

21 октября 2022

Тема:

**ТОП-3 изменений по НДС и
налогу на прибыль в 2022 году.
Как применять на практике.**

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.

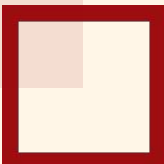
pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23





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

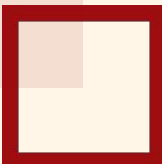




Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ

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

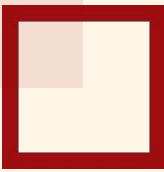
Иностранные компании, реализующие электронные услуги, в т.ч. иностранные посредники с участием в расчетах, будут сами уплачивать НДС только в случае, если оказывают электронные услуги физическим лицам (НЕ ИП) (п.2 ст.161 и п.3 ст.174.2 НК РФ в ред. Закона N 323-ФЗ, **новый п.10.1 ст.174.2 НК РФ**).





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

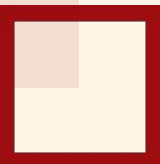
На основании п. 10.1 ст. 174.2 НК РФ (в ред. Закона N 323-ФЗ) **иностранные организации не производят исчисление и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих 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.**





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

При приобретении «иных услуг» (не электронных) у иностранных организаций, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС по электронным услугам в соответствии с п.4.6 ст. 83 НК РФ, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет РФ с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 N СД-4-3/3807@, т.е. выполнить обязанности налогового агента добровольно.



С 1 октября 2022 года редакция п.1 ст.161 НК РФ НЕ меняется:

1. ... налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

не состоящими на учете в налоговых органах **либо состоящими** на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им **недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;**

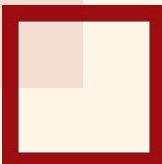
состоящими на учете в налоговых органах **по месту нахождения их обособленных подразделений** на территории РФ

2. Для целей **пункта 1** настоящей статьи налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) **у указанных в пункте 1 настоящей статьи иностранных лиц,** если иное не предусмотрено пунктом 5.2 настоящей статьи и пунктами 3 и 10.1 статьи 174.2 настоящего Кодекса.





При добровольной уплате НДС по электронным услугам есть риск, что перечисленные суммы будут квалифицированы налоговыми органами как переплата НДС у налогового агента, а переплата не является «агентским» НДС, который можно принять к вычету, ее можно только вернуть из бюджета (**Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688**).

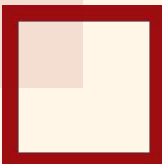




«Переходный период»

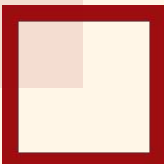
Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@

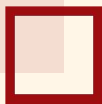
ФНС разъяснила: если до 1 октября 2022 г. был перечислен аванс в счет оказания электронных услуг, а услуги оказаны после 1 октября 2022 г., обязанностей налогового агента не возникает. При этом покупатель вправе принять к вычету НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в прежнем порядке, который установлен п. 2.1 ст.171 НК РФ до 1 октября 2022 г.





Если электронные услуги **были оказаны до 1 октября 2022 г.**, а **оплата** за них производится **после 1 октября 2022 г.**, у покупателя возникают обязанности налогового агента по НДС.





Сроки перечисления НДС «иностранцами»

НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ

Абз. 3 и 4 п.4 ст.174 НК РФ

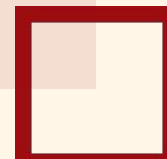
В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, указанными в п. 1 ст. 161 НК РФ, уплата налога производится **налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.**

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

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

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

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



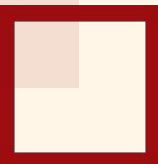


Нюансы заполнения декларации по НДС налоговыми агентами при приобретении электронных услуг с 01.10.2022

Письмо ФНС от 28 сентября 2022 г. N СД-4-3/12845@

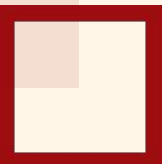
При приобретении электронных услуг у иностранных компаний с 1 октября 2022 г. в Разделе 2 рекомендует указывать код

1011720 - операции, указанные в пункте 10.1 статьи 174.2 НК РФ





Что учесть по налогу на прибыль?





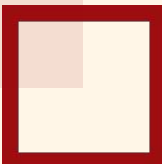
Положительные курсовые разницы

Задолженность в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли **на дату погашения этой задолженности** (дату поступления / перечисления валюты) и на **последнее число текущего месяца** (п.8 ст.271 и п.10 ст.272 НК РФ –редакция не изменилась). Курсовые разницы, возникающие при пересчете указанной задолженности в рубли, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 7 п. 4 ст. 271, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ).

С 1 января 2022 года в отношении ДОХОДОВ введено ИСКЛЮЧЕНИЕ (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ, введен **Законом 67-ФЗ**).

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

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

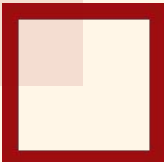




Письмо Минфина России от 15 апреля 2022 г. N 03-03-06/1/33418

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

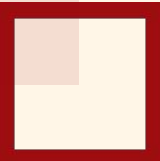
Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика **в 2022 году**, учитывается **в прежнем порядке**, установленном п. 10 ст. 272 НК РФ, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

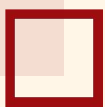




Письмо Минфина России от 12 июля 2022 г. № 03-03-06/1/66936

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





Минфин разъяснил алгоритм учета

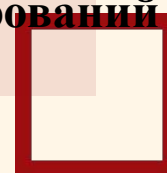
курсовых разниц

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

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

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

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



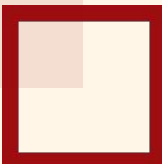


Письмо Минфина России от 17 мая 2022 г. N 03-03-06/2/45448

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

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

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





Если требования/обязательства погашаются частично

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

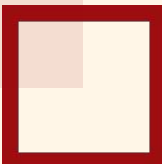
Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика в 2022 году, учитывается в прежнем порядке, установленном п. 10 ст. 272 НК РФ, то есть на дату прекращения (исполнения) требований/обязательств и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

.....

При этом сам порядок исчисления курсовых разниц не изменился.

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

.....





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

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

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





В новом пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ не упоминается про признание дохода в виде положительной курсовой разницы, возникшей **при дооценке имущества в виде валютных ценностей.**

В п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ упоминаются **отдельно:**

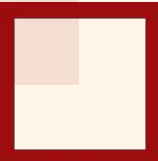
- требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- имущество в виде валютных ценностей.

В пп.7 п.4 ст.271 НК РФ также **упоминаются отдельно:**

имущество и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Можно сделать вывод: положительные курсовые разницы от переоценки валютных ценностей (на валютном счете, в кассе) учитываются по-прежнему:

на дату перехода права собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, **а также на последнее число текущего месяца** (пп.7 п.4 ст.271 НК РФ)





Подробности о порядке учета курсовых разниц в налоговом учете с примерами, а также другие изменения НК РФ – в материалах **КРУГЛОГО СТОЛА**

- **Как применять последние изменения по НДС и налогу на прибыль?**



ВИДЕОЗАПИСЬ



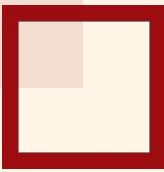
ПРЕЗЕНТАЦИЯ



КОНСПЕКТ



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



ПРЕДЛОЖЕНИЕ месяца – **только в октябре!**

Хотите успевать за изменениями и иметь позицию, совпадающую с требованиями законодательства, налоговых органов, судов и аудиторов!? Тогда для вас **НОВИНКИ**:



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



~~19 800 ₺~~ **13 800 ₺**
на 3 месяца

ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

Круглые столы (онлайн)

База знаний 3 в 1

Закрытый чат в Телеграмм

В ПОДАРОК при Финансовом аудите



~~53 200 ₺~~ **42 200 ₺**
на 3 месяца

АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

Консалтинг 6 час, ответы с гарантиями

Подписка «В курсе дела»

Ответы на вопросы в Telegram-чате

В ПОДАРОК при Комплексном аудите

Предложение действует до 31 октября

ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram КАНАЛ:

pravovest_audit



<https://clck.ru/32Rmm5>

Ближайшие мероприятия

08 ноября 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

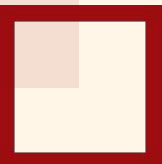
- **«Заккрытие расчетов» с контрагентами в различных ситуациях: НДС и налог на прибыль**
- **Участие – 4800 руб.**



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



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.

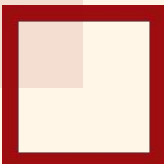




Письмо ФНС от 26 апреля 2022 г. N ШЮ-4-13/5078@

...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.

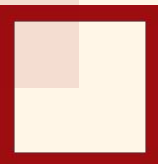
Доход у иностранной организации от источников в Российской Федерации при прощении долга российского заемщика не возникает, так как прекращение обязательства путем прощения долга не приводит к возникновению у кредитора имущественной выгоды.





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

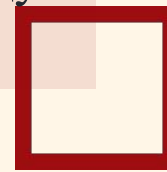
пп. 21.5 п.1 ст.251 НК РФ еще расширили

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.



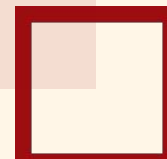


При прощении долга пп.11 п.1 ст.251 НК РФ не работает

Письма Минфина России от 08.06.2022 г. N 03-03-07/54270, 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.**

С учетом Закона 67-ФЗ это разъяснение актуально с 2022 года в отношении иностранных организаций и физлиц только по «новым займам» и при прощении долга российским учредителем.



Аудит со страховкой от налоговых претензий

Основные налоговые опасности в 2022 году:

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



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер
«Правовест Аудит»

**Узнать цену
за 1 мин**



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

ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram КАНАЛ:

pravovest_audit




<https://clck.ru/32Rmm5>



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

