФ; код "02" - при использовании основания, предусмотренного пп. 2 п. 2 ст.176.1 НК РФ код "03" - при использовании основания, предусмотренного пп. 3 п. 2 ст. 176.1 НК РФ код "04" - при использовании основания, предусмотренного пп. 4 п. 2 ст.176.1 НК РФ код "05" - при использовании основания, предусмотренного пп. 5 п. 2 ст.176.1 НК РФ код "06" - при использовании основания, предусмотренного пп. 6 п. 2 ст.176.1 НК РФ код "07" - при использовании основания, предусмотренного пп. 7 п. 2 ст.176.1 НК РФ

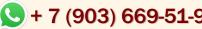
В случае одновременного использования налогоплательщиком нескольких оснований для применения заявительного порядка возмещения налога в соответствии с пунктом 2 статьи 176.1 НК РФ по строке 055 отражается несколько соответствующих кодов.

По строке 056 отражается общая сумма налога, заявляемая к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 НК РФ, по всем кодам, отраженным по строке 055.

Видимо при использовании нового основания для возмещения НДС, предусмотренного пп. 8 п. 2 ст.176.1 НК РФ будем указывать код «08» (ждем разъяснений ФНС).









ФНС рекомендовала покупателям уплачивать НДС при приобретении



электронных услуг у иностранных компаний

Письмо ФНС от 30.03.2022 года № СД-4-3/3807@

В связи с введением в отношении РФ санкций, создающих для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, сложности при перечислении денежных средств со счетов иностранных банков на счета Федерального казначейства, ФНС рекомендует покупателям самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет в качестве налоговых агентов.

При этом следует учитывать подход, изложенный в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937: если покупатель уплатил НДС «за иностранную компанию» и принял его к вычету или включил в стоимость (в расходы) услуг, то налоговый орган не может требовать перерасчета налоговых обязательств у покупателя и иностранной организации повторно уплачивать НДС не требуется.

Также ФНС рекомендует российским компаниям и ИП, приобретающим электронные услуги, проинформировать своих зарубежных контрагентов, что будут самостоятельно исчислять и уплачивать НДС.

Указанная позиция ФНС согласована с Минфином России и доведена до налоговых органов и налогоплательщиков.

may pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23 +7 (903) 669-51-90 Travovest_Audit





Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139

У российского покупателя электронных услуг с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе. Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.













Разделяет ли Минфин позицию ФНС не ясно

Письмо Минфина России от 10 апреля 2020 г. N 03-07-14/28744

Вопрос: Вправе ли российская организация при покупке у иностранной организации услуг в электронной форме, местом реализации которых выступает Российская Федерация, выступать налоговым агентом и, соответственно, исчислять и уплачивать НДС в бюджет, и принимать уплаченную сумму НДС к вычету, включая в стоимость (в расходы)?

Ответ:...при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме исчисление и уплата налога на добавленную стоимость российской организацией в отношении данных услуг в качестве налогового агента НК РФ не предусмотрено...







При добровольной уплате НДС по электронным услугам есть риск, что перечисленные суммы будут квалифицированы налоговыми органами как переплата НДС у налогового агента, а переплата не является «агентским» НДС, который можно принять к вычету, ее можно только вернуть из бюджета (Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688).















Самые важные поправки -2022

НДС с межценовой разницы









С 2022 года НДС уплачивается с межценовой разницы (п.5.1 ст.154 НК РФ):

1) при перепродаже приобретенных у физлиц мотоциклов (а не только автомобилей)

Федеральный закон от 29 ноября 2021 г. N 382-ФЗ













НДС уплачивается с межценовой разницы (п.5.1 ст.154 НК РФ)

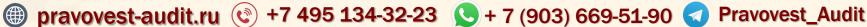
2) при перепродаже купленной у физлиц бытовой техники и электроники

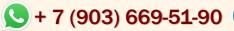
Федеральный закон от 30 апреля 2021 г. N 103-ФЗ "О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

При реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи (!) отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и автомобилей налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных техники и автомобилей.

Ставка НДС 20/120.









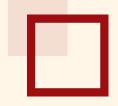




Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544 об утверждении Перечня «льготной» бытовой техники.

В этот список включены:

- портативные компьютеры массой не более 10 кг (ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата);
- машины вычислительные электронные цифровые, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода, объединенные или нет для автоматической обработки данных;
- аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей;
- бытовые холодильники и морозильники;
- бытовые стиральные машины;
- пылесосы.















Общепит освободили от НДС с 2022 года

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

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.















Услугами общественного питания не признается реализация:

-продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и ИП розничной торговли;

продукции общественного питания организациями и осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные пп.38 п.3 ст.149 НК РФ, либо занимающимся розничной торговлей.









Освобождение в текущем (B 2022) году применяется при одновременном следующих условий выполнении 3a предшествующий год (за 2021):

сумма доходов (за 2021) по данным налогового учета, не превысила в совокупности 2 млрд рублей;

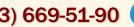
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2021) составил не менее 70 %.















С 2024 года еще одно условие:

- 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 І "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за 10 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).









Среднемесячный размер выплат определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, она вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.







Письмо Минфина России от 30.07.2021 г. N 03-07-11/61177

Освобождение от НДС в 2022 году может применять организация, осуществляющая производство кулинарных изделий, полуфабрикатов, иной продукции общественного питания и реализующая данную продукцию через собственные отделы кулинарии физическим лицам. Конечно, если у нее соблюдаются условия «по доходам» и «доле общепита» за 2021 год.













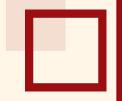


Письмо Минфина России от 25.11.2021 г. N 03-07-07/95283

Реализация покупной продукции общепита физическим лицам через объекты общественного питания может освобождаться от НДС при соблюдении «общих» условий для освобождения общепита.

Письмо Минфина России от 08.10.2021 г. N 03-07-07/81801

Но освобождение от налогообложения НДС в отношении покупных товаров, реализуемых предприятиями общественного питания через вендинговые аппараты на объектах общепита, по мнению Минфина РФ, не применяется, поскольку такая продажа относится к розничной торговле.











Освобождение при доставке блюд применяется

В соответствии с п.4 ГОСТ Р 55051-2012 "Услуги общественного питания. Общие требования к кейтерингу" (утв. Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 08.11.2012 г. N 704ст) кейтеринг: Деятельность предприятия общественного питания (индустрии питания), заключающаяся в оказании услуг по организации питания по месторасположению, выбранному сторонними организациями и частными лицами, включая организацию выездного обслуживания мероприятий различного назначения и розничную продажу продукции общественного питания и с привлечением всех предприятий и служб, оказывающих подрядные услуги по организации питания.











Освобождение при доставке блюд применяется

В соответствии с п.4 ГОСТ кейтеринг подразделяют на следующие виды:

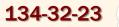
- выездное обслуживание;
- розничная продажа продукции общественного питания.

Выездное обслуживание организуют в следующих формах $(\pi.4.2)$:

- событийный кейтеринг;
- услуги повара и/или официанта на дому;
- доставка продукции общественного питания по заказам организаций и потребителей с возможным обслуживанием.















Вывод: продажа и доставка общественного питания физическим лицам на дом (в офис и т.п.) относятся к услугам общественного питания- а в целях применения освобождения от НДС – к оказанию услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

А значит, оказание таких услуг может освобождаться от НДС при соблюдении иных условий для освобождения с 2022 года. Аналогичные выводы можно сделать из разъяснений Минфина РФ и ФНС (См. например, Письмо Минфина России от 01.12.2021 г. N 03-07-07/97467, Письмо ФНС России от 16.03.2022 года № СД-4-3/3172@).









От освобождения, предусмотренного п.3 ст.149 НК РФ можно отказаться (на срок не менее года), представив заявление в инспекцию, не позднее 1-го числа квартала, с которого налогоплательщик хочет отказаться (п.5 ст.149 НК РФ)!









осуществлении необлагаемых Ho операций необходимость восстановления НДС!

Письмо Минфина России от 27.10.2021 N 03-07-07/86929

Организация, применяющая с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания, восстановление сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, производит в порядке, установленном пп.2 п. 3 ст. 170 НК РФ, а восстановление сумм налога, принятых к вычету по приобретенным (созданным) объектам недвижимости, производит в порядке, установленном ст. 171.1 НК РФ.







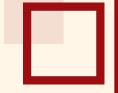






Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС (пп2 п.3 ст.170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Суммы налога, подлежащие восстановлению учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.















По недвижимости свои правила восстановления.

Восстановление производится в 4-м квартале (ст.171.1 НК РФ)











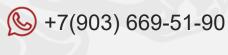
Подписывайтесь на наши социальные сети!

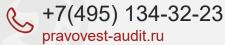
- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости









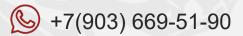






Подписывайтесь на наши социальные сети!

- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости



+7(495) 134-32-23 pravovest-audit.ru









Аудит в 2 этапа – позволит Вам ПОЛУЧИТЬ 5 ПРЕИМУЩЕСТВ В 2022 ГОДУ:

- ✓ КОНТРОЛИРОВАТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И РЕЗЕРВЫ
- ✓ ПОЛУЧАТЬ ПОМОЩЬ ВЕРНО ПРИМЕНЯТЬ НОВЫЕ ФСБУ И ДРУГИЕ НОВШЕСТВА
- ✓ БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В ПРАВИЛЬНОМ УЧЕТЕ и жить без проблем с ИФНС и контрагентами
- ✓ ИМЕТЬ ИДЕАЛЬНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ (бухгалтерскую, налоговую, управленческую, МСФО)
- ✓ РАЗДЕЛИТЬ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ С АУДИТОРАМИ

+7(903) 669-51-90

+7(495) 134-32-23 prayovest-audit.ru



Узнать цену АУДИТА

за 1 мин https://clck.ru/ejZkU



ОПТИМИЗАЦИОННЫЙ АУДИТ

- ✓ Проведем экспресс-аудит по Техзаданию
- ✓ Определим, где лучше сократить расходы
- ✓ Поможем сократить «дебиторку», риски
- ✓ Проконтролируем сохранность активов



+7(903) 669-51-90

+7(495) 134-32-23 pravovest-audit.ru



Узнать цену
АУДИТА
за 1 мин
https://clck.ru/ejZr8



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:



admin@pravovest-audit.ru



cons@wiseadvice.ru

@ +7 (996)966-32-63

115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

pravovest-audit.ru



