

15 марта 2022

Тема:

**Как работать в новых условиях
2022?
Налоговые изменения**

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.

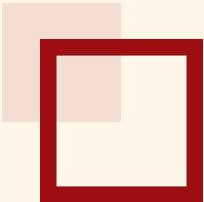
pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23





Налоговые последствия 20% ключевой ставки (ставки рефинансирования)



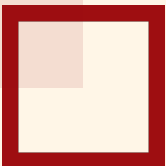


Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

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



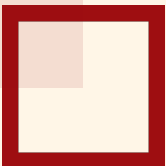


Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

Проект федерального закона N 84984-8!

В 2022 и 2023 годах процентная ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (п.4 ст.75 НК РФ).

Действие положений пункта 4 статьи 75 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) распространяются на правоотношения, **возникшие с 9 марта 2022 года** (п.3 ст.3 Проекта).





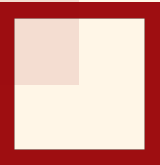
Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

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%.

$20\% * 2/3 = 13,34\%$ - применяется при определении мат. выгоды за февраль 2022 года!

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



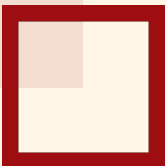


Проект федерального закона N 84984-8!

Установить, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ доходы налогоплательщика (п.2 ст.3 Проекта):

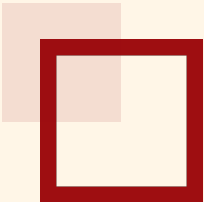
1) в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами налогоплательщиками, состоящими с организациями (индивидуальными предпринимателями), от которых получены указанные заемные (кредитные) средства, в трудовых отношениях;

2) в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, налоговая база в отношении которых определяется в соответствии со статьей 214.2 НК РФ.





Рост курса иностранной валюты





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.**

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 будет ИСКЛЮЧЕНИЕ (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ). Проект!

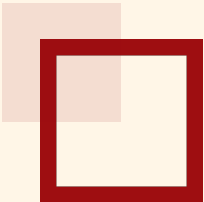
Датой получения дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница, - по доходам в виде **положительной курсовой разницы, возникшей в 2022 - 2024 годах по требованиям (обязательствам),** стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов).

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





Прощение долга по займу





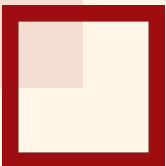
Проект!

Перечень необлагаемых доходов дополнен (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 (п.4 ст.4 Проекта))

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, принимающей решение о прощении долга (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.



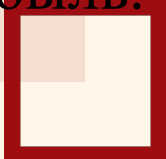


В соответствии с **п.18 ст.265 НК РФ** во внереализационные доходы включают суммы **кредиторской задолженности** (обязательства перед кредиторами), **списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 - пп.21.5 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.**

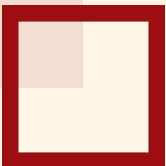
Освобождена от налога на прибыль **помощь участников** (или «дочерней организации»):

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

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

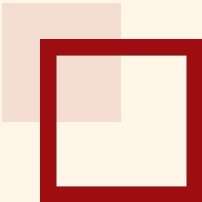
И

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).



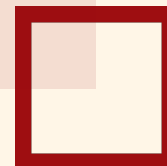


При прощении долга пп.11 п.1 ст.251 НК РФ не работает

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

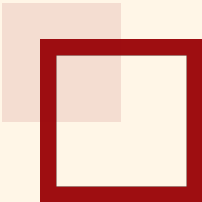
Учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга **не происходит передача имущества или имущественных прав, оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, по мнению Департамента, не имеется.**

По Проекту это разъяснение актуально с 2022 года в отношении иностранных организаций только по «новым займам» и при прощении долга российском учредителем или иностранным физлицом.





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





Проект!

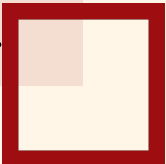
Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.

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).

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**.

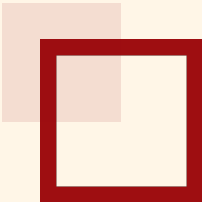
По итогам январь-апрель представить Уведомление нужно не позднее 20 апреля.





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

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



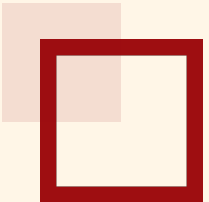
Сроки авансовых платежей

	Срок ежемесячного авансового платежа при квартальной отчетности	Срок представления декларации	Срок авансового платежа по фактической прибыли	Срок представления декларации
За март	28.03	Не позднее 28.04.2022	28.04	28.04
За 1-й 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		28.07	28.07
За полугодие	28.07			





Льготы для IT-компаний



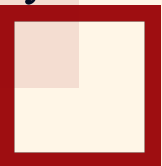


Подписан Указ о льготах для IT-компаний

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

Президент поручает Правительству РФ:

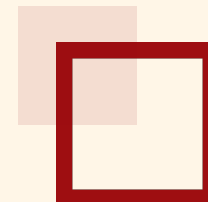
- обеспечить предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 %, на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;
- обеспечить выделение ежегодно из федерального бюджета грантовую поддержку перспективных разработок отечественных решений в области 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;





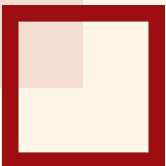
Принять меры, направленные:

- **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 онлайн-сервисов** этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;



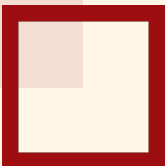
Ставки для IT-компаний сейчас

Ставки налога в федеральный бюджет – 3% - по **Проекту 0%**, 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 06.11.2007 № 758
- 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):

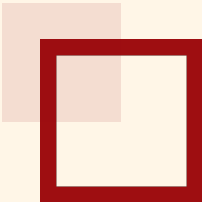
- экземпляров **разработанных организацией** программ для ЭВМ, баз данных,
- **передачи** исключительных **прав на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного 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:

- 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;





С 1 января 2021 года **страховые тарифы для ИТ-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.

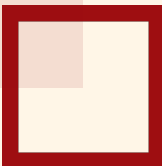


С 1 августа 2021 года аккредитация организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, производится по правилам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.06.2021 № 929.

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

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

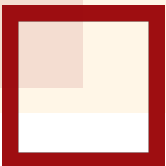
Решения по ним, выносятся в течение одного рабочего дня.





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

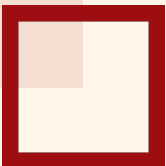
- она является **разработчиком** программного обеспечения (компьютерных программ и баз данных) и реализует ПО независимо от вида договора;
- и (или) оказывает услуги (выполняет работы) **по адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО.**





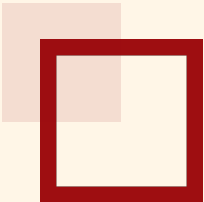
**Постановление Правительства РФ от 18 февраля 2022 г. N 207
28 февраля 2022 г. Перечень НИОКР с коэффициентом 1,5
дополнен проектами по созданию новых технологий для самых
разных отраслей. Изменения распространяются с 1 января 2022
года.**

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"





«Антикризисные» изменения по НДС





**Проект! Введена нулевая ставка НДС для услуг
«по эксплуатации туристских объектов»**

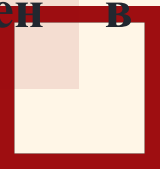
С 1 апреля 2022 года (п.2 ст.4 Проекта) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

-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);**





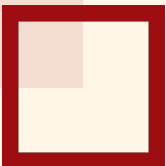
Проект!

Введена нулевая ставка НДС для услуг «по эксплуатации туристических объектов»

С 1 апреля 2022 года (п.2 ст.4 Проекта) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

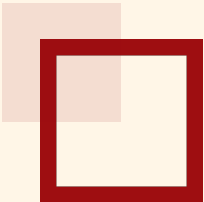
-по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, оказываемых организациями или ИП (пп.19 п.1 ст.164 НК РФ)

Ст. 0% применяется по 30 июня 2027 года включительно, а по «новым объектам туристской индустрии» - 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).





Другие антикризисные меры

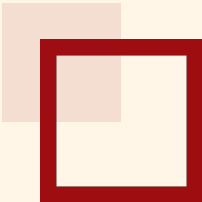




Правительство внесло в Госдуму пакет законопроектов о мерах поддержки граждан и юрлиц на фоне санкций

Проекты федеральных законов N 80712-8, N 80713-8, N 80716-8, N 80715-8 и N 80714-8

В частности, предусмотрены положения, направленные на продление периода действия механизма "кредитных каникул" до 30 сентября 2022 г.;



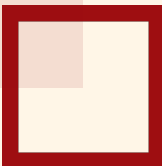


Утвержден перечень отраслей, которые могут претендовать на кредитные каникулы

Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 года № 337

Субъекты малого и среднего предпринимательства из утвержденного перечня отраслей в текущем году смогут воспользоваться кредитными каникулами (получить отсрочку или уменьшить размер платежей). В данный перечень попало более 70 кодов ОКВЭД, в т.ч.:

- торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов;
- деятельность железнодорожного и автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- деятельность в области информации и связи;
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- деятельность по трудоустройству и подбору персонала;
- деятельность в области образования, здравоохранения и социальных услуг;
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений;
- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.





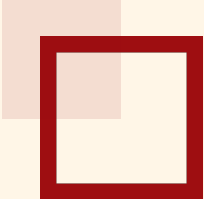
Поддержка сельхозпроизводителей: кредитные каникулы и пролонгация сроков льготных кредитных договоров

Постановление Правительства от 03.03. 2022 года №280

Внесены изменения в постановление Правительства от 29.12.2016 года №1528, согласно которым:

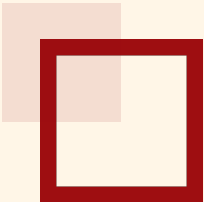
- сельхозпроизводители могут **получить право отсрочки платежей по льготным инвестиционным кредитам** части платежей, которые приходятся на период с **01.03.2022- 31.05.2022** года. При положительном решении банка о кредитных каникулах отсрочка по таким платежам **может достигать 6 месяцев**;
- для краткосрочных льготных займов, срок договоров по которым истекает в 2022 году, предусмотрена **возможность пролонгации срока кредита ещё на 1 год**.
- банки, участвующие в программе льготного кредитования получают поддержку. Размер субсидированной ставки по выданным краткосрочным кредитам теперь увеличен до 100% ключевой ставки ЦБ (ранее - 80%).

Льготная ставка для заёмщиков-аграриев останется прежней - до 5% годовых. Новые кредиты будут выдавать на этих же условиях.





С 2017 года льготная кредитная программа позволяет сельхозпроизводителям получить краткосрочный или инвестиционный кредит по ставке до 5% на развитие растениеводства и животноводства, на строительство, реконструкцию или модернизацию предприятий по переработке сельхозсырья. Льготный краткосрочный кредит выдаётся на срок до 1 года, инвестиционный - от 2 до 15 лет





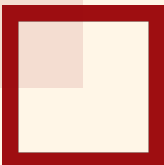
Правительством одобрен законопроект по другим антикризисным мерам

Контроль, надзор и лицензирование

1. Предусмотрена возможность введения моратория на плановые проверки малого и среднего бизнеса на 2022 год, а также на плановые проверки аккредитованных организаций в сфере информационных технологий до конца 2024 года.

2. Предусмотрена возможность в 2022 году:

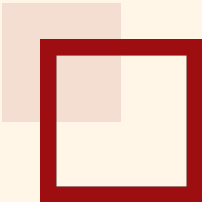
- осуществлять деятельность **без продления лицензии/разрешения,**
- получать лицензии/разрешения и продлевать их срок без обязательных процедур оценки соответствия, без уплаты госпошлины, без оплаты необходимых госуслуг,
- не проходить процедуры оценки соответствия по бессрочным лицензиям/разрешениям,
- не проходить **квалификационный экзамен, продлевать сроки квалификационных аттестатов.**





Закупки товаров для государственных и муниципальных нужд

- 1. Предусмотрена возможность изменить существенные условия контракта (предмет, цена, срок, порядок оплаты и пр.) по решению Правительства, региона или муниципалитета.**
- 2. До 31.12.2022 года предусмотрены дополнительные возможности закупок у единственного поставщика.**
- 3. Предусмотрены дополнительные случаи аннулирования штрафов за неисполнение контрактов.**

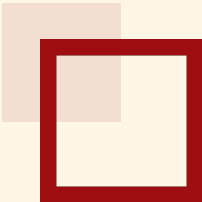




Градостроительная деятельность

1. До 01.01.2023 года продлена возможность получения членами саморегулируемой организации **займов** от саморегулируемой организации за счёт средств их компенсационного фонда.

2. Предусмотрены в 2022 году некоторые особенности регулирования правоотношений в части долевого строительства; изменения проектной документации, разработки документации по планировке территорий, выдаче разрешений на строительство, ввод в эксплуатацию; изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.



Подписывайтесь на наши социальные сети!


- Задать вопрос аудиторам,
юристам и налоговым экспертам


<https://clck.ru/cThdb>

- Материалы по вебинарам

- Изменения в законодательстве

- Самые актуальные новости

 +7(903) 669-51-90

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



https://t.me/pravovest_audit


Яндекс  Дзен




<https://zen.yandex.ru/id/5f6dc43f2e5f882dca2dbd52>

Подписывайтесь на наши социальные сети!

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

 +7(903) 669-51-90

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



<https://clck.ru/dng9J>



<https://clck.ru/dngA7>

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/drG43>



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

