

№10
Март
2023

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



МКПЦН-Консультант

НАЛОГИ И СБОРЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2023 № 03-02-07/10886

Минфин России ответил на вопрос о признании безнадежным и списании долга, из-за которого сформировалось отрицательное сальдо ЕНС.

Задолженность, числящаяся за налогоплательщиком и повлекшая формирование отрицательного сальдо ЕНС такого лица, погашение или взыскание которой оказались невозможными по основаниям, перечисленным в п. 1 ст. 59 НК РФ, может быть признана безнадежной и списана.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 24.01.2023 № 03-02-07/5069

Минфин России проинформировал о последствиях нарушения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, в том числе сроков их рассмотрения.

В соответствии с п. 14 ст. 101 НК РФ серьезное нарушение процесса рассмотрения материалов налогового проверочного мероприятия служит основанием для отмены принятого по его итогам решения.

К существенным требованиям закона, вследствие нарушения которых решение могут аннулировать, относится необходимость допуска проверяемого субъекта к рассмотрению материалов налоговой проверки лично и посредством представительства, предоставление ему возможности давать объяснения.

Как указал Конституционный суд РФ в Определении от 20.04.2017 № 790-О, нарушение ИФНС сроков рассмотрения материалов налоговой проверки не является препятствием для принятия какого-либо решения и не может определять его законность. Такое нарушение нельзя считать главным доводом для отмены решения по проверочному мероприятию. Однако нарушение сроков не влечет изменения порядка отсчета сроков в целях взыскания штрафных санкций.

Аналогичная позиция приведена в Определении Верховного суда РФ от 21.09.2019 № 309-ЭС19-13355.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.02.2023 № 03-02-07/11217

Минфин России дал разъяснения о счетах в банке, к которым возможно применение приостановления операций налогоплательщика-организации.

Согласно п. 12 ст. 76 НК РФ, если принято решение о блокировке счетов налогоплательщика, все расходные операции приостановят. Причем этот запрет распространяется и на вновь открытые счета до момента отмены блокировки.

Приостановление операций не применяется в отношении (абз. 3 п. 1 ст. 76 НК РФ):

- ✓ налогов, сборов, страховых взносов;
- ✓ переводов, приоритет которых перед налогами и сборами установлен ГК РФ.

Финансовое ведомство разъяснило, что по абз. 2 п. 2 ст. 76 НК РФ инспекция блокирует счет на сумму отрицательного сальдо ЕНС. Это сальдо банк определяет ежедневно по сведениям, которые внесены в реестр решений о взыскании задолженности. Блокировку счета снимут, как только сальдо приобретет положительное или нулевое значение.

Счетами при этом признаются расчетные (текущие) счета и другие виды счетов в кредитных организациях, открытые по договору банковского счета, включая счета в драгметаллах (п. 2 ст. 11 НК РФ).

На те счета, которые не подпадают под определение «счет», данное в п. 2 ст. 11 НК РФ, ограничения, предусмотренные п. 12 ст. 76 НК РФ, не распространяются.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2023 № 03-03-06/1/6428

Минфин России дал разъяснения об учете в целях налога на прибыль убытка от списания непригодной для реализации продукции и об НДС при списании имущества.

В силу п. 1 ст. 252 НК РФ расходами компании являются ее затраты, которые оправданы экономически, подтверждены документами и осуществлены для извлечения дохода.

Если убыток от списания негодных для продажи товаров указанным критериям отвечает, его можно списать в расходы на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Но для этого должна иметься подтверждающая факт и обстоятельства списания продукции документация.

Что касается вопроса о применении НДС при списании имущества, финансовое ведомство рекомендует руководствоваться п. 10 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.03.2023 № БС-4-21/2873@

ФНС России подготовила рекомендации по вопросам заполнения и представления в налоговые органы уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций).

Помимо ответов на вопросы, в указанном письме налоговая служба отметила, что данные рекомендации носят сугубо информационно-справочный характер, не устанавливают общеобязательных для применения участниками налоговых правоотношений правовых норм и не препятствуют применению нормативно-правовых актов и судебных постановлений в значении, отличающемся от приведенных в рекомендациях.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.02.2023 № 03-03-06/1/10911

Минфин России дал пояснения об определении налоговой базы по налогу на прибыль при выходе из состава участников общества.

Если действительная стоимость доли участника при выходе из состава участников общества превышает фактические расходы по приобретению им такой доли, то выплата в части, превышающей его взнос в уставный капитал, признается для целей налогообложения доходом налогоплательщика – участника общества.

Также к доходам от долевого участия будут относиться и доходы в виде имущества (имущественных прав), полученные акционером (участником) при выходе из организации в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) стоимость акций (долей, паев) и величину внесенного им вклада в виде денежных средств.

То есть доход участника организации, являющегося юридическим лицом, будет рассчитываться как разница между рыночной стоимостью передаваемого имущества на момент его получения и стоимостью оплаченной доли в уставном капитале общества. Этот доход признается дивидендами, а организация, выплачивающая их, будет являться налоговым агентом (п. 3 ст. 275 НК РФ).

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.03.2023 № 03-03-06/1/17848

Минфин России дал разъяснения о применении налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов.

Течение срока владения долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании для целей применения пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ не прерывается у акционера (участника) действующей реорганизованной российской организации. Следовательно, если после реорганизации такая организация выплачивает дивиденды и на дату принятия решения о выплате дивидендов налогоплательщик – получатель дивидендов соответствует требованиям пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, то к полученным дивидендам применяется ставка налога на прибыль в размере 0 процентов.

Данный вывод актуален также и при реорганизации иностранного дочернего общества, если применимое иностранное законодательство позволяет сделать аналогичный вывод в отношении реорганизуемых иностранных организаций. То есть при реорганизации иностранная организация не прекращает деятельность и ее участник (акционер) соответствует требованиям пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@

Налоговая служба дала разъяснения о налогообложении иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации, а также порядке применения положений соглашений об избежании двойного налогообложения.

ФНС России ответила на вопросы, касающиеся:

- ✓ налогообложения иностранных организаций, не имеющих в России постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ;
- ✓ применения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Россией с иностранными государствами.

В частности, указано, что возвращение российским заемщиком иностранному заимодавцу основной суммы долга не рассматривается в качестве дохода заимодавца от источников в РФ, поскольку не несет для него экономической выгоды.

Соглашения не представляют возможности выбора налоговым агентам (налогоплательщикам) государства, в котором необходимо уплатить налог. Также они не устанавливают новые налоговые ставки, а только ограничивают ставки налога, предусмотренные НК РФ. Если соглашение предусматривает более высокую ставку налога у источника выплаты, чем предусмотрена кодексом, то применяется ставка, установленная НК РФ.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.03.2023 № 03-03-07/17993

Минфин России разъяснил особенности отражения списанной кредиторской задолженности.

В соответствии с п. 18 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21, 21.1, 21.3-21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) списывается не по основаниям, указанным в пп. 21, 21.1, 21.3-21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ, то она подлежит отражению в составе внереализационных доходов налогоплательщика.

Также финансовое ведомство обращает внимание, что поскольку при прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или имущественных прав, основания для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ отсутствуют.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 01.02.2023 № 03-03-06/1/7990

Минфин России дал разъяснения об определении даты реализации программы для ЭВМ в целях налога на прибыль.

Согласно п. 4 ст. 1234 ГК РФ, переход исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности происходит в момент заключения договора об отчуждении исключительного права.

По общему правилу в силу п. 1 ст. 271 НК РФ при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, если иное не предусмотрено п. 1.1 ст. 271 НК РФ.

Пунктом 3 ст. 271 НК РФ установлено, что датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Потому, по мнению Минфина России, датой реализации результатов интеллектуальной деятельности является дата передачи исключительных прав от правообладателя к приобретателю.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.03.2023 № 03-03-06/1/17529

Минфин России дал разъяснения о возможности перехода в течение 2023 г. на исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций исходя из фактически полученной прибыли.

Согласно п. 2.2 ст. 286 НК РФ налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2022 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2022 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При этом указанные налогоплательщики вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода три месяца, четыре месяца и так далее до окончания календарного года.

В налоговом периоде 2023 года действует общий порядок, согласно которому система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода, а положения п. 2.2 ст. 286 НК РФ распространяют свое действие только на налоговый период 2022 года.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.02.2023 № 03-03-06/1/9234

Минфин России дал разъяснения о списании в бухгалтерской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и об основаниях признания задолженности безнадежной в целях налога на прибыль.

Безнадежными долгами для целей главы 25 НК РФ признаются, в частности:

- ✓ долги, по которым истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ);
- ✓ долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- ✓ долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ). При этом имеются в виду зако-

нотательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;

- ✓ долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (статья 419 ГК РФ).

При списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в п. 2 ст. 266 НК РФ оснований в отдельности. Признание списываемой задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

НДС

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.02.2023 № 03-07-07/12084

Минфин России разъяснил, как рассчитать численность сотрудников для применения льготы по НДС.

С 1 января 2024 года вступят в силу нормы, предусматривающие освобождение от налогообложения НДС организаций и ИП, оказывающих услуги общественного питания через объекты общепита (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусовые, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне таких объектов по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Для применения льготы необходимо выполнение ряда условий, в частности, о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Как поясняет финансовое ведомство, фактическое количество физических лиц, которым начислялись выплаты по трудовым договорам, определяется на основании расчета по страховым взносам как количество физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры и в отношении которых в разделе 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» показатели по строкам графы 150 «База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины» превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 «в том числе по гражданско-правовым договорам».

При этом показатель среднесписочной численности по итогам каждого отчетного и расчетного периода (I квартала, полугодия, 9 месяцев и календарного года), проставляемый в титульном листе РСВ, для среднесписочного размера выплат не используется, поскольку он не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

НДФЛ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.02.2023 № 03-04-09/8924

Минфин России дал пояснения о порядке удержания НДФЛ при выплате зарплаты до и после 1 января 2023 года.

Удержание суммы налога:

- ✓ до 1 января 2023 года производилось по окончании месяца, за который начислялась заработная плата. При этом, учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживался и перечислялся в бюджет ежемесячно;
- ✓ с 1 января 2023 года производится непосредственно при выплате заработной платы. При этом, учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживается ежемесячно, но с учетом смещения сроков удержания налога, а именно при каждой выплате заработной платы.

При этом финансовое ведомство отмечает, что в связи с описанным изменением порядка удержания исчисленных сумм налога размер соответствующих налоговых обязательств не изменился.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.01.2023 № 03-04-05/4644

Минфин России дал разъяснения об определении статуса налогового резидента налогоплательщика, если его отсутствие в стране связано с лечением.

В соответствии с п. 2 ст. 207 НК РФ резидентом для целей исчисления НДФЛ признается лицо, фактически пребывающее в РФ не меньше 183 дней в течение 12 месяцев подряд. Из указанного правила есть исключения, одно из которых касается лечения. Так, если этот период краткосрочный – не более полугода, тогда на расчет дней пребывания в РФ время лечения за рубежом не влияет.

Для определения налогового статуса необходимо суммировать все календарные дни фактического нахождения в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев. Если лечение за рубежом в целом превысит 183 календарных дня, налогоплательщик утратит статус налогового резидента.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.12.2022 № 03-04-06/130306

Минфин России дал разъяснения, какие документы нужно представить, чтобы получить социальный вычет на физкультурно-оздоровительные услуги.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, а именно копий договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг и кассового чека, выданного на бумажном носителе или направленного в электронной форме в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ.

При этом ведомство отмечает, что справка об оплате физкультурно-оздоровительных услуг, выданная соответствующей физкультурно-спортивной организацией, не является документом, подтверждающим право налогоплательщика на получение указанного налогового вычета.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 25.01.2023 № 03-15-06/5599

Минфин России дал пояснения, какие действия нужно предпринять ИТ-компаниям, если она утратила право на применение пониженных тарифов страховых взносов.

ИТ-организация, аккредитованная в 2020 году, которая не выполняла условие о необходимой доле доходов от ИТ-деятельности по итогам первого квартала 2022 года, но выполнила данное условие по итогам полугодия 2022 года, была вправе применить пониженные тарифы страховых взносов с 1 января 2022 года, произведя перерасчет платежей по страховым взносам исходя из пониженных тарифов с 1 января 2022 года и представив уточненный расчет по страховым взносам за каждый отчетный период 2022 года.

При этом в случае, если по итогам расчетного периода – 2022 года данная ИТ-организация не выполнила условие о доле доходов, установленное пунктом 5 статьи 427 НК РФ, она лишается права применять вышеупомянутые пониженные тарифы страховых взносов также с 1 января 2022 года и обязана произвести перерасчет платежей по страховым взносам исходя из общеустановленных тарифов с 1 января 2022 года, представив уточненные расчеты по страховым взносам за каждый отчетный период 2022 года.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 06.03.2023 № БС-4-11/2593@

Налоговая служба разъяснила особенности представления плательщиками страховых взносов персонифицированных сведений о физических лицах.

Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ утверждены формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядки их заполнения, а также форматы их представления в электронной форме.

По мнению ФНС России, поскольку указанная форма содержит показатели, идентичные показателям раздела 3 формы расчета по страховым взносам (речь идет о таких данных, как Ф. И. О., СНИЛС, сумма выплат и иных вознаграждений), плательщики страховых взносов могут подавать персонифицированные сведения о физических лицах только за первый и второй месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода. Отчетность за третий месяц отдельно представлять не требуется, так как аналогичные данные указываются в разделе 3 формы РСВ, который представляется ежеквартально.

ФНС России отмечает, что такой порядок представления отчетности не будет препятствовать оперативному использованию данных о доходах физических лиц для определения уровня дохода граждан, которым меры социальной поддержки назначаются в зависимости от нуждаемости.

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПРИКАЗ МИНТРУДА РОССИИ от 07.12.2022 № 768Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ И СНЯТИЯ С УЧЕТА СТРАХОВАТЕЛЕЙ В ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ФОНДА ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ И СНЯТИЯ С УЧЕТА В ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ФОНДА ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЛИЦ, ДОБРОВОЛЬНО ВСТУПИВШИХ В ПРАВООТНОШЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ»

Минтруд России установил новые правила регистрации страхователей в Социальном фонде России.

С 1 января 2023 г. начал работу Фонд пенсионного и социального страхования (Социальный фонд России), объединивший ПФР и ФСС. В связи с этим утвержден новый порядок регистрации и снятия с учета страхователей в территориальных органах Фонда.

В частности, определен перечень лиц, подлежащих регистрации. Страхователи будут регистрироваться в территориальных органах Фонда по месту нахождения (жительства) в течение трех дней после получения сведений о них из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Снятие с учета также будет осуществляться в течение трех рабочих дней после получения органами Фонда соответствующей информации.

В приказе приведены формы документов, применяемых для регистрации или снятия с учета.

Также установлен порядок регистрации и снятия с учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Они будут регистрироваться по месту жительства на основании соответствующего заявления.