

Вносятся очередные изменения в Налоговый кодекс РФ, направленные на поддержку бизнеса и граждан в условиях санкций

Государственная Дума РФ рассматривает проект федерального закона № 84984-8 «О внесении изменений в пункт 4 статьи 75 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», содержащий комплекс налоговых мер для поддержки бизнеса и физлиц.



Сергей СОСНОВСКИЙ,
партнер компании
«Пепеляев Групп»



Ксения ЛИТВИНОВА,
партнер компании
«Пепеляев Групп»

ПЕНИ ЗА НАРУШЕНИЕ СРОКОВ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ

В 2022—2023 гг. пени за нарушение сроков уплаты налогов и сборов организациями будут исчисляться в размере 1/300 ставки ЦБ РФ вне зависимости от длительности просрочки (повышенный размер пеней с 31-го дня не применяется).

КОММЕНТАРИЙ

В переходных положениях законопроекта указано, что новая редакция этих положений НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 9 марта 2022 г. Такая формулировка оставляет открытым вопрос, имеет ли значение для применения новых, «сходящих» правил начисления пеней момент возникновения недоимки. Например, значит ли это, что если недоимка возникла до 9 марта 2022 г., то применяются старые правила начисления пеней, с повышенным размером после 31-го дня просрочки? Или речь о том, что в любом случае при начислении пеней за периоды с 9 марта 2022 г., вне зависимости от даты возникновения недоимки, повышенный размер пеней не применяется? Вопрос неоднозначный.

ПОПРАВКИ ПО НДС

Устанавливается ставка НДС 0% на услуги по предоставлению в аренду, пользование или на ином праве объекта туристской индустрии, а также на услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения.

Для применения нулевой ставки объекты туристской ин-

дустрии должны быть введены в эксплуатацию после 1 января 2022 г. и включены в реестр, порядок ведения которого еще предстоит утвердить Правительству РФ. Льготная ставка предоставляется на 20 кварталов. По гостиницам и другим средствам размещения сформулировано сложнее: условия о вводе в эксплуатацию именно начиная с 2022 г. нет, но установлено, что нулевая ставка применяется не позднее 20 кварталов после их ввода в эксплуатацию. То есть если, например, гостиница введена в эксплуатацию в декабре 2020 г., то нулевую ставку можно будет применять лишь 15 кварталов начиная с апреля 2022 г.

КОММЕНТАРИЙ

Организациям, претендующим на нулевую ставку НДС, в любом случае надо будет организовать раздельный учет доходов, облагаемых по нулевой ставке, а значит, четко определить, что включается в состав таких услуг.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 г. не будут включаться в налоговую базу доходы при прощении займов, полученных от иностранных организаций до 1 марта 2022 г.

КОММЕНТАРИЙ

Вопрос с налогообложением операций по прощению долгов имеет давнюю историю. Когда-то допускалось безналоговое прощение обязательств перед акционерами (участниками), потом это отменили. Сей-

Для применения «тонкой капитализации» в отношении долговых обязательств, возникающих до 1 марта 2022 г., величина контролируемой задолженности в иностранной валюте определяется по курсу Банка России на последнюю отчетную дату отчетного периода. Однако курс не должен превышать установленный Банком России на 1 февраля 2022 г.

час безналоговое прощение долга может вернуться, но уже в новом виде — только когда кредитором является иностранная организация. Плюсом является то, что в предлагаемом варианте уже не важно, какая иностранная организация прощает долг — акционер или другая компания (например, финансовая компания международной группы). Минус в том, что безналоговое прощение распространяется только на займы (кредиты) и не распространяется на прощение займов российскими займодавцами.

КОРРЕКТИРОВКА ПРАВИЛ «ТОНКОЙ КАПИТАЛИЗАЦИИ»

Для применения правил «тонкой капитализации» в отношении долговых обязательств, возникших до 1 марта 2022 г., величина контролируемой задолженности в иностранной валюте определяется по курсу Центрального банка на последнюю отчетную дату отчетного периода, однако курс не должен превышать установленный Центробанком РФ на 1 февраля 2022 г. Таким образом, не должна увеличиться налоговая нагрузка из-за повышения стоимости иностранной валюты.

КОММЕНТАРИЙ

Точно такие же правила корректировки расчетов «тонкой капитализации» применялись при предыдущем скачке курса иностранных валют в 2014 г. (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 08.03.2015 № 32-ФЗ). Поэтому при возникновении практических вопросов по применению предлагаемых нововведений

можно опираться на предыдущую практику.

УПЛАТА ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Предоставляется право перейти на уплату ежемесячных платежей по налогу на прибыль организаций исходя из фактической прибыли. Изменение порядка исчисления авансовых платежей должно быть отражено в учетной политике организации. Чтобы воспользоваться этим правом, налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

КОММЕНТАРИЙ

Такая же мера была введена в 2020 г., в рамках преодоления последствий пандемии. Отметим, что тем российским организациям, для которых еще сохраняется свою актуальность вопрос о выплате доходов иностранным организациям, следует учесть, что при переходе на ежемесячные платежи исходя из фактически полученной прибыли налоговые органы, скорее всего, будут требовать и ежемесячных расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

ИНТЕРВАЛ ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК

Расширяется «безопасный» интервал применяемых процентных ставок по сделкам между взаимозависимыми лицами при учете для целей налогообложения доходов/расходов по долговым обязательствам.

КОММЕНТАРИЙ

По существу, речь идет о продлении еще на два года (2022 и 2023) тех «безопасных» интервалов, которые ранее были установлены на период 2020—2021 гг. (например, по займам в рублях между российскими взаимозависимыми организациями налоговые органы не могут ставить под сомнение процентную ставку в интервале от 0 до 180% ставки ЦБ РФ).

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Признание доходов/расходов в виде положительных/отрицательных курсовых разниц, возникших соответственно в 2022—2024 и в 2023—2024 гг. по требованиям (обязатель-

ствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), производится на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств).

КОММЕНТАРИЙ

Нереализованные курсовые разницы (по итогам налогового (отчетного) периода) не будут влиять на размер налоговых обязательств, формируя «бумажные» убытки и прибыль, обусловленную изменением курса валют.

МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ОТ ЭКОНОМИИ НА ПРОЦЕНТАХ

Доходы физических лиц за 2022 и 2023 гг. в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными физическими лицами от работодателей, не будут облагаться НДФЛ.

КОММЕНТАРИЙ

В отсутствие данного освобождения из-за существенного повышения ключевой ставки ЦБ РФ физические лица, получившие кредит/заем от работодателя на рыночных условиях, должны были уплачивать НДФЛ по ставке 35% с суммы разницы между ставкой 13,33% (2/3 от ключевой ставки) и процентной ставкой по заключенному ими договору. В отдельных случаях размер подлежащего уплате налога мог достигать 50% и более от суммы выплачиваемых процентов по заемному обязательству.

НДФЛ И ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

Не будут подлежать обложению НДФЛ доходы от получения в 2022 г. в собственность ценных бумаг российских организаций, долей в уставном капитале российских организаций, паев российских ПИФов, государственных и муниципальных ценных бумаг от иностранной организации, в отношении которой налогоплательщик является контролирующим лицом по состоянию на 31 декабря 2021 г., если:

- ценные бумаги (доли) принадлежали передающей их иностранной организации на 1 марта 2022 г.;

- налогоплательщик одновременно с налоговой декларацией представил заявление об освобождении таких доходов от налогообложения с указанием характеристик полученных ценных бумаг (долей) передающей их иностранной организации и приложением документов о стоимости ценных бумаг (долей) по данным учета передающей организа-

При дальнейшей передаче/отчуждении таких объектов в составе расходов налогоплательщика, связанных с их приобретением, будет учитываться сумма, равная стоимости переданных ценных бумаг (долей), определяемой по данным учета передающей иностранной организации.

КОММЕНТАРИЙ

Эту льготу можно считать частью очередного этапа деофшоризации. Отметим, что в отличие от схожих правил п. 60 и 60.1 ст. 217 НК РФ в этот раз не требуется ликвидировать иностранную организацию, от которой физическое лицо получает объекты. При подготовке проекта ко второму чтению аналогичное освобождение могут ввести и для доходов российских организаций, получающих объекты от КИК.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

По налогу на имущество организаций для определения налоговой базы в 2023 и 2024 гг. кадастровая стоимость объектов недвижимости будет зафиксирована по состоянию на 1 января 2022 г.

КОММЕНТАРИЙ

При рассмотрении проекта ко второму чтению аналогичное правило могут ввести также в отношении налога на имущество физических лиц и земельного налога.

О ЧЕМ ПОДУМАТЬ, ЧТО СДЕЛАТЬ

Срок внесения поправок к данному законопроекту установлен всего в один день. Можно предположить, что за это время могут появиться уточняющие или даже вводящие совсем новые меры поддержки поправки. Можно предположить, что уже в ближайшие дни закон будет принят, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ, опубликован и вступит в силу. Эксперты рекомендуют следить за развитием событий и изменениями нормативно-правовой базы.

ЕЩЕ ОДНА ИНИЦИАТИВА ДЛЯ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА ВНЕ ЗАКОНОПРОЕКТА

В рабочей версии плана Правительства РФ по поддержке экономики в условиях санкций предусмотрена возможность введения моратория на инициирование банкротства кредиторами в течение шести месяцев.

В этом случае в отношении должников не будут начисляться финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей; будет запрещено обращать взыскание на заложенное имущество, в том числе во внесудебном порядке; подлежат приостановлению исполнительные производства

по имущественным взысканиям на основании обязательств, возникших до введения моратория (при этом не снимаются аресты на имущество должника и иные ограничения в части распоряжения имуществом должника, наложенные в ходе исполнительного производства).

По предварительной информации, Правительство РФ планирует ввести мораторий на срок до шести месяцев, подписание соответствующего постановления ожидается в ближайшее время.

Предполагается, что мораторий не будет распространяться на компании с иностранным участием, прекращающие работу в России.

КОММЕНТАРИЙ

Шестимесячный мораторий в случае его введения предоставляет шанс в спокойном режиме взглянуть, оценить ситуацию и возможность продолжения своей деятельности, а при наличии оснований — разработать реабилитационный план, осуществить переговоры с кредиторами. Эксперты рекомендуют оценить необходимость инициирования своего банкротства как по основанию предвидения его наступления, так и при наличии признаков неплатежеспособности или недостаточности имущества. Своевременное вхождение в банкротство позволит снизить риски оспаривания сделок и субсидиарной ответственности.



КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА ОТ ЭКСПЕРТОВ «ЭЖ-БУХГАЛТЕР»

МЫ ЗНАЕМ, КАК:

- грамотно выстроить учетную политику
- оценить налоговые последствия сложной сделки
- подготовить аргументы для ИФНС и суда

Обращайтесь в редакцию по телефону +7 (499) 152 68 65 или отправьте свой запрос по электронной почте kc@eg-online.ru

ПОМОЖЕМ РАЗОБРАТЬСЯ В ХИТРОСПЛЕТЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ВЫЯВИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

реклама