

Налоговое законодательство

Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»

1). Для ИТ-компаний, имеющих соответствующую аккредитацию, в целях применения налоговых льгот отменены ограничения по численности работников (ранее было не менее 7 человек) и снижено минимальное значение доли доходов от осуществления соответствующего вида деятельности с 90% до 70%.

2). С 1 января 2023 года при расчете нормы амортизации ИТ-компании смогут применить повышающий коэффициент в отношении основных средств, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции и нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных.

Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»

Законом внесены очередные антикризисные изменения во вторую часть НК РФ:

- при определении налоговой базы по налогу на прибыль не подлежат учету суммы выплат иностранному участнику ООО 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;
- не учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы в виде безвозмездно полученного из государственной казны РФ имущества (за исключением денежных средств), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, диагностики и лечения COVID-19;
- для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности установлены льготные ставки по налогу на прибыль (3 % - ФБ, 0 % - РБ) и пониженные тарифы страховых взносов в общем размере 7,6 %.

Указанные налоговые ставки и тарифы страховых взносов применяются при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не менее 70 % составляют доходы от реализации услуг (работ) в

сфере радиоэлектронной промышленности;

- российские организации и ИП, приобретающие указанные в статье 174.2 НК РФ услуги в электронной форме у иностранных организаций, местом реализации которых признается территория РФ, с 1 октября 2022 года обязаны самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС. Исключение — иностранная организация оказывает такие услуги через обособленное подразделение в РФ.

Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»

14 июля 2022 года вступили в силу положения НК РФ, предусматривающие особенности обложения операций по реализации цифровых активов.

Согласно закону, реализация цифровых финансовых активов на территории РФ не облагается НДС.

Налоговая база по налогу на прибыль по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, определяется совокупно с операциями с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами в порядке, установленном ст. 282.2, ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы.

Налоговая база по налогу на прибыль для российских компаний установлена в размере 13%, для иностранных – 15%.

Установлен порядок определения налогооблагаемой баз по налогу на прибыль и НДФЛ.

Доходами физического лица, полученными по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и УЦА, признаются:

1) выплаты, не связанные с выкупом цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право;

2) выплаты, не связанные с выкупом цифрового финансового актива, в случае, если решением о выпуске этого цифрового финансового актива предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим этот цифровой финансовый актив;

3) выплаты в денежной форме, связанные с выкупом цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право;

4) доходы от отчуждения цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право, в том числе в результате мены цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право.

Налоговой базой по НДФЛ по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций.

Оператор информационной системы обязан представить не позднее 1 февраля 2023 года в налоговый орган по месту своего учета информацию об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные

цифровые права, выпущенных в информационной системе этого оператора, совершенных в период со 14 июля 2022 по 31 декабря 2022 года, в отношении каждого физического лица, которое является пользователем соответствующей информационной системы и было стороной таких операций.

НДС

Письмо ФНС России от 16.05.2022 № СД-4-3/5830@

С 1 июля 2022 года реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения облагается НДС по ставке 0 %.

Сроки применения налоговой ставки 0 %:

- в отношении гостиниц и иных средств размещения, введенных в эксплуатацию после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии, налогоплательщики вправе применять ставку 0 % НДС в течение 20 последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором указанный объект был введен в эксплуатацию;
- в отношении остальных гостиниц и иных средств размещения налоговая ставка 0 % применяется с 01.07.2022 по 30.06.2027.

Письмо ФНС России от 28.06.2022 № СД-4-3/8056@

В целях принятия налогоплательщиком к вычету сумм НДС, предъявленных по товарам, приобретенным для выполнения работ, местом реализации которых не признается тер-

ритория Российской Федерации, обязанность по представлению в налоговый орган таможенных деклараций (их копий), подтверждающих вывоз таких товаров с территории РФ, не предусмотрена.

Вычеты сумм НДС производятся налогоплательщиком-покупателем на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при реализации товаров (работ, услуг), после принятия указанных товаров (работ, услуг) на учет и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Документами, подтверждающими место выполнения работ, являются контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами, и документы, подтверждающие факт выполнения работ (п. 4 ст. 148 НК РФ).

Письмо ФНС России от 01.07.2022 № КЧ-4-8/8351@

С 1 июля 2022 года признано недействующим письмо Министерства РФ по налогам и сборам от 12.05.1999 № АС-6-09/398@ «О Порядке расчета процентов за пользование бюджетными средствами при предоставлении отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов».

Для случаев, когда сумма процентов за поль-

зование денежными средствами, начисленная по ставке рефинансирования, округленной до 2-х знаков после запятой, выше рассчитанной без такого округления, письмо признается недействующим начиная с 1 июля 2019 года.

Налогоплательщикам, которым начиная с 1 июля 2019 года начислялись проценты за

пользование бюджетными средствами при предоставлении отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов, будет осуществлен перерасчет суммы процентов, излишне уплаченные суммы будут возвращены.

Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 28.06.2022 № БС-4-21/8052@

Если законом субъекта РФ установлены особенности определения налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, то исключение из Перечня, определенного п. 7 ст. 378.2 НК РФ (далее – Перечень), на соответствующий налоговый период сведений об административно-деловых центрах или торговых центрах (комплексах) влечет прекращение применения указанных особенностей определения налоговой базы и для помещений, расположенных в таких административно-деловых центрах или торговых центрах (комплексах), если законом субъекта РФ не предусмотрено иное.

Применение установленных законом субъекта РФ особенностей определения налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подп. 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, осуществляется для тех налоговых периодов, для которых сведения о таких объектах недвижимого имущества включены в Перечень.

Письмо ФНС России от 08.07.2022 № БС-4-21/8708@

ФНС напомнила, что с 1 января 2023 года вступает в силу п. 6 ст. 386 НК РФ, согласно которому налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Письмо ФНС России от 12.07.2022 № БС-4-21/8879@ / письмо ФНС России от 13.07.2022 № БС-4-21/8943@

Принудительное изъятие у собственника объекта недвижимого имущества является основанием для прекращения его налогообложения с даты государственной регистрации прекращения права собственности на объект недвижимого имущества, определяемой на основании сведений, представленных в соответствии со ст. 85 НК РФ.

Указанные разъяснения применяются также в отношении земельного налога.

НДФЛ

Письмо ФНС России от 23.06.2022 № БС-15-11/71@

ФНС дала разъяснения по вопросам обложения НДФЛ и страховыми взносами оплаты проезда, проживания и питания исполнителей услуг по договорам гражданско-правового характера, а также участников мероприятий конкурса.

По мнению ФНС оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту оказания услуг, проживания и питания в месте оказания услуг, производимая исключительно с целью обеспечения оказания самих услуг (т.е. в интересах данной организации), не признается доходом, полученным исполнителями по гражданско-правовым договорам в натуральной форме, и, соответственно, не облагается НДФЛ.

По этой же причине такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Оплата стоимости проезда к месту оказания услуг, проживания и питания в месте оказания услуг в отношении участников мероприятий конкурса признается доходом таких лиц, полученным в натуральной форме, и, соответственно, облагается НДФЛ.

Между тем данные лица не состоят в трудовых отношениях с организацией и с ними не заключены гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, поэтому такие расходы организации не являются объектом обложения страховыми взносами.

Страховые взносы

Письмо ФНС России от 20.07.2022 № БС-4-11/9270@

Федеральным законом от 14.07.2022 № 321-ФЗ для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и для российских организаций, которые включены в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, независимо от периода осуществления ими деятельности (как для являющихся вновь созданными, так и для не являющихся вновь со-

зданными) с 01.01.2022 в целях получения права на применение пониженных тарифов страховых взносов:

- снято ограничение по численности работников;

- минимальное значение доли доходов от осуществления соответствующего вида деятельности в общем объеме доходов снижена с 90% до 70%.

В связи с этим в расчете по страховым взносам, форма которого утверждена приказом ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-

11/875@, не подлежат заполнению:

- графа 2 строк 010-040 приложения 3 к разделу 1 расчета по страховым взносам;
- графа 3 строки 010 приложения 3 к разделу 1 расчета по страховым взносам.

Соответствующие изменения внесены в контрольные соотношения формы расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@, направленные в УФНС России по субъектам РФ письмом от 05.03.2022 № БС-4-11/2740@.

Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования РФ»

Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

С 1 января 2023 года Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ заменит единый Фонд пенсионного и социального страхования РФ при Правительстве РФ. В связи с этим вносятся ряд поправок в действующее законодательство:

- 1) устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов. На 2023 год единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов определяется путем индексации предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленной с 1 января 2022 года, с учетом роста

средней заработной платы в РФ.

С 1 января 2024 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года с учетом роста средней заработной платы в РФ;

- 2) устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов):

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 %;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 %;

- 3) плательщики страховых взносов будут должны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации/по месту жительства физических лиц:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 27.06.2022 № СД-4-3/7908@

Ведомство отметило, что законодательство не содержит запрета на применение АвтоУСН ИП, зарегистрированными по месту жительства на территории проведения эксперимента, а фактически осуществляющими предпринимательскую деятельность на территориях иных субъектов Российской Федерации, не включенных в эксперимент.

Письмо ФНС России от 01.07.2022 № СД-4-3/8340@

В целях соблюдения прав налогоплательщика на корректировку (подтверждение) информа-

ции об операциях по счетам, обязанности налогоплательщика по своевременной уплате налога в связи с применением «АвтоУСН» сумма налога, подлежащая уплате за первый налоговый период, включается в следующий налоговый период, в случае, если постановка на учет в налоговом органе таких организаций и ИП произведена в одном календарном месяце, а уведомление о переходе на специальный налоговый режим произошло в пределах срока, установленного ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 17-ФЗ, в следующем календарном месяце.

Валютный контроль

Указ Президента РФ от 05.07.2022 № 430

Требования ст. 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» о репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации, исполняются участниками ВЭД в установленном размере, но не менее суммы иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже (0 процентов от суммы иностранной валюты).

Зачисление иностранной валюты и осуществление переводов денежных средств связанных с перечислением резидентами денежных

средств, полученных в виде дивидендов по акциям российских акционерных обществ либо при распределении прибыли российских обществ с ограниченной ответственностью, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов допускается при наличии разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 КоАП РФ»

1). В период с 23 февраля по 31 декабря 2022 года не применяется административная ответственность, установленная ч. 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ, если нарушение требований валютного законодательства обусловлено применением мер ограничительного характера в отношении граждан Российской Федерации или российских юридических лиц со стороны иностранных государств, совершающих в отношении Российской Федерации недружественные действия.

2). Снижены штрафы за нарушение валютного законодательства, предусмотренные ст. 15.25 КоАП РФ:

- за осуществление незаконных валютных операций (ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ) устанавливается штраф в размере от 20 до 40 % суммы незаконной валютной операции либо суммы денежных средств, переведенных без открытия банковского счета с использова-

нием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, при этом для должностных лиц он не может превышать 30 тыс. рублей.

- невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ) влечет предупреждение или наложение штрафа в размере 3-5% от суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках.

Судебная практика

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2022 № 21

В целях единообразного применения судами положений главы 24 АПК РФ при рассмотрении дел Пленум ВС РФ дал следующие разъяснения:

1. Акты налоговых, таможенных проверок не могут выступать предметом самостоятельного оспаривания в качестве решений, поскольку являются средством фиксации выявленных нарушений. При этом заинтересованное лицо вправе оспорить

решение, основанное на соответствующем акте проверки (принятые по результатам проверки решения налогового или таможенного органа).

2. В том случае, когда законодательством регламентирован порядок принятия решения, совершения оспариваемого действия, суд проверяет соблюдение указанного порядка (ч. 4 ст. 200 АПК РФ). Несоблюдение установленного порядка принятия решения, совершения оспариваемого действия может служить основанием для вывода об их незаконности, ес-

ли допущенные нарушения являются существенными для заявителя и влияют на исход дела. Нарушения порядка, носящие формальный характер, по общему правилу, не могут служить основанием для признания оспоренных решений, действий незаконными. Однако если конкретные нарушения, связанные с несоблюдением порядка принятия решения, невыполнением требований к форме и содержанию решения, определены законом как существенные (грубые), сам факт наличия этих нарушений является достаточным для вывода о его незаконности (например, п. 14 ст. 101 НК РФ).

3. В случае, когда помимо оспаривания ненормативного правового акта, решения, действий (бездействия) заявителем в рамках данного или другого дела предъявлено требование имущественного характера, оплаченное государственной пошлиной в соответствующем размере (например, одновременно с оспариванием решения налогового органа по результатам налоговой проверки заявлено требование о возврате излишне взысканного налога), суд вправе рассмотреть эти требования в рамках одного дела, как носящие взаимосвязанный характер, а при необходимости также вправе выделить имущественное требование в отдельное производство (части 1-3 ст. 130 АПК РФ). Рассмотрение имущественных требований производится по правилам искового производства с учетом положений главы 22 АПК РФ.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 14.06.2022 № Ф03-2105/2022 по делу N А73-16278/2021

Налоговой инспекцией была проведена выездная налоговая проверка в отношении Общества, в ходе которой было установлено, что Общество умышленно создало условия, направленные на уменьшение налогооблагаемой базы по страховым взносам и НДФЛ, путем заключения договоров на оказание услуг с ИП, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем. Кроме того, налоговым органом было установлено несоблюдение проверяемым налогоплательщиком условий п. 1 ст. 54.1 НК РФ в части уменьшения налоговой базы и (или) суммы подлежащей уплате налога на прибыль организаций в отношении сделок Общества с одним из ИП. В результате решением налогового органа Общество было привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных п. 3 ст. 122, ст. 123, п. 1 ст. 126 НК РФ, были доначислены недоимка и пени.

Общество оспорило это решение в суде, однако первая и апелляционная инстанции заняли позицию налогового органа.

При рассмотрении дела судами было установлено создание Обществом схемы ухода от налогообложения путем формального заключения договоров с ИП, фактически осуществлявшими трудовую деятельность в Обществе, что было подтверждено совокупностью установленных налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки обстоятельств, а именно:

- большинство ИП были поставлены на налоговый учет незадолго (либо в тот же день) до заключения договоров с Обще-

- ством;
- некоторые ФЛ до регистрации себя в качестве ИП и заключения договоров на оказание услуг, осуществляли официальную и неофициальную трудовую деятельность в Обществе;
- при прекращении взаимоотношений с обществом ИП снимались с налогового учета спустя некоторое время;
- по заключенным договорам выполнялись не разовые работы (задания), направленные на достижение конкретной цели, а исполнялись определенные функции (например, обязанности экспедитора, кладовщика, бухгалтера);
- вознаграждение за выполненные работы (оказанные услуги) ИП выплачивалось регулярно, или с определенной периодичностью в виде ежемесячной оплаты, хотя условиями заключенных договоров на оказание услуг предусматривалось ежеквартальное вознаграждение;
- работы выполнялись (услуги оказывались) в адрес Общества из года в год (регулярно) в течение длительного периода времени;
- расчетные счета ИП в кредитных учре-

ждениях открыты незадолго, до/после заключения договора с Обществом, в том числе в одном банке с Обществом;

- Общество выступало основным (единственным) контрагентом по доходной части ИП;
- согласно свидетельским показаниям: единственным условием для работы с Обществом являлось наличие статуса ИП; работы выполнялись (услуги оказывались) ИП (за исключением разъездного характера работы) в помещении Общества, оборудованном мебелью, оргтехникой; ИП выполняли работы, соблюдая график рабочего времени Общества, даты ухода в отпуск согласовывались с руководством Общества.

Суд кассационной инстанции поддержал нижестоящие суды, дополнительно указав, что деятельность Общества, связанная с заключением с ИП договоров на оказание услуг, а по существу - выполняющими трудовые обязанности, была направлена на получение Обществом незаконной налоговой экономии путем уклонения от уплаты страховых взносов и обязанностей налогового агента по НДФЛ, а также создания ситуации, не предполагающей начисления и уплаты страховых взносов и НДФЛ.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

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



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

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

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

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