

Налоговое администрирование

Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

С 29 мая 2023 года изменен порядок определения налоговыми органами принадлежности сумм единого налогового платежа по учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика его совокупной обязанности:

- 1) недоимка по НДФЛ – начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 2) НДФЛ – с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам – начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы – с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы.

Приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации»
(Зарегистрировано в Минюсте России 03.05.2023 № 73218)

ФНС России утвердила Порядок получения доступа налоговых органов к информационным системам организации.

Для получения доступа к системе организации необходимо будет подавать в налоговый орган две заявки.

Первая – «Заявка для настройки защищенной криптографическими средствами сети связи передачи данных» – подается не позднее 1 месяца с момента технической готовности для действующих участников налогового мониторинга или через месяц со дня получения решения о проведении налогового мониторинга для новых участников. Налоговый орган не позднее 5 рабочих дней со дня ее получения уведомляет организацию о результатах рассмотрения. При отрицательном решении он сообщает о невозможности подключения к информационной системе. При положительном – организация получает криптографические ключи к аппаратным СКЗИ и IP-адрес для подключения к сети передачи данных налогового органа.

Вторая – «Заявка для подключения к информационной системе организации» – направляется в течение 10 рабочих дней после получения положительного решения по первой заявке. Решение по ней также принимается в течение 10 рабочих дней. В случае отказа организации необходимо в срок до 20 рабо-

чих дней внести соответствующие изменения в заявку и направить ее повторно. Отказать могут из-за некорректного указания параметров. При положительном решении высылается информация для подключения к рабочему месту участника налогового мониторинга.

С 1 января 2024 года все участники налогового мониторинга должны перейти на новый способ информационного взаимодействия с налоговым органом путем интеграции своих информационных систем с АИС «Налог-3».

Приказ Федеральной налоговой службы от 23.12.2021 № ЕД-7-23/1142@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации» признан утратившим силу.

Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

Ведомство разместило контрольные данные по отраслям для самостоятельной проверки за 2022 год:

- уровень налоговой нагрузки;
- рентабельность проданных товаров, работ, услуг;
- рентабельность активов организации.

Отклонение от указанных показателей может стать основанием проведения выездной налоговой проверки.

Письмо Минфина России от 13.04.2023 № 03-02-07/33504

Счетами для целей НК РФ и иных актов законодательства о налогах и сборах признаются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, включая счета в банках, открытые на

основании договора банковского счета в драгоценных металлах (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Заключение договора банковского вклада оформляется открытием клиенту депозитного счета, являющегося разновидностью банковского счета (п. 7 Обзора судебной практики по делам, связанным с защитой прав потребителей финансовых услуг, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 27.09.2017).

В силу этого, по мнению Минфина, положения п. 2 ст. 11 НК РФ не содержит исключений в отношении счетов, на которые внесены вклады (депозиты).

Напомним, что с 1 января 2023 года организации и ИП с заблокированными счетами вправе открыть новый счет, но все расходные операции по таким счетам прекращаются банком со дня открытия соответствующего счета до отмены налоговым органом приостановления операций по счетам в банках.

Письмо ФНС России от 23.05.2023 № БС-3-11/6890@

Ведомство напомнило, что налоговая ответственность, предусмотренная ст. 126 НК РФ, за непредставление Уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ, а также за непредставление уточненного Уведомления не применяется до получения разъяснений Федеральной налоговой службы об условиях наступления такой ответственности.

Информация ФНС России «На сайте ФНС размещен новый сервис «Реестр субсидиарных ответчиков»»

Официальный сайт ФНС России, 12.05.2023

На сайте ФНС России появился новый сервис с данными о лицах, привлеченных к гражданско-правовой ответственности: субсидиарной

ответственности в рамках и вне рамок дела о банкротстве, взыскании убытков, ущерба, долгов с зависимых лиц.

Цель сервиса – помощь кредиторам должника в обращении взыскания на сокрытые должником активы.

Сведения доступны по делам с участием налоговых органов.

Налог на прибыль

Федеральный закон от 28.04.2023 № 166-ФЗ «О внесении изменения в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 января 2024 года законами субъектов РФ может быть установлена пониженная ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ в отношении прибыли, полученной российскими организациями, осуществляющими деятельность по предоставлению по лицензионному договору, принадлежащих им прав использования следующих результатов интеллектуальной деятельности:

- изобретения, полезные модели и промышленные образцы, если они удостоверяются патентами, выданными федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности, или патентами, имеющими силу на территории РФ в соответствии с международными договорами РФ, или патентами, выданными уполномоченными органами иностранных государств или межправительственными организациями, которые осуществляют экспертизу национальных и (или) региональных заявок и выдачу охранных документов (патентов) на объекты интеллектуальной собственности в соответствующих государствах

или регионах, а также промышленные образцы, правовая охрана которым предоставлена в соответствии с международными договорами РФ;

- селекционные достижения, если они удостоверяются патентами, выданными федеральным органом исполнительной власти по селекционным достижениям;
- зарегистрированные федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем.

Письмо Минфина России от 14.04.2023 № 03-03-06/1/33702

Отвечая на частный запрос Минфин отметил, что суть разъяснений, изложенных в письме ведомства от 22.12.2022 № 03-03-10/126074, сводится к тому, что накопленная положительная курсовая разница на конец налогового периода 2022 года должна быть учтена при определении отрицательной курсовой разницы, учитываемой при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в этом налоговом периоде.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год налогоплательщик вправе отказаться от общего порядка учета отрицательных курсовых разниц, подразумевающих их признание на последнее число текущего месяца, и учитывать суммы отрицательных курсовых разниц по аналогии с положительными курсовыми разницами, т.е. на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств).

В случае если налогоплательщиком принято решение о применении порядка учета расходов в соответствии с подп. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ, то в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган должно быть направлено уведомление в произвольной форме о принятии такого решения. При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено. Применение налогоплательщиком указанного порядка, повлекшее увеличение сумм авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2022 года, не влечет начисление пеней за просрочку исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате соответствующих авансовых платежей при условии уплаты налога за 2022 год не позднее установленного гл. 25 НК РФ срока уплаты налога.

В том случае если обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, то для целей гл. 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.

Письмо Минфина России от 03.05.2023 № 03-03-06/1/40489

При наличии закона субъекта РФ инвестиционный налоговый вычет в виде расходов, указанных в подп. 1 и 2 ст. 286.1 НК РФ, может быть перенесен на последующие налоговые периоды только в том случае, если в налоговом (отчетном) периоде, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, у налогоплательщика имелась исчисленная сумма налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ.

По мнению Минфина России, если иное не предусмотрено законом субъекта РФ, в случае если налогоплательщик воспользовался в текущем налоговом (отчетном) периоде инвестиционным налоговым вычетом в виде расходов, указанных в подп. 1 и 2 ст. 286.1 НК РФ, а в следующем налоговом (отчетном) периоде применил налоговую ставку по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, в размере 0 процентов на основании п. 1.16 ст. 284 НК РФ, то неиспользованный инвестиционный налоговый вычет по указанному основанию может быть перенесен на последующие налоговые периоды, в которых у налогоплательщика появится исчисленная сумма налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов РФ.

НДС

Письмо ФНС России от 05.05.2023 № СД-4-3/5770@ «О налоге на добавленную стоимость»

На основании положений абз. 1 п. 20.1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014) (далее – Протокол № 18) резидент СЭЗ, обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию и документы, предусмотренные п. 20 Протокола № 18 в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

До внесения изменений в форму налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС (утверждена приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@) (далее – налоговая декларация) и в порядок ее заполнения, в связи с вышеуказанными изменениями в Протокол № 18, резидентам СЭЗ при заполнении налоговых деклараций, представляемых за налоговые периоды начиная с апреля 2023 года, в отношении товаров, принятых на учет начиная с 3 апреля 2023 года, рекомендуется:

- суммы НДС, исчисленные к уплате в отношении товаров, импортированных на территорию СЭЗ с территории государств - членов ЕАЭС, отражать по строке 040 раздела 1;
- суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет в отношении товаров, не реализо-

ванных и реализованных без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия товаров на учет, отражать по строке 031 раздела 1 налоговой декларации;

- суммы НДС, приходящиеся на товары, реализованные с НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, отражать по строке 040 раздела 1 налоговой декларации.

При заполнении налогоплательщиком-резидентом СЭЗ «Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» в отношении импортированных товаров, принятых на учет начиная с 3 апреля 2023 года, рекомендуется в графе 18 раздела 1 Заявления проставлять слово «льгота», в графе 20 раздела 1 Заявления проставлять 0.

НДФЛ

Письмо ФНС России от 22.05.2023 № БС-4-11/6374@ «Обложение сумм возмещения работнику расходов по прохождению обязательных медицинских осмотров налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами» (вместе с Письмом Минфина России от 10.05.2023 № 03-15-07/42587)

Оплата организацией обязательных медицинских осмотров и психиатрических освидетельствований, необходимость прохождения которых обусловлена требованиями ст. 220 ТК РФ, не признается доходом, полученным работником в натуральной форме и не облагаются НДФЛ.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат, установленный ст. 422 НК РФ, является исчерпывающим и не содержит сумм выплат, направленных на возмещение расходов работников по прохождению ими обязательных медицинских осмотров.

Следовательно, в случае если организацией компенсируются работникам суммы их расходов по прохождению ими самостоятельно обязательных медицинских осмотров, то такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке

как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений.

Информация ФНС России «ФНС России разъяснила, когда начнут применяться новые размеры социальных вычетов»

Официальный сайт ФНС России, 30.05.2023

К доходам, полученным начиная с 2024 года, будут применяться увеличенные размеры социальных вычетов по НДФЛ:

- 110 тыс. руб. – на обучение ребенка (подопечного);
- 150 тыс. руб. – на свое обучение, медицинские услуги, приобретение лекарств, фитнес-услуги, прохождение независимой оценки квалификации, а также расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Проект Федерального закона № 164662-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

(окончательная ред., принятая ГД ФС РФ 23.05.2023)

Законопроект предусматривает ликвидацию юридических лиц, отнесенных к субъектам малого или среднего предпринимательства по

заявлению его участников в упрощенном порядке.

Форму заявления и требования к его оформлению планируется утвердить уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти.

На момент подачи заявления о ликвидации юридическим лицом должны быть произведены все расчеты с кредиторами из числа указанных в п. 1 ст. 64 ГК РФ и работниками.

Не позднее чем за 1 рабочий день до дня исключения его из ЕГРЮЛ юридическое лицо должно предоставить в налоговый орган отчетность и произвести уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ.

Регистрирующий орган в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ, о чем в ЕГРЮЛ вносится соответствующая запись, если на момент принятия такого решения в отношении юридического лица одновременно соблюдаются следующие условия:

- сведения о юридическом лице включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- юридическое лицо не является плательщиком НДС или освобождено от его исчисления и уплаты;
- в регистрирующем органе отсутствуют сведения о наличии незавершенных юридическим лицом расчетов с кредиторами из числа указанных в п. 1 ст. 64 ГК РФ;
- в ЕГРЮЛ не содержатся сведения о юридическом лице, в отношении кото-

рых внесена запись об их недостоверности;

- юридическое лицо не имеет неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое лицо не имеет в собственности недвижимое имущество и транспортные средства;
- юридическое лицо не находится в процессе ликвидации, реорганизации, исключения из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа;
- в регистрирующем органе отсутствуют сведения о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, о проводимых в отношении юридического лица процедурах, применяемых в деле о банкротстве;
- отсутствуют основания для отказа в государственной регистрации, предусмотренные подп. «б», «д», «м» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ;
- заявление оформлено с соблюдением требований, установленных законом.

Проект Федерального закона № 369931-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 31.05.2023)

Законопроектом предлагается распространить внесудебный порядок обжалования на

споры имущественного характера, возникающие в результате реализации актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц.

Налоговым органам предоставляется право:

1) частичной отмены (замены) принятой налоговым органом обеспечительной меры, в случае частичного исполнения плательщиком решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, его частичной отмены в досудебном или судебном порядке;

2) применения обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия налогового органа и приостановления операций по счетам в банке налоговым органом.

В целях повышения доступности и безопасности использования банковских гарантий при возмещении НДС предлагается внедрение института электронной банковской гарантии, которая будет поступать в налоговые органы непосредственно от гарантов, что позволит сократить временные и финансовые затраты налогоплательщиков, гарантов и налоговых органов, обеспечит быструю и прозрачную логистику, сократит время возмещения сумм налогов.

Предлагается скорректировать существующий механизм пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ, установив в качестве момента, когда налоговые агенты обязаны осуществить пересчет по официальному курсу ЦБ РФ, дату выплаты дохода. В настоящий момент налоговые агенты осуществляют пересчет на дату уплаты налога, что приводит к возникновению сложностей как у налоговых агентов, например, при проведении операции на следующий бан-

ковский день, так и у налоговых органов при отражении обязательств по перечислению налога по результатам мероприятий налогового контроля.

Отменяется освобождение от НДС услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию), на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ.

Увеличивается со 100 до 300 рублей лимит расходов на приобретение или создание единицы товаров (работ, услуг), передаваемых в рекламных целях, и освобождаемых от НДС, поскольку действующий в настоящее время лимит указанных расходов не пересматривался с 2005 года.

Законопроектом доходы в виде вознаграждения и иных выплат при выполнении дистанционным работником трудовой функции по договору с российской организацией - работодателем отнесены к доходам от источников в РФ. Налоговая ставка в отношении таких доходов для налогоплательщиков, не являющихся налоговыми резидентами РФ, устанавливается в размерах, установленных для налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами РФ.

До 2030 года продлевается 50-процентное ограничение по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

Проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении перечня российского высокотехнологического оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости

основного средства налогоплательщик учитывает расходы с применением коэффициента 1,5» (по состоянию на 11.05.2023) (подготовлен Минпромторгом России, ID проекта 02/07/05-23/00138125)

Минпромторг России подготовил перечень российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик учитывает предусмотренные расходы с применением коэффициента 1,5.

Российским высокотехнологичным оборудованием для целей данного Постановления признается продукция, включенная в предусмотренный постановлением Правительства РФ от 17.07.2015 № 719 «О подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации» реестр промышленной продукции, произведенной на территории РФ.

Проект Приказа ФНС России «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и представления документов (информации) по требованию налогового органа через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу» (по состоянию на 05.05.2023) (подготовлен ФНС России, ID проекта 02/08/04-23/00137652)

На портале правовой информации regulation.gov.ru для обсуждения опубликован

проект приказа ФНС России об утверждении порядка направления требования о представлении документов (информации) и их направления в ответ через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу.

Приказ утверждает формат:

- требования о представлении документов (информации);
- представления ответа на требование о представлении документов (информации);
- решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации);
- представления передаваемых документов в ответ на требование о представлении документов (информации);
- протокола обработки документов (информации) при взаимодействии через информационные системы налогоплательщика, к которым предоставлен доступ налоговому органу при проведении налогового мониторинга;
- сообщения об ошибке.

Порядок также определяет общие положения организации электронного взаимодействия через информационные системы компаний, к которым предоставлен доступ налоговому органу при проведении налогового мониторинга.

Приказ вступит в силу не ранее 1 января 2024 года.

Судебная практика

Решение Верховного Суда РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19 [Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующим пунк-

та 8.3 порядка заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов и приложения № 2

к данному порядку, утв. Приказом ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@»]

Общество обратилось в Верховный Суд РФ с административным иском о признании недействующими п. 8.3 Порядка заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, утвержденного Приказом ФНС России от 02.03.2016 г. № ММВ-7-3/115@ (далее – Порядок), и приложения № 2 к нему в части возложения дополнительной обязанности на российскую организацию, не являющуюся налоговым агентом, по представлению налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в связи с выплатой иностранной организации доходов от продажи товаров, иного имущества, имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории РФ, не подлежащих налогообложению у источника выплаты.

Отказывая в удовлетворении административного искового заявления общества Верховный

Суд РФ указал, что в налоговом расчете подлежит отражению не только сумма налога, подлежащего уплате (удержанию и перечислению), но и сведения об объекте налогообложения - о суммах выплаченных иностранным организациям доходов. По смыслу п. 4 ст. 310 НК РФ помимо информации об удержанных налогах налоговый агент обязан представлять в налоговый орган информацию о выплаченном в адрес иностранного налогоплательщика доходе от источников в РФ независимо от того, подлежит ли этот доход налогообложению или нет.

Выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, отражаются в представляемом налоговым агентом налоговом расчете. Отсутствие удержанных за соответствующий период налогов не влияет на обязанность организации представить в налоговый орган сведения о суммах выплаченных иностранным организациям доходов.

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