

Какие налоговые послабления граждане и компании получат в 2022-2023 годах

Финансы • Налог

Статьи Гин и партнеры

Разгорается кризис. Государство разработало широкий пакет мер поддержки граждан и компаний — в частности, изменило порядок расчета и уплаты налогов. Кира Гин и Софья Криулина (юридическая фирма «Гин и партнеры») составили обзор налоговых мер поддержки



Налоговое администрирование

Временная отмена повышенной ставки пени для юридических лиц

С 9 марта 2022 года и до конца 2023 года для организаций независимо от количества дней просрочки действует ставка пени за просрочку уплаты налогов — 1/300 ключевой ставки Банка России (п. 4 ст. 75 НК РФ). Новые правила применяются к недоимке, возникшей в том числе до 26 марта (Федеральный закон от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ).

Ранее для организаций, начиная с 31 дня просрочки, действовали повышенные пени — 1/150 ключевой ставки.

До 1 июня 2022 года налоговые органы не будут блокировать операции по счетам

ФНС России в письме от 10.03.2022 № ЕД-26-8/4@ поручила налоговым органам приостановить принятие решений о блокировке операции по счетам в банке при взыскании денежных средств со счетов должников. Правило будет действовать до 1 июня 2022 года. Однако из него есть исключение. ИФНС может приостановить операции по счетам, если заподозрит организацию в сокрытии активов и (или) совершении иных действий, препятствующих взысканию. Однако сделать это можно лишь по согласованию с вышестоящим налоговым органом.

Вместе с тем, у налоговых органов сохраняются другие возможности взыскать деньги со счетов налогоплательщиков, пропустивших сроки уплаты налогов. В частности, инспекторы могут поручить банку списать средства и без приостановления операций по счетам.

IT-компании освобождены от выездных проверок

До 3 марта 2025 года территориальные налоговые органы не будут назначать выездные (в том числе повторные) налоговые проверки IT-компаний. ФНС России установила такой порядок в письме от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@. ИФНС могут обойти запрет с согласия руководства вышестоящего налогового органа или ФНС России.

Выездные проверки, которые налоговая начала до 25 марта 2022 года, должны быть завершены в установленном порядке. Их нельзя приостановить или продлить.

Налог на прибыль

В 2022 году авансовые платежи рассчитываются из фактической прибыли

Налогоплательщики, которые ежемесячно вносили платежи по налогу на прибыль, смогут перейти на уплату ежемесячных авансов исходя из фактической прибыли (п. 2.2. ст. 286 НК РФ).

Для этого нужно:

1. уведомить ИФНС о переходе не позднее 20 числа последнего месяца очередного отчетного периода, для первого квартала – до 15 апреля;
2. внести изменения в учетную политику организации. Аналогичная мера вводилась в 2020 году для поддержания бизнеса в период пандемии.

Уплата ежемесячного авансового платежа перенесена на 28 апреля 2022 года

Правительство продлило на месяц срок уплаты третьего авансового платежа по налогу на прибыль за первый квартал 2022 года. Теперь компаниям надо внести его не до 28 марта, а до 28 апреля 2022 года (Постановление Правительства Российской Федерации от 25.03.2022 № 470). Это позволит скорректировать сумму платежа с учетом реальной прибыли за первый квартал.

При этом перенос срока уплаты ежемесячного авансового платежа не влияет на порядок заполнения декларации по налогу на прибыль за первый квартал 2022 года (письмо ФНС России от 25.03.2022 № СД-4-3/3626@).

В 2022-2024 годах ставка по налогу на прибыль для IT-компаний составит 0%

На период 2022-2024 гг. ставка по налогу на прибыль для IT-компаний снижается до 0% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ). Получить нулевую ставку смогут компании:

- которые имеют документ о государственной аккредитации, полученный в Минцифры;
- доля доходов которых от IT-деятельности составляет не менее 90%;
- среднесписочная численность которых за период - не менее семи человек.

В 2022 году прощение долга иностранным лицом не повлечет налоговых последствий

По общему правилу сумма прощенного долга является внереализационным доходом должника (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Однако иностранная организация (иностранный гражданин) может простить российской организации долг по договору займа (кредита). Если договор был заключен до 1 марта 2022 года, то российская организация освобождается от уплаты налога с доходов в виде сумм прощенного долга (пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Облагаемого дохода также не возникает, если иностранные лица получили права требования по договору займа (кредита) в соответствии с договором цессии, заключенным до 1 марта 2022 года.

В 2022—2024 годах действуют новые правила учета курсовых разниц

Задолженность в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли на дату погашения (дату поступления/перечисления валюты) и на последнее число текущего месяца (кроме авансов).

Курсовые разницы, которые возникают по итогам пересчета задолженности в рубли, для целей налога на прибыль включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 7 п. 4 ст. 271, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в старой редакции).

В соответствии с принятыми поправками в течение 2022—2024 гг. по обязательствам и требованиям в иностранной валюте положительные курсовые разницы возникают и отражаются в налоговых доходах только на дату погашения или исполнения (п. 11 ст. 250, пп. 7 п. 4 ст. 271 в новой редакции).

Для отрицательных курсовых разниц это правило будет работать только в 2023 и 2024 годах (пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в новой редакции). В 2022 году они возникают и учитываются по-старому: на последнее число месяца или на дату погашения либо исполнения в зависимости от того, что произошло раньше.

Для расчета предельных процентов по контролируемой задолженности зафиксирован курс иностранной валюты

По общему правилу, если у организации есть контролируемая задолженность и ее размер более чем в три раза (для банков и лизинговых организаций — более чем в 12,5 раза) превышает ее собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода, то проценты по контролируемой задолженности в целях налога на прибыль должны нормироваться (п. 3-6 ст. 269 НК РФ). В расходах такая организация может учесть только предельную величину процентов по контролируемой задолженности.

В 2022 – 2023 гг. для определения предельной величины процентов, которые уменьшают базу по налогу на прибыль по долговым обязательствам, используется:

- величина контролируемой задолженности - определяется по курсу иностранной валюты, который не может превышать официальный курс ЦБ РФ на 1 февраля 2022 года;
- величина собственного капитала - определяется без учета положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших при переоценке требований (обязательств) после 1 февраля 2022 года.

Правило касается только задолженности, возникшей до 1 марта 2022 года (п. 2 ст. 269 НК РФ).

До 31 декабря 2023 года расширены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам

До 31 декабря 2023 года продлен «льготный» интервал ставок, действующий в 2021 году. В пределах него ставки по долговым обязательствам по контролируемым сделкам можно считать «рыночными» (п. 1.2 ст. 269 НК РФ). Границы рыночных интервалов по внутригрупповым займам на период 2022 – 2023 гг. следующие:

Рубль РФ - 0 до 180 % от ключевой ставки ЦБ РФ

Евро - 0 до STR + 7 процентных пунктов

Китайские юани - 0 до SHIBOR + 7 процентных пунктов

Фунты стерлингов - 0 до SONIA + 7 процентных пунктов

Швейцарские франки / Японские йены - 0 до SARON + 7 процентных пунктов

Доллары США / Иные валюты - 0 до SOFR в долларах США + 7 процентных пунктов

Контролируемые сделки

Признание сделок контролируемыми

Порог доходов для признания внешнеторговых сделок контролируемыми повышен вдвое - с 60 до 120 млн руб. в год. Налоговая будет относить к контролируемым сделки:

- совершаемые с участием посредников, если посредники не выполняют никаких дополнительных функций, не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для реализации (перепродажи) товаров, выполнения работ или оказания услуг;

- в области внешней торговли следующими товарами: нефть и нефтепродукты, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни;
- в которых участвует лицо, которое зарегистрировано, проживает или имеет налоговое резидентство в государстве или на территории, включенных в перечень Минфина России (Приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н).

Сделка не признается контролируемой, если хотя бы одна из ее сторон применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль (пп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ). Этот критерий не применяется к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в периоде 2022 – 2024 гг., вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Ответственность за неуплату налога по контролируемым сделкам

Налогоплательщика нельзя оштрафовать по ст. 129.3 НК РФ при проверке обоснованности ценообразования в контролируемых сделках 2022-2023 гг., вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

УСН

На полгода продлены сроки уплаты налога для компаний и ИП на УСН, а также авансового платежа за I квартал 2022 года. Срок уплаты налога в связи с применением УСН за 2021 год продлен:

- до 31.10.2022 года – для организаций;
- до 30.11.2022 года – для индивидуальных предпринимателей.

Срок уплаты авансового платежа за I квартал 2022 года продлен до 30.11.2022 года.

Отсрочкой могут воспользоваться организации и индивидуальные предприниматели, у которых основной вид деятельности на 1 января 2022 года: производство пищевых продуктов, напитков, одежды, лекарств, компьютеров, электронных и оптических изделий, машин и оборудования, деятельность туристических агентств и проч. (Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 № 512).

НДС

Значительно расширен круг лиц, которые могут возместить НДС в ускоренном порядке

В 2022 – 2023 гг. воспользоваться заявительным порядком возмещения НДС смогут все налогоплательщики, удовлетворяющие следующим условиям (пп. 8 п. 2, п. 2.2 ст. 176.1 НК РФ):

- налогоплательщик не находится в процессе ликвидации, реорганизации или банкротства;
- сумма налога, заявленная к возмещению, не превышает совокупную сумму налогов и страховых взносов, уплаченную за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС.

При этом банковская гарантия и поручительство не нужны, если возмещение заявлено в пределах сумм налогов, уплаченных в бюджет за предыдущий календарный год. На разницу свыше уже потребуются банковская гарантия и поручительство.

Однако, как сообщил Даниил Егоров, руководитель ФНС, если налоговая выявит риски работы налогоплательщика с неблагонадежными контрагентами, то будет проверять его налоговую декларацию на протяжении двух месяцев, как и ранее. В ускоренном порядке проверки организации будет отказано.

В связи с этим не ясно, насколько глобальное применение будут иметь новые поправки.

0% НДС для гостинично-туристического бизнеса

С 1 июля 2022 года применяется ставка 0% по НДС (пп. 18 и пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ) при сдаче в аренду, пользование, на ином праве введённых в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) с 01.01.2022 объектов туристской индустрии и включённых в реестр объектов туристической индустрии.

Ставка 0% применяется в течение 5 лет после ввода объекта в эксплуатацию при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения.

Для новых объектов, введенных (в том числе после реконструкции) в эксплуатацию после 01.01.2022 и включенных в реестр объектов туристической индустрии, льготная ставка действует в течение 5 лет. В отношении остальных объектов ставка 0% применяется по 30 июня 2027 года включительно,

Определять налоговую базу по новым ставкам 0% нужно будет на последний день квартала, в котором оказаны «туристские» или гостиничные услуги (п.9.3 ст.167 НК РФ).

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки и налоговых вычетов в налоговые органы одновременно с декларацией по НДС нужно будет представить подтверждающие документы.

НДФЛ

Материальная выгода, полученная в 2021-2023 годах, не облагается НДФЛ

Не облагаются НДФЛ доходы, полученные физическими лицами в 2021-2023 годах:

- от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;
- от покупки товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по ценам ниже рыночных;
- от приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов по цене ниже рыночной.

Полученные в 2021 и 2022 годах проценты по вкладам не облагаются НДФЛ

Освобождены от НДФЛ все доходы в виде процентов, полученных физическими лицами в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ (п. 91 ст. 217 НК РФ).

Изменились и общие правила налогообложения процентов по вкладам. С 2023 года необлагаемый доход по вкладам будет рассчитываться как произведение 1 млн руб. и максимального значения ключевой ставки ЦБ РФ из действовавших по состоянию на 1 число каждого месяца в соответствующем году (а не ключевая ставка ЦБ РФ на начало года).

Допустим, на начало 2023 года ключевая ставка ЦБ РФ будет 15%, она останется неизменной в течение 2023 года и только 1 декабря 2023 года увеличится до 17%. В этом случае 17% – это максимальное значение ключевой ставки ЦБ РФ из действовавших в 2023 году. Соответственно, НДФЛ нужно будет уплатить с суммы процентного дохода, превышающей 170 тыс. руб. (1 млн руб. × 17% = 170 тыс. руб.)

Не облагаются НДФЛ доходы в виде имущества и имущественных прав, полученных контролирующим лицом от КИК

Если налогоплательщик – физическое лицо являлся контролирующим лицом (например, если его доля участия в КИК более 25%) или учредителем иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) на 31.12.2021, то полученные от такой КИК в 2022 году доходы (имущественные права и имущество, кроме денег) не облагаются НДФЛ (п. 60.2 ст. 217 НК РФ).

Для того чтобы воспользоваться освобождением, должны быть соблюдены следующие условия:

- налогоплательщик должен признаваться контролирующим КИК лицом по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- передаваемые имущество и имущественные права принадлежали КИК по состоянию на 01 марта 2022 года;
- вместе с налоговой декларацией представлено заявление об освобождении дохода от налогообложения. К нему прилагаются документы, подтверждающие стоимость активов по данным учета КИК на дату передачи в пользу физического лица.

Если в дальнейшем налогоплательщик реализует данные активы (например, продаст полученные от КИК ценные бумаги), то для целей НДФЛ он будет вправе уменьшить полученный доход на стоимость этих активов.

Амнистия капиталов

14 марта 2022 года стартовал четвертый этап амнистии капитала

До 28 февраля 2023 года физические лица вправе подать специальную декларацию. На этом этапе могут быть задекларированы:

- имущество - земельные участки (другие объекты недвижимости, в том числе акции, а также доли участия и паи в уставных (складочных) капиталах российских и/или иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант;
- КИК, контролирующим лицом которой является декларант;
- счета (вклады) в иностранных банках;
- наличные денежные средства (в любой валюте);
- любые финансовые активы (ценные бумаги, фьючерсные контракты, опционы и пр.);
- транспортные средства.

При декларировании должны быть соблюдены следующие условия:

- внести наличные на счета в российских кредитных организациях в 30-дневный срок с даты представления декларации;
- зарегистрировать транспортные средства в РФ;
- перевести все денежные средства и финансовые активы со счетов в иностранных банках или организациях финансового рынка на российские счета декларанта до даты представления декларации.

Регистрация иностранной компании в РФ не требуется.

Декларант освобождается от уголовной (ст. 193, ч. 1–2 194, ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ), налоговой и административной ответственности (15.1, 15.3–15.6, 15.11, 15.25 КоАП). Гарантии распространяются на деяния, совершенные до 1 января 2022 года (в части валютного законодательства – до даты представления декларации).

Контролируемые иностранные компании

Освобождение от ответственности за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК за 2020 и 2021 годы

Компании не будут штрафовать за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 гг., то есть при подаче уведомлений о КИК за 2021 – 2022 гг. (п. 1.1 ст. 126 НК РФ). До сих пор размер штрафа достигал 500 тыс. руб. Также временно отменена ответственность в виде штрафа в размере 1 млн руб. за непредставление указанных документов по требованию налогового органа (п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ).

«Налоговые каникулы»

До 1 января 2025 года продлили срок принятия субъектами РФ законов, устанавливающих ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП

Субъектам РФ на год продлили возможность устанавливать ставку 0% («налоговые каникулы») для впервые зарегистрированных ИП:

- применяющих УСН или ПСН;
- ведущих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Автор: Кира Гин, управляющий партнер юридической фирмы «Гин и партнеры»;
Софья Криулина, юрист фирмы «Гин и партнеры»

Дата публикации: 25.04.2022