МКПЦН-Консультант

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2023 ГОДУ

Татьяна Голубицкая
Ведущий консультант

ПРОДЛЕНЫ ПОЛНОМОЧИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 3, 4 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

До 31 декабря 2023 года расширены полномочия Правительства РФ в части налогов и взносов.

Правительство РФ вправе до 31 декабря 2023 года (включительно):

- ✓ Продлевать сроки уплаты налогов и страховых взносов, сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности;
- ✓ Приостанавливать, отменять или переносить мероприятия налогового контроля;
- ✓ Устанавливать дополнительные основания для отсрочки или рассрочки по налогам и взносам;
- ✓ Устанавливать основания, при наступлении которых налогоплательщик может быть освобожден от ответственности за несвоевременное представление бухгалтерской и налоговой отчетности.

НДС: ИЗМЕНЕНИЯ 2023 ГОДА

НДС ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ У ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

Пункты 3, 10.1 ст. 174 НК РФ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ

- ✓ **С 1 октября 2022 года при приобретении электронных услуг у иностранных организаций российские организации (ИП) должны выполнять обязанности налогового агента по НДС.**

  Иностранные компании, реализующие электронные услуги, в т.ч. иностранные посредники с участием в расчетах, самостоятельно исчисляют и уплачивают НДС только в случае, **если оказывают электронные услуги физическим лицам (не являющихся ИП).**

- ✓ Если российская организация (ИП) **в рамках посреднического договора реализует** электронные услуги иностранной компании, то она, как и прежде, будет исполнять обязанности налогового агента по НДС в порядке, предусмотренном п. 5 ст.161 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных п.4 ст.174.2 НК РФ.

- ✓ При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с пунктами 4.6 статьи 83 НК РФ в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС *(с учетом похода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 № СД-4-3/3809@)*.
- ✓ При исчислении суммы НДС налоговыми агентами **счета-фактуры выставляются в срок не позднее пяти календарных дней месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором получена оплата** (частичная оплата) за оказанные иностранными организациями в электронной форме.

МКПЦН-Консультант

«ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ» ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ У ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

Письмо ФНС России от 08.08.2022 № СД-4-3/10308@

- **При перечислении оплаты в счет оказания услуг в электронной форме до 01.10.2022** у российской организации обязанности налогового агента не возникает, не зависимо от даты принятия к учету услуги.

- Российский покупатель **вправе принять к вычету НДС с перечисленной оплаты в прежнем порядке, действовавшим до 01.10.2022**, установленного п. 2.1. ст. 171 НК РФ.

<u>Для сведения</u>: с 01.10.2022 пункт 2.1 ст. 171 НК РФ, предусматривающий право покупателя на вычеты сумм «входного» НДС на основании расчетных и иных документов, **утратил силу.**

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ С 01.10.2022

Письмо ФНС России от 28.09.2022 № СД-4-3/12845@

При приобретении у иностранных организаций услуг в электронной форме налоговым агентам – покупателям указанных услуг рекомендовано **указывать по строке 070 раздела 2 декларации по НДС за 4 квартал 2022 года** код операции **1011720**.

ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА УПЛАТЫ НДС НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ С 2023 ГОДА

Налоговые агенты, приобретающие у иностранных лиц, указанных в статье 161 НК РФ, товары (работы, услуги, **включая электронные услуги**), местом реализации которых является территория РФ, будут уплачивать НДС **в составе ЕНП**, то есть равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

Вычеты сумм НДС, исчисленных налоговым агентом, указанным в п. 1 статьи 161 НК РФ **применяются после уплаты*** НДС в составе ЕНП (т.е. не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом)

*** Право на вычет налога возникает в следующем квартале.**

МКПЦН-Консультант

УСТАНОВЛЕНИЕ ПОРЯДКА УПЛАТЫ НДС ПРИ ОКАЗАНИИ ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ В ЕАЭС (ПРОЕКТ)

Для уплаты НДС организация, которая оказывает электронные услуги в другой стране ЕАЭС, обязана встать на учет при наличии такого требования в этой стране. При отсутствии такого требования исчисление и уплата НДС производится потребителем услуг;

В случае оказания услуг через посредника при ряде условий он является плательщиком налога;

Налогоплательщики, которые встанут на учет, будут обязаны представлять декларацию по НДС;

Перечень электронных услуг планирует утвердить Совет Евразийской экономической комиссии.

Постановление Правительства РФ от 01.09.2022 № 1532,
Распоряжение Президента от 09.09.2022 № 278-рп

ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

Подпункт 8 п. 2, 2.1 ст. 176.1 НК РФ в ред. Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

В 2023 году по-прежнему предусмотрено право применения заявительного порядка возмещения НДС при одновременном соблюдении следующих требований:

- Налогоплательщик не находится в процессе реорганизации/ликвидации;
- В отношении него не возбуждено производство по делу о банкротстве;
- **Сумма возмещения НДС в заявительном** порядке (без предоставлении банковской гарантии или поручительства) – не должна превышать **совокупную сумму налогов** взносов), **уплаченную за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление.**

Сумму «превышения» можно возместить при предоставлении банковской гарантии (поручительства). Причем поручитель на дату представления заявления о заключении договора поручительства **должен иметь положительное или нулевое сальдо единого налогового счета.**

УТОЧНЕНИЕ ПОРЯДКА ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС (ПРИМЕНЯЮТСЯ В ОТНОШЕНИИ ПОРЯДКА ВОЗМЕЩЕНИЯ СУММ НАЛОГА НА ОСНОВАНИИ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ С 01.01.2023)

Статья 176 НК РФ в ред. Федерального Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

- ✓ С 1 января 2023 года сумма НДС, подлежащая возмещению, относится к единому налоговому платежу со дня вступления в силу решения налогового органа о возмещении НДС.
- ✓ сумма заявленного возмещения подлежит учету на единый налоговый счет и формирует положительное сальдо.
- ✓ сумму, формирующую положительное сальдо (в том числе и путем возмещения НДС), в соответствии с новыми редакциями ст. 78 и 79 НК РФ налогоплательщик может заявить к возврату на свой расчетный счет или к зачету в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) на основании заявления.

СРОКИ УПЛАТЫ НДС

Вид налогового платежа	Срок уплаты	
	В 2022 году (и ранее)	В 2023 году (и далее)
НДС (общее правило) (п. 1 ст. 174 НК РФ)	Не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом	Не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом
НДС, уплачиваемый налоговыми агентами (п. 4 ст. 174 НК РФ)	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
НДС, уплачиваемый правопреемниками, переходящими на специальный налоговый режим (абз. 4 п. 4 ст. 174 НК РФ)	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором сумма НДС подлежит восстановлению	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором сумма НДС подлежит восстановлению
НДС, уплачиваемый налоговыми агентами, приобретающими у иностранных компаний услуги в электронной форме (п. 1 ст. 174 НК РФ)	Уплата НДС налоговыми агентами производится одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным организациям	Не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом
НДС, уплачиваемый при импорте товаров из ЕАЭС (п. 19 Протокола к Договору о ЕАЭС)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров *(письмо ФНС России от 02.09.2022 № СД-3-3/9545@)*

СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС В 2023 ГОДУ

Срок представления налоговой декларации по НДС с 2023 года не изменился.

- Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов ЕАЭС представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров *(п. 20 Протокола к Договору о ЕАЭС).*

ПРИМЕНЕНИЕ ОБНОВЛЕННОЙ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Проект приказа ФНС России ID проекта 01/02/09-22/00131632

Изменения формы налоговой декларации по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронном виде применяются **начиная с представления налоговой декларации за 1 квартал 2023 года.**

Основные изменения:

- Вводится код нового основания (код **«08»)** заявительного порядка возмещения НДС без банковской гарантии или поручительства в случае использования основания, предусмотренного пп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ, подлежащий отражению в стр. 055 разд. 1 декларации по НДС.
- Уточнена редакция действующих льгот в связи с вступлением в силу изменений в ст. 149 НК РФ
- **Вводятся новые коды**:
  - по операциям, облагаемым по ставке 0% (например, при оказании услуг по предоставлению мест временного проживания в гостиницах);
  - по новым льготам, вступившим в силу начиная с 01.07.2022;
  - по налоговым агентам. В разделе 2 декларации налоговым агентом при реализации товаров, работ, услуг налогоплательщиками – иностранными лицами, указанными в п. 1 ст. 161 НК РФ **указывается новый код 1011721 (***коды 1011711, 1011712 утрачивают силу).*

МКПЦН-Консультант

ПРОДЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ ПО НДС В РАЗМЕРЕ 10 ПРОЦЕНТОВ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО ВНУТРЕННИМ ВОЗДУШНЫМ ПЕРЕВОЗКАМ

Федеральный закон от 06.04.2015 № 83-ФЗ (в редакции ст. 5 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ)

До конца 2024 года при оказании услуг по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа, задействующие территории Москвы и Московской области, применяется **налоговая ставка по НДС в размере 10 процентов (пп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ)**.

Не изменилась ставка НДС в размере 0%, применяемая к авиаперевозкам:

- ✓ на территорию Республики Крым, Севастополь и обратно;
- ✓ на территории Калининградской области, на территории Дальневосточного федерального округа и обратно;
- ✓ маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в Москве и Московской области.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС ПРИ ВВОЗЕ ГРАЖДАНСКИХ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

Часть 2-3 ст. 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 324-ФЗ, пп. 21 ст. 150 НК РФ

Ввоз на территорию Российской Федерации воздушных судов, **зарегистрированных в государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства, освобождается от НДС до 01.01.2023** при условии представления в таможенный орган свидетельства о регистрации гражданского воздушного судна в Реестре.

В отношении ввезенных воздушных судов и **зарегистрированных в Реестре после 01.01.2023 освобождение не применяется.**

В случае помещения воздушных судов, ввезенных и зарегистрированных в Реестре до 01.01.2023, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с 01.01.2023 обязанность по уплате НДС возникает в полном объеме без учета освобождения по налогу.

НОВЫЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ОТ НДС

Подпункт 40 п. 2 ст. 149 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Не подлежит налогообложению передача имущества в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами:

- призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ;
- проходящими военную службу по контракту;
- являющимися членами семей мобилизованных лиц или «контрактников».

Освобождение применяется к отношениям, возникшим с 01.01.2022

МКПЦН-Консультант

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ И УСЛУГ НА «ПРИСОЕДИНЕННЫХ» ТЕРРИТОРИЯХ

Подпункт 2.2 ст. 148 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Установлен порядок исчисления НДС российскими подрядчиками, выполняющими работы (оказывающими услуги) на «присоединенных» территориях. Сохраняется прежний режим налогообложения НДС, действовавший до дня принятия указанных территорий в РФ.
НДС не исчисляется, если российские **подрядчики до 05.10.2022 заключили:**

- ✓ государственные (муниципальные) контракты;
- ✓ соглашения с государственным органом (учреждением), концерном, ГУП новых территорий РФ;
- ✓ договоры с юридическим лицом – получателем бюджетных средств.

Указанный порядок применяется и в отношении договоров с субподрядчиками (соисполнителями) по таким контрактам (соглашениям, договорам). При этом дата заключения договора субподряда не имеет значения.

Прежний порядок применяется при заключении до 31 декабря 2022 года договора на выполнение работ (оказание услуг), не являющегося контрактом, соглашением или договором с бюджетным финансированием, если:

- ✓ работы (услуги) выполнены (оказаны) до 31 декабря 2022 года включительно ;
- ✓ оплата полной стоимости поступила до 25 января 2023 года включительно на открытый в банке счет организации;
- ✓ Есть документальное подтверждение фактического выполнения (оказания) работ (услуг), а также при наличии документа, подтверждающего получение оплаты стоимости выполненных работ (оказанных услуг).

МКПЦН-Консультант

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ИСЧИСЛЕНИЯ НДС НА «ПРИСОЕДИНЕННЫХ» ТЕРРИТОРИЯХ

Статья 162.3 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

С 01.01.2023 налоговая база по НДС с продажи товаров, которые организации «присоединенных» территорий приобрели до включения этих территорий в состав РФ, определяется как разница между ценой реализации с учетом налога и покупной ценой с учетом налога (за исключением амортизированного имущества).

Для исчисления НДС применяются **расчетные ставки** в размере 16,67%, 9,09% либо ставки 0%.

Организации «присоединенных» территорий за налоговые (**отчетные) периоды,** начало которых приходится на период **с 30 сентября 2022 года до 31 декабря 2023 года** включительно вправе представлять налоговые декларации (расчеты), журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур и иные документы, предусмотренные НК РФ как в электронной форме, так и на бумажном носителе.

ст. 11 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

МКПЦН-Консультант

ПРИМЕНЕНИЕ СТАВКИ НДС 0 ПРОЦЕНТОВ ПО НЕКОТОРЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Распространяется на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года

пп. 20 и 21 п. 1 ст. 164 НК РФ

Организацией, зарегистрированной до 05.10.2022, которая:

- до 05 октября 2022 года заключила государственный контракт с гос. заказчиком РФ на поставку товаров организациям «присоединенных» территорий;
- заключила до 31 декабря 2022 года договор на поставку товаров с организацией «присоединенной» территории, созданной до включения этой территории в состав РФ.

Услуги по перевозке товаров автотранспортными средствами (кроме международных), при которых пункт отправления/ назначения товаров расположен на «присоединенных» территориях.

При условии: заключения договора на перевозку товаров и оказания услуг по перевозке до 31.12.2022 включительно, получение оплаты до 25.01.2023 на открытый в банке счет налогоплательщика.

п. 15.4 и 15.5 ст. 165 НК РФ
Подтверждение права на 0%

- Государственный контракт с гос. заказчиком РФ, заключенный до 05.10.2022 включительно, либо контрактом, заключенным до 31.12.2022 с организацией «присоединенной» территории;
- договор на оказание услуг по перевозке товаров;
- транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы, подтверждающих перевозку (доставку) товаров;
- документы, подтверждающие поступление на открытый в банке счет налогоплательщика денежных средств

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ

С 28.11.2022 применяется **рекомендуемый формат** Уведомлений о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, в которых предусмотрено отражение сведений о государстве – члене ЕАЭС, по территории которого осуществляется перемещение товара (через территорию которого перемещается прослеживаемый товар).

Письмо ФНС России от 27.07.2022 № СД-4-15/9706@

В счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) для устранения расхождений между данными продавца и покупателя в книгах продаж/покупок появится новая графа «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости». Счета-фактуры надо будет выставлять не только при реализации прослеживаемого товара, но и при передаче его в составе выполненных работ (*поправка с 01.07.2023*)

Уведомление о перемещении товаров при экспорте в ЕАЭС необходимо будет представлять в налоговые органы **до того, как прослеживаемый товар пересечет границу** (проект уточнений п. 23 Постановления № 1108)

(в настоящее время Уведомление о перемещении представляется в течение 5 рабочих дней с даты отгрузки)

Не нужно будет подавать Уведомление об остатках прослеживаемого товара, если планируется его дальнейшая **утилизация.**

(*проект уточнений п. 28 Постановления № 1108*)

МКПЦН-Консультант

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПО НДС ПРИ УСЛУГАХ ПО ПРОЖИВАНИЮ В КОМАНДИРОВКАХ

- ✓ **С 01.07.2022 услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах облагаются НДС по ставке 0%;**
- ✓ В первичных документах и счете-фактуре должна быть указана именно нулевая ставка. При указании ставки в размере 20% возникает риск отказа в вычете НДС по расходам на жилье; Счет-фактура, выставленная с нарушением установленного порядка (неверная ставка), не может служить основанием для принятия предъявленного налога к вычету (*определение Верховного суда от 18.12.2015 № 304-КГ-15989, от 20.08.2020 № 305-ЭС20-11234, постановления Арбитражного суда Московского округа от 14.05.2020 № А40-271540/2018, от 08.08.2019 № А40-157380/2018)*.
- ✓ Ставка в размере 0% применяется также не только к стоимости проживания, но и по некоторым сопутствующим услугам, **включенным в единую цену номера** и не выделенных отдельными позициями;
- ✓ По дополнительным услугам (например автостоянка, химчистка) ставка 20%.

Что нужно:

- ✓ связаться с гостиницей для внесения исправлений в первичные документы, получения исправленного счета-фактуры со ставкой НДС в размере 0%.
- ✓ при необходимости внести исправления в учет.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ С 2023 ГОДА

МКПЦН-Консультант

ДОХОДЫ ПРИ ПРОЩЕНИИ В 2022 ГОДУ ДОЛГА ПО ЗАЙМАМ (А ТАКЖЕ УСТУПКЕ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПО НИМ)

Подпункт 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022

В ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ

Не подлежит налогообложению доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств:

по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранным гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (**за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов**); …

В ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Не подлежат налогообложению доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств:

по договору займа (кредита), **заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин**), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (**в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов)**; …

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В 2023 ГОДУ

С 01.01.2023 пп. 6, 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ в ред. Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ

- С 1 января 2023 года и до 31.12.2024 года включительно отрицательные курсовые разницы, возникшие от переоценки требований/обязательств в иностранной валюте будут признаваться в расходах **на дату их исполнения** (оплаты). Эти правила применяются и к обязательствам банковского вклада (депозита).
  Аналогичные правила действуют с 2022 года в отношении положительных курсовых разниц.
- Сам порядок расчета курсовых разниц от пересчета дебиторской и кредиторской задолженности в рубли не изменился (п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ). Алгоритм учета курсовых разниц разъяснен Минфином и ФНС России.
- При частичном погашении требований (обязательств) курсовые разницы в 2023 году учитываются в соответствующей доле погашаемого требования (обязательства)

Письма от 12.07.2022 № 03-03-06/1/166936, от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@

Письма Минфина России от 23.08.2022 № 03-03-06//82027, от 10.10.2022 № 03-03-06/1/97642

ПРАВИЛА УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Отчетные даты	Курс	Курсовая разница	Расход (Д-т 91)	Доход (К-т 91)
15.07.2022	82	–		
31.07.2022	83	100 ((83 – 82)*100 евро)		100
31.08.2022	82	– 100 ((82 – 83)*100 евро)	100	
30.09.2022	94	1 200 ((94 – 82)*100 евро)		1 200
31.10.2022	96	200 ((96 – 94)* 100 евро)		200
30.11.2022	74	– 2 200 ((74 – 96)*100 евро)	2 200	
31.12.2022	66	– 800 ((66 – 74)* 100 евро)	800	
07.01.2023 (погашение)	67	100 ((67 – 66)* 100 евро)		100

В налоговой декларации за 2022 год: внереализационный расход в размере 3 100 руб. (100+2200+800).
В налоговом расчете за 1 квартал 2023 года: внереализационный доход в размере 1 600 руб. (100+1200+200+100).

ПРАВИЛА УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В 2023 ГОДУ

Отчетные даты,8	Курс	Курсовая разница	Расход (Д-т 91)	Доход (К-т 91)
15.07.2022	82	-		
31.07.2022	83	100 ((83 – 82)*100 евро)		100
31.08.2022	82	– 100 ((82 – 83)*100 евро)	100	
30.09.2022	94	1 200 ((94 – 82)*100 евро)		1 200
31.10.2022	96	200 ((96 – 94)* 100 евро)		200
30.11.2022	74	– 2 200 ((74 – 96)*100 евро)	2 200	
31.12.2022	66	– 800 ((66 – 74)* 100 евро)	800	
31.01.2023	65	– 100 ((65 – 66)* 100 евро)	100	
22.02.2023 (погашение)	60	– 500 ((60 – 65)* 100 евро)	500	

В налоговой декларации за 2022 год: внереализационный расход в размере 3 100 руб. (100+2200+800). В налоговом расчете за 1 квартал 2023 года: внереализационный доход в размере 1 500 руб. (100+1200+200+100), а также внереализационный расход в размере 600 руб. (100+500).

ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ

Федеральный закон от 16.04.2022 № 96-ФЗ

С 01 января 2023 года обеспечительный платеж прямо поименован в перечне доходов и расходов, которые не учитываются в целях налогообложения налога на прибыль.

Минфин России уже давно в своих письмах придерживался аналогичной позиции.

Письма от 24.03.2017 № 03-03-07/17197, от 31.05.2016 № 03-03-06/1/31325

РАСХОДЫ ПО БЕЗВОЗМЕЗДНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Подпункт 19.12 п. 1 ст. 265 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Безвозмездно передаваемое имущество и денежные средства, переданные мобилизованным и контрактникам, а также членам их семьи включается в состав внереализационных расходов.

Применяется к расходам, произведенным с 01.01.2022

МКПЦН-Консультант

ДОПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ

Подпункт 12 п. 1 ст. 264 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

В составе расходов на командировки признаются выплаты в виде безотчетных сумм в целях возмещения дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры

Установление размера возмещения расходов определяется локальным актом

Сумма возмещения не превышает 700 руб. за день пребывания в такой командировке

Применяется в отношении расходов, понесенных с 01.01.2022

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ДОЛГОВ БЕЗНАДЕЖНЫМИ

Пункт 2 ст. 266 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Безнадежными долгами признаются суммы прекращенных кредитных обязательств, оформленных мобилизованными гражданам, контрактниками, военнослужащими – участниками СВО и членами их семей.

Условия признания:

- ✓ военнослужащий погиб;
- ✓ скончался от увечья;
- ✓ получил I группу инвалидности.

Положения распространяются на правоотношения, возникшие с 24 февраля 2022 года.

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ИМУЩЕСТВА, ПО КОТОРОМУ МОЖНО ПРИМЕНИТЬ ПОВЫШАЮЩИЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ К ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ И НОРМЕ АМОРТИЗАЦИИ

С 01 января 2023 года расширен перечень имущества, по которому можно применять повышающий коэффициент к основной норме амортизации (не выше 3), к которому относятся:

- ✓ Основные средства, которые на дату ввода в эксплуатацию включены в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;
- ✓ НМА в виде программ ЭВМ и базы данных. Повышающий коэффициент не применяется к НМА, для которых срок полезного использования организация установила самостоятельно. Например, к исключительному праву на изобретение, на использование ПО, владение «ноу-хау», аудиовизуальное произведение.

(*п. 2 ст. 259.3 НК РФ)*

С 01 января 2023 года при формировании первоначальной стоимости основных средств и НМА, которые относятся к сфере искусственного интеллекта, затраты можно увеличивать на коэффициент 1,5. Увеличение затрат, формирующих первоначальную стоимость, на коэффициент 1,5 можно применить:

✓ К основным средствам и НМА на программы ЭВМ и базы данных, которые относятся к сфере искусственного интеллекта;

✓Затратам на приобретение неисключительных прав на ПО, которые относятся к сфере искусственного интеллекта.

Такие объекты должны быть включены в реестры Минпромторга и Минцифры радиоэлектронной продукции и программ для ЭВМ, баз данных.

(п. 1 и 3 ст. 257, пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ)

МКПЦН-Консультант

ПРИМЕНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА С 2023 ГОДА

Федеральные законы от 14.07.2022 № 323-ФЗ от 04.11.2022 № 430-ФЗ

Применяется при безвозмездной передаче имущества (в т.ч. денежных средств) образовательным организациям, имеющим государственную аккредитацию и реализующих основные образовательные программы. Размер – **не более 100 процентов суммы расходов**.

Условие: место нахождения организации (ОП) и образовательная организация находятся на территории субъекта РФ, который предоставил право на применение ИНВ.

Законом субъекта РФ, предусматривающий право на применение ИНВ, могут быть предусмотрены:

- ✓ определенные суммы расходов,
- ✓ перечень образовательных программ, реализуемых образовательными организациями

Инвестиционный налоговый вычет **в размере до 100%** применяется к основным средствам и НМА, которые относятся к сфере искусственного интеллекта. Такие объекты должны быть включены в реестры Минпромторга и Минцифры радиоэлектронной продукции и программ для ЭВМ и баз данных.

ИНВ применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором переданы результаты выполненных работ, направленные на обеспечение функционирования ПО (или) объектов основных средств, а также за последующие налоговое периоды

СРОКИ УПЛАТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Вид налогового платежа	Срок уплаты	
	В 2022 году (и ранее)	В 2023 году (и далее)
Налог на прибыль и авансовые платежи (п. 1 ст. 287 НК РФ)	По итогам налогового периода - не позднее 28-го числа следующего года, следующего за налоговым периодом. Авансовые платежи отчетного периода – не 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом. Ежемесячные авансовые платежи по фактической прибыли – не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогом которого производится исчисление налога.	
Налог на прибыль, уплачиваемый налоговым агентом (п. 2 ст. 287 НК РФ)	Не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной компании.	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты иностранной компании.
По доходам, выплачиваемых в виде дивидендов (п. 4 ст. 287 НК РФ))	Налог, удержанный при выплате дохода - не позднее дня, следующего за днем выплаты.	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

С 2023 года налоговые декларации (налоговые расчеты) будут представляться **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (*срок уплаты не зависит от срока представления декларации*).
По итогам отчетного периода налоговые расчеты представляются **не позднее 25-числа месяца**, следующего за отчетным периодом.

МКПЦН-Консультант

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Приказ ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753@

Внесены изменения в форму отчетности по налогу на прибыль, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде. Поправки применяются с отчетности за 2022 год.

Лист 03 налоговой декларации (добавлена строка по дивидендам МХК)

- По сроке 037 отражается сумма дивидендов, налогообложение которых осуществляется по ставке 5%;
- По сроке 038 отражается сумма дивидендов, подлежащих налогообложения по иной ставке.

Лист 04 налоговой декларации (дополнены новые коды дохода МХК)

- 10 - доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, являющимся обязательствами МХК, облагаемые по ставке 10 процентов;
- 11 - доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, полученным МХК, облагаемые по ставке 5%;
- 13 - доходы, полученные от МХК при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по ставке 10%;
- 14 - доходы, полученные МХК от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по ставке 5%.

МКПЦН-Консультант

ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Статья 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Действующие ставки налога на прибыль – 3 процента в федеральный бюджет и 17 процентов в региональный, сохранены до 2030 года.

Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами субъектов РФ, принятыми до дня вступления в силу Закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2025 года.

МКПЦН-Консультант

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ «ПРИСОЕДИНЕННЫХ» ТЕРРИТОРИЙ

Статья 313 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ

Для выявления фактического наличия имущества

Обязанность проведения инвентаризации:

- Имущества;
- Имущественных прав;
- Требований и обязательств.

Срок проведения

Не позднее 31 марта 2023 года

ДЕНОНСИРОВАНО СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С УКРАИНОЙ

Информационное сообщение Минфина России от 23.08.2022, Международное соглашение от 08.02.1995

Прекращение действия с 1 января 2023 года Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонении от уплаты налогов:
– в отношении налогов, взимаемых у источника, с доходов, выплачиваемых или начисленных 1 января или после 1 января 2023 года, а также в отношении других налогов за налоговые периоды, начинающиеся 1 января или после 1 января 2023 года.

Увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщиков – налоговых резидентов РФ из-за возникновения обязанности уплаты налогов в бюджет у обеих стран в полном объеме.

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ В 2023 ГОДУ

МКПЦН-Консультант

СРОКИ УПЛАТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ

Виды налоговых платежей	Срок уплаты	
	В 2022 году (и ранее)	В 2023 году (и далее)
Налог на имущество организаций и авансовые платежи (п. 1 ст. 383 НК РФ)	По итогам налогового периода – не позднее 1 марта следующего года. Авансовые платежи – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом	По итогам налогового периода – не позднее 28 февраля следующего года. Авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Земельный налог и авансовые платежи (п. 1 ст. 397 НК РФ)		
Транспортный налог и авансовые платежи (п. 1 ст. 363НК РФ))		

Вид налогового отчета	Срок представления в 2022 году	Срок представления в 2023 году
Декларация по налогу на имущество организаций	Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

МКПЦН-Консультант

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ)

Не будут повышать кадастровую стоимость недвижимости в целях налога на имущество и земельного налога на 2023 год

- Налоговая база на 2023 год по налогу на имущество и земельному налогу в отношении кадастровой недвижимости определяется как кадастровая стоимость в ЕГРН по состоянию на 01.01.2022.
- Исключение: увеличение кадастровой стоимости из-за изменения характеристик объекта (площадь, назначение объекта);
- Если по состоянию на 01.01.2023 кадастровая стоимость в ЕГРН снизилась по сравнению с показателями на 01.01.2022, при исчислении налогов используется сниженный показатель.

Российские организации не представляют декларацию по налогу на имущество по «кадастровой» недвижимости

- С отчетности за 2022 год налоговая декларация по налогу на имущество, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости, российские организации не представляют. Сумма исчисленного налога направляется налоговым органом на основании Уведомления.
- Иностранные организации обязаны включать в состав декларации по налогу на имущество расчет налога исходя из кадастровой стоимости.

МКПЦН-Консультант

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Приказ ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766

Применяется с отчетности за 2022 год.
Контрольные соотношения для декларации утв. Приказом ФНС России от 05.10.2022 № БС-4-21/13252@
Декларация по среднегодовой стоимости за 2022 год представляется не позднее 27.03.2023.

Уточнен порядок заполнения разделов 1 -3 декларации.
С 2023 года раздел 3, относящийся к расчету налога по кадастровой стоимости, российские организации не заполняют (только иностранные организации)

Добавлены коды налоговых льгот (для федеральной территории «Сириус» и вычетов по СЗПК) и исключены коды льгот, действующие в 2022 году из-за короновируса;

Утверждена форма, формат и порядок заполнения пояснений к сообщению об исчисленной сумме налога на имущество (применяется с отчетности за 2022 год). Если при расчете налога ИФНС не была учтена льгота, то в течение 20 дней можно подать пояснения и документы для пересчета.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Для расчета транспортного налога за 2022 год повышающий коэффициент применяется для транспортных средств от 10 до 15 млн.рублей (до 10 лет) и от 15 млн. рублей (до 20 лет).

Размер повышающего коэффициента 3.

МКПЦН-Консультант

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

ООО «МКПЦН-Консультант»
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3
Телефон: +7 495 201-02-20
Факс: +7 495 111-20-17