18 августа 2022

ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Тема:

Полезные поправки 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

1. **Льготы для ИТ-компаний**

2. **Переход на уплату «прибыльных» авансовых платежей по фактической прибыли**

3. **Расширение заявительного порядка возмещения НДС**

4. **С 2023 года ускоренная амортизация исключительных прав на «российское» ПО (коэф. 3) и расходов на использование ПО в сфере искусственного интеллекта (коэф.1,5).**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Льготы для IT-компаний

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).**

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.

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

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.**

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.**

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.

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.

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

Авансовые платежи по налогу на прибыль

Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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

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

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

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

По итогам **январь-август представить Уведомление нужно не позднее 20 августа.**

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Сроки авансовых платежей

	Срок ежемесячного авансового платежа **при квартальной отчетности**	Срок представления декларации	Срок авансового платежа по **фактической прибыли**	Срок представления декларации
За июль	28.07	Не позднее 28.10.2022	28.08	28.08
За август	28.08		28.09	28.09
За сентябрь	28.09		28.10	28.10
За 9 месяцев	28.10			

Возмещение НДС в заявительном порядке

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

Закон 67-ФЗ!

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

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

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).

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;