

**24 августа 2023**

**Тема:**

**«Летние» поправки и другие  
изменения по НДС и налогу на  
прибыль**

**Спикер:**

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

**pravovest-audit.ru**

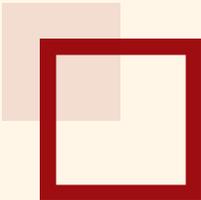
**+7 495 134-32-23**





# «Летние» изменения по НДС

**Федеральный закон от 31.07.2023  
389-ФЗ**



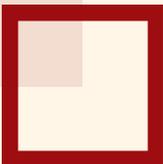
# Необлагаемые операции



**Новый пп.39 п.3 ст.149 НК РФ (389-ФЗ от 31.07.2023 г.)**

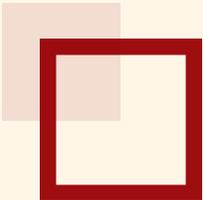
**Освобождается от НДС реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма.**

**Применяется с 01.07.2023 по 30.06.2027 включительно (п.19 и п.28 ст.13 389-ФЗ).**





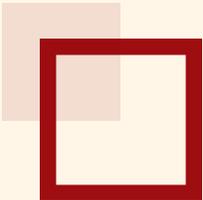
**От освобождения, предусмотренного п.3 ст.149 НК РФ можно отказаться (на срок не менее года), представив заявление в инспекцию, не позднее 1-го числа квартала, с которого налогоплательщик хочет отказаться (п.5 ст.149 НК РФ)!**





**Но при осуществлении необлагаемых операций возникает необходимость восстановления НДС и ведения отдельного учета!**

Организация, применяющая с 01 июля 2023 года освобождение от налогообложения НДС в отношении турпродуктов, восстановление сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, производит в порядке, установленном **пп.2 п. 3 ст. 170 НК РФ**, а восстановление сумм налога, принятых к вычету по приобретенным (созданным) объектам недвижимости, производит в порядке, установленном **ст. 171.1 НК РФ**.





Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС (пп2 п.3 ст.170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Суммы налога, подлежащие восстановлению учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

**По недвижимости свои правила восстановления.**

**Восстановление производится в 4-м квартале (ст.171.1 НК РФ)**

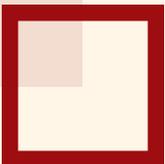




**389-ФЗ от 31.07.2023**

**Поправки по рекламным товарам с 31.08.2023 года**

Со 100 до 300 руб. повысили лимит расходов на приобретение или создание единицы товара, который в ходе рекламных акций можно передать без НДС (пп.25 п.3 ст.149 НК РФ).



## **Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 мая 2014 г. N 33 "**

**12. В силу подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ для целей взимания налога реализацией товаров (работ, услуг) признается их передача (выполнение, оказание) контрагенту как на возмездной, так и на безвозмездной основе.**

...В случае же передачи товаров (работ, услуг) в рекламных целях такие операции подлежат налогообложению на основании подпункта 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса, если расходы на приобретение (создание) единицы товаров (работ, услуг) превышают 100 рублей.

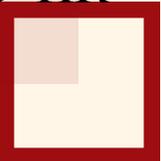
Вместе с тем не может рассматриваться в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве...



Суммы НДС, исчисленные со стоимости переданной в рекламных целях продукции с логотипом банка, могут учитываться в целях налога на прибыль (п.19 ст.270 НК РФ не применяется).

**Письма Минфина России от 08.02.2022 г. N 03-03-06/1/8218, от 10.09.2021 N 03-03-10/73599**

....Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ «О рекламе», то, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость, учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процент выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

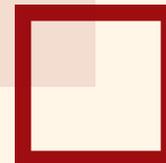


## Услуги застройщика. С 1 января 2024 г. -изменения в пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (389-ФЗ):

Услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости ...", согласно которому **объектами долевого строительства являются жилые дома либо входящие в состав многоквартирных домов жилые и (или) нежилые помещения, машино-места.** Положения настоящего подпункта **НЕ применяются** в отношении услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию).

*Положения данной нормы в новой редакции применяются в отношении услуг застройщика, оказываемых на основании ДДУ по 214-ФЗ при строительстве объектов недвижимости, разрешение на строительство которых получено в установленном порядке начиная с 1 января 2024 года (п.29 ст.13 389-ФЗ).*

*По «старым» разрешениям применяется прежняя редакция пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (п.30 ст.13 389-ФЗ).*



**1. По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года закрывается вопрос о налогообложении услуг застройщика при строительстве нежилых помещений и машино-мест в МКД, по договорам с организациями и ИП – услуги НЕ облагаются НДС.**

**2. По «старым разрешениям» – вопрос спорный:**

**Письмо Минфина России от 27 июля 2021 г. N 03-07-07/60002**

*...многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.*

*Данные выводы поддержаны Определениями Верховного Суда Российской Федерации от 21 сентября 2016 г. N 302-КГ16-11410, от 22 июля 2016 г. N 306-КГ16-4710, а также от 6 апреля 2017 г. N 308-КГ17-2206.*

*Учитывая вышеуказанную позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве **в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса.**»*

Однако в случае, когда назначение нежилого помещения, находящегося в МКД было определено (нежилое помещение в многоквартирном доме, приобретенное организацией используется для оказания услуг (аптека) и изначально было предназначено для производственных целей), суд встал на сторону налогового органа, подтвердив правомерность обложения НДС услуг застройщика по ДДУ, заключенному с организацией (Определение Верховного Суда РФ от 5 июля 2019 г. N 304-ЭС19-9435).

**По «старым разрешениям» – услуги застройщика при строительстве апартаментов НЕ облагаются НДС по договорам с физлицами и организациями (но с организациями есть риски)**

**Письмо Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-07/116571**

*«В связи с этим услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве организациям и физическим лицам, заключенным в соответствии с указанным Федеральным законом, согласно которым объектами долевого строительства **являются апартменты для проживания физических лиц**, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.»*

**По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года услуги застройщика при строительстве апартаментов облагаются НДС по ЛЮБЫМ договорам.**

**С 1 октября 2023 г. :**

- 1) В счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах указывается стоимость прослеживаемых товаров (пп.19 п.5 и п.19 п.5.2 ст.169 НК РФ);**
- 2) Сведения, предусмотренные пп.16 - 19 п.5 ст.169 НК РФ, т.е. о прослеживаемых товарах, указываются при реализации товаров (в том числе в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ (п.5 и п.5.2 ст.169 НК РФ).**

Указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следует и в настоящее время.

**Письмо ФНС от 1 февраля 2022 г. N ЕА-4-26/1125@**

*...При этом в настоящее время Порядком не предусмотрено особенностей заполнения графы 1а счета-фактуры, формируемого при реализации набора (комплекта) товаров, включающего в себя товар, подлежащий прослеживаемости. Таким образом, **обязанность выделения прослеживаемого товара в составе набора (комплекта) в наименовании товара не установлена. Одновременно отсутствует и запрет такого выделения.***

*Учитывая изложенное, установленные Порядком требования можно считать исполненными, если **при реализации такого рода наборов (комплектов) товаров в графах 11-13 счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, такие реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор (комплект)**...*

**Письмо ФНС от 22 декабря 2021 г. N СД-4-15/17982@**

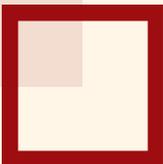
*ФНС рекомендует при выполнении работ и передаче прослеживаемого товара актом приема передачи при выполнении работ сформировать электронный УПД с указанием реквизитов прослеживаемости.*





## Письмо ФНС от 3 сентября 2021 г. N ЕА-4-15/12526@

*...В случае, когда в полученном счете-фактуре отражен комплект товаров, составной частью которого является товар, подлежащий прослеживаемости, при заполнении графы 19 "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях" книги покупок указывается среднерыночная стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, не превышающая стоимость всего комплекта.*



# С 1 октября 2023 г. налоговыми агентами признаются организации и ИП, в интересах которых органами власти установлен сервитут в отношении гос. и муниципальных земельных участков

## Новый абз.2 и 3 п.3 ст.161 НК РФ вступает в силу с 1 октября 2023 г.:

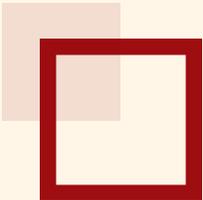
*"При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, земельных участков, находящихся в собственности федеральной территории "Сириус", налоговая база определяется как сумма оплаты, перечисленной за установленный сервитут с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому земельному участку, в отношении которого установлен сервитут.*

*В случае, указанном в абзаце втором настоящего пункта, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, в интересах которых установлен сервитут. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.»*





# Другие изменения-2023 по НДС

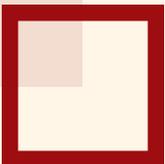




**«Упрощенный» заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года включительно (389-ФЗ от 31.07.2023)**

За налоговые периоды 2022 - 2025 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).

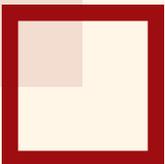


**В заявительном порядке можно возместить (нов. п.2.2 ст.176.1 НК РФ):**

- 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.



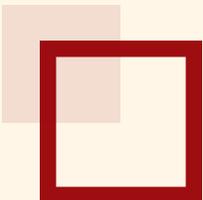
В случае, если у налогового органа имеются сведения, указывающие на **возможное нарушение** налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с пп. 8 п. 2 ст.176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей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





# «Летние» изменения по налогу на прибыль

## Федеральный закон от 31.07.2023 389-ФЗ



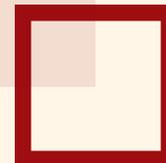
## **Вернули норму о «прощении иностранных долгов по займам»**

Изменения в пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ вступают в силу с 31.08.2023 г и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года (п.16 ст.13 389-ФЗ от 31.07.2023 г.)

**Как в 2022, так и в 2023 году в целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы (пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ) в виде сумм прекращенных в 2022 - 2023 годах обязательств:**

*-по договору займа (кредита), заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностраный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2023 года (в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);*

***Т.е. прощение «иностранного займа» кредитором***





**Как в 2022, так и в 2023 году в целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы (пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ) в виде сумм прекращенных в 2022 - 2023 годах обязательств:**

*- по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта договоров, которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранным гражданином), заключившей(заключившим) договор уступки;*

***Т.е. прощение долга за приобретенное право требования по «иностранному займу»***

*- связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022 - 2023 годах из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 - 2023 годах из состава участников такого общества в судебном порядке;*

***Т.е. прощение выплаты действительной стоимости доли ООО «иностранцам»***



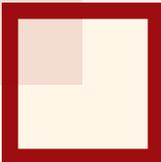


**В 2023 году** в целях налога на прибыль НЕ учитываются доходы:

- в виде сумм прекращенных в 2022 - 2023 годах обязательств по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, заключенному после 1 марта 2022 года, продавцом по которому является иностранная организация (иностраный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31 декабря 2023 года;

- по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанных договоров.

***Т.е. прощение долгов за приобретенные акции (доли) «иностранцев», прощенные этими иностранцами или «россиянами», купившими право требования «за акции (доли)».***



**С 31.08.2023 г. уточнено (пп.2.1 п.1. ст.268 НК РФ):**

**"При реализации акций (долей участия), прощенные обязательства по оплате которых учитываются для целей налогообложения в соответствии с подпунктом 21.5 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, их стоимость признается равной нулю;"**

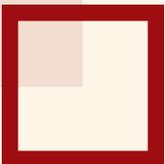


**С 31.08.2023 г. (389-ФЗ от 31.07.2023). Стоимость «бесплатного» имущества (имущественных прав)**

## **Статья 252. Расходы. Группировка расходов**

*"б. Стоимость имущества (имущественного права), полученного (принятого к учету) налогоплательщиком без несения соответствующих расходов на его приобретение, определяется в размере дохода, подлежащего налогообложению, признанного при получении данного имущества (имущественного права), если иное не предусмотрено настоящей главой, с учетом расходов, связанных с доведением его до состояния, в котором оно пригодно для использования."*

**Поэтому из ст.257 НК РФ с 31.08.2023 г. убрали положения о формировании первоначальной стоимости ОС полученного налогоплательщиком безвозмездно либо выявленного в результате инвентаризации.**



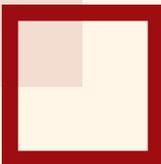


**До 31.08.2023 г. первоначальная стоимость  
«бесплатных» НМА = нулю**

**Письма Минфина России от 3 июня 2021 г. N 03-03-06/1/43240, от 28 августа 2020 г. N 03-03-06/1/75787**

*Таким образом, первоначальная стоимость нематериальных активов формируется исходя из фактически понесенных расходов налогоплательщика на их создание (приобретение).*

*При этом порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав, главой 25 Кодекса не предусмотрен.*



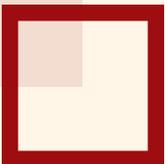
 С 31.08.2023 г. установлено, что не только первоначальная стоимость ОС может изменяться в определенных случаях, но и первоначальная стоимость НМА

*Статья 257. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества*

*2. Первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов.*

*К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, нематериальных активов, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.*

**Первоначальная стоимость  
«интеллектуальных» ОС и НМА:  
изменения с 2023 года и поправки 389-  
ФЗ**





## 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).

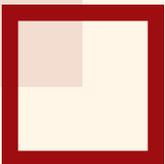
Повышающий коэффициент, применяемый для первоначальной стоимости ОС и НМА применяется только в том случае, если в Реестрах ( Реестре РЭП, Российском реестре ПО) будет указан специальный признак, указывающий что такие ОС, программы ЭВМ, базы данных относятся к сфере искусственного интеллекта и НМА ) (п.4 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.****

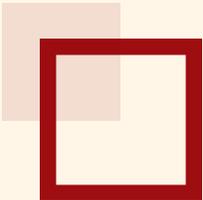




## Повышающий коэффициент 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС с 28.04.2023 года

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).



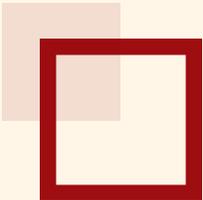


**Утвержден перечень высокотехнологичного оборудования для формирования первоначальной стоимости ОС с коэф. 1,5.**

**Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р - действует с 21 июля 2023 года.**

В перечень вошли, например:

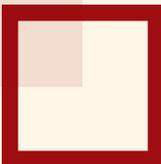
- средства связи, которые выполняют функцию систем коммуникации либо систем управления и мониторинга;
- устройства охранной и пожарной сигнализации;
- лифты;
- холодильное и морозильное оборудование (кроме бытового).





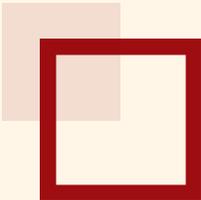
**389-ФЗ от 31.07.2023г. С 31.08.2023 г. установлено (п.3 ст.268 НК РФ), что при реализации ОС и НМА, относящегося к сфере искусственного интеллекта, первоначальная стоимость которых сформирована с коэффициентом 1,5, убыток от реализации такого амортизируемого имущества признается равным нулю.**

"При реализации амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости которого применялись положения абзаца третьего пункта 1 и абзаца тринадцатого пункта 3 статьи 257 настоящего Кодекса, убыток от реализации такого амортизируемого имущества признается равным нулю."





**50% ограничение на перенос убытков прошлых лет  
продлено до 31.12.2026 года (п.2.1 ст.283 НК РФ  
вред.386-ФЗ).**



 Расходы на добровольное страхование

**С 31.08.2023 г.пп.10 п.1 ст.263 НК РФ дополнен:**

*"10) другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности и (или) если такое страхование направлено на компенсацию расходов (убытков, недополученных доходов), учитываемых для целей налогообложения, которые могут возникнуть в результате страхового случая."*

**Например, расходы на страхование дебиторской задолженности – это один из видов имущественного страхования (ст.929 ГК РФ).**

Сейчас такие расходы НЕ учитываются (Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 03.08.2021 г. N Ф01-3358/21 по делу N А11-5904/2019, Письма Минфина России от 30.06.2016 N 03-03-06/1/38176, от 01.06.2016 N 03-03-06/1/31553, от 20.04.2016 N 03-03-06/1/22707, от 03.06.2010 N 03-03-06/2/111, от 22.06.2009 N 03-03-06/1/421, а также из письма ФНС России от 13.04.2009 N 3-2-09/87).



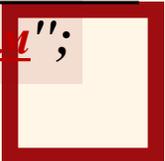
## Компенсация «дистанционщикам»

**С 31.08.2023 г. новый пп.11.1 п.1 ст.264 НК РФ устанавливает нормативы расходов по компенсации: 35 руб. за рабочий день ИЛИ по документам.**

*Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией*

*"11.1) расходы, связанные с возмещением расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, но не более 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов дистанционного работника.*

*Способ возмещения расходов каждому дистанционному работнику по локальным нормативным актам либо по документально подтвержденным фактическим расходам закрепляется в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении). При отсутствии указанных положений в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении) возмещение расходов осуществляется только по документально подтвержденным фактическим расходам";*



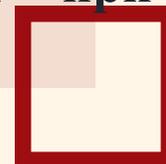


## Письмо Минфина России от 9 июля 2021 г. N 03-03-06/1/54895

Что касается вопроса обложения налогом на прибыль организаций сумм компенсаций дистанционным работникам за использование принадлежащих им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также расходов на электроэнергию отмечаем, что на основании пункта 1 статьи 252 НК РФ расходами для целей налогообложения прибыли организаций признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

....

При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного (арендованного) оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать, копиями документов, как подтверждающими приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях.



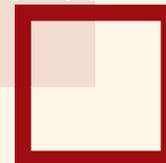


Для компенсации за использование личного и арендованного работником оборудования, программно-технических и иных средств, а также возмещения расходов, связанных с их использованием по ст. 312.6 ТК РФ, связанных с выполнением трудовой функции дистанционно по ст. 312.9 ТК РФ, полагаем, необходимы:

- **документы, устанавливающие порядок, сроки и размер выплат (трудовой договор, дополнительное соглашение к трудовому договору, коллективный договор, локальный нормативный акт работодателя);**

- **копии документов, подтверждающих приобретение (аренду) оборудования работником, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя (см. письма Минфина России от 21.07.2021 N 03-03-06/1/58342, от 09.07.2021 N 03-03-06/1/54895, от 31.03.2021 N 03-03-06/1/23415, от 04.02.2020 N 03-03-06/1/6672);**

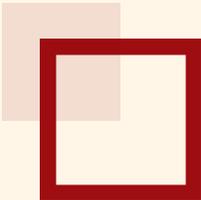
- **копии документов о расходах, понесенных работником при использовании этого имущества в служебных целях (см. письма Минфина России от 21.07.2021 N 03-03-06/1/58342, от 09.07.2021 N 03-03-06/1/54895, от 31.03.2021 N 03-03-06/1/23415).**





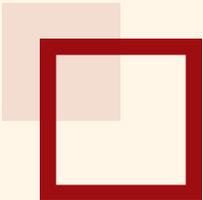
С 31.08.2023 г. в пп.48.7 п.1 ст. 264 НК РФ уточнили, что НЕ только при передаче имущества (работ, услуг), но и при передаче имущественных прав

*48.7) расходы, связанные с предоставлением имущества (работ, услуг) безвозмездно в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;*  
учитываются в целях налога на прибыль.





# Налоговые агент по налогу на прибыль



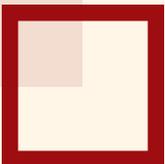


## **Сроки перечисления налога, удержанного налоговым агентом**

### **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), будет необходимо представлять Уведомления не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.**



## Сроки представления Уведомлений налоговыми агентами

Налоговый (отчетный) период	Месяц, в котором был выплачен доход	Срок уплаты	Дата, не позднее которой представляется уведомление	Код отчетного периода/номер месяца (поле 5 Уведомления)
1 квартал	январь	28.02.2023	27.02.2023	21/01
	февраль	28.03.2023	27.03.2023	21/02
	март	28.04.2023	-	-
полугодие	апрель	29.05.2023	25.05.2023	31/01
	май	28.06.2023	26.06.2023	31/02
	июнь	28.07.2023	-	-
9 месяцев	июль	28.08.2023	25.08.2023	33/01
	август	28.09.2023	25.09.2023	33/02
	сентябрь	30.10.2023	-	-
год	октябрь	28.11.2023	25.11.2023	34/01
	ноябрь	28.12.2023	27.12.2023	34/02
	декабрь	29.01.2024	25.01.2024	34/03



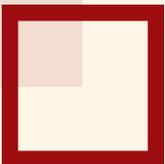


## Как уплатить налог на прибыль налоговому агенту в иностранной валюте в 2023 году?

**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).**



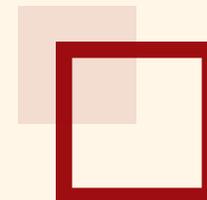


## **Как уплатить налог на прибыль налоговому агенту в иностранной валюте в 2023 году?**

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**



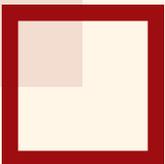


**Письмо Федеральной налоговой службы от 24 марта 2023 г. N СД-4-3/3570@  
«О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным  
организациям доходов и удержанных налогов»**

...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.



 **С 31.08.2023** (пп. "д" п. 15 ст. 1 389-ФЗ)

## **Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов**

14. 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.1 ст.310 НК РФ:**

**...пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации.**

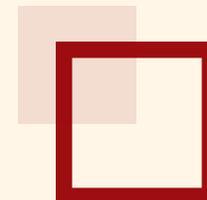
*Действие положений пункта 14 статьи 45 и абзаца седьмого пункта 1 статьи 310 НК РФ (в редакции 389-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года (п.21 ст.13 389-ФЗ).*



## **Статья 81. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты**

6. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к **занижению или завышению суммы налога**, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном настоящей статьей.

Уточненный расчет, представляемый налоговым агентом в налоговый орган, должен содержать данные **только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога.**

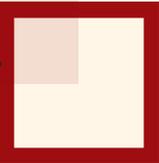




**Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ**

**С 1 января 2024 года у налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям:**

- уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении **всех налогоплательщиков**, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете (ст.81 НК РФ);
- непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке;
- ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, т.е. «за декларации» будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период.

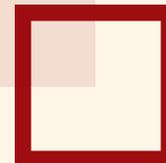




## **Налоговая требует представить Расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов за приобретенные у них ТОВАРЫ, работы, услуги. Что ответить ИФНС?**

**Официальная позиция:** все выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями ст. 309 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ согласно НК РФ или на основании международного договора, регулирующего вопросы налогообложения, подлежат отражению в представляемом налоговым агентом Расчете (письма Минфина России от 07.08.2019 N 03-08-05/59549, от 05.07.2017 N СД-4-3/13048@, от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, ФНС России от 20.06.2019 N СД-4-3/11937@, от 09.01.2018 N СД-4-3/36@, от 17.10.2016 N СД-4-3/19671@).

**По строке 020 подраздела 3.2 раздела 3** в соответствии с пунктом 8.3 Порядка заполнения Расчета для обозначения доходов от продажи товаров, иного имущества, имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не подлежащих налогообложению у источника выплаты, предусмотрен код **25**.





## **В Налоговом расчете нужно отражать все «российские» выплаты иностранным организациям**

**Решение Верховного Суда Российской Федерации от 30.03.2023 по делу N АКПИ23-19, Письмо ФНС РФ от 31.05.2023 г. N БВ-4-7/6781@**

Доходы, выплачиваемые иностранной организации и признаваемые в соответствии с положениями главы 25 НК РФ доходами от источников в РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, должны отражаться в представляемом налоговым агентом налоговым расчете.

При этом **обязанности налогового агента не исчерпываются исчислением, удержанием и перечислением налога.** Как следует из ст. 24, п. 4 ст. 310 НК РФ, помимо информации об удержанных налогов налоговый агент обязан представлять в налоговый орган информацию о выплаченном в адрес иностранного налогоплательщика доходе от источников в Российской Федерации независимо от того, подлежит ли этот доход налогообложению или нет.

**Отсутствие удержанных за соответствующий период налогов не влияет на обязанность организации представить в налоговый орган сведения о суммах выплаченных иностранным организациям доходов.**

Иное толкование приведенного регулирования противоречило бы смыслу налогового контроля



## По импортным товарам Расчет представлять не нужно

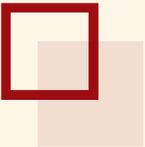
В то же время доходы иностранных организаций, получаемые по внешнеторговым договорам **прямой реализации** покупателю **произведенных ею в иностранном государстве товаров**, по мнению Минфина РФ, также на основании ст. 309 НК РФ не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете (Письмо Минфина РФ от 30.09.2016 г. N 03-08-13/56982). **ФНС в Письме от 12.04.2022 г. N СД-4-3/4421@** разъясняет, что **«доходы иностранных организаций, полученные по внешнеторговым операциям, связанные с экспортом (реализацией) на территорию Российской Федерации товаров, не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете.** Разъяснения аналогичного характера содержатся в письмах Минфина России от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 07.08.2019 N 03-08-05/59549.

Одновременно ФНС России обращает внимание, что в Постановлении Суда Центрального округа от 22.10.2021 N Ф10-3797/2021, по делу А64-1768/2021, принятому в пользу налогоплательщика, указывается на перечисление им средств по внешнеторговым операциям **при приобретении товаров** у иностранной компании, **в связи с чем сделан соответствующий вывод об отсутствии у общества обязанность по представлению Налогового расчета.»**

## По работам и услугам на территории иностранного государства – Расчет не представляется

Минфин и ФНС разъясняют, что **доходы иностранных организаций, получаемые от оказания услуг на территории иностранного государства**, не являются доходами от источников в РФ. **Поэтому обязанностей по удержанию налога на прибыль в отношении таких услуг у российской организации не возникает и она не признается налоговым агентом в отношении указанных доходов** (п.1 ст.309 НК РФ, письма Минфина России от 11.07.2017 N 03-08-05/43967, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 06.12.2016 N 03-08-05/72365, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 05.11.2015 N 03-08-05/63713, ФНС России от 20.08.2020 N СД-4-3/13493@, от 29.01.2020 N СД-4-3/1351@, от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@). Соответственно налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов представлять не нужно.

*!Согласно п. 2 ст. 42 НК РФ, если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в РФ либо за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (то есть ФНС России).*



## ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ СОИДН

8 августа 2023 года опубликован Указ Президента России № 585, в соответствии с которым на основании ст. 37 Федерального закона «О международных договорах РФ» были частично приостановлены 38 налоговых соглашений с «недружественными» юрисдикциями.

Указ вступил в силу со дня его опубликования – 08.08.2023 года



## Приостановлены СОИДН с 38 странами с 08.08.2023 года

<b>Австралия</b>	<b>Ирландия</b>	<b>Мальта</b>	<b>США</b>
<b>Австрия</b>	<b>Исландия</b>	<b>Н.Зеландия</b>	<b>Финляндия</b>
<b>Албания</b>	<b>Испания</b>	<b>Норвегия</b>	<b>Франция</b>
<b>Бельгия</b>	<b>Италия</b>	<b>Польша</b>	<b>Хорватия</b>
<b>Болгария</b>	<b>Канада</b>	<b>Португалия</b>	<b>Черногория</b>
<b>Великобритания</b>	<b>Кипр</b>	<b>Румыния</b>	<b>Чехия</b>
<b>Венгрия</b>	<b>Корея</b>	<b>Сингапур</b>	<b>Швейцария</b>
<b>Германия</b>	<b>Литва</b>	<b>Словакия</b>	<b>Швеция</b>
<b>Греция</b>	<b>Люксембург</b>	<b>Словения</b>	<b>Япония</b>
<b>Дания</b>	<b>Македония</b>		



## Какие положения СОИДН сохранили свое действие?

Своей действие **сохранили** положения СОИДН:

- о лицах и налогах, к которым применяется СОИДН;
- о правилах определения налогового резидентства для целей СОИДН;
- об устранении двойного налогообложения;
- о взаимосогласительной процедуре;
- об обмене информацией.



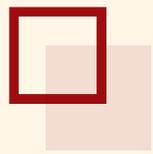
## **Приостанавливают свое действие положения СОИДН:**

- о любых видах доходов (предоставляющие либо возможность облагать налогом определенный доход только одной из договаривающихся стран, либо снижать налоговую ставку в стране-источнике дохода);
  - о постоянных представительствах (устанавливающие в некоторых случаях более мягкие по сравнению с НК РФ условия для признания постоянного представительства (например, более продолжительные сроки деятельности в стране-источнике дохода для строительных площадок));
  - о налогообложении имущества;
  - о недискриминации;
  - об ограничении льгот (не все СОИДН предусматривают данное положение);
- Приостанавливается также действие протоколов к СОИДН.



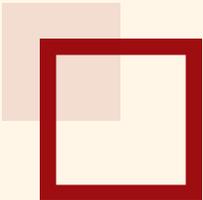
# Налоговые последствия для налогоплательщиков – российских организаций

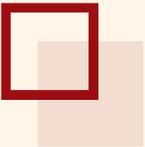




По общему правилу российские организации вправе зачесть в счет уплаты налога на прибыль налог, уплаченный ими за рубежом в соответствии с законодательством иностранного государства, в т.ч. удержанный иностранным контрагентом (п.3 ст.311 НК РФ).

Но для зачета налога, уплаченного с дивидендов иностранных организаций, необходимо, чтобы зачет был предусмотрен международным договором (п. 2 ст. 275 НК РФ).





Своей действие **сохранили** положения СОИДН:

- о лицах и налогах, к которым применяется СОИДН;
- о правилах определения налогового резидентства для целей СОИДН;
- об устранении двойного налогообложения;
- о взаимосогласительной процедуре;
- об обмене информацией.

**Вывод: приостановление некоторых положений СОИДН со стороны РФ не должно отразиться на налоговой нагрузке российских компаний, в т.ч. при получении доходов в виде дивидендов.**

# Что учесть налоговым агентам при выплатах иностранным компаниям



[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



+7 495 134-32-23



+ 7 (903) 669-51-90



Pravovest\_Audit

С какой даты приостановлены СОИДН?

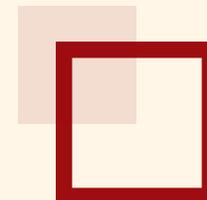


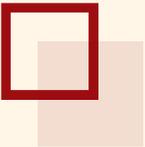


П. 4 ст. 37 Федерального закона от 15.07.1995 N 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» (далее - Закон N 101-ФЗ) устанавливает возможность приостановления международных договоров Президентом Российской Федерации в случаях, требующих принятия безотлагательных мер, с обязательным незамедлительным информированием Совета Федерации и Государственной Думы и внесением в Государственную Думу проекта соответствующего федерального закона. Если Госдума отклонит проект федерального закона о приостановлении действия международного договора, действие договора незамедлительно возобновиться.

Приостановление действия международного договора РФ освобождает РФ от обязательства выполнять в течение периода приостановления договор в своих отношениях с теми его участниками, с которыми приостанавливается действие договора, и не влияет в остальном на установленные договором правовые отношения РФ с другими его участниками (п. 1 ст. 39 Закона N 101-ФЗ).

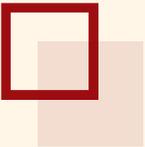
**Вывод: СОИДН приостановлены с 08.08.2023 г.**





По каким выплатам  
приостановление СОИДН? применять

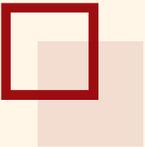




Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, либо ИП, выплачивающими доход иностранной организации **при каждой выплате доходов** (п.1 ст.310 НК РФ).

**Вывод: обязанность по исчислению налога и применению/неприменению СОИДН возникает именно на дату выплаты дохода.**

*Если российская организация с 08.08.2023 и позднее выплачивает иностранной компании – резиденту государства с которым приостановлено СОИДН (его основные положения), доход, например, за услуги международной перевозки, дивиденды, доходы по лицензионным договорам и др. доходы, облагаемы в РФ, российская организация должна удерживать налог на прибыль **по ставкам, предусмотренным НК РФ.***



Например, по общему правилу, налог с доходов:

- от международных перевозок – ставка 10% (пп.8 п.1 ст.309, пп.2 п.2 ст.284 и абз.5 п.1 ст.310 НК РФ),
- по дивидендам – ставка 15% (пп. 3 п. 3 ст. 284, пп. 1 п. 1 ст. 309, абз.2 п.1 ст.310 НК РФ НК РФ);
- по лицензионным договорам и иным доходам – ставка 20% (пп. 1 п. 2 ст. 284, пп.4 п.1 ст.309, абз.4 п.1 ст.310 НК РФ),

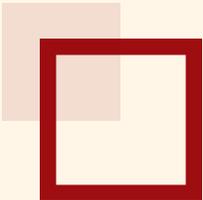


## Перечень офшоров расширили

### Приказ Минфина от 15.06.2023 № 86н

С 1 июля 2023 года вступил в силу новый перечень офшоров - государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и/или не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

По сравнению с ранее действующим обновленный Перечень офшоров расширен более чем в 2 раза с 42 до 91 пункта. Так, например, в него, включены Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Швейцарская Конфедерация, США, Япония, **Республика Кипр, Германия, Италия, Испания, Венгрия, Черногория и др..**

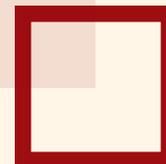


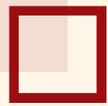
 К контролируемым сделкам приравниваются (пп.3 п.1 ст.105.14 НК РФ):

В частности, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса. В целях настоящего подпункта, если деятельность российской организации образует постоянное представительство в государстве или на территории, включенных в перечень, указанный в настоящем подпункте, и анализируемая сделка связана с этой деятельностью, то в части этой анализируемой сделки такая организация рассматривается как лицо, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в указанный перечень.

**Т.е. партнерство с «офшорным» НЕвзаимозависимым лицом может привести к контролируемым сделкам.**

Для признания сделки контролируемой объем доходов должен превышать **120 млн руб.** в год (п.3 ст.105.14 НК РФ).





*При «подарках» «офшорных» участников или «дочерней» организации нельзя применять освобождение от налога на прибыль:*

**пп.11 п.1 ст.251 НК РФ**

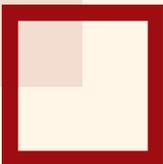
Освобождена от налога на прибыль помощь участников (или «дочерней организации»):

-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.**



# Вклад в имущество





## пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

*Не облагается доход в виде **имущества, имущественных прав** или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены **в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.***



## Особенности вклада в имущество ООО

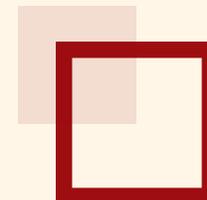
### Письмо Минфина от 06.07.22 № 03-03-06/1/64710

При расчете налога на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества **в порядке, установленном гражданским**

**законодательством Российской Федерации (пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ)**

Вкладом участника хозяйственного общества в его имущество могут быть **(п.1 ст.66.1 ГК РФ):**

- денежные средства;
- вещи;
- доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ;
- государственные и муниципальные облигации;
- исключительные, иные интеллектуальные права и права **по лицензионным договорам**, подлежащие денежной оценке.



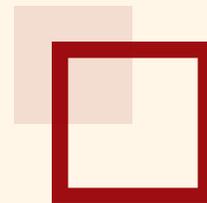


Вклады в имущество общества вносятся деньгами, **если иное не предусмотрено уставом общества или решением общего собрания участников общества (п.3 ст.27 Закона «Об ООО»).**

### **Статья 66.1. ГК РФ Вклады в имущество хозяйственного товарищества или общества**

Вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные **интеллектуальные права и права по лицензионным договорам**, если иное не установлено законом.

**Т.е. право требования долга в имущество внести нельзя**





## пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

«-»

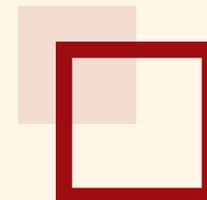
*-необходимость тщательного документального оформления вклада в имущество*

«+»

*– применяется независимо от доли участника в УК*

*-при «возврате» денежного вклада не учитывается в доходах участника*

*-денежный вклад в имущество «приравнен» к оплате долей в УК (учитывается в расходах при продаже доли или при ликвидации организации)*





## **Нельзя применять ставку 0% по дивидендам, полученным от офшорных компаний**

Пп.1 п.3 ст.284 НК РФ:

**Ставка 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов (на день принятия решения о выходе из организации или ликвидации организации соответственно) получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.**

**При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).**





## 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**

