



МКПЦН-Консультант

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

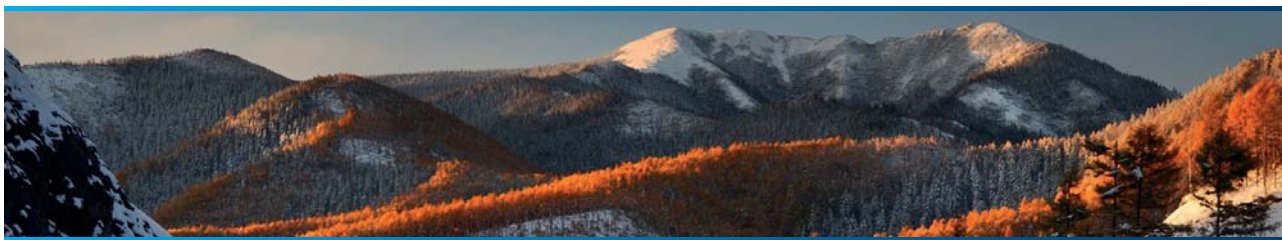
для руководителей

- ✓ аудит
- ✓ налоги
- ✓ право
- ✓ управленческий
консалтинг

ЯНВАРЬ, 2023

Тел.: +7 (495) 201-02-20,
info@nalogov.net

www.nalogov.net



СОДЕРЖАНИЕ

<u>События месяца</u>	<u>3</u>
<u>Налоговое бремя</u>	<u>9</u>
Об утрате и порядке восстановления статуса налогового резидента РФ	
<u>Юридический практикум</u>	<u>16</u>
Как подтвердить налоговую переплату?	
<u>Отдохните</u>	<u>18</u>
Концерты, выставки и иные культурные мероприятия в Москве	





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Ратифицирован протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанный в г. Москве 31 марта 2022 года

Изменениями устраняются выявленные в ходе правоприменительной практики пробелы в правовом регулировании отдельных сфер, корректируются отдельные положения и приложения к Договору. В частности, уточняются экономические факторы воздействия демпингового и субсидируемого импорта на отрасль экономики государства – члена ЕАЭС, закрепляются условия и порядок установления поглощения антидемпинговой пошлины, условия и порядок расследования в целях установления поглощения антидемпинговой пошлины, определяются основания для пересчета демпинговой маржи.

Кроме того, Евразийская экономическая комиссия наделяется рядом полномочий в сфере технического регулирования, в том числе утверждает порядок координации работы государств – членов ЕАЭС по стандартизации в целях соблюдения требований технических регламентов ЕАЭС, порядок оформления документов об оценке соответствия, порядок проведения оценки научно-технического уровня в отношении вступивших в силу технических регламентов и перечней стандартов.

Также в числе прочего предусматривается, что граждане государств – членов ЕАЭС, законно находящиеся на территории другого государства-члена, при наличии трудового или гражданско-правового договора, заключенного с работодателем или заказчиком работ (услуг), вправе обратиться в компетентные органы этого государства-члена для изменения цели въезда без выезда за пределы государства трудоустройства, если для осуществле-

ния трудовой деятельности необходимо изменить цель пребывания в государстве трудоустройства.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 574-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года»

Изменена система контроля за осуществлением иностранных инвестиций в стратегические сектора российской экономики

Внесенными изменениями, в частности:

- ✓ *уточняется порядок принятия председателем Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации решений о необходимости предварительного согласования сделок, совершаемых иностранными инвесторами, в результате которых приобретает право прямо или косвенно распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал российского хозяйственного общества, или возникает иная возможность блокировать решения органов управления такого хозяйственного общества;*
- ✓ *устанавливаются признаки хозяйственных обществ, в отношении которых уполномоченный орган в обязательном порядке предоставляет председателю Комиссии информацию о сделках, совершаемых иностранными инвесторами;*
- ✓ *дополняется перечень документов и сведений, предоставляемых в антимонопольный орган одновременно с ходатайством или уведомлением об осуществлении сделок, иных действий, подлежащих государственному контролю, включая*



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

сведения о выгодоприобретателях, бенефициарных владельцах и контролирующих лицах заявителя о сделке иностранного инвестора и основаниях отнесения к таким лицам.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 620-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и статьи 32 и 33 Федерального закона «О защите конкуренции»

Усовершенствовано обращение драгоценных металлов и драгоценных камней

Изменения внесены в ряд законодательных актов, включая Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», предусматривающие, в частности:

- ✓ введение новых понятий: «отходы драгоценных камней», «облагораживание драгоценных камней», «пересортировка и аттестация драгоценных камней», «художник-ювелир» и пр.;
- ✓ введение обязательной оценки добытых необработанных драгоценных камней, их пересортировки и аттестации;
- ✓ определение требований к физлицу, претендующему на получение статуса художника-ювелира;
- ✓ уточнение правил реализации аффинированных драгоценных металлов, а также добытых драгоценных камней;
- ✓ введение порядка выплаты вознаграждения за клад, содержащий драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, имеющие историческое, художественное, научное или культурное значение, зачисленный в Госфонд;
- ✓ введение запрета на осуществление юрлицами, ИП и художниками-ювелирами операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями без постановки на специальный учет;
- ✓ при покупке ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней повышается до 60 000 рублей, а при использовании

персонифицированного электронного средства платежа – до 400 000 рублей пороговая сумма, при превышении которой требуется идентификация клиента;

- ✓ кредитным организациям предоставляется возможность осуществлять деятельность, связанную с куплей-продажей обработанных природных алмазов.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 607-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

До 31 декабря 2023 года включительно органам некоторых российских компаний разрешено принимать решения без учета голосов акционеров из недружественных государств

Речь идет о хозяйственных обществах, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

- ✓ хозяйственное общество осуществляет деятельность в области энергетики (в том числе электроэнергетики), машиностроения или торговли;
- ✓ объем выручки от продажи продукции за год, предшествующий году, в котором орган хозяйственного общества принимает решение, превышает 100 млрд рублей;
- ✓ недружественными иностранными государствами введены ограничительные меры в отношении контролирующего лица и (или) бенефициарного владельца хозяйственного общества;
- ✓ иностранным лицам, связанным с недружественными иностранными государствами, принадлежат доли в уставном капитале (акции) российского хозяйственного общества в размере, не превышающем 50 процентов размера уставного капитала общества.

Предусмотрено, что, если в состав общего собрания участников (акционеров), совета директоров (наблюдательного совета), коллегиального исполнительного органа такого хозяйственного общества входят лица недружественных иностранных





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

государств, участники (акционеры) общества, не являющиеся такими лицами, вправе большинством голосов от общего числа голосов, принадлежащих этим участникам (акционерам), установить, что голоса лиц недружественных иностранных государств не учитываются при определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки заседания. Указ вступил в силу со дня его официального опубликования.

Источник информации: Указ Президента РФ от 17.01.2023 № 16 «О временном порядке принятия решений органами некоторых российских хозяйственных обществ»

С 1 сентября 2023 года вступает в силу закон о дистанционных медосмотрах водителей

Допускается проведение медосмотров (предсменных, предрейсовых, в течение рабочего дня (смены), послесменных, послерейсовых) с использованием медицинских изделий, обеспечивающих автоматизированную дистанционную передачу информации о состоянии здоровья работников и дистанционный контроль состояния их здоровья. При этом в отношении работника не менее двух раз в год проводятся в очной форме химико-токсикологические исследования наличия (отсутствия) в организме наркотических средств, психотропных веществ и их метаболитов. Правительство РФ определит особенности проведения таких медосмотров.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 629-ФЗ «О внесении изменений в статью 46 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и статью 23 Федерального закона «О безопасности дорожного движения»

Ретейлу упростят порядок выкладки ряда алкогольных напитков

С 09.01.2023 отменили требования, усложняющие работу розничным продавцам:

- ✓ *винодельческой продукции, которую произвели и зафиксировали в единой государственной автоматизированной информационной системе учета производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС) не позже 26.06.2020;*
- ✓ *коньяка и бренди, которые произвели и зафиксировали в ЕГАИС не позже 02.07.2021.*

Речь идет о требованиях выкладывать эти товары на полки отдельно от аналогичной продукции, которую произвели после этих дат.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 633-ФЗ «О внесении изменений в статью 49 Федерального закона «О виноградарстве и виноделии в Российской Федерации» и статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Излишне уплаченную госпошлину вернуть стало проще

Ввели упрощенную схему возврата госпошлины, которая была уплачена излишне. Новый порядок начал действовать уже с 01.01.2023.

Теперь, чтобы вернуть госпошлину, уплаченную наличными денежными средствами, при написании заявления можно не прикладывать подлинники платежных поручений и иных документов на уплату госпошлины. Достаточно представить их копии. Ранее действовало обязательное требование – представлять оригиналы платежных поручений, чтобы вернуть сумму полностью.

Плательщику не нужно подтверждать проведение платежа, если сведения включены в специальную систему.

Источник информации: Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Ряду юрлиц запретят применять иностранные мессенджеры для некоторых задач

Введут ограничения для банков, некредитных финансовых организаций, госкомпаний, обществ с долей публичного участия в уставном капитале более 50% и др. С марта 2023 года при реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав им нельзя применять иностранные мессенджеры, чтобы передавать:

- ✓ платежные документы;
- ✓ персональные данные граждан РФ;
- ✓ сведения о безналичных денежных переводах;
- ✓ информацию для проведения платежей;
- ✓ данные о банковских счетах и вкладах россиян.

Также запретят подключать к таким мессенджерам информационные системы для безналичных переводов средств граждан РФ. Список мессенджеров Роскомнадзор опубликует на своем сайте.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 584-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»

Ограничат начисления по потребительским кредитам и займам и их полную стоимость

С 01.07.2023 максимальную ставку по потребительскому кредиту или займу установят в размере 0,8% в день. Сейчас такая ставка – 1% в день.

По кредиту или займу на срок не более года запретят начисления после того, как их сумма достигнет 130% размера кредита. Речь идет о процентах, неустойке и других договорных мерах ответственности, а также платежах за отдельные услуги. Сейчас лимит – 150%.

По кредитам и займам на срок не более 15 дней и на сумму не более 10 тыс. руб. также снизят порог, по достижении которого на задолженность начисляют только 0,1% за каждый день просрочки. Он составит 15% от суммы кредита вместо 30%. Полную

стоимость кредита или займа на момент заключения договора ограничат 292% годовых. Пока эта величина составляет 365%.

Источник информации: Федеральный закон от 29.12.2022 № 613-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О потребительском кредите (займе)»

Банк России рекомендует публичным акционерным обществам формировать советы директоров с учетом включения в них независимых директоров

Публичным акционерным обществам, акции которых допущены к организованным торгам, Банк России рекомендует уделять особое внимание формированию советов директоров в преддверии подготовки к проведению годовых общих собраний акционеров по итогам 2022 года и в целях повышения качества корпоративного управления.

Рекомендовано осуществить поиск кандидатов, отвечающих критериям независимости. В целях подбора независимых кандидатов могут быть рассмотрены представители российских профессиональных объединений директоров, а также представители бизнес-сообществ дружественных иностранных юрисдикций, обладающие необходимыми компетенциями и опытом.

Источник информации: Информационное письмо Банка России от 17.01.2023 № ИН-02-28/5 «О формировании советов директоров (наблюдательных советов) публичных акционерных обществ»

Страховые взносы, по которым получили отсрочку в 2022 году, можно будет выплатить в рассрочку

С 01.03.2023 начнут действовать правила предоставления рассрочки по уплате страховых взносов, по которым организации и ИП ранее получили годичную отсрочку.

Речь идет о суммах страховых взносов за апрель-июнь и июль-сентябрь 2022 года.





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Задолженность можно будет гасить ежемесячно равными долями до 28 мая 2024 года. Срок ежемесячного платежа – не позднее 28-го числа (может сдвигаться из-за выходных и праздников).

Заявление на рассрочку нужно будет подавать по ТКС по форме, которую ФНС России разместит на своем сайте. Срок – не позднее 28 апреля 2023 года.

Если организация или ИП получили отсрочку и за апрель-июнь и за июль-сентябрь 2022 года, то для каждого периода нужно будет направить отдельное заявление.

Если организация или ИП не хотят воспользоваться рассрочкой, то прошлогодние взносы нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, на который перенесли срок уплаты. Например, взносы за апрель 2022 года нужно заплатить не позднее 29 мая 2023 года (срок сдвигается из-за выходного дня).

Особые правила установлены для страховых взносов, исчисленных ИП за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. руб.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 17.01.2023 № 28 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2022 г. № 776»

На 2024 год продлены особенности регистрации российскими авиакомпаниями права собственности на самолеты, принадлежащие лизингодателям (арендодателям) иностранных государств

Для российских авиакомпаний сохраняется возможность ускоренной регистрации права собственности на эксплуатируемые иностранные самолеты и внесение их в госреестр. Страхование, перестрахование и техническое обслуживание бортов продолжают осуществляться на территории РФ.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 28.12.2022 № 2492 «О внесении изменения в пункт 1 постановления Правительства Российской Федерации от 19 марта 2022 г. № 411»

С 1 марта 2023 года устанавливается перечень видов предпринимательской деятельности в сфере перевозки пассажиров, при осуществлении которых представляется справка о наличии (отсутствии) судимости или факта уголовного преследования

В перечень включены в том числе деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем; перевозка пассажиров метрополитеном; регулярные перевозки пассажиров автобусами, троллейбусами, трамваями в городском и пригородном сообщении и др.

Реализованы положения Закона от 11.06.2022 № 156-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Федеральный закон «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта».

Источник информации: постановление Правительства РФ от 23.01.2023 № 69 «Об утверждении перечня видов предпринимательской деятельности в сфере перевозки пассажиров и багажа легковыми такси, автобусами, трамваями, троллейбусами и подвижным составом внеуличного транспорта, при осуществлении которых физическим лицом, регистрируемым в качестве индивидуального предпринимателя, представляется справка в регистрирующий орган о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям»

На 2023 год продлили мораторий на ряд внеплановых проверок и других контрольных мероприятий

В 2023 году внеплановые контрольно-надзорные мероприятия продолжают проводить по сокращенному числу оснований. Поправка вступила в силу 30 декабря.

Например, это будут делать по согласованию с прокуратурой при явной угрозе:





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

- ✓ причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан;
- ✓ обороне и безопасности страны;
- ✓ возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера.

То же касается внеплановых проверок в соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Однако, если выявят индикаторы риска нарушения обязательных требований, по согласованию с прокуратурой проведут внеплановое мероприятие или проверку любого объекта. До 29 декабря включительно правило затрагивало, в частности, объекты чрезвычайно высокого и высокого рисков.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 29.12.2022 № 2516 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336»

Даны разъяснения о порядке формирования комиссии для расследования несчастного случая на производстве

Для расследования несчастного случая работодатель обязан незамедлительно образовать комиссию в составе не менее трех человек. В состав комиссии помимо представителей работодателя также включаются представители выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников организации (при наличии такого представительного органа), а также уполномоченный по охране труда (при наличии).

Отсутствие в организации выборного профсоюзного органа, а также то, что пострадавший не является членом профсоюза, не могут быть основаниями для отказа от участия и включения в состав комиссии по расследованию несчастного случая представителя территориального объединения организаций профсоюзов, а при расследовании несчастного случая государственным инспектором

труда в соответствии со статьей 229.3 ТК РФ – профсоюзного инспектора труда.

При групповом несчастном случае с числом погибших 5 и более человек в состав комиссии включается также представитель общероссийского объединения профессиональных союзов.

В работе комиссии по расследованию несчастного случая, произошедшего на территории субъекта РФ, отличного от места регистрации работодателя, в работе комиссии принимает участие представитель территориального объединения организаций профсоюзов субъекта, на территории которого будет организована работа комиссии по расследованию несчастного случая.

Проведение расследования несчастного случая комиссией ненадлежащего состава является нарушением установленного порядка проведения расследования несчастного случая и может иметь решающее значение для оценки принятых ею решений как юридически недействительных и подлежащих отмене.

Источник информации: совместное письмо Роструда № 0893-3-1, ФНПР № 109-109/159 от 14.12.2022 «По отдельным вопросам расследования несчастных случаев»

В связи с планируемым введением цифрового рубля подготовлены поправки в Гражданский кодекс Российской Федерации

Предусматривается отнесение цифровых рублей к безналичным денежным средствам. Включаются нормы, определяющие содержание договора цифрового счета (кошелька), а также порядок и особенности его заключения. Устанавливается, что права на цифровые рубли, учитываемые на цифровом счете (кошельке), могут быть по усмотрению гражданина завещаны либо в порядке, предусмотренном статьями 1124-1127 ГК РФ, либо посредством совершения завещательного распоряжения.

Источник информации: проект Федерального закона № 270852-8 «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации»



**НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ**

ОБ УТРАТЕ И ПОРЯДКЕ ВОССТАНОВЛЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА РФ

Статья посвящена правилам, на основании которых определяется утрата статуса налогового резидента РФ, а также порядку его восстановления.

Елена Зырянова
Главный консультант

Согласно п. 2 ст. 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Работодатель, являясь источником доходов, получаемых сотрудником, в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ признается налоговым агентом по НДФЛ, на которого возложены обязанности по исчислению налога, удержанию исчисленной суммы при выплате сотруднику доходов и перечислению удержанной суммы в бюджет.

Поскольку в обязанности налогового агента по НДФЛ входит исчисление налога, для применения корректной ставки налога он должен определить налоговый статус физического лица – получателя дохода. Налоговый агент несет ответственность за исчисление, удержание и перечисление НДФЛ, включая и правильность определения налогового статуса получателя дохода (письмо ФНС России от 22.05.2018 № БС-4-11/9701@).

Налоговый агент при исчислении налога должен устанавливать налоговое резидентство любого физического лица, в том числе гражданина РФ. Налоговый статус определяется на каждую дату выплаты дохода. Окончательный налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение НДФЛ полученных им за налоговый период доходов, устанавливается по итогам налогового периода (календарного года) (письма Минфина России от 27.07.2022 № 03-04-05/72454, от 13.08.2019 № 03-04-05/61114).

В зависимости от налогового статуса физического лица – получателя дохода, налоговым агентом при исчислении НДФЛ применяется ставка налога:

- ✓ 13% (при превышении величины налоговой базы 5 000 000 рублей налоговая ставка возрастает до 15%) – в отношении доходов налогового резидента РФ¹;
- ✓ 30% – в отношении доходов, полученных лицом, не являющимся налоговым резидентом РФ.

Порядок определения срока пребывания физического лица на территории РФ для целей исчисления НДФЛ разъяснен, в частности, в письме Минфина России от 27.07.2022 № 03-04-05/72454.

Так, налоговый статус физического лица определяется на каждую дату получения им дохода исходя из фактического времени его нахождения на территории Российской Федерации.

¹ Далее для упрощения изложения материала ответа налоговая ставка, применяемая в отношении доходов налогового резидента, будет указываться как 13%. Однако это не означает, что налоговая ставка 15% при достижении величины совокупной налоговой базы в размере 5 000 000 рублей в рассматриваемом случае не будет применена.



НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

При определении налогового статуса физического лица учитывается 12-месячный период, предшествующий дате получения дохода физическим лицом, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году).

183 дня пребывания в Российской Федерации, по достижении которых физическое лицо будет признано налоговым резидентом Российской Федерации, исчисляются путем суммирования всех календарных дней, в которые физическое лицо находилось в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев.

Таким образом, при определении налогового статуса физического лица суммируется количество календарных дней его пребывания на территории РФ за 12 следующих подряд месяцев. Для получения статуса налогового резидента РФ физическое лицо должно находиться в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев не менее 183 календарных дней в совокупности, а не 183 дня подряд (без перерыва).

Период пребывания физического лица на территории РФ исчисляется начиная со дня въезда физического лица в Российскую Федерацию по день отъезда из РФ включительно (см. письмо Минфина России от 14.10.2019 № 03-04-06/78518).

Минфин России в письме от 22.02.2017 № 03-04-05/10518 отметил, что определение налогового статуса физического лица – сотрудника организации производится организацией самостоятельно. В этих целях организация может запрашивать у физического лица необходимые сведения и документы. Вместе с тем физическое лицо может самостоятельно представить налоговому агенту соответствующие документы, необходимые для удержания налога в соответствии с его налоговым статусом.

Перечень документов, подтверждающих сроки пребывания физического лица в Российской Федерации, налоговым законодательством не предусмотрен. Основанием для подсчета периода нахождения физического лица в Российской Фе-

дерации будут являться документы физического лица, в которых фиксируется дата пересечения им государственной границы или подтверждается период, в течение которого он находился в РФ.

Такими документами могут, в частности, являться:

- ✓ *копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанции о проживании в гостинице, внутренние документы организации и другие документы, на основании которых можно установить фактическое нахождение физического лица в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации (см. письмо Минфина России от 18.07.2019 № 03-04-06/53227);*
- ✓ *проездные документы (см. письма Минфина России от 16.10.2015 № 03-04-06/59439; УФНС РФ по г. Москве от 18.02.2011 № 20-14/3/015325, от 13.05.2011 № 20-14/04697@).*

Налоговым законодательством не предусмотрено какого-либо отдельного уведомления налоговых органов о налоговом статусе физического лица. Налоговые органы получают данные о фактическом налоговом статусе от налоговых агентов в составе справки² о доходах и налогах физического лица³.

Поскольку налоговые агенты предоставляют соответствующие данные в налоговые органы раз в год (по окончании соответствующего календарного года), информация о смене налогового статуса налогоплательщика в течение календарного года в налоговые органы не поступает.

Учитывая изложенное выше, в отношении статуса налогового резидента следует иметь в виду следующее.

1. Информация о налоговом статусе поступает в налоговые органы в рамках сведений, ежегодно направляемых налоговым агентом, о суммах полученных физическими лицами доходах, об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ. В течение года налоговые органы сведений об утрате или восстановлении физическим лицом статуса налогового резидента РФ не получают.

² В настоящее время указанные сведения предоставляются работодателями в налоговые органы в составе расчета формы 6-НДФЛ (форма расчета утверждена Приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

³ Фактически указанные данные содержат информацию об окончательном налоговом статусе физического лица по итогам календарного года.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

2. Налоговый статус физического лица определяется на каждую дату получения им дохода.

Если на дату получения дохода физическое лицо не имеет статуса налогового резидента РФ, причитающийся ему доход облагается по ставке 30%⁴.

Например, сумма дохода, причитающаяся физическому лицу, составляет 100 000 руб. Сумма исчисленного НДФЛ составит 30 000 руб. (100 000 x 30%). Разница в сумме 70 000 руб. подлежит выплате физическому лицу.

Если физическое лицо на дату получения дохода утратило статус налогового резидента РФ и этот статус не изменится до конца календарного года⁵, то суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом с его доходов в данном календарном году по ставке 13%, пересчитываются по ставке в размере 30% (см. письмо Минфина России от 03.10.2013 № 03-04-05/41061).

Далее налоговый агент определяет сумму НДФЛ, которая оказалась недоудержана из-за пересчета налога по ставке 30%.

Сумму недоудержанного НДФЛ налоговый агент будет удерживать из последующих выплат физическому лицу (сотруднику), начиная с ближайшей. Удерживаемая сумма налога не может превышать 20% денежной выплаты⁶. Если до конца года полностью удержать такой налог не получилось, налоговый агент должен сообщить об этом налоговому органу и работнику (п. 5 ст. 226 НК РФ)⁷.

Указанный порядок пересчета НДФЛ применяется, если по итогам года физическое лицо не является налоговым резидентом РФ.

Рассмотрим пример.

Сотрудник в 2022 году ежемесячно получал доход в сумме 100 000 руб. В октябре 2022 года он утратил статус налогового резидента и до конца года статус налогового резидента не восстановит. Порядок налогообложения и удержания налога будет следующим:

- 1) до утраты статуса налогового резидента РФ с доходов физического лица удержан налог в сумме 117 000 руб. (100 000 x 9 мес. x 13%);
- 2) НДФЛ за октябрь составит 30 000 руб. (100 000 x 30%);
- 3) сумма НДФЛ, пересчитанная по ставке 30%, составит 270 000 руб. (100 000 x 9 мес. x 30%);
- 4) сумма НДФЛ, подлежащая доудержанию с сотрудника в связи со сменой его налогового статуса, составит 153 000 руб. (270 000 - 117 000);
- 5) сумма НДФЛ за прошлые периоды, подлежащая удержанию в октябре, составит 21 000 руб. ((100 000 - 30 000) x 20%)⁸;
- 6) при выплате дохода за октябрь с сотрудника будет удержан НДФЛ в сумме 51 000 руб., в том числе НДФЛ за октябрь – 30 000 руб., НДФЛ, пересчитанный и удерживаемый за предыдущие месяцы, – 21 000 руб.;
- 7) оставшаяся часть налога в сумме 132 000 руб. (153 000 - 21 000) подлежит удержанию в последующие месяцы календарного года.

3. Для получения статуса налогового резидента РФ физическому лицу необходимо находиться в РФ в совокупности не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Течение указанного срока прерывается, если физическое лицо покидает территорию РФ (кроме случаев, когда налогоплательщик выезжает за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья (п. 2 ст. 207 НК РФ)).

Сроки пребывания физического лица на территории РФ в течение следующих подряд месяцев, как было отмечено выше, определяются по документам, позволяющим установить фактическое нахождение.

⁴ Указанная ставка применяется к доходам, получаемым сотрудником в рамках трудовых отношений.

⁵ Если есть вероятность изменения налогового статуса физического лица до конца календарного года, указанный пересчет не производится.

⁶ Статья 138 ТК РФ.

⁷ В этом случае налог подлежит уплате в бюджет физическим лицом самостоятельно.

⁸ См. письмо Минздравсоцразвития России от 16.11.2011 № 22-2-4852.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

дение физического лица в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации.

В случае, когда при пересечении границы РФ отметки о таком пересечении не проставляются в паспорте, для подтверждения даты выезда могут быть использованы проездные документы. Практические детальные разъяснения контролирующих органов относительно порядка использования проездных билетов для определения сроков пребывания физического лица на территории РФ не были выпущены на сегодняшний момент. Однако полагаем, что за дату выезда с территории РФ может быть принята дата отправления транспортного средства.

Понятие «начало отсчета» 183 календарных дней пребывания в РФ здесь неприменимо, поскольку, как было отмечено выше, указанное количество дней нужно находиться в РФ в целом (не подряд) в течение 12 месяцев. То есть в интервале продолжительностью 12 месяцев осуществляется подсчет общего количества дней пребывания на территории РФ.

Рассмотрим пример.

Сотрудник выехал на территорию Республики Беларусь 25 сентября 2022 года (это первый выезд с территории РФ). Далее, не возвращаясь в Российскую Федерацию, он выезжает в Республику Узбекистан, о чем свидетельствует отметка в паспорте о пересечении границы 12.10.2022. До конца ноября 2022 года сотрудник не возвращается в Российскую Федерацию.

Определим налоговый статус физического лица на дату получения им заработной платы за ноябрь 2022 года (то есть на 30.11.2022):

- 1) 12-месячный период, в котором определяем срок пребывания физического лица в Российской Федерации, – 01.12.2021-30.11.2022;
- 2) срок пребывания указанного физического лица в указанном периоде будет следующим:
 - ✓ период с 01.12.2022 по 25.09.2022 (включительно) будет являться периодом пребывания физического лица на территории РФ (очевидно, что его продолжительность превышает 183 календарных дня);
 - ✓ период с 26.09.2022 по 30.11.2022 – время нахождения налогоплательщика за пределами РФ.

Таким образом, данный сотрудник находился на территории РФ более 183 календарных дней, следовательно, по состоянию на 30.11.2022 он признается налоговым резидентом РФ.

4. Применение налоговой ставки 30% начнется сразу, как физическое лицо утратит статус налогового резидента РФ.

По итогам календарного года будет определяться окончательный налоговый статус физического лица, и соответствующая налоговому статусу ставка НДФЛ будет применяться ко всем доходам физического лица, полученным в соответствующем году.

Например, если сотрудник по итогам календарного года утратил статус налогового резидента РФ, к его доходам будет применяться налоговая ставка 30%. Если в течение года с его доходов была исчислена и удержана сумма налога по ставке 13%, налог будет пересчитан по ставке 30% (см. пример в ответе на вопрос 2).

Если по итогам года физическое лицо сохранило статус налогового резидента РФ, то в случае если на отдельные даты оно было определено как налоговый нерезидент РФ и к его доходам была применена ставка налога в размере 30%, сумма исчисленного налога также будет подлежать пересчету с применением ставки 13%. Пересчет будет происходить по аналогии с рассмотренным ранее примером по пересчету налога с 13% на 30%, при этом, как правило, в результате пересчета возникает сумма излишне удержанного налога.

5. Определение налогового статуса физического лица, как отмечалось выше, осуществляется на каждую дату получения дохода для целей исчисления НДФЛ.

При налогообложении налоговая ставка будет применяться в соответствии с налоговым статусом физического лица.

Поэтому если на дату получения дохода физическое лицо в течение 12 предыдущих даты получения дохода месяцев находилось на территории РФ не менее 183 календарных дней, в отношении его доходов будет применяться налоговая ставка 30%. Если же срок пребывания его в РФ составит 183 календарных дня и более, доходы будут облагаться по ставке 13%.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

Например, сотрудник, уехавший из Российской Федерации 25.09.2022, возвращается на территорию РФ 29.06.2023. Учитывая ранее рассмотренные примеры и информацию, изложенную в запросе, в период с 26.09.2022 по дату возвращения в РФ он непрерывно находился за пределами территории РФ.

Определим налоговый статус работника по состоянию на 30.06.2023 (дата выплаты заработной платы):

1) 12-месячный период для исчисления сроков пребывания налогоплательщика в РФ: с 01.07.2022 по 30.06.2023;

2) срок пребывания указанного физического лица в указанном периоде будет следующим:

✓ период с 01.07.2022 по 25.09.2022 (включительно) будет являться периодом пребывания физического лица на территории РФ;

✓ период с 26.09.2022 по 28.06.2023 (включительно) – время нахождения налогоплательщика за пределами РФ;

✓ период с 29.06.2023 по 30.06.2023 – время нахождения физического лица на территории РФ.

Очевидно, что сотрудник находился в Российской Федерации менее 183 календарных дней в периоде с 01.07.2022 по 30.06.2023. Следовательно, по состоянию на 30.06.2023 он не признается налоговым резидентом РФ и его доход (зарплата) подлежит обложению НДФЛ по ставке 30%.

Далее, как только в очередном 12-месячном периоде данный сотрудник будет пребывать в РФ не менее 183 календарных дней, к его доходам налоговый агент станет применять ставку 13%.

6. При получении физическим лицом (работником) статуса налогового резидента РФ налоговый агент (работодатель) начнет применять при налогообложении его доходов ставку 13% (до очередной смены налогового статуса).

Так, допустим, сотрудник, указанный в примере к вопросу 5, после возвращения на территорию РФ больше за пределы РФ не выезжал. Определим его налоговый статус по состоянию на 25.11.2023 (дата выплаты заработной платы):

1) 12-месячный период для исчисления сроков пребывания налогоплательщика в РФ: с 26.11.2022 по 25.11.2023;

2) срок пребывания указанного физического лица в указанном периоде будет следующим:

✓ период с 26.11.2022 по 28.06.2023 (включительно) будет являться периодом пребывания физического лица за пределами территории РФ;

✓ период с 29.06.2023 по 25.11.2023 – время нахождения физического лица на территории РФ (150 календарных дней).

Поскольку срок пребывания в РФ на дату получения дохода составляет менее 183 календарных дней, сотрудник не признается налоговым резидентом РФ, а его заработная плата подлежит обложению НДФЛ по ставке 30%.

Статус налогового резидента указанное лицо не получит и по состоянию на 25.12.2023 (очередной срок выплаты заработной платы), так как оно будет находиться 180 календарных дней в периоде с 26.12.2023 по 25.12.2023, и при налогообложении его заработной платы налоговый агент применит налоговую ставку 30%.

В то же время по итогам года (то есть за период с 01.01.2023 по 31.12.2023) указанное лицо будет уже налоговым резидентом, так как в Российской Федерации оно будет пребывать 186 календарных дней (с 29.06.2023 по 31.12.2023). Это означает, что все доходы, полученные этим сотрудником в 2023 году, подлежат налогообложению по ставке 13%, а в случае удержания налога по ставке 30% необходим пересчет исчисленной суммы НДФЛ на 13%.

7. Как отмечалось ранее, срок нахождения физического лица на территории РФ не прерывается, если оно кратковременно (до шести месяцев) выехало за пределы РФ на лечение или обучение (п. 2 ст. 207 НК РФ). Отпуск не относится к таким периодам, поэтому время нахождения физического лица в отпуске за пределами территории РФ не включается в срок пребывания этого налогоплательщика в Российской Федерации.

Например, учитывая условия, описанные в вопросе 6, сотрудник находился в отпуске с 14.08.2023 по 27.08.2023 (14 календарных дней) за пределами РФ.

Это означает, что:

✓ по состоянию на 25.11.2023 срок его пребывания в РФ становится 136 (150 - 14) календарных дней (то есть он не является налоговым резидентом РФ);





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

- ✓ по состоянию на 25.12.2023 данный налогоплательщик также не является налоговым резидентом РФ, так как срок его пребывания в РФ составляет 166 (180 - 14) календарных дней;
- ✓ по итогам 2023 года налогоплательщик не получит статуса налогового резидента РФ, срок его пребывания в РФ в 2023 году составит 172 (186 - 14) календарных дня.

Необходимо отметить, что в рассмотренных выше примерах данные о сроках (включая сроки возвращения физического лица на территорию РФ в 2023 году) приведены условно. Поэтому в зависимости от конкретных сроков пребывания физического лица в Российской Федерации, период его нахождения в отпуске за пределами РФ может повлиять на окончательный налоговый статус по итогам года (то есть привести как к утрате, так и к восстановлению им статуса налогового резидента РФ).

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 221-62-64, konsultant@nalogov.net





НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

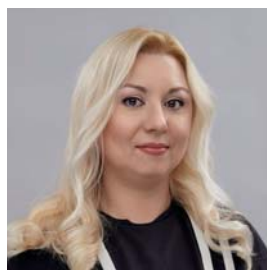
Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- ✓ анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;
- ✓ формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:
 - анализ структуры налоговых обязательств;
 - расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;
 - оценка рисков проведения налоговой проверки;
- ✓ анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;
- ✓ выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;
- ✓ выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.

Разработка системы налогового планирования

- ✓ разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;
- ✓ сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;
- ✓ расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;
- ✓ выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.



При необходимости просим обращаться к директору департамента консалтинга
ЛЕОНИДОВОЙ
Наталие Юрьевне

☎ +7 (495) 201-02-20
✉ leonidova_nu@nalogov.net

**ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ**

КАК ПОДТВЕРДИТЬ НАЛОГОВУЮ ПЕРЕПЛАТУ?

Обзор постановления АС Московского округа от 22.11.2022 по делу № А40-193067/2021/

Михаил Поставнев
Главный юрисконсульт

В предлагаемом к рассмотрению судебном постановлении суд кассационной инстанции сделал вывод о документах, необходимых для подтверждения переплаты налогоплательщиком суммы налога.

В данном споре компания просила суд обязать налоговую инспекцию вернуть излишне уплаченную сумму НДС с начислением процентов.

Решением арбитражного суда, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции, в удовлетворении иска компании было отказано.

Обосновывая свое требование, компания подтверждала налоговую переплату данными расчетов с бюджетом и справкой о состоянии расчетов. Однако суды всех трех инстанций посчитали указанные документы недостаточными.

По мнению судов, данные расчетов с бюджетом и справки о состоянии расчетов с бюджетом не могут служить доказательством излишней уплаты налога, поскольку такие документы не подтверждают наличие именно переплаты по конкретному налогу, подтвержденной налоговыми декларациями и платежными поручениями на уплату налога в соответствующие налоговые периоды.

Для вывода об излишней уплате налога и удовлетворения требования о возврате сумм из бюджета необходимо представление в суд исполненных платежных документов (налогоплательщиком или инспекцией), позволяющих установить вид, сумму налога и налоговый период, за который произведен соответствующий платеж, дату уплаты.

Справки о состоянии расчетов являются косвенными доказательствами, и названные документы могут иметь доказательственное значение только в совокупности с другими доказательствами, в частности, с налоговыми декларациями и платежными документами, на основании которых возможно сделать однозначный вывод о том, какова была действительная налоговая обязанность общества за конкретный налоговый период и уплачен ли налог сверх этой обязанности, а также исходя из которых возможно сделать безусловный вывод об отсутствии препятствий для возврата налога в виде недоимки по налогу.

Перечисление денежных средств на счета налогового органа без подтверждения необходимости уплаты их как налоговых платежей по налоговым периодам без подтверждения первичными документами соответствующих хозяйственных операций не может свидетельствовать об излишней уплате налога.

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
+7 (495) 221-62-66, urist@nalogov.net



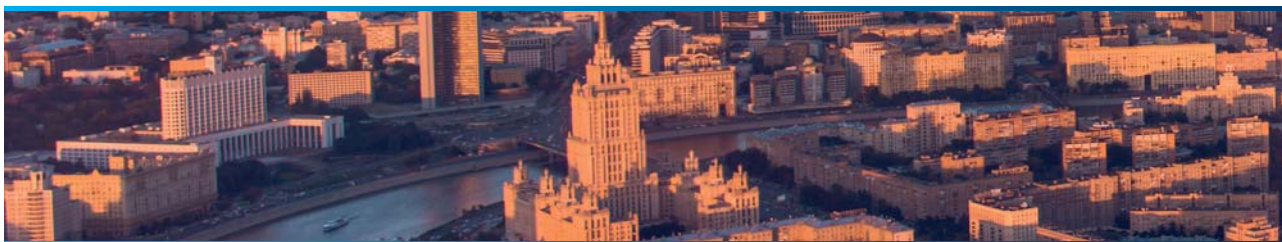


МКПЦН-Консультант предлагает полный спектр услуг по юридическому сопровождению деятельности, включая:

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

**Лицом, ответственным со стороны МКПЦН-Консультант за проведение переговоров по оказанию юридических услуг, является начальник юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 221-62-66, доб. 885, ivanova_sv@nalogov.net)**





ОТДОХНИТЕ

КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ИНЫЕ КУЛЬТУРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Рождественский концерт «Вивальди. Времена года» в Центральном доме кино

Коллектив Olympic Orchestra исполнит нестарящую классику, а декорациями к выступлению станут картины в технике водной анимации.

Концерт в Центральном доме кино объединит музыку, проверенную временем, и современные технологии. В первом отделении программы прозвучит знаменитый цикл «Времена года» Антонио Вивальди. Во второй части вечера гости услышат произведения композиторов-классиков – Моцарта, Брамса, Штрауса.

Пока оркестр исполняет музыку, на масштабный экран будут проецироваться картины на воде, которые прямо в этот момент будет создавать художница Ольга Каурова. Эбру – художественная техника с многовековой историей. Современные технологии позволили превратить эбру в эффектное шоу, которое дополняет музыку, погружая зрителей в происходящее на сцене. Концерт в сопровождении водной анимации подарит потрясающие аудиовизуальные впечатления.

Мероприятие будет проходить 11 и 19 февраля 2023 г. по адресу: г. Москва, ул. Васильевская, д. 13.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://kudago.com>.



Концерт к 90-летию Нины Симон

В феврале 2023 года исполняется 90 лет со дня рождения одной из самых влиятельных и ярких джазовых певиц XX века, которую до сих пор любят, уважают, боготворят во всем мире. За свою карьеру Нина Симон выпустила 170 студийных альбомов, которые насчитывают 320 музыкальных композиций. Ее талантом вдохновлялись и продолжают вдохновляться миллионы людей. Легендарная певица, композитор, пианистка – с помощью музыки она доносила до людей свои социальные идеи и мысли. Особенность ее творчества – абсолютная свобода: о ее музыке нельзя сказать «стиль» или «манера». Она исполняла джаз, госпел, соул и многое другое. В своих выступлениях Нина Симон, используя блюзовую мелодику, нашла место и для баховского контрапункта, и фольклорных мелодий разных народов. Как настоящий творец она не ограничивала себя никакими рамками. Но, несмотря на такую разноплановость, Нину Симон безошибочно узнаешь по особой интонации и энергии, которую она вкладывала в свою музыку, по искренности, которой она щедро делилась с каждым, кто ее слышал.

Мероприятие будет проходить 18 февраля 2023 г. в Большом зале Московской государственной консерватории по адресу: г. Москва, ул. Большая Никитская, д. 13/6.





От башен Кремля до башен Москва-Сити

Экскурсия «От башен Кремля до башен Москва-Сити» – это прекрасный вариант культурного досуга с семьей, друзьями или коллегами. На 89-м этаже вы сможете не только насладиться фантастическими видами на столицу с необычного ракурса, но и узнать самые интересные факты о высотном строительстве.

Почему небоскреб так назвали? Как назывались первые высотные постройки Москвы? Какое столичное сооружение было выше всех в средние века? Как связаны стеклянные башни ММДЦ «Москва-Сити» и башни Кремля?

Мир московских небоскребов вам откроет гид смотровой площадки. Вместе с ним вы сможете ощутить себя инженерами, архитекторами и строителями современных высоток. Также вы исследуете историческую Москву, ведь все ключевые достопримечательности столицы с высоты 327 метров видны как на ладони. Это Московский Кремль, сталинские высотки, Воробьевы горы, Парк Победы, Лужники и многие другие знаковые места.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://pnr360.ru>.

