

Налоговое администрирование

Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 июля по 31 декабря 2022 года организации и ИП смогут применять особый порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджет единого налогового платежа.

Единым налоговым платежом признаются:

- денежные средства, добровольно перечисляемые в бюджет налогоплательщиками в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;
- излишне уплаченные суммы налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов - со дня обнаружения факта излишней уплаты (взыскания);
- денежные средства, перечисленные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов не в качестве единого налогового платежа.

Особый порядок уплаты вправе применять налогоплательщики, которые осуществили

совместную сверку с налоговым органом и подали заявление о применении особого порядка уплаты.

Перечисление денежных средств в бюджет в качестве единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя может быть произведено за налогоплательщика иным лицом.

Приказ ФНС России от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»

В новой форме учтен льготный порядок налогообложения прибыли для организаций, которые предоставляют по лицензионному договору права использования результатов интеллектуальной деятельности. При этом исключительные права на них принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Уточненная форма применяется начиная с декларации за налоговый период 2021 года.

Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»

Изменения декларации обусловлены введением прогрессивной ставки НДФЛ и упрощением порядка получения вычетов.

Новая форма применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 2021 года.

Приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме»

С 1 квартала 2022 года необходимо будет применять новую форму расчета по взносам.

Изменения связаны с вводом прямых выплат ФСС.

Приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физиче-

ских лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц»

Изменения внесены в формат предоставления расчета в электронной форме и форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных сумм НДФЛ.

Расчет в новом формате необходимо использовать для отчетности за 2021 год.

Письмо ФНС России от 25.11.2021 № ЕА-4-15/16426@ «О направлении рекомендуемых форматов Уведомлений КНД 1150104, 1150105»

Ведомство направило рекомендуемые для использования в работе с 01.01.2022 форматы уведомления об освобождении от исполнения обязанности плательщика НДС КНД 1150104, 1150105.

НДС

Постановление Правительства РФ от 20.11.2021 № 1984 «О внесении изменения в пункт 4 постановления Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2018 г. № 105»

Действие пилотного проекта tax free продлено до 31 декабря 2022 года.

Письмо ФНС России от 30.11.2021 № СД-4-3/16725@ «О направлении письма Минфина России»

В случае если за счет средств федерального бюджета организации предоставляются бюд-

жетные инвестиции в целях реализации инвестиционных проектов и договорами о предоставлении таких инвестиций предусмотрено право организации перечислять полученные из федерального бюджета целевые денежные средства в качестве заемного финансирования юридических лиц, непосредственно реализующих инвестиционные проекты, то положения п. 2.1 и подп. 6 п.3 ст. 170 НК РФ в отношении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, приобретенных этими юридическими лицами за счет средств указанного заемного финансирования, не применяются.

В случае, если заемное обязательство юридического лица, возникшее на основании договора займа, в дальнейшем на основании дополнительного соглашения к этому договору займа конвертируется во вклад в уставный капитал юридического лица, то на основании подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ ранее принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным за счет заемного финансирования, подлежат восстановлению.

Налог на прибыль

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Законом внесены следующие изменения в части налога на прибыль:

1). С 01.01.2022 года имущество, переданное в лизинг, будет амортизироваться только арендодателями. Данный порядок не распространяется на имущество, переданное в лизинг по договорам, действующим на дату вступления изменений в силу. (п. 21 ст. 1 Закона).

С начала 2022 года лизинговые платежи необходимо будет относить к прочим расходам. При этом лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом включенной в их состав выкупной стоимости (пп. 23 п.1 Закона).

2). Субсидии (за исключением компенсации процентных ставок по кредитам), полученные в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на дату получения субсидии в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и (или) относящимися к социально ориентированным некоммерческим организациям не подлежат налогообложению налогом на прибыль начиная с налогового периода 2021 года (пп. а п. 20 ст. 1 Закона).

Письмо ФНС России от 19.11.2021 № СД-4-3/16153@

При увеличении обществом с ограниченной ответственностью уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной реги-

страции изменений в устав общества у иностранной организации - участника возникает доход в размере суммы увеличения номинальной стоимости доли, подлежащий налогообложению в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 309 НК РФ либо положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогообложения дивидендов.

Если доход выплачивается иностранной организации в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, или в случае, если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода иностранной организации, получаемого в денежной форме, налоговый

агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме (абз. 8 п. 1 ст. 310 НК РФ).

В случае если российским обществом с ограниченной ответственностью с иностранным участником не ведутся денежные расчеты и расчеты в неденежной форме по другим операциям, то при увеличении номинальной стоимости доли участника в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет следует уменьшить указанную величину на сумму подлежащего уплате налога на прибыль.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 15.11.2021 № БС-4-21/15939@ «О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»

Указанным письмом территориальным налоговым органом поручено обеспечить ознакомление сотрудников, осуществляющих администрирование налога на имущество организаций, с позицией, изложенной в Обзоре судебной практики Верховного Суда РФ № 3 (2021); в целях предотвращения причин возникновения аналогичных налоговых споров и принятия неправомερных решений не допускать вынесение решений по результатам налоговых проверок, касающихся определения объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, противоречащих гл. 30 НК РФ, применяемой с учетом сформировавшейся судебной практики ВС РФ.

10 ноября 2021 был утвержден Обзор судебной практики ВС РФ № 3 (2021), в который для целей применения гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ была включена следующая правовая позиция:

При оценке правомерности применения освобождения движимого имущества от налогообложения значение имеет то, выступали ли спорные объекты основных средств (машины и оборудование) движимым имуществом на момент их приобретения, а также правомерность их принятия к учету в качестве отдельных инвентарных объектов.

Сами по себе критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению, используемые гражданским законодательством, не имеют определяющего значения

при решении вопроса об освобождении от налогообложения движимого имущества. Их использование не позволяет разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования и создание некапитальных сооружений от инвестиций в создание (улучшение) объектов недвижимости - зданий и капитальных сооружений.

О необходимости придерживаться данной позиции при проведении налоговых проверок ФНС России напомнило нижестоящим налоговым органам в Письме от 25.11.2021 № БС-4-21/16452@. В указанном письме по вопросу, касающемуся критериев разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения гл. 30 НК РФ ведомство также отметило, что необходимо учитывать выводы ВС РФ, сделанные в Определениях от 12.07.2019 №307-ЭС19-5241 по делу № А05-879/2018 (ЗАО «Лесозавод 25»), от 17.05.2021 №308-ЭС20-23222 по делу № А32-56709/2019 ООО «Юг-Новый Век»), от 28.09.2021 №308-ЭС21-6663 по делу № А18-1531/2019 (ООО «Минеральная вода «Ачалуки»).

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Письмо ФНС России от 29.11.2021 № БС-4-21/16631@ «О

реализации Федерального закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ (в части вопросов налогообложения имущества)»

С 01.01.2023 допускается установление дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в зависимости от вида недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, и (или) его кадастровой стоимости (п. 2 ст. 380 НК РФ).

Изменения обусловлены вступлением в силу с 2023 г. п. 6 ст. 386 КН РФ, предусматривающего направление налогоплательщикам - российским организациям сообщений об исчисленной сумме налога в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В свою очередь, указанные сообщения должны составляться на основе документов и иной информации, имеющих у налогового органа, в т.ч. позволяющих исчерпывающе определить основания для применения пониженных налоговых ставок (п. 5 ст. 363 НК РФ).

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 26.11.2021 № СД-4-3/16553@ «О применении патентной системы налогообложения»

Ведомство подготовило ответы на типовые вопросы налогоплательщиков:

- *о перерасчете стоимости патента до момента начала его действия в случае*

изменения размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода (далее - ПВД) законом субъекта РФ:

Налоговый орган при выдаче патента на право применения ПСН рассчитывает сумму налога по нему исходя из действующего на

момент начала действия такого патента размера ПВГД.

В этой связи, в случае, если ИП в течение текущего календарного года до принятия закона субъекта РФ, устанавливающего размеры ПВГД на следующий календарный год, подает заявление на получение патента, начало действия которого наступает в следующем календарном году, налоговый орган обязан выдать или направить ему патент с учетом действующего размера ПВГД.

В то же время в случае изменения законом субъекта РФ размера ПВГД сумма налога по выданным патентам, начало действия которых не наступило, должна быть пересчитана налоговым органом с последующей выдачей новых патентов с уточненной суммой налога.

— *о возможности перерасчета стоимости патента в случае уменьшения в налоговом периоде размера ПВГД законом субъекта РФ, имеющим обратную силу:*

В случае уменьшения в периоде действия патента размера ПВГД законом субъекта РФ, предусматривающим обратную силу, налоговый орган обязан пересчитать сумму налога по ранее полученным налогоплательщиками патентам и выдать или направить им новый патент с уточненной суммой налога.

— *о возможности перерасчета стоимости патента в случае увеличения в налоговом периоде размера ПВГД законом субъекта РФ:*

Законы субъектов подлежат применению до момента их признания несоответствующими Налоговому кодексу РФ в судебном порядке согласно п. 3 ст. 6 НК РФ.

— *о возможности отказа ИП от полученного патента до даты постановки на учет в качестве налогоплательщика,*

применяющего ПСН (до даты начала действия патента):

ИП, получивший патент, вправе до даты начала действия данного патента (до даты постановки на учет) принять решение об отказе от указанного патента, уведомив об этом налоговый орган в произвольной форме.

— *об осуществлении ИП в 2021 году предпринимательской деятельности в рамках ПСН в случае исключения такого вида деятельности из перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в связи с принятием в налоговом периоде соответствующего закона субъекта РФ:*

В случае, если, например, в 2021 году законом субъекта РФ изменяется перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта РФ применяется ПСН, то выданные патенты, действие которых по исключенным видам деятельности уже началось, продолжают действовать до окончания срока их действия, указанного в таких патентах.

Письмо ФНС России от 30.11.2021 № СД-4-3/16722@ «О порядке уменьшения суммы налога по ПСН и УСН на уплаченные страховые взносы»

Налогоплательщики, применяющие УСН и перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в соответствии с гл. 26.5 НК РФ, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов

в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В аналогичном порядке следует распределять суммы уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов по УСН и ПСН их распределение производится пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В этой связи в случае, если ИП совмещает ПСН и УСН и использует труд наемных работников в рамках обоих специальных налоговых режимов, то ИП следует распределять по каждому применяемому специальному налоговому режиму уплаченные страховые взносы как за себя, так и за работников для последующего уменьшения сумм налогов по ПСН и УСН.

Письмо ФНС России от 25.11.2021 № СД-4-3/16437@ «О применении НПД после регистрации в качестве ИП»

В случае, если физическое лицо, применяющее специальный налоговый режим НПД, зарегистрировался в качестве ИП и представил

уведомление о переходе на УСН, то он перестает соответствовать условиям применения НПД и признается налогоплательщиком, перешедшим на УСН с даты постановки его на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

Вместе с тем, если после представления уведомления о переходе на УСН индивидуальный предприниматель отказался от применения данного режима налогообложения, направив соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 30 календарных дней с даты постановки его на учет в налоговом органе, то ранее представленное уведомление о переходе на УСН подлежит аннулированию.

В указанном случае налогоплательщик вправе продолжить применять НПД в установленном законом порядке.

НДФЛ

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Начиная с 2021 года освобождены от налогообложения:

— доходы в виде призов в денежной и натуральной форме, полученные налогоплательщиками в рамках стимулирующих мероприятий для граждан, принявших участие

в вакцинации от новой коронавирусной инфекции;

— доходы, возникающие в связи с выполнением мероприятий в целях догазификации населенных пунктов до границ земельных участков, принадлежащих налогоплательщикам на праве собственности или на ином предусмотренном законом праве, при условии, что указанные мероприятия

выполняются без взимания платы с налогоплательщиков;

— суммы выплат работникам (12792 руб. на одного работника), выплаченные работодателями, получившими субсидии в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

— доходы от продажи комнаты, квартиры, жилого дома, части квартиры, части жилого дома или доли в праве собственности на жилое помещение независимо от срока нахождения в собственности налогоплательщика продаваемого жилого помещения или доли в праве собственности на жилое помещение, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- налогоплательщик и (или) его супруг (супруга) являются родителями (усыновителями) не менее двух детей до 18 лет или налогоплательщик является одним из указанных детей;
- в календарном году, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на проданное жилое помещение или долю в праве собственности на него, либо не позднее 30 апреля следующего календарного года налогоплательщиком приобретено иное жилое помещение или доля в праве собственности на жилое помещение и осуществлена государственная регистрация перехода права собственности или осуществлена полная оплата стоимости приоб-

ретаемого налогоплательщиком жилья или доли в праве собственности на жилое помещение в соответствии с договором участия в долевом строительстве, договором об участии в жилищно-строительном кооперативе;

- общая площадь приобретенного жилого помещения или его кадастровая стоимость превышает соответственно общую площадь в проданном жилом помещении или его кадастровую стоимость;
- кадастровая стоимость проданного жилого помещения независимо от размера продаваемой доли налогоплательщика в соответствующем праве собственности не превышает 50 млн. руб.;
- налогоплательщику, его супругу (супруге), его детям (в том числе усыновленным), не достигшим возраста 18 лет на дату государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение или долю в праве собственности на жилое помещение не принадлежит в совокупности более 50 % в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь в приобретенном жилом помещении, независимо от размера приобретаемой доли налогоплательщика в соответствующем праве собственности.

Страховые взносы

Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г»

Правительство утвердило предельную величину базы для исчисления страховых взносов в 2022 году:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1032000 руб.;
- на обязательное пенсионное страхование 1565000 руб.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

shatilova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



Юлия Михайлова

Ведущий юрист-консульт

mikhaylova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru