

МНОЖЕСТВЕННЫЕ ПОПРАВКИ В НК РФ

Опубликован Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон).

Законом введены существенные изменения в главы НК РФ об акцизах, НДС, НДФЛ, налоге на прибыль организаций, НДСПИ и страховых взносах. Наиболее значимые из них отражены в данном алерте.

НДС

От НДС освобожден ряд операций:

- с января 2022 года не облагается НДС безвозмездная передача физическим лицам имущества в связи с прохождением ими военной службы (имущества, указанного в п. 93 ст. 217 НК РФ – см. далее в алерте) (подпункт «а» пункта 2 статьи 1 Закона дополняется новым подпунктом 40 пункт 2 статьи 149 НК РФ, пункт 7 статьи 14 Закона);
- с 1 октября 2022 года не облагаются НДС операции по уступке (переуступке) денежного требования по обязательствам, возникшим в связи с привлечением к ответственности в соответствии с Законом о банкротстве лиц, контролировавших кредитную организацию и должников кредитной организации, а также по исполнению указанными лицами обязательств перед каждым новым кредитором, получившим денежное требование на основании договора уступки (подпункт «б» пункта 2 статьи 1 Закона дополняется новым подпунктом 26.1 пункт 3 статьи 149 НК РФ, пункт 6 статьи 14 Закона).

АКЦИЗЫ

Введен акциз на сладкие напитки

Перечень подакцизных товаров пополняется сахаросодержащими напитками (подпункт «а» пункта 6 статьи 1 Закона вводит новый подпункт 23 в пункт 1 статьи 181 НК РФ). Обложению акцизом подлежат реализация и иные операции с напитками, помещенными в потребительскую упаковку и изготовленными с использованием питьевой или минеральной воды, в состав которых в качестве компонентов входят сахар, сироп с сахаром или мед и количество углеводов в которых составляет более 5 граммов на 100 мл.

При этом сахаросодержащими напитками не считаются, в частности, соки, сокосодержащие напитки, нектары, морсы, сиропы, молоко, молочная продукция, кисели и напитки, приготовленные на растительной основе, а также специализированная пищевая продукция, прошедшая госрегистрацию, и некоторая алкогольная продукция (подпункт «б» пункта 6 статьи 1 Закона дополняется новым пунктом 3 статьи 181 НК РФ).

Акциз в отношении сахаросодержащих напитков будет уплачиваться по ставке 7 рублей за литр с 1 июля 2023 года (подпункт «а» пункта 7 статьи 1 Закона дополняется новым подпунктом 40 пункт 1 статьи 193 НК РФ).

В качестве переходного положения предусмотрено освобождение от обложения акцизом реализации и передачи произведенных сахаросодержащих напитков (операций, указанных в пп. 1, 7–12 п. 1 ст. 182 НК РФ) в налоговые периоды, дата начала которых приходится на период с 1 июля 2023 года до 30 сентября 2023 года, для субъектов МСП, включенных в реестр по состоянию на 1 октября 2022 года (статья 13 Закона).

НДФЛ

Предусмотрено освобождение от НДФЛ доходов (ст. 217 НК РФ):

- суточных, выплачиваемых работникам с 1 января 2022 года в размерах, установленных актами Президента РФ или Правительства РФ, при направлении их в служебные командировки на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, а также выплат в виде безотчетных сумм, предусмотренных актами Президента РФ либо Правительства РФ, для возмещения дополнительных расходов, связанных с командированием на такие территории, в размерах, определенных ЛНА работодателя, но не более 700 рублей за каждый день (подпункт «а» пункта 10 статьи 1 Закона вносит изменения в пункт 1 статьи 217 НК РФ, пункт 11 статьи 14 Закона);
- премий, присужденных Президентом РФ, начиная с 1 января 2016 года (подпункт «б» пункта 10 статьи 1 Закона дополняется новым пунктом 7.2 статьи 217 НК РФ, пункт 12 статьи 14 Закона);

- доходов от реализации акций, облигаций российских компаний и инвестиционных паев при условии годовичного владения, если такие ценные бумаги относятся к обращающимся на организованном рынке ценным бумагам, а также к высокотехнологичному (инновационному) сектору экономики – в течение всего срока владения либо на дату их реализации. Льгота действует до 31 декабря 2027 года (подпункт «в» пункта 10 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 17.2-1 статью 217 НК РФ вместо утрачивающего силу абзаца 3 пункта 17.2; п. 13 ст. 14 Закона);
- доходов в связи с прекращением обязательства по кредитному договору (договору займа) по основаниям, указанным в ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022 № 377-ФЗ (в связи с гибелью военнослужащего или признанием его инвалидом I группы), полученных с 1 января 2022 года (подпункт «г» пункта 10 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 62.3 статью 217 НК РФ, пункт 11 статьи 14 Закона);
- доходов в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации, проходящими военную службу по контракту либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании, или налогоплательщиками, являющимися членами их семей, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы; освобождаются также доходы лиц (и членов их семей), служащих в войсках национальной гвардии РФ и формированиях, установленных п. 6 ст. 1 Федеральным законом от 31.05.1996 № 61 «Об обороне», если такие доходы получены в связи с участием в СВО. Пункт применим к доходам, полученным начиная с 1 января 2022 года (подпункт «д» пункта 10 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 93 статью 217 НК РФ, пункт 11 статьи 14 Закона).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Безналоговое прощение долга снова распространяется на проценты по займу, учтенные в расходах

Ранее Федеральным законом от 14.07.2022 № 323 была введена редакция пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ, предусматривающая включение прощенных процентов по займу, учтенных в составе внереализационных расходов, в доходы для целей налогообложения прибыли.

Пунктом 11 ст. 1 Закона формулировка пп. 21.5 вновь скорректирована. Во-первых, опять не включаются в состав доходов прощенные проценты по займу (кредиту), которые учтены налогоплательщиком в составе внереализационных расходов. Данная редакция нормы распространена на правоотношения,

возникшие с 1 января 2022 года (пункт 7 статьи 14 Закона).

Дополнительно уточнена формулировка абзаца второго п. 21.5: вместо «по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином)» использовано «займодавцем по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностраный гражданин)». Данная формулировка не меняет сути льготы, однако устраняет вопросы по поводу применения нормы в отношении договоров, по которым права требования у иностранца не возникли первоначально, но перешли к нему до указанной даты.

Расширен перечень затрат, относимых к расходам

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включены выплаты работнику в виде безотчетных сумм, предусмотренных актами Президента РФ либо Правительства РФ, в целях возмещения дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных ЛНА работодателя, но не более 700 рублей за каждый день. Норма распространена на затраты, осуществленные начиная с 1 января 2022 года (пункт 14 статьи 1 Закона дополняет новым абзацем подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ, пункт 14 статьи 14 Закона).

К внереализационным расходам отнесены осуществленные начиная с 1 января 2022 года расходы в виде безвозмездно переданных сотрудникам денежных средств или иного имущества в связи с прохождением ими военной службы (пункт 15 статьи 1 Закона дополняет новым подпунктом 19.12 пункт 1 статьи 265 НК РФ, пункт 14 статьи 14 Закона).

Безнадежными долгами признаются суммы денежных обязательств, прекращенных в связи с гибелью военнослужащего или признанием его инвалидом I группы. Норма распространена на правоотношения, возникшие с 24 февраля 2022 года (пункт 16 статьи 1 Закона дополняет новым абзацем шестнадцатым пункт 2 статьи 266 НК РФ, пункт 15 ст. 14 Закона).

Скорректированы налоговые ставки

Ставки налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ (17%) и федеральный бюджет (3%) продлены до 2030 года (подпункт «а» пункта 19 статьи 1 Закона изменяет редакцию пункта 1 статьи 284 НК РФ).

Для экспортеров сжиженного природного газа устанавливается ставка по налогу на прибыль в размере

34% для налоговых периодов 2023–2025 годов (подпункт «б» пункта 19 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 1.17 статью 284 НК РФ).

НДПИ

Увеличены налоговые ставки для ряда ископаемых

Налоговая ставка при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья увеличивается на показатель Ккг поэтапно (подпункт «а» пункта 24 статьи 1 Закона изменяет подпункт 11 пункта 2 статьи 342 НК РФ):

- на 134 – с 1 января 2023 года по 30 июня 2024 года;
- на 285 – с 1 июля 2024 года по 30 июня 2025 года;
- на 305 – с 1 июля 2025 года.

Кроме того, ставки при добыче угля, антрацита и коксующегося угля повышаются на величину, равную 380 руб./т, в налоговых периодах, начало которых приходится на период с 1 января 2023 года по 31 марта 2023 года (подпункт «б» пункта 24 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 2.4 статью 342 НК РФ).

Также изменяется порядок расчета величины Дм, прибавляемой к налоговой ставке при добыче нефти (пункт 25 статьи 1 Закона вносит изменения в пункт 11 статьи 342.5 НК РФ).

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Увеличена единая предельная величина базы для расчета взносов

С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3 (подпункт «б» пункта 36 статьи 1 Закона вносит изменения в пункт 5.1 статьи 421 НК РФ).

Напомним, что ранее Федеральным законом от 14.07.2022 № 239 было предусмотрено применение с 2023 года единой предельной величины базы для страховых взносов, рассчитываемой как проиндексированная предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОПС, установленная с 1 января 2022 года. Теперь порядок расчета скорректирован.

Средства, полученные в связи с прохождением военной службы, освобождены от обложения взносами

По аналогии с соответствующим освобождением по НДФЛ не подлежат обложению страховыми взносами выплаты в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно переданных работникам в связи

с прохождением ими военной службы (пункт 37 статьи 1 Закона дополняет новым подпунктом 18 пункта 1 статьи 422 НК РФ), а также выплаты в виде безотчетных сумм наряду с суточными, указанными в п. 2 ст. 422 НК РФ. Норма распространяется на правоотношения начиная с 1 января 2022 года (пункт 7 статьи 14 Закона).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ДНР, ЛНР, ЗАПОРОЖСКОЙ И ХЕРСОНСКОЙ ОБЛАСТЯХ

В связи с принятием в состав РФ новых субъектов Закон предусматривает множественные нововведения, регулирующие, в частности, порядок налогообложения операций на их территориях, а также исчисление и уплату налогов в переходный период лицами, имеющими место управления либо проживающими на данных территориях.

НДС И АКЦИЗЫ

Для целей НДС Законом установлен специальный порядок определения места реализации работ (услуг), выполненных (оказанных) на территориях четырех субъектов РФ на основании госконтрактов и иных договоров (пункт 1 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 2.2 статью 148 НК РФ).

Кроме того, предусмотрены особенности определения налоговой базы и исчисления НДС для лиц:

- чье местонахождение исполнительного органа в соответствии с учредительными документами (либо иного органа или лица, имеющего право действовать без доверенности) или местожительство на день принятия в состав РФ субъектов было расположено на территории таких субъектов РФ (далее – Налогоплательщики), и
- использующих при производстве или реализации товаров, приобретенные до начала применения ими НК РФ, учтенные при инвентаризации (пункт 3 статьи 1 Закона вводит новую статью 162.3 НК РФ).

Закон также предусматривает нулевую ставку НДС:

- для реализации товаров на территорию указанных субъектов РФ по госконтрактам, а также по иным основаниям при соблюдении условий о сроках заключения и исполнения договоров (подпункт «б» пункта 4 статьи 1 Закона дополняет новым подпунктом 20 пункт 1 статьи 164 НК РФ);
- для реализации услуг по перевозке товаров транспортом на указанные территории (либо с указанных территорий) для договоров, заключенных и исполненных до 31 декабря 2022 года, и с условием получения оплаты по ним до 25 января 2023 года (подпункт «б» пункта 4 статьи 1 Закона дополняет

новым подпунктом 21 пункт 1 статьи 164 НК РФ).

Дополнительно от НДС и акцизов освобожден ввоз в РФ товаров, прибытие которых на территорию ЕАЭС состоялось в период с 30 сентября 2022 года по 10 ноября 2022 года и декларантом по которым выступает лицо, состоящее на учете в указанных субъектах РФ (статья 12 Закона).

Что касается акциза, то для Налогоплательщиков определены особенности исчисления и уплаты налога на территориях указанных субъектов РФ (пункт 9 статьи 1 Закона вводит новую редакцию статьи 206.1 НК РФ). Кроме того, этой же нормой предусмотрено осуществление инвентаризации этилового спирта и остатков подакцизной продукции.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Проведение инвентаризации

Законом установлена обязанность Налогоплательщиков в срок до 31 марта 2023 года включительно провести инвентаризацию имеющихся имущества, имущественных прав, требований и обязательств, а также представить результаты инвентаризации в налоговый орган по местонахождению (пункт 22 статьи 1 Закона дополняет новыми положениями статью 313 НК РФ).

Предусмотрены переходные правила расчета стоимости амортизируемого имущества

Законом предусмотрены особенности определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию до начала применения Налогоплательщиками законодательства РФ, исходя из затрат на приобретение, сооружение, дооборудование и пр. Амортизация при этом начисляется линейным методом по правилам НК РФ (пункт 12 ст. 1 Закона дополняет новым абзацем пункт 1 статьи 257 НК РФ). Полученные результаты подлежат отражению в инвентаризационной описи.

Закреплен переходный порядок определения расходов при реализации имущества и имущественных прав

Для определения затрат при реализации имущества и имущественных прав, приобретенных до даты начала применения Налогоплательщиками законодательства РФ, учитывается стоимость имущества, указанная при инвентаризации (подпункт «а» пункта 17 статьи 1 Закона дополняет новым пунктом 1.1 статью 268 НК РФ).

ОТЧЕТНОСТЬ

Согласно Закону, за налоговые (отчетные) периоды, начало которых приходится на период с 30 сентября 2022 года до 31 декабря 2023 года, Налогоплательщики вправе представлять налоговые декларации, расчеты и иные документы как в электронной, так и в бумажной форме (пункт 1 статьи 11 Закона).

* * * * *

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросу изменений налогового законодательства, а также оказать юридическую помощь в ведении судебных споров и налоговых споров на досудебной стадии.

КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



Денис Щекин
Управляющий партнер
d.shekin@schekinlaw.ru



Елена Богданова
Партнер
e.bogdanova@schekinlaw.ru



Дмитрий Краснолобов
Партнер
d.krasnolobov@schekinlaw.ru



Айгуль Абдрашитова
Руководитель практики
международного налогообложения
a.abdrashitova@schekinlaw.ru



Олег Ельченко
Ведущий юрист
o.elchenko@schekinlaw.ru

КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



Игорь Ястржембский
Партнер
i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru



Константин Мирошниченко
Партнер, адвокат
k.miroshnichenko@schekinlaw.ru



Александр Благонравов
Руководитель
коммерческой практики
a.menshikov@schekinlaw.ru



Максим Самощенко
Адвокат
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)