

**02 декабря 2022**

**НАЛОГОВЫЙ БИЗНЕС-ФОРУМ**

**Налоги, бизнес и контроль. Изменения - 2023.**

**Рекомендации ФНС и экспертов**

**Тема:**

**НДС: изменения с 1 января 2023  
года**

**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**





## Сроки перечисления НДС

### **налогоплательщиками и «иностранными» налоговыми агентами**

**1. У налогоплательщиков и налоговых агентов изменятся сроки уплаты НДС с 25-го на 28-е число (из-за введения единого налогового платежа).**

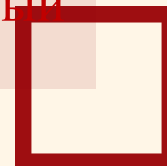
**2. «Иностранные» налоговые агенты (абз. 3 и 4 п.4 ст.174 НК РФ)**

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.

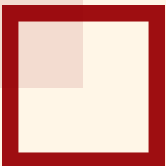




## **Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ**

**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**).

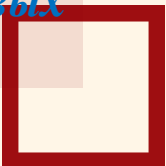




## **Письмо ФНС России от 08.08. 2022 г. N СД-4-3/10308@**

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.

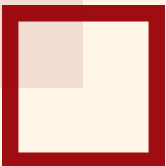
*Из данных разъяснений можно сделать вывод, что при приобретении электронных услуг у иностранных компаний российские организации или ИП должны выполнять обязанности налогового агента по НДС независимо от факта регистрации «иностранца» в налоговых органах.*





## **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.**

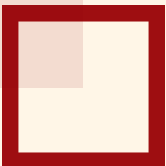




## «Переходный период»

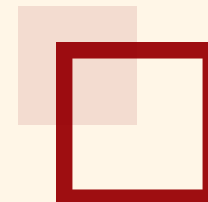
**Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@**

**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.



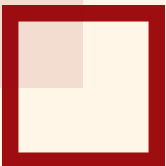


# Нюансы заполнения декларации по НДС налоговыми агентами при приобретении электронных услуг с 01.10.2022

**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**



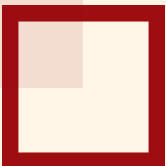




## **Возмещение НДС в заявительном порядке 2022-2023**

**За налоговые периоды 2022 и 2023 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (нов. пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ Закон 67-ФЗ):**

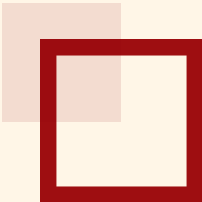
- налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;**
- в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).**





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

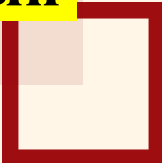
- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного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





В случае, если у налогового органа имеются сведения, указывающие на **возможное** нарушение налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с пп. 8 п. 2 ст.176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (в том числе за предыдущие налоговые периоды), руководитель (заместитель руководителя налогового органа) вправе в течение пяти дней со дня подачи заявления, принять по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего налогового органа решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (нов. абз.2 п.8 ст.176.1 НК РФ).

**С 1 января 2023 года данная норма утратит силу! (Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ)**



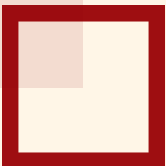


**С 1 января 2023 года суммы НДС, подлежащие возмещению относятся к единому налоговому платежу со дня вступления в силу решения налогового органа о возмещении НДС, в т.ч. в заявительном порядке (пп. 1-5 п. 1 ст. 11.3 НК РФ).**

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

**При заявительном порядке возмещения НДС «платежка» на возврат ЕНС направляется в Казначейство на основании Решения о возмещении НДС в заявительном порядке (п.3 ст.11.3 НК РФ).**

**Новый порядок подлежит применению по решениям, принятым с 1 января 2023 г. (ч. 3 ст. 5 Закона № 263-ФЗ). А НДС, заявленный к возмещению по декларациям за IV квартал 2022 года, будет возмещаться уже по новым правилам.**



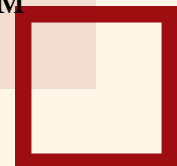
При отмене решения о возмещении НДС в заявительном порядке налогоплательщик будет обязан самостоятельно уплатить суммы, указанные **в решении налогового органа** об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, **в течение пяти дней с даты его получения** (п.20 ст.176.1 НК РФ).

На подлежащие возврату суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, **равной двукратной** (однократной при налоговом мониторинге) ключевой ставке ЦБ РФ, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются **начиная с третьего дня после принятия решения налогового органа** о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, **до дня принятия решения налогового органа об отмене (полностью или частично) решения** о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке.

**Начиная со дня, следующего за днем принятия решения налогового органа об отмене (полностью или частично) решения** о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, на сумму излишне полученных налогоплательщиком в заявительном порядке сумм **начисляются пени в соответствии со ст. 75 НК РФ.**

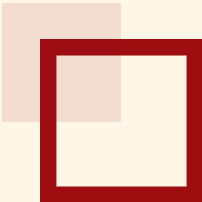
Сейчас «двойные пени» начисляются в период пользования бюджетными средствами, начиная со дня:

- 1) **фактического получения налогоплательщиком средств** - в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;
- 2) **принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке** - в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.





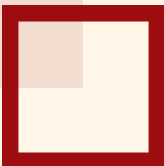
# Что проверить по НДС до 2023 года?





## **Общепит освободили от НДС с 2022 года, но для применения освобождения на 2023 год необходимо проверить соблюдение условий**

**С 01.01.2022** освобождено от НДС оказание на территории России услуг общественного питания (за некоторыми исключениями) через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.



Освобождение в текущем году (**в 2023**) применяется при одновременном выполнении следующих **условий** за предшествующий год (**за 2022**):

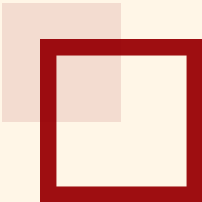
- сумма доходов (за 2022) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей**;
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2022) составил **не менее 70 %**.





## С 2024 года еще одно условие:

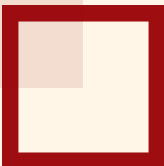
- **размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации**, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за 10 мес. года, если нет информации за год (*на основании п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года*).





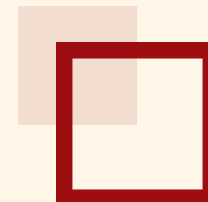
Среднемесячный размер выплат определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.





# Новый порядок налогообложения НДС при работе с партнерами из новых территорий РФ в 4-м квартале 2022 г.





## Ст. 164 НК РФ

1. Налогообложение производится по налоговой ставке **0 процентов** при реализации:

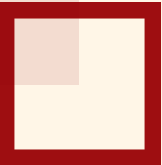
1) следующих товаров:

- вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

## ТК ЕАЭС

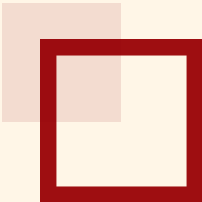
### Статья 139. Содержание и применение таможенной процедуры экспорта

1. Таможенная процедура экспорта - таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами.





С даты включения ДНР и ЛНР в состав РФ (30.09.2022 г.) при реализации товаров в данные регионы применяются общеустановленные ставки НДС -10% или 20%. Такая поставка не является экспортом товаров, т.е. НЕ будет вывоза товаров за пределы территории РФ и документов, указанных в ст.165 НК РФ. **Аналогичные разъяснения Минфин давал при присоединении Крыма и Севастополя (письмо Минфина России от 16.04.2014 N 03-07-13/1/17316).**

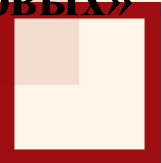




**С 30 сентября 2022 года введены 2 новых основания для применения нулевой ставки НДС по «взаимоотношениям с новыми территориями РФ» (п.8 ст. 14 **ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ**).**

Нулевую ставку по НДС применяют «старые» российские налогоплательщики (сведения о которых были внесены в ЕГРЮЛ и ЮГРИП до 05 октября 2022 г. включительно), заключившие договор на поставку товаров на «новые территории», если (новый пп.20 п.1 ст.164 НК РФ):

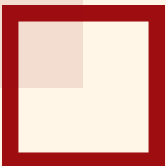
**- «госконтракт» заключен до 05 октября 2022 г. включительно, а именно, государственный (муниципальный) контракт с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области на поставку товаров в пункт назначения, находящийся на «новых» территориях.**





**- «просто» договор (НЕ «госконтракт») заключили до 31 декабря 2022 года на поставку товаров на эти территории с юридическим лицом или ИП, зарегистрированным на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области до 30.09.2022 г. , либо с иностранным лицом.**

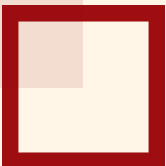
**Но по «просто» договорам нулевая ставка применяется только при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.**





**Для подтверждения нулевой ставки НДС при «экспорте» товаров в «новые территории РФ» в налоговые органы представляются следующие документы (п.15<sup>4</sup> п.165 НК РФ):**

- 1) соответствующий контракт, соглашение или договор
- 2) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих перевозку (доставку) товаров в пункт назначения, находящийся на «новой» территории.
- 3) документы, подтверждающие поступление на счет налогоплательщика в банке денежных средств за товары в полном объеме по договору, указанному в п.1.

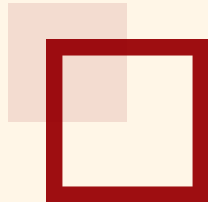






Установлена «временная» нулевая ставка НДС по автоперевозкам, если пункт назначения или пункт отправления находятся в ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области (кроме международных перевозок из пп.2.1 п.1 ст.164 НК РФ) (новый пп.21 п.1 ст.164 НК РФ). Она применяется при соблюдении одновременно следующих условий (новый пп.21 п.1 ст.164 НК РФ):

- до 31 декабря 2022 года включительно заключен договор на перевозку товаров;
- до 31 декабря 2022 года включительно услуги по перевозке оказаны
- до 25 января 2023 года включительно получена полная оплата в счет оказания услуги на указанных территориях на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области и обладающей правом на осуществление банковских операций).

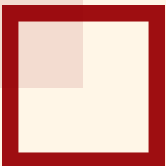




**Для подтверждения нулевой ставки НДС в налоговые органы представляются следующие документы (п.15<sup>5</sup> п.165 НК РФ):**

- 1) договор (копия договора) на оказание услуг по перевозке товаров;
- 2) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих перевозку товаров с территории (на территорию) ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области;
- 3) документы, подтверждающие поступление на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на «новой территории» и обладающей правом на осуществление банковских операций) денежных средств в полном объеме в счет оплаты оказанных услуг по перевозке товаров.

**Действие новых положений п.1 ст.164 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года (п.8 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).**





### ***Определение места реализации работ (услуг)***

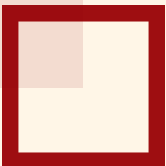
«Старые» российские налогоплательщики (сведения о которых были внесены в ЕГРЮЛ и ЮГРИП до **05 октября 2022 г.** включительно) по работам (услугам), выполненным на «новых территориях» РФ применяют порядок определения места реализации работ (услуг), **выполненных (оказанных) на этих территориях**, который применялся до **30 сентября 2022 г.**, если (п. 2<sup>2</sup> ст.148 НК РФ) если:

**- «госконтракт» заключен до 05 октября 2022 г. включительно, а именно:**

1) государственный (муниципальный) контракта с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, ГУП ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей **на выполнение работ (оказание услуг) на указанных территориях;**

2) договор с юридическим лицом, которому предоставлены средства из федерального бюджета или регионального бюджета на выполнение работ (оказание услуг) на «новых» территориях;

3) договор, по которому налогоплательщик является соисполнителем, субподрядчиком по контракту, соглашению и (или) договору, указанным в подпунктах 1 и 2 (**независимо от даты заключения такого договора**);

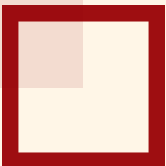




**- «обычный» (не «госконтракт») договор заключен до 31 декабря 2022 г. и соблюдены еще 2 условия: работы (услуги) выполнены (оказаны) до 31 декабря 2022г. и оплата их полной стоимости поступила до 25 января 2023 года включительно на открытый в банке счет налогоплательщика. Причем у налогоплательщика должен быть документ, подтверждающий получение оплаты стоимости выполненных работ (оказанных услуг).**

Также для применения «особого» порядка ст. 148 НК РФ определения места реализации работ (услуг) фактическое выполнение (оказание) работ (услуг) должно быть документально подтверждено.

Действие положений пункта 2<sup>2</sup> статьи 148 распространяется на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года (п.8 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).



# Статья «НДС при поставке товаров и выполнении работ в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях»



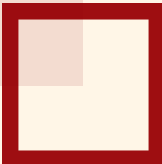
<https://clck.ru/32pbRS>



## **Новые необлагаемые операции с 1 января 2022 года**

От НДС освободили реализацию имущества физическому лицу, доходы от получения которого не облагаются НДФЛ в соответствии с п.93 ст.217 НК РФ (**новый пп.40 п.2 ст.149 НК РФ**), т.е. передачу имущества лицам, призванным по мобилизации или участвующим в спецоперации по контракту и членам их семей. Но при условии, что **такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации и (или) с заключенными указанными лицами контрактами (подробная формулировка в п.93 ст.217 НК РФ).**

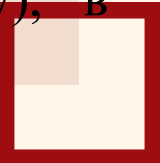
Освобождение распространяется на правоотношения, **возникшие с 1 января 2022 года (п.7 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).** Отказаться от данного освобождения нельзя.





**К сведению!** В соответствии с новым п.93 ст.217 НК РФ (применяется с 01.01.2022 г.) освобождаются от НДФЛ доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, **призванными на военную службу** по мобилизации или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с п. 7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 года № 53-ФЗ, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании и (или) членами их семей, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение распространяется также на лиц, проходящих военную службу по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии Российской Федерации, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31 мая 1996 года № 61-ФЗ «Об обороне», и (или) на членов семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции.



# Аудит со страховкой от налоговых претензий

**Основные налоговые опасности в 2022 – 2023 г.**

✓ Побуждение к добровольному увеличению налоговых обязательств

✓ **70 млн** – средние доначисления по ВНП по РФ

✓ Субсидиарная ответственность должностных лиц

✓ Уголовная ответственность за неуплату налогов от 15 млн

**Средняя стоимость аудита со страховкой от 350 000 руб.**



**Мargarита Дружинина**  
Управляющий партнер  
«Правовест Аудит»

**Узнать цену  
за 1 мин**



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





## 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

