

**Обзор новостей
налогообложения:
встречаем 2022 год**

Бухгалтерская отчетность



Приказ ФНС от 28.09.2021 № ЕД-7-1/843@ "О внесении изменений в Порядок представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденный приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@"

С 2022г. внесены изменения в порядок представления бухгалтерской отчетности в ГИР БО:

- упразднены нормы о возможности малого бизнеса подавать отчетность на бумаге - все отчеты подаются в электронном виде (*фактически это действует с 2020г., последнюю бумажную отчетность можно было представить за 2019 год, Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ*).
- отчетность в ГИР БО представляется в электронном виде двумя возможными способами:
 - по ТКС;
 - через сайт ФНС.



Изменения в перечне организаций, представляющих бухг.отчетность в ГИР БО

С 2022 г. из перечня организаций, освобожденных от представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности в налоговые органы в целях формирования ГИРБО (Постановление Правительства РФ от 22 .01.2020 г. N 35), исключены:

- НКО, в том числе выполняющие функции иностранного агента,
- унитарные предприятия,
- акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, включенные в прогнозные планы приватизации государственного и муниципального имущества,
- туроператоры.

Поэтому с 2022г. данные организации:

- обязаны представлять бухг. отчетность в налоговый орган в целях формирования ГИРБО;
- прекращают представлять бухг. отчетность в органы государственной статистики;
- вправе подать заявление в ФНС России об ограничении доступа к их отчетности, включенной в ГИРБО (в случаях, установленных Правительством РФ).

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранных агентов, и туроператоров должен быть проведен не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

Начиная **с 1 января 2023 г.** заявление об ограничении доступа к бухгалтерской отчетности, включенной в ГИРБО, вправе подавать также иные организации, но лишь в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности в ГИР БО представляется в виде электронного документа не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода. Допустимые способы представления отчетности устанавливает ФНС России.



Федеральный закон от
06.12.2011 N 402-ФЗ,
Федеральный закон от
30.12.2021 № 435-ФЗ

Порядок представления исправленной бухгалтерской отчетности. Доступ к ГИР БО

Статья 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.... В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с ч. 3 настоящей статьи, **экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом.**

В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его бухгалтерской (финансовой) отчетности и эта **отчетность, утвержденная после 31 июля года, следующего за отчетным годом, отличается от бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен, экземпляр исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется в налоговый орган не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения** указанной отчетности, **но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.**

9. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе.

Правительство Российской Федерации вправе определить случаи, в которых доступ к указанной информации может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа.



1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится **в случаях, установленных федеральными законами**, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- 2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- 3) организаций, имеющих организационно-правовую форму **фондов** (за исключением государственных внебюджетных фондов), **поступления имущества и денежных средств** которых за год, непосредственно предшествовавший отчетному, превышают **3 млн. руб.**;
- 4) организаций (за исключением органов государственной власти, местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений и унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, организаций потребительской кооперации), соответствующих **хотя бы одному из следующих условий:**

- а) **доход от предпринимательской деятельности**, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ **о налогах и сборах**, за год, непосредственно предшествовавший отчетному, составляет **более 800 млн. руб.**;
- б) **сумма активов бухгалтерского баланса на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году**, составляет **более 400 млн. руб.**

Случаи обязательного аудита, установленные федеральными законами

Организационно-правовая форма/ вид деятельности	Федеральный закон, устанавливающий обязательный аудит
Акционерное общество	статья 88 Федерального закона «Об акционерных обществах»
Кредитная организация	статья 42 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»
Страховая организация	статья 29 Закона РФ «Об организации страхового дела в РФ»
Клиринговая организация	статья 5 Федерального закона «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»
Общество взаимного страхования	статья 22 Федерального закона «О взаимном страховании»
Организатор торговли	статья 5 Федерального закона «Об организованных торгах»
Негосударственный пенсионный фонд	статья 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»
Акционерный инвестиционный фонд	статья 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах»
Управляющая компания акционерного инвестиционного фонда	статья 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» (в случае, если организация создана в организационно-правовой форме акционерного общества)
Управляющая компания ПИФ	статья 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах»
Управляющая компания негосударственного пенсионного фонда	статья 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»
Организация представляет консолидированную (сводную) бухг. отчетность	статья 5 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»

Общие вопросы налогового законодательства



Статья 78. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа

1. Сумма излишне уплаченного налога **подлежит зачету** в счет предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам, погашения недоимки **по иным налогам, сборам, страховым взносам**, задолженности **по пеням по налогам, сборам, страховым взносам и штрафам** за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей. **С 01.01.2022г.**

1.1. Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда РФ, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей по этому взносу, задолженности по соответствующим пеням и штрафам либо возврату плательщику страховых взносов. **С 2022г. не применяется**

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения.

4. Зачет суммы излишне уплаченного налога **в счет предстоящих платежей** осуществляется на основании заявления налогоплательщика **по решению налогового органа**.

5. Зачет суммы излишне уплаченного налога **в счет погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням или штрафам, производится **налоговыми органами самостоятельно не более чем за три года** со дня уплаты указанной суммы налога.

Статья 79. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа

Возврат налогоплательщику **суммы излишне взысканного налога при наличии у такого лица недоимки по иным налогам, сборам, страховым взносам**, задолженности по пеням по налогам, сборам, страховым взносам и штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится только **после зачета этой суммы в счет погашения недоимки** в соответствии со статьей 78 настоящего Кодекса. **С 01.01.2022г.**



Статья 45². Единый налоговый платеж организации, индивидуального предпринимателя.

1. Организации и ИП вправе с **01.07.2022г. по 31.12.2022г.** (включительно) применять особый порядок уплаты налогов, страховых взносов посредством перечисления в бюджетную систему РФ **единого налогового платежа** на счет Федерального казначейства.

6. **Зачет единого налогового платежа** проводится УФНС в следующей последовательности:

- 1) недоимки - начиная с наиболее ранней даты ее выявления;
- 2) налогов, страховых взносов, авансовых платежей – с даты возникновения обязанности по их уплате на основании деклараций, расчетов, уведомлений об исчисленных суммах;
- 3) пеней; 4) процентов; 5) штрафов.

3. Особый порядок уплаты вправе применять организации и ИП, которые осуществили **совместную сверку расчетов** по налогам, страховым взносам и подали заявление о применении особого порядка уплаты (перечисления).

Заявление подается в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства ИП) в электронной форме в срок **с 1 апреля по 30 апреля 2022 года** (включительно), но не позднее одного месяца после осуществления совместной сверки расчетов.

4. Налогоплательщики применяющие особый порядок уплаты, обязаны представлять в налоговый орган **уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей не позднее, чем за 5 дней до установленного срока** их уплаты.

Налоговые агенты обязаны представлять **уведомление** в отношении перечисленных ими сумм НДФЛ **не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.**

Форма и форматы уведомления утверждается ФНС.

С 01.01.2023г. единый налоговый платеж **предлагают сделать обязательным**

Проект Федерального закона N 46702-8

Единый налоговый платеж: плюсы и минусы

Плюсы:

- поскольку ЕНП перечисляется на один счет Федерального казначейства, то исключаются неблагоприятные последствия от ошибок в платежках, касающихся КБК, ОКТМО, статуса плательщика и т.д.;
- не нужно каждый месяц делать несколько платежей на текущие налоги. Можно с определенной регулярностью перечислять единый платеж и следить за его остатком;
- перед переходом на ЕНП проводится сверка расчетов с бюджетом, потом за счет ЕНП будут погашены все недоимки. Тем самым, у организации/ИП будет нулевое сальдо по расчетам с бюджетом, что удобно для получения лицензий, участия в тендерах, получения кредита и т.д.;

Минусы:

- перейти на ЕНП можно только по окончании совместной сверки. Если акт сверки без разногласий не подписан до 30 апреля, то переход на ЕНП невозможен;
- подписание акта сверки означает признание долгов. Если у организации/ИП есть какие-то долги перед бюджетом, которые она не признает, то при подписании акта они будут автоматически погашены за счет ЕНП;
- рассчитывать текущие налоги придется минимум на 5 дней раньше, поскольку уведомление с исчисленной суммой налога надо подать за 5 дней до наступления срока уплаты;
- необходимо регулярно подавать в ИФНС уведомление по текущим платежам, что добавит нагрузку на бухгалтерию;
- перечисление авансом в бюджет большой суммы приводит к снижению оборачиваемости средств;
- в случае ошибочного начисления налоговиками платежей или пени, данные суммы будут автоматически списаны за счет ЕНП. Возвращать впоследствии деньги будет затруднительно.



Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

- денежного выражения совокупной обязанности по уплате налогов и взносов;
- денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Сальдо единого налогового счета = (общая сумма денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве ЕНП) – (сумма совокупной обязанности).

Введение единого налогового счета исключит наличие у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов и обеспечит экономически обоснованный расчет суммы пеней на общую сумму задолженности.

В целях внедрения единого налогового счета по всем налогам и страховым взносам устанавливаются

- **единые сроки представления отчетности (20 число)**
- **единые сроки уплаты (25 число)**. Исчисленный НДФЛ за период с 20 числа предыдущего месяца по 19 число текущего месяца надо платить не позднее 25 числа текущего месяца.

Введение института единого налогового счета планируется **одновременно с расширением сервисных возможностей ФНС России** - онлайн доступности для плательщиков детализации начислений и уплаты налогов, а также дальнейшей интеграции с IT-платформами плательщиков.

Вступление в силу законопроекта предполагается **с 1 января 2023 года**.



Статья 86. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля

1. Банки **обязаны выдавать налоговым органам** имеющиеся в распоряжении копии

- паспортов лиц, имеющих право на получение (распоряжение) денежных средств,
- доверенностей на получение (распоряжение) денежных средств,
- документов, определяющих отношения по открытию, ведению и закрытию счета клиента (договор на открытие счета, заявление на открытие счета, договор на обслуживание с использованием системы «клиент - банк», документы, предоставляемые при открытии счета),
- карточек с образцами подписей и оттиска печати,
- а также информацию о бенефициарных владельцах, выгодоприобретателях (включая информацию в отношении отдельных операций или за определенный период), представителях клиента

в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Копии документов (информация) **могут быть запрошены налоговыми органами:**

- **в отношении организации (ИП)** - в случаях проведения налоговой проверки, истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93¹ НК, вынесения решения о взыскании налога или принятия решения о приостановлении операций по счетам;
- **в отношении физического лица**, не являющегося ИП, - при наличии согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (зам. руководителя) ФНС, в случаях проведения налоговой проверки либо истребования информации по п. 1 ст. 93¹ НК;
- в отношении организации (ИП), физического лица (не являющегося ИП) - на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства.



Статья 80. Налоговая декларация, расчеты.

С 01.07.2021г.

4.1. Налоговая декларация считается не представленной, если при проведении камеральной налоговой проверки установлено **хотя бы одно** из следующих обстоятельств

- 1) налоговая декларация (расчет) подписана неуполномоченным лицом;
- 2) налоговая декларация (расчет) подписана дисквалифицированным руководителем и срок дисквалификации на дату представления декларации не истек;
- 3) налоговая декларация (расчет) подписана усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя после его смерти;
- 4) налоговая декларация (расчет) подписана руководителем с записью в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений;
- 5) налоговая декларация (расчет) подана от организации после прекращения ее деятельности по записи в ЕГРЮЛ.

6) Дополнительные условия для декларации по НДС и расчета по страховым взносам:

- несоответствие показателей представленной декларации по НДС контрольным соотношениям или представление декларации в бумажной форме (п. 5 ст. 174 НК РФ);
- нарушение «критичных» контрольных соотношений РСВ (п. 7 ст. 431 НК РФ).

4.2. Налоговый орган не позднее пяти дней со дня установления указанных обстоятельств обязан уведомить налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента) о признании соответствующей налоговой декларации (расчета) непредставленной.



**Ст.88 НК РФ,
Федеральный закон
от 23.11.2020 г. N 374-ФЗ**

Порядок камеральной проверки в случае признания декларации непредставленной

Статья 88. Камеральная налоговая проверка

С 01.07.2021г.

9.1. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет), камеральная налоговая проверка ранее поданной налоговой декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации (расчета), по которой налоговым органом в соответствии с пунктом 4² статьи 80 НК налогоплательщику направлено уведомление о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной, прекращается в день направления указанного уведомления.

Если декларация (расчет), признанная непредставленной, была уточненной, то по ранее представленной декларации камеральная налоговая проверка возобновляется.

В этом случае в срок проведения камеральной проверки по ранее представленной декларации (расчету) не включается срок камеральной проверки, прекращенной в связи с признанием ее непредставленной.

Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее представленной декларации (расчета). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.

Изменения в концепции планирования выездных проверок: выявление фиктивных плательщиков НДС

ФНС внесет в Концепцию планирования выездных проверок (приказ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@) **признаки, указывающие на применение схемы уклонения от налогообложения путем привлечения к выполнению работ «плательщиков НДС»** в целях подмены трудовых отношений гражданско-правовыми.

Таковыми признаками выступают (письмо ФНС России от 16.09.2021 №АБ-4-20/13183):

1. Организационная зависимость «плательщика НДС» от своего «Заказчика», то есть:

1.1. Регистрация физического лица в качестве плательщика НДС — обязательное условие «Заказчика»;

1.2. «Заказчик» распределяет «плательщиков НДС» по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;

1.3. «Заказчик» определяет режим работы «плательщика НДС», в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха;

1.4. Работник «Заказчика» непосредственно руководит и контролирует работу «плательщика НДС» на объекте (администраторы объектов);

2. Инфраструктурная зависимость «плательщика НДС» от «Заказчика», то есть «плательщик НДС» выполняет работу полностью материалами, инструментами и оборудованием «Заказчика»;

3. Порядок оплаты услуг «плательщику НДС» и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному Трудовым кодексом Российской Федерации.

Указанные признаки характеризуют «плательщика НДС» как лицо, фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности.



Основания приостановления операций организации по счетам в банке и переводов денежных средств

Не исполнено требование налогового органа об уплате налога, взносов (блокировка счета на всю сумму из решения о взыскании)

Не представлена налоговая декларация, 6-НДФЛ, РСВ в течение 10 дней (с 01.07.2021- 20 раб. дней) после установленного срока (тах срок ответственности - 3 года со срока представления декларации)

Обеспечение исполнения решения о взыскании налога (взносов) после наложения запрета на отчуждение имущества и если его стоимость меньше общей суммы к уплате (блокировка на сумму из решения о взыскании)

Нарушение требований электронного взаимодействия

1. Не обеспечен электронный документооборот с инспекцией в течение 10 раб. дней после возникновения обязанности подачи электронной декларации (приостановление операций –10 дней с выявления нарушения).
2. Не передана квитанция о приеме требования/уведомления (о представлении документов, пояснений, вызове и т.п.) в течение 16 раб.дней после отправки требования (блокировка всей суммы на счете)

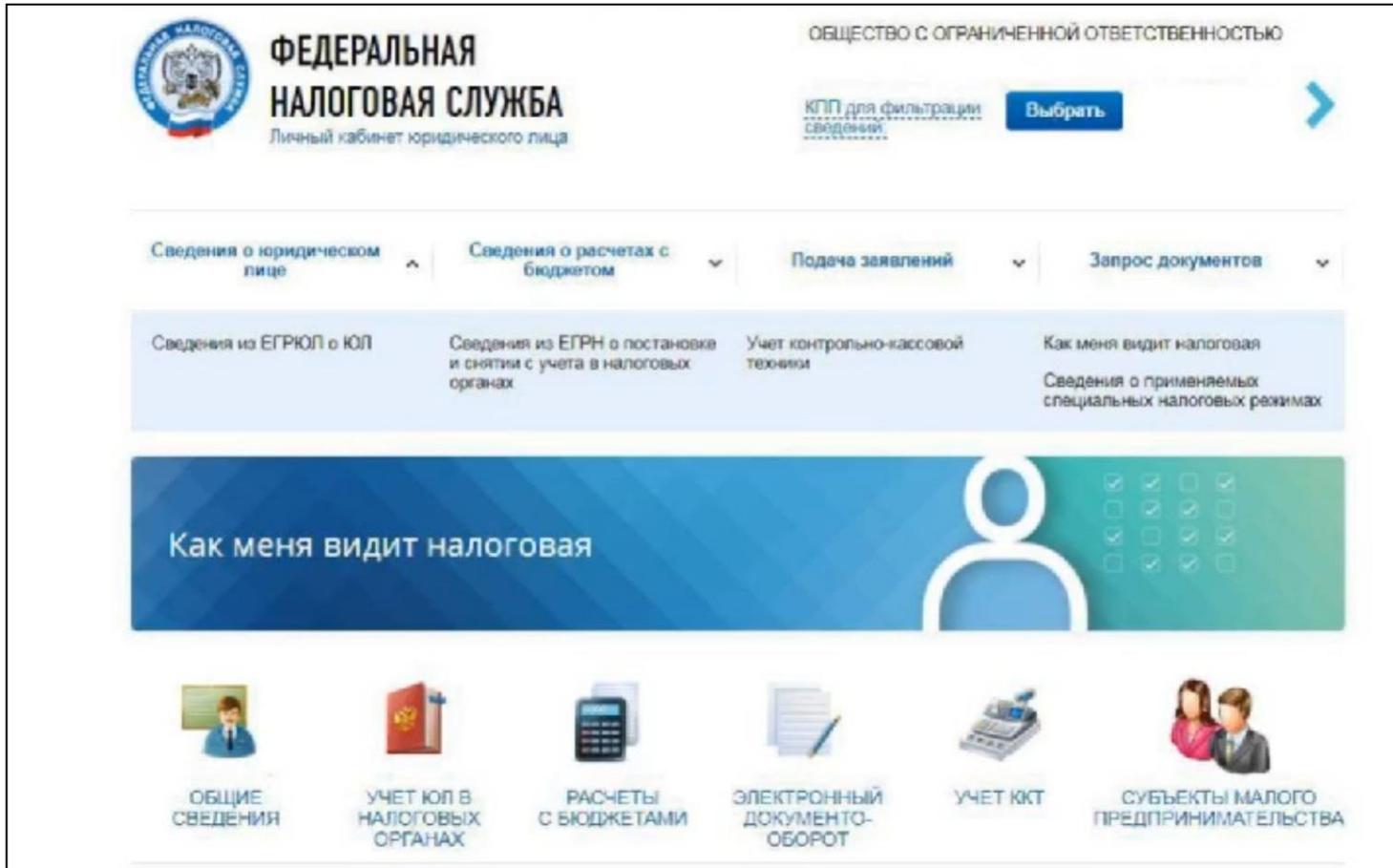
Предварительные действия:

- 1.Требование об уплате налога.
2. При неисполнении - решение о взыскании недоимки.
3. Блокировка счета в пределах суммы, указанной в решении

Предварительные действия не предусмотрены.

С 01.07.2021 налоговый орган **вправе** направить **уведомление о предстоящей блокировке счета**. Решение о блокировке принимается не позднее 14 раб. дней со дня направления уведомления.
Информация о предстоящей блокировке счета будет размещаться в ЛКН во вкладке «Риск блокировки счета» уже на следующий день после пропущенного срока сдачи декларации. Информация ФНС от 07.07.2021

Проверка риска блокировки счетов



В Личном кабинете налогоплательщика юрлица и ИП (на ОСН) в **разделе «Как меня видит налоговая» во вкладке «Сведения о рисках»** размещена информация о двух потенциальных рисках:

- риск приостановления операций по счетам за непредставление налоговой отчётности в срок;
- риск несвоевременного представления деклараций (расчётов) в будущем. Для расчёта этого риска используются данные по налоговой дисциплине налогоплательщика за три года.

Проверка риска блокировки счетов

Главная страница / Как меня видит налоговая

Как меня видит налоговая

По состоянию на: 12.07.2021



ПОКАЗАТЕЛИ
ФХД

ПОКАЗАТЕЛИ
ДЛЯ ПАРТНЕРОВ

СВЕДЕНИЯ
О РИСКАХ



Отражение сведений о риске приостановления операций по счетам и риске непредставления декларации (расчета) осуществляется в тестовом режиме.

Высокий уровень риска приостановления операций по счетам
Количество дней до блокировки банковского счета:

5 дней

[Подробнее >](#)

Средний уровень риска несвоевременного представления налоговых деклараций

32.12%

[Подробнее >](#)

Сведения о рисках приостановления операций по счетам в разрезе КПП организации

Фильтры:

	НАЛОГОВЫЙ ОРГАН	НЕПРЕДСТАВЛЕННЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ	ДЕЙСТВИЯ
КПП 526101001, Общество с ограниченной ответственностью "ЮЛТест"	5261	105	Подробнее
КПП 770245001, Тест подразделение №2	7702	55	Подробнее
КПП 168402001, Тест филиал №1	1684	0	

Основные направления налоговой политики на 2022-24 гг.: налоговое администрирование

Основные направления налоговой политики на 2022 - 2024 гг.: налоговое администрирование

- Предоставить налоговым органам право применять **предварительные обеспечительные меры** для предотвращения сокрытия должниками имущества. С момента принятия решения о проведении проверки инспекция сможет ввести обеспечение залогом в размере разницы между совокупной суммой налоговых платежей при среднеотраслевой налоговой нагрузке и совокупной суммой налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных плательщиком за проверяемый период.
- Ввести порядок **обращения взыскания** налоговой задолженности организаций и ИП на денежные средства (драгоценные металлы) **на банковские счета их дебиторов** (при условии подтверждения дебиторской задолженности как должником, так и дебиторами). Решение о взыскании будет исполняться дебитором добровольно путем перечисления денежных средств на указанный в этом решении счет налогоплательщика-должника, чтобы избежать последующего принудительного взыскания.
- Ввести возможность **передавать сведения, составляющие налоговую тайну, иному лицу по заявлению собственника** таких сведений.
- Предоставлять автоматически физлицам, имеющим личный кабинет на едином портале госуслуг, доступ к личному кабинету налогоплательщика



**Проект Федерального закона
№ 47595-8,
внесен в Госдуму 27.12.2021**

Предварительные обеспечительные меры в рамках камеральной проверки

Статья 88. Камеральная налоговая проверка

5¹ Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа **после составления акта налоговой проверки с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа вправе принять предварительные обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества** организации, индивидуального предпринимателя без согласия налогового органа.

Совокупная стоимость имущества, в отношении которого могут быть приняты предварительные обеспечительные меры, не может превышать сумму налогов, сборов, страховых взносов, неуплата которых установлена в ходе проведения камеральной налоговой проверки.

Планируется к введению по истечении года с момента официального опубликования



Статья 89. Выездная налоговая проверка

14¹. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа после вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки с согласия руководителя (заместителя) ФНС **вправе принять предварительные обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации, ИП без согласия налогового органа.** Запрет производится последовательно в отношении:

- ✓ недвижимого имущества;
- ✓ транспортных средств, предметов дизайна служебных помещений;
- ✓ иного имущества, за исключением ценных бумаг, готовой продукции, товаров для перепродажи, сырья и материалов;
- ✓ ценных бумаг.

Совокупная стоимость имущества, в отношении которого могут быть приняты предварительные обеспечительные меры, не может превышать **разницу между совокупной суммой** налогов, сборов, страховых взносов **исходя из среднеотраслевой налоговой нагрузки, и совокупной суммой** налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных организацией, ИП **за период, проверяемый** в рамках выездной проверки.

Стоимость имущества определяется одним из способов, исходя из:

- отчета об оценке, проведенной не позднее чем в течение шести месяцев до даты вынесения решения о принятии предварительных обеспечительных мер;
- кадастровой стоимости имущества;
- стоимости имущества по данным бухгалтерского учета на момент назначения проверки.

Планируется к введению по истечении года с момента официального опубликования



Статья 89. Выездная налоговая проверка

14². **Решение о принятии предварительных обеспечительных мер не выносится в отношении организаций, ИП, соответствующих хотя бы одному из следующих критериев:**

- соответствие требованиям пп. 1 и 6 п. 2 ст. 176¹ (*заявительный порядок возмещения НДС, налоговый мониторинг*);
- отклонение от среднеотраслевой нагрузки не превышает 10% от совокупной суммы уплаченных за проверяемый период налогов, сборов, взносов, либо 3 млн. руб.;
- отклонение от среднеотраслевой нагрузки не превышает 1/12 совокупной суммы налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных за три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки;
- отклонение от среднеотраслевой нагрузки менее 1/10 кадастровой стоимости недвижимого имущества налогоплательщика, не обремененного залогом на дату вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки.

14³. По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение о принятии предварительных обеспечительных мер, **налоговый орган вправе:**

- 1) заменить запрет на отчуждение одного имущества на другое в пределах той же группы;
- 2) заменить предварительные обеспечительные меры на: банковскую гарантию; залог ценных бумаг или иного имущества; поручительство третьего лица.

Предварительные обеспечительные меры действуют в течение установленного НК срока проведения выездной налоговой проверки, оформления результатов налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

YCH



Доходы, млн.руб.	Предельные показатели <u>при переходе</u> на УСН с 2022г.	Предельные показатели для основных ставок УСН в 2021г. (6%, 15%)	Показатели для переходного периода (ставки: 8%, 20%) в 2022г.
		Д_{max} 9 мес.= 123,3 (112,5 x 1,096)	Д_{max} ≤ 164,4 (150,0 x 1,096)
Средняя численность работающих	Не более 100 человек на 01.01 года перехода на УСН	Ч_{max} ≤ 100 человек на 1–ое число каждого квартала	100 < Ч_{пер.} ≤ 130 человек на 1–ое число каждого квартала
Остаточная стоимость ОС	Не более 150 млн. руб. на 01.10	Не более 150 млн. руб. на 1–ое число каждого квартала	
Структура уставного капитала	Доля участия других организаций ≤ 25%. <u>Исключения:</u> 1) некоммерческие организации; 2) организации с УК из вкладов обществ. организаций инвалидов при их Чсреднесп. ≥ 50 % и доле в ФОРТ ≥ 25%; 3) хоз. общества, созданные научными и образов. орг-ями для внедрения результатов интеллектуальной деятельности		
Виды деятельности и другие исключения	Не вправе применять УСН: 1) имеющие <u>филиалы</u> ; 2) банки и микрофинансовые организации; 3) страховщики; 4) негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды; 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг; 7) производители подакцизных товаров; 8) ломбарды; 9) игорный бизнес; 10) нотариусы и адвокаты; 11) казенные и бюджетные учреждения; 12) иностранные организации		

Переходный период: повышенные ставки применяются с того квартала, в котором доходы и/или численность работников оказались в пределах переходного интервала. При превышении лимитов переходного периода право на УСН теряется с начала квартала, в котором произошло превышение.

При переходе на УСН с 2022г. Применяется индекс- дефлятор =1,096. Письмо Минфина России от 26.11.2021 № 03-11-06/2/95943

Пример**Расчет налога при объекте обложения «доходы» с переходным периодом (ставка 8%)**

Показатели	Период			
	1 квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Доходы, тыс.руб.	100 000	140 000	190 000	210 000
Ставка налога, %	6	6	8	8
Сумма авансового платежа (налога), тыс.руб.	6 000	8 400	8 400+ (190 000-140 000) x 0,08= =12 400	12 400+ (210 000-190 000) x 0,08= =14 000
Страховые взносы за работников и пособия по больничным (фактически уплаченные), тыс. руб.	2 000	5 000	6 000	9 000
Сумма страховых взносов и пособий, принимаемая в уменьшение налога (не более 50% рассчитанной суммы авансового платежа или налога), тыс.руб.	2 000	4 200	6 000	7 000
Авансовый платеж (налог) по итогам отчетного (налогового) периода с учетом уменьшения на страховые взносы, тыс.руб.	4 000	4 200	6 400	7 000
Сумма авансового платежа (налога) к доплате, тыс.руб.	4 000	200	2 200	600

Раздел 2.1.1 (фрагмент)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	101	<input type="text"/>
1 – ставка налога в размере 6 %, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или пониженная ставка налога в пределах от 1 до 6%, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течении налогового периода;		
2 – ставка налога в размере 8 %, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Признак налогоплательщика:	102	<input type="text"/>
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	<input type="text"/>
за полугодие	111	<input type="text"/>
за девять месяцев	112	<input type="text"/>
за налоговый период	113	<input type="text"/>
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	<input type="text"/>
за полугодие	121	<input type="text"/>
за девять месяцев	122	<input type="text"/>
за налоговый период	123	<input type="text"/>
Код налоговой льготы	124	<input type="text"/>

В разд. 2.1.1 и 2.2 (расчет налога с объектом обложения «доходы» и «доходы за вычетом расходов»)

1) введен код признака налоговой ставки:

- при использовании общих ставок – код "1"

- при использовании повышенных ставок («переходный период» в случае превышения лимитов по доходам или численности персонала) - код "2".

Алгоритм заполнения декларации в случае применения повышенных ставок приведен в письме ФНС от 24.11.2021 №СД-4-3/16342

2) введено поле «код налоговой льготы» (заполняется в случае применения пониженной либо нулевой ставки налога). В первой части поля - код в соответствии с приложением к порядку заполнения декларации, во второй части - реквизиты акта, который эту льготу устанавливает.



В состав расходов на УСН добавлены (ст. 346.16 НК РФ):

40) **расходы на обеспечение мер по технике безопасности**, предусмотренных нормативными правовыми актами РФ, и расходы, связанные с **содержанием помещений и инвентаря здравпунктов**, находящихся непосредственно на территории организации;

41) расходы на приобретение **медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции** по перечню, утверждаемому Правительством РФ, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года

Автоматизированная УСН (проект)

Пилотный проект 2022 -2024гг.: Москва, Московская и Калужская области, Татарстан.

Показатель	УСН	АУСН
Ограничения		
Вид деятельности и возможные договорные отношения	Не могут применять частнопрактикующие; банки; страховщики; ломбарды; НПФ; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; производители подакцизных товаров	Не могут применять НКО, унитарные предприятия и частнопрактикующие (арбитражные управляющие, оценщики и т. д.) Нельзя <ul style="list-style-type: none"> ▪ быть участником договора простого или инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессии; ▪ работать по договорам поручения, комиссии; ▪ оказывать кредитные и финансовые услуги, работать с ценными бумагами.
Максимальная численность сотрудников	130 человек	5 человек
Максимальный доход	200 млн. руб.	60 млн. руб.
Структура организации	Нельзя иметь филиалы	Нельзя иметь обособленные подразделения и филиалы
Состав персонала	Не ограничен	Нельзя принимать на работу нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию

Автоматизированная УСН (проект)

Показатель	УСН	АУСН
Порядок расчета		
Признание Д/Р	Кассовый метод	Кассовый метод
Перечень учитываемых расходов	Закрытый. Расход должен быть оплачен любым способом, в т.ч. через взаимозачет.	Учитываются все расходы по критериям ст. 252 НК, кроме указанных в ст.270 НК Расход должен быть оплачен со счета в банке или с применением ККТ.
Расчеты	Не ограничены	Расчеты только безналичные и только через уполномоченный банк
Ставка налога	6% с доходов и 15% с «Д-Р» (повышенные ставки 8% и 20%)	8% с доходов 20% с доходов за вычетом расходов
Региональные льготы	есть	не применяются
Минимальный налог	1%	3%
Уменьшение налога	при объекте «доходы» - на уплаченные страховые взносы и торговый сбор	при объекте «доходы» - на торговый сбор
Страховые взносы	Основные и льготные тарифы. Дополнительные тарифы для работников вредных и опасных производств	Страховые взносы не уплачиваются. Взносы на травматизм – 2 040 руб. в год (с ежегодной индексацией). Ежемесячно до 15 числа надо платить в ФСС 1/12 этой суммы, то есть 170 рублей.

Автоматизированная УСН (проект)

Показатель	УСН	АУСН
НДФЛ		
Ставки НДФЛ	13% и 15%	<p>Нельзя быть</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ источником доходов, которые облагаются НДФЛ по любым ставкам, кроме 13%, ▪ источником натурального дохода или материальной выгоды.
Вычеты по НДФЛ	Работодатель представляет - стандартные вычеты, - социальные и имущественные вычеты по уведомлениям из ИФНС	Стандартные вычеты учитывает банк (по сообщению работодателя) при расчете НДФЛ. Социальные и имущественные вычеты работник сможет получить по декларации
Уплата НДФЛ	Расчет, удержание НДФЛ и перечисление в бюджет – обязанность работодателя.	<p>13% со <u>всех</u> доходов (за минусом стандартных вычетов) удерживает и перечисляет в бюджет банк.</p> <p>Работодатель обязан сообщить банку суммы налогооблагаемых доходов и стандартных налоговых вычетов по каждому работнику.</p>
Отчетность по НДФЛ	Ежеквартальная отчетность 6-НДФЛ	<p>Отчетность по НДФЛ не подается.</p> <p>Но надо вести регистры налогового учета по доходам сотрудников на основании данных из личного кабинета, куда их направит банк.</p>

Автоматизированная УСН (проект)

Показатель	УСН	АУСН
Учет, отчетность и уплата налога		
Налоговый учет	Книга учета доходов и расходов	Книгу учета ДиР можно не вести. Налог рассчитывает налоговый орган по сведениям: из банка; с онлайн-касс; об остальных доходах - от компании/ИП
Бухучет	В обычном порядке	Бухгалтерский учет можно не вести
Отчетность и прочие обязанности работодателя	Декларация, РСВ, 4-ФСС, 6-НДФЛ, в Росстат. Спецоценка условий труда	Декларация, РСВ, 4-ФСС, 6-НДФЛ не представляются. Не нужно проводить спецоценку условий труда. В ПФР надо сдавать: <ul style="list-style-type: none"> ▪СЗВ-ТД, ▪СЗВ-СТАЖ - в отношении лиц, которые работали не по трудовому договору; были в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет, брали отпуск без содержания. ▪СЗВ-М - в отношении лиц, работавших не по трудовому договору.
Налоговый период	Год	Месяц
Порядок уплаты налога	На основании расчета, по итогам квартала и года	Налоговый орган исчисляет налог по данным, которые до 5 числа следующего месяца передал обслуживающий банк по безналичным поступлениям и выплатам, а налогоплательщик — по расчетам с использованием ККТ. До 15 числа следующего месяца сумма налога к уплате выгружается в личный кабинет. Уплата – до 25-ого числа второго месяца после отчетного.

Автоматизированная УСН (проект)

Показатель	АУСН
Порядок перехода и отказа от спецрежима	
Переход на спецрежим	<p>Для перехода на АУСН с нового года нужно уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря текущего года через личный кабинет налогоплательщика или обслуживающий банк.</p> <p>Для вновь созданных налогоплательщиков — в течение 30 дней с даты регистрации.</p>
Отказ от спецрежима	<p>Вернуться добровольно на другой режим в середине года нельзя. Отказ возможен только со следующего года, если подать уведомление до 31 декабря.</p>
Утрата права на спецрежим	<p>Право на АУСН теряется с того месяца, когда нарушено какое-то из условий применения этого режима. Об этом надо сообщить в ИФНС до 15 числа следующего месяца.</p> <p>После утраты права на АУСН можно перейти на УСН с начала нового месяца. Уведомление о переходе на УСН надо подать одновременно с уведомлением об утрате права на АУСН или в течение 30 дней</p>

Автоматизированная УСН (проект)

Показатель	УСН	АУСН
Налоговый контроль и ответственность за нарушения		
Налоговый контроль	Камеральные и выездные проверки	Камеральная проверка будет проводиться по итогам каждого года , срок - 3 месяца, Начало проверки: –в общем случае - с 1 февраля. –при уходе с АУСН - с первого числа месяца, следующего за месяцем ухода; –при закрытии ИП или ликвидации организации – со следующего дня после поступления в ИФНС заявления о ликвидации.
Ответственность	За занижение налоговой базы - штраф 20% от неуплаченной суммы налога (ст. 122 НК РФ)	За нарушение порядка передачи сведений о доходах и расходах – штраф 20 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 200 рублей (новая статья 129.15 НК РФ).

Не решенные вопросы нового налога

Работники не смогут получать зарплату наличными, что нарушает их права по ТК РФ

Не проработан механизм разделения поступлений на банковский счет (пополнение счета за счет личных средств ИП, получение займов от учредителей и т.п.)

НДС





0 %

- Экспортные операции и реэкспорт товаров при выполнении определенных условий
- Услуги по перевозке пассажиров ж/д транспортом в пригородном сообщении
- Перевозки пассажиров и багажа ж/д транспортом в дальнем сообщении, **в т.ч.** транзитные перевозки порожних контейнеров и грузовых вагонов
- Внутренние возд. перевозки из/в Калининградской обл., ДВ ФО, Крым, Севастополь
- Внутренние воздушные перевозки, пункт отправления, назначения и промежуточные пункты которых находятся вне Москвы и Московской обл.
- Услуги при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах РФ. Перечень ПП РФ от 10.06.2019 N 749
- Реализация на территории РФ авиадвигателей и воздушных судов

10 %

- Продовольственные товары. ПП от 31.12.2004 N 908. С **01.07.2021** – **ракообразные, печень и молоки рыбы**, ПП от **27.04.2021 N 656**. С **2022г.** – пресноводная живая форель, рыба живая (ПП от **20.11.2021 №1982**)
- Товары для детей. ПП от 31.12.2004 N 908 в ред. от 31.12.2019 N 1952.
- Периодическая печатная и книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, за искл. эротической и рекламной (если доля рекламы свыше 45%), в т.ч. **в электронном виде** с 2021г. ПП РФ от 23.12.16 № 1459 с изм. от 09.10.20 №1643).
- Лекарственные ср-ва и изд. мед. назначения, за искл. освобожденных по пп.1 п. 2 ст. 149 (ПП РФ от 15.09.2008 N 688 **в ред. ПП от 01.06.2021 N 851, от 03.08.2021 N 1298**);
- Услуги по внутренним воздушным авиаперевозкам (кроме из/в Крым, Севастополь, ДВФО, Калинингр.обл., перевозок в обход Москвы и Моск.обл.)

20 %

Прочие товары, работы, услуги20/120
10/110

- Суммы, полученные в счет предстоящих поставок (авансы)
- Удержание налога налоговыми агентами
- Переуступка прав требования
- Реализация имущества, учтенного при оприходовании с налогом



Статья 149. **Операции, не подлежащие налогообложению**

2. Не подлежит налогообложению реализация:

1) **медицинских товаров** по перечню, утвержденному ПП РФ от 30.09.2015 N 1042;

- с 01.04.2021г. в перечень включены: части протезов; обувь ортопедическая сложная и малосложная для детей, малосложная для взрослых, вкладные корригирующие элементы для ортопедической обуви (ПП РФ от 18.12.2020 N 2157).

- с 01.10.2021г. в перечень включены (ПП РФ от 13.07.2021 N 1174):

- инструменты для имплантирования ортопедических протезов;*
- инструменты и приспособления офтальмологические прочие,*
- наборы анестезиологические, кроме хирургических;*
- оборудование для подведения анестезиологических и респираторных газов;*
- отдельные медицинские изделия для оториноларингологии;*
- экраны, защиты, ограничители излучения.*

Реализация корригирующих очков и линз для коррекции зрения освобождается с 01.10.2021г. от НДС при условии ненулевого значения диоптрийной силы хотя бы по одному из параметров (сфера, цилиндр, аддидация, призма).

Условия для применения льгот по медицинским товарам:

- соответствие кодов Перечню, утв. Постановлением Правительства,
- наличие регистрационного удостоверения на медицинское изделие (мед.технику), выданного
 - либо в соответствии с законодательством РФ. **Ограничение по сроку применения данных удостоверений до 31.12.2021г. исключено** (Федеральный з-н от 29.11.2021 №382-ФЗ);
 - либо в соответствии с правом ЕАЭС.

2) медицинских услуг (по обязательному мед. страхованию, скорая помощь, диагностика, профилактика и лечению...), за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

Проект ФЗ ID № 02/04/12-21/00123767

Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ:

медицинских изделий, а также принадлежностей к медицинскому изделию из числа поименованных в регистрационном удостоверении медицинского изделия, за исключением принадлежностей к медицинским изделиям, реализуемых отдельно от таких медицинских изделий.

Положения настоящего абзаца применяются при представлении в налоговый орган регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или регистрационного удостоверения на медицинское изделие (регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинскую технику), выданного в соответствии с законодательством РФ;



Статья 146. Объект налогообложения

2. В целях настоящей главы **не признаются объектом налогообложения:**

21) выполнение работ (оказание услуг), передача имущественных прав на безвозмездной основе

органами государственной власти, местного самоуправления, корпорацией развития МСП и ее дочерними обществами,

организациями, включенными в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ,

а также организациями, осуществляющими функции **по поддержке экспорта** в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003 г. N 164-ФЗ,

если выполнение работ (оказание услуг), передача имущественных прав осуществляются в соответствии с законодательством РФ, субъектов РФ , актами органов местного самоуправления.

Положения закона вступили в силу с 02.07.2021г. и распространяются на правоотношения с 2019 года



Статья 161. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

1. При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

не состоящими на учете в налоговых органах

либо состоящими на учете в налоговых органах только **в связи с нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств** либо в связи с открытием счета в банке;

состоящими на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории РФ (за исключением осуществления реализации указанных в абз.1 настоящего пункта товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории РФ).

Налоговая база определяется налоговыми агентами отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ , услуг) с учетом налога.

Применяется с 01.10.2021г.

Если иностранное лицо, состоящее на учете в российском налоговом органе, выполняет работы, местом реализации которых признается территория РФ, **через свое обособленное подразделение, расположенное на территории РФ**, обязанность по уплате НДС в отношении таких работ исполняется самим иностранным лицом.

При этом **порядок подтверждения иностранным лицом российскому заказчику факта постановки на учет в налоговом органе** в целях самостоятельного исчисления и уплаты НДС нормами Кодекса не регулируется.

Письмо Минфина России от 22.11.2021 N 03-07-08/94068

Порядок расчета НДС при приобретении товаров, работ, услуг у иностранной компании

На основании абз. 4 п.1 статьи 161 Кодекса **налоговая база определяется налоговыми агентами как сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) с учетом НДС.**

В связи с этим доход иностранного лица от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ в целях применения данных норм Кодекса определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), которая включает в себя сумму НДС, которая подлежит уплате (уплачена) налоговым агентом в российский бюджет.

Если **в контракте** с иностранным лицом, реализующим товары (работы, услуги), местом реализации которых признается территория РФ, **не предусмотрена сумма НДС**, подлежащая уплате в российский бюджет, **российскому налоговому агенту следует самостоятельно определить налоговую базу для целей удержания и уплаты НДС, то есть увеличить стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) на сумму налога.**

Письмо Минфина России от 25.10.2021 № 03-07-08/86015

Пример: заключен контракт на 1 200 000 рублей, НДС в контракте не предусмотрен.

Налоговый агент должен увеличить стоимость контракта на сумму НДС, а затем от этой суммы посчитать НДС к уплате:

$$1\,200\,000 \times 20\% = 1\,440\,000;$$

$$1\,440\,000 \times 20 / 120 = 240\,000.$$

Таким образом, контрагент получит 1 200 000 руб. и еще 240 000 руб. налоговый агент заплатит в бюджет РФ.

НДС в цене договора – прежняя позиция ?

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014г. № 33, п.17:

По смыслу положений пунктов 1 и 4 статьи 168 НК РФ **сумма налога**, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, **должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены** и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. При этом бремя обеспечения выполнения этих требований лежит на продавце как налогоплательщике, обязанном учесть такую операцию по реализации при формировании налоговой базы и исчислении подлежащего уплате в бюджет налога по итогам соответствующего налогового периода.

В связи с этим, **если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога** и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что **предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом** (пункт 4 статьи 164 НК РФ).

Если в договоре сумма НДС не указана, при решении данного вопроса можно руководствоваться пунктом 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 г. N 33

Письмо Минфина России от 20.04.2018 г. N 03-07-08/26658



Порядок определения налоговой базы по НДС

Ситуация

Порядок определения налоговой базы

Ставка НДС

Общий порядок при реализации
товаров, работ, услуг



$C_{\text{реал. без НДС}} \times C_{\text{ндс}}$



0%, 10%, 20%

Получение аванса в счет
реализации товаров, работ, услуг



$Ав \times C_{\text{ндс}}$



10/110, 20/120

Реализация приобретенных у
физлиц (не плательщиков НДС)
легковых автомобилей
**+ с 2022г. мотоциклов, а также
электронной и бытовой техники
по перечню ПП РФ**



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{приобр.}}$



20/120

Реализация ОС, учтенных при
оприходовании по цене,
включая НДС



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{ост.}}$



20/120

Реализация имущественных
прав



$C_{\text{реал.с НДС}} - C_{\text{приобр.}}$



20/120



Постановление
Правительства
РФ от 13.09.2021
№ 1544

Перечень бытовой электронной техники, при приобретении которой у физлиц с 2022г. применяется расчетная база по НДС

Код ОКПД2	Наименование электронной, бытовой техники
I. Приборы бытовые	
27.51.11.110	Холодильники бытовые
27.51.11.120	Морозильники бытовые
27.51.21.111	Машины стиральные бытовые
27.51.21.111	Пылесосы бытовые
II. Оборудование компьютерное, электронное	
26.20.11.110	Компьютеры портативные массой не более 10 кг, такие как ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата
26.20.13.000	Машины вычислительные электронные цифровые, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода, объединенные или нет для автоматической обработки данных
26.30.22.000	Аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей



С 2022 года освобождаются от НДС

- услуги ресторанов, кафе, баров, предприятий быстрого обслуживания, буфетов, кафетериев, столовых, закусочных и отделов кулинарии при этих объектах,
- общепит с выездным обслуживанием

Льгота **не распространяется** на отделы общепита при розничных магазинах и на поставщиков продукции общепиту.

Для освобождения от НДС организации и ИП должны соответствовать критериям:

- **доход** за год, предшествующий году освобождения от НДС, не превышает 2 млрд руб.;
- **доход от услуг общепита за прошлый год** в общей сумме доходов **не менее 70 %;**
- за налоговые периоды начиная с **2024 года среднемесячные выплаты** по данным РСВ **не ниже** среднемесячной зарплаты в регионе за предыдущий год по деятельности 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД.

Среднемесячный размер выплат = (суммы средних выплат за каждый календарный месяц) : (количество месяцев, за которые начислялись выплаты).

Величина средних выплат = (суммы выплат по трудовым договорам за каждый календарный месяц) : (количество физлиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце).

Предприятия общепита, зарегистрированные в 2022 или 2023 году, смогут применить льготу с момента создания без проверки условий о доходах предшествующего года.

Организации, соответствующие условиям для освобождения от НДС, с **2022 года** смогут применять **льготные тарифы по страховым взносам при численности работников до 1 500 человек включительно**, т.е. и в случае превышения лимита численности для МСП.

Льготы для общепита при реализации покупных товаров

Согласно пункту 41 Государственного стандарта РФ "ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения» (приказ Росстандарта от 27 июня 2013 г. № 191-ст), услуга общественного питания (индустрии питания): результат деятельности предприятий общественного питания (юридических лиц или индивидуальных предпринимателей) по удовлетворению потребностей потребителя в продукции общественного питания, в **создании условий для реализации и потребления продукции общественного питания и покупных товаров**, в проведении досуга и в других дополнительных услугах.

Таким образом, организация, осуществляющая оказание услуг общественного питания **через объекты общественного питания** и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (**выездное обслуживание**), а также **реализацию покупных товаров** при оказании данных услуг общественного питания, вправе с 1 января 2022 года применять освобождение от НДС в случае соблюдения условий, предусмотренных п. 2 ст. 2 Федерального закона № 305-ФЗ.

Письмо Минфина России от 27.10.2021 №03-07-07/86929

Не применяется освобождение от НДС в отношении покупных товаров, реализуемых предприятиями общепита **через вендинговые аппараты**, поскольку данная деятельность - это розничная торговля.

Письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-07-07/81801.

Льготы для общепита: восстановление НДС

Организация, применяющая с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания,

- восстановление сумм НДС, принятых к вычету по **товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам**, производит в порядке, установленном пп. 2 п. 3 ст. 170 Кодекса,
- восстановление сумм НДС, принятых к вычету по приобретенным (созданным) **объектам недвижимости**, производит в порядке, установленном статьей 171.1 Кодекса.

Письмо Минфина России от 27.10.2021 №03-07-07/86929



Восстановление НДС при передаче товаров для деятельности, освобожденной от НДС

Статья 170. п.3. Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам ..., **подлежат восстановлению в случаях:**

2) дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, освобожденных от налогообложения



НДС восстанавливается в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении ОС и НМА - в размере, пропорциональном остаточной стоимости объекта без учета переоценки:

НДСвосст.= НДСвыч. x Сост./Сперв.



Восстановление НДС по объектам недвижимости

Если объекты недвижимости **используются для осуществления операций, не признаваемых реализацией, местом реализации которых не является РФ, освобожденных от налогообложения, либо налогоплательщик освобождается от обязанностей уплаты НДС),** то суммы НДС, предъявленные подрядчиками при проведении капитального строительства или приобретении недвижимого имущества, товаров (работ, услуг) для осуществления СМР, а также суммы НДС, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления и принятые к вычету, **подлежат восстановлению.**

Восстановление НДС производится **в течение 10 лет с начала амортизации объекта** по п. 4 ст. 159 НК (по реконструированным объектам – с момента начала амортизации увеличенной первоначальной стоимости), в **последнем налоговом периоде каждого календарного года.**

Восстановление **не производится**, если основные средства **полностью самортизированы.**

Пример. При приобретении объекта недвижимости был принят к вычету НДС в сумме 4 000 тыс. руб. В течение года выручка от реализации продукции, облагаемой НДС, составила 70 000 тыс. руб., а выручка по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от обложения) - 30 000 тыс.руб.

Максимальная сумма НДС, подлежащая восстановлению по итогам года:

$$\text{НДС}_{\text{восст.мах}} = \text{НДС}_{\text{выч.}} / 10 = 4\ 000 / 10 = 400 \text{ тыс. руб.}$$

Восстановление производится по итогам года в доле, определяемой исходя из соотношения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), освобожденных от обложения НДС, в общей сумме отгрузки:

$$\text{К}_{\text{восст.}} = \text{Вр н/обл.} / (\text{Вр.н/обл.} + \text{Вр.облаг.}) = 30\ 000 / (30\ 000 + 70\ 000) = 0,3$$

Сумма НДС, подлежащая восстановлению по итогам года

$$\text{НДС}_{\text{восст.год.}} = \text{НДС}_{\text{восст.мах}} \times \text{К}_{\text{восст.}} = 400 \times 0,3 = 120 \text{ тыс.руб.}$$

Если с момента ввода объекта в эксплуатацию и начисления амортизации прошло менее 10 лет, то НДС подлежит восстановлению и уплате в бюджет за IV квартал каждого календарного года из оставшихся до окончания 10-летнего срока, исходя из 1/10 суммы налога, ранее принятой к вычету.

Если с момента ввода в эксплуатацию объектов недвижимости и начисления по ним амортизации прошло более 10 лет, то ранее принятый к вычету НДС восстановлению не подлежит.

Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-07-11/90142, письмо ФНС от 17.06.2021 N СД-4-3/8474

Основные направления налоговой политики на 2022-24 гг. по НДС

Основные направления налоговой политики на 2022 - 2024 гг. по НДС:

- **Увеличить со 100 до 300 рублей лимит освобождаемых от НДС расходов на приобретение или создание единицы товаров (работ, услуг), передаваемых в рекламных целях, и (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ).**
- **Освободить от НДС услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, предусматривающие передачу застройщиком участнику долевого строительства нежилых помещений (в том числе гаражей и машино-мест) в многоквартирном жилом доме.**
- **Отменить освобождение от НДС услуг застройщика, оказываемых при строительстве апарт-отелей на основании договора участия в долевом строительстве.**
- **Установить, что для целей НДС местом реализации работ (услуг) во всех случаях является государство, в котором осуществляется деятельность покупателя. В случае, если покупателем работ (услуг) является российское лицо, то НДС всегда будет подлежать уплате российским лицом в качестве налогового агента. Иностранец поставщик работ (услуг) сможет уплачивать НДС самостоятельно в случае добровольной постановки на налоговый учет в Российской Федерации. Данное предложение реализовывать одновременно с проработкой вопроса об изменении порядка определения места реализации работ (услуг) в торговых отношениях РФ с государствами-членами ЕАЭС.**

Налог на прибыль

Изменения в декларации по налогу на прибыль с отчетности за 2021г:

- В **Раздел Г Приложения № 7 к Листу 02** «Расчет инвестиционного налогового вычета» добавлены строки для указания сведений об остатках неучтенного инвестиционного вычета и остатке суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды;
- **Приложение № 2** «Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений...» разделено на два раздела;
- В **раздел А Листа 03** «Расчет налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом» внесены корректировки в связи с изменениями в расчете налога с дивидендов.
 - введены строки 035-037 для дивидендов международным холдинговым компаниям;
 - внесены изменения в формулировки в связи с новым порядком расчета НДФЛ с дивидендов.
- **Поменяли коды места представления декларации:**
 - код 235 «По месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам» — *удален*
 - код 351 «По месту учета международной холдинговой компании» — *добавлен*
- **Изменены штрихкоды**



Безвозмездные поступления, не учитываемые для налогообложения

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:

б1) в виде работ, услуг, имущественных прав, полученных **безвозмездно**

- **от органов государственной власти, местного самоуправления, корпорации развития малого и среднего предпринимательства;**
- от организаций, включенных в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации",
- от организаций, осуществляющих функции **по поддержке экспорта.**

Распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019



Гранты, премии, призы, не учитываемые для налогообложения

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:

62) **доходы, указанные в пункте 6³ статьи 217 настоящего Кодекса.**

Статья 217 НК

6.3) доходы, полученные налогоплательщиком в виде **грантов, премий, призов и подарков** в денежной и (или) натуральной формах **по результатам участия в соревнованиях, конкурсах**, иных мероприятиях, предоставленных организаторами таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий, **включенными в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень** и являющимися **некоммерческими организациями, учрежденными в соответствии с указами Президента РФ** или учрежденными данными некоммерческими организациями.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021



Субсидии МСП и НКО для поддержки в условиях пандемии коронавируса

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие доходы:

60) в виде **субсидий, полученных из федерального бюджета** в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на **1 марта 2020 года** в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ в **единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства** и ведущими деятельность в **отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших** в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством РФ. **2020г.**

в виде субсидий (за исключением субсидий на компенсацию процентных ставок по кредитам), полученных из **федерального и (или) регионального бюджета** в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на **дату получения субсидии в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и (или) относящимися к социально ориентированным некоммерческим организациям.**

Распространяется на правоотношения с 01.01.2021г.

Новые формулировки позволяют не учитывать в доходах, в том числе, **субсидии, выплаченные пострадавшим субъектам МСП в целях компенсации потерь за нерабочие дни в октябре-ноябре 2021 года** (ПП РФ от 07.09.2021 N 1513, 12 792 руб. на каждого работника).

Однократная выплата работникам в сумме 12 792 руб. в месяце получения субсидии или в следующем месяце **освобождена от НДФЛ и страховых взносов**

Расходы, произведенные за счет субсидий, приведенных в пп. 60 п. 1 ст. 251 НК РФ, для налогообложения **не учитываются** (пп. 48.26 ст. 270 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.09.2020 N 03-03-06/1/76953)



ст. 284 НК РФ,
Федеральный закон
от 02.07.2021 №305-ФЗ

Амортизация основных средств после модернизации/реконструкции: уточнение законодательства

С 2022 года в Налоговый кодекс внесены **уточняющие положения**:

- Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям **независимо от размера остаточной стоимости основных средств** (п. 2 ст. 257 НК РФ).
- Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств **срок его полезного использования не увеличился**, применяется **норма амортизации**, определенная исходя **из срока полезного использования, первоначально установленного** для этого объекта (п.1 ст.258 НК РФ).

Налогоплательщик **вправе увеличить** срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

- **Независимо от окончания срока полезного использования объекта начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего** за месяцем, когда полностью списана его стоимость либо объект выбыл из состава амортизируемого имущества (п. 5 ст. 259.1 НК РФ).



Расходы на НИОКР - расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления

Прямые материальные расходы

Амортизация ОС (кроме зданий и сооружений) и НМА, используемых непосредственно для выполнения НИОКР

Расходы на оплату труда непосредственных исполнителей НИОКР: оклад, премия, компенсация, выплаты по дог. ГПХ

Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы по договору об отчуждении либо лицензионному договору
В 2021г. в составе НИОКР не учитываются.
С 2022г. вновь признаются в составе НИОКР

Другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, но не более 75% РОТ непосредственных исполнителей

Стоимость работ по договорам на выполнение НИР, ОКР и технологических работ — для заказчиков НИОКР

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности - не более 1,5% доходов от реализации

Признаются для налогообложения **независимо от результата НИОКР** в том отчетном (налоговом) периоде, в котором **завершены исследования** или разработки (**отдельные этапы работ**).

Расходы на НИОКР по **перечню ПП** признаются для налогообложения с **коэффициентом 1,5**

Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором **были произведены**



Порядок инвентаризации резерва на выплату вознаграждений по итогам года

Статья 324.1. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

7. Инвентаризация резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год осуществляется **до момента представления налоговой декларации за отчетный (налоговый) период.**

Если сумма вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, **фактически начисленных до даты инвентаризации**, превышает сумму резерва, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то сумма превышения включается в состав **расходов отчетного (налогового) периода.**

Если сумма вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, **фактически начисленных до даты инвентаризации**, оказывается **меньше суммы резерва**, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то разница подлежит включению в **состав внереализационных доходов** отчетного (налогового) периода.

При определении суммы фактически начисленного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не учитываются расходы, списанные за счет резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде.



Статья 255. Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности: 24²) расходы на оплату услуг **с 01.01.2022г.**

по организации туризма, ~~санаторно-курортного лечения~~ и отдыха на территории РФ, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям и подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям до 24 лет, обучающимся по очной форме в образовательных организациях;

по санаторно-курортному лечению на территории РФ. К указанным расходам относятся расходы **на оплату работодателем услуг по санаторно-курортному лечению** на территории РФ (включая расходы на проживание и питание), оказываемых лицам, перечисленным в абз. 2, а также расходы в виде **сумм полной или частичной компенсации** указанным лицам произведенных ими затрат на оплату услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание).

Услугами по организации **туризма**, ~~санаторно-курортного лечения~~ и **отдыха** на территории РФ признаются следующие услуги, оказанные **по договору** о реализации туристского продукта, **заключенному работодателем с туроператором или турагентом**:

- услуги **по перевозке туриста** по территории РФ воздушным, водным, автомобильным и (или) железнодорожным транспортом до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации туристского продукта маршруту;
- услуги **проживания туриста** в гостинице или иных средствах размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, **включая услуги питания**, если услуги питания предоставляются **в комплексе с услугами проживания**;
- ~~услуги по санаторно-курортному обслуживанию~~;
- **экскурсионные** услуги.

Указанные расходы учитываются **в размере фактически произведенных затрат, но не более 50000 рублей в совокупности за налоговый период** на каждого из граждан, и при условии выполнения требования, установленного абз. 9 п. 16 (не более 6% от начислений по оплате труда вместе с расходами на ДМС);



9) суммы ... **компенсации** (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги **санаторно-курортными и оздоровительными организациями**, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости таких путевок **для не достигших возраста ~~16~~ 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях**, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые:

- за счет средств, **не учитываемых в соответствии с НК РФ для налогообложения прибыли; до 31.12.2021г.**
- за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), **за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно); с 01.01.2022г.**
- за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- за счет средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых является социальная поддержка и защита граждан, которые не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

На стоимость путевок, признаваемых туристскими, положения п. 9 ст. 217 Кодекса не распространяются. Суммы компенсации (оплаты) таких путевок облагаются НДФЛ.

Письмо Минфина России от 15.01.2019 г. N 03-04-06/1107



Внереализационные расходы: безвозмездная передача имущества НКО

Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

19.6) стоимость имущества, безвозмездно переданного:

- централизованным религиозным организациям или религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, а также социально ориентированным НКО, учредителями которых являются эти религиозные организации. *Постановлением Правительства РФ от 11.06.2020. № 850 обязанность ведения такого реестра возложена на Минюст РФ. Публикация сведений реестра не предполагается;*
- НКО, включенным в реестр социально ориентированных НКО - получателей субсидий и грантов в рамках программ федеральных и региональных органов исполнительной власти и местного самоуправления. Порядок ведения реестра устанавливается Правительством РФ. *Перечень организаций - на сайте Минэкономразвития. 2020-2021гг.*
- иным организациям, включенным в реестр НКО, в наибольшей степени пострадавших в условиях коронавирусной инфекции; *Перечень организаций - на сайте Минэкономразвития 2020-2021гг.*
- НКО, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций. Порядок ведения реестра, критерии включения НКО в указанный реестр устанавливаются Правительством РФ. **с 2022г.**

Расходы по безвозмездной передаче имущества некоммерческим организациям **признаются для целей налогообложения в пределах 1% выручки от реализации.**

Под имуществом понимаются, в том числе, продовольственные товары. *Письмо Минфина России от 28.05.2020 №03-03-06/3/45318*



Ст.265 НК РФ, **Федеральный закон от 29.11.2021 №382-ФЗ**

Средства от передачи прав использования ноу-хау при разработке вакцины

Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

19.8) перечисленные бюджетными учреждениями в федеральный бюджет денежные средства, полученные от предоставления права использования исключительных прав на изобретения и (или) секреты производства (ноу-хау) в отношении вакцины для профилактики новой коронавирусной инфекции.

Применяется к правоотношениям с 01.01.2021г.



Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов включаются ...

13) **расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.**

Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

1. При определении налоговой базы **не учитываются** следующие расходы:

2) в виде **платежей в целях возмещения ущерба**, пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со ст. 176.1 Кодекса, а также **штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями**, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций; **С 2022г.**

Новая формулировка не позволит включать в состав расходов, уменьшающих налоговую базу, суммы **компенсации за причиненный экологический ущерб** (Письмо Минфина от 21.06.2021 N03-03-07/48698).

Ранее суды соглашались с признанием расходов в случае взыскания с организации суммы ущерба, причиненного окружающей среде, поскольку такие суммы:

–не относятся к санкциям, налагаемым государственными организациями в пределах предоставленных им полномочий (п. 2 ст. 270 НК РФ)3, и не являются платежом за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду (п. 4 ст. 270 НК РФ);

–подпадают под действие пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ, согласно которому в состав внереализационных расходов включаются расходы на возмещение причиненного ущерба.



Статья 257. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

1) утрачивает силу п 10 ст. 258: 10. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

2) ст. 259.3. 2. Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3: 1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), **налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора лизинга.**

Ст. 264 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами, учитываемыми в соответствии с настоящим подпунктом, признаются:

у лизингополучателя - арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со статьями 259-259.2 настоящего Кодекса;

у лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг;

В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, подлежащего по окончании срока действия договора лизинга передаче лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи, лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом этой выкупной стоимости;



ст. 284 НК РФ,
Федеральный закон от
02.07.2021 №305-ФЗ

Пониженные региональные ставки по лицензионным правам на результаты интеллектуальной деятельности

Статья 284.

1.8-3. Для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по **предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности**, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, законами субъектов Российской Федерации **может устанавливаться пониженная налоговая ставка** по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности.

Налоговая ставка, предусмотренная настоящим пунктом, подлежит применению при условии ведения **раздельного учета доходов (расходов)**, полученных (понесенных) **в рамках такой деятельности**, осуществляемой на территории соответствующего субъекта РФ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) **от иной деятельности**.

Виды результатов интеллектуальной деятельности, прибыль от предоставления прав использования которых может облагаться по пониженной налоговой ставке (в соответствии с положениями абзаца первого настоящего пункта), размер этой налоговой ставки, дополнительные условия применения этой налоговой ставки определяются законом соответствующего субъекта Российской Федерации.

Применяется с 02.08.2021г.



Статья 283. Перенос убытков на будущее

1. Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с настоящей главой, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Положения настоящего пункта не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 %.

2. Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного п. 2.1 настоящей статьи. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 по 31.12.**2024г.** налоговая база за текущий отчетный (налоговый) период (за исключением налоговой базы, к которой применяются ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 ст. 284 и пунктами 6 и 7 ст. 288.1), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %.

Статья 284 НК РФ. П. 1.2 - резиденты технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ

П. 1.5 - участники региональных инвестиционных проектов

П. 1.7 –участники свободной экономической зоны

П. 1.8 - резиденты территории опережающего социально-экономического развития

П. 1.10 -участники Особой экономической зоны в Магаданской области

3. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, **перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.**

4. Налогоплательщик **обязан хранить документы**, подтверждающие объем понесенного убытка **в течение всего срока**, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.



ст. 286, 287, 289 НК РФ,
Федеральный закон от
02.07.2021 №305-ФЗ

Перенос срока уплаты и освобождение от промежуточной отчетности для организаций искусства и культуры

Статья 286. Порядок исчисления налога и авансовых платежей

3.1. Организации, осуществляющие **творческую деятельность, деятельность в области искусства и организации развлечений, деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры освобождаются** от обязанности по исчислению и уплате **авансовых платежей за налоговые периоды 2020 и 2021 годов.**

Виды экономической деятельности, осуществляемые указанными организациями, определяются по коду основного вида экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД, содержащимся в ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2020 года.

Статья 287. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

6. Организации, указанные в пункте 3.1 статьи 286 настоящего Кодекса, **уплачивают налог за налоговые периоды 2020 и 2021 годов не позднее 28 марта 2022 года.**

Статья 289. Налоговая декларация

Налогоплательщики, указанные в пункте 3.1 статьи 286 настоящего Кодекса, **освобождаются** от обязанности представлять налоговые **декларации за отчетные периоды 2020 и 2021 годов.**



Доходы иностранных организаций, не связанные с постоянным представительством

Статья 309. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в РФ

1. **Следующие виды доходов**, полученных иностранной организацией, которые **не связаны с ее предпринимательской** деятельностью в РФ, относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и **подлежат обложению налогом**:

1) **дивиденды**, выплачиваемые иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций (*ставка налога 15*, пп.3 п.3 ст.284);

2) доходы, получаемые **в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли** или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации. (*ставка налога 20%*, пп.1 п.2 ст.284);

3) **процентный доход от следующих долговых обязательств** любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации:

- доходы, полученные **по государственным и муниципальным эмиссионным ценным бумагам**, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (*ставка 15%, 9% или 0%* в зависимости от вида ценных бумаг, п.4 ст.284);
- **иные долговые обязательства российских организаций, индивидуальных предпринимателей**, не указанные в абз.2 (*ставка 20%* (п.1 ст.310; пп.1 п.2 ст.284); **с 2022г.**
- долговые обязательства **иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство**, при условии, что задолженность, по которой выплачиваются проценты, возникла в связи с деятельностью этого постоянного представительства; **с 01.01.2022г.**

До 01.01.2022 года постоянное представительство в РФ не являлось налоговым агентом при выплате процентов другой иностранной организации. Такой доход **не облагался налогом на прибыль в РФ**. Письмо Минфина России от 03.08.2021 N 03-08-13/62064.



Ст.310 НК РФ, ФЗ от
02.07.2021 N 305-ФЗ

Налоговые агенты при выплате дохода иностранным организациям

Статья 310. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом

2. Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся **налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в п. 1 статьи 309** настоящего Кодекса, во всех случаях выплаты таких доходов, **за исключением:**

1) случаев, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится **нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (до 02.08.2021г.) документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах; с 02.08.2021г.**

Помимо свидетельства о постановке на учет, документом, подтверждающим постановку на учет иностранной организации в налоговом органе, является **выписка из ЕГРН (Письмо ФНС от 15.04.2021 г. N СД-4-3/5178@).**

В отношении аккредитованных филиалов и представительств иностранных юридических лиц таким документом может являться выписка из государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП), содержащая сведения об аккредитации и учете таких филиалов и представительств.

Актуальные выписки из ЕГРН и РАФП могут быть получены в любом налоговом органе или электронных сервисах ФНС.

Ставки налога с дивидендов: международные соглашения

Мальта. Протокол к международному соглашению ратифицирован (Федеральный закон от 09.03.2021 № 32-ФЗ): с **2021г.** ставка налога на дивиденды и проценты 15%.

Исключение: 5% - при выплате дивидендов публичным компаниям, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении, а получатель в течение года владеет не менее чем 15% капитала.

Люксембург. Налоговое соглашение с Люксембургом изменится с **2022 года.**

Россией (Федеральный закон от 30.12.2020г. №486) и Люксембургом ратифицирован Протокол по внесению изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения: ставка налога в отношении дивидендов и процентов увеличена **до 15%.**

Документ вступил в силу с 05.03.2021г., но **будет применяться с 2022г.**

Информация Минфина России от 05.03.2021

Кипр. Протокол об изменении налогового соглашения в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов подписан.

РФ ратифицировала протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 487-ФЗ. Протокол **применяется с 1 января 2021** (ст. IV Протокола).

Информация Минфина России от 08.09.2020 г.

Нидерланды. Договоренность о повышении ставки налога на доходы **не достигнута.**

Федеральный закон от 26.05.2021 N 139-ФЗ (вступил в силу с 06.06.2021 г.)

Министерство иностранных дел РФ нотой от 07.06.2021 N 6251/1 г. официально уведомило Нидерландскую сторону о денонсации Соглашения об избежании двойного налогообложения. Согласно нормам статьи 31 Соглашения действие Соглашения **прекращается с 01.01.2022г.**

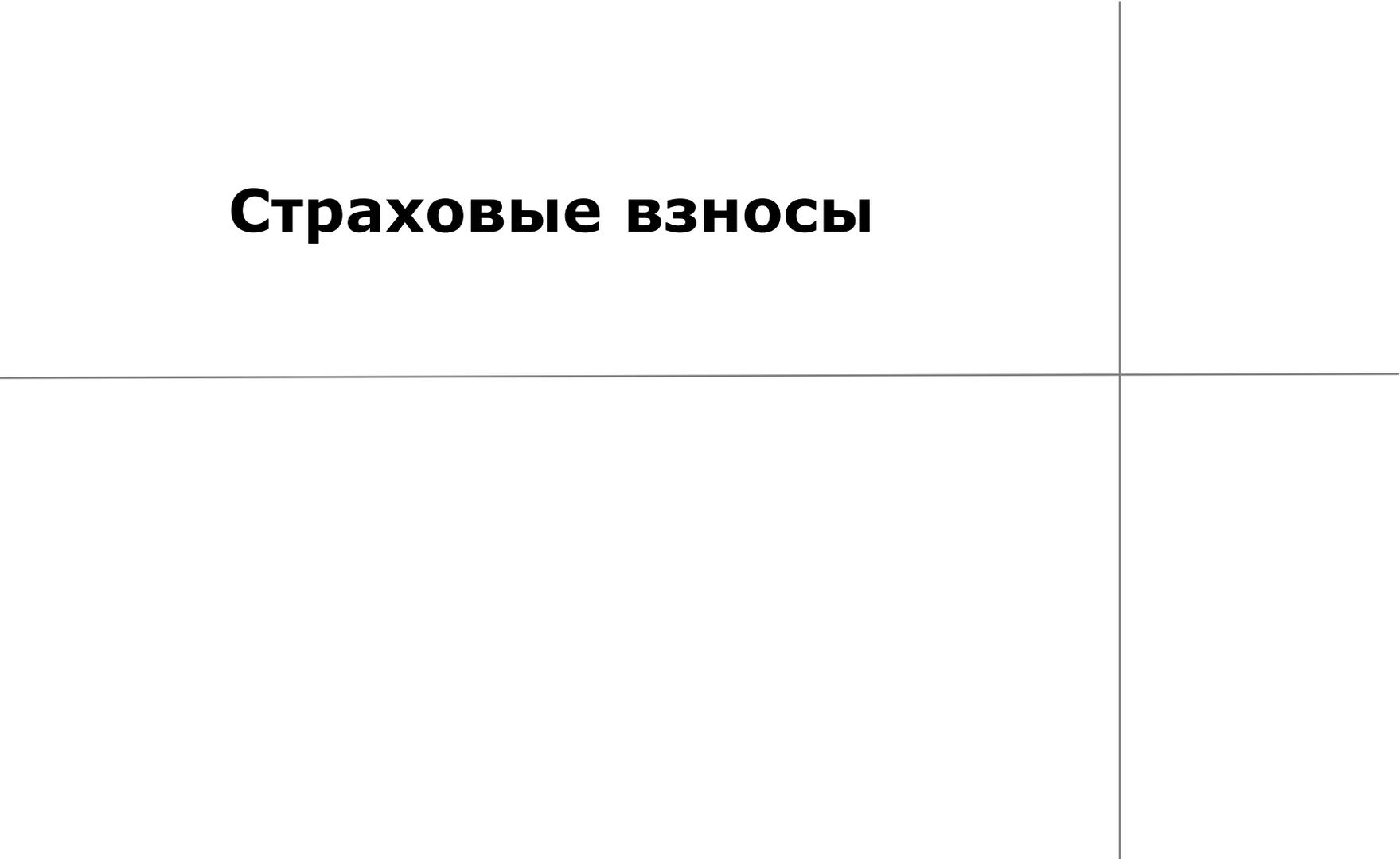
Информация Минфина России от 07.06.2021 г.

Основные направления налоговой политики на 2022-24 гг. по налогу на прибыль

Основные направления налоговой политики на 2022 - 2024 гг. по налогу на прибыль:

- Определить порядок **налогообложения доходов и расходов по операциям с цифровыми финансовыми активами** в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2020 N 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Страховые взносы





Статья 422. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в пп. 1 п. 1 статьи 419 настоящего Кодекса:

17) суммы выплат работникам в размере, не превышающем **12 792 руб., на одного работника**, выплаченные **работодателями, получившими субсидии** из федерального бюджета, предоставляемые субъектам МСП и социально ориентированным НКО в целях частичной компенсации их затрат в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции.

Доходы, указанные в настоящем пункте, исключаются из базы для исчисления страховых взносов **однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.**



Предельная база и основные тарифы по взносам

Вид взносов	База для начисления взносов в 2021г.	База для начисления взносов в 2022г.	Ставка взносов в пределах базы	Ставка взносов при превышении базы
На обязательное пенсионное страхование	1 465 000 руб.	1 565 000 руб.	22%	10%
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства	966 000 руб.	1 032 000 руб.		
Временно пребывающие иностранцы (кроме граждан ЕАЭС, беженцев и высококвалифицированных специалистов)			1,8%	0%
Прочие застрахованные лица			2,9%	0%
На обязательное медицинское страхование	Не устанавливается		5,1%	



С 2022 года организации в сфере общепита (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные и отделы кулинарии при этих объектах, а также общепит с выездным обслуживанием) могут применять льготные тарифы по страховым взносам (*10 % на ОПС и 5 % на ОМС в отношении части выплат, превышающих МРОТ*) при численности работников **до 1 500 человек включительно**, при выполнении следующих условий:

- доход за предшествующий год не превышает 2 млрд руб.;
- доход от услуг общепита за прошлый год в общей сумме доходов не менее 70 %;
- среднемесячные выплаты работникам по РСВ не ниже среднемесячной зарплаты в регионе за предыдущий год по деятельности 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД.

Условие о размере среднемесячных выплат работникам начнет применяться только с 01.01.2024. Поэтому для использования пониженных тарифов взносов в периоды 2022 и 2023 годов ограничением в виде несоблюдения уровня среднемесячных выплат работникам по сравнению с аналогичным показателем в регионе можно пренебречь.

Льгота **не распространяется**

- на отделы общепита при розничных магазинах;
- на поставщиков продукции общепиту.

С отчетности за I квартал 2022 года применяется обновленная форма РСВ (Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@). Основные изменения :

1. Из Раздела 1 исключены строки 120-123, предназначенные для отражения информации о суммах превышения расходов над суммой исчисленных страховых взносов.

2. В Приложении 2 к Разделу 1:

- исключили поле для признака выплат;
- вместо расходов на выплату обеспечения (стр. 070) - расходы, возмещенные ФСС;
- вместо расходов, возмещенных ФСС (стр. 080) - сумма взносов к уплате.

Возмещено Фондом социального страхования Российской Федерации расходов на выплату страхового обеспечения		070
.....
.....
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате		080
.....
.....

3. Исключены приложения к разделу 1:

- **Приложение 3** «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ»;
- **Приложение 4** «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета»;
- **Приложение 5** «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 пункта 1 статьи 427 НК РФ» (применялось до 2020 года).

Федеральный закон от 30.12.2021 № 474-ФЗ,
п. 2 ст. 8 Федерального з-на от 01.04.1996 № 27-ФЗ,
п. 1 ст. 24 Федерального з-на от 24.07.1998 № 125-ФЗ

Электронная отчетность СЗВ-М и 4-ФСС

Начиная с отчетности за 2021 год, сдавать 4-ФСС и СЗВ-М надо в электронном виде, если численность работников превышает 10 человек (до 31.12.2021 - 25 человек).

За нарушение формата отчета - штраф 1000 руб.



Федеральный закон от
15.10.2020 N 322-ФЗ

Фиксированные страховые взносы для ИП на 2021-2023гг.

	2021 год	2022 год	2023 год
ОПС	32 448 руб. (равно платежу за 2020 год)	34 445 руб. (повышение на 6,15% по сравнению с 2021 годом)	36 723 руб. (повышение на 6,6% по сравнению с 2022 годом)
ОМС	8 426 руб. (равно платежу за 2020 год)	8 766 руб. (повышение на 4,0% по сравнению с 2021 годом)	9 119 руб. (повышение на 4,0% по сравнению с 2022 годом)

НДФЛ





Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению:

6.3) доходы, полученные налогоплательщиком в виде **грантов, премий, призов и (или) подарков** в денежной и (или) натуральной формах **по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях**, предоставленных, в том числе врученных в порядке исполнения договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров, организаторами таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий, включенными в утвержденный Правительством РФ перечень и являющимися:

некоммерческими организациями, учрежденными в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

некоммерческими организациями, учредителями которых являются некоммерческие организации, указанные в абз.2 настоящего пункта;

Распространяется на правоотношения с 01.01.2021г.



Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению:

88) доходы, возникающие в связи с выполнением мероприятий в целях догазификации населенных пунктов до границ земельных участков, принадлежащих налогоплательщикам, при условии, что на основании актов Правительства РФ указанные мероприятия выполняются без взимания платы с налогоплательщиков;

Распространяется на правоотношения с 01.01.2021г.



Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)

87) доходы в виде **призов в денежной и натуральной форме за счет бюджетных средств** в соответствии с законодательными и нормативными актами федерального, регионального и местного уровня **в рамках стимулирующих мероприятий для граждан, принявших участие в вакцинации** от новой коронавирусной инфекции;

89) доходы в виде **оплаты труда работников в размере, не превышающем 12 792 руб.**, выплаченные **работодателями, получившими субсидии** из федерального бюджета, предоставляемые субъектам МСП и социально ориентированным НКО в целях частичной компенсации их затрат в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции.

Доходы, указанные в настоящем пункте, освобождаются от налогообложения **однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.**



Статья 217. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)

9) суммы ... **компенсации** (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги **санаторно-курортными и оздоровительными организациями**, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости таких путевок **для не достигших возраста ~~16~~ 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях**, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые:

- за счет средств, **не учитываемых для налогообложения прибыли**; **до 31.12.2021г.**
- за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), **за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно)**; **с 01.01.2022г.**
- за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- за счет средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых является социальная поддержка и защита граждан, которые не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

На стоимость путевок, признаваемых туристскими, положения п. 9 ст. 217 Кодекса не распространяются. Суммы компенсации (оплаты) таких путевок **облагаются НДФЛ.**

Письмо Минфина России от 15.01.2019 г. N 03-04-06/1107



Статья 217.1. Особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества

2.1. Доход от продажи комнаты, квартиры, жилого дома, их части, доли освобождается от налогообложения независимо от срока нахождения в собственности продаваемого имущества в собственности, если одновременно соблюдаются следующие условия:

–налогоплательщик — это родитель **не менее 2 детей в возрасте до 18 лет** (*24 — если они студенты очной формы обучения*) или ребенок из такой семьи. Возраст детей определяется на дату государственной регистрации перехода права собственности к покупателю на проданное жилье;

–в этом году или **не позднее 30 апреля следующего года семья покупает другую квартиру;**

–**площадь новой квартиры или ее кадастровая стоимость больше, чем у проданной;**

–**кадастровая стоимость проданной квартиры менее 50 млн. руб.;**

–на момент продажи старой квартиры **членам семьи не принадлежат более 50 % в другой квартире**, которая по площади или кадастровой стоимости лучше, чем новая квартира, которую семья покупает.

Норма применяется в отношении доходов, полученных с 1 января 2021 года.



Ст. 219 НК РФ, Приказ ФНС от 10.09.2015
№ ММВ-7-11/387, ПП РФ от 08.04.2020
№458, Федеральный з-н от 05.04.21 №88-ФЗ

Виды социальных вычетов

Вид социального вычета	Предельная сумма
Сумма, оплаченная за обучение ребенка в возрасте до 24 лет по очной форме, подопечного в возрасте до 18 лет (бывших подопечных в возрасте до 24 лет) по очной форме	Не более 50 тыс.руб. на ребенка в общей сумме на двоих родителей
Сумма, оплаченная за свое обучение или обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет на очной форме	Не более 120 000 руб. с учетом всех расходов на обучение, лечение, страхование, независимую оценку квалификации
Сумма, оплаченная за лечение и приобретение назначенных врачом лекарств для себя, супруга, родителей, детей (подопечных) в возрасте до 18 лет. <i>Перечень мед. услуг с 01.01.2021г. –ПП РФ от 08.04.2020 г. № 458. Вычет при приобретении лекарств перечнем не ограничен.</i>	
Взносы по договорам медицинского страхования за себя, супруга, родителей, детей (подопечных) до 18 лет	
Взносы по договорам пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования, страхования жизни на срок не менее 5 лет <i>независимо от даты заключения договора (письмо Минфина от 17.06.2015 г. N 03-04-05/34970)</i>	
Дополнительные взносы на накопительную часть пенсии	
Суммы, оплаченные за независимую оценку квалификации на соответствие требованиям, установленным нормативными актами РФ	
Фактически произведенные за счет собственных средств расходы на физкультурно-оздоровительные услуги на себя и детей до 18 лет с 2022г.	
Дорогостоящее лечение (медицинские услуги и лекарства) из перечня, утвержденного постановлением Правительства РФ от 19.03.01 №201	Полная стоимость услуг
Расходы на благотворительные цели	25% от дохода <i>Законом субъекта РФ может быть увеличен до 30% при пожертвовании учреждениям культуры</i>



С 2022г. вводится налоговый вычет в размере **расходов на физкультурно-оздоровительные услуги**, но не более 120 тыс. руб. за налоговый период с учетом иных социальных вычетов по НДФЛ.

НК РФ Статья 219. Социальные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

7) в сумме, уплаченной налогоплательщиком за счет собственных средств в налоговом периоде за **физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям** (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет **физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями**, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Сумма расходов учитывается с учетом ограничения, установленного п. 2 настоящей статьи.

Положения настоящего подпункта применяются, если на дату фактически произведенных расходов:

- физкультурно-оздоровительные услуги включены в **перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации;**
- **физкультурно-спортивная организация, ИП включены в перечень** осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве **основного вида деятельности**.
Перечень на очередной налоговый период **формируется Минспорта** и направляется в ФНС не позднее 1 декабря года, предшествующего очередному налоговому периоду.

Социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, а именно копии договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг и кассового чека.

Нормативные документы для предоставления вычета НДФЛ по физкультурно-оздоровительным услугам

Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 №1501 «Правила формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, ИП, осуществляющих деятельность в области физкультуры и спорта в качестве основного вида деятельности»

Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р «Об утверждении перечня видов физкультурно-оздоровительных услуг»

ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

1. Физкультурно-оздоровительные услуги по физической подготовке и физическому развитию.
2. Физкультурно-оздоровительные услуги по обеспечению участия в физкультурных мероприятиях, включенных в первый раздел Единого календарного плана межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, в календарные планы физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.
3. Физкультурно-оздоровительные услуги по разработке программ занятий физической культурой, соответствующих тренировочных планов.

Минспортом определен перечень физкультурно-спортивных организаций, за занятия в которых можно получить социальный налоговый вычет по НДФЛ.

В перечень вошли **3836 организаций**, среди которых такие сети, как "АЛЕКС ФИТНЕС", "КРОКУС ФИТНЕС", World Class и X-Fit, а также другие физкультурно-спортивные организации и ИП, осуществляющие деятельность в области физической культуры и спорта

Порядок получения социального и имущественного вычета у работодателя

С 1 января 2022 года налоговый орган будет сам отправлять работодателю уведомление, подтверждающее право сотрудников на налоговый вычет (п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК Федеральный закон от 20.04.2021 №100-ФЗ)

Форма заявления физлица на получение социальных и имущественных вычетов утверждена Приказом ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755. Решение о предоставлении вычетов (или отказе в предоставлении) принимается ИФНС в течение 30 календарных дней. О принятом решении уведомят физлицо через личный кабинет или по почте.

Налоговый орган по итогам рассмотрения заявления налогоплательщика самостоятельно **направит соответствующее уведомление работодателю**, указанному в заявлении, для предоставления налогового вычета. Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227

Чтобы вернуть излишне удержанный НДФЛ, сотрудники должны подать работодателю письменное заявление (п. 1 ст. 231 НК РФ). В Налоговом кодексе не сказано о том, каким способом работодатель должен получать заявления на налоговые вычеты (абз. 13 подп. 4 п.1 ст. 218, абз. 2 п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК). Поэтому заявление может быть подано не только в бумажном, но и в электронном виде при наличии электронной подписи (письмо ФНС от 09.09.2021 № БС-411/12811).

Порядок расчета суммы социального вычета у работодателя

С 2022г. социальный вычет по НДФЛ предоставляется работодателем, так же, как и имущественный, в отношении доходов, полученных с начала года (П. 2 ст. 219 НК, Федеральный закон от 20.04.2021 №100-ФЗ).

До 31.12.2021г. социальный налоговый вычет на работе можно было получить только с месяца обращения за ним.

Пример. 2021 год

Работник принес в октябре 2021 года в бухгалтерию уведомление на вычет в размере 100 000 рублей по медицинским услугам.

Ежемесячная зарплата работника = 20 000 руб. Общая сумма возврата НДФЛ = 13 000 руб.

При расчете суммы возврата НДФЛ **работодатель учитывает доход только с октября по декабрь**. То есть **сумма вычета, предоставленного работодателем = 60 000 руб., возврат НДФЛ = 7 800 руб.**

Остальную часть вычета нужно получить, подав декларацию 3-НДФЛ.

Пример. 2022 год

На основании заявления работника ИФНС в октябре 2022 года направила в бухгалтерию уведомление на вычет в размере 100 000 рублей по медицинским услугам.

Ежемесячная зарплата работника = 20 000 руб. Общая сумма возврата НДФЛ = 13 000 руб.

Работодатель предоставит вычет по доходам с начала года на полную сумму 100 000 руб., возврат НДФЛ по заявлению = 13 000 руб.



1. Дата возникновения права на имущественный вычет (пп. 2 и 2.1 ст. 220 НК)

С 2022г. при приобретении земельных участков или долей в них для ИЖС, а также при строительстве индивидуального жилого дома право на имущественный налоговый вычет возникает **с даты государственной регистрации права собственности**. *До 31.12.2021г. вычет предоставляли после получения свидетельства о праве собственности.*

При приобретении прав на жилье в строящемся доме право на имущественный вычет возникает **с даты принятия его участником долевого строительства по подписанному передаточному акту** или другому документу о передаче объекта долевого строительства.

2. Документы для подтверждения права на имущественный вычет (пп. 6 п.3 ст. 220 НК)

С 2022г. для подтверждения права собственности ИФНС будет использовать информацию, полученную от других государственных органов. Для подтверждения расходов при строительстве жилья с привлечением сторонних лиц потребуются договор с ними. Если супруги во время брака приобретали или строили недвижимость в совместную собственность, то они должны представить заявление о распределении расходов.

3. Вычет на сумму процентов по ипотечным кредитам (п. 4 ст. 220 НК РФ)

С 2022г. вычет в сумме уплаченных **процентов по кредитам** на покупку или строительство жилья можно получить **только в отношении одного объекта недвижимости**.

Минфин и раньше придерживался такой позиции (письмо от 14.01.2021 №03-04-05/905):

«Вычет в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилья или земельных участков для ИЖС, может быть предоставлен только в отношении одного объекта недвижимого имущества.»



С 2022г. установлена возможность **упрощенного порядка предоставления имущественных вычетов** по расходам на приобретение жилья и погашение процентов по займам (кредитам) на эти цели, а также **инвестиционных вычетов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.**

Вычетом в упрощенном порядке смогут воспользоваться физлица, заключившие договоры на ведение индивидуальных инвестиционных счетов или договоры на приобретение недвижимости с банками, присоединившимися к информационному обмену с ФНС России.

Заявление на получение вычета подается физлицом через "Личный кабинет налогоплательщика".

Упрощенный порядок предусматривает:

- сокращенные сроки предоставления вычетов (камеральная проверка заявления о предоставлении вычета — месяц, возврат налога — до 15 дней)
- отсутствие необходимости представлять в налоговые органы декларацию формы 3-НДФЛ и пакет подтверждающих право на вычет документов.

Вся информация, необходимая для подтверждения права на вычет, будет поступать напрямую от банков/налоговых агентов — участников информационного обмена с ФНС. Установлена ответственность налогового агента и банка за представление недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками налоговых вычетов: штраф - 20% от суммы налога, возвращенного налоговым органом налогоплательщику.



Зачет налога на прибыль при расчете НДФЛ с дивидендов

Статья 214. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации **С дохода за 2021г.**

3¹. Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, **подлежит зачету** при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогового резидента РФ, от долевого участия в этой российской организации, **пропорционально доле такого участия.**

Сумма налога на прибыль, подлежащая зачету: $Z_{НП} = B_3 \times 0,13$

где $Z_{НП}$ - сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету;

B_3 - база для определения суммы налога на прибыль, подлежащей зачету.

$B_3 =$ наименьшая из двух величин

Сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислен налог

$D_2 =$ Общая сумма дивидендов, полученных российской организацией

x

$K =$ Доля дивидендов, причитающихся получателю, в общей сумме, подлежащей распределению

Сумма дивидендов в пользу получателя

:

Общая сумма распределяемых дивидендов

Данный порядок применяется также, если получателями дохода в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией иностранной организации, действующей в интересах третьих лиц, являются физ.лица, признаваемые налоговыми резидентами РФ.

Организация направляет на выплату дивидендов $D_1 = 3\ 000$ тыс.руб.

В том числе, физлицу-налоговому резиденту России начислены дивиденды 600 тыс. руб.

Сумма дивидендов, полученных этой организацией от других российских компаний

$D_2 = 1\ 000$ тыс. руб.

B_3 - база для определения суммы налога на прибыль, подлежащей зачету при расчете НДФЛ с дивидендов физлица, определяется как **минимальная из двух величин:**

1) Сумма доходов физлица, в отношении которых рассчитывается НДФЛ: **600 000 руб.**

2) Сумма дивидендов, полученных от других российских компаний, приходящихся на долю данного физлица: $1\ 000\ 000 \times 600\ 000 : 3\ 000\ 000 = 200\ 000$ руб.

$B_3 = 200\ 000$ руб.

Сумма налога на прибыль, подлежащая зачету при расчете НДФЛ:

$Z_{нп} = B_3 \times 0,13 = 200\ 000 \times 0,13 = 26\ 000$ руб.

Сумма НДФЛ, подлежащая удержанию при выплате дивидендов:

НДФЛ = $600\ 000 \times 0,13 - 26\ 000 = 78\ 000 - 26\ 000 = 53\ 000$ руб.

Изменения в форме 6-НДФЛ с отчета за 2021г.:

1. В раздел 2 добавлены строки для указания:

- сведений о высококвалифицированных специалистах (строки 115, 121, 142);
- суммы налога на прибыль, подлежащей зачету при расчете НДФЛ с дивидендов (стр.155)

сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	
Сумма фиксированного авансового платежа	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	

2. В порядке заполнения уточнили, что раздел 2 формы 6-НДФЛ заполняют исходя из сумм фактически полученного дохода.

3. В справке о доходах и суммах налога физлица

- из раздела 2 исключена строка «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»
- в разделе 4 приводится сумма не удержанного налога, а также сумма дохода, с которой не удержан налог.

Аналогичная информация приводится в разделе 6 справки, которая выдается физлицу

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма не удержанного налога	
Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	
Сумма не удержанного налога	

Дополнения в список кодов доходов и вычетов по НДФЛ (применяется с 09.11.2021 г.)

Вид дохода/вычета	Код
Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования жилой недвижимости	1401
Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, за исключением доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования жилой недвижимости	1402
Суточные, превышающие установленные лимиты (700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день заграничной командировки)	2015
Суммы прекращенных обязательств по уплате задолженности в связи с признанием такой задолженности безнадежной к взысканию, за исключением указанных в п. 62.1 ст. 217 НК РФ	2611
Доходы в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения, за исключением подарков, НДФЛ-база по которым определяется в соответствии с п.6 ст.210 НК	2721
Суммы материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, студентам (курсантам), аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам	2763
Выигрыши, полученные от участия в лотерее	3011
Вычет в виде суммы материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, студентам (курсантам), аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам	512
Вычеты в размере стоимости приобретенных физлицом за счет собственных средств лекарственных препаратов, назначенных лечащим врачом ему, его супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет	323
Расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг	329

С отчетности за 2021г. применяется обновленная декларация 3-НДФЛ:

- с титульного листа убрали поле «Место рождения»;
- в разд. 2 добавили строки для базы для отдельных ставок НДФЛ: стр. 061 – для базы по 13%, стр. 062 - для базы по ставке 15%, стр. 063 – для базы по иным ставкам
- из Приложения 3 «Доходы, полученные от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики, а также расчет профессиональных налоговых вычетов...» исключена строка для указания кода основного вида деятельности;
- Расчет к Прил. 3 (доходы от предпринимательской деятельности), включен в состав самого приложения;
- в Расчет к приложению 5 (расчет стандартных, социальных, инвестиционных вычетов) добавлена строка для инвестиционного вычета, предоставленного в упрощенном порядке;
- в Приложение 7 (расчет имущественных вычетов по расходам на строительство и приобретение недвижимости) добавлены строки для вычета в упрощенном порядке.

2. Расчет имущественного налогового вычета (руб. коп.)

2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды 100

2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды 110

2.3. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым(и) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом 120

2.3.1. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), предоставленного в упрощенном порядке 121

2.4. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым(и) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом 130

2.4.1. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленного в упрощенном порядке 131

2.5. Размер налоговой базы для целей применения имущественных налоговых вычетов 140



Начиная с доходов за 2021г., декларацию по НДФЛ можно не представлять при продаже

- жилья, садовых домов, земельных участков и доли в них - на сумму до 1 млн руб.,
- иного недвижимого имущества и движимого имущества (транспорта, гаражей и т.д.) – в общей сумме до 250 тыс. руб.

Статья 229. Налоговая декларация

4. ...Налогоплательщики **вправе не указывать в налоговой декларации** сумму всех полученных в налоговом периоде **доходов от продажи недвижимого имущества**, указанного в абз. 2 пп. 1 п. 2 статьи 220 НК (*жилые дома, квартиры, комнаты, включая садовые дома, земельные участки и доли в них*), если в отношении такого недвижимого имущества налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в размере, предусмотренном абз. 2 пп. 1 п. 2 статьи 220 НК (*1 млн.руб.*), и **если сумма всех доходов от продажи** такого имущества в налоговом периоде **не превышает установленный размер имущественного налогового вычета.**

Налогоплательщики также вправе не указывать в налоговой декларации сумму всех полученных в налоговом периоде **доходов от продажи недвижимого имущества**, указанного в абз. 3 пп. 1 п. 2 статьи 220 настоящего Кодекса (*иное недвижимое имущество*), и (или) сумму всех полученных в налоговом периоде доходов от продажи имущества, указанного в абз. 4 пп. 1 п. 2 статьи 220 (*иное имущество*), если в отношении такого недвижимого имущества (имущества) налогоплательщик в налоговом периоде имеет право на имущественный налоговый вычет в размере, предусмотренном абз. 3 или абз. 4 пп. 1 п. 2 статьи 220 настоящего Кодекса, (*250 тыс.руб.*) и **если сумма всех таких доходов от продажи** такого недвижимого имущества (имущества) в налоговом периоде **не превышает установленный размер такого имущественного налогового вычета.**

Основные направления налоговой политики на 2022-24 гг. по НДФЛ и страховым взносам

В сфере налогообложения доходов физических лиц планируется:

- Установить **освобождаемые от НДФЛ и взносов лимиты на компенсацию удаленным работникам** расходов на использование собственного или арендованного оборудования, ПО и средств защиты информации.
- **Нормировать не облагаемые НДФЛ и взносами суточные разъездным работникам**, а также надбавки вахтовикам взамен суточных.
- Отнести к **доходам от источников в РФ** выплаты российскими работодателями **дистанционным сотрудникам в иностранном государстве**.
- Установить **нерезидентам** в отношении доходов от трудовой деятельности ставку **НДФЛ в размере, действующем для резидентов**.
- Наделить **иностранные компании статусом налогового агента** в отношении доходов, выплаченных российским физлицам **за работы/услуги с использованием Интернета**.
- Увеличить максимальный возраст детей, за которых можно получить **вычет на медуслуги и лекарства, до 24 лет**, если они обучаются очно.
- При продаже **семьями с детьми жилья, приобретенного с господдержкой**, учитывать произведенные расходы на его покупку пропорционально доле каждого члена семьи.
- Ввести право владельца **доли в УК, полученной в подарок или в наследство**, при выходе из общества или при его ликвидации **уменьшить доход** на сумму, с которой был уплачен налог, и на расходы на приобретение доли дарителем или наследодателем.
- Ввести **налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами**.
- Удерживать **НДФЛ с выигрышей любого размера**, а не с суммы от 15 тыс. рублей.
- Обязать АСВ направлять в ФНС **сведения о выплате процентов по вкладам физлиц в случае банкротства банка**.

Региональные и местные налоги



Налог на имущество организаций

Налоговый кодекс. Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ

Статья 378. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, а также имущества, переданного в аренду **с 2022г.**

3. Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).

С 01.01.2022 **недвижимое имущество, переданное в аренду**, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), **подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя)** вне зависимости от учета объекта аренды в качестве основных средств или других активов.

Остаточная стоимость объекта недвижимого имущества для целей исчисления налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества в этом случае определяется арендодателем **в порядке, предусмотренном правилами ведения бухгалтерского учета для соответствующего актива (основного средства, инвестиционного имущества и других).**

Согласно п. 32 ФСБУ 25/2018, в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды **арендодатель признает инвестицию в аренду** в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически полученные арендные платежи (п. 32, 33, 36).

С учетом изложенного **остаточная стоимость объекта недвижимого имущества, учтенного в качестве инвестиционного имущества**, для целей исчисления среднегодовой стоимости имущества **должна определяться** арендодателем в той оценке, как она отражена в регистре бухгалтерского учета инвестиционного имущества на соответствующие даты, то есть **как чистая стоимость инвестиции в аренду (договорная цена), уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей**, с учетом особенностей, установленных п. 32-40 Стандарта.

Письма Минфина России от 14.12.2021 N 03-05-05-01/101642, от 11.01.2022 N 03-05-04-01/402, Письмо ФНС России от 12.01.2022 N БС-4-21/111

Налог на имущество при аренде до 2022г.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 актив в форме права пользования объектом основных средств в бухгалтерском балансе арендатора отражается в составе основных средств. При этом объект аренды может быть одновременно отражен в составе основных средств в бухгалтерском балансе арендатора и арендодателя.

В этой связи, **если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций** в отношении этого объекта. А если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, то налогоплательщиком признается арендодатель.

В случае если объект недвижимого имущества (объект аренды) **учитывается одновременно в бухгалтерском балансе как у арендодателя, так и у арендатора**, в целях исключения двойного налогообложения налог на имущество организаций в отношении данного объекта **уплачивается арендодателем (собственником)**.

Письма Минфина России от 10.09.2021 № 03-05-05-01/73425, от 21.01.2020 N 03-05-04-01/2993, от 03.07.2019 № 03-05-05-01/48949, письмо ФНС от 23.01.2020 N БС-4-21/926



Ст.380 НК РФ,

Федеральный закон от
29.11.2021 N 382-ФЗ

Предельные ставки налога в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости

Статья 380. Налоговая ставка

- 1.1. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, за исключением объектов, указанных в пунктах 3.1 и 3.2 настоящей статьи, налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и **не могут превышать 2 процента.**
2. **Допускается установление дифференцированных налоговых ставок** в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения. *До 31.12.2022г.*
- С 2023г.** Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от вида недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, и (или) его кадастровой стоимости.
4. В случае, **если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ**, налогообложение производится по ставкам, указанным в настоящей статье.



Порядок расчета налога при долевой собственности на объект, облагаемый по кадастровой стоимости

Статья 378.2. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества

12. **С 2022г.**

4) в отношении объекта недвижимого имущества, находящегося в **общей долевой собственности**, сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется для каждого из участников долевой собственности **пропорционально его доле в праве общей собственности** на такой объект недвижимого имущества.

В случае **изменения в течение налогового периода доли** налогоплательщика в праве общей собственности на объект недвижимого имущества сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется **с учетом коэффициента**, определяемого в соответствии с п. 5 ст. 382 настоящего Кодекса (**правило 15-ого числа**).

Статья 382. п.5. ...Если возникновение права собственности (права хозяйственного ведения) на объекты недвижимого имущества, указанные в ст. 378.2, произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (права хозяйственного ведения) на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента.



Федеральный закон от
02.07.2021 N 305-ФЗ

Порядок исключения из расчета налога на имущество организаций уничтоженных объектов

Статья 382. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

С 01.01.2022г.

4.1. В отношении **объекта** налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, **исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения** такого объекта **на основании заявления** о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком **в налоговый орган по своему выбору**. С указанным заявлением налогоплательщик **вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта** налогообложения.

Рассмотрение налоговым органом заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения, в том числе направление запроса сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, и рассмотрение такого запроса, направление налогоплательщику уведомления о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения либо сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения осуществляются **в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному п. 3.1 ст. 362 настоящего Кодекса. т.е. аналогично порядку по транспортному налогу в отношении транспортных средств**

Форма, формат и порядок заполнения заявления утверждены приказом ФНС от 16.07.2021 №ЕД-7-21/668



Федеральный закон
от 02.07.2021
N 305-ФЗ

Бездекларационный порядок уплаты налога на имущество по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости

Статья 383. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

С 01.01.2023, т.е. с отчетности за 2022 год

6. Российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Если у российской организации имелись **только объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, декларация не представляется.**

В целях обеспечения полноты уплаты налога в отношении таких объектов, составление, передача российским организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, представление налогоплательщиками в налоговые органы пояснений или документов, подтверждающих правильность исчисления, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, рассмотрение налоговыми органами представленных налогоплательщиками пояснений и передача уточненных сообщений об исчисленных суммах налога осуществляются в порядке и сроки, аналогичные предусмотренным п. 4 - 7 ст. 363 НК *то есть как по транспортному и земельному налогу.*

Декларация за 2022г. будет представляться по форме, утвержденной приказом ФНС от 09.08.2021 № ЕД-7-21/739@. В Разделе 3 будет отражаться только недвижимость иностранных организаций.



**Федеральный закон
от 02.07.2021
N 305-ФЗ**

Заявительный порядок предоставления льгот по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости

Статья 382. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

С 2022 г.

8. Налогоплательщики - российские организации, имеющие право на налоговые льготы в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, представляют **в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы**, а также вправе представить **документы, подтверждающие право на льготу**.

Представление заявления о предоставлении налоговой льготы, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному п. 3 ст. 361.1.

Если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, **не представил в налоговый орган заявление** о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, **налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом** в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

Форма, формат и порядок заполнения заявления утверждены приказом ФНС от 16.07.2021 №ЕД-7-21/668.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (авансового платежа) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

Заявительный порядок получения льгот по «кадастровым» объектам с 2022 г.

ИНН
КПП Стр: 0:0:1

Форма по КНД 1150121

Заявление налогоплательщика - российской организации о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций

1. Представляется в налоговый орган (код)

2. Сведения о налогоплательщике - российской организации:

(полное наименование организации)

3. Номер контактного телефона

4. Способ информирования налогоплательщика - российской организации о результатах рассмотрения настоящего заявления:

- 1 - лично в налоговом органе, через который подано настоящее заявление
- 2 - по почте по имеющемуся у налогового органа адресу налогоплательщика - российской организации
- 3 - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

Заявление составлено на страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество¹)

Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении заявления

Настоящее заявление представлено (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий

на листах

Дата представления
заявления

. .

5. Прошу предоставить налоговую льготу в отношении объекта налогообложения, налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость:

5.1. Кадастровый номер объекта налогообложения

5.2. Срок предоставления налоговой льготы с . . по . .

5.3. Код налоговой льготы

5.4. Сведения о законе субъекта Российской Федерации, предусматривающем налоговую льготу

5.4.1. Дата . .

5.4.2. Номер

5.4.3. Структурная единица
(статья, часть, пункт, подпункт, абзац, иное)

5.5. Право на налоговую льготу подтверждается следующим документом:

5.5.1. Полное наименование документа

(документ, подтверждающий отнесение налогоплательщика к общероссийским общественным организациям инвалидов, документ, подтверждающий отнесение налогоплательщика к резидентам особой экономической зоны, решение о присвоении статуса государственного научного центра, иное)

5.5.2. Полное наименование органа или иного лица, выдавшего документ

5.5.3. Дата документа . .

5.5.4. Период действия документа 1 - бессрочно;
2 - срок ограничен с . . по . .

5.5.5. Номер документа

С 2022г. в отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, вводится **заявительный порядок предоставления льгот.** Утверждены формы:

- заявления о предоставлении льготы
- уведомления о предоставлении льготы;
- сообщения об отказе от предоставления льготы.



Статья 383. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. До 31.12.2021

С 01.01.2022

Налог подлежит уплате в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок **не позднее последнего числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 2022 года срок уплаты налога на имущество организаций определяется только Налоговым кодексом

2. В течение налогового периода налогоплательщики **уплачивают авансовые платежи** по налогу, **если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное**. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 382 настоящего Кодекса.

Земельный и транспортный налог:

**взаимодействие с
налоговыми органами**

И НОВОСТИ



Транспортный налог. Статья 363.

1. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет **по месту нахождения транспортных средств.**

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее последнего числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Земельный налог. Статья 397.

1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Налог подлежит уплате **налогоплательщиками-организациями** в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.



**П 4-7 ст. 363,
П. 5 ст. 397 НК РФ,
Федеральный з-н от
02.07.2021 N 305-ФЗ**

Взаимодействие налогоплательщиков с налоговыми органами по земельному и транспортному налогу

Механизм взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками:

1. Налоговые органы направляют налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения транспортных средств и земельных участков **сообщения об исчисленных суммах налога в следующие сроки:**

1) в течение 10 дней после составления Сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, но не позднее 6 месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога (т.е. не позднее 1 сентября);

2) не позднее 2 месяцев со дня получения налоговым органом документов или иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате налогоплательщиком за предыдущие налоговые периоды;

3) не позднее 3 месяцев со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации;

4) не позднее 1 месяца со дня истечения установленного срока уплаты авансового платежа по истечении каждого отчетного периода, подлежащего уплате организацией, которой передано (направлено) сообщение об исчисленной сумме налога в соответствии с пп. 3. **С 2022г.**

Сообщение составляется **на основе документов и иной информации, имеющихся у налогового органа**, включая сведения, полученные в соответствии со ст. 85 Кодекса.

Сообщение об исчисленных налоговыми органами суммах налога передается налогоплательщику-организации в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО или через личный кабинет налогоплательщика, а в случае невозможности передачи указанными способами - почтой заказным письмом или лично руководителю под подпись. *Письмо ФНС России от 02.02.2021 № БС-4-21/1130*



2. Налогоплательщик **вправе в течение ~~10~~ 20 дней (с 2022г.)** со дня получения **Сообщения** (в т.ч. в случае несоответствия уплаченной суммы налога сумме, указанной в Сообщении) **представить в налоговый орган пояснения или документы**, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие правовых оснований для освобождения от уплаты налога.

3. Представленные пояснения и (или) документы **рассматриваются налоговым органом в течение одного месяца со дня их получения**. В целях получения дополнительных сведений или документов, связанных с исчислением налога, руководитель (зам. руководителя) налогового органа **вправе продлить срок рассмотрения представленных пояснений или документов не более чем на один месяц**, уведомив об этом налогоплательщика.

4. О результатах рассмотрения пояснений или документов **налоговый орган информирует налогоплательщика**.

Типовая форма ответа о результатах рассмотрения пояснений организации о расхождениях по уплаченным и исчисленным суммам земельного и транспортного налогов приведена в письме ФНС России от 06.11.2019 N БС-4-21/22635.

В случае, если по результатам рассмотрения пояснений или документов сумма налога, указанная в Сообщении, изменилась, налоговый орган направляет налогоплательщику **уточненное Сообщение в течение десяти дней** после его составления.

Срок подачи Заявления на предоставление льготы по земельному и транспортному налогу

Информация ФНС России

Организации могут представить заявления о льготах по транспортному и земельному налогам за 2021 год **в любой налоговый орган**. Они также вправе приложить к заявлению подтверждающие документы. Если документы-основания в инспекции отсутствуют, то налоговый орган запросит необходимые сведения, подтверждающие право на льготу, в соответствующих органах (организациях).

Заявления о налоговых льготах за 2021 год целесообразно представить до 01.04.2022.

Срок подачи в налоговый орган заявления о льготе определяется по усмотрению организации. При этом для уведомления о предоставлении льготы налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право организации на соответствующую льготу за указанный в заявлении период.

Нормы НК не связывают уплату авансовых платежей с представлением заявления о льготе и получением уведомления о ее предоставлении до окончания срока уплаты авансовых платежей.

Если налоговый орган на дату составления Сообщения не будет иметь информации о праве организации на льготу, то в Сообщение будут включены суммы исчисленных налогов без учета этой льготы.

Получив такое Сообщение, **организация вправе в течение 20 дней (с 2022г.) представить в налоговый орган пояснения и документы, подтверждающие обоснованность применения льгот**, в частности заявление о льготе за соответствующий период, если ранее оно не направлялось (п. 6 ст. 363 и п. 5 ст. 397 НК РФ). Если по итогам рассмотрения пояснений и документов будет выявлена недоимка, налоговый орган направит организации требование об уплате налога и примет установленные законодательством меры по взысканию недоимки.

Письма ФНС от 03.12.2019 N БС-4-21/24690, от 10.12.2019 N БС-4-21/25284



Ст. 361.1, 396

НК РФ

Заявительный порядок предоставления льгот по земельному и транспортному налогам

Для транспортного и земельного налогов действует заявительный порядок предоставления льгот (Федеральные з-ны от 15.04.2019 № 63-ФЗ и от 25.09.2019 № 325-ФЗ).

Заявление о льготе представлять **не требуется**:

- по транспортным средствам и земельным участкам, которые **не являются объектами налогообложения**, поскольку в этом случае нет налогоплательщика (п. 2 ст. 358, п. 2 ст. 389 НК РФ). Это касается, в частности, промысловых морских и речных судов, земельных участков, изъятых из оборота, или входящих в состав общего имущества многоквартирного дома.
- **для применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков определенного вида разрешенного использования** (например, ставки, определенной статьей 2 Закона г. Москвы от 24.11.2004 N 74 "О земельном налоге" в размере 0,1 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом) заявление о льготе представлять не требуется, поскольку пониженные налоговые ставки не являются налоговыми льготами для целей налогового администрирования (письмо Минфина России от 01.10.2018 N 03-05-04-01/70113). Исходя из абз. 1 п.2 статьи 387 НК РФ полномочия по определению налоговых ставок по земельному налогу не отождествляются с полномочиями по установлению налоговых льгот в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 387 НК.



Ст. 361.1, 396 НК РФ

Заявительный порядок предоставления льгот по земельному и транспортному налогам

Порядок предоставления организациям льгот по транспортному и земельному налогам (п. 3 ст. 361.1, п.10 ст. 396 Налогового кодекса)

1. Направление заявления о предоставлении налоговой льготы

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, представляют **в налоговый орган по своему выбору** заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить **документы, подтверждающие право** на льготу.

Представить заявление о льготе можно в любой налоговый орган, в т.ч. по месту нахождения организации или по месту нахождения объектов недвижимого имущества и транспортных средств, которые ей принадлежат. Не позднее трех рабочих дней она передаст их в соответствующий территориальный орган.

Возможные основания для отказа в приеме заявления на льготу:

- нарушения формата представления документов или их некорректное оформление;
- не подтверждены полномочия представителя;
- нет обязательных приложений;
- обнаружены недостоверные сведения (неправильный ИНН, подпись дисквалифицированного лица и т.д.).

Форма заявления организации о предоставлении льготы по транспортному и земельному налогам утверждена **Приказом ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574**

Методические положения о порядке приема и рассмотрения заявлений о льготах по транспортному и земельному налогам - письмо ФНС от 25.09.2019 N БС-4-21/19518.

Заявление на предоставление льгот по земельному и транспортному налогам

<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	ИНН	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>														
			КПП	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>											Стр. <table border="1"><tr><td>0</td><td>0</td><td>1</td></tr></table>	0	0	1
0	0	1																

Форма по КНД 1150064

Заявление налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу

1. Представляется в налоговый орган (код) | |

2. Сведения о налогоплательщике-организации:

_____ (полное наименование организации)

3. Номер контактного телефона _____

4. Способ информирования налогоплательщика-организации о результатах рассмотрения настоящего заявления:

1 - лично в налоговом органе, через который подано настоящее заявление

2 - по почте по имеющемуся у налогового органа адресу налогоплательщика-организации

3 - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

Заявление составлено на ___ страницах с приложением ___ подтверждающих документов или их копий на ___ листах.

В поле "КПП" указывается код причины постановки на учет в налоговом органе организации по месту нахождения принадлежащих организации льготированного транспортного средства и (или) земельного участка (Письмо ФНС от 07.11.2019 N БС-4-21/22665)

В одном заявлении можно указать несколько КПП: КПП, присвоенные по месту нахождения принадлежащих организации транспортных средств и (или) КПП, присвоенные по месту нахождения принадлежащих организации земельных участков (Письмо ФНС России от 03.02.2020 N БС-4-21/1599)



Ст. 361.1, 396 НК РФ

Заявительный порядок предоставления льгот по земельному и транспортному налогам

2. Порядок предоставления льготы при отсутствии заявления от налогоплательщика

Если документы, подтверждающие право на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в т.ч. не представлены налогоплательщиком, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика, запрашивает сведения, подтверждающие право на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган, получивший запрос, исполняет его в течение 7 дней или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение **3 дней** со дня получения сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Если налогоплательщик – ~~физическое лицо~~, имеющий право на налоговую льготу, **не представил в налоговый орган заявление** о предоставлении налоговой льготы **или не сообщил об отказе** от применения налоговой льготы, налоговая **льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом** в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, **начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика – ~~физического лица~~ возникло право на налоговую льготу.**

С 2022г. это касается льгот для всех, в т.ч. для организаций



Ст. 361.1, 362, 396

НК РФ

Заявительный порядок предоставления льгот по земельному и транспортному налогам

3. Рассмотрение Заявления налоговым органом

Заявление о предоставлении налоговой льготы рассматривается налоговым органом в течение **30 дней** со дня его получения.

В случае направления налоговым органом запроса о подтверждении права на льготу, руководитель налогового органа **вправе продлить срок рассмотрения заявления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.**

По результатам рассмотрения заявления о предоставлении льготы налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении, уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления льготы.

4. Возникновение или прекращение права на льготу в течение налогового периода [\(п. 3.3. ст. 362 НК, Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ\)](#)

В случае возникновения (прекращения) в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится **с учетом коэффициента:**

$K = \text{кол-во месяцев, в течение которых } \underline{\text{отсутствует}} \text{ льгота} / 12 \text{ (/ 3 – при расчете аванса)}$

Месяц возникновения права на льготу и прекращения права принимается за полный месяц.



Ст.362 НК РФ,
Федеральный закон
от 02.07.2021 N 305-ФЗ

Порядок расчета транспортного налога при долевой и совместной собственности

С 01.01.2022г.

Статья 362. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу

3.2. В отношении водных и воздушных транспортных средств, находящихся **в общей долевой собственности**, сумма налога (авансового платежа) исчисляется для каждого из участников долевой собственности **пропорционально его доле в праве собственности**.

В отношении водных и воздушных транспортных средств, находящихся в **общей совместной собственности**, сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется для каждого из участников совместной собственности **в равных долях**.

В случае **изменения в течение налогового периода характеристик** транспортного средства, **а также доли** налогоплательщика в праве общей собственности на водное или воздушное транспортное средство сумма налога (авансового платежа) исчисляется с учетом **коэффициента**, определяемого в соответствии с п. 3 настоящей статьи (*правило 15-ого числа*).

3. ...Если регистрация транспортного средства произошла **до 15-го числа** соответствующего месяца включительно или снятие с регистрации произошло после 15-го числа, **за полный месяц принимается месяц регистрации** (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла **после 15-го числа** или снятие с регистрации произошло до 15-го числа включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства **не учитывается** при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте



Ст.362 НК РФ,
Федеральный закон
от 02.07.2021 N 305-ФЗ

Порядок исключения из расчета транспортного налога принудительно изъятых объектов

Статья 362. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу

3.4. **С 01.01.2022г.** В отношении **транспортного средства**, право собственности на которое прекращено в связи с его принудительным изъятием, **исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца**, в котором такое транспортное средство было принудительно изъято, **на основании заявления (форма - Приказ ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-21/675)**, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору.

С указанным заявлением налогоплательщик **вправе представить документы, подтверждающие принудительное изъятие** транспортного средства.

Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган налогоплательщиками - **физическими лицами через МФЦ.**

В случае, если документы, подтверждающие принудительное изъятие транспортного средства, в налоговом органе отсутствуют, налоговый орган запрашивает сведения, подтверждающие принудительное изъятие, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа, исполняет указанный запрос в течение 7 дней со дня его получения или в тот же срок сообщает о причинах неисполнения.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих принудительное изъятие транспортного средства, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявление о прекращении исчисления налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства **рассматривается налоговым органом в течение 30 дней** со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса руководитель налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого заявления не более чем на 30 дней.



Порядок исчисления земельного налога в отношении участков, предоставленных для жилищного строительства (кроме ИЖС)

Статья 396. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу

15. В отношении земельных участков, **приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением ИЖС, осуществляемого физическими лицами**, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится **с учетом коэффициента 2 в течение ~~трехлетнего срока строительства~~ трех лет** начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости **до истечения ~~трехлетнего срока строительства~~ сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату).**

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, *за исключением ИЖС, осуществляемого физическими лицами*, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей) производится **с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего ~~трехлетний срок строительства~~, три года с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки**, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Применяется с 2022г.

Повышенная ставка земельного налога при нарушении условий использования земли

Статья 396. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу **С 2022г.**

7.2. В отношении земельного участка, сведения о котором представлены **в соответствии с п. 18 (нарушение условий использования земли)**, исчисление суммы налога (авансового платежа) производится по налоговой ставке, установленной в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 (1,5%), начиная со дня совершения нарушений обязательных требований к использованию и охране объектов земельных отношений, указанных в пп. 1 и 2 п. 18 настоящей статьи, **либо со дня обнаружения таких нарушений** в случае отсутствия у органа, осуществляющего федеральный государственный земельный контроль (надзор), информации о дне совершения таких нарушений и **до 1-го числа месяца, в котором уполномоченным органом установлен факт устранения таких нарушений.**

18. Территориальные органы, осуществляющие государственный земельный надзор, обязаны сообщать в налоговый орган по субъекту Российской Федерации: **С 2022г.**

1) о выдаче предписания об устранении выявленных нарушений в связи с **неиспользованием для сельскохозяйственного производства земельного участка, отнесенного к землям сельскохозяйственного назначения;**

2) о выдаче предписания об устранении выявленных нарушений в связи с **использованием не по целевому назначению** земельного участка, предназначенного для ИЖС, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, **в случае выявления факта использования такого земельного участка в предпринимательской деятельности;**

3) о фактах устранения указанных нарушений либо об отмене предписания об их устранении.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются в налоговые органы ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются сведения.

Льготы для российского IT-бизнеса



Статья 149. **Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

2. Не подлежит налогообложению реализация:

С 01.01.2021г.

26) **исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных** (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в т.ч. путем предоставления удаленного доступа к ним через сеть "Интернет".

Услуги по передаче исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, а также прав на их использование освобождаются от обложения НДС с момента включения в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. Письмо Минфина России от 16.11.2020 г. N 03-07-08/99545, письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902

Порядок включения программ и баз данных в Российский реестр утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21.02.2019 г. N 62

Положения настоящего подпункта **не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию** в сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки";

Условия применения льгот: назначение ПО

Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

Пример № 1.

Налогоплательщик является оператором **электронной торговой площадки**, с помощью которой **организации производят закупки** в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", **или оператором электронной рекламно-торговой площадки**, на ресурсах которой клиенты производят размещение своей рекламной информации или предложений о продаже товаров (работ, услуг) для заранее неопределенного круга других пользователей этой площадки.

Налогоплательщику принадлежат исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, используемые для функционирования данной электронной площадки, в частности, обеспечивающие доступ клиентов к такой электронной площадке. Для получения доступа к организации и участию в торгово-закупочных процедурах на электронной торговой площадке, размещению на ней рекламной информации или предложений о продаже товаров (работ, услуг) клиенты **заключают с налогоплательщиком лицензионный договор на использование указанных программ ЭВМ** и баз данных.

Программное обеспечение позволяет осуществлять в качестве заказчика торгово-закупочные процедуры в электронной форме, выступать в качестве участника, заключать сделки по их итогам либо размещать рекламную информацию и предложения о продаже.

В данном случае **передаваемые по лицензионному договору права, состоят в получении возможности размещать рекламную информацию или предложения о приобретении товаров (работ, услуг)**, имущественных прав и заключать сделки по таким предложениям.

Таким образом, **основания для применения преференций, предусмотренных пп. 26 п. 2 ст. 149 Кодекса отсутствуют.**

Условия применения льгот: назначение ПО

Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

Льготы, предусмотренные пп. 26 п. 2 ст. 149 Кодекса, **можно применить** в отношении реализации прав на ПО и базы данных, которые позволяют:

- осуществлять **функционирование системы электронного документооборота** (создание, изменение, хранение, передачу, обмен, согласование, поиск документов на протяжении всего их жизненного цикла, в том числе, между различными субъектами);
- **автоматизировать процесс управления отношениями с клиентами (CRM)**, сбора данных, планирования, бюджетирования, проведения и анализа результатов по заключенным договорам, контроля процесса продаж, в т.ч. путем создания и распространения по базе контактов клиентов сообщений любого характера, как информационного (о принятии заказа, ходе его выполнения), так и рекламного (об акциях, скидках). Характер распространяемой в рамках функциональных возможностей программного обеспечения информации не изменяет существо отношений сторон;
- **проводить анализ и проверку контрагентов** на основании информации из широкого круга источников (ЕГРЮЛ, информационные базы судов, Росстата, данные торговых площадок и т.д.) и отслеживать изменения в данной информации. Отношения сторон предполагают **возможность получения данных, позволяющих проводить анализ деятельности и проверку организаций, в т.ч. для целей заключения с ними договоров. В состав этих данных не входит информация о предложениях потенциальных покупателей (продавцов)** о приобретении (реализации) товаров. Но передаваемые по лицензионному договору права **не состоят в получении возможности распространять рекламную информацию, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), заключать сделки.**
- **создавать, редактировать и управлять сайтами (CMS). Характер размещаемой в рамках функциональных возможностей сайта информации, в т.ч., рекламной информации о товарах, реализуемых этим интернет-магазином, или информации в виде размещенных предложений о реализации товаров и возможности заключить сделку по таким предложениям, не изменяет существо отношений сторон** по такому лицензионному договору.

Льготы по НДС: состав программ, включаемых в единый реестр

Согласно письму Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 01.12.2020 г. N П11-1-05-085-35129, программный комплекс, состоящий из совокупности взаимосвязанных модулей (программных блоков), может быть включен в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных при условии соответствия требованиям п. 5 правил формирования и ведения единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных и единого реестра программ для ЭВМ и баз данных из государств - членов ЕАЭС, за исключением РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.11.2015 г. N 1236.

В случае если указанные модули могут реализовываться отдельно как самостоятельные программные продукты (в соответствии с требованием пп. «б» пункта 5 Правил), то сведения о них также могут быть включены в единый реестр при условии соответствия остальным требованиям.

Учитывая изложенное, **для целей освобождения от НДС** под включенным в единый реестр программным обеспечением следует понимать **как единый программный комплекс, так и его компоненты (модули), идентификатором которых является регистрационный номер в едином реестре.**

Письма Минфина России от 05.02.2021 г. N 03-07-07/7583, от 03.02.2021 N 03-07-07/6775, от 27.01.2021 N 03-07-08/4863

Если программы (базы данных) включены в Реестр российских программ, то освобождение распространяется **и на программы, входящие в состав программно-аппаратных комплексов, если предусмотрено, что программа (софт) приобретается отдельно от «железа».** *Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

Льготы по НДС при передача прав на ПО: вид договора и цепочка поставщиков

При передаче на основании простой (неисключительной) лицензии прав на использование программ для ЭВМ, включенных в единый реестр российских программ, освобождение от НДС применяется **независимо от вида заключаемых договоров** на передачу прав, в т.ч.

- если передаются права на использование ПО **путем предоставления удаленного доступа** к нему, то есть без установки (скачивания) экземпляра ПО.
- при передаче прав использования ПО другому лицу **по сублицензионному договору**.

Письма Минфина России от 12.02.2021 N 03-07-08/9626, от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

В соответствии с п. 5 ст. 1286 ГК РФ **лицензионный договор** о предоставлении простой (неисключительной) лицензии на использование программы для ЭВМ **может быть заключен в упрощенном порядке как договор присоединения**, условия которого могут быть изложены в электронном виде (например, на сайте в "Интернет"). Начало использования программы означает согласие на заключение договора. В этом случае письменная форма договора считается соблюденной. *Письмо Минкомсвязи от 29.12.2014 N РИ-П11-23477.*

Освобождение от НДС применяется, в том числе, при заключении с покупателем **смешанного договора**, содержащего элементы лицензионного договора и договора оказания услуг, в отношении части цены, приходящейся на оплату прав на использование ПО, включенного в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. *Письмо Минфина России от 31.05.2021 N 03-07-08/41894*

Норма пп. 26 п. 2 ст. 149 не устанавливает ограничений по субъектному составу лиц, имеющих право использовать освобождение от налога. Воспользоваться освобождением по НДС вправе **не только правообладатели, но и прочие участники цепочки поставки программного обеспечения** (Вендор-дистрибутор-интегратор). *Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

Условия для льгот по НДС: комплексное ПО, модернизация и адаптация ПО

Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902

Ситуация 1: ПО закуплено Исполнителем у вендора, **модернизировано** (получено производное ПО, принадлежащее Исполнителю) и **полученное производное продается конечному Заказчику**. Или ПО закуплено Исполнителем у вендора, поставляется конечному Заказчику по лицензии и сразу модернизируется для нужд Заказчика.

- При передаче **сублицензии на ПО вендора, включенное в Реестр российских программ**, налогоплательщик **вправе применять освобождение** от уплаты НДС.
- В случае передачи **лицензии на модернизированное программное обеспечение** освобождение от НДС применяется, **если указанное модернизированное программное обеспечение включено в Реестр российских программ**.

Ситуация 2: Передается по сублицензионному договору ПО, которое **адаптировано, модифицировано или использовано в составе другого продукта**, разработанного сублицензиаром (например, в состав поставки системы электронного документооборота входит система распознавания текста другого производителя). В этом случае стоимость лицензии системы распознавания должна выделяться и продаваться с НДС или считается, что конечному клиенту продается готовое решение и, так как основной продукт не облагается НДС, то готовое решение также не облагается НДС ?

- Если ПО, разработанное третьими лицами, является **составной частью ПО, включенного в целом в Реестр российских программ**, то при передаче прав на указанное составное ПО применяется **освобождение по НДС**.
- В случае, если **сублицензия на программу ЭВМ стороннего разработчика передается отдельно**, то для применения освобождения по НДС ПО стороннего разработчика должно **состоять в Реестре российских программ**.

НДС по лицензиям на зарубежное ПО

В случае реализации нерезидентом лицензии на использование ПО российскому покупателю применяются два основания для возникновения обязанностей по НДС:

1. Предоставление доступа к сервису в форме выдачи лицензии на использование его ПО регулируется ст.174.2 НК РФ об **услугах в электронной форме**. В случае **«лицензирования» доступа к облачным сервисам**, обязанности по уплате НДС возлагаются на **иностранную организацию**, предоставляющую доступ к такому сервису.

2. Продажа лицензии на программное обеспечение, которое требует установки на оборудование пользователя (**«загружаемое ПО»**), регулируется:

- пп. 4 п.1 ст.148 НК РФ - определение места реализации лицензии на объекты авторских прав по месту нахождения покупателя;
- п.1 ст.161 НК РФ – обязанность налогового агента исчислять и уплачивать НДС за иностранные компании, не состоящие на налоговом учете в России.

Предоставление прав на зарубежное ПО как услуга в электронной форме

Предоставление прав на использование программ для ЭВМ, баз данных **через сеть Интернет**, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, является **услугой в электронной форме** (абз. 2 п.1 ст. 174.2 НК). При оказании российским организациям (ИП) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых на основании пп. 4 п. 1 ст. 148 Кодекса признается территория РФ, **обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на эту иностранную организацию** (ст. 174.2 НК РФ).

Т.о. при оказании иностранной организацией **услуг в электронной форме**, в т.ч. при передаче иностранной организацией российской организации с 1 января 2021 года прав на использование программ для ЭВМ через сеть Интернет, не включенных в единый реестр российских программ, **исчисление и уплата НДС российской организацией** в отношении данных услуг **в качестве налогового агента Кодексом не предусмотрены.**

Письмо Минфина России от 14.12.2020 N 03-07-08/109049

Список иностранных интернет-компаний, состоящих на учете в РФ в качестве налогоплательщиков НДС при оказании электронных услуг, приведен **на сайте ФНС**
<https://lkioereg.nalog.ru/ru/registry>

НДС по программам и базам данных с 2021 года

	На внутренний рынок	Иностранному партнеру	
ПО, не зарегистрированное в едином реестре российских программ и баз данных	Облагается НДС по ставке 20% Вычет НДС в обычном порядке	Нет объекта обложения (ст. 148 НК РФ)	Вычет НДС не применяется, т.к. нет объекта обложения
ПО, зарегистрированное в едином реестре российских программ и баз данных (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ)	Не облагается НДС Нет права на вычет «входящего» налога	Нет объекта обложения (ст. 148 НК РФ)	Вычет НДС по маркетинговым и рекламным работам (услугам) для продвижения ПО

Статья 171. Налоговые вычеты

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, в отношении:

4) рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых **для передачи прав**, указанных в пп. 26 п. 2 ст. 149 НК (т.е. освобожденных от НДС операций по реализации исключительных прав на программы и базы данных, включенные в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, а также прав на их использование, в т.ч. через интернет), **местом реализации которых не признается территория РФ; с 01.01.2021г.**

**Льготы для IT-бизнеса
по налогу на прибыль
и страховым взносам**



Пониженные ставки налога на прибыль для разработчиков электронной (РЭ) продукции

Статья 284. Налоговые ставки **с 01.01.2021г.**

1.16. Для российских организаций, которые осуществляют **деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции**, налоговая ставка по налогу в федеральный бюджет-3 %, в бюджет субъекта РФ - 0 %.

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- организация включена в **реестр организаций**, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. *Правила ведения данного реестра утверждены постановлением Правительства РФ от 31.12.2020 N 2392;*
- доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90 %** в сумме всех доходов;
- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее семи человек**.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 ч.2 статьи 250 (*курсовая разница при купле-продаже валюты и переоценке активов*), а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при реализации программ для ЭВМ и баз данных.

Организации, выполняющая установленные условия о доле доходов и средней численности работников, вправе применять соответствующие налоговые ставки по налогу на прибыль, **начиная с того месяца, в котором получен документ о государственной аккредитации** в области информационных технологий. *Письмо Минфина России от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106176*



Пониженные ставки налога на прибыль для IT - бизнеса

Статья 284. Налоговые ставки **С 01.01.2021г.**

1.15. Для российских **организаций, которые разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных** или оказывают услуги по разработке, адаптации, модификации программ, ставка по налогу в федеральный бюджет - 3 %, в бюджет субъекта РФ - 0 %.

Указанные налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) получен **документ о государственной аккредитации** в области информационных технологий;
- 2) **не менее 90 %** в сумме всех доходов за отчетный (налоговый) период **составляют доходы от**
 - реализации экземпляров **разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы, базы данных и предоставления прав использования указанных программ** по лицензионным договорам, в т.ч. путем удаленного доступа, включая обновления и доп. функциональные возможности;
 - доходы от оказания услуг (работ) по **разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных;**

Не учитываются в составе доходов по льготированной деятельности доходы от предоставления прав использования программ и баз данных, которые состоят в

- получении возможности распространять рекламную информацию в сети "Интернет",
- получать доступ к такой информации,
- размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (услуг) в сети "Интернет",
- осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях/продавцах, заключать сделки.

3) среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек**. В среднесписочную численность не включаются внешние совместители (п. 78 Указания, утв. Приказом Росстата от 27.11.2019 №711, письмо Минфина России от 27.09.2021 №03-15-06/78062). При этом НК не содержит ограничений для привлечения к разработке программ для ЭВМ третьих лиц (письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902).

Льготные тарифы для IT – компаний с 2021 г.: ПФР 6%, ФСС 1,5%, ФОМС 0%.

Условия применения льгот:

1. Организаций, которые разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных, оказывают услуги по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, устанавливают, тестируют и сопровождают программы, базы данных:

- наличие документа о гос.аккредитации в области информационных технологий;
- не менее 90 % общей суммы составляют доходы от реализации разработанных организацией программ для ЭВМ и баз данных, передачи исключительных и лицензионных прав на них, включая обновления и дополнительные функциональные возможности, от оказания услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных.

Не учитывается выручка от предоставления прав использования программ для ЭВМ и баз данных для распространения в Интернете рекламы, получения доступа к такой информации, от размещения в Интернете предложений о приобретении (реализации) товаров, поиску информации о потенциальных покупателях (продавцах), заключения сделки;

- **средняя численность** работников не менее 7 человек.

Средняя численность работников = среднесписочная численность + средняя численность внешних совместителей + средняя численность по договора ГПХ (Приказ Росстата от 27.11.2019 №711).

2. Организации, которые занимаются проектированием и разработкой изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции:

- включение в реестр организаций, оказывающих услуги по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции;
- доходы от основной деятельности не менее 90 % общей суммы доходов;
- средняя численность работников не менее 7 человек.

Условие применения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам: разъяснения терминов

Письмо Минцифры от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749 «Разъяснения в части толкования понятий «разработка», «установка», «сопровождение» и других терминов»

При применении понятий «разработка», «адаптация», «модификация», «установка», «тестирование», «сопровождение» «программа для ЭВМ», база данных, (программное средство и информационный продукт вычислительной техники)» следует руководствоваться действующими законами, подзаконными актами, техническими регламентами, национальными стандартами, рекомендациями по стандартизации, техническими спецификациями, общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации, а также международными стандартами.

При отсутствии применимых в конкретном случае актов государственных органов допустимо руководствоваться смыслом, обычно придаваемым указанным понятиям при осуществлении деятельности в сфере информационных технологий, и закрепленным в общедоступных словарях, справочниках, энциклопедиях и т.п.

В частности, разработка включает:

- определение требований к ПО;
- проектирование;
- кодирование;
- интеграция.

Минцифры разъяснило, что происходит на каждом этапе и какова его суть.

В договорах, первичных и иных документах могут использовать термины и выражения, в том числе иностранные, которые не встречаются в нормативных актах. Однако все они аналогичны по смыслу и содержанию тем понятиям, которые уже закреплены: программный комплекс, информационная система, веб-сайт, настройка и т.д. Применять такие термины нужно исходя из их смыслового значения.

Условия признания организации разработчиком ПО

Письмо Минцифры России от 11.10.2021 N П11-2-05-200-44970:

1. **Условием признания организации разработчиком ПО является наличие правовой связи организации с физическими лицами, являющимися участниками процессов разработки (всех или некоторых) программы для ЭВМ, базы данных **в рамках их трудовых или гражданско-правовых отношений с этой организацией.****

2. **Необходимым условием для признания организации разработчиком ПО является фактическое участие в разработке физических лиц, являющихся работниками такой организации или привлеченных ею по гражданско-правовым договорам. При этом **требований к минимальной численности таких лиц не предъявляется.****

3. **В целях получения льгот по налогу на прибыль и по страховым взносам **не имеет правового значения объем прав организации на эту программу для ЭВМ, базу данных.****

В случае перехода исключительного права на программы в результате реорганизации правопреемник для расчета доли в 90 % вправе учитывать доходы от реализации экземпляров ПО и прав на них, при условии, что реорганизованная организация являлась разработчиком указанных программ, баз данных.

В иных случаях приобретения прав (например, отчуждение исключительного права, внесение исключительных прав в качестве вклада в уставный капитал, передача прав по лицензионному договору, заключения договора цессии и пр.) организация вправе считаться разработчиком программы для ЭВМ, базы данных при наличии ее правовой связи с физическими лицами, являющимися участниками процессов разработки.

Условия применения льгот по прибыли и страховым взносам: реализация прав на собственные разработки

Разработка программ для ЭВМ, баз данных, оказание услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ с привлечением **субподрядных организаций**, выполняющих часть таких работ, **не являются препятствием** для применения пониженной ставки по налогу на прибыль. *Письмо ФНС России от 09.04.2021 N СД-19-3/174*

Налоговый кодекс не содержит ограничений для компаний-разработчиков, привлекающих к разработке программ ЭВМ (баз данных) третьих лиц. Программы для ЭВМ могут разрабатываться **как трудовыми ресурсами самой организации, так и силами привлеченных третьих лиц** *Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

В целях расчета доли доходов, указанной в п. 1.15 ст. 284 Кодекса, учитываются **только те доходы от реализации** экземпляров программ для ЭВМ или доходы от передачи (предоставления) прав на программы для ЭВМ, **которые были разработаны такой организацией**.

При этом доходы, полученные налогоплательщиком по операциям, по которым получен **доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки**, **не учитываются** в числителе при расчете доли, указанной в абз. 4 п. 1.15 ст. 284 Кодекса.

Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

Дистрибьютер-партнер вендора (правообладателя) не вправе учитывать в составе льготированных доходов от передачи лицензий на ПО, так как **не является его разработчиком**. *Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

Документы, подтверждающие участие в разработке ПО

Письмо Минцифры России от 11.10.2021 N П11-2-05-200-44970:

Для подтверждения участия в разработке программы для ЭВМ, базы данных организация может использовать **любые документы**, позволяющие подтвердить участие ее работников (и/или физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений) в процессах разработки, в том числе:

- **приказы о начале разработки** или иные документы, свидетельствующие о начале разработки (приказ о создании рабочей группы и т.п.);
- **приказы об окончании разработки** или иные документы, свидетельствующие об окончании разработки (приказ о приемке, акт приемки, акт приема-передачи нематериальных активов, приказ о постановке на баланс и т.п.);
- **служебные или технические задания** в любой применяемой в организации форме в отношении работников организации;
- **договоры на разработку программы**, базы данных (всех или некоторых этапов), дополнительные соглашения к ним, приложения, технические задания, спецификации, акты сдачи-приемки выполненных работ (услуг) - в отношении физ.лиц в рамках гражданско-правовых отношений;
- **любые иные документы**, непосредственно предусмотренные локальными нормативными актами организации (приказами, положениями и т.д.).

В случае участия организации **в качестве подрядчика/исполнителя** в процессах разработки программы для ЭВМ, базы данных, организованных другими заказчиками, участие в разработке может подтверждаться **как документами самой организации, так и документами организации-заказчика.**

Условия применения льгот по прибыли и страховым взносам: адаптация, модификация ПО

- Налоговый кодекс не содержит определения термина "адаптация". В этом случае допускается использовать термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ (п. 1 ст. 11 Кодекса). Таким образом, при определении перечня услуг (работ), входящих в термин "адаптация" допустимо руководствоваться положениями пп. 9 п.2 ст. 1270 ГК РФ, то есть **под адаптацией** понимается **внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.** *Письма ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902, от 09.04.2021 г. N СД-19-3/174*
- Для российских организаций, занимающихся **адаптацией** программ для ЭВМ, их установкой и сопровождением, **не установлена необходимость его разработки именно российской компанией.** Поэтому доходы от оказания услуг (работ) по **адаптации программы ЭВМ иностранного происхождения**, его установке и сопровождению, **могут быть учтены** при расчете доли, необходимой для применения льготной ставки. *Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-15-06/96706, Письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*
- Доходы от оказания услуг по **разработке, адаптации и модификации** программ для ЭВМ и баз данных **могут быть учтены** при расчете доли доходов для применения пониженной ставки **независимо от того, кто является правообладателем** этих программ (баз данных). *Письмо ФНС России от 09.04.2021 г. N СД-19-3/174*
- В отношении работ по модификации программ ЭВМ ограничение по разработчику не установлено. Поэтому доходы, полученные от работ (услуг) по **модификации, независимо от того, кто является разработчиком программ ЭВМ,** могут быть учтены при расчете доли, необходимой для применения пониженных ставок и тарифов в IT-отрасли. *Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902*

Условия применения льгот по прибыли и страховым взносам: техническая поддержка, сопровождение

Договором с Заказчиком предусмотрено сопровождение системы, состоящей из комплекса разных ПО и оборудования, на котором это ПО установлено. ПО как российского, так и зарубежного происхождения.

При расчете необходимой доли доходов российская организация вправе учитывать доходы от услуг по **установке, тестированию и сопровождению только тех программ ЭВМ (баз данных), которые она ранее разрабатывала, или модернизировала, или адаптировала** (п. 1.15 ст. 284 Кодекса). Поэтому российские организации, получающие доходы от оказания услуг (выполнения работ) по **адаптации программы ЭВМ иностранного происхождения, его установке и сопровождению, вправе учитывать такие доходы** при расчете доли, необходимой для применения льготной ставки.

Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902

Совместная техническая поддержка с вендором включается в льготируемый оборот?

Согласно п. 1.15 ст. 284 Кодекса российская организация для определения доли IT-доходов вправе учитывать доходы от сопровождения **только тех программ ЭВМ (баз данных), которые она разрабатывала, или адаптировала, или модифицировала.** При выполнении указанного условия доходы от сопровождения могут быть учтены для расчета доли IT-доходов.

Доходы от технической поддержки учитываются при определении доли доходов для применения льготы по налогу на прибыль **только в том случае**, если налогоплательщик **осуществлял адаптацию или модификацию программного обеспечения** вендора и оказываемая техническая поддержка соответствует термину сопровождение.

Доходы от сопровождения оборудования в п. 1.15 ст. 284 Кодекса не указаны, поэтому **не** могут быть учтены.

Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902

Применение льгот при разработке и сопровождении сайтов

Налогоплательщик **вправе воспользоваться льготой по налогу на прибыль** в отношении передачи прав на ПО и базы данных, которые позволяют **создавать, редактировать и управлять сайтами (CMS). Характер размещаемой в рамках функциональных возможностей сайта информации**, в т.ч., рекламной информации о товарах, реализуемых этим интернет-магазином, или информации в виде размещенных предложений о реализации товаров и возможности заключить сделку по таким предложениям, **не изменяет существо отношений сторон** по такому лицензионному договору.

Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

Согласно п. 13 статьи 2 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» сайт в сети Интернет — совокупность программ для ЭВМ и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети Интернет по доменным именам или по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети Интернет. С учетом приведенных норм **организация вправе учитывать следующие поступления в IT-доходах:**

- работу по созданию сайтов;
- адаптацию и модификацию сайтов, в том числе созданных самостоятельно;
- сопровождение сайтов.

Вознаграждение от **передачи прав на использование созданных сайтов** другим фирмам, связанное с **распространением рекламы или поиском покупателей, в доле IT-доходов не учитывается.**

Письмо Минфина России от 19.04.2021 № 03-15-06/29109

Условия применения льгот: прочие услуги IT-компаний

"В составе оборота, дающего право на льготу по налогу на прибыль и соц. взносам, нет ИТ услуг: консалтинг и проектирование информационных систем, аутсорсинг ИТ функций

Доходы от деятельности по оказанию **консультационных услуг, услуг по проектированию информационных систем и аутсорсингу не включены** в перечень доходов, учитываемых в целях расчета доли доходов в соответствии с п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 Кодекса.

Письмо ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902

План мероприятий по поддержке IT-отрасли (второй пакет мер)

"План мероприятий ("дорожная карта") "Создание дополнительных условий для развития отрасли информационных технологий" (утв. Правительством РФ 09.09.2021)
(<http://government.ru/docs/43255/>)

В пакете 62 мероприятия, направленных на поддержку программ и ПАК, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, а также в единый реестр российской радиоэлектронной продукции.

Предлагаемые изменения в НК РФ:

- ввести коэффициент 3 для нормы амортизации российских программно-аппаратных комплексов (ПАК). (срок принятия закона – ноябрь 2021г.)
- включить расходы на внедрение российских программ и ПАК в инвестиционный вычет по налогу на прибыль (срок принятия федерального закона и законов субъектов РФ – ноябрь 2021г.);
- предусмотреть коэффициент 1,5 к расходам по налогу на прибыль на покупку и внедрение отечественных программ и ПАК (срок принятия закона – ноябрь 2021г.)
- установить порядок налогообложения доходов, которые иностранные компании получают от российских граждан (срок подготовки доклада – ноябрь 2021г.)
- запретить включать в расходы по налогу на прибыль затраты на рекламу с иностранных интернет-площадок (срок подготовки доклада – февраль 2022г.)

Для стимулирования использования российских разработок в конкретных сегментах создать нормативную базу для долгосрочного хранения и конвертации электронных документов, а также перевода бумажных документов в электронные с сохранением их юридической значимости (законопроект находится в Госдуме, срок принятия закона – июнь 2022г.).