

29 сентября 2022

Тема:

Летние изменения НК РФ для «осенней» отчетности

Спикер:

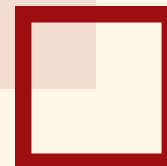
Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

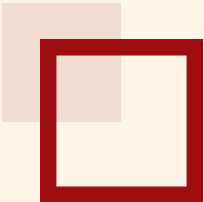


«Летние» поправки по налогу на прибыль





Прощение долга по займу

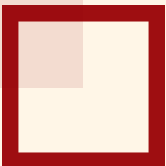


Закон 67-ФЗ!

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 (**иностранном 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.



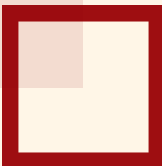


Письмо ФНС от 26 апреля 2022 г. N ШЮ-4-13/5078@

...Обязательства по договору займа (кредита) включают в себя **как основной долг, так и начисленные, но не выплаченные проценты.**

Таким образом, в рассматриваемом случае при принятии решения иностранной организации о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

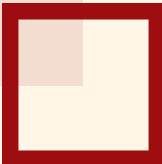
Доход у иностранной организации от источников в Российской Федерации при прощении долга российского заемщика не возникает, так как прекращение обязательства путем прощения долга не приводит к возникновению у кредитора имущественной выгоды.





Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ внес поправки в пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ и изменения распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.

В целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы 21.5) в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств: по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) **или российской организацией (физическим лицом),** получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) **до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внеереализационных расходов)**





Перечень необлагаемых доходов в

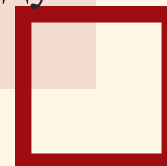
пп. 21.5 п.1 ст.251 НК РФ еще расширили

в ред. Федерального закона от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ:

+ В целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы в виде сумм прекращенных в **2022** году обязательств:

- по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанного в абзаце втором настоящего подпункта договора займа (кредита), которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, **в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранном гражданином)**, заключившей (заключившим) договор уступки; *(т.е. если организация НЕ расплатилась с «иностранцами» за приобретенное право требования по займу (кредиту))*

- связанных с выплатой **иностранному участнику** общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли **при выходе в 2022** году из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 году из состава участников в судебном порядке;



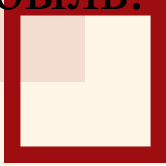


В соответствии с **п.18 ст.250 НК РФ** во внереализационные доходы включают суммы **кредиторской задолженности** (обязательства перед кредиторами), **списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 - пп.21.5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



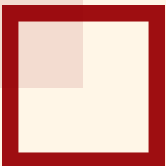
Льготы для IT-компаний




«Мартовские» поправки

Ставки для IT-компаний на 2022-2024 годы по налогу на прибыль:

Ставки налога в федеральный бюджет – **0% на 2022-2024 годы (Федеральный Закон от 26.03.2022 № 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.





С 1 января 2021 года страховые тарифы для IT-компаний - 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.



При выделении IT-подразделения

в отдельную компанию налоговых рисков нет

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

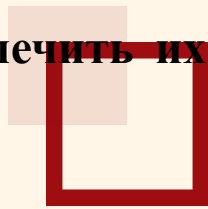
-сама по себе реорганизация юрлица, в результате которой создается отдельное юрлицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются налоговые преференции, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной 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.) IT-компанией осуществляется деятельность в области информационных технологий;

-в отсутствие искажений фактов хозяйственной жизни правомерность получения экономической выгоды в виде налоговых льгот, предусмотренных для IT-компаний, не может ставиться инспекциями под сомнение. Их получение полностью соответствует целям введения налоговой поддержки IT-отрасли.

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



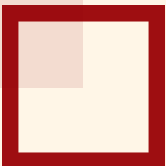


!!! Но Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 321-ФЗ, запрещает применение льгот при реорганизации после 1 июля.

П.1.15 ст.284 в ред. Закона N 321-ФЗ :

Вне зависимости от выполнения иных условий, льготные тарифы страховых взносов и ставка 0% по налогу на прибыль не подлежат применению:

- организациями, созданными в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после **1 июля 2022 года**;
- организациями (в том числе кредитными организациями), в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация и доля такого участия составляет не менее **50 процентов**.



!!!

Организации, получившие документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, **до 1 июля 2022 года и применяющие в 2022 льготные тарифы и (или) ст. 0% по налогу на прибыль в 2022 - 2024 годах вправе применять льготы без вышеперечисленных ограничений (п.3 и п.4 ст.2 Закона N 321-ФЗ).**

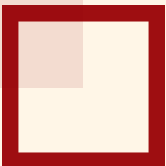


Было

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.
- 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**.

Для начала применения льготных страховых тарифов «старым» организациям нужно было выполнить условия по итогам 9 мес. прошлого года.





С 1 января 2022 года условия применения льгот по прибыли и взносам ОДИНАКОВЫЕ.

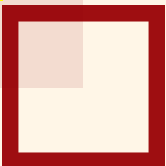
Должны выполняться **одновременно** следующие условия (п.1.15 ст.284, п.5 ст.427 НК РФ):

1) Организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

С 1 января 2022 года льготы применяются с года получения аккредитации (п.1.15 ст.284, п.5 ст.427 НК РФ)!

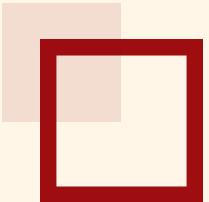
2) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 70 процентов.**

При выполнении новых условий взносы и налог на прибыль можно пересчитать с 1 января 2022 года.





Что включаем в «спецдоходы» (70%)?



Было и осталось:

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.



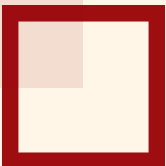


До 2022 года

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:

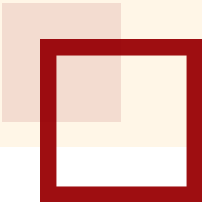
доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам в том случае, если программы для ЭВМ, базы данных **разработаны этой организацией**





До 2022 года

Доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки (**сублицензия**), **не учитываются в «специализированных» доходах** (пример 6 в **Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669**)



По Закону N 321-ФЗ

В «спецдоходах» учитывают доходы от реализации экземпляров **разработанных, адаптированных и (или) модифицированных** данной организацией либо **лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией,** программ для электронных вычислительных машин, баз данных (далее в настоящей статье - **собственные программы** для ЭВМ, базы данных)

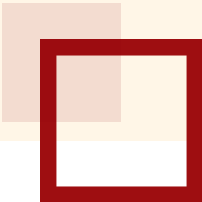
-от предоставления данной организацией прав использования **собственных программ для ЭВМ, баз данных...**

Т.е. льготы могут применять «родственные» вендоры, интеграторы и дистрибьюторы, входящие в одну группу.



По новому Закону N 321-ФЗ!

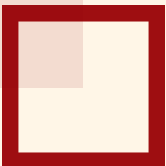
В целях «льгот» лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо и доля участия во всех случаях составляет **более 50 процентов**.





Итак, с 1 января 2022 г. в «спецдоходы» также включают доходы от «прав»:

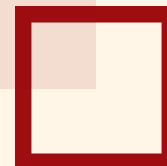
- от реализации **собственных** экземпляров п-м ЭВМ и БД;
- от передачи исключительных прав на **собственные** п-м ЭВМ и БД;
- от предоставления прав использования **собственных** п-м ЭВМ и БД, в том числе путем предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть, в т.ч. через ИТС "Интернет" (**за некоторым «рекламным» исключением**). **!Не важно на основании какого договора (ранее-только на основании лицензионного).**





Также в «спецдоходы» включаются доходы:

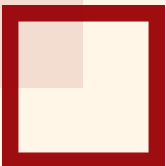
- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации п-м ЭВМ, БД (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники) (**далее в настоящей статье - заказные программы для ЭВМ, базы данных**);
- от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению **собственных** программ для ЭВМ, баз данных **и заказных программ** для ЭВМ, баз данных





Добавили в «спецдоходы» доходы от «реализации» ПАК:

- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке (включая тестирование и сопровождение) программно-аппаратных комплексов при наличии документа, подтверждающего отнесение предусмотренных договором услуг (работ) к разработке ПАК и выданного Минцифры, а также по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению ПАК, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (Российский Реестр);
- от реализации разработанных данной организацией ПАК, включенных в Российский Реестр.





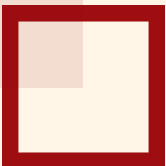
Программно-аппаратный комплекс — это набор технических и программных средств, работающих совместно для выполнения одной или нескольких сходных задач.

ПАК состоит, соответственно, из двух основных частей:

• Аппаратная часть (англ. hardware) — устройство сбора и обработки информации например компьютер, плата видеозахвата, биометрический детектор, калибратор и т. п.

• Программная часть (англ. software) — специализированное программное обеспечение (как правило, написанное компанией-производителем аппаратной части), обрабатывающее и интерпретирующее данные, собранные аппаратной частью.

Например: встроенное программное обеспечение, операционная система.





Примеры ПАК:

Автоматизированное рабочее место оператора

Контроль доступа и видеонаблюдение

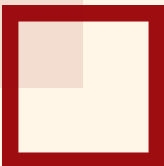
Система распознавания образов

Комплекс медицинской диагностики

Комплекс защиты конфиденциальной информации

Автоматизированное рабочее место конструктора/технолога

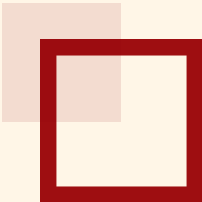
! По вопросу об отнесении (квалификации) оказываемых ИТ-организацией видов услуг (работ) к поименованным, в частности, в п. 1.15 ст. 284 НК РФ видам деятельности, следует обращаться в Минцифры России (Письма Минфина России от 06.06.2022 N 03-03-06/1/53163, N 03-03-06/1/53260).





По Указу Президента должны были принять меры, направленные:

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





По новому Закону N 321-ФЗ в «спецдоходы»

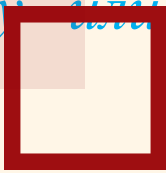
включаются доходы от оказания УСЛУГ с использованием **собственных программ** для ЭВМ, баз данных, **включенных в Российский Реестр** (либо в случае, если составная часть собственной программы включена в Реестр):

-по распространению рекламной информации в сети «Интернет» и (или) получению доступа к такой информации;

Например, если вы при помощи вашей «российской» программы оказываете услуги по отправке рекламных рассылок в Интернет.

-по предоставлению доступа к аудиовизуальным произведениям и (или) сообщениям телепередач на аудиовизуальном сервисе, включенном в реестр аудиовизуальных сервисов;

Например, за плату предоставляют доступ к видеосервису или Интернет-телевидению, используя собственное ПО.

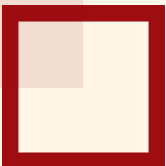




По новому Закону **№ 321-ФЗ** в «спецдоходы»
включаются доходы от оказания УСЛУГ с использованием
собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в
Российский Реестр (либо в случае, если составная часть
собственной программы включена в Реестр):

- по предоставлению доступа к отдельным фонограммам,
совокупности фонограмм, объектам авторского и смежных прав,
связанных с фонограммами;

Аудио-сервисы

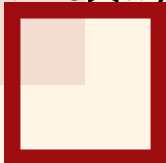


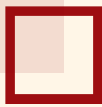


По новому Закону **№ 321-ФЗ** в «спецдоходы»

также включаются доходы от оказания УСЛУГ с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в Реестр (составная часть собственной программы включена в Реестр):

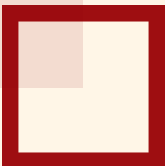
- по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав, предложений о трудоустройстве, услуг по осуществлению поиска таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров (за исключениемкогда организация также обеспечивает возможность хранения, упаковки, доставки, ...если такие услуги состоят в получении возможности разместить информацию о потенциальном спросе на услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси..., об услугах общественного питания, при этом организация-налогоплательщик также обеспечивает возможность доставки, выдачи такого товара (блюда) покупателю....)





Т.е. к «исключениям» относятся:

- высоко маржинальные «агрегаторы»: торговые площадки, имеющие собственные или арендованные склады и (или) транспорт для доставки или если у площадки заключен ГПД с взаимозависимым лицом, имеющим арендованные склады и (или) транспорт для доставки;
- агрегаторы такси;
- агрегаторы общепита (если есть заказ блюд с обеспечением возможности выдачи и доставки);
- площадки по госзакупкам;
- биржи;
- если клиент получает банковские или финансовые услуги;
- услуги, связанные со сделками с недвижимостью и долевым строительством;
- услуги по маркировке товаров, хранению данных в центрах обработки данных, услуги связи по передаче данных для передачи голосовой информации, предоставляемой оператором связи.



По новому Закону N 321-ФЗ в «спецдоходы»

также включаются доходы от оказания УСЛУГ «образовательных платформ» с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в Реестр (составная часть собственной программы включена в Реестр):

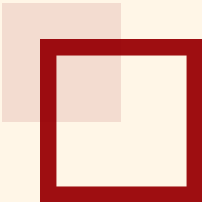
- по предоставлению доступа к электронной образовательной и (или) просветительской информации (сервисам), в том числе путем предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных, оказываемых организацией, **имеющей лицензию на осуществление образовательной деятельности.**

«от оказания данной организацией, имеющей лицензию на осуществление образовательной деятельности, с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных), в том числе путем предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных, услуг по предоставлению доступа к электронной образовательной и (или) просветительской информации (сервисам).»





В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик **не выполняет условие** по доли «специализированных доходов», а также в случае лишения его государственной аккредитации, **он лишается права применять пониженные ставки налога на прибыль/льготного тарифа с начала налогового периода (с начала расчетного периода - по взносам),** в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он лишен государственной аккредитации (п.1.15. ст.284, п.5 ст.427 НК РФ).



МАТЕРИАЛЫ КРУГЛОГО СТОЛА

Новые правила применения налоговых льгот для IT-компаний



ВИДЕОЗАПИСЬ



ПРЕЗЕНТАЦИЯ



КОНСПЕКТ



<https://clck.ru/yXb48>

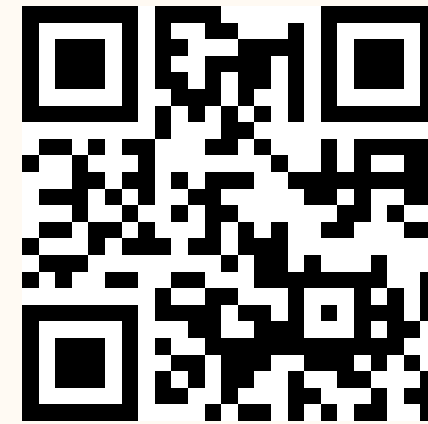
По всем вопросам обращайтесь

+7(968)923-09-81

admin@pravovest-audit.ru

Поздравляем с месяцем знаний!

Когда важно успевать за изменениями и иметь позицию, совпадающую с требованиями законодательства, налоговых органов, судов и аудиторов.



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



ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

Круглые столы (онлайн)

База знаний 3 в 1

~~19 800 ₺~~ 9 900 ₺



АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

Консалтинг 6 час

Подписка «В курсе дела»

Ответы в Telegram-канале

~~53 200 ₺~~ 39 900 ₺

Предложение действует до 30 сентября

Как общаться с налоговой инспекцией при истребовании документов и вызове «на разговор»



ВИДЕОЗАПИСЬ



ПРЕЗЕНТАЦИЯ



КОНСПЕКТ



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

По всем вопросам обращайтесь

+7(968)923-09-81

admin@pravovest-audit.ru

Аудит со страховкой от налоговых претензий

При заключении договора до 30 сентября действует акция!

- ✓ При заказе финансового аудита – подписка «В курсе дела» в подарок
- ✓ При заказе комплексного аудита – абонемент «Хочу все знать» в подарок



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

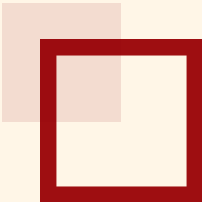


Маргарита Дружинина

Управляющий партнер «Правовест Аудит»



Изменения по НДС с 1 июля 2022 г.





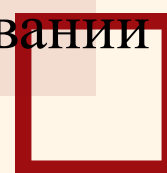
От НДС освободили передачу прав по договору коммерческой концессии

Федеральный закон от 16 апреля 2022 г. N 97-ФЗ

С 1 июля 2022 года освобождена от НДС передача исключительных прав и прав на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, топологии интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау) на основании договора коммерческой концессии.

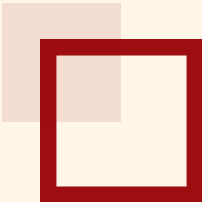
Освобождение будет применяться при условии выделения в цене договора коммерческой концессии стоимости передачи этих «освобождаемых» прав (новый пп.26.2 п.2 ст.149 НК РФ).

Также передача прав на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, топологии интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау) тоже освобождается от НДС, но только если эти права передаются на основании лицензионного договора (пп.26.1 п.2 ст.149 НК РФ).





По договору коммерческой концессии одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя **комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав, включающий право на товарный знак, знак обслуживания, а также права на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав, в частности, на коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау) (ст.1027 ГК РФ).**





Закон 67-ФЗ. Введена нулевая ставка НДС

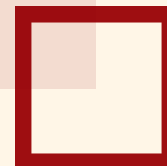
для услуг «по эксплуатации туристских объектов»

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).

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.

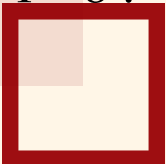
Ставка 0% подлежит применению организациями и индивидуальными предпринимателями в течение двадцати последовательных налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии, **был введен в эксплуатацию (в том числе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





Приказ Ростуризма от 5 июля 2022 г. N 307-Пр-22 (зарег. в Минюсте 12.08.2022)
перечнем видов объектов туристской индустрии:

- 1. Гостиницы.
- 2. Кемпинги.
- 3. Объекты санаторно-курортного лечения и отдыха.
- 4. Горнолыжные трассы и горнолыжные комплексы.
- 5. Аквапарки.
- 6. Многофункциональные комплексы, включающие номерной фонд гостиниц и (или) санаторно-курортных организаций.
- 7. Входящие в состав многофункциональных комплексов, указ. в п. 6 развлекательные комплексы (центры) и (или) спортивно-оздоровительные комплексы (центры), в т.ч. детские, и (или) конгресс-центры и (или) яхт-клубы и яхтенные марины.
- 8. Стационарные объекты для организации обслуживания населения на территории пляжей, в том числе в составе многофункциональных комплексов.
- 9. Объекты общественного питания, входящие в состав объектов, указанных в п. 1 - 8 .

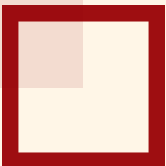




С 1 июля 2022 года (п.2 ст.5 Закона 67-ФЗ) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

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

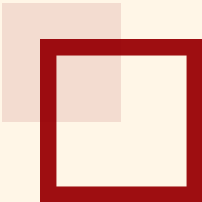
Ст. 0% применяется по 30 июня 2027 года включительно по «старым гостиницам», а по «новым гостиницам» - до истечения 20 последовательных налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором объект туристской индустрии, указанный в абз. 2 пп.18 п.1 ст.164 НК РФ, был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) (Письмо ФНС от 07.04.2022 г. N СД-4-3/4214@)





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)





55.10

Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Эта группировка включает:

- **предоставление мест посетителям для проживания на срок от дня или недели, преимущественно для временного пребывания**

Она включает в себя предоставление мебелированных гостиничных номеров различных категорий **с заправкой постели, сменой постельного белья и ежедневной уборкой**. В перечень **дополнительных услуг входят: обеспечение питанием** и напитками, предоставление автостоянки, услуги прачечной, библиотеки, плавательных бассейнов и тренажерных залов, комнат отдыха и развлечений, а также предоставление конференц-залов и залов для совещаний

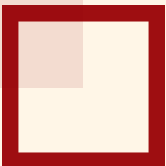


К дополнительным услугам нулевая ставка НДС НЕ применяется

Письмо Минфина России от 19 мая 2022 г. N 03-07-11/46390

Таким образом, с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно оказываемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, **введенных в эксплуатацию до 1 июля 2022 года**, будут облагаться налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 0 процентов. При этом применение налогоплательщиками налога на добавленную стоимость **налоговой ставки в размере 0 процентов в отношении дополнительных услуг (услуг прачечной, сауны, фитнеса, автостоянки, трансфера, конференц-зала, бизнес-центра и т.д.)**, оказываемых в гостиницах и иных средствах размещения, Федеральным законом N 67-ФЗ не предусмотрено, в связи с чем данные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 Кодекса, либо освобождаются от налогообложения данным налогом на основании статьи 149 Кодекса.

Дополнительные услуги от НДС не освобождаются





По ставке 0% облагается единая стоимость номера, включающая «обязательные» услуги

Письмо ФНС России от 12.08.2022 года № СД-4-3/10526@

Письмо Минфина России от 27.07.2022 года № 03-07-15/73570

На основании абз. 9 п. 2 Правил состав услуг, входящих в гостиничные услуги, определяется требованиями, установленными Положением о классификации гостиниц, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. N 1860 (далее - Положение), в зависимости от вида и категории гостиницы. Так, перечень услуг, в том числе услуг питания, оказываемых в гостиницах, предусмотрен разделами VII - VIII приложения N 4 к положению.

Учитывая изложенное, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания по цене номера (места в номере), определенной как стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену, которая является одинаковой для всех потребителей (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей), налоговая база по налогу на добавленную стоимость, к которой применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, **поименованных** в разделах VII - VIII приложения N 4 к положению.



Налоговая база по ставке 0% для гостиниц.

Налоговая база по ставке 0% определяется **на последний день квартала, в котором оказаны услуги по размещению** (п.9.3 ст.167 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ). Авансы, полученные в счет оказания услуг, облагаемых по ставке 0%, в налоговую базу не включаются (п.1 ст.154 НК РФ).

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки и налоговых вычетов в налоговые органы одновременно с декларацией по НДС нужно будет представить **отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания** (нов. п.5.5 ст.165 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ и п.10 ст.165 НК РФ).

При аренде объектов туристской индустрии (п.5.4 ст.165 НК РФ):

- документ (его копия), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);
- договор (копия договора) на оказание услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объекта туристской индустрии.

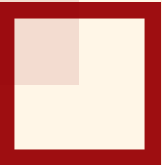


Особенности вычетов НДС при ст.0%

В соответствии с п.3 ст.172 НК РФ вычеты сумм НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п.1 ст. 164 НК РФ производятся на момент определения налоговой базы.

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются ставке 0 %, **устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой** для целей налогообложения (п.10 ст.165 НК РФ, Письмо ФНС России от 31.10.2014 N ГД-4-3/22600@).

Суммы налога, которые были приняты в установленном порядке к вычету до 1 июля 2022 года, восстанавливать не требуется (Письмо ФНС от 18 ноября 2020 г. N СД-4-3/18975@).

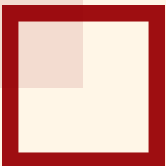




Гостиницы должны вести отдельный учет входного НДС

Письмо Минфина России от 14 июня 2022 г. N 03-07-11/56055

Для определения сумм НДС, относящихся к операциям по реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, облагаемых НДС по налоговой ставке в размере 0 процентов, **налогоплательщику необходимо вести отдельный учет предъявленных сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации услуг, облагаемых НДС по налоговым ставкам в размере 0 и 20 процентов.**





При подтверждении нулевой ставки НДС налоговая база и вычеты отражают в Разделе 4 декларации по НДС.

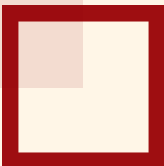
Письмо ФНС от 7 апреля 2022 г. N СД-4-3/4214@

Коды:

1011455 - предоставление в аренду или пользование «**НОВЫХ**» объектов туристской индустрии

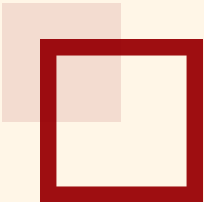
1011456 - предоставление мест для временного проживания в «**НОВЫХ**» гостиницах и иных средствах размещения

1011457 - предоставление мест для временного проживания в «**старых**» гостиницах и иных средствах размещения





Изменения по НДС, применяемые с 14 июля 2022



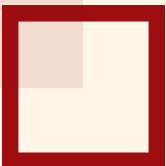


1. Установили особенности налогообложения цифровых финансовых активов (Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ)

-операции с ЦФА не облагаются НДС, как и операции с ценными бумагами (*пп. 38 п. 2 ст. 149 НК РФ*). Но «гибридные» сделки — включают в себя одновременно ЦФА и унитарные цифровые права — подлежат обложению налогом, за некоторыми исключениями;

-русские компании — обладатели ЦФА будут платить 13% от дохода, полученного от эмитента ЦФА. Доходы иностранных компаний облагаются налогом на прибыль по ставке 15%.

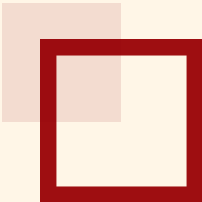
Особенности определения налоговой базы операций с ЦФА приведены в новой ст.282.2 НК РФ.





**2. Уточнен порядок налогообложения НДС
имущественных прав (применяется к правоотношениям,
возникшим с 14 июля 2022 г. (пп.2 ст.3 Закона 324-ФЗ от
14.07.2022):**

1) При передаче прав требования первоначальным кредитором (п.1 ст.155 НК РФ) применяется **ставка НДС 20/120 (ранее 20%)** (п.4 ст.164 НК РФ в ред. Закона 324-ФЗ от 14.07.2022).



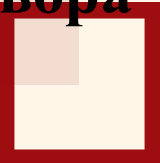


С 14 июля 2022 г. (пп.2 ст.3 Закона 324-ФЗ от 14.07.2022):

2) Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении имущественных прав, предусмотренных абзацем вторым пункта 1, пунктами 2 - 4 и 6 статьи 155 НК РФ включается в их стоимость (новый пп.6 п.2 ст.170 НК РФ). **Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при передаче имущественных прав, предусмотренных абз. 2 п. 1, п. 2 - 4 и 6 ст. 155 НК РФ, вычету не подлежат** (новый пп.2.2 п.2 ст.170 НК РФ в ред. Закона 324-ФЗ от 14.07.2022).

Также нельзя принять к вычету НДС, предъявленный при перечислении предоплаты в счет передачи данных имущественных прав (п.12 ст.171 НК РФ).

Принять к вычету НДС при уступке права можно только при приобретении прав связанных с правом заключения договора аренды, и арендных прав (п.5 ст.155 НК РФ).



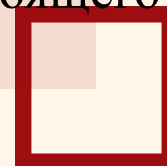
Ст.155 НК РФ

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

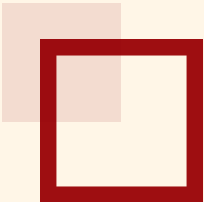
4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.





Новые правила исчисления НДС по электронным услугам, приобретаемым у иностранных компаний с 1 октября 2022 года



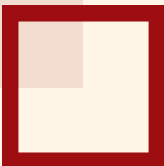


До 01.10.2022

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

У российского покупателя электронных услуг (п.1 ст.174.2 НК РФ) 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.





ФНС рекомендовала покупателям уплачивать НДС при приобретении

электронных услуг у иностранных компаний

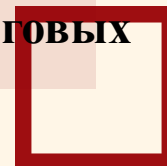
Письмо ФНС от 30.03.2022 года № СД-4-3/3807@

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.

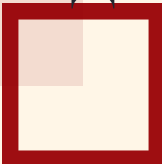




Письмо Минфина России от 6 июня 2022 г. N 03-07-08/53215

В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе. **При этом обязанности по исчислению налога на добавленную стоимость российской организацией (индивидуальным предпринимателем) в качестве налогового агента при приобретении вышеуказанных услуг Кодексом не предусмотрено.**

Одновременно сообщается, что при решении вопроса о применении налога на добавленную стоимость при приобретении у иностранных лиц услуг в электронной форме **ВОЗМОЖНО** руководствоваться письмом ФНС России от 30 марта 2022 г. N СД-4-3/3807@.

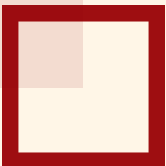




Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ

С 1 октября 2022 года при ПРИОБРЕТЕНИИ
электронных услуг у иностранных организаций
российские организации и ИП должны выполнять
обязанности налогового агента по НДС.

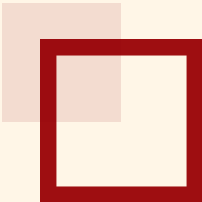
Иностранные компании, реализующие электронные услуги, в т.ч. иностранные посредники с участием в расчетах, будут сами уплачивать НДС только в случае, если оказывают электронные услуги физическим лицам (НЕ ИП) (п.2 ст.161 и п.3 ст.174.2 НК РФ в ред. Закона N 323-ФЗ, **новый п.10.1 ст.174.2 НК РФ**).





Письмо ФНС России от 08.08. 2022 г. N СД-4-3/10308@

На основании п. 10.1 ст. 174.2 НК РФ (в ред. Закона N 323-ФЗ) **иностраные организации не производят исчисление и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме**, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах. **В таком случае НДС подлежит исчислению и уплате налоговым агентом - покупателем** в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 161 НК РФ, за исключением реализации услуг через российского посредника, который исполняет обязанности налогового агента в соответствии с п. 10 ст. 174.2 НК РФ.



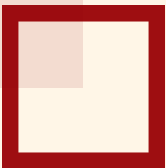


Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ

С 1 октября 2022 года

Если российская организация или ИП **в рамках посреднического договора ПРОДАЕТ электронные** услуги иностранной компании, то она, как и прежде, будет исполнять обязанности налогового агента по НДС в порядке, предусмотренном п.5 ст.161 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных п.4 ст.174.2 НК РФ («старый» п.10 ст.174.2 НК РФ).

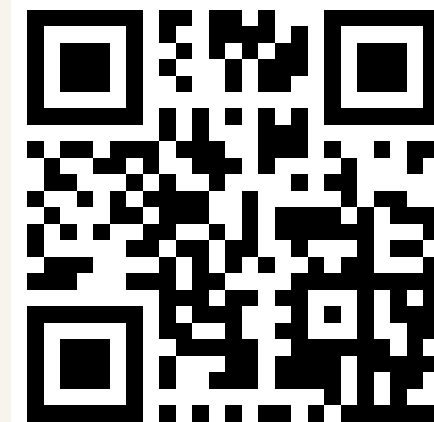
С 1 октября 2022 установлено, что **при исчислении суммы** налога налоговыми агентами, указанными в п. 10 ст. 174.2 НК РФ, **счета-фактуры выставляются в срок не позднее пяти календарных дней месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором получена оплата**, частичная оплата в счет оказания иностранными организациями услуг в электронной форме.



Ближайшие мероприятия

18 октября 11:00 – 12:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

- **НДФЛ и страховые взносы: отчетность за 9 месяцев 2022 года и новые правила уплаты с 1 января 2023**
- **Участие – 4800 руб.**



<https://clck.ru/32Bt9A>

27 октября 11:00 – 12:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

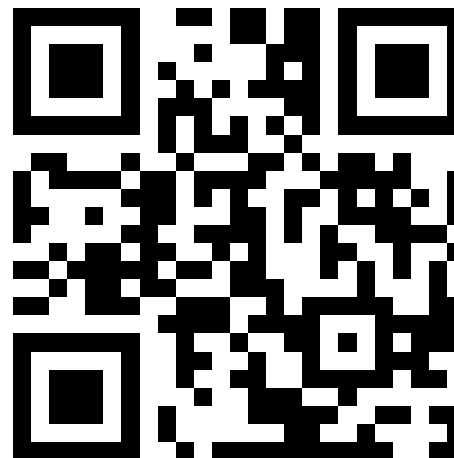
- **Актуализируем раздел учетной политики «Учет аренды» 2022**
- **Участие – 4800 руб.**



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

Для наших подписчиков, первое участие
в Круглом столе – ***БЕСПЛАТНО!**

Telegram канал ПРАВОВЕСТ Аудит



<https://clck.ru/32Ar2X>

Аудит со страховкой от налоговых претензий

При заключении договора до 30 сентября действует акция!

- ✓ При заказе финансового аудита – подписка «В курсе дела» в подарок
- ✓ При заказе комплексного аудита – абонемент «Хочу все знать» в подарок

подарок



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



Маргарита Дружинина

Управляющий партнер «Правовест Аудит»



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 **+7 (495)134-32-23**

admin@pravovest-audit.ru

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **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

