

№8  
Март  
2023

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



МКПЦН-Консультант

## **МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.02.2023 № 39-ФЗ «О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ ДЕЙСТВИЯ СОГЛАШЕНИЯ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И О ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И КАПИТАЛ»**

*Приостановлено действие межправительственного соглашения с Латвией об избежании двойного налогообложения.*

Соглашение об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал было заключено в г. Москве 20.12.2010.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.02.2023 № 40-ФЗ «О ДЕНОНСАЦИИ СОГЛАШЕНИЯ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И О ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И КАПИТАЛ»**

*Российская Федерация денонсировала соглашение с Латвией об избежании двойного налогообложения.*

Возможность денонсации предусмотрена статьей 31 данного соглашения.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАТИСТИКА**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.02.2023 № 55-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 5 И ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ЧАСТИ 7 СТАТЬИ 8 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОФИЦИАЛЬНОМ СТАТИСТИЧЕСКОМ УЧЕТЕ И СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» И ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОФИЦИАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА НА ТЕРРИТОРИЯХ ОТДЕЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

*Правительство РФ наделено полномочиями временно приостанавливать предоставление и распространение официальной статистической информации в РФ.*

Особенности доступа к официальной статистической информации могут устанавливаться решениями правительства об актуализации (о корректировке) федерального плана статистических работ.

Кроме того, документом установлены особенности осуществления официального статистического учета на территориях ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей в переходный период до 1 января 2026 года.

Федеральный закон вступил в силу со дня его официального опубликования.

## **НАЛОГИ И СБОРЫ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 18.02.2023 № 259 «ОБ ИЗМЕНЕНИИ СРОКОВ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ЛИЦАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ПРИГРАНИЧНОЙ ТЕРРИТОРИИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ»**

*Правительство РФ продлило сроки уплаты налогов и страховых взносов для лиц, осуществляющих деятельность на приграничной территории Белгородской области.*

Данным постановлением на 12 месяцев продлены сроки уплаты налогов (за исключением НДС и налогов, перечисля-

емых налоговым агентом), авансовых платежей и страховых взносов (в том числе взносов на обязательное страхование от несчастных случаев), которые наступают в 2023 году.

Осуществлять платежи необходимо будет ежемесячно, равными частями в размере одной двенадцатой суммы, подлежащей уплате.

Названными мерами поддержки смогут воспользоваться организации и предприниматели, если им нанесен ущерб в результате обстрелов (терактов) и (или) их доходы за время СВО снизились более чем на 30%.

## **ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 21.02.2023**

*ФНС России проинформировала, что выбрать оператора электронного документооборота теперь можно на специальной промостранице на сайте ФНС России.*

На сайте налоговой службы создан новый раздел, в котором пользователь может:

- ✓ узнать об особенностях электронного документооборота (ЭДО), в том числе при роуминге;
- ✓ найти оператора ЭДО по критериям;
- ✓ получить сведения об операторе ЭДО и предоставляемых им услугах;
- ✓ направить сообщение операторам ЭДО (с копией в ФНС России) по вопросам роуминга;
- ✓ перейти на страницу оператора ЭДО, в том числе по предоставляемой им услуге.

Одним из основных критериев для налогоплательщика при выборе оператора ЭДО является возможность предоставления роуминга, то есть межоператорского соединения. Также налоговая служба при выборе оператора рекомендует обратить внимание на количество обслуживаемых абонентов и наличие демоверсии.

## **ФОРМАТЫ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 21.02.2023 № ЕД-7-26/133@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 30.01.2012 № ММВ-7-6/36@»**

*ФНС России обновила форматы отдельных документов, используемых при выставлении и получении первичных и иных документов, включая счета-фактуры.*

Соответствующие изменения внесены в приложения к Приказу ФНС России от 30.01.2012 № ММВ-7-6/36@. В частности:

- ✓ исключено приложение 1 «Формат информационного сообщения об участнике электронного документооборота счетами-фактурами»;
- ✓ в новой редакции изложены: «Формат извещения о получении электронного документа»; «Формат подтверждения даты отправки документа»; «Формат подтверждения даты получения документа»; «Формат уведомления об уточнении электронного документа».

Участники электронного документооборота в течение 60 дней со дня вступления в силу данного приказа могут использовать документы по ранее утвержденным форматам.

**ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.02.2023 № ЕД-7-26/109@**

*ФНС России утвердила формат электронного договора фрахтования.*

С 1 марта 2023 года договор фрахтования может оформляться на бумажном носителе или в виде электронного договора фрахтования.

Налоговая служба в целях развития электронного документооборота утвердила формат электронного договора фрахтования.

Приказ вступает в силу с 01.03.2023.

#### ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.02.2023 № ЕД-7-26/108@

*ФНС России утвердила формат электронного заказа и заявки.*

С 1 марта 2023 года в состав электронных перевозочных документов включены, в частности:

- ✓ электронный заказ;
- ✓ электронная заявка (Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ).

Электронный заказ (заявка) включает два обязательных файла обмена:

- ✓ файл обмена информации грузоотправителя;
- ✓ файл обмена информации перевозчика о приеме груза к перевозке.

Приказ действует до 01.09.2026.

#### ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 17.02.2023 № ЕД-7-26/116@

*Налоговая служба утвердила формат электронного путевого листа.*

С 1 марта 2023 года в состав электронных перевозочных документов включен электронный путевой лист (Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ).

Данным приказом утвержден его электронный формат.

Приказ действует до 01.03.2029.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.02.2023 № СД-26-3/3@

*ФНС России проинформировала о действующих с 1 января 2023 года налоговых льготах по налогу на прибыль для ИТ-компаний.*

Налоговая служба привела изменения в НК РФ, которые с 01.01.2023 предоставляют преимущества по налогу на прибыль организаций налогоплательщикам, которые создают, приобретают и внедряют программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта.

Указанные изменения внесены в НК РФ федеральными законами от 14.07.2022 № 321-ФЗ и от 14.07.2022 № 323-ФЗ.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 31.01.2023 № СД-4-3/1027

*ФНС России ответила на вопрос об учете застройщиком в целях налога на прибыль организаций расходов, связанных с компенсацией банку недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением банком участникам долевого строительства кредитов на покупку жилой недвижимости по пониженным ставкам.*

ФНС России считает, что застройщик может учесть при налогообложении прибыли указанные расходы.

При этом расходы должны соответствовать установленным НК РФ критериям. Их обоснованность должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.01.2023 № 03-03-06/1/2512

*Минфин России дал пояснения об учете для целей налогообложения прибыли организаций курсовых разниц в 2022-2024 гг.*

В рамках налогообложения прибыли установлен временный порядок признания курсовых разниц, возникших с 1 января

2022 г. по 31 декабря 2024 г. В указанный период на дату частичного погашения требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, как и при применении старого порядка, переоценивается погашаемая часть требований с отражением в составе доходов либо расходов соответствующих курсовых разниц. Оставшаяся часть непогашенных требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается в общем порядке.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.01.2023 № 03-03-06/1/4701

*Минфин России дал пояснения об исчислении и отражении в декларации по налогу на прибыль ежемесячных авансовых платежей.*

Расчет ежемесячных авансовых платежей осуществляется в соответствии с п. 2 ст. 286 НК РФ.

Если по итогам предыдущих четырех кварталов выручка от реализации в компании составила более 15 млн рублей в среднем за каждый квартал, то компания перечисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в текущем квартале (п. 3 ст. 286 НК РФ). Минфин России отмечает, что важно учитывать последовательно идущие четыре квартала вне зависимости, была ли в них выручка от реализации или нет, при определении предыдущих четырех кварталов.

Также финансовое ведомство напоминает, что декларация по налогу на прибыль заполняется в соответствии с Приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@.

## НДС

#### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.02.2023 № 03-07-11/11591

*Минфин России разъяснил особенности учета НДС по приобретенным товарам при переходе со специальных режимов налогообложения на общую систему налогообложения.*

При переходе с УСН с объектом налогообложения в виде доходов или ПСН на общий режим налогообложения суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), после перехода со специальных режимов не принимаются к вычету.

НДС может быть принят к вычету при переходе на общий режим налогообложения только в случае, если он был предъявлен налогоплательщику, применяющему УСН, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав) и не был отнесен к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении специального режима налогообложения (п. 6 ст. 346.25 НК РФ).

Вместе с тем предприниматель может получить профессиональный налоговый вычет в сумме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. Но размер расходов не должен превышать величину полученных доходов от осуществления предпринимательской деятельности (п. 1 ст. 221 НК РФ). Состав таких расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения прибыли.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.01.2023 № 03-07-07/2021

*Минфин России дал разъяснения, можно ли подтвердить вычет НДС экспедиторской распиской.*

Финансовое ведомство рассмотрело возможность использования в качестве подтверждения вычетов по НДС следующих документов:

- ✓ поручений экспедитору;
- ✓ экспедиторской расписки;
- ✓ складской расписки.

Минфин России отметил, что п. 1 ст. 172 НК РФ предусматривает для этих целей выставленные продавцами счета-

фактуры. При этом порядок использования перечисленных выше документов НК РФ не регламентирован.

## ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.02.2023 № СД-4-3/2068@

*ФНС России разъяснила порядок выставления счетов-фактур при реализации товаров, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 162.3 НК РФ.*

Налогоплательщики новых территорий определяют налоговую базу по НДС как разницу между стоимостью реализованных товаров с учетом налога и стоимостью приобретения таких товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества).

Учитывая установленную особенность определения налоговой базы, составление счетов-фактур и их выставление покупателям возможны не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

## ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 15.02.2023 № СД-25-3/55@

*Налоговая служба дала разъяснения о применении НДС при реализации арестованного имущества должников.*

У территориальных органов Росимущества и специализированных организаций, в которые поступает на принудительную реализацию арестованное имущество, не возникает обязанности налогового агента по НДС при реализации такого имущества, если оно было арестовано не по решению суда, а по решению других органов, например налоговых.

В этом случае собственник реализованного имущества – налогоплательщик НДС должен учесть операцию по реализации данного имущества в налоговой декларации по НДС и в установленные налоговым законодательством сроки исполнить обязанность по уплате налога в бюджет.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.03.2023 № БС-4-21/2346@

*ФНС России ответила на типовые вопросы по заполнению и представлению в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций).*

В частности, поясняется, что в случае, если налог за 2022 год полностью уплачен в 2022 году, уведомление представлять не требуется.

При уплате в 2023 году налога за 2022 год уведомление должно содержать только сумму налога за вычетом сумм авансовых платежей. После представления налоговой декларации уведомление о той же сумме налога по тем же объектам налогообложения представлять не нужно. В случае направления такого уведомления следует направить в налоговые органы уточненное уведомление.

Кроме того, налоговая служба ответила на другие вопросы, в том числе касающиеся отражения сведений в уведомлениях и сроков их представления.

## **НДФЛ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.12.2022 № 03-04-06/129887

*Минфин России дал разъяснения об исчислении НДФЛ и страховых взносов при компенсации расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы.*

НК РФ предусмотрено освобождение от обложения НДФЛ и страховыми взносами всех видов компенсационных выплат, установленных российским законодательством, решениями

представительных органов местного самоуправления (в пределах установленных норм), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (п. 1 ст. 217, пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

При этом, как отмечает финансовое ведомство, для того, чтобы указанные выплаты освобождались от обложения НДФЛ и страховыми взносами, в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником должно быть прописано, что работа сотрудника по занимаемой должности носит разъездной характер.

Помимо этого указанные расходы должны быть документально подтверждены. При отсутствии необходимых документов суммы выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Что касается суточных, то они не облагаются НДФЛ и взносами в размере, установленном локальным актом организации.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 20.01.2023 № БС-4-21/550@

*Налоговая служба пояснила порядок уплаты транспортного налога при прекращении розыска транспортного средства.*

Сведения, представленные в постановлении пристава-исполнителя об окончании розыскных мероприятий в отношении автомобиля, не считаются основанием для снятия с налогового учета налогоплательщика (п. 1, 5 ст. 83, п. 1 ст. 362 НК РФ).

Поэтому в отношении такого автомобиля следует исчислять и уплачивать транспортный налог.

## **ПСН**

### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.12.2022 № 03-11-11/129359

*Минфин России дал разъяснения о применении патентной системы налогообложения в отношении услуг по доставке покупателю продукции общественного питания с привлечением третьих лиц.*

Патентная система налогообложения может применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ. В частности, к ним относятся услуги общепита, оказываемые через объекты организации общественного питания, в том числе и не имеющие зала обслуживания посетителей (пп. 47 п. 2 ст. 346.43, пп. 48 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

Финансовое ведомство поясняет, что под объектом организации общественного питания, не имеющим зала обслуживания посетителей, понимается объект, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий или покупных товаров. К таким объектам относятся, например, киоски, палатки, магазины или отделы кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных и другие аналогичные точки общепита.

Согласно межгосударственному стандарту ГОСТ 31984-2012 (утвержден приказом Росстандарта от 27.06.2013 № 192-ст) услуги по организации потребления продукции общепита и обслуживанию включают в том числе ее доставку потребителям на рабочие места и на дом, а также по заказам проживающих в гостиницах и других средствах размещения.

Поэтому, по мнению Минфина России, в отношении услуг по доставке покупателю продуктов питания с привлечением третьих лиц, осуществляемой при оказании услуг общепита, может применяться патентная система налогообложения.

## ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 15.02.2023 № ЕА-3-26/2155@

*ФНС России дала разъяснения о порядке внесения исправлений в электронные счета-фактуры и аннулировании первичных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.*

Участники оборота товаров, которые подлежат прослеживаемости (ТПП), должны принимать и выставлять электронные счета-фактуры, включая корректировочные, направляя их через оператора ЭДО (п. 1.1, 1.2 ст. 169 НК РФ).

Для исправления счетов-фактур покупатель отправляет продавцу через оператора ЭДО уведомление об уточнении в специальном формате, утвержденном Приказом ФНС России от 30.01.2012 № ММВ-7-6/36@. Со своей стороны продавец исправляет ошибки и отправляет покупателю скорректированный счет-фактуру по ЭДО (п. 17 порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 05.02.2021 № 14н).

В исправленном первичном документе должны быть представлены (п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

- ✓ дата внесения исправления;
- ✓ подписи составителей документа, в который вносятся корректировки, с расшифровкой фамилий и инициалов.

Корректировки осуществляются в отношении ранее составленного и подписанного обеими сторонами первичного документа. Итоговое изменение должно всегда определяться данными первоначального документа.

Налоговая служба отметила, что действующие нормативно-правовые акты определяют порядок оформления и уточнения первичных документов, но они не рассматривают вопросы аннулирования счетов-фактур. В настоящее время технические решения ЭДО не предусматривают процедуры аннулирования подписанного первичного документа.

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.02.2023 № ЗГ-3-15/2580@

*ФНС России дала разъяснения о передаче сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, при передаче их в рамках выполнения монтажных работ.*

Налоговая служба дала пояснения:

- ✓ о документах, применяемых участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости в национальной системе прослеживаемости;
- ✓ о порядке отражения обязательных реквизитов;
- ✓ о порядке формирования счета-фактуры.

## ИТ-ОТРАСЛЬ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 22.02.2023 № 296

*Правительство РФ изменило список видов деятельности для аккредитации ИТ-компаний.*

С 24 февраля 2023 года государственную аккредитацию могут получить те, кто в качестве основного вида деятельности:

- ✓ производят оборудование средств связи, в том числе ПО для оперативно-разыскных мероприятий (код по ОКВЭД 26.30.16);
- ✓ осуществляют технический контроль, испытания и анализ (код 71.20.9);
- ✓ проводят научные исследования и разрабатывают решения в области биотехнологии (код 72.11) или в сфере естественных и технических наук (код 72.19);
- ✓ ремонтируют компьютеры и периферийное оборудование (код 95.11).

Отдельным компаниям также нужен дополнительный вид деятельности с кодами из класса по ОКВЭД 62 и (или) груп-

пы 63.1. Исключение составляют организации, чей основной вид деятельности имеет код 72.11 либо 72.19.

Не вправе получить аккредитацию компании, которые в качестве основного вида деятельности издают адресные справочники и списки адресатов (код 58.12).

## ПРОЧЕЕ

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.02.2023 № 42-ФЗ «О ДЕНОНСАЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ КОНВЕНЦИИ ОБ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА КОРРУПЦИЮ»

*Денонсирована Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию.*

Конвенция денонсирована в целях принятия мер, направленных на недопущение дискриминационного отношения к Российской Федерации в рамках оценочных механизмов ГРЕКО.