

## Изменение налогового законодательства

---

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Законом введен ожидаемый пакет налоговых послаблений, необходимых в связи с введением санкций недружественных государств в отношении РФ и российских организаций, в частности:

- в период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года процентная ставка пени за просрочку уплаты налога принимается равной 1/300 ставки рефинансирования Банка России;
- увеличен порог доходов для признания сделок контролируемыми с 60 млн. до 120 млн. руб.;
- сделка, доходы и расходы по которой признаются с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года, вне зависимости от даты договора, не признается контролируемой сделкой на том основании, что одна из сторон применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль;
- освобождены от НДС процентные доходы, полученные по банковским вкладам в 2021–2022 годах;
- освобождены от НДС доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022-2023 годах;
- кадастровая стоимость для исчисления земельного налога и налога на имущество для физических лиц и организаций зафиксирована на уровне 1 января 2022 года;
- установлена ставка 0% по НДС в отношении:
  - услуг по предоставлению в аренду или пользование объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в т.ч. после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии;
  - услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения;
- установлена ставка 0% по налогу на прибыль для аккредитованных ИТ-организаций на период 2022-2024 гг.;
- действие специальных интервалов значений процентных ставок по контролируемой задолженности продлено до 31 декабря 2023 года;
- в целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года, положения п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 1 марта 2022 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- сумма задолженности в иностранной валюте учитывается по курсу Банка России на 1 февраля 2022 года;
- величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного периода определяется без учета курсовых разниц;
- положительные (возникшие в период 2022-2024 годов) и отрицательные (возникшие в период 2023-2024) курсовые разницы по обязательствам и требованиям в иностранной валюте признаются в доходах и расходах соответственно на дату прекращения или исполнения требования либо обязательства.

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 50-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Законом вводятся налоговые льготы для вновь созданных организаций зарегистрированных на территории Курильских островов.

Организация, зарегистрированная на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа после 1 января 2022 года, с момента госрегистрации по 31 декабря включительно года, в котором истекают 20 последовательных календарных лет, но не позднее 31 декабря 2046 года имеет право на освобождение от испол-

нения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль при соответствии одновременно следующим условиям:

- организация не имеет обособленных подразделений за территорией Курильских островов;
- доля пассивных доходов организации не превышает 10%;
- организация не осуществляет посредническую, торговую деятельность, не осуществляет переработку подакцизных товаров, переработку углеводородного сырья и не осуществляет вылов ракообразных, деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Кроме того, такие компании освобождаются от уплаты земельного налога, транспортного налога и налога на имущество организаций, а также будут вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6% вместо 30%.

## Налоговое администрирование

---

**Постановление Правительства РФ от 28.02.2022 № 272 «Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей»**

Правительством РФ утверждено Положение, согласно которому полномочия по госконтролю за соблюдением законодательства о ККТ возложено на ФНС России и ее территориальные органы.

Налоговые органы вправе проводить только внеплановые проверки посредством следующих контрольных мероприятий:

- контрольная закупка;
- документарная проверка;
- наблюдение за соблюдением обязательных требований;
- выездное обследование;
- выездная проверка.

Кроме того, при проведении контрольных мероприятий предусматриваются профилактические мероприятия, которые проводятся при проведении федерального государственного контроля:

- информирование;
- обобщение правоприменительной практики;
- объявление предостережения;
- консультирование;
- профилактический визит.

**Письмо ФНС России от 05.03.2022 N БС-4-11/2740@ «О контрольных соотношениях формы расчета по страховым взносам, утвержденной Приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@»**

ФНС России предусмотрела контрольные соотношения для отчетности по страховым взносам за 1 квартал по новой форме.

Появились контрольные соотношения для стр. 110 разд. 1 (сумма взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством к уплате за расчетный (отчетный) период), её показатель должен быть равен сумме показателей стр. 110 расчета за предыдущий отчетный период и стр. 111 – 113 расчета за текущий отчетный период.

Ввели контрольные соотношения для граф стр. 080 приложения 2 к разд. 1 (контрольные соотношения 1.139 – 1.142). Показатели граф этой строки должны быть равны сумме пока-

зателей соответствующих граф стр. 060 (исчисленные страховые взносы) и стр. 070 (возмещенные расходы на выплату страхового обеспечения) приложения 2 к разд. 1.

Показатели стр. 110 – 113 разд. 1 должны быть равны сумме соответствующих граф стр. 080 приложения 2 к разд. 1 (контрольные соотношения 1.20 – 1.23).

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 52-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»**

Правительство РФ на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года наделено полномочиями:

- определять дополнительные основания для предоставления отсрочки по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, а также изменять порядок и условия ее предоставления;
- определять сроки мероприятий налогового контроля;
- продлять сроки уплаты налогов;
- продлять сроки направления и исполнения требований об уплате налогов;
- продлять сроки предоставления налоговых деклараций и отчетности;
- определять основания и условия применения или неприменения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Аналогичные полномочия предоставлены высшим исполнительным органам власти субъектов РФ в отношении продления сроков уплаты налогов по региональным и местным налогам.

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»**

В частности, указанным законом ст. 140 УПК РФ дополнена частью 1.3, в соответствии с которой поводом для возбуждения уголовного дела по «налоговым» составам преступлений (ст. ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ), могут служить только материалы, направленные налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Данный порядок не отменяет порядок возбуждения уголовного дела по ст. 159 УК РФ в случае, если действия налогоплательщика будут квалифицированы как мошенничество в налоговой сфере.

**Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@ «О назначении ВМП в отношении аккредитованных ИТ-организаций» (вместе с Письмом Министерства финансов РФ от 18.03.2022 № 03-02-06/21331)**

Проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок (далее – «ВМП») в отношении аккредитованных ИТ-компаний, за исключением проверок, назначенных с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (заместителя руководителя) ФНС России, приостанавливается до 3 марта 2025 года включительно.

ВМП в отношении ИТ-компаний, решения о проведении которых были вынесены до получения территориальным налоговым органом письма ФНС России, поручается завершить. Продление в порядке п. 6 ст. 89 НК РФ или приостановление в порядке п. 9 ст. 89 НК РФ срока по таким проверкам не осуществляется. Для проверки обоснованности доводов, приводимых в возражениях по акту выездной налоговой проверки, у налогового органа сохраняется право принять решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Назначение и проведение ВМП возможно только с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (заместителя руководителя) ФНС России.

**Постановление Правительства РФ от 25.03.2022 № 470 «Об изменении срока уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций в 2022 году»**

Правительство РФ продлило на 1 месяц срок уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций, который подлежал уплате не позднее 28 марта 2022 года. Указанный ежемесячный авансовый платеж должен быть уплачен не позднее 28 апреля 2022 года.

В Письме ФНС России от 25.03.2022 № СД-4-3/3626@ «О переносе срока уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций» указано, что если разница между суммой авансового платежа, исчисленного за первый квартал, и суммами начисленных и уплаченных ежемесячных авансовых платежей отрицательная или равна нулю, то уплата ежемесячного авансового платежа, по которому перенесен срок уплаты, не осуществляется.

**Постановление Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 512 «Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году»**

Организациям и ИП, осуществляющим отдельные виды деятельности, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ, продлен срок уплаты налога по УСН за 2021 год, а также срок уплаты авансового платежа по налогу по УСН за 1 квартал 2022 года (до 6 месяцев). Уплата сумм налога и авансовых платежей должна производиться ежемесячно.

**Информация ФНС России о введении нового сервиса (<https://edo2.nalog.gov.ru/visual#/>)**

Сервис ФНС России позволяет перевести документ из xml в pdf и генерировать ссылку для его скачивания.

Сейчас в сервисе для перевода доступны 6 форматов документов, в том числе счета-фактуры и УПД, корректировочного счета-фактуры и согласия покупателя на изменение

стоимости отгруженных товаров, документов о передаче товаров, работ, услуг.

## НДС

---

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Указанным законом освобождены от налогообложения НДС операции по реализации слитков драгоценных металлов физическим лицам.

**Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

В рамках государственных мер поддержки право на заявительный порядок возмещения НДС получили налогоплательщики, которые на момент подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения налога не находятся в процессе реорганизации или ликвидации и в отношении них не возбуждено дело о банкротстве.

Указанные налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022-2023 гг. в сумме, заявленной к возмещению, не превышающей совокупную сумму налогов

и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации 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.

В случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой налогов и страховых взносов, налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения в части такого превышения при представлении действующей банковской гарантии или поручительства.

Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога должно быть подано в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации.

**Письмо ФНС России от 30.03.2022 № СД-4-3/3807@ «О налоге на добавленную стоимость»**

В связи со сложностями, возникающими у иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, по перечисле-

нию денежных средств со счетов иностранных банков на счета Федерального казначейства с целью уплаты НДС, ФНС России рекомендует российским покупателям таких услуг самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет РФ с учетом подхода, изложенного в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года».

При этом у налоговых органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией, а

также перерасчета налоговых обязательств у покупателя в случаях, когда покупатель самостоятельно исчислил и уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету.

ФНС России рекомендует покупателям, являющимся российскими организациями и индивидуальными предпринимателями, проинформировать иностранные организации об исполнении ими функции налогового агента и о самостоятельной уплате ими НДС в бюджет РФ.

## Налоговые льготы ИТ-компаниям

---

**Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

На период 2022 - 2024 гг. для аккредитованных ИТ-организаций установлена ставка 0% по налогу на прибыль.

**Письмо ФНС России от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@ «О налоговых преимуществах, установленных для ИТ-бизнеса»**

ФНС России разъяснила, что сама по себе реорганизация юридического лица, в результате которой создается отдельное юридическое лицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение п. 1 ст. 54.1 НК РФ и квалифицироваться как при-

менение схемы уклонения от налогообложения («дробление бизнеса», необоснованное получение налоговых льгот и пр.).

Соответственно, положения письма ФНС России «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ относительно оценки основной цели такой реорганизации (пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ) не применяются. Также не имеет значения, в интересах каких лиц (внутри группы компаний, взаимозависимых и (или) аффилированных лиц, внешних пользователей и пр.) ИТ-компанией осуществляется деятельность в области информационных технологий.

В отсутствие искажений фактов хозяйственной жизни правомерность получения экономической выгоды в виде налоговых льгот не может ставиться налоговыми органами под сомнение. Получение такой экономической выгоды полностью соответствует целям ее введения – налоговой поддержки ИТ-отрасли.

Руководителям управлений ФНС РФ предписано довести указанное письмо до нижестоящих налоговых органов, налогоплательщиков,

плательщиков страховых взносов и обеспечить его применение.

## Специальные налоговые режимы

---

**Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»**

С 1 июля 2022 года законом вводится эксперимент по установлению налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – «АУСН»). Эксперимент будет действовать до 31 декабря 2027 года на территории г. Москва, Московской области, Республики Татарстан, Калужской области.

Новым режимом налогообложения могут воспользоваться организации, которые соответствуют следующим критериям:

- численность сотрудников не превышает 5 человек;

- учитываемые в целях АУСН доходы не превышают 60 млн. руб. в год.

Ставки налога по АУСН следующие:

- 8% для объекта налогообложения «доходы»;
- 20% для объекта налогообложения «доходы минус расходы» с единым минимальным налогом 3%.

Налогоплательщик на АУСН не уплачивает страховые взносы и не представляет расчеты.

Сумма налога рассчитывается налоговым органом, у налогоплательщика отсутствует обязанность представлять налоговую декларацию.

## Амнистия капиталов

---

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

В рамках четвертого этапа «амнистии капиталов» с 14 марта 2022 года по 28.02.2023 года также могут быть задекларированы наличные денежные средства (в валюте РФ и иностранной валюте) и финансовые активы

(облигации, производные финансовые инструменты и проч.).

В отношении наличных денежных средств гарантии предоставляются при условии, что декларант в 30-дневный срок с даты представления декларации в налоговый орган внес указанные в декларации наличные денежные средства на счета (вклады) физического лица, открытые в российских банках.

Валютные операции с наличными денежными средствами, сведения о которых раскрыты в декларации, совершенные до истечения 30 дней с даты ее представления, признаются совершенными без нарушения валютного законодательства.

Четвертый этап «амнистии капиталов» сохранил гарантии освобождения от уголовной (ч.3 ст. 76.1 УК РФ), административной (ст. 14.1 КоАП РФ и налоговой ответственности.

Гарантии распространяются на деяния, совершенные декларантов до 01 января 2022 года.

## Специальные административные районы

---

**Федеральный закон от 26.03.2022 № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Закон направлен на либерализацию требований к международным холдинговым компаниям при редомициляции в САР.

Для международных компаний введены послабления, например:

1). Положения налогового законодательства в части налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного налога в случае если такие положения вступили в силу после даты приобретения международной компанией статуса МХК предусматривают увеличение или отмену пониженных ставок, изменение условий применения пониженных ставок не применяются в отношении МХК до наступления наиболее ранней из следующих дат:

- даты утраты статуса МХК;
- даты окончания установленного на дату приобретения статуса МХК срока действия налоговых ставок и(или)

условий применения указанных налоговых ставок.

2). Статус МХК теперь может получить международная компания, созданная до 1 марта 2022 года, если с даты ее создания до даты регистрации в порядке редомициляции прошло не менее трех лет.

3). С 26 апреля 2022 года расширяется круг контролирующих лиц МХК. Таковыми будут признаваться не только налоговые резиденты РФ, но и граждане РФ.

4). Даны понятия «управление международной холдинговой компанией на территории РФ» и «принятие управленческих решений на территории РФ».

Так, управление МХК и принятие управленческих решений осуществляются на территории РФ, если одновременно выполняются следующие условия:

- работа единоличного или коллегиального исполнительного органа, общего собрания акционеров (участников) или совета директоров (наблюдательного совета) МХК осуществляется только на территории РФ;



- при принятии указанных решений единоличным исполнительным органом МХК лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа МХК, фактически присутствует на территории РФ;
  - во время каждого заседания коллегиального исполнительного органа, общего собрания акционеров (участников) или совета директоров (наблюдательного совета) МХК в РФ лица, входящие в состав соответствующих органов управления МХК, в количестве, достаточном для принятия управленческих решений, фактически присутствуют на территории РФ;
  - протоколы заседаний коллегиального исполнительного органа, общего собрания акционеров (участников) или совета директоров (наблюдательного совета) МХК и другие документы МХК соответствуют законодательству РФ.
- 5). Международные холдинговые компании (МХК) могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль в случае, если они имеют фактическое право на получение дивидендов и косвенно участвуют в российской организации, выплатившей дивиденды, при соблюдении следующих условий:
- МХК в течение 365 календарных дней непрерывно косвенно владеет не менее чем 15% долей в уставном капитале российской компании;
  - в течение 180 календарных дней с даты выплаты дивидендов МХК зачислен доход от пассивной деятельности в сумме равной или превышающей сумму выплаченных дивидендов, за вычетом удержанного у источника в РФ налога на прибыль организаций.
- Право МХК на применение нулевой ставки распространяется на логовые периоды с 01 января 2021 по 31 декабря 2023 года включительно.
- 6). МХК, имеющие обособленные подразделения за пределами территории САР, получили право применения пониженных ставок по налогу на прибыль.
- 7). Начиная с налогового периода 2022 года имущество международной компании, расположенное за пределами территории РФ и используемое в связи с ее участием в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и выполнении иных работ, предусмотренных указанными проектами, при условии, что такие проекты осуществляются в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска не признается объектом налогообложения налогом на имущество.

## Судебная практика

---

Определение Конституционного Суда РФ от 24.02.2022 № 447-О (жалоба ООО «Глобал Инвест» на нарушение конституционных прав п. 6, п. 10, п. 11.1 ст. 176 НК РФ)

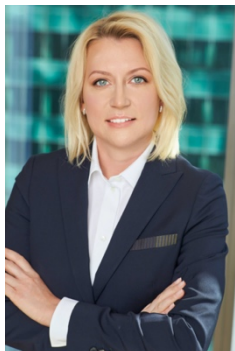
Конституционный суд РФ, отказывая в принятии к рассмотрению жалобы, указал, что решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с

вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично), реализация правила о начислении процентов связывается законодателем с необходимостью представления налогоплательщиком заявления о зачете или возврате суммы налога до дня вынесения решения о возмещении суммы налога (что предусмотрено п.п. 6, 11.1 ст. 176 НК РФ).

Суд отметил, что положения ст. 176 НК РФ направлены на реализацию прав налогоплательщиков и сами по себе не могут рассматриваться как нарушающие конституционные права налогоплательщика. Кроме того, заявитель не был лишен возможности направить в налоговый орган заявление о возврате налога до вынесения решения по итогам проверки.

## Эксперты

---



### Инна Бацылева

---

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Екатерина Шатилова

---

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

[shatilova@bsh-cons.ru](mailto:shatilova@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



### Елена Лекарова

---

Руководитель отдела налогового консультирования

[lekarova@bsh-cons.ru](mailto:lekarova@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)