18 мая 2023

ПРАВОВЕСТ Аудит

Тема:

НДС, налог на прибыль: актуальные 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

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

НДС: изменения с 1 января 2023 года

Сроки перечисления НДС

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

налогоплательщиками и налоговыми агентами

1. У налогоплательщиков и налоговых агентов изменены сроки уплаты НДС с 25-го на 28-е число (из-за введения единого налогового платежа) (п.1 ст.174 НК РФ).

2. «Иностранные» налоговые агенты

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

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

До 2023 года 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 производилась налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам (абз. 2 и 3 п.4 ст.174 НК РФ в ред. до 2023 года).**

Новые правила вычетов у налоговых агентов

С 1 января 2023 года вычет НДС налоговые агенты производят на основании документов, подтверждающих исчисление сумм налога (п.1 ст.172 НК РФ в ред. с 01.01.2023 г.).

Но вычет, как и прежде, можно произвести только после принятия на учет выполненных работ (услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (подтверждающих факт их принятия на учет) (Письмо Минфина РФ от 20.02.2021 г. N 03-07-08/12121, Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 N ШС-22-3/634@ и Решение ВАС РФ от 12.09.2013 N 10992/13).

ПРАВОВЕСТ Аудит

ВОПРОС-ОТВЕТ: Налоговые агенты по НДС: новый порядок уплаты и вычетов с 2023

https://clck.ru/33TtMB

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

Возмещение НДС в заявительном порядке 2022-2023

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 (пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ)**:

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

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

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

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 должна была утратить силу! (Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ), но законодатели передумали -Федеральный закон от 28 декабря 2022 г. N 565-ФЗ)

С 1 января 2023 года суммы НДС, подлежащие возмещению относятся к единому налоговому платежу **в день принятия решения налогового органа о возмещении НДС**, в т.ч. в заявительном порядке (**пп. 1 п. 1 ст. 11.3 НК РФ**).

Возврат положительного сальдо ЕНС производится на основании заявления в порядке ст.79 НК РФ (максимум 3 дня).

При заявительном порядке возмещения НДС «платежка» на возврат ЕНС направляется в Казначейство на основании Решения о возмещении НДС в заявительном порядке (п.3 ст.79 НК РФ).

Новый порядок (ст.176 и 176.1 НК РФ) подлежит применению по решениям, принятым с 1 января 2023 г. (ч. 3 ст. 5 Закона № 263-ФЗ).

Новая рекомендуемая форма заявления для возмещения НДС в заявительном порядке

Письмо ФНС России от 20.04.2023 № ЕА-4-15/5128@

Заявление на ускоренное возмещение НДС плательщик должен подать в ИФНС не позднее 5 рабочих дней со дня представления декларации с суммой НДС к возмещению.

С 01.01.2023 в подаваемом в ИФНС заявлении о возмещении НДС в заявительном порядке налогоплательщик вправе (но не обязан) указать реквизиты банковского счета для возврата денежных средств, а также указать заявляемую к возврату сумму.

Возврату на расчетный счет подлежит сумма, подтвержденная решением о возмещении НДС, но не более суммы, формирующей положительное сальдо ЕНС (п. 1 ст. 79 НК РФ).

Если налогоплательщик заявил к возврату меньшую сумму, чем сумма НДС, подтвержденная к возмещению налоговым органом, то оставшуюся сумму налогоплательщик вправе зачесть или вернуть по правилам ст. 78, 79 НК РФ. О правилах зачета и возврата с 01.01.2023.

Возмещение НДС в «обычном» порядке (ст.176 НК РФ) производится на основании Заявления.

Форма Заявления о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента **утверждена Приказом ФНС от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1133@**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Срок на возмещение НДС с 2023 года НЕ изменен!

Статья 173. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с пунктом 3 статьи 170 настоящего Кодекса, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса, **за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.**

«Перенос» вычетов

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты, указанные в п.2 ст.171 НК РФ могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Переносить «иные вычеты» нельзя **(Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-11/25201, от 17.10.2017 N 03-07-11/67480**).

Вычет НДС по ОС переносить можно, но вычет производится в полном объеме (**Письмо Минфина России от 09.11.2017 N 03-07-11/73708).**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Срок на вычет!

Определения ВС РФ от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958 и от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958, п. 2.2 Определения КС РФ от 24.03.2015 N 540-Оп. 27 и п.28 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Определение ВС РФ от 04.09.2018 N 308-КГ18-12631 по делу N А32-32030/2017

Принять к вычету входной НДС можно в течение трех лет после принятия товаров (работ, услуг) на учет (п.1.1 ст.172 НК РФ).

Но срок НЕ ПРОДЛЕВАЕТСЯ на период представления декларации, в т.ч. уточненной.

Т.е. дата заявления вычета-это дата представления декларации, в т.ч. уточненной.

Вопрос:

Работы были приняты к учету в апреле 2020 года, счет-фактура есть. Можно ли принять к вычету НДС в декларации за 2-й квартал 2023 года?

А) Да
Б) Нет

Декларацию по НДС сдали в конце еще не истекшего квартала: суд за налогоплательщика

Постановление АС Московского округа от 30.06.2022 по делу N А41-71625/2021

Организация 28 июня 2021 года подала по ТКС декларацию по НДС за II квартал этого же года. В ней заявила вычет по НДС. Инспекция в приеме отказала, так как отчетный период, за который представили декларацию, не наступил 30 июня 2021 года налогоплательщик направил декларацию повторно и снова получил отказ.

Налогоплательщик оспорил отказ инспекции. В НК РФ не указали начало исчисления предельного срока подачи декларации. Отказывая в приеме, налоговики лишили организацию возможности заявить вычет.

Первая и вторая инстанция поддержали налоговиков. Кассация встала на сторону организации. В НК РФ есть только предельный срок подачи декларации. Запрета представлять ее до того, как закончился налоговый период, нет. Инспекция применила формальный подход. Организацию лишили права заявить вычет.

Вычет при возврате аванса

Вычет «авансового» НДС производится в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), **но не позднее одного года с момента возврата** или отказа (п.4 ст.172 НК РФ).

Отчет по аудиту за март 2023

Март 2023	Вид аудита		Итого
	Комплексный аудит (с налогами)	Финансовый аудит	
	42 проверки	71 проверка	113 проверки
Искажения бухгалтерской отчётности	1 029 442 000	1 743 577 000	2 773 019 000
Налоговые риски	422 035 000	140 107 000	562 142 000
Выявленные резервы	99 271 000	10 899 000	110 170 000
Средняя сумма на 1 проверку, руб.			
Искажения отчётности	24 510 524	24 557 423	x
Налоговые риски	10 048 452	1 973 338	x
Выявленные резервы	2 363 595	153 507	x

ПРАВОВЕСТ Аудит

ТОП-5 крупных налоговых резервов, выявленных в марте 2023 года

По отчетам аудиторов в марте все самые крупные налоговые резервы - это суммы непринятого к вычету НДС. Сумма ТОП-5 непринятого к вычету НДС в марте 2023 года **составила 107 568 090 руб.**

Практика показывает, что в погоне за «безопасной долей» вычетов компании могут пропустить срок на вычет НДС и право на вычет будет потеряно. Некоторые компании добровольно «снимают» с вычетов НДС к возмещению по «просьбе» налогового инспектора, в т.ч. опасаясь углубленной проверки вычетов. И компания теряет деньги!

КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ

13,7 млн руб.

налогового резерва получила компания по итогам аудита

> 5,8 млн руб.

помогли сэкономить на налоге на прибыль аудиторы

36 млн руб.

право на вычет НДС сохранил аудит

ПРАВОВЕСТ Аудит

Собственник взыскал с руководителя убыток в сумме невозмещенного вовремя НДС

Постановление АС Поволжского округа от 08.12.2022 года по делу № А65-23518/21

Обществу поставлялось оборудование и в наличии имелись все необходимые документы и законные основания для возмещения НДС из бюджета. При этом полностью сумма налога к возмещению налогоплательщиком не заявлялась, входной НДС к вычету ставили частично и только в те периоды, когда была выручка. «Зависший» остаток незаявленного вычета составил 1,9 млн руб. и по нему пропустили срок для возмещения.

Участник общества (ООО, 25% доли УК) обратился в арбитражный суд с иском о взыскании с руководителя компании ущерба 1,9 млн руб. вследствие незаявленной к возмещению суммы НДС, который был удовлетворен.

Суды, в частности, указали, что руководитель общества знал о наличии невозмещенной суммы НДС и не предпринимал попыток для ее своевременного возмещения из бюджета, не получал отказ или иной позиции инспекции по признанию и возмещению этих сумм переплат.

МАТЕРИАЛЫ КРУГЛОГО СТОЛА

- **НДС 2023: авансы, вычеты, восстановление, раздельный учет**

ВИДЕОЗАПИСЬ

ПРЕЗЕНТАЦИЯ

https://clck.ru/34SoNN

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

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Изменения по налогу на прибыль с 2023 года

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

«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).

Письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245

….положения пунктов 1 и 3 статьи 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" могут распространяться **только на те объекты основных средств и нематериальных активов, которые будут введены в эксплуатацию начиная с 01.01.2023.**.

Повышающий коэффициент 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС с 28.04.2023 года

При формировании первоначальной стоимости основных средств **включенных в перечень российского высокотехнологичного оборудования**, налогоплательщики имеют право учитывать фактически понесенные расходы на приобретение таких ОС и НМА с коэффициентом 1, 5 (п. 1 ст. 257 НК РФ в редакции **Федерального закона от 28 апреля 2023 г. N 159-ФЗ**).

Положения п. 1 ст. 257 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к правоотношениям по определению первоначальной стоимости высокотехнологичного оборудования, которое на дату ввода его в эксплуатацию включено в перечень российского высокотехнологичного оборудования (п.3 ст.2 159-ФЗ).

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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;

Письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245

….специальный коэффициент к основной норме амортизации может применяться с 01.01.2023 **только в тех отчетных (налоговых) периодах, в течение которых такие программы для электронных вычислительных машин и базы данных будут находиться в едином реестре российских программ** для электронных вычислительных машин и баз данных. При этом его применение **не зависит от даты ввода в эксплуатацию соответствующего объекта нематериального актива.**

Также обращаем внимание, что поскольку применение указанного специального коэффициента к основной норме амортизации будет являться для налогоплательщика правом, то решение о его применении, а также конкретный размер соответствующего специального коэффициента к основной норме амортизации (в пределе, установленном Кодексом) должны будут отражены в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя на соответствующий налоговый период.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Новый порядок учета ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ курсовых разниц в 2023-2024 году.

С 1 января 2023 года и до 31декабря 2024 г. включительно ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ курсовые разницы, возникающие от переоценки требований/обязательств в иностранной валюте признаются в расходах на дату их исполнения (оплаты) (пп.6.1 п.7 ст.272 НК РФ).

Письмо Минфина России от 12 июля 2022 г. N 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 в 2022 году

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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.

С 2023 года налогоплательщик «накапливает» отрицательные и положительные курсовые разницы до даты платежа.

Но доходы и расходы 2023 года в части курсовых разниц по неоплаченным требованиям/обязательствам на 31.12.2022 г. зависят от варианта учета отрицательных курсовых разниц, который применила организация в 2022 году, т.е. от «входящих остатков» курсовых разниц.

Варианты учета курсовых разниц за 2022 год

1) Самый безопасный вариант: воспользоваться N 523-ФЗ от 19.12.2022 (**пп. 6.2 п.7 статьи 272 НК РФ)** и учесть отрицательные разницы в 2022 году только на дату платежа.

2) Менее безопасный: пересчитать суммы отрицательных разниц за 2022 год по обязательствам и требованиям, оставшимся на 31.12.2022 г. как написал МФ в письме **от 22.12.2022 г. N 03-03-10/126074**. Результаты перерасчета следовало учесть в декларации за 2022 год (без представления «уточненок»).

3) Самый рискованный вариант: следовать июльским разъяснениям МФ, т.е. НЕ пересчитывать курсовые разницы по декабрьскому письму.

Письмо Минфина России от 23.03.2023 N 03-03-06/1/25161

Если положительные курсовые разницы за 2022 г. превышают отрицательные, то они учитываются при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства). Соответственно, **риск повторного включения положительных курсовых разниц в состав доходов отсутствует, как и основания для подачи уточненных деклараций за 2022 год и для начисления пеней.**

Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ. Особый порядок учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году. пп. 6.2 п.7 статьи 272 НК РФ:

Налогоплательщик МОЖЕТ признать отрицательные курсовые разницы от переоценки требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, **на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств):**

- по отрицательной курсовой разнице, возникшей в 2022 году**, по не прекращенным по состоянию на 31 декабря 2022 года требованиям (обязательствам),** в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов)
- если налогоплательщиком **принято решение о применении порядка учета расходов** в соответствии с настоящим подпунктом и **в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года,** либо при **подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган направлено уведомление в произвольной форме о принятии такого решения, т.е. в уточненной декларации за 9 (11) месяцев 2022 г.**

При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено. Применение налогоплательщиком указанного порядка, повлекшее увеличение сумм авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2022 года, **не влечет начисление пеней за просрочку исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате соответствующих авансовых платежей, при условии уплаты налога за 2022 год не позднее установленного настоящей главой срока уплаты налога.** Положения настоящего подпункта не применяются банками.

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

	курс	Курсовая разница	Расход (д-т 91)ОКР	Доход (к-т 91)ПКР
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 2023 год. **За 2022 год организация пересчитала ОТК по декабрьскому Письму Минфина, поэтому у нее нет накопленных ПКР на 31.12.2022 г. (в «блокнотике» «0»).**

В декларации за 1-й квартал 2023 года: доход – 0, расход -0. В декларации за 6 месяцев 2023 года: доход – 300 (100+200) Расход – 900 (800+100) ИЛИ (68-74)*100 евро=-600 руб.

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 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2512

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).**

Таким образом, в 2022-2024 годах на дату частичного погашения требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, как и при применении старого порядка, действовавшего до 2022 года, переоценке подлежит погашаемая часть требований (обязательств) с отражением в составе доходов (расходов) соответствующих курсовых разниц. Оставшаяся часть непогашенных требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается в общем порядке, установленном положениями НК РФ.

ПРАВОВЕСТ Аудит

СТАТЬЯ В TELEGRAM КАНАЛЕ:

Курсовые разницы 2022-2023

clck.ru/33u84v

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Новые сроки из-за введения ЕНП

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

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 должны перечислять удержанный налог **не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (п.2 и п.4 ст. 287 НК РФ).**

До 2023 года - не позднее дня, следующего за днем выплаты.

С 1 января 2023 года применяется новая форма уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов

Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@

"Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме" (зарег. в Минюсте РФ 06.12.2022 N 71387).

В случае, когда налоги (авансовые платежи) уплачиваются до подачи налоговой декларации (расчета) либо без их представления, необходимо подать в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Налоговым агентам и налогоплательщикам, получающим доход по гос. и муниципальным ценным бумагам (если они сами должны признать доход), необходимо представлять Уведомления не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.

Уведомление

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов(2) .
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /
6. Отчетный (календарный) год

Как уплатить налог на прибыль налоговому агенту в иностранной валюте в 2023 году?

Налоговая база по доходам иностранной организации, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящей статьей, и сумма налога, удерживаемого с таких доходов, исчисляются в валюте, в которой иностранная организация получает такие доходы. При этом расходы, произведенные в другой валюте, исчисляются в той же валюте, в которой получен доход по официальному курсу (кросс-курсу) Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления таких расходов (**п.5 ст.309 НК РФ**)

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и **удерживается** российской организацией …., **в валюте выплаты дохода.**

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций в соответствии с настоящим пунктом, **перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет в валюте Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктами 2 и 4 статьи 287 НК РФ (п.1 ст.310 НК РФ).**

Как уплатить налог на прибыль налоговому агенту в иностранной валюте в 2023 году?

Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. **Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных настоящим Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога (п.14 ст.45 НК РФ в ред. с 01.01.2023 г.).**

До 2023 г. данная норма была в п.5 ст.45 НК РФ

Статья 11.3. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет

5. Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете лица, указанного в пункте 4 настоящей статьи, в валюте Российской Федерации на основе:

5) уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган, **- со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов**, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов **и до дня представления налоговой декларации (расчета)** по соответствующим налогам, сборам, авансовым платежам по налогам, страховым взносам, указанным в уведомлении, или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении десяти дней со дня окончания срока, установленного законодательством о налогах и сборах для представления указанных налоговых деклараций (расчетов), в случае их непредставления;

Письмо Федеральной налоговой службы от 24 марта 2023 г. N СД-4-3/3570@ «О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»

…на момент наступления срока исполнения обязанности по представлению налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

Следовательно, в указанной ситуации при выплате иностранной организации доходов, **выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно)** соответствующего месяца **не должно рассматриваться в качестве нарушения срока представления налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов)** и в качестве основания для привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 Кодекса, за непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом.

Настоящее письмо довести до территориальных налоговых органов и налогоплательщиков.

Приказ ФНС от 2 марта 2016 г. N ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме"

Раздел 2. Сумма налога с выплаченных сумм доходов

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код дохода	010	
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде (в рублях)	050	

3.2. Сведения о доходах и расчет суммы налога

Порядковый номер дохода	010	
Код дохода	020	
Символ дохода	030	
Сумма дохода до удержания налога	040	
Код валюты выплаты дохода	050	
Дата выплаты дохода	060	. .
Ставка налога, в %	070	.
Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом	080	. .
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	090	
Сумма налога	100	
Срок уплаты налога в бюджет	110	. .
Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет	120	.
Дата перечисления налога в бюджет	130	. .
Сумма налога в рублях	140	

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

ТОП-5 крупных налоговых рисков

№	Описание	Сумма, руб.
1	Нарушен порядок оформления премий сотрудникам. Это один из "любимых" разделов для налоговой проверки. Клиентом не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты по критериям расчёта премий для сотрудников, а также не изданы приказы, из которых было бы чётко видно, каким образом рассчитывалась та или иная премия.	109 880 326
2	Имела место убыточная сделка с взаимозависимым лицом. Организация реализовала товар взаимозависимому лицу, а затем сторонами было заключено дополнительное соглашение с целью уменьшения стоимости реализованного товара. В бухгалтерском учете скорректировали выручку, в результате чего сделка оказалась убыточной. При проверке налоговые органы могут заявить, что Организация искусственно занизила выручку с целью получения необоснованной налоговой выгоды.	6 000 240
3	Вопросы по экономической обоснованности расходов на строительные работы, заказанные у компании с маленькой среднесписочной численностью человек, которая чисто физически не могла произвести эти работы. Клиент предоставил документы, согласно которым компания привлекала соисполнителей.	30 627 000
4	Отсутствие путевых листов. Это приводит к риску доначисления налога на прибыль ввиду необоснованности производственного характера таких расходов как: расходы на аренду, ГСМ, ремонт, страховки и прочие сопутствующие.	2 545 248
5	Своевременно не производился зачёт авансов, **выраженных в иностранной валюте**. Соответственно, это привело не только к "раздуванию" дебиторской и кредиторской задолженности в строках баланса и к искажению показателей прочих доходов и прочих расходов отчетности в части отражения курсовых разниц, но и к занижению рублёвого эквивалента выручки для целей налогообложения.	18 555 894

ТОП-5 крупных искажений бухгалтерской отчетности

№	Описание	Сумма, руб.
1	Своевременно не производился зачёт авансов, **выраженных в иностранной валюте.** Это привело не только к "раздуванию" дебиторской и кредиторской задолженности в строках баланса и к искажению показателей прочих доходов и прочих расходов отчетности в части отражения курсовых разниц, но и к занижению рублёвого эквивалента выручки в отчёте о финансовых результатах.	685 560 750
2	Комплексный некорректный подход к работе с аккредитивами.	209 890 000
3	Отсутствие подтверждающих платежных документов по увеличению уставного капитала денежными средствами и расчёта перераспределения долей.	165 000 000
4	Некорректное разнесение финансовых вложений (выданные займы) между долгосрочными и краткосрочными в строках Бухгалтерского баланса.	153 000 000
5	Клиентом не анализировалась дебиторская задолженность на предмет создания резерва по сомнительным долгам.	116 445 000

КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ И УСТРАНИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

586 МЛН РУБЛЕЙ

сэкономил комплексный аудит, подружив бухгалтерию с производственным отделом

50 МЛН РИСКОВ

устранил налоговый аудит, организовав правильное документальное оформление расходов

ПРАВОВЕСТ Аудит

ПРАВОВЕСТ Аудит

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

15 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит годовой отчетности.

2. Экспресс-услуги по управленческому учету.

3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 31.05.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495)134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru

Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit

Наталья Игуш

Генеральный директор

ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

ПРАВОВЕСТ Аудит

Ближайшие Круглые столы

25 мая 11:00-13:00

Налоговая предлагает «уточниться»: инструкция для бизнеса

https://clck.ru/34RbcZ

30 мая 11:00-13:00

Налоговые особенности ВЭД в условиях иностранных санкций

https://clck.ru/34RbhU

Участие – 4600 руб. *для подписчиков Правовест Аудит

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

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

ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

ПРАВОВЕСТ Аудит

clck.ru/347znY

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне «Правовест Аудит»

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~27 500₽~~ **15 100 ₽**

Любые 5 тем в 2023 г.

- ✓ **Круглые столы** и/или
- ✓ **База знаний**

5 тем в течение года по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~27 800₽~~ **25 000 ₽**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита **Круглые столы + База знаний**
- ✓ **Блиц-ответы** в чате

В ПОДАРОК при Финансовом аудите

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~65 800 ₽~~ **59 200 ₽**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «**В курсе дела**»
- ✓ **Блиц-ответы** в чате
- ✓ **Индивидуальные консультации 6 час**: развернутые ответы, обоснования, гарантии

В ПОДАРОК при Комплексном аудите

+7 968 923 09 81
+7 495 134 32 23
admin@pravovest-audit.ru
pravovest-audit.ru

Специальное предложение действует до 31 мая 2023 г.

ПРАВОВЕСТ Аудит

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

3 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 25 000 ₽ на 3 мес.

2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 59 200 ₽ на 3 мес.

3. Индивидуальная консультация с экспертами – 14 300 ₽/час

Предложение действительно до 31.05.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:
8 (968) 923-09-81;
8 (495)134-32-23, доб. 231
admin@pravovest-audit.ru

Подписка на Telegram-канал
https://t.me/pravovest_audit

"ПРАВОВЕСТ Аудит" МОСКВА

Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

ПРАВОВЕСТ Аудит

САМЫЕ СВЕЖИЕ НОВОСТИ

Telegram КАНАЛ:

https://t.me/pravovest_audit

clck.ru/347zhK

ПРАВОВЕСТ Аудит

Аудит. Налоги. Юристы

КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН:

Дарья Честнова: +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