

**ВСТРЕЧАЕМ 2023 ГОД:  
КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

## Общие вопросы налогового законодательства

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Зачет налогов в счет страховых взносов и сборов в 2022г.</b> Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ, ст. 78, 79 НК РФ	<b>С 01.01.2022г.</b> сумма излишне уплаченного налога может быть зачтена в счет предстоящих платежей, погашения недоимки, пени и штрафов не только по налогам, но и по страховым взносам и сборам.
<b>Не применение повышенных пени в 2022-2023гг.</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ	<b>С 09.03.2022г. по 31.12.2023г.</b> пени за просрочку по налогам для организаций определяются в размере 1/300 ставки ЦБ (1/150 ставки ЦБ с 31-го дня не применяется ).
<b>Приостановление выездных налоговых проверок IT-компаний</b> Письма Минфина России от 18.03.2022 N 03-02-06/21331, ФНС от 24.03.2022 N СД-4-2/3586	<b>С 25.03.2022 по 03.03.2025</b> объявлен мораторий на назначение и проведение выездных налоговых проверок аккредитованных IT-организаций. Проверки будут проводить только с согласия руководителя УФНС или руководителя (его зама) ФНС
<b>Полномочия Правительства РФ в сфере налогообложения</b> Федеральные законы от 09.03.2022 N 52-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ	В период <b>с 01.01.2022 по 31.12.2023 г.</b> Правительству РФ предоставлено право издавать нормативные правовые акты в сфере налогообложения, предусматривающие приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, продление сроков уплаты и пр. Высшие исполнительные органы госвласти субъектов РФ вправе издавать аналогичные нормативные правовые акты по региональным и местным налогам.
<b>Контролируемые сделки</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, ст. 105.14 НК РФ	<b>С 01.01.2022г.</b> увеличен до 120 млн.руб. в год (было – 60 млн.руб.) порог для признания контролируемыми посреднических сделок с участием взаимозависимых лиц, внешнеторговых сделок с сырьевыми товарами, сделок с оффшорными компаниями. Положения о контролируемых сделках не применяются с 01.01.2022г. по 31.12.2024 г. в отношении сделок, в которых одна из сторон сделки пользуется инвестиционным налоговым вычетом по налогу на прибыль. Штраф за неприменение рыночных цен к контролируемым сделкам (40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тыс. руб., ст. 129.3) не применяется с 01.01.2022г. по 31.12.2023г., вне зависимости от даты заключения договора.
<b>Разрешение на раскрытие налоговой тайны</b> Федеральный закон от 01.05.2022 N 120-ФЗ	<b>С 01.08.2022г.</b> не считаются разглашением налоговой тайны ситуация, когда инспекция предоставляет кому-то сведения о налогоплательщике или плательщике взносов с его согласия (п. 2.3. ст. 102 НК). Согласие можно дать в отношении всех сведений или только их части. Направить его налоговикам нужно в электронной форме.
<b>Единый налоговый платеж</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ ст. 45.2 НК РФ	<b>С 2023 года</b> для всех организаций и ИП вводится единый налоговый платеж, который перечисляется на единый налоговый счет. Налоговый орган на основе имеющейся у него информации (документов) самостоятельно произведет зачет средств единого платежа: - в счет уплаты недоимки по налогам (сборам, страховым взносам), начиная с наиболее ранней даты ее выявления - при отсутствии недоимки - в счет уплаты предстоящих платежей по налогам (авансам), - при отсутствии необходимости внесения авансовых платежей - в счет уплаты задолженности по пеням, штрафам, процентам.
<b>Единый налоговый счет</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ	<b>С 1 января 2023 года</b> для налогоплательщиков вводится единый налоговый счет, сальдо которого отражает результаты исполнения обязательств по всем налогам и взносам. По всем налогам и страховым взносам установлены единые сроки представления отчетности (25 число) и уплаты (28 число). Особый порядок установлен по НДФЛ
<b>Коэффициенты-дефляторы</b> Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 N573	<b>На 2023 год</b> утверждены коэффициенты-дефляторы: - в целях применения НДФЛ - 2,270; - в целях применения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья - 1,215; - в целях применения УСН - 1,257; - в целях уплаты торгового сбора - 1,729.

## Страховые взносы

Название документа	Краткое содержание
<b>Объединение ПФР и ФСС в СФР</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ	С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединяются в единый Социальный фонд России (сокращенное название - Социальный фонд России, СФР).
<b>Унификация взносов</b> Федеральные закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ, №239-ФЗ, п. 4.2. ст. 2 Закона № 255-ФЗ с учетом изменений	С 1 января 2023 в связи с созданием единого социального фонда установлен идентичный круг лиц, в отношении которых осуществляются начисление и уплата страховых взносов, а также единый тариф, льготные категории плательщиков и единая форма отчетности. С 2023г. застрахованными по ОМС признаются не только временно проживающие иностранцы, но и временно пребывающие иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность на территории РФ, а также временно проживающие ВКС. Страховые взносы будут начисляться в т.ч на выплаты по договорам ГПХ (за исключением выплат самозанятым). Но физлицо, оформленное по договору ГПХ, может получить страховые выплаты только если в предыдущем году страхователь перечислил за него страховые взносы в размере не менее стоимости страхового года.
<b>ДМС по иностранцам</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 240-ФЗ	С 1 января 2023 требование о заключении договора ДМС или договора о предоставлении платных медуслуг остается только в отношении временно пребывающих высококвалифицированных иностранных специалистов
<b>Освобождение от страховых взносов выплат мобилизованным</b> Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ пп.18 п. 1 ст. 422, пп. 15 п. 1 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ НК РФ	С 1 января 2022 года не облагаются страховыми взносами (в т.ч. от несчастных случаев и проф.заболеваний): 1) суточные за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей - в размерах, установленных актом Президента РФ или Правительства РФ; 2) выплаты работнику в виде безотчетных сумм в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей; 3) денежные средства или иное имущество, безвозмездно полученные: – лицами, призванными на военную службу по мобилизации – проходящими военную службу по контракту.
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ, п. 5 ст. 421 НК РФ	Установлен порядок определения единой предельной базы для исчисления страховых взносов с 2023г.: (Определенный на данный год размер средней заработной платы в РФ) x 12 x 2,3
<b>Предельная база для страховых взносов</b> Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143	С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов составит 1 917 000 рублей
<b>Льготы для общепита</b> Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ	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 1500 человек включительно, при выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>– доход за предшествующий год не превышает 2 млрд руб.;</li> <li>– доход от услуг общепита за прошлый год в общей сумме доходов не менее 70 %;</li> <li>– 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. Данное условие будет применяться с 2024г.</li> </ul> Льгота не распространяется <ul style="list-style-type: none"> <li>– на отделы общепита при розничных магазинах;</li> <li>– на поставщиков продукции общепиту.</li> </ul>
<b>Льготная ставка для IT- компаний</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ	Условия применения ставки 7,6 % для IT- компаний с 2022г.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- государственная аккредитация в области информационных технологий;</li> <li>- выручка от установленных НК профильных доходов не менее 70%;</li> <li>- условие о минимальной численности работников исключено.</li> </ul> Пониженная ставка не может применяться: <ul style="list-style-type: none"> <li>- организациями, созданными в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения или выделения после 1 июля 2022 года;</li> </ul>

	<p>- организациями (в том числе кредитными), в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация и доля такого участия составляет не менее 50 %.</p> <p>Ограничение в отношении реорганизации и доли участия РФ не распространяется в течение 2022 - 2024 гг. на организации, получившие документ о госаккредитации в области информационных технологий до 1 июля 2022 года и имевшие право на пониженную ставку при выполнении условий НК РФ до 01.07.2022г.</p>
<p><b>Льготная ставка для разработчиков и производителей РЭ продукции</b> Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ</p>	<p>Условия применения ставки 7,6 % для разработчиков и производителей РЭ продукции с начала 2022г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- включение в реестр разработчиков и производителей РЭ продукции;</li> <li>- выручка от установленных НК профильных доходов не менее 70%;</li> <li>- условие о минимальной численности работников исключено.</li> </ul> <p>Перечень электронной (радиоэлектронной) продукции для целей применения льготного налогообложения утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.07.2022 № 1310</p> <p>Перечень материалов и технологий для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), разработчики которых могут воспользоваться льготными ставками утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.07.2022 г. № 1311.</p>
<p><b>Санкции по взносам</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ, №239-ФЗ</p>	<p>Если страхователь при самостоятельном выявлении ошибок в сведениях в отношении зарегистрированного лица (до их обнаружения территориальным органом Фонда), представит исправленные сведения, то финансовые санкции не применяются.</p> <p>Срок уплаты штрафа – 20 календарных дней со дня получения требования.</p> <p>В случае уплаты штрафа в течение первых 10 календарных дней со дня получения требования, его размер снижается в 2 раза.</p>
<p><b>Форма РСВ</b> Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/87</p>	<p>Утверждены форма нового расчета по страховым взносам (РСВ) и форма персонализированных сведений о физлицах.</p>
<p><b>Форма ЕФС-1</b> Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 246п</p>	<p>Утверждены форматы представления в электронном виде сведений по персонализированному учету и начисленным взносам на травматизм (форма ЕФС-1)</p>

## НДФЛ

Название документа	Краткое содержание
<b>Доходы, освобожденные от НДФЛ</b>	
<p><b>Освобождение от НДФЛ выплат мобилизованным</b> Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ</p>	<p><b>С 1 января 2022 года</b> не облагаются НДФЛ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) суточные за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей - в размерах, установленных актом Президента РФ или Правительства РФ (п. 1 ст. 217 НК РФ);</li> <li>2) выплаты работнику в виде безотчетных сумм в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей (п. 1 ст. 217 НК РФ);;</li> <li>3) денежные средства или иное имущество, безвозмездно полученные (п. 93 ст. 217): <ul style="list-style-type: none"> <li>– лицами, призванными на военную службу по мобилизации;</li> <li>– проходящими военную службу по контракту;</li> <li>– членами семей указанных лиц, если такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключенными ими контрактами.</li> </ul> </li> <li>4) доходы в связи с прекращением обязательства по кредитному договору (договору займа) по основаниям, указанным в статье 2 Федерального закона от 7 октября 2022 года № 377-ФЗ, для лиц, призванных на военную службу по мобилизации а также членов их семей (п. 62.3 ст. 217 НК РФ)</li> </ol>
<p><b>Материальная выгода за 2021-2023гг.</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 90 ст. 217 НК РФ</p>	<p><b>В 2021- 2023 гг.</b> освобождены от НДФЛ все виды материальной выгоды, в т.ч. материальная выгода от экономии на процентах за пользование полученными от работодателя займами, а также экономия на процентах по ипотеке.</p>
<p><b>Проценты по вкладам</b> Федеральный закон от</p>	<p>Проценты по вкладам в банках на территории РФ <b>за 2021-2022гг.</b> освобождены от НДФЛ. С 2023 года для расчета необлагаемой суммы процентов по вкладам в банках</p>

Название документа	Краткое содержание
26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 91 ст. 217 НК РФ	на территории РФ будет использоваться максимальное значение ключевой ставки ЦБ РФ из действующих на 1-е число каждого месяца налогового периода
<b>Путевки в санаторно-курортные и оздоровительные организации</b> Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ	<b>С 2022 г.</b> освобождаются от НДФЛ: - суммы оплаты путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации, в том числе, если такие расходы учтены при расчете налога на прибыль. Исключение - повторная (многократная) компенсация стоимости путевок для одного сотрудника в одном налоговом периоде, - суммы компенсации путевок для детей в возрасте <b>до 18 лет</b> , а также студентов-очников до 24 лет. До 31.12.2021г. возрастной лимит был - до 16 лет.
<b>Доходы, полученные от иностранной организации контролирующим физлицом</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 60.2 ст. 217 НК РФ, п. 2 ст. 220 НК РФ	Если физлицо являлся контролирующим лицом или учредителем иностранной организации (иностранной структуры без образования юрлица) на 31.12.2021, то полученные от такой организации (структуры) <b>в 2022г.</b> имущественные права и имущество (кроме денег), не облагаются НДФЛ при следующих условиях: - переданные физлицу имущество и имущественные права принадлежали передающей их иностранной организации по состоянию на 1 марта 2022 года; - налогоплательщик представил одновременно с декларацией по НДФЛ заявление об освобождении таких доходов с характеристикой имущества, имущественных прав и сведениями о передающей их иностранной организации. Стоимость освобожденного от НДФЛ имущества и имущественных прав учитывается в дальнейшем при их реализации в уменьшение облагаемых НДФЛ доходов физлица, исходя из стоимости по данным учета иностранной организации, но не выше рыночной по ст. 105.3 НК РФ (п. 5, п. 8 ст. 2 закона № 67-ФЗ).
<b>Продажа акций в связи с санкциями</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ п. 17.2 ст. 217 НК	Освобождены от НДФЛ доходы от реализации акций (долей) российских организаций, полученные <b>в 2022 году</b> по заключённым в этом же году сделкам, если в отношении налогоплательщика введены иностранные санкции, запрещающие расчёты или операции, связанные с займами и ценными бумагами (долями). Освобождение применяется при условии, что акции (доли) непрерывно принадлежали налогоплательщику более одного года на дату реализации.
<b>Продажа золота в слитках</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ	<b>В 2022-2023 гг.</b> освобождена от НДФЛ продажа золота в слитках
<b>Социальные вычеты</b>	
<b>Социальный вычет на физкультурно-оздоровительные услуги</b> Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ	<b>С 2022г.</b> введен социальный налоговый вычет в размере расходов на физкультурно-оздоровительные услуги для себя и детей до 18 лете, но не более 120 тыс. рублей за налоговый период с учетом расходов на иные социальные вычеты по НДФЛ. Перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг утвержден Распоряжением Правительства РФ от 06.09.2021 г. №2466-р.
<b>Медицинский и физкультурный вычет</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ	<b>С 2022г.</b> налоговый вычет по НДФЛ с расходов на лечение и физкультуру предоставляется на детей до 24 лет, если они проходят обучение в очной форме в образовательных организациях.
<b>Порядок расчета суммы социального вычета у работодателя</b> П. 2 ст. 219 НК, Федеральный закон от 20.04.2021 №100-ФЗ	<b>С 2022г.</b> социальный вычет по НДФЛ предоставляется работодателем, так же, как и имущественный, в отношении доходов, полученных с начала года. До 31.12.2021г. социальный налоговый вычет на работе можно было получить только с месяца обращения за ним.
<b>Порядок получения социального имущественного вычета</b> п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК Федеральный закон от 20.04.2021 №100-ФЗ	<b>С 2022 г.</b> для получения вычета у работодателя достаточно подать заявление в ИФНС. ИФНС сама передаст уведомление о вычете работодателю (письмо ФНС от 05.05.2021 № ПА-4-11/6227). Форму заявления устанавливает приказ ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755@. Инспекторы рассмотрят заявление, примут решение по нему и уведомят об этом сотрудника в течение 30 календарных дней через личный кабинет или по почте.
<b>Расчет НДФЛ, уплата и отчетность</b>	
<b>Налоговая база по дивидендам у налогового агента.</b> Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ	<b>На 2023 г.</b> для налоговых агентов продлен порядок определения отдельной налоговой базы по доходам в виде дивидендов для применения прогрессивной шкалы ставок по НДФЛ.

Название документа	Краткое содержание
<b>Порядок перечисления НДС налоговым агентом</b> Федеральный Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ	<b>С 2023 года</b> отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДС из собственных средств. НДС нужно перечислять одним платежом на единый налоговый счет. Исключение: в ЕНП не входит НДС с иностранцев, работающих по найму на основании патента (ст. 227.1 НК РФ). Он должен перечисляться отдельно. Поэтому перечислять средства на ЕНС для уплаты НДС можно до удержания налога. Сумма НДС будет списана налоговым органом в момент возникновения обязанности по уплате — 28 числа или в последний рабочий день года.
<b>Дата получения дохода в виде зарплаты</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ, пп.1 п.1 ст.223 НК РФ	<b>С 01.01.2023г.</b> перестает действовать п.2 ст.223 НК РФ, который устанавливает особое правило определения даты фактического получения дохода в виде зарплаты – последний день месяца, за который она начислена. Поэтому с 2023 г. дата получения дохода в виде зарплаты определяется по общему правилу как день выплаты дохода. Удерживать НДС нужно с каждой выплаты дохода работникам, включая авансы.

**Порядок удержания НДС с 2023г., сроки перечисления и представления уведомления в ИФНС**  
(Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

Период удержания НДС	Срок перечисления НДС (п.6 ст. 226 НК РФ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ)
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года	
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января	Не позднее 25 января
<i>Общий порядок</i> - с 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца	Не позднее 25 числа текущего месяца
Особый порядок – декабрь 2022г.	Налог, удержанный на 23.12.2022 г., нужно перечислить не позднее 09.01.2023г.	

## НДС

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Особенности налогообложения НДС на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей</b>	
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ	<p><b>Место реализации</b>            Для целей обложения НДС территория РФ не признается местом реализации работ и услуг, выполняемых на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по заключенным до 05.10.2022 года контрактам (договорам), заказчиками которых из данных регионов являются:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ госзаказчики РФ;</li> <li>○ другие юрлица, получившие средства на выполнение данных работ из федерального бюджета РФ;</li> </ul> </li> <li>- по заключенным до 31.12.2022 договорам при одновременном выполнении следующих условий:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ исполнитель зарегистрирован до 05.10.2022 г.;</li> <li>○ работы/услуги выполнены до 31.12.2022 г.</li> <li>○ полная оплата произведена до 25.01.2023 г.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Ставка НДС 0%</b>            В отношении договоров на поставку товаров на территорию ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей, а также услуг перевозки на эти территории устанавливается ставка НДС 0% при выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- регистрация покупателя на данных территориях до 30.09.2022г.,</li> <li>- госконтракт на поставку товаров заключен до 05.10.2022г.</li> <li>- коммерческий контракт: отгрузка до 31.12.2022, полная оплата до 25.01.2023г.</li> </ul> <p><b>Налоговая база и ставки НДС при использовании в производстве товаров, приобретенных до 05.10.2022</b>            Налогоплательщики, зарегистрированные до 05.10.2022 в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, при использовании в производстве или реализации товаров, приобретенных до начала применения российского налогового законодательства и учтенных при инвентаризации, определяют налоговую базу по НДС как разницу</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
	<p>между стоимостью реализованных товаров с учетом налога и стоимостью приобретения указанных товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества).</p> <p>НДС определяется по расчетным ставкам 9,09 % ,16,67% либо 0 % в случаях, предусмотренных статьями 164 НК РФ.</p>
<b>Налоговые агенты по НДС</b>	
<p><b>Уточнение ситуаций, когда возникают обязанности налоговых агентов</b></p> <p>Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ</p>	<p><b>С 01.10.2021г.</b> обязанности налогового агента возникают у российских покупателей, если поставщик - иностранный контрагент</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не состоит в России на учете в налоговых органах либо состоит на учете только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащего ему недвижимого имущества, транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;</li> <li>- состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения обособленного подразделения на территории РФ, но реализация через него не осуществляется.</li> </ul> <p>Налоговая база определяется налоговыми агентами отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ как сумма дохода от реализации с учетом налога.</p>
<p><b>Налоговые агенты по услугам в электронной форме от иностранных компаний</b></p> <p>Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ, п. 2, 3 ст. 174.2 НК РФ</p>	<p><b>С 01.10.2022г.</b> российские организации и ИП, приобретающие услуги в электронной форме у иностранных компаний, должны выполнять обязанности налогового агента.</p> <p><b>С 2023г.</b> налоговый агент будет перечислять удержанную сумму НДС в общеустановленные сроки, т.е. по 1/3 до 28 числа каждого из трех месяцев после окончания квартала.</p> <p>Иностранные организации должны самостоятельно производить расчет и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме только физическим лицам.</p>
<b>Налоговая база по НДС</b>	
<p><b>Порядок определения налоговой базы при реализации приобретенных у физлиц мотоциклов, а также электронной и бытовой техники</b></p> <p>Федеральные законы от 30.04.2021 N 103-ФЗ, от 29.11.2021 №382-ФЗ</p> <p>Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544</p>	<p><b>С 2022г.</b> при реализации приобретенных у физлиц (не предпринимателей) для перепродажи мотоциклов, а также отдельных видов электронной и бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, налоговая база определяется как разница между продажной ценой с учетом налога и ценой приобретения данной техники.</p> <p>В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544, в перечень электронной и бытовой техники входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бытовые холодильники и морозильники;</li> <li>- стиральные машины;</li> <li>- пылесосы;</li> <li>- портативные компьютеры массой не более 10 кг (ноутбуки, планшеты, карманные компьютеры);</li> <li>- ЭВМ, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода;</li> <li>- телефонные аппараты для сотовых сетей связи и прочих беспроводных сетей.</li> </ul>
<b>Льготы по НДС</b>	
<p>Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ</p> <p>Пп. 41 п. 2 ст. 149 НК РФ</p>	<p><b>С 01.01.2019г.</b> освобождена от НДС реализация работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых), передаваемых некоммерческими организациями в рамках реализации ими федеральных проектов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета.</p>
<p><b>Льготы для общепита</b></p> <p>Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ, пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ</p>	<p><b>С 2022 года</b> освобождены от НДС услуги ресторанов, кафе, баров, предприятий быстрого обслуживания, буфетов, кафетериев, столовых, закусочных и отделов кулинарии при этих объектах, а также общепит с выездным обслуживанием.</p> <p>Льгота не распространяется на отделы общепита при розничных магазинах; на поставщиков продукции общепиту.</p> <p>Освобождение от НДС возможно также, если в объектах общественного питания организация реализует покупные товары, а не только продукцию собственного производства (письмо Минфина России от 27.10.2021 №03-07-07/86929). Но не применяется льгота по НДС в отношении покупных товаров, реализуемых предприятиями общепита через вендинговые аппараты, поскольку данная деятельность - это розничная торговля, а не услуги общепита (письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-07-07/81801).</p> <p>Для освобождения от НДС организации и ИП должны соответствовать критериям:</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– доход за год, предшествующий году освобождения от НДС, не превышает 2 млрд. руб.;</li> <li>– доход от услуг общепита за прошлый год в общих доходах не менее 70 %;</li> <li>– среднемесячный размер выплат по РСВ не ниже среднемесячной заработной платы в регионе за предыдущий год по деятельности 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД. Данное условие действует только при освобождении за налоговые периоды с 2024 года.</li> </ul> <p>Предприятия общепита, которые регистрируются в 2022 или 2023 году, могут применить освобождение в году создания без проверки условий о доходах предшествующего года. С 2024 года для освобождения новые компании, как и действующие, должны будут соблюдать требование по размеру зарплаты.</p>
<p><b>Передача интеллектуальных прав по франшизе</b> Федеральный закон от 16.04.2022 №97-ФЗ, пп. 26.2 п. 2 ст. 149 НК РФ</p>	<p>С <b>01.07.2022 г.</b> от НДС освобождена передача исключительных прав и прав на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, топологий интегральных микросхем и ноу-хау на основании договора коммерческой концессии (франшизы). Льгота предоставляется при условии выделения в цене договора стоимости исключительных прав или прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности.</p>
<p><b>Передача физлицу активов КИК</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ, пп.39 п.2 ст. 149 НК РФ</p>	<p>С <b>01.10.2022г.</b> освобождена от НДС передача физлицу активов контролируемой иностранной компании, если в отношении такой передачи применяется освобождение от НДС на основании п. 60.2 ст. 217 НК.</p> <p>П. 60.2 ст. 217 НК был введён с 01.01.2022г. для того, чтобы российские контролирующие лица имели возможность перевести на себя принадлежащие им КИК активы без возникновения НДС.</p>
<p><b>Передача исключительных прав на ПО военного, специального или двойного назначения.</b> Федеральный закон от 19.12.2022 N 520-ФЗ, пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ</p>	<p>С <b>01.10.2023г.</b> не подлежит налогообложению передача исключительных прав (прав на использование) программ для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр результатов НИОКТР военного, специального или двойного назначения.</p>
<p><b>Прекращение освобождения от НДС при ввозе гражданских воздушных судов</b> Федеральный закон от 29.09.2019 N 324-ФЗ</p>	<p>С <b>1 января 2023 года</b> прекращает действие освобождение от уплаты НДС при ввозе гражданских воздушных судов, лицами, получившими статус участника специального административного района (пп. 21 ст. 150 НК РФ). Данная льгота действовала при условии представления в таможенный орган копии свидетельства о государственной регистрации гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ.</p>
<b>Ставки НДС</b>	
<p><b>Ставка 0% для гостиниц и других объектов туристической индустрии</b> Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ, пп.18, 19 п. 1 ст. 164 НК РФ</p>	<p>Установлена ставка НДС 0% в отношении следующих видов услуг:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) предоставление мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения - с 01.07.2022г. по 30.06.2027г. включительно.</li> </ol> <p>Подтверждение ставки 0% - отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2) предоставление в аренду или пользование объектов туристической индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр, утвержденный Правительством РФ - на 20 налоговых периодов, следующих за периодом ввода объекта в эксплуатацию.</li> </ol> <p>Подтверждение ставки 0%:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ, подтверждающий ввод объекта туристической индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);</li> <li>- договор на оказание услуг по предоставлению в аренду, пользование, на ином праве объекта туристической индустрии.</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>3) предоставление мест для временного проживания в гостиницах и иных объектах туристической индустрии, введенных в эксплуатацию, (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр, утвержденный Правительством РФ - на 20 последовательных налоговых периодов, следующих за периодом ввода объекта в эксплуатацию.</li> </ol> <p>Подтверждение ставки 0%:</p>



Название документа	Краткое содержание изменений
	<p>- документ, подтверждающий ввод объекта туриндустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);</p> <p>- отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания.</p> <p>Налоговая база при реализации услуг, облагаемых по ставке 0%, определяется на последнее число каждого налогового периода.</p>
<p><b>Tax free</b> Постановление Правительства РФ от 01.12.2022 N 2206</p>	<p>До <b>31.12.2023г.</b> продлено применение ставки 0% в рамках проекта по компенсации иностранцам НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС.</p>
<p><b>НДС по внутренним авиаперевозкам</b> ст. 4 Федерального закона от 02.07.2021 №305-ФЗ</p>	<p>До <b>31.12.2024г.</b> продлена ставка НДС 10% по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа.</p>
<p><b>НДС при реализации судов, принадлежащих лизинговой компании</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ, пп. 10 п.1 ст. 164, п. 13 ст. 165 НК</p>	<p>На <b>2022-2023гг.</b> установлена ставка 0% при реализации судов, принадлежащих лизинговой компании, при условии владения судном на праве собственности и включения его в Российский международный реестр судов в течение 2022 и 2023 годов</p>
<p>Постановление Правительства РФ от 11.05.2022 № 849</p>	<p>С <b>01.07.2022г.</b> исключены из перечня товаров, облагаемых НДС по ставке 10 %, нерафинированные или рафинированные фракции пальмового масла.</p>
<p><b>НДС при ввозе на территорию РФ гражданских воздушных судов</b> Федеральный закон от 29.09.2019 N 324-ФЗ</p>	<p>С <b>01.01.2023 г.</b> истекает срок освобождения от НДС ввоза на территорию РФ гражданских воздушных судов, зарегистрированных в реестрах иностранных государств. Льготу предоставляли при условии представления в таможенный орган копии соответствующего свидетельства (сертификата). В 2023г. при ввозе гражданских воздушных судов необходимо применять ставку НДС 20%.</p>
<p><b>Подтверждение ставки 0% при экспорте</b> Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ</p>	<p>С <b>2024г.</b> уточняется список документов для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте: по общему правилу нужно будет представить электронные реестры со сведениями из деклараций на продукцию и данными из контракта с иностранцем. При неподтвержденном экспорте налоговую базу нужно определять на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней (п. 4 ст. 1 закона).</p>
<b>Вычеты НДС</b>	
<p>п.2.2 ст. 170 НК, Федеральный закон от 14.07.2022 N 324-ФЗ</p>	<p>С <b>14.07.2022</b> покупатель не вправе применить вычет НДС при приобретении денежных требований, а также при приобретении имущественных прав на жилые дома и помещения, доли в них, гаражи и машино-места.</p>
<b>Декларация и камеральная проверка</b>	
<p><b>Заявительный порядок возмещения НДС</b> Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ, пп. 8 п. 2, п. 2.2 ст. 176.1</p>	<p>Вернуть в заявительном порядке НДС за налоговые периоды 2022 и 2023 годов могут налогоплательщики, отвечающие минимальным требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не находящиеся в процессе ликвидации или реорганизации;</li> <li>- в отношении которых не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).</li> </ul> <p>Если заявленная к возмещению сумма НДС не превышает совокупную сумму налогов и страховых взносов уплаченную за предшествующий календарный год (без учета сумм, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), заявительный порядок возмещения применяется без представления банковской гарантии или поручительства. В противном случае в части превышения заявленной суммы вычета над совокупными налоговыми платежами за прошлый год требуется банковская гарантия или поручительство.</p> <p>В заявительном порядке возмещения НДС может быть отказано, если у налогового органа имеются сведения, указывающие на возможное нарушение данным налогоплательщиком порядка исчисления сумм НДС к уплате в бюджет.</p>
<p><b>Возмещение НДС с 2023г.</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ, ст. 176.1</p>	<p>С <b>2023 года</b> возмещение НДС будет производиться с учетом сальдо единого налогового счета. Возможность возместить налог возникает только в случае, если сальдо ЕНС положительное</p>

## Налог на прибыль организаций

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Не учитываемые доходы</b>	
<p><b>Прощение долга по договору займа от иностранной организации</b> Федеральные законы от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 14.07.2022 N 323-ФЗ, от 21.11.2022 №443-ФЗ, п. 21.5, п. 21.6 ст. 251 НК</p>	<p>К числу доходов, не учитываемых в налоговой базе, отнесена сумма <b>прекращенных в 2022 году обязательств</b> организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по договору займа (кредита), займодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин) которые приняли решение о прощении долга, либо организацией (российской или иностранной), получившей право требования по такому договору до 31.12.2022г. (в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);</li> <li>- по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из договора займа (кредита), которое приобретено по договору уступки, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией, уступившей право;</li> <li>- связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе в 2022 г. или исключения в 2022 г. из состава участников в судебном порядке.</li> </ul> <p>Не учитываются для налогообложения также суммы прекращенных обязательств кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе), если обязательства этого кредитора прекратились в связи с прекращением обязательств перед ним заемщика, а также прекращением обязательств лиц, предоставивших обеспечение исполнения этого обязательства.</p>
<p><b>Получение безвозмездно работ, услуг за счет субсидий</b> Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ Пп.61 ст. 251 НК РФ</p>	<p>Освобождены от налога на прибыль доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов госвласти, местного самоуправления, корпорации развития МСП, от организаций, осуществляющих функции по поддержке экспорта, а также от организаций-получателей субсидий по реализации федеральных проектов, если выполнение указанных работ (оказание услуг), передача имущественных прав осуществляются в соответствии с законодательством.</p> <p><i>Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года</i></p>
<p><b>Кассовый метод признания доходов по иностранным облигациям</b> Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ абз. 5 п. 3 и пп. 14.1 п. 4 ст. 271 НК РФ</p>	<p><b>В 2022-2023 гг.</b> датой получения доходов в виде погашения иностранных облигаций или выплаты по ним процентов, считается дата фактического поступления денежных средств на счёт организации.</p> <p>Если проценты по иностранным облигациям, начисленные в 2022-2023гг., не будут выплачены, отсрочка признания доходов действует до 31.03.2024.</p>
<p><b>Выявленные права на результаты интеллектуальной деятельности</b> Федеральный закон от 28.05.2022 N 149-ФЗ</p>	<p><b>С 01.01.2022г. до 31.12.2024г.</b> освобождаются от налогообложения доходы в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в результате инвентаризации.</p> <p>Для субъектов МСП, включенных на 1 января 2022 года в реестр МСП, освобождение действует до 31.12.2026г.</p>
<p>Федеральный закон от 28.06.2022 №196-ФЗ, пп. 64 п. 1 ст. 251 НК</p>	<p><b>С 2023г.</b> не учитывается в составе налогооблагаемых доходов безвозмездно полученное имущество, если обязанность такого получения установлена законодательством Российской Федерации.</p>
<p><b>Обеспечительный платеж</b> Федеральный закон от 16.04.2022 № 96-ФЗ, пп.2 п.1 ст. 251, п.32 ст. 270 НК</p>	<p><b>С 01.01.2023</b> обеспечительный платеж включен в перечень не учитываемых при налогообложении доходов и расходов.</p>
<p><b>Особенности учета курсовых разниц</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, пп. 7.1 п.4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ</p>	<p>Положительная курсовая разница, возникшая <b>в 2022 - 2024 гг.</b> от переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в том числе по договору банковского вклада (депозита), учитывается при расчете налоговой базы только по мере погашения этой задолженности. На конец месяца положительная курсовая разница в доходы не включается.</p> <p>Отрицательная курсовая разница в 2022 году учитывается в расходах в обычном порядке, то есть на конец каждого месяца или на дату погашения требования/обязательства, в зависимости от того, какое событие наступит раньше. В <b>2023 - 2024 гг.</b> отрицательная курсовая разница будет учитываться в расходах только на дату погашения требования (обязательства).</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
<p><b>Возможность не учитывать в 2022г. отрицательные курсовые разницы по непрекращенным требованиям и обязательствам</b></p> <p>Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ</p>	<p>Организации вправе не учитывать для налогообложения в расходах возникшие в 2022 году отрицательные курсовые разницы по непрекращенным требованиям и обязательствам. Для реализации данного права необходимо направить в инспекцию уведомление с решением учитывать отрицательные курсовые разницы только при прекращении требований и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в срок для подачи декларации по налогу на прибыль за 2022 год</li> <li>– или путем подачи уточненной декларации за 9 месяцев 2022 года</li> </ul> <p>Уведомление можно направить в произвольной форме. В последующем такое решение изменить нельзя.</p> <p>Уведомлять о решении признавать отрицательные курсовые разницы в 2022г. в обычном порядке не нужно.</p> <p>Если в результате изменения порядка признания отрицательных курсовых разниц увеличатся авансы за отчетные периоды 2022 года, то при своевременной уплате налога за 2022г. пени не начисляются.</p> <p>Банки вправе в 2022 году не применять временный порядок признания в доходах положительных курсовых разниц.</p>
<b>Расходы</b>	
<p><b>Расходы на помощь мобилизованным</b></p> <p>Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ</p>	<p><b>С 1 января 2022 года</b> учитываются в расходах для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– расходы в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно переданных (пп. 19.12 п. 1 ст. 265 НК РФ): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ лицам, призванными на военную службу по мобилизации,</li> <li>○ проходящим военную службу по контракту,</li> <li>○ членам семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключенными ими контрактами ;</li> </ul> </li> <li>– выплаты работнику в виде безотчетных сумм в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ).</li> </ul> <p>Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются суммы денежных обязательств, которые прекращены по основаниям, указанным в статье 2 Федерального закона от 07.10.2022г. № 377-ФЗ «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации, а также членами их семей» (п. 2 ст. 266 НК РФ).</p>
<p><b>Порядок амортизации объектов после реконструкции или модернизации</b></p> <p>Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ</p>	<p><b>С 2022 г.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов первоначальная стоимость основных средств изменяется независимо от размера их остаточной стоимости;</li> <li>– если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, следует применять первоначально установленную для этого объекта норму амортизации;</li> <li>– 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.</li> </ul>
<p><b>Расширение состава затрат на НИОКР</b></p> <p>Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ, п. 3.2 п.2 ст.262 НК РФ</p>	<p><b>С 01.01.2022 г.</b> возобновлена возможность учесть в составе расходов на НИОКР затраты на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав. Такие расходы в зависимости от стоимости должны относиться к нематериальным активам либо прочим расходам. Затраты на исследования и разработки входящие в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988, можно учесть с коэффициентом 1,5.</p>
<p><b>Затраты на санаторно-курортное лечение работников</b></p> <p>Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ</p>	<p><b>С 01.01.2022г.</b> организация вправе учесть при расчете налога на прибыль затраты на санаторно-курортное лечение работников, в том числе если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- договор заключен напрямую с санаторием, а не через туроператора или турагента;</li> <li>- работодатель не сам оплачивает путевку, а компенсирует затраты работникам, их супругам, родителям и детям.</li> </ul> <p>Затраты на туризм и оздоровление учитываются при расчете налога на прибыль по-прежнему только в случае заключения договора между работодателем и</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
	<p>туроператором/турагентом.  Максимальная сумма расходов на оплату туризма, отдыха и санаторно-курортного лечения - 50 000 руб. в год на человека и не более 6% начислений по оплате труда (вместе с расходами на ДМС).</p>
<p><b>Расходы по лизингу</b>  Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ</p>	<p><b>С 01.01.2022г.</b> условия договора лизинга о балансодержателе объекта не влияют на порядок признания сторонами договора доходов и расходов для налогообложения. Арендодатель признает для целей налогообложения амортизацию объектов, переданных в лизинг, а арендатор -лизинговые платежи. В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом этой выкупной стоимости (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).  В отношении договоров лизинга, заключенных до 31.12.2021г. включительно, в целях налогообложения в 2022 году применяются прежние правила учета расходов (статья 2 закона №382-ФЗ). То есть амортизацию по объекту лизинга учитывает та сторона, которая учитывает его на балансе в соответствии с условиями договора</p>
<p><b>Стоимость имущества, полученного от КИК</b>  Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ, п.1 ст. 277 НК РФ</p>	<p>При внесении в уставный капитал российской организации физическими лицами имущества и имущественных прав, которые были получены ими от КИК в 2022 году без уплаты НДФЛ согласно п. 60.2 ст.217 НК, стоимость такого имущества у российской организации — получателя:  - определяется по данным налогового учёта иностранной организации  - признается равной нулю, если (остаточная) стоимость не определялась.</p>
<p><b>Проценты по контролируемым займам/кредитам</b>  Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ</p>	<p><b>Продлено на 2022 и 2023 гг.</b> действие расширенных интервалов предельных значений процентных ставок, которые действовали в 2020 и 2021 гг.  В отношении контролируемых сделок, обязательства по которым оформлены в рублях, минимальное значение интервала уменьшилось с 75 до 0 %.</p>
<p><b>Проценты по контролируемой задолженности</b>  Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ</p>	<p><b>По контролируемой задолженности, возникшей до 1 марта 2022 г.,</b> на 2022 - 2023 год ограничен максимальный курс иностранной валюты:  - курс иностранной валюты, используемый для пересчета величины контролируемой задолженности, не может превышать официальный курс, установленный ЦБ РФ по состоянию на 1 февраля 2022 года;  - при определении величины собственного капитала не учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) после 1 февраля 2022 года.</p>
<p><b>Расходы на стандартизацию оборонной продукции</b>  Федеральный закон от 06.03.2022 N 37-ФЗ, ст. 264, 272 НК РФ</p>	<p><b>С 01.01.2023г.</b> организации вправе учесть при расчете налога на прибыль расходы по стандартизации оборонной продукции. Данные расходы признаются для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде, следующем за периодом, в котором документы были утверждены Росстандартом.  Расходами по стандартизации не признаются расходы на проведение работ по разработке национальных, региональных стандартов и документов по стандартизации оборонной продукции организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).</p>
<p><b>Ускоренная амортизация ИТ-продукции</b>  Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ, Пп. 5, 6 п. 2 ст. 259.6 НК РФ</p>	<p><b>С 01.01.2023г.</b> организации вправе применять коэффициент ускоренной амортизации до 3 в отношении:  - амортизируемых основных средств, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;  - нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных единый реестр российских программ и баз данных. Данное положение не распространяется на НМА, по которым организация установила срок полезного использования не исходя из ограничения срока действия прав, а любой, не менее 2 лет (п. 2 ст. 258 НК РФ).</p>
<p><b>Расходы на продукцию, относящуюся к сфере искусственного интеллекта</b>  Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ П. 1, 3 ст. 257, пп. 26 п.</p>	<p><b>С 01.01.2023г.</b> учитываются с коэффициентом 1,5 расходы:  - при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта;  - при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта;</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
1 ст. 264 НК РФ	<p>- на приобретение по лицензионным и сублицензионным соглашениям с правообладателем прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта.</p> <p>Такие объекты должны быть включены в реестры Минпромторга и Минцифры радиоэлектронной продукции и программ для ЭВМ, баз данных.</p>
<p><b>Не учитываемые расходы</b> Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ</p>	<p><b>С 2022г.</b> в составе расходов нельзя учесть не только пени, штрафы и иные санкции в бюджет, но и перечисляемые в бюджет платежи в целях возмещения ущерба.</p>
<p><b>Расходы на безвозмездную передачу</b> Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ</p>	<p><b>С 01.01.2022г.</b> можно учесть при расчете налога на прибыль</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, связанные с предоставлением имущества (работ, услуг) безвозмездно в случаях, если эта обязанность установлена законодательством РФ (пп. 48.7 п. 1 ст. 264 НК);</li> <li>- расходы на создание объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых застройщиками в государственную или муниципальную собственность (пп. 19.4 ст. 265 НК РФ).</li> </ul>
<p><b>Нормативы расходов при командировках в ЛНР, ДНР, Запорожскую и Херсонскую области</b> Постановление Правительства РФ от 28.10.2022 № 1915</p>	<p><b>С 30.09.2022г.</b> установлены специальные нормативы для оплаты командировок в ЛНР, ДНР, Запорожскую и Херсонскую области для работников организаций и учреждений, подведомственных федеральным госорганам; работников иных организаций, принимающих участие в работах, услугах по обеспечению жизнедеятельности населения и восстановлению объектов (в т.ч. вооружения, военной и спецтехники):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- средний заработок за период командировки выплачивается в двойном размере; суточные - 8 480 руб. в день;</li> <li>- расходы на наем жилья – по документам, но не более 7 210 руб. в сутки. Проживание, оплаченное физлицу, можно подтвердить распиской.</li> <li>- работодатель может выдавать командированным <b>безотчетные суммы</b> для возмещения дополнительных расходов.</li> </ul>
<p><b>Безнадежные долги</b> Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ, п. 2 ст. 266 НК РФ, ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022г. № 377-ФЗ</p>	<p><b>С 24 февраля 2022 г.</b> безнадежными долгами признаются суммы прекращенных кредитных обязательств, оформленных мобилизованными гражданами, контрактниками, военнослужащими - участниками СВО и членами их семей если</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-военнослужащий погиб;</li> <li>-скончался от увечья;</li> <li>-получил I группу инвалидности (п. 2 ст. 266 НК РФ).</li> </ul>
<b>Ставки налога</b>	
<p>Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ</p>	<p>Действующие ставки налога на прибыль продлены до 31.12.2030г. ():</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3% - в федеральный бюджет</li> <li>17% - в бюджет субъекта РФ.</li> </ul> <p>При этом в ряде случаев организации вправе применить пониженные ставки налога.</p>
<p><b>Ставка 0% для сельских культурно-досуговых учреждений</b> Федеральный закон от 26.03.2022 N 68-ФЗ, п. 1.13 ст. 284 НК РФ</p>	<p><b>С 01.01.2022г.</b> установлена нулевая ставка налога на прибыль в отношении деятельности сельских домов, дворцов культуры и клубов, учредителями которых являются муниципальные образования.</p> <p>Условия применения ставки 0%:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- включение культурно-досуговых учреждений в перечень, утвержденный Правительством РФ.</li> <li>- доходы от основной деятельности - не менее 90 % всех доходов.</li> </ul>
<p><b>Условия ставки 0% для IT-компаний</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ</p>	<p><b>На 2022-2024гг.</b> для организаций-разработчиков программ и баз данных установлена ставка налога 0% при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- государственная аккредитация в области информационных технологий. Порядок аккредитации утвержден Постановлением Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729</li> <li>- выручка от установленных НК профильных доходов не менее 70%;</li> <li>- условие о минимальной численности работников исключено с 01.01.2022г.</li> </ul>
	<p><b>С 2023 г.</b> не относятся к профильным (для проверки условия о 70% доходов) доходы от предоставления прав на программы для ЭВМ и базы данных, которые состоят в получении возможности разместить в сети "Интернет" предложение, объявление о заключении договора купли-продажи товара, заключить договор купли-продажи, произвести предварительную оплату.</p> <p>Ставка 0% <u>не может</u> применяться:</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
	<p>- организациями, созданными в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения или выделения после 1 июля 2022 года;</p> <p>- организациями (в том числе кредитными), в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация и доля такого участия составляет не менее 50 %.</p> <p>Ограничение в отношении реорганизации и доли участия РФ не распространяется в течение 2022 - 2024 гг. на организации, получившие госаккредитацию в области информационных технологий до 1 июля 2022 года и имевшие право на ставку 0% при прежних (до 01.07.2022г.) условиях НК РФ.</p>
<p><b>Условия льготной ставки для разработчиков и производителей РЭ продукции</b></p> <p>Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ</p>	<p><b>На 2022-2024гг.</b> для разработчиков и производителей РЭ продукции, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, установлена ставка налога на прибыль в размере 3 % в федеральный бюджет и 0% в бюджет субъекта РФ при условии, если доля профильных доходов составляет не менее 70% в общей сумме доходов за отчетный и налоговый период.</p> <p>Прежнее условие о минимальной численности работников для данных предприятий исключено за весь период, начиная с 01.01.2022г.</p> <p>Порядок ведения реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.12.2020 N 2392 в ред. от 23.07.2022 N 1321.</p> <p>С 01.07.2022г. состав профильных доходов для применения льгот расширен.</p> <p>Перечень электронной (радиоэлектронной) продукции для целей применения льготного налогообложения утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.07.2022 г. № 1310</p> <p>Перечень материалов и технологий для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), разработчики которых могут воспользоваться льготами по страховым взносам и налогу на прибыль, утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.07.2022 г. № 1311.</p>
<b>Инвестиционные налоговые вычеты</b>	
<p>Федеральные законы от 14.07.2022 № 323-ФЗ от 04.11.2022 № 430-ФЗ</p>	<p><b>С 2023 года</b> законом субъекта РФ могут быть установлены новые инвестиционные налоговые вычеты:</p> <p>1. До 100% стоимости имущества (в т.ч. денежных средств), безвозмездно переданных образовательным организациям, имеющим государственную аккредитацию и реализующих основные образовательные программы.</p> <p>Условие: организация, передающая имущество, и образовательная организация (или обособленное подразделение) находятся на территории субъекта РФ, который предоставил право на применение ИНВ.</p> <p>Законом субъекта РФ могут быть предусмотрены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определенные суммы расходов,</li> <li>- перечень образовательных программ, реализуемых образовательными организациями</li> </ul> <p>2. До 100%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных,</li> <li>▪ расходов на приобретение ОС, включенных в единый реестр российской РЭП, не учтенных при формировании первоначальной стоимости данных НМА и ОС,</li> <li>▪ расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты основных средств</li> </ul> <p>ИНВ применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором переданы результаты выполненных работ, направленные на обеспечение функционирования ПО или ОС, а также за последующие налоговые периоды.</p>
<b>Налоговый учет на присоединенных территориях</b>	
<p>Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ, ст. 313 НК РФ</p>	<p>Налогоплательщики, зарегистрированные на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, должны до 31.03.2023 г. провести инвентаризацию имущества, имущественных прав, требований и обязательств.</p> <p>Инвентаризация проводится на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения положений законодательства РФ о налогах и сборах, на основании первичных учетных документов, в том числе договоров, приходных и расходных документов, отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств, и иных документов, предусмотренных законодательством. В случае отсутствия первичных учетных документов подтверждение фактического наличия и стоимости соответствующих объектов налогового учета может осуществляться в ином порядке, если это предусмотрено законодательством.</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Порядок уплаты налога и представления отчетности</b>	
<b>Перенос убытков</b> Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ	До конца 2024 года продлено 50% ограничение на перенос убытков прошлых лет.
<b>Авансы по фактической прибыли</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ	Компаниям, уплачивающим ежемесячные авансы, разрешено до конца 2022г. перейти на уплату авансов по фактической прибыли, начиная с отчетного периода три месяца, четыре месяца и т.д. О таком переходе необходимо уведомить налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого организация переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

## Налог на имущество организаций

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Порядок определения кадастровой стоимости</b> недвижимости Федеральный закон от 26.03.2022 N 68-ФЗ	Если кадастровая стоимость недвижимости (в т. ч. земельного участка) по состоянию на 01.01.2023 превышает кадастровую стоимость по состоянию на 01.01.2022, то в 2023 году при расчете налога на имущество и земельного налога сохраняется кадастровая стоимость объектов на уровне 2022 года. Исключение: если кадастровая стоимость увеличилась из-за изменения характеристик объекта.
<b>Порядок исключения из расчета уничтоженных объектов</b> Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ	С 2022 года в отношении прекратившего существование объекта недвижимости исчисление налога на имущество организаций прекращается с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения, а не с даты снятия с кадастрового учета и государственной регистрации прекращения прав. Заявление о гибели или уничтожения объекта можно подать в любой налоговый орган. Форма, формат и порядок заполнения заявления утверждены приказом ФНС от 16.07.2021 № ЕД-7-21/668@. Вместе с заявлением можно подать документы, подтверждающие гибель или уничтожение объекта.
<b>Порядок расчета налога при аренде</b> Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ, п. 3 ст. 378 НК РФ	С 2022 года объекты недвижимости, переданные в аренду (в т.ч. в лизинг) облагаются налогом на имущество у арендодателя (лизингодателя).
<b>Дифференцированные ставки налога</b> Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ	С 2023г. разрешено вводить дифференцированные ставки по налогу на имущество в зависимости от вида облагаемой недвижимости и ее кадастровой стоимости.
<b>Расчет налога на имущество «кадастровым» объектам</b> Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ	С отчетности за 2022г. сведения об объектах, налог по которым рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, не нужно включать в декларацию. Налог по данным объектам организация будет рассчитывать сама, а инспекция направит ей для проверки сообщение об исчисленной сумме. В отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, вводится заявительный порядок предоставления льгот. Утверждены формы (Приказ ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@): - уведомления о предоставлении льготы по налогу на имущество организаций; - сообщения об отказе от предоставления льготы по налогу на имущество.

## Упрощенная система налогообложения

Название документа	Краткое содержание изменений
<b>Расходы на помощь мобилизованным</b> Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ	С 1 января 2022 года учитываются в расходах для целей налогообложения: – расходы в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно переданных (п. 42 ст. 346.16 НК РФ): ○ лицам, призванными на военную службу по мобилизации ○ проходящим военную службу по контракту, ○ членам семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключенными ими контрактами

	– выплаты работнику в виде безотчетных сумм в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей (п. 42 ст. 346.16 НК РФ).
<b>Коэффициенты-дефляторы</b> Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 N573	С учетом утвержденных коэффициентов-дефляторов лимиты для УСН в 2023 году: - 188,55 млн рублей — для стандартных ставок УСН; - 251,4 млн рублей — для повышенных ставок УСН; - 141,41 млн рублей — для перехода на УСН.
<b>Отсрочка и рассрочка уплаты налога за 2021г. и аванса за 1 квартал 2022г.</b> Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 N 512 Письмо ФНС от 31.03.2022 № СД-4- 3/3868	Для налогоплательщиков на УСН, осуществляющих определенные виды деятельности (согласно приложению к постановлению Правительства РФ от 30.03.2022 N 512), срок уплаты налога за 2021 год и авансового платежа за 1 квартал 2022 года продлен на 6 месяцев. При этом уплата перенесенного налога производится ежемесячно в течение 6 месяцев равными частям. Таким образом, первую часть налога за 2021 год нужно внести: - организациям – не позднее 31 октября; - ИП – не позднее 30 ноября. Первую часть аванса за первый квартал следует перечислить в бюджет не позднее 30.11.2022. Далее нужно вносить ежемесячно по 1/6 от начисленной суммы.
<b>Налоговый каникулы для ИП</b> Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ	До 1 января 2025 года продлен срок принятия субъектами РФ законов, устанавливающих ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП, применяющих УСН и ПСН и занятых в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также оказывающих услуги по предоставлению мест для временного проживания (для плательщиков УСН). Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ Субъекты РФ должны были лишиться этого права с 1 января 2024 года.
<b>Ограничение видов деятельности на УСН с 2023г.</b> Федеральный закон от 09.03.2022 N 47-ФЗ	С 2023г. установлен запрет на применение специальных налоговых режимов (УСН, ПСН) в ювелирной отрасли.

## Автоматизированная УСН

**Федеральные законы от 25.02.2022 № 17-ФЗ, №18-ФЗ, от 14.07.2022 №239-ФЗ**

**Пилотный проект 2022 -2027гг.: Москва, Московская и Калужская области, Татарстан**

Показатель	АУСН
Вид деятельности	Не могут применять НКО, унитарные предприятия и частнопрактикующие (арбитражные управляющие, оценщики и т. д.)
Средняя численность работников	Не более 5 человек
Максимальный доход	60 млн. руб. В течение экспериментального периода (до 31.12.2027г.) доход и ставки меняться не будут
Структура организации	Нельзя иметь обособленные подразделения и филиалы
Состав персонала	Нельзя принимать на работу нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию
Ограничение по договорным отношениям	Нельзя – быть участником договора простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионного соглашения; – работать по договорам поручения, комиссии, агентским договорам; оказывать кредитные и финансовые услуги, работать с ценными бумагами
Расчеты	Расчеты с контрагентами и сотрудниками только безналичные, и только через



Показатель	АУСН
	уполномоченный банк
Порядок признания доходов и расходов	Кассовый метод
Перечень учитываемых расходов	Перечень расходов не ограничен. Учитываются расходы, направленные на получение дохода, кроме указанных в статье 270 НК Расход обязательно должен быть оплачен со счета в уполномоченном банке или с применением ККТ.
Налоговый учет	Книгу учета ДиР можно не вести. Налог рассчитывает налоговый орган по сведениям о доходах и расходах: из банка; с онлайн-касс; об остальных доходах - от компании Порядок разделения безналичных операций по направлениям (целям) поступления и перечисления средств приведен в Методических рекомендациях, утв. ФНС России: - на основании информации из распоряжения о переводе денег банк присваивает каждой операции один или несколько признаков: Приход, Возврат прихода, Расход, Возврат расхода, Не налоговая база. - при отсутствии у банка достаточной информации для присвоения операции признака входящим операциям присваивается признак "Приход"; исходящим - "Не налоговая база". -налогоплательщик в личном кабинете вправе изменить признак отнесения операции к налоговой базе не позднее 7-го числа следующего месяца. Коды видов доходов и вычетов, коды выплат, не признаваемых объектом обложения, а также не подлежащих обложению страховыми взносами, приведены в письме ФНС России от 27.06.2022 N БС-4-11/7927
Налоговый период	Месяц
Ставка налога	8% с доходов и 20% с доходов за вычетом расходов. Региональные пониженные ставки не применяются. При объекте «доходы» налог уменьшается на уплаченный торговый сбор
Минимальный налог	Минимальный налог при объекте «доходы минус расходы» - 3%
Порядок уплаты налога	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 (2023г.). С 2023г. - до 28-ого числа второго месяца после отчетного в составе ЕНП. Можно уполномочить банк на автоплатеж.
Страховые взносы	Тариф страховых взносов 0% Периоды применения нового АУСН включаются в страховой стаж ИП для назначения пенсии. Взносы на травматизм – фиксированная сумма 2 040 рублей в год на 1 человека. (подлежит ежегодной индексации). На 2023 год с учетом индексации фиксированный размер страховых взносов на "травматизм" составит 2217 руб. (Постановление Правительств РФ от 25.11.2022 N 2146) Ежемесячно до 15 числа надо платить в ФСС 1/12 этой суммы.
Ставки НДФЛ	Только 13% Нельзя быть - источником доходов, которые облагаются НДФЛ по любым ставкам, кроме 13%, - источником натурального дохода или материальной выгоды.
Вычеты по НДФЛ	Стандартные вычеты учитывает банк (по сообщению работодателя) при расчете НДФЛ. Социальные и имущественные вычеты работник сможет получить только при подаче декларации

Показатель	АУСН
Уплата НДФЛ	Работодатель обязан сообщить банку суммы налогооблагаемых доходов и стандартных налоговых вычетов по каждому работнику. Банк считает НДФЛ по ставке 13 % со всех доходов (за минусом стандартных вычетов) без учета ранее выплаченных сумм дохода (Письмо ФНС от 28.03.2022 № АБ-4-20/3688).
Отчетность по НДФЛ	Отчетность по НДФЛ не подается. Но надо вести регистры налогового учета по доходам сотрудников по данным из личного кабинета, куда их направит банк.
Бухгалтерский учет	Бухгалтерский учет можно не вести
Отчетность и прочие обязанности работодателя	Декларация по итогам года, РСВ, 4-ФСС, 6-НДФЛ, в Росстат не представляется. Не нужно проводить спецоценку условий труда. В ПФР надо сдавать: - СЗВ-ТД, - СЗВ-СТАЖ - в отношении лиц, которые работали не по трудовому договору; которые были в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет, брали отпуск без содержания, работали в районах Крайнего Севера, в сельском хозяйстве. - СЗВ-М - в отношении лиц, которые работали не по трудовому договору. <i>С 2023г. сдаются персонифицированные сведения о физлицах в налоговый орган и отчет в единый социальный фонд.</i>
Налоговый контроль	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 нарушение порядка передачи сведений о доходах и расходах – штраф 20 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 200 рублей (новая статья 129.15).