

## ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Опубликован Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон). Это уже второй пакет мер налоговой поддержки, принятый в этом году. Ранее был принят Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ (см. [Alert 30.03.2022](#)).

Многочисленные изменения коснулись НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, государственных пошлин, НДСПИ, страховых взносов.

По общему правилу Закон вступает в силу со дня его официального опубликования (14.07.2022), но для многих его положений установлены иные сроки.

### НДС

#### ***Возвращение роли налоговых агентов при оказании электронных услуг***

Закон дополняет статью 174.2 НК РФ новым пунктом 10.1, согласно которому организации и ИП исполняют обязанности налоговых агентов по НДС при покупке услуг в электронной форме у иностранных организаций (п. 12 ст. 1 Закона). Таким образом, самостоятельная уплата иностранными организациями налога будет осуществляться только при продаже услуг физическим лицам, соответствующие изменения внесены в п. 2, 3, 4 ст. 174.2 НК РФ.

Из ранее действующей редакции статей 171 и 172 НК РФ исключаются специальные положения о порядке применения налогового вычета при приобретении электронных услуг у иностранного провайдера (п. 9, 11 ст. 1 Закона).

Кроме того, в п. 3 ст. 168 НК РФ прямо вводится порядок выставления счета-фактуры налоговыми агентами-российскими посредниками иностранных поставщиков электронных услуг - не позднее чем через пять календарных дней месяца, следующего за кварталом, в котором получена оплата оказанных иностранными организациями электронных услуг (п. 7 ст. 1 Закона).

Вместе с тем, несмотря на возвращение роли налогового агента российским организациям и ИП,

приобретающим электронные услуги у иностранцев, иностранные организации по-прежнему обязаны встать на учет в налоговых органах на основании предоставления услуг в электронной форме вне зависимости от статуса их покупателя.

Изменения вступают в силу с 01.10.2022 (ч. 2 ст. 4 Закона).

### НДФЛ

#### ***Освобождение от НДФЛ вынужденной продажи акций российских компаний в связи с санкциями***

К не облагаемым НДФЛ добавляются доходы от реализации акций и долей в российских организациях, которые налогоплательщик был вынужден продать из-за санкций (п. 22 ст. 1 Закона дополняется новым абзацем п. 17.2 ст. 217 НК РФ). Условиями освобождения являются:

- получение доходов и заключение соответствующей сделки в 2022 году;
- введение в 2022 году в отношении налогоплательщика санкций и их действие на дату заключения сделки. Санкции должны заключаться в запрете или ограничении на проведение расчетов или финансовых операций, заемного финансирования или приобретения (отчуждения) ценных бумаг (долей);
- акции (доли) должны непрерывно принадлежать налогоплательщику более одного года на дату их реализации.

Действие указанных положений распространяется на доходы физических лиц, полученные с 01.01.2022 (ч. 11 ст. 4 Закона).

#### ***Освобождение от НДФЛ реализации золотых слитков***

Закон освобождает от НДФЛ доходы, полученные в 2022 и 2023 годах от реализации золота в слитках (п. 22 ст. 1 Закона дополняется новым п. 92 ст. 217 НК РФ).

Действие указанных положений распространяется на доходы физических лиц, полученные с 01.01.2022 (ч. 11 ст. 4 Закона).

### **Смена брокера**

В 2022 году перевод денежных средств или ценных бумаг от одного налогового агента к другому при передаче всех прав и обязанностей по брокерскому договору не будет считаться выплатой денежных средств или выплатой дохода в натуральной форме для целей НДФЛ (п. 24 ст. 1 Закона вносит изменения в ст. 226.1 НК РФ).

Действие данных положений распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (ч. 6 ст. 4 Закона).

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

#### **Безналоговое прощение долга**

Закон дополняет содержащийся в ст. 251 НК РФ список доходов, не облагаемых налогом на прибыль. Наиболее важные поправки в этом списке касаются безналогового прощения долга. Данная норма была введена в начале года в рамках первого пакета мер налоговой поддержки и теперь уточнена.

В редакции Закона не облагаются налогом следующие доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств:

1. По заключенному до 01.03.2022 договору займа (кредита) с иностранной организацией или гражданином в случае прощения долга указанными кредиторами или лицами, получившими право требования по соответствующему договору до 31.12.2022. Цессионариями могут быть как иностранные, так и российские организации (граждане). При этом освобождение не распространяется на проценты, ранее учтенные в составе внереализационных расходов.
2. По оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанного выше договора займа, в случае прощения иностранной организацией (гражданином) долга цессионария по договору уступки.
3. Обязательства по выплате иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе или исключении его в судебном порядке из состава участников в 2022 году (пп. «а» п. 26 ст. 1 Закона вносит изменения в пп. 25.1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

По сравнению с действующей ранее редакцией данной нормы важными являются следующие изменения:

- урегулирование вопроса прощения учтенных ранее процентов – ранее данный аспект вызывал вопросы налогоплательщиков, а разъяснения<sup>1</sup> указывали на то, что все прощенные проценты не облагаются налогом. Теперь на проценты, ранее учтенные в составе расходов, освобождение не распространяется;
- уступка требования должна произойти до 31.12.2022, а не до 01.03.2022, как было ранее;
- прощение полученного по договору уступки требования долга теперь возможно не только иностранной, но и российской организацией (гражданином);
- нормы о прощении долга по договору уступки и обязательств по выплате действительной стоимости доли — новые по сравнению с первоначальной редакцией.

Действие поправок распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (ч. 6 ст. 4 Закона).

#### **Кассовый метод для признания доходов по иностранным ценным бумагам**

Закон устанавливает, что датой реализации для дохода от погашения долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с законодательством иностранного государства, является день поступления денежных средств (п. 35 ст. 1 Закона вносит изменения в п. 3 ст. 271 НК РФ).

Для доходов организаций по начисленным в 2022 и 2023 годах процентам по иностранным ценным бумагам датой получения признается дата поступления денежных средств, но не позднее 31.03.2024 (п. 35 ст. 1 Закона вносит новый пп. 14.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года (ч. 6 ст. 4 Закона).

#### **Учет курсовых разниц для международных холдинговых компаний**

В 2022 году доходы МХК в виде положительных курсовых разниц учитываются на дату прекращения требования (обязательства) в размере, не превышающем сумму расходов в виде отрицательных

[1] «См. Письмо ФНС России от 26.04.2022 № ШЮ-4-13/5078@, Письмо Минфина России от 26.05.2022 № 03-03-06/1/49668.

курсовых разниц по тому же требованию (обязательству) (ч. 5 ст. 2 Закона). Действие данных положений распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (ч. 15 ст. 4 Закона).

### **ВОЗМОЖНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ АКЦИОНЕРОВ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ЛИЦАМИ**

Закон устанавливает порядок осуществления прав акционера контролирующим лицом (как физическим, так и юридическим), которое косвенно владеет российской организацией через свою контролируемую иностранную компанию (далее – КИК). Условиями реализации этого права являются:

- доля владения в КИК более 50%;
- КИК расположена в недружественном государстве;
- КИК при осуществлении прав акционера совершает действия, которые нарушают права организации или контролирующего лица;
- контролирующее лицо в установленный законом срок представило уведомление о КИК за 2021 год;
- контролирующее лицо обратилось в налоговый орган с заявлением об осуществлении прав акционера (ч. 1, 2 ст. 3, ч. 19 ст. 4 Закона).

Такое заявление может быть подано совместно несколькими контролирующими лицами. За 10 дней до подачи заявления на Федресурсе<sup>2</sup> необходимо опубликовать уведомление о намерении подать заявление и направить его КИК и российской организации. В случае удовлетворения заявления организация в течение пяти дней должна опубликовать на Федресурсе сведения о контролирующем лице, выполняющем права акционера (лице, уполномоченном выполнять права от нескольких контролирующих лиц) и о доле в уставном капитале организации, в отношении которой контролирующие лица осуществляют права акционера. Налоговый орган в свою очередь публикует на своем сайте перечень организаций, в отношении которых контролирующие лица осуществляют права акционера (ч. 4, 5, 11, 12 ст. 3 Закона).

Закон устанавливает следующие ограничения осуществления прав акционера:

- права осуществляются по 31.12.2022;
- «временный» акционер не вправе голосовать за принятие некоторых решений (о внесении изменений в устав, о реорганизации и ликвидации, об увеличении или уменьшении уставного капитала, о досрочном прекращении полномочий членов совета директоров, коллегиального или единоличного исполнительного органа организации, о консолидации акций, об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций с исключениями, установленными ч. 16 ст. 3 Закона);
- контролирующее лицо не вправе подавать заявление о продаже принадлежащих КИК акций в случае принятия организацией решения о приобретении размещенных акций, предъявлять требование о выкупе акций, принадлежащих КИК, а также подавать заявление о выходе из общества с ограниченной ответственностью;
- контролирующее лицо не вправе отчуждать акции (доли) организации, передавать их в залог, а также совершать иные сделки, которые могут повлечь за собой их отчуждение;
- запрещено выплачивать дивиденды или распределять прибыль в пользу КИК (ч. 15-19 ст. 3 Закона).

Споры, связанные с временным осуществлением прав акционера, например, с отсутствием у контролирующих лиц права определять решения КИК без учета голосов иных участников, рассматриваются Арбитражным судом города Москвы, который вправе принять обеспечительные меры в виде приостановления осуществления прав акционера контролирующим лицом (ч. 20 ст. 3 Закона).

\*\*\*\*\*

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по поводу нововведений в законодательстве в период ограничений и изменений, установленных в связи со сложившейся политической и экономической ситуацией.

[2] Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

## КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



**Денис Щекин**  
Управляющий партнер  
[d.shekin@schekinlaw.ru](mailto:d.shekin@schekinlaw.ru)



**Елена Богданова**  
Партнер  
[e.bogdanova@schekinlaw.ru](mailto:e.bogdanova@schekinlaw.ru)



**Дмитрий Краснолобов**  
Партнер  
[d.krasnolobov@schekinlaw.ru](mailto:d.krasnolobov@schekinlaw.ru)



**Айгуль Абдрашитова**  
Руководитель практики  
международного налогообложения  
[a.abdrashitova@schekinlaw.ru](mailto:a.abdrashitova@schekinlaw.ru)



**Олег Ельченко**  
Ведущий юрист  
[o.elchenko@schekinlaw.ru](mailto:o.elchenko@schekinlaw.ru)

## КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



**Игорь Ястржембский**  
Партнер  
[i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru](mailto:i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru)



**Константин Мирошниченко**  
Партнер, адвокат  
[k.miroshnichenko@schekinlaw.ru](mailto:k.miroshnichenko@schekinlaw.ru)

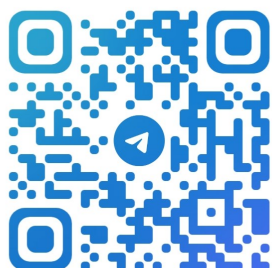


**Александр Меньшиков**  
Адвокат  
[a.menshikov@schekinlaw.ru](mailto:a.menshikov@schekinlaw.ru)

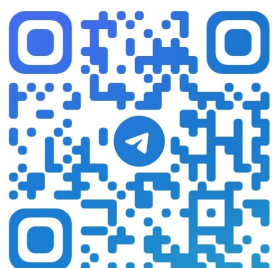


**Максим Самощенко**  
Адвокат  
[m.samoshchenkov@schekinlaw.ru](mailto:m.samoshchenkov@schekinlaw.ru)

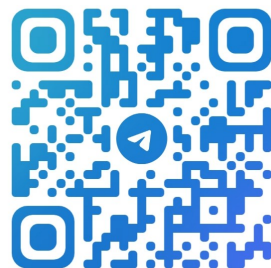
## НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



[@SP\\_TAXLAW](https://t.me/SP_TAXLAW)



[@SP\\_CRIMINALLAW](https://t.me/SP_CRIMINALLAW)



[@SP\\_CIVILLAW](https://t.me/SP_CIVILLAW)