

31 мая 2022

Тема:

Налоговые «антикризисные» поправки в НК РФ: НДС и налог на прибыль.

Спикер:

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

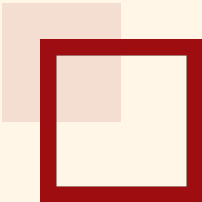
pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23



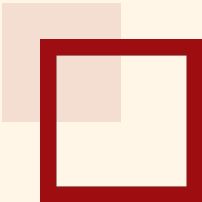


**«Антикризисные» поправки в НК РФ,
внесенные Федеральным Законом от 26 марта
2022 года № 67-ФЗ**





Налоговые последствия 20% (14% с 04.05.2022, 11% с 27.05.2022) ключевой ставки (ставки рефинансирования)



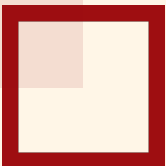


Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022 (11% с 27.05.2022)

1. Увеличение пени за неуплату налогов и взносов:

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

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

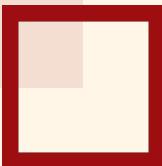




Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

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

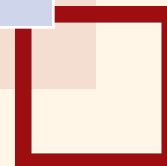
В период с **9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года** ставка пени для организаций принимается равной **одной трехсотой** действующей в этом периоде **ставки рефинансирования ЦБ РФ** (нов абз. п.4 ст.75 НК РФ - применяется к недоимке, возникшей в том числе до дня вступления в силу ФЗ (п.3 ст.5 Закона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





Размер пени для организаций

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





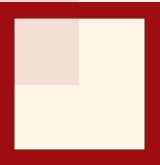
Увеличение ключевой ставки до 20% с 28.02.2022

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

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

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

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



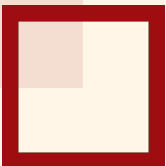


Закон 67-ФЗ

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

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

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

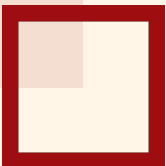




**ФНС разъяснила порядок возврата НДС с
материальной
выгоды, полученной в 2021 году:**

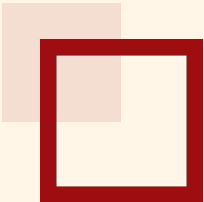
Информация ФНС от 8 апреля 2022 г.

Письмо ФНС от 6 апреля 2022 г. N БС-4-11/4160@





Рост курса иностранной валюты





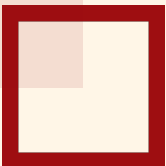
Положительные курсовые разницы

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 введено ИСКЛЮЧЕНИЕ (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ, введен Законом 67-ФЗ).

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

Положительные курсовые разницы от переоценки требований (обязательств) на последний день месяца НЕ учитываются (Письмо Минфина России от 15 апреля 2022 г. N 03-03-06/1/33418).





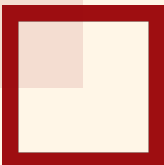
Закон 67-ФЗ!

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

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

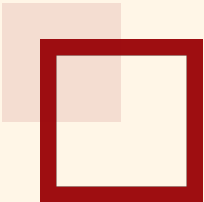
- 1) **величина контролируемой задолженности**, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ по состоянию на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс ЦБ РФ по состоянию на 1 февраля 2022 года;
- 2) **величина собственного капитала**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

Закон 67-ФЗ)





Прощение долга по займу



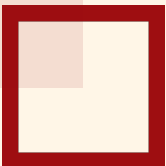
Закон 67-ФЗ!

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.



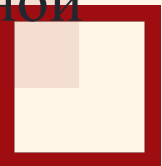


Письмо ФНС от 26 апреля 2022 г. N ШЮ-4-13/5078@

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

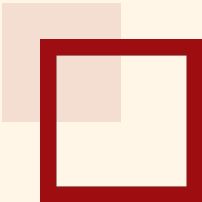
Таким образом, в рассматриваемом случае при принятии решения иностранной организации о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

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.





Авансовые платежи по налогу на прибыль



 **Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.**

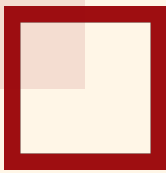
Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли можно начиная с отчетного периода три месяца, четыре месяца и так далее до окончания календарного года (нов. п.2.2. ст.286 НК РФ).

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

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

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

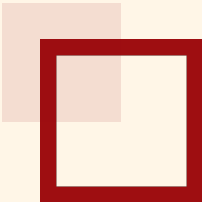
По итогам январь-июнь представить Уведомление нужно не позднее 20 июня.





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 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



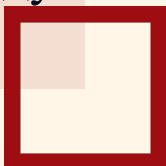


Подписан Указ о льготах для IT-компаний

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

Президент поручает Правительству РФ:

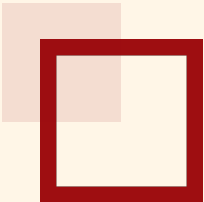
- обеспечить предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 %, на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;
- обеспечить выделение ежегодно из федерального бюджета грантовую поддержку перспективных разработок отечественных решений в области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





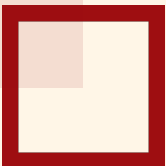
Принять меры, направленные:

- **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 на 2022-2024 годы:

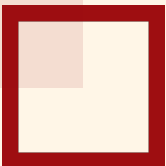
Ставки налога в федеральный бюджет – **0% на 2022-2024 годы (Закон 67-ФЗ)**, в бюджет субъекта Российской Федерации - **0 %** установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими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





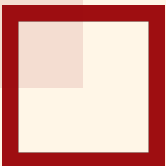
С 1 января 2021 года страховые тарифы для IT-компаний - 7,6% (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2, п.5 ст. 427 НК):

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.



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

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



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

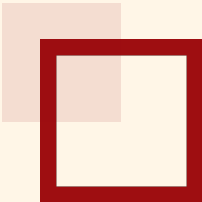
- экземпляров **разработанных организацией** программ для ЭВМ, баз данных,
- **передачи** исключительных **прав на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного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





По Указу должны принять меры, направленные:

- 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;





При выделении IT-подразделения

в отдельную компанию налоговых рисков нет

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

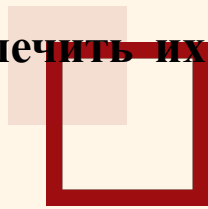
-сама по себе реорганизация юрлица, в результате которой создается отдельное юрлицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются налоговые преференции, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной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

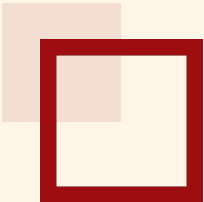
-в отсутствие искажений фактов хозяйственной жизни правомерность получения экономической выгоды в виде налоговых льгот, предусмотренных для IT-компаний, не может ставиться инспекциями под сомнение. Их получение полностью соответствует целям введения налоговой поддержки IT-отрасли.

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





«Антикризисные» изменения по НДС





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

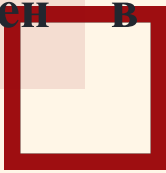
С 1 июля 2022 года (п.2 ст.5 Закона 67-ФЗ) ставка НДС 0% применяется при реализации услуг:

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

(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);**



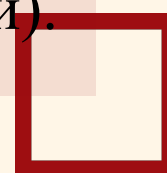


Закон 67-ФЗ

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

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

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



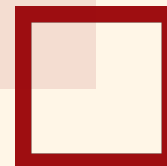


Закон 67-ФЗ

Возмещение НДС в заявительном порядке

За налоговые периоды 2022 и 2023 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (нов. **пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ**):

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

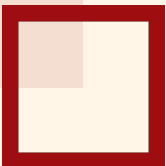




Закон 67-ФЗ!

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

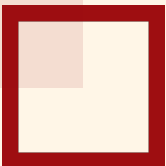
- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного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






Закон 67-ФЗ!


В случае, если у налогового органа имеются сведения, указывающие на возможное нарушение налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с пп. 8 п. 2 ст.176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (в том числе за 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).



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

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

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23

pravovest-audit.ru



Узнать цену
АУДИТА
за 1 мин

<https://clck.ru/o2cdx>

МЕРОПРИЯТИЯ:

22 июня 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

Как общаться с налоговой инспекцией при истребовании документов и вызове «на разговор». <https://clck.ru/nzhTo>



23 июня 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

ФСБУ 25/2018 — основы применения и перехода.

Практика перехода для арендодателей. <https://clck.ru/nzhTf>

<https://clck.ru/cfndb>



29 июня 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

ФСБУ 25/2018 — практика применения для арендаторов


<https://clck.ru/o2KHd>




24 июня 11:00 - 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

Заработная плата в кризисных условиях 2022: как сократить расходы и не нарушить законодательство. <https://clck.ru/nzhTg>



 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23

pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства
и живым общением с экспертами и коллегами:



- ✓ РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО ТЕМЕ
- ✓ ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ
- ✓ РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ
- ✓ ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ

Всем участникам особые условия на консалтинг и аудит

2 900 р



Подписывайтесь на наши социальные сети!

Задать вопрос аудиторам,
юристам и налоговым экспертам

Материалы по вебинарам [/clck.ru/cThdb](https://clck.ru/cThdb)

Изменения в законодательстве

Самые актуальные новости



<https://clck.ru/gdYCD>



+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23



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

