

## НОВЫЕ ЛЬГОТЫ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Опубликован [Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ](#) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон), которым введены новые льготы по НДС и налогу на прибыль, а также уточнены правила признания курсовых разниц.

### НДС

***Освобождение от НДС реализации работ, услуг и имущественных прав НКО, если такие операции субсидируются в рамках федеральных проектов***

Вводится льгота в отношении реализации работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых, передаваемых) некоммерческими организациями в рамках реализации ими федеральных проектов, источником финансирования которых является субсидия из федерального бюджета, предоставленная на основании закона о федеральном бюджете (п. 1 ст. 1 Закона, пп. 41 п. 2 ст. 149 НК РФ). Действие правила распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019 (п. 3 ст. 5 Закона).

### НДФЛ

***Продление правил применения налоговых ставок 13% и 15% для доходов физических лиц отдельно по каждой налоговой базе (а не по совокупности налоговых баз)***

[Федеральным законом от 23.11.2020 № 372-ФЗ](#) было предусмотрено переходное правило применения налоговых ставок 13% и 15% отдельно по каждой налоговой базе (а не по совокупности налоговых баз) в отношении доходов, полученных физическими лицами в 2021 и 2022 годах.

Согласно Закону (ст. 2) действие этого правила распространено и на доходы физических лиц за 2023 год.

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

***Возможность признания отрицательных курсовых разниц в 2022 году по мере погашения задолженности по аналогии с положительными разницами (для всех организаций, кроме банков)***

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2022 году от переоценки обязательств и требований в валюте, могут признаваться на дату их прекращения (исполнения) (пп. «б» п. 3 ст. 1 Закона, пп. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Для этого налогоплательщик принимает решение о применении такого порядка учета и в срок, установленный для подачи налоговой декларации за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года направляет в налоговый орган соответствующее уведомление, составленное в произвольной форме.

Напомним, что [ранее](#) Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ был установлен ассиметричный порядок учета положительных и отрицательных курсовых разниц в 2022 году.

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы за 2022 год по непогашенным обязательствам и требованиям должны были признаваться строго в порядке, действовавшем ранее: на последнее число текущего месяца. В то же время для доходов в виде положительных разниц в 2022 году действует правило о признании их на дату прекращения обязательств (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

ФНС России дополнительно указывала ([Письмо ФНС России от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@](#)), что уменьшение в 2022 году суммы признанных расходов в виде отрицательных курсовых разниц на численные положительные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах не наступил, действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Теперь же положительные и отрицательные разницы за 2022 год могут признаваться одинаково: по мере прекращения (исполнения) обязательств.

***Специальные правила учета курсовых разниц для банков***

В 2022 году банки вправе не применять порядок признания в доходах положительных курсовых разниц, предусмотренный пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ.

В 2023 году банки вправе принять решение об одновременном неприменении порядка учета курсовых разниц, предусмотренного пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ и пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ. В 2024 году банки в принципе не будут применять этот порядок (п. 2 ст. 3 Закона дополняет статью 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ частями 7–9).

***Применение ставки 0% при реализации акций и долей российских компаний лицами, попавшими под санкции***

Законом предусмотрены новые условия для применения нулевой ставки по налогу на прибыль в отношении финансового результата от операций с акциями и долями российских организаций (п. 5 ст. 1 Закона, п. 7 ст. 284.2 НК РФ):

- доход получен от реализации акций (долей) или от иного их выбытия в 2022 году;
- соответствующие сделки заключены в 2022 году;
- на дату заключения таких сделок в отношении налогоплательщиков иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и другими организациями были предусмотрены введенные в 2022 году меры, заключающиеся в установлении

запретов или ограничений на проведение расчетов; финансовых операций; операций, связанных с заемным финансированием или приобретением либо отчуждением ценных бумаг (долей);

- на дату реализации акции (доли) непрерывно принадлежали налогоплательщику более одного года.

***Освобождение от налогообложения доходов от выполнения работ (оказания услуг, передачи имущественных прав), полученных безвозмездно от организаций, реализующих федеральные проекты за счет субсидий***

Пункт 2 ст. 1 Закона расширяет перечень не включаемых в налоговую базу доходов, указанных в пп. 61 п. 1 ст. 251 НК РФ. Теперь от налогообложения освобождаются доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от организаций, которые осуществляют деятельность по реализации федеральных проектов за счет субсидий, предоставленных на основании закона о федеральном бюджете. Действие данной нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019 (п. 3 ст. 5 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](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)

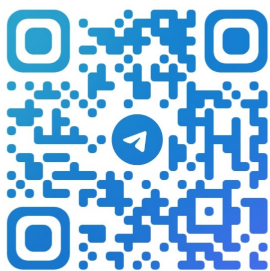


**Александр Благонравов**  
Руководитель  
коммерческой практики  
[a.menshikov@schekinlaw.ru](mailto:a.menshikov@schekinlaw.ru)

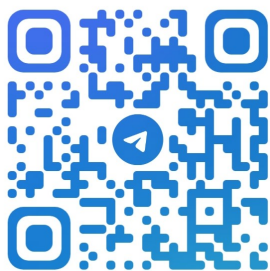


**Максим Самощенко**  
Адвокат  
[m.samoshchenkov@schekinlaw.ru](mailto:m.samoshchenkov@schekinlaw.ru)

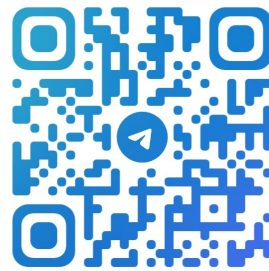
## НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



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



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



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