18 августа 2022

ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Тема:

Летние изменения НК РФ

Спикер:

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

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Изменения по НДС с 1 июля 2022 г.

От НДС освободили передачу прав по договору коммерческой концессии

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Федеральный закон от 16 апреля 2022 г. N 97-ФЗ

С 1 июля 2022 года освобождена от НДС передача исключительных прав и прав на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, топологии интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау) на основании договора **коммерческой концессии.**

Освобождение будет применяться при условии **выделения в цене договора коммерческой концессии стоимости передачи этих «освобождаемых» прав** (новый пп.26.2 п.2 ст.149 НК РФ).

Также передача прав на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, топологии интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау) тоже освобождается от НДС, но только если эти права передаются на основании лицензионного договора (пп.26.1 п.2 ст.149 НК РФ).

По договору коммерческой концессии одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя **комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав**, включающий **право на товарный знак, знак обслуживания**, а также права на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав, в частности, **на коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау) (ст.1027 ГК РФ).**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

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

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

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при оказании услуг, указанных в абзаце первом настоящего подпункта, на объектах туристской индустрии, **введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр.** Порядок ведения реестра объектов туристской индустрии, в том числе их включение в реестр и исключение из реестра, утверждается Правительством Российской Федерации.

Ставка 0% подлежит применению организациями и индивидуальными предпринимателями в течение **двадцати последовательных налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом,** в котором соответствующий объект туристской индустрии, **был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);**

Опубликован Проект приказа Ростуризма с перечнем видов **объектов туристской индустрии.**

Всего будет 10 видов объектов:

- гостиницы;
- кемпинги;
- многофункциональные комплексы, включающие номерной фонд гостиниц;
- развлекательные и спортивно-оздоровительные комплексы, в том числе детские;
- конгресс-центры;
- горнолыжные трассы и горнолыжные комплексы;
- аквапарки;
- спортивно-оздоровительные центры, в том числе детские, в составе многофункциональных комплексов;
- яхт-клубы и яхтенные марины;
- стационарные объекты для организации обслуживания населения на территории пляжей, в том числе в составе многофункциональных комплексов.

Правила ведения Реестра утверждены постановлением Правительства России от 01.07.2022 № 1181

Чтобы сведения об объекте туристской индустрии попали в реестр, его собственник (арендатор или лицо, владеющее объектом на ином законном праве) подает в Федеральное агентство по туризму заявление (п. 6 Правил).

Закон 67-ФЗ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

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

Ст. 0% применяется **по 30 июня 2027 года включительно по «старым гостиницам», а по «новым гостиницам» - до истечения 20 последовательных налоговых периодов** начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором объект туристской индустрии, указанный в абз. 2 пп.18 п.1 ст.164 НК РФ, был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) **(Письмо ФНС от 07.04.2022 г. N СД-4-3/4214@)**

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

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

55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Эта группировка включает:

- **предоставление мест посетителям для проживания на срок от дня или недели, преимущественно для временного пребывания**

Она включает в себя предоставление меблированных гостиничных номеров различных категорий с заправкой постели, сменой постельного белья и ежедневной уборкой. В перечень **дополнительных услуг входят**: обеспечение питанием и напитками, предоставление автостоянки, услуги прачечной, библиотеки, плавательных бассейнов и тренажерных залов, комнат отдыха и развлечений, а также предоставление конференц-залов и залов для совещаний

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

К дополнительным услугам нулевая ставка НДС НЕ применяется

Письмо Минфина России от 19 мая 2022 г. N 03-07-11/46390

Таким образом, с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно оказываемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, **введенных в эксплуатацию до 1 июля 2022 года,** будут облагаться налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 0 процентов.

При этом применение налогоплательщиками налога на добавленную стоимость **налоговой ставки в размере 0 процентов в отношении дополнительных услуг (услуг прачечной, сауны, фитнеса, автостоянки, трансфера, конференц-зала, бизнес-центра и т.д.),** оказываемых в гостиницах и иных средствах размещения, Федеральным законом N 67-ФЗ не предусмотрено, в связи с чем данные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 Кодекса, либо освобождаются от налогообложения данным налогом на основании статьи 149 Кодекса.

Дополнительные услуги от НДС не освобождаются

Если в стоимость номера включен завтрак?

В силу п. 2 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 г. N 1853 (далее – Правила) **"цена номера (места в номере)"** - стоимость временного проживания **и иных сопутствующих услуг**, определенных исполнителем, **оказываемых за единую цену.**

Цена номера (места в номере), перечень услуг, которые входят в цену номера (места в номере), а также порядок и способы оплаты номера (места в номере) устанавливаются исполнителем, т.е. гостиницей (п.23 Правил).

Цена номера (места в номере) соответствующей категории устанавливается **одинаковой для всех потребителей**, за исключением случаев, когда законодательством Российской Федерации или локальными нормативными актами исполнителя допускается предоставление льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей (п.4 Правил).

Также в п.9 Правил указано, что исполнитель обязан довести до сведения потребителя информацию об оказываемых им услугах, которая должна содержать, в т.ч. сведения о категории номеров гостиницы и **цену номеров (места в номере), перечень услуг, входящих в цену номера (места в номере).**

Информация, предусмотренная п. 9 Правил, оформляется таким образом, чтобы можно было свободно ознакомиться с ней неограниченному кругу лиц в течение всего рабочего времени гостиницы, и размещается в помещении гостиницы, предназначенном для оформления временного проживания потребителей.

Исполнитель также вправе довести до сведения потребителя информацию, предусмотренную п. 9 Правил, посредством ее размещения на сайте гостиницы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (п.10 Правил).

Из вышеизложенного можно сделать **вывод,** что стоимость номера, а значит и стоимость услуг по размещению в гостинице включает не только стоимость временного проживания, но **и иных сопутствующих услуг**, определенных исполнителем, **оказываемых за ЕДИНУЮ ЦЕНУ. При этом цена номера должна быть публично доведена до потребителей, т.е. установлена для всех потребителей, а не формироваться индивидуально для каждого потребителя, в зависимости от того, что потребитель хочет включить в «пакет услуг».**

Если в стоимость номера включен завтрак?

Предоставление завтрака (с 7 до 10 часов утра) обязательно для гостиниц от одной до пяти звезд. Возможность выбора гостем любого из вариантов предоставляемого питания (двухразовое, трехразовое) является обязательным требованием для трех-, четырех- и пятизвездочных гостиниц (за некоторым исключением) (**п.56 Приложения N 4 к Положению о классификации гостиниц, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 г. N 1860** (далее - Положение о классификации гостини). Кроме того, гостиница любой звездности (от одной до пяти) должна в обязательном порядке обеспечить ежедневную уборку номера, включая заправку постелей (п.46 Приложения N 4 к Положению о классификации гостиниц).

Вывод: ***Если в стоимость номера включена стоимость питания и цена питания НЕ выделена отдельно, то общая стоимость услуг по размещению – «единая цена номера» облагается НДС по ставке 0%. Если же сопутствующие услуги оказываются за дополнительную плату, например, дополнительно к цене номера потребитель заказывает трансфер и (или) иные услуги, то такие услуги облагаются НДС по ставке 20%.***

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

По ставке 0% облагается единая стоимость номера, включающая «обязательные» услуги

Письмо ФНС России от 12.08.2022 года № СД-4-3/10526@
Письмо Минфина России от 27.07.2022 года № 03-07-15/73570

На основании абз. 9 п. 2 Правил **состав услуг, входящих в гостиничные услуги, определяется требованиями, установленными Положением о классификации гостиниц, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. N 1860** (далее - Положение), в зависимости от вида и категории гостиницы. Так, перечень услуг, в том числе услуг питания, оказываемых в гостиницах, предусмотрен разделами VII - VIII приложения N 4 к положению.

Учитывая изложенное, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания по цене номера (места в номере), определенной как стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену, которая является одинаковой для всех потребителей (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей), **налоговая база по налогу на добавленную стоимость, к которой применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII - VIII приложения N 4 к положению.**

По ставке 0% облагается единая стоимость номера, включающая «обязательные» услуги

Письмо ФНС России от 12.08.2022 года № СД-4-3/10526@
Письмо Минфина России от 27.07.2022 года № 03-07-15/73570

Минфин России совместно с ФНС России прорабатывают вопрос целесообразности внесения изменений в Кодекс в части распространения указанной нормы пп.19 п.1 ст.164 НК РФ на иные сопутствующие услуги, включенные в цену услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Налоговая база по ставке 0% для гостиниц.

Налоговая база по ставке 0% определяется на последний день квартала, в котором оказаны услуги по размещению (п.9.3 ст.167 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ). Авансы, полученные в счет оказания услуг, облагаемых по ставке 0%, в налоговую базу не включаются (п.1 ст.154 НК РФ).

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки и налоговых вычетов в налоговые органы одновременно с декларацией по НДС нужно будет представить **отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания** (нов. п.5.5 ст.165 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ и п.10 ст.165 НК РФ).

При аренде объектов туристской индустрии (п.5.4 ст.165 НК РФ):

- документ (его копия), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);
- договор (копия договора) на оказание услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объекта туристской индустрии.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Можно ли принять к вычету НДС, исчисленный с аванса по ставке 20% при применении ставки 0%?

Принять к вычету НДС, исчисленный с предоплаты, можно только **в размере налога, исчисленного со стоимости** отгруженных товаров (выполненных работ, **оказанных услуг**), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), **т.е. «ноль» рублей** (п.6 ст.172 НК РФ).

Из разъяснений Минфина РФ (Письмо Минфина России от 01.12.2020 N 03-07-11/104690, от 18.11.2020 г. N СД-4-3/18975@, от 18.12.2019 г. N 03-07-11/99079), применительно к «гостиничным» услугам, можно сделать следующие выводы: если в договоры, заключенные до 1 июля 2022 года, будут внесены изменения, согласно которым стоимость реализуемых услуг будет уменьшаться на сумму НДС, сумма налога, исчисленная и уплаченная продавцами (исполнителями) при получении оплаты (частичной оплаты) и возвращенная покупателям (заказчикам) на основании изменений, внесенных в эти договоры, **может приниматься продавцами (заказчиками) к вычету.**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Особенности вычетов НДС при ст.0%

В соответствии с п.3 ст.172 НК РФ вычеты сумм НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п.1 ст. 164 НК РФ **производятся на момент определения налоговой базы.**

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются ставке 0 %, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения (п.10 ст.165 НК РФ, Письмо ФНС России от 31.10.2014 N ГД-4-3/22600@).

Суммы налога, которые были приняты в установленном порядке к вычету до 1 июля 2022 года, восстанавливать не требуется (**Письмо ФНС от 18 ноября 2020 г. N СД-4-3/18975@**).

Поправки с 14 июля 2022 г., но распространяющиеся на правоотношения с 1 января 2022 г.

Закон 323-ФЗ от 14.07.2022 действует с 14.07.2022, но применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2022 г.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

С 1 января 2022 года применяется ставка НДС 0%

Не только при реализации **построенных судов**, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, но и также **в 2022 году судов, принадлежащих на праве собственности российской лизинговой компании и зарегистрированных в Российском международном реестре судов**, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ (пп.10 п.1 ст.164 НК РФ в ред. **Закона 323-ФЗ от 14.07.2022 (**

Также внесены уточнения в перечень документов, подтверждающих ставку 0% при ее применении российскими лизинговыми компаниями (п.13 ст.165 НК РФ).

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Изменения по НДС, применяемые с 14 июля 2022

1. Установили особенности налогообложения цифровых финансовых активов (Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ)

•операции с ЦФА не облагаются НДС, как и операции с ценными бумагами *(пп. 38 п. 2 ст. 149 НК РФ)*. Но «гибридные» сделки — включают в себя одновременно ЦФА и унитарные цифровые права — подлежат обложению налогом, за некоторыми исключениями;

•российские компании — обладатели ЦФА будут платить 13% от дохода, полученного от эмитента ЦФА. Доходы иностранных компаний облагаются налогом на прибыль по ставке 15%. Особенности определения налоговой базы операций с ЦФА приведены в новой ст.282.2 НК РФ.

2. Уточнен порядок налогообложения НДС имущественных прав (применяется к правоотношениям, возникшим с 14 июля 2022 г. (пп.2 ст.3 Закона 324-ФЗ от 14.07.2022):

1) При передаче прав требования первоначальным кредитором (п.1 ст.155 НК РФ) применяется **ставка НДС 20/120 (ранее 20%)** (п.4 ст.164 НК РФ в ред. Закона 324-ФЗ от 14.07.2022).

С 14 июля 2022 г. (пп.2 ст.3 Закона 324-ФЗ от 14.07.2022):

2) Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении имущественных прав, предусмотренных абзацем вторым пункта 1, пунктами 2 - 4 и 6 статьи 155 НК РФ включается в их стоимость (новый пп.6 п.2 ст.170 НК РФ). **Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при передаче имущественных прав**, предусмотренных абз. 2 п. 1, п. 2 - 4 и 6 ст. 155 НК РФ, **вычету не подлежат** (новый пп.2.2 п.2 ст.170 НК РФ в ред. Закона 324-ФЗ от 14.07.2022).

Также нельзя принять к вычету НДС, предъявленный при перечислении предоплаты в счет передачи данных имущественных прав (п.12 ст.171 НК РФ).

Принять к вычету НДС при уступке права можно только при приобретении прав связанных с правом заключения договора аренды, и арендных прав (п.5 ст.155 НК РФ).

Ст.155 НК РФ

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. **При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения,** доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

До 01.10.2022

Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139

У российского покупателя электронных услуг (п.1 ст.174.2 НК РФ) с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе. Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.

ФНС рекомендовала покупателям уплачивать НДС при приобретении электронных услуг у иностранных компаний

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС от 30.03.2022 года № СД-4-3/3807@

В связи с введением в отношении РФ санкций, создающих для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, сложности при перечислении денежных средств со счетов иностранных банков на счета Федерального казначейства, ФНС **рекомендует** покупателям самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет в качестве налоговых агентов.

При этом следует учитывать подход, изложенный в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937: **если покупатель уплатил НДС «за иностранную компанию» и принял его к вычету или включил в стоимость (в расходы) услуг, то налоговый орган не может требовать перерасчета налоговых обязательств у покупателя** и иностранной организации повторно уплачивать НДС не требуется.

Также ФНС рекомендует российским компаниям и ИП, приобретающим электронные услуги, проинформировать своих зарубежных контрагентов, что будут самостоятельно исчислять и уплачивать НДС.

Указанная позиция ФНС согласована с Минфином России и доведена до налоговых органов и налогоплательщиков.

Письмо Минфина России от 6 июня 2022 г. N 03-07-08/53215

В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе. **При этом обязанности по исчислению налога на добавленную стоимость российской организацией (индивидуальным предпринимателем) в качестве налогового агента при приобретении вышеуказанных услуг Кодексом не предусмотрено.**

Одновременно сообщается, что при решении вопроса о применении налога на добавленную стоимость при приобретении у иностранных лиц услуг в электронной форме **возможно руководствоваться письмом ФНС России от 30 марта 2022 г. N СД-4-3/3807@.**

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).**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Напомним, что с 1 октября 2021 года

Обязанности налогового агента по НДС при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации **иностранными лицами, возникают не только, когда иностранные лица НЕ состоят** на учете в налоговых органах, но и в случаях, когда они **состоят на учете только в связи** с:

- нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств

либо

- с открытием счета в банке;

А также, если иностранная организация, состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения ее обособленных подразделений на территории Российской Федерации (**за исключением осуществления реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации**).

До 01.10.2021

Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688

Вопрос уплаты НДС иностранной организацией или налоговым агентом при оказании иностранной организацией работ и услуг, местом реализации которых является РФ, **зависит от постановки иностранного лица на учет в РФ.**

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. ……..

Статья 84. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. ИНН

5.4. Снятие с учета в налоговом органе иностранной организации **при прекращении ею деятельности, указанной в пункте 3 статьи 174.2 настоящего Кодекса, осуществляется налоговым органом в течение 30 дней со дня получения заявления о снятии с учета в налоговом органе, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в котором представлено это заявление, и окончания предусмотренных статьями 46 и 47 настоящего Кодекса мероприятий по взысканию имеющихся у такой иностранной организации недоимки по налогу на добавленную стоимость, задолженности по пеням и штрафам.**

С 1 октября 2022 года иностранные организации НЕ оказывающие электронные услуги ОРГАНИЗАЦИЯМ ИЛИ ИП, т.е. оказывающие услуги ТОЛЬКО физлицам, должны быть сняты с налогового учета.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Если иностранная организация НЕ снята с учета как плательщик электронных услуг?

Формально – покупатель (организация или ИП) НЕ является налоговыми агентами по НДС.

«Знаменитое» Письмо ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937

Обязанность налогового агента у покупателей также не возникает в случае, если иностранная организация, **состоящая на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса**, оказывает услуги, не являющиеся услугами в электронной форме, выполняет работы или реализует товары, местом реализации которых является Российская Федерация (далее - иная реализация).

Если иностранная организация, осуществляющая иную реализацию, **на учете в налоговых органах не состоит**, то **покупатели являются налоговыми агентами** по исчислению и уплате налога по иной реализации в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 5 статьи 161 Кодекса.....

Если иностранная организация НЕ снята с учета как плательщик электронных услуг? – можно уплатить НДС в качестве налогового агента

«Знаменитое» Письмо ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937

Вместе с тем необходимо учитывать следующее.

В случае, если при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме, ….покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), …….

В случае, если при оказании иностранной организацией, состоящей на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы))**, то по указанным операциям **у налоговых органов отсутствуют основания требовать** повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией и отражения ею таких операций в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, а также **перерасчета налоговых обязательств у покупателя** (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы)).....

ФНС рекомендовала покупателям уплачивать НДС при приобретении электронных услуг у иностранных компаний

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС от 30.03.2022 года № СД-4-3/3807@

В связи с введением в отношении РФ санкций, создающих для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, сложности при перечислении денежных средств со счетов иностранных банков на счета Федерального казначейства, ФНС **рекомендует** покупателям самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет в качестве налоговых агентов.

При этом следует учитывать подход, изложенный в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937: **если покупатель уплатил НДС «за иностранную компанию» и принял его к вычету или включил в стоимость (в расходы) услуг, то налоговый орган не может требовать перерасчета налоговых обязательств у покупателя** и иностранной организации повторно уплачивать НДС не требуется.

Также ФНС рекомендует российским компаниям и ИП, приобретающим электронные услуги, проинформировать своих зарубежных контрагентов, что будут самостоятельно исчислять и уплачивать НДС.

Указанная позиция ФНС согласована с Минфином России и доведена до налоговых органов и налогоплательщиков.

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).**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

«Летние» поправки по налогу на прибыль

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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 (иностранным 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 (иностранным гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным 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 внереализационных расходов**)

Перечень необлагаемых доходов в пп. 21.5 п.1 ст.251 НК РФ еще расширили

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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 (иностранным 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.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Льготы для IT-компаний

Подписан Указ о льготах для IT-компаний

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

Президент поручает Правительству РФ:

- обеспечить **предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 %,** на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;

- обеспечить выделение ежегодно из федерального бюджета **грантовую поддержку перспективных разработок** отечественных решений в области информационных технологий;

- предусмотреть выделение финансовых средств аккредитованным организациям **на улучшение жилищных условий работников этих организаций и обеспечение повышения уровня их заработной платы**, а также определить категории работников, на улучшение жилищных условий которых будут выделяться финансовые средства;

Принять меры, направленные:

- на освобождение аккредитованных организаций **от налогового контроля**, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля **на срок до трех лет;**

- на установление до 31 декабря 2024 г. для аккредитованных организаций налоговой **ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 %;**

- на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы **от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайн-сервисов** этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;

«Мартовские» поправки

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Ставки для IT-компаний на 2022-2024 годы по налогу на прибыль:

Ставки налога **в федеральный бюджет** – **0% на 2022-2024 годы (Федеральный Закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ)**, в бюджет субъекта Российской Федерации **- 0 %** установлены (**п.1.15. ст.284 НК РФ**) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.

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

6% - на обязательное пенсионное страхование;
1.5% -на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в т.ч. с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ;
0,1 % - на обязательное медицинское страхование
Но при соблюдении определенных условий.

При выделении IT-подразделения в отдельную компанию налоговых рисков нет

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

-сама по себе реорганизация юрлица, в результате которой создается отдельное юрлицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются налоговые преференции, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение п.1 ст. 54.1 НК РФ и квалифицироваться как применение схемы уклонения от налогообложения *(«дробление бизнеса», необоснованное получение налоговых льгот и пр.)*.

-положения письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ относительно оценки основной цели такой реорганизации не применяются;

- не имеет значения, в интересах каких лиц (внутри группы компаний, взаимозависимых и (или) аффилированных лиц, внешних пользователей и пр.) IT-компанией осуществляется деятельность в области информационных технологий;

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

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

!!! Но Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 321-ФЗ, запрещает применение льгот при реорганизации после 1 июля.

П.1.15 ст.284 в ред. Закона N 321-ФЗ :

Вне зависимости от выполнения иных условий, льготные тарифы страховых взносов и ставка 0% по налогу на прибыль не подлежат применению:

- организациями, **созданными в результате реорганизации (кроме преобразования)** или реорганизованными в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц **после 1 июля 2022 года**;
- организациями (в том числе кредитными организациями), **в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация и доля такого участия составляет не менее 50 процентов.**

!!!

Организации, получившие документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, **до 1 июля 2022 года и применяющие в 2022 льготные тарифы и (или) ст. 0% по налогу на прибыль в 2022 - 2024 годах вправе применять льготы без вышеперечисленных ограничений (п.3 и п.4 ст.2 Закона N 321-ФЗ).**

Вопрос: А если в 2022 году применить льготы не удалось?

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Было

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

1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

2) **Среднесписочная** численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек.**

3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 90 процентов.**

Для начала применения льготных страховых тарифов «старым» организациям нужно было выполнить условия по итогам 9 мес. прошлого года.

С 1 января 2022 года условия применения льгот по прибыли и взносам ОДИНАКОВЫЕ.

Должны выполняться **одновременно** следующие условия (**п.1.15 ст.284, п.5 ст.427 НК РФ**):

1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Действующий порядок аккредитации применялся до 1 августа 2022 года. Пока новый порядок не утвержден.

2) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 70 процентов.**

1. Аккредитация

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

1) **С 1 января 2022 года льготы применяются с года получения аккредитации (п.1.15 ст.284, п.5 ст.427 НК РФ)!**

2) **С 1 августа Минцифры приостановило аккредитацию IT-компаний**

Информация Минцифры России от 1 августа 2022 г.

Из Реестра аккредитованных исключено более 400 компаний, для которых деятельность в сфере информационных технологий не является основной.

В этот раз Минцифры использовало сведения о деятельности компаний из открытых источников (включая официальный сайт организации), как дополнительную информацию для принятия решения о включении в реестр. Раньше компаниям было необходимо только иметь профильный ОКВЭД.

Информация Минцифры от 2 августа 2022 г.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Минцифры предлагает аккредитовывать компании, в которых выручка от ИТ-деятельности составляет минимум 30%. Компании нужно будет вести раздельный учет доходов. В бухгалтерской отчетности, сформированной за предыдущий год, должна быть отражена выручка от профильной деятельности. Стартапы, не имеющие выручки, но инвестирующие в ИТ, также предлагается аккредитовывать.

Среди других условий для аккредитации

- иметь профильный ОКВЭД в качестве основного
- не менее 80% сотрудников компании должны получать зарплату не ниже средней по стране

Стартапам, помимо вышеперечисленных пунктов, нужно

- заявить разрабатываемый проект в области ИТ и статус его реализации
- компания должна быть сформирована за три года и меньше до подачи заявления на аккредитацию

Отказ в аккредитации

1. если компания создана в результате реорганизации;
2. организация с прямым и (или) косвенным участием государства (50% и более);
3. если организация является:

- госкомпанией
- банком, небанковской кредитной организацией и т.д.
- страховой организацией или телеком-компанией
- государственным или муниципальным учреждением
- компания входит в распоряжение Правительства от 23.01.2003 г. N 91-р.

Минцифры планирует регулярно проверять все компании из реестра аккредитованных на соответствие необходимым требованиям.

2. Долю «спецдоходов» снизили до 70%.

Новые условия льгот распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г. с учетом особенностей, установленных статьей 2 Федерального закона от 14 июля 2022 г. N 321-ФЗ (применяются с 1 января 2022 г. (п.3 ст.3 321-ФЗ).

Т.е. при выполнении новых условий взносы и налог на прибыль можно пересчитать с 1 января 2022 года.

Особенности «переходного периода» – ст.2 321-ФЗ, в т.ч. касаются организаций, НЕ применявших до 1 июля 2022 года льготы по страховым взносам (по налогу на прибыль в такой ситуации особенностей нет).

Минцифры на онлайн-встрече с представителями ИТ-отрасли **разъяснило, что по страховым взносам для компаний, который не выполнили новые условия по итогам полугодия и не применяли льготные тарифы предусмотрена возможность применить льготные тарифы в 3-м и 4-м квартале. Т.е. если в I и II кварталах выручка ниже 70%, а в III квартале выручка превышает 70%, но суммирующая выручка за все три квартала меньше 70%, то компании необходимо руководствоваться переходными положениями, которые позволяют получить льготу в III квартале и в IV квартале, используя в расчетах только выручку за III и в будущем за IV квартал.**

Особенности «переходного периода»

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

п.2 ст.2 Закона 321-ФЗ

«2. Плательщики, которые получили документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, и которые **по итогам отчетных периодов - первого квартала и полугодия 2022 года** с учетом положений части 1 настоящей статьи **не выполняют условие о доле доходов**, предусмотренное абз. 3-6 и 8-16 п.5 ст.427 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона), **вправе применять в период с 1 июля по 31 декабря 2022 года пониженные тарифы** страховых взносов, предусмотренные пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ, **при соблюдении условия о доле доходов**, предусмотренного абз. 3-6 и 8-16 п.5 ст.427 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) с учетом положений части 1 настоящей статьи, **по итогам периодов с 1 июля по 30 сентября 2022 года и с 1 июля по 31 декабря 2022 года.**

Формально:

1) **Для применения льготы в 3 и 4 квартале нужно выполнение 70% доходов по итогам 3-го квартала и 2-го полугодия 2022 (а не отдельно в 3-м или 4-м квартале).**
2) **Если же условия о 70% будут соблюдены по итогам 9 месяцев и года, то можно не пользоваться «правом» п.2 ст.2 321-ФЗ, а применять общий новый порядок.**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Можно ли на УСН применять льготные тарифы для ИТ-компаний в 2022-2024 годах?

Новой редакцией **п.5 ст.427 НК РФ** установлено
«5. Для плательщиков, указанных в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, условиями **применения пониженных тарифов страховых взносов**, предусмотренных пп 1.1 п. 2 настоящей статьи, являются:
-получение в установленном порядке документа о государственной ….;
- по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, **учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций** в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы:…..»

Вопрос: У компаний на УСН есть доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

Данную норму для 2022 года можно попытаться оспорить и применять «старые» условия, действовавшие в 2021 и 2022 году до внесения изменений.

Что включаем в «спецдоходы» (70%)?

Было и осталось:

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

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,

-**передачи** исключительных **прав** на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет",

-**от оказания услуг (выполнения работ)** по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), **а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению** указанных программ для ЭВМ, баз данных.

До 2022 года

Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969

В «специализированных» доходах организации учитывают доходы:

доходы от реализации **экземпляров программ для ЭВМ**, баз данных, передачи **исключительных прав** на программы для ЭВМ, базы данных, **предоставления прав использования программ для ЭВМ**, баз данных **по лицензионным договорам** в том случае, если программы для ЭВМ, базы данных разработаны этой организацией

До 2022 года

Доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки (сублицензия), не учитываются в «специализированных» доходах (пример 6 в **Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669)**

По Закону N 321-ФЗ

В «спецдоходах» учитывают доходы от реализации экземпляров **разработанных, адаптированных и (или) модифицированных** данной организацией либо **лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией,** программ для электронных вычислительных машин, баз данных (**далее в настоящей статье - собственные программы** для ЭВМ, базы данных)

-от предоставления данной организацией прав использования **собственных программ для ЭВМ,** баз данных…

Т.е. льготы могут применять «родственные» вендоры, интеграторы и дистрибьюторы, входящие в одну группу.

В «спецдоходы» включаем НЕ только

По новому Закону N 321-ФЗ!

В целях «льгот» лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо и доля участия во всех случаях составляет **более 50 процентов**.

По Закону N 321-ФЗ

Собственные программы для ЭВМ, базы данных – это **НЕ только программы и БД** (экземпляры), **разработанные** данной организацией либо **лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, но и адаптированные и (или) модифицированные этими лицами.**

Можно сделать вывод, что при передаче прав на «чужое» ПО по сублицензии, которое мы адаптировали или модифицировали, мы получаем «спецдоход». Но не исключено, что ФНС может трактовать данную норму по другому.

Итак, с 1 января 2022 г. в «спецдоходы» также включают доходы от «прав»:

- **от реализации собственных экземпляров п-м ЭВМ и БД;**
- **от передачи исключительных прав на собственные п-м ЭВМ и БД;**
- **от предоставления прав использования собственных п-м ЭВМ и БД, в том числе путем предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть, в т.ч. через ИТС "Интернет" (за некоторым «рекламным» исключением). !Не важно на основании какого договора (ранее-только на основании лицензионного).**

Как и прежде, но в измененной редакции в «спецдоходы» **НЕ включаются доходы от предоставления прав** использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную доходы, **если такие права состоят в получении возможности размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки**).

«Рекламно-торговые» ПО

Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Передача прав на программу для доступа к торговой электронной площадке ее оператором, которому принадлежат исключительные права на программу и базу данных для организации торговли, не относится к «льготной» передаче прав.

В тоже время, «льготной передачей» прав на программы и базы данных следует считать **передачу прав на ПО и базы данных**:

- позволяющие осуществлять электронный документооборот между компаниями;

- осуществляющие проверку контрагентов «на благонадежность», используя базы данных судов, налоговых органов и т.п. в целях принятия решений о заключении с ними договоров;

- автоматизирующие процессы обслуживания клиентов(CRM), сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов, даже если такая программа позволяет производить рассылку сообщений через электронную почту и сервисы обмена мгновенными электронными сообщениями;

- позволяющие конструировать сайты.

Также в «спецдоходы» включаются доходы:

- от оказания услуг (выполнения работ) **по разработке, адаптации и модификации** п-м ЭВМ, БД (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники) (**далее в настоящей статье - заказные программы для ЭВМ, базы данных**);

- от оказания услуг (выполнения работ) **по установке, тестированию и сопровождению** собственных программ для ЭВМ, баз данных и заказных программ для ЭВМ, баз данных

Минцифры разъяснило термины для применения налоговых льгот IT-организаций

Письмо Минцифры от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749

Дано определение понятий «разработка», «адаптация», «модификация», «установка», «тестирование», «сопровождение», «программа ЭВМ и база данных».

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо Минцифры от 11 октября 2021 г. N П11-2-05-200-44970

Условием признания организации разработчиком программы для ЭВМ, базы данных является **фактическое участие в разработке программы для ЭВМ**, базы данных (всех или некоторых процессов (части процессов) разработки) **физических лиц, являющихся работниками такой организации или привлеченных ею по гражданско-правовым договорам.** При этом требований к минимальной численности таких лиц не предъявляется.

……..

В случае участия организации в качестве подрядчика/исполнителя в процессах разработки программы для ЭВМ, базы данных, организованных другими организациями-заказчиками, участие в разработке таких программ для ЭВМ, баз данных может подтверждаться как документами самой организации, так и документами организации-заказчика.

Добавили в «спецдоходы» доходы от «реализации» ПАК:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

- от оказания услуг (выполнения работ) **по разработке (включая тестирование и сопровождение) программно-аппаратных комплексов** при наличии документа, подтверждающего отнесение предусмотренных договором услуг (работ) к разработке ПАК и выданного Минцифры, а также **по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению** ПАК, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (Российский Реестр);
- **от реализации разработанных** данной организацией ПАК, включенных в Российский Реестр.

Программно-аппаратный комплекс — это набор технических и программных средств, работающих совместно для выполнения одной или нескольких сходных задач.

ПАК состоит, соответственно, из двух основных частей:

- Аппаратная часть (англ. hardware) — устройство сбора и обработки информации например компьютер, плата видеозахвата, биометрический детектор, калибратор и т. п.
- Программная часть (англ. software) — специализированное программное обеспечение (как правило, написанное компанией-производителем аппаратной части), обрабатывающее и интерпретирующее данные, собранные аппаратной частью. Например: встроенное программное обеспечение, операционная система.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Примеры ПАК:

Автоматизированное рабочее место оператора
Контроль доступа и видеонаблюдение
Система распознавания образов
Комплекс медицинской диагностики
Комплекс защиты конфиденциальной информации
Автоматизированное рабочее место конструктора/технолога

! По вопросу об отнесении (квалификации) оказываемых IT-организацией видов услуг (работ) к поименованным, в частности, в п. 1.15 ст. 284 НК РФ видам деятельности, следует обращаться в Минцифры России (Письма Минфина России от 06.06.2022 N 03-03-06/1/53163, N 03-03-06/1/53260).

По Указу Президента должны были принять меры, направленные:

- на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы **от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайн-сервисов** этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

По новому Закону **N 321-ФЗ в «спецдоходы»** **включаются доходы от оказания УСЛУГ с использованием собственных программ для ЭВМ**, баз данных, **включенных в Российский Реестр** (либо в случае, **если составная часть собственной программы** включена в Реестр)**:**

-по распространению рекламной информации в сети «Интернет» и (или) получению доступа к такой информации;

Например, если вы при помощи вашей «российской» программы оказываете услуги по отправке рекламных рассылок в Интернет.

-по предоставлению доступа к аудиовизуальным произведениям и (или) сообщениям телепередач на аудиовизуальном сервисе, включенном в реестр аудиовизуальных сервисов;

Например, за плату предоставляют доступ к видеосервису или Интернет-телевидению, используя собственное ПО.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

По новому Закону **N 321-ФЗ в «спецдоходы»** **включаются доходы** **от оказания УСЛУГ с использованием собственных программ для ЭВМ**, баз данных, **включенных в Российский Реестр** (либо в случае, **если составная часть собственной программы** включена в Реестр)**:**

- **по предоставлению доступа к отдельным фонограммам,** совокупности фонограмм, объектам авторского и смежных прав, связанных с фонограммами;

Аудио-сервисы

По новому Закону **N 321-ФЗ в «спецдоходы»** **также включаются доходы от оказания УСЛУГ с использованием собственных программ для ЭВМ**, баз данных, **включенных в Реестр** (**составная часть собственной программы** включена в Реестр)**:**

-по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав, **предложений о трудоустройстве**, услуг по осуществлению поиска таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров **(за исключением …..когда организация также обеспечивает возможность хранения, упаковки, доставки,…**если такие услуги состоят в получении возможности разместить информацию о потенциальном спросе на **услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси…,** об услугах **общественного питания**, при этом организация-налогоплательщик также обеспечивает **возможность доставки,** выдачи такого товара (блюда) покупателю….)

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Т.е. к «исключениям» относятся:

- высоко маржинальные «агрегаторы»: торговые площадки, имеющие собственные или арендованные склады и (или) транспорт для доставки или если у площадки заключен ГПД с взаимозависимым лицом, имеющим арендованные склады и (или) транспорт для доставки;
- агрегаторы такси;
- агрегаторы общепита (если есть заказ блюд с обеспечением возможности выдачи и доставки);
- площадки по госзакупкам;
- биржи;
- если клиент получает банковские или финансовые услуги;
- услуги, связанные со сделками с недвижимостью и долевым строительством;
- услуги по маркировке товаров, хранению данных в центрах обработки данных, услуги связи по передаче данных для передачи голосовой информации, предоставляемой оператором связи.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

По новому Закону **N 321-ФЗ в «спецдоходы»** **также включаются доходы от оказания УСЛУГ «образовательных платформ» с использованием собственных программ для ЭВМ**, баз данных, **включенных в Реестр (составная часть собственной программы** включена в Реестр)**:**

- **по предоставлению доступа к электронной образовательной и (или) просветительской информации (сервисам)**, в том числе путем **предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных,** оказываемых организацией, **имеющей лицензию на осуществление образовательной деятельности**.

«от оказания данной организацией, имеющей лицензию на осуществление образовательной деятельности, с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных), в том числе путем предоставления удаленного доступа к собственным программам для ЭВМ, базам данных, услуг по предоставлению доступа к электронной образовательной и (или) просветительской информации (сервисам).»

Расчет 70% доходов (есть нюансы)

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

В целях расчета доли доходов берут данные налогового учета.

При этом в расчет **НЕ включаются доходы (п.1.15. ст.284 НК РФ):**

-в виде курсовых разниц, в т.ч. при продаже/покупки иностранной валюты

-от уступки прав требования долга, возникшего при признании «специализированных доходов»

-субсидии на финансирование расходов (указ. в п.4.1 ст.271 НК РФ).

! **В отчетных (расчетном) периодах 2022 года** при определении суммы всех доходов организации **не учитываются доходы от реализации или иного выбытия долей участия в уставном капитале организаций**, если на дату реализации или иного выбытия они принадлежат налогоплательщику на праве собственности более одного года (**п.1 ст.2 Закона N 321-ФЗ**).

Письмо Минфина России от 24.08.2020 N 03-03-07/74034

При подсчете доходов в целях определения 70% **не учитываются доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ.**

В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик не выполняет условие по доли «специализированных доходов», а также в случае лишения его государственной аккредитации, он лишается права применять пониженные ставки налога на прибыль/льготного тарифа с начала налогового периода (с начала расчетного периода - по взносам), в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он лишен государственной аккредитации (**п.1.15. ст.284, п.5 ст.427 НК РФ**).

ПРАВОВЕСТ Аудит

Аудит. Налоги. Юристы

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

Положительные курсовые разницы

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

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

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

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. N 03-03-06/1/66936

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

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Минфин разъяснил алгоритм учета курсовых разниц

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

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.

Бухучет

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Оказали услуги 15.12.2021 года, стоимость услуг 100 евро. Курс-82 руб.

	курс	Курсовая разница	Расход (д-т 91)	Доход (к-т 91)
15.12.2021	82	-		
31.12.2021	83	8300-8200=+100		100
31.01.2022	82	8200-8300=-100	100	
28.02.2022	94	9400-8200=+1200		1200
31.03.2022	96	9600-9400=+200		200
30.04.2022	74	7400-9600=-2200	2200	
31.05.2022	66	6600-7400=-800	800	
04.06.2022 (заплатили)	67	6700-6600=+100		100

Налоговый учет

В декларации по прибыли за 1-й квартал расход – 100,

за полугодие (нарастающим итогом): расход -3100, доход - 1500

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.**

Если требования/обязательства погашаются частично

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

..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)

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

«Полезные» изменения с 2023 года

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Закон 14.07.2022 № 323-ФЗ:

С 1 января 2023 года расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в Российский Реестр, относящихся к сфере искусственного интеллекта, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 в составе прочих расходов (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ в ред. 323-ФЗ)

Закон 14.07.2022 № 321-ФЗ:

С 1 января 2023 года можно применять повышающий коэффициент амортизации не выше 3 (п.2 ст.259.3 НК РФ):

-в отношении НМА в виде исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в Российский Реестр (исключение — НМА, срок полезного использования которых **определен** налогоплательщиком в порядке, установленном абз.2 п. 2 ст. 258 НК РФ. *Т.е. если срок на ПО установили сами (не менее двух лет).*

- - в отношении амортизируемых **ОС**, включенных **на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции** (пп.5).

Переходные ключи между кодами Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, содержащимися в едином реестре российской радиоэлектронной продукции, и кодами Общероссийского классификатора основных фондов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности;

Закон 14.07.2022 № 323-ФЗ:

С 1 января 2023 устанавливает новый инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в виде 100% расходов на установку, тестирование, адаптацию, модификацию программ для ЭВМ и баз данных из Российского Реестра ПО или ОС из реестра российской радиоэлектроники, при условии, что эти расходы не учтены в первоначальной стоимости НМА (при наличии исключительных прав) или ОС, а также расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты основных средств (**нов. пп.7 п.2 286.1 НК РФ**).

Инвествычеты вводятся на основании Законов субъектов РФ в отношении общей ставки 20%.

Закон 14.07.2022 № 321-ФЗ:

С 1 января 2023 года можно применять повышающий коэффициент амортизации не выше 3 (п.2 ст.259.3 НК РФ):

- в отношении амортизируемых **ОС**, включенных **на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции** (пп.5).

Переходные ключи между кодами Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, содержащимися в едином реестре российской радиоэлектронной продукции, и кодами Общероссийского классификатора основных фондов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности;

- **в отношении НМА в виде исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в Российский Реестр** (исключение — НМА, срок полезного использования которых **определен** налогоплательщиком в порядке, установленном абз.2 п. 2 ст. 258 НК РФ. *Т.е. если срок на ПО установили сами (не менее двух лет).*

ПРАВОВЕСТ Аудит

Аудит. Налоги. Юристы

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