

01 декабря 2022

Тема:

НДС, налог на прибыль — изменения 2023.

Спикер:

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

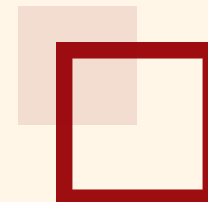
pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23





НДС: изменения с 1 января 2023 года





Сроки перечисления НДС

налогоплательщиками и «иностранными» налоговыми агентами

1. У налогоплательщиков и налоговых агентов изменятся сроки уплаты НДС с 25-го на 28-е число (из-за введения единого налогового платежа).

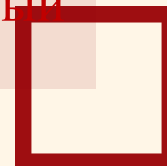
2. «Иностранные» налоговые агенты Абз. 3 и 4 п.4 ст.174 НК РФ

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, указанными в п. 1 ст. 161 НК РФ, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.

Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ

С 1 января 2023 года удержанный налог нужно будет перечислять по 1/3 каждый месяц в срок – не позднее 28-го числа в соответствии с п.1 ст.174 НК РФ.

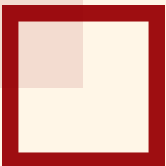




Возмещение НДС в заявительном порядке

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 Закон 67-ФЗ**):

- 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).

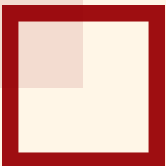




Закон 67-ФЗ!

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

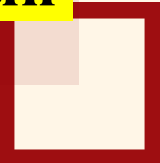
- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного 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.





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 предыдущие налоговые периоды), руководитель (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 в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (нов. абз.2 п.8 ст.176.1 НК РФ).

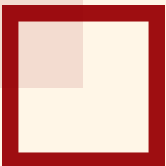
С 1 января 2023 года данная норма утратит силу! (Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ)





С 1 января 2023 года суммы НДС, подлежащие возмещению относятся к единому налоговому платежу со дня вступления в силу решения налогового органа о возмещении НДС, в т.ч. в заявительном порядке (пп. 1-5 п. 1 ст. 11.3 НК РФ). Возврат положительного сальдо ЕНС производится на основании заявления в порядке ст.79 НК РФ.

Новый порядок подлежит применению по решениям, принятым с 1 января 2023 г. (ч. 3 ст. 5 Закона № 263-ФЗ). А НДС, заявленный к возмещению по декларациям за IV квартал 2022 года, будет возмещаться уже по новым правилам.



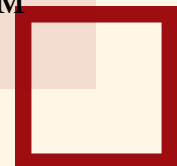
При отмене решения о возмещении НДС в заявительном порядке налогоплательщик будет обязан самостоятельно уплатить суммы, указанные **в решении налогового органа** об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, **в течение пяти дней с даты его получения** (п.20 ст.176.1 НК РФ).

На подлежащие возврату суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, **равной двукратной** (однократной при налоговом мониторинге) ключевой ставке ЦБ РФ, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются **начиная с третьего дня после принятия решения налогового органа** о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, **до дня принятия решения налогового органа об отмене (полностью или частично) решения** о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке.

Начиная со дня, следующего за днем принятия решения налогового органа об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, на сумму излишне полученных налогоплательщиком в заявительном порядке сумм **начисляются пени в соответствии со ст. 75 НК РФ.**

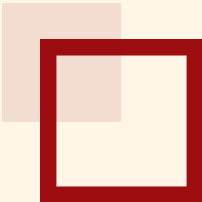
Сейчас «двойные пени» начисляются в период пользования бюджетными средствами, начиная со дня:

- 1) **фактического получения налогоплательщиком средств** - в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;
- 2) **принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке** - в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.





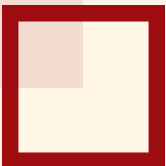
Что проверить по НДС до 2023 года?





Общепит освободили от НДС с 2022 года, но для применения освобождения на 2023 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.



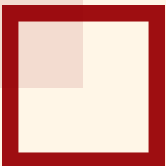
Освобождение в текущем году (**в 2023**) применяется при одновременном выполнении следующих **условий** за предшествующий год (**за 2022**):

- сумма доходов (за 2022) 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 2022) составил **не менее 70 %**.



С 2024 года еще одно условие:

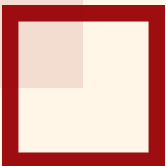
- размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность 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*).





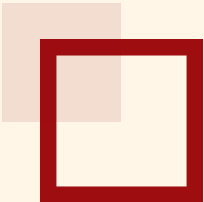
Среднемесячный размер выплат определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений 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, они вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.



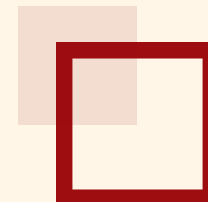


Что учесть по налогу на прибыль с 1 января 2023 года?





С 1 января 2023 года и до 31 декабря 2024 г.
включительно **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ** курсовые разницы,
возникающие от переоценки требований/обязательств в
иностранной валюте тоже будут признаваться в расходах
на дату их исполнения (оплаты).





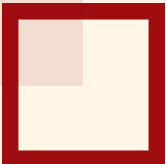
Положительные курсовые разницы

Задолженность в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли на дату погашения этой задолженности (дату поступления / перечисления валюты) и на последнее число текущего месяца (п.8 ст.271 и п.10 ст.272 НК РФ –редакция не изменилась). 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-ФЗ)).

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

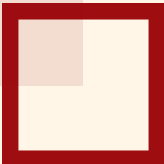




Письмо Минфина России от 15 апреля 2022 г. N 03-03-06/1/33418

...положительные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика **по требованиям (обязательствам)**, стоимость которых выражена в иностранной валюте в 2022-2024 годах, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату прекращения (исполнения) таких требований (обязательств).

Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика **в 2022 году**, учитывается **в прежнем порядке**, установленном п. 10 ст. 272 НК РФ, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.





Письмо Минфина России от 12 июля 2022 г. № 03-03-06/1/66936

Минфин разъяснил, что в целях налога на прибыль в соответствии с новым временным порядком **положительные курсовые разницы в 2022-2024 годах и отрицательные курсовые разницы в 2023-2024 годах, начисленные** по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, **учитываются только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).** **Сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный в п. 8 ст.271 и п. 10 ст.272 НК РФ, не изменился.**





Минфин разъяснил алгоритм учета

курсовых разниц

Письмо Минфина России от 12 июля 2022 г. N 03-03-06/1/66936,

Письмо ФНС от 07 октября 2022 № СД-4-3/13426@

При учете курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в валюте в 2022 году **следует исходить из следующего:**

- **на последнее число текущего месяца** по требованиям (обязательствам) в валюте **определяется курсовая разница** в порядке, установленном положениями главы 25 НК РФ;
- **исчисленная отрицательная курсовая разница** на последнее число текущего месяца учитывается в составе внереализационных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ, пп. 6 п.7 ст. 272 НК РФ);
- **исчисленная положительная курсовая разница** на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных доходов. **Подобные суммы положительной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств);**
- при прекращении требования (обязательства) в валюте **накопленная положительная курсовая разница, возникшая при их переоценке, учитывается в составе внереализационных доходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств),** выраженных в иностранной валюте.



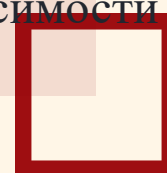


Письмо ФНС от 7 октября 2022 г. N СД-4-3/13426@ "О признании в 2022 году доходов и расходов в виде курсовых разниц от переоценки требований (обязательств)"

....Следовательно, положительные (отрицательные) курсовые разницы от переоценки непрерывных (неисполненных) требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, следует определять на последнее число каждого месяца.

Таким образом, налогоплательщик **обязан на конец каждого месяца определять курсовые разницы путем сравнения рублевого эквивалента каждого непрерывного (неисполненного) требования (обязательства)**, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на последнее число текущего месяца с рублевым эквивалентом этого требования (обязательства) по состоянию на последнее число предыдущего месяца или по состоянию на дату возникновения соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло позднее.

Возникающие таким образом положительные курсовые разницы признаются в составе внереализационных доходов в течение 2022 - 2024 годов только на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства). При этом возникающие таким образом **в 2022 году отрицательные курсовые разницы признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства)**, в зависимости от того, что произошло раньше.





Бухучет

Оказали услуги 10.10.2022 года, стоимость услуг 100 евро. Курс-82 руб.

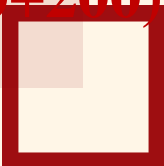
	курс	Курсовая разница	Расход (д-т 91)	Доход (к-т 91)
10.10.2022	82	-		
31.10.2022	94	9400-8200=+1200		1200
30.11.2022	96	9600-9400=+200		200
31.12.2022	74	7400-9600=-2200	2200	
31.01.2023	66	6600-7400=-800	800	
28.02.2023	67	6700-6600=+100		100
31.03.2023	66	6600-6700=-100	100	
15.04.2023 (заплатили)	68	6800-6600=+200		200

Налоговый учет. В декларации по прибыли за 2022 год – расход 2200,

В декларации за 1-й квартал 2023 года: доход – 0, расход -0

В декларации за 6 месяцев 2023 года: доход – 1700 (1200+200+100+200)

Расход – 900 (800+100)



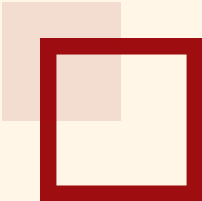


Письмо Минфина России от 17 мая 2022 г. N 03-03-06/2/45448

В части предложений о внесении изменений в статьи 271 и 272 НК РФ, предусматривающих наделение налогоплательщика правом выбора на применение установленного НК РФ временного порядка учета курсовых разниц отмечается, что **установление порядка расчета налоговой базы в зависимости от воли налогоплательщика, по нашему мнению, необоснованно.**

Письмо Минфина России от 5 августа 2022 г. N 03-03-06/1/76173

Данный порядок признания доходов и расходов в силу требований законодательства о налогах и сборах **подлежит применению при пересчете требований (обязательств) в валюте в 2022-2024 годах всеми налогоплательщиками налога на прибыль организаций без исключений.**





Если требования/обязательства погашаются частично

Письмо Минфина России от 17 мая 2022 г. N 03-03-06/2/45448

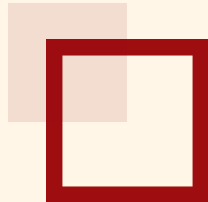
Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика в 2022 году, учитывается в прежнем порядке, установленном п. 10 ст. 272 НК РФ, то есть на дату прекращения (исполнения) требований/обязательств и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

.....

При этом сам порядок исчисления курсовых разниц не изменился.

..При частичном погашении требований/обязательств на дату частичного погашения таких требований/обязательств учитываются курсовые разницы, относящиеся к погашаемой задолженности.

.....

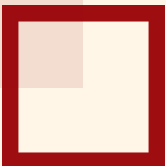




Письмо Минфина России от 10 октября 2022 г. N 03-03-06/1/97642

В случае частичного погашения в 2022-2024 годах требований (обязательств) доходы в виде соответствующей **положительной курсовой разницы**, подлежат учету на дату частичного погашения таких требований (обязательств) **в размере, соответствующем доле погашаемой части требования (обязательства).**

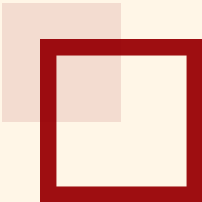
Соответствующие **отрицательные курсовые разницы** в случае частичного погашения в **2022** году требований (обязательств) **учитываются в общем порядке**, а в **2023-2024** годах - на дату частичного погашения таких требований (обязательств) также **в размере, соответствующем доле погашаемой части требования (обязательства).**





Письмо Минфина России от 4 октября 2021 г. N 03-03-06/1/79930

...законодательством Российской Федерации предусмотрен **единый механизм** в отношении любого имущества, обязательства (требований), выраженных в иностранной валюте, позволяющий налогоплательщику при **формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций и при составлении финансовой отчетности** учитывать как в составе доходов, так и в составе расходов **результат изменения курса валюты во времени (курсовую разницу)**, что, в свою очередь, положительно влияет на финансово-хозяйственную деятельность организаций.



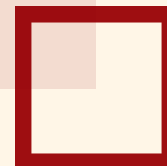


Бухучет Оказали услуги 15.10.2022 года, стоимость услуг 100 евро. Курс-82 руб. 15.10.2022 года оплачено 60 евро.

	курс	Курсовая разница	Расход (д-т 91)	Доход (к-т 91)
15.10.2022	82	-		
31.10.2022	83	100 (83-82)=+100		100
15.11.2022 оплачено 60 евро	84	100 (84-83)=+100		100 (60/40)
30.11.2022	80	40 (80-84)=-160	160	
31.12.2022	96	40 (96-80)=+640		640
15.01.2023 оплачено 40 евро	74	40 (74-96)=-880	880	
Налоговый учет				

В декларации по прибыли за 2022 г.: доход 120 руб.: положительная курсовая разница по оплаченным 60 евро=60 (84-83) + 100(60/100)= 60+60, **расход 160 руб.** «убыток» 40 руб.

за 1-й кв-л 2023 года: расход -880 руб., доход – 720 ((100-60 на 31.10)+(100-60 на 15.11)+640), «убыток» 160 руб.





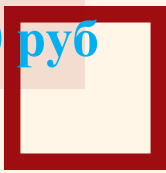
Бухучет Оказали услуги 15.10.2022 года, стоимость услуг 100 евро. Курс-82 руб. 15.11.2022 года оплачено 60 евро.

	курс	Курсовая разница	Расход (д-т 91)	Доход (к-т 91)
15.10.2022	82	-		
31.10.2022	83	100 (83-82)=+100		100
15.11.2022 оплачено 60 евро	82	100 (82-83)=-100	100	
30.11.2022	94	40 (94-82)=+480		480
31.12.2022	96	40 (96-94)=+80		80
15.01.2023 оплачено 40 евро	74	40 (74-96)=-880	880	

Налоговый учет

В декларации по прибыли за 2022 год: расход 100 (по всей задолженности) + доход 60 руб.: положительная курсовая разница по оплаченным 60 евро на 31.10= $100(60/100)=60$ руб., «убыток» 40 руб.

за 2023 год: расход -880, доход – 600 ((100-60 на 31.10)+ (480+80) «убыток» 280 руб

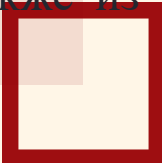




Письмо Минфина России от 2 июня 2022 г. N 03-03-06/1/52094

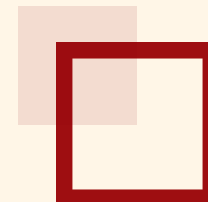
В отношении вопроса о том, какие требования/обязательства должны подпадать под действующие в 2023-2024 годах правила учета курсовых разниц сообщается, что изменение даты признания доходов/расходов курсовых разниц в указанные годы не меняет квалификацию требований/обязательств. **Требования/обязательства возникают при совершении налогоплательщиком сделок, регулируемых гражданским и отраслевым законодательством**, их квалификация зависит от вида и характера взаимоотношений сторон таких сделок. Возникновение и квалификация требований/обязательств нормами НК РФ не регулируется. Новый порядок применяется к тем же требованиям/обязательствам, которые переоценивались в порядке, установленном до 2022 года.

Термины "требования (обязательства)" в соответствии со статей 11 НК РФ применяются в том значении, в каком они используются в отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ. Например, в главе 21 "Понятие обязательства" Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в статье 307 ГК РФ дано определение обязательства. В данной статье, в частности, указывается, что **обязательства возникают из договоров и других сделок**, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований, указанных в ГК РФ.





«Полезные» изменения с 2023 года

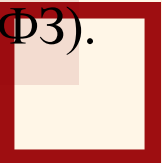




Повышающий коэффициент 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС и НМА

С 1 января 2023 года при формировании первоначальной стоимости основных средств включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (Реестр РЭП), относящейся к сфере искусственного интеллекта, а также нематериальных активов в виде исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенных в Российский реестр ПО, относящихся к сфере искусственного интеллекта налогоплательщики имеют право учитывать фактически понесенные расходы на приобретение таких ОС и НМА с коэффициентом 1,5 (п. 1 ст. 257 НК РФ, п. 3 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ).

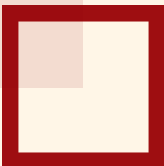
Повышающий коэффициент, применяемый для первоначальной стоимости ОС и НМА применяется только в том случае, если в Реестрах (Реестре РЭП, Российском реестре ПО) будет указан специальный признак, указывающий что такие ОС, программы ЭВМ, базы данных относятся к сфере искусственного интеллекта и НМА) (п.4 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ).





Закон 14.07.2022 № 323-ФЗ:

С 1 января 2023 года расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в Российский Реестр, **относящихся к сфере искусственного интеллекта**, могут учитываться в размере фактических затрат с применением **коэффициента 1,5** в составе прочих расходов (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ в ред. 323-ФЗ)



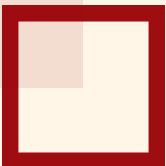


Закон 14.07.2022 № 321-ФЗ:

С 1 января 2023 года можно применять повышающий коэффициент амортизации не выше 3 (п.2 ст.259.3 НК РФ):

- в отношении НМА в виде исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в Российский Реестр (**исключение** — НМА, срок полезного использования которых определен налогоплательщиком в порядке, установленном абз.2 п. 2 ст. 258 НК РФ. *Т.е. если срок на ПО установили сами (не менее двух лет).*
- в отношении амортизируемых ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (пп.5).

Переходные ключи между кодами Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, содержащимися в едином реестре российской радиоэлектронной продукции, и кодами Общероссийского классификатора основных фондов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности;

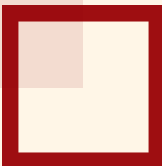




Закон 14.07.2022 № 323-ФЗ:

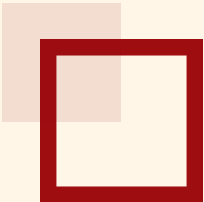
С 1 января 2023 устанавливает новый инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в виде **100% расходов на** установку, тестирование, адаптацию, модификацию программ для ЭВМ и баз данных из Российского Реестра ПО или ОС из реестра российской радиоэлектроники, при условии, что эти расходы не учтены в первоначальной стоимости НМА (при наличии исключительных прав) или ОС, а также расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты основных средств (**нов. пп.7 п.2 286.1 НК РФ**).

Инвествычеты вводятся на основании Законов субъектов РФ в отношении общей ставки 20%.





Авансовые платежи по налогу на прибыль



Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.

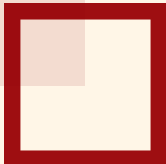
Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли можно начиная с отчетного периода **три месяца, четыре месяца и так далее до окончания календарного года** (нов. п.2.2. ст.286 НК РФ).

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**.

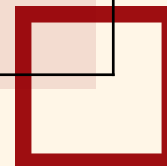
По итогам январь-декабрь представить Уведомление нужно не позднее 20 декабря.





Сроки авансовых платежей

	Срок ежемесячного авансового платежа при квартальной отчетности	Срок представления декларации	Срок авансового платежа по фактической прибыли	Срок представления декларации
За октябрь	28.10	Не позднее 25.03.2023	28.11	28.11
За ноябрь	28.11		28.12	28.12
За декабрь	28.12		28.03	28.03
За год	28.03			

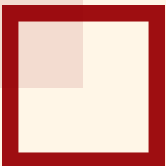




Изменяем способ уплаты авансовых платежей с 01.01.2023 г.

Если организация хочет перейти на уплату авансовых платежей «по факту» с 01.01.2023 г. (1) ИЛИ вернуться на ежемесячные платежи (2), то нужно уведомить налоговый орган об этом **не позднее 31 декабря (п.2 ст.286 НК РФ).**

- 1) В Декларацию за девять месяцев включается одна страница Подраздела 1.2 с кодом "24" (четвертый квартал) по строке 001.**
- 2) В декларации за 11 месяцев 2022 г. нужно заполнить Подраздел 1.2. с кодом "21" (первый квартал) по строке 001 и строками 320-340.**





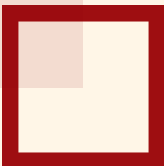
Сроки перечисления налога, удержанного налоговым агентом

Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ

С 1 января 2023 года налоговые агенты, удерживающие налог у иностранных организаций или при выплате дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам будут перечислять удержанный налог **не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (п.2 и п.4 ст. 287 НК РФ).**

Сейчас- не позднее дня, следующего за днем выплаты.

С 1 января 2023 года срок представления деклараций по налогу на прибыль изменят с 28-го на 25-е число.

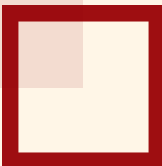




Приказом ФНС России от 17.08.2022 N СД-7-3/753@ скорректирована форма и формат декларации по налогу на прибыль, а также порядок ее заполнения.

В частности, коды доходов, не учитываемых при налогообложении, дополнены кодами для доходов в виде сумм прекращенных обязательств (подпункты 21.5 и 21.6 п. 1 ст. 251 НК РФ, введенные Законом N 323-ФЗ).

Приказ вступает в силу 1 января 2023 года и применяется начиная с представления декларации за 2022 год.



Аудит со страховкой от налоговых претензий

Основные налоговые опасности в 2022 году

- ✓ Побуждение к добровольному увеличению налоговых обязательств
- ✓ 70 млн – средние доначисления по ВМП по РФ
- ✓ Субсидиарная ответственность должностных лиц
- ✓ Уголовная ответственность за неуплату налогов от 15 млн



Мargarита Дружинина
Управляющий партнер
«Правовест Аудит»

**Узнать цену
за 1 мин**



<https://clck.ru/32p4Wp>

Ближайшие мероприятия

2 декабря 10:00 – 15:00 Участие – бесплатно

НАЛОГОВЫЙ БИЗНЕС-ФОРУМ в ТПП

Налоги, бизнес и контроль. Изменения — 2023.

Рекомендации ФНС и экспертов

Оффлайн



<https://clck.ru/32p5rg>

Онлайн



<https://clck.ru/32p64q>

Ближайшие мероприятия


08 декабря 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

- **НДС и налог на прибыль: изменения с 2023 года**
- **Участие – 4800 руб.**



<https://clck.ru/32p4gp>

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё
знать»

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

Ближайшие мероприятия

20 декабря 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

Расчеты с работниками и отчетность по «зарплатным налогам»: закрываем 2022 год и готовимся к изменениям 2023 года

- **Участие – 4800 руб.**



<https://clck.ru/32p5hZ>

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

ПРЕДЛОЖЕНИЕ месяца – **только в декабре!**

Чтобы успевать за изменениями законодательства и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов! Тогда для Вас **в декабре:**



<https://clck.ru/32p5Zr>



~~23 300₽~~ 16 300 ₽

Цена на 3 месяца [/clck.ru/32p5Zr](https://clck.ru/32p5Zr)

ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

Круглые столы (онлайн)

База знаний 3 в 1

Закрытый чат в Телеграмм

В ПОДАРОК* при Финансовом аудите

**действителен до 31 декабря 2021 г.*



~~56 600₽~~ 45 200 ₽

Цена на 3 месяца

АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

Консалтинг 6 час, ответы с гарантиями

Подписка «В курсе дела»

Ответы на вопросы в Telegram-чате

В ПОДАРОК** при Комплексном аудите

***действителен в течение трех месяцев*

Предложение действует до 02 декабря

МАТЕРИАЛЫ КРУГЛОГО СТОЛА



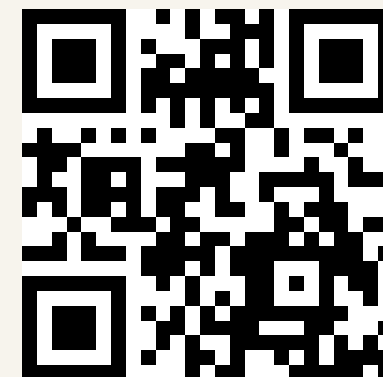
ВИДЕОЗАПИСЬ



ПРЕЗЕНТАЦИЯ

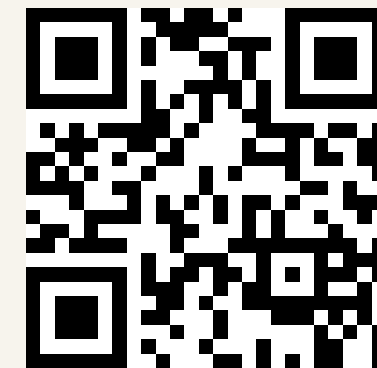


КОНСПЕКТ



<https://clck.ru/32p5xx>


- **ФСБУ 25/2018. Практика применения для арендаторов**



<https://clck.ru/32p4xb>

- **Что делать, если налоговая предлагает «уточниться» и доплатить за контрагента**

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё
ЗНАТЬ»

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

ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram
КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit



<https://clck.ru/32p52f>



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:



**Дарья: +7 (968)923-09-81;
admin@pravovest-audit.ru**



**115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ ПЕР., Д.
20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211. тел.:+7 (495)134-32-23**



pravovest-audit.ru



Telegram Pravovest_Audit

