

## Обзор писем Минфина и ФНС России

### В этом выпуске:

- При прощении каких долгов можно применять льготу в 2022 году?
- КИК – пользуемся послаблениями, но не злоупотребляем
- Новый порог по ТЦО – с какого периода применять
- Подтверждение цен в условиях недоступности котировок
- Курсовые разницы. Можно ли применять старый порядок, если трудно перенастроить систему?

В этом выпуске приведен обзор разъяснений по недавним изменениям в НК РФ, внесенным федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ

### При прощении каких долгов можно применять льготу в 2022 году?

Письма Минфина России от 14 апреля 2022 г. № 03-03-06/2/32804 и от 15 апреля 2022 г. № 03-03-06/1/33234

Письмо ФНС России от 26 апреля 2022 г. № ШЮ-4-13/5078@

#### Позиция Минфина России

Минфин России прокомментировал льготу, введенную федеральным законом № 67-ФЗ от 26.03.2022 в отношении прощения долга в 2022 году<sup>1</sup>. Льгота освобождает от налога доход, возникающий при прощении иностранными компаниями и гражданами «домартовских» долгов. Формулировки новой нормы дают возможность неоднозначных интерпретаций, Минфин и ФНС уже начали давать разъяснения:

1) Текст сформулирован таким образом, что дает возможность двух интерпретаций: (1) льгота распространяется только на прощение долгов, возникших из договоров займа; (2) льгота распространяется на прощение долгов по договорам займа и на прощение долгов по любым договорам, если кредитор выкупил их до марта 2022 года.

Как мы видим из ответа Минфина России, он придерживается второго варианта – при прощении долгов, полученных при уступке, льготируются все долги, не только по займам.

2) ФНС России указала, что в налогооблагаемый доход не включаются ни прощенное тело займа, **ни проценты**.

#### Комментарии

Позиция, занятая Минфином России, без сомнения, благоприятна для налогоплательщиков. Вместе с тем не исключаем, что на практике налоговые органы будут придерживаться первой, более узкой интерпретации – льгота применима только к долгам по займам (при этом неважно, как прощающее лицо стало кредитором – само выдало заем или выкупило долги). В ином случае возникает вопрос: почему при прощении долга иностранным продавцом, например, товара, льготы нет, а при прощении иным лицом, кому такой продавец уступил право требования, льгота есть.

В отношении второго вопроса – о прощенных процентах по займам – позиция ФНС России также благоприятна

<sup>1</sup> Согласно поправкам, не облагаются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), принимающей (принимающим) решение о прощении долга, **либо по требованию, уступленному такой иностранной организации (иностранному гражданину) до 1 марта 2022 года**

для налогоплательщиков: льготируются и прощенное тело займа, и проценты. Формулировка нормы, на наш взгляд, поддерживает такую трактовку. Однако при прощении процентов, ранее отнесенных на расходы, может возникнуть риск оспаривания таких ранее признанных расходов.

Итак, в ответ на вызовы 2022 года законодатели оперативно внесли поправки в НК РФ, времени на выверку «всех запятых» было мало. Разъяснения Минфина и ФНС по этим поправкам благоприятны для налогоплательщиков. Однако рекомендуем следить за тем, как налоговые органы будут подходить на практике к интерпретации данных вопросов.

## **КИК – пользуемся послаблениями, но не злоупотребляем**

Письмо ФНС России от 29 апреля 2022 г. № ШЮ-4-13/5376

### **Позиция ФНС России**

ФНС представила интерпретацию внесенных федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменений.

Она пояснила, что освобождение от штрафа при невозможности подтвердить прибыль КИК все же не отменяет обязанность предоставить соответствующие документы как только такая возможность появится. Кроме того, если налогоплательщик столкнулся с временными трудностями с получением документов из-за ограничительных мер в иностранных государствах, он должен представить пояснения/документы, подтверждающие данные обстоятельства.

Если после получения документов окажется, что нужно заплатить налог, штрафа за неуплату налога не возникнет, но пени будут.

В заключение ФНС призвала территориальные налоговые органы критически относиться к информации от налогоплательщиков о невозможности предоставить документы, подтверждающие прибыль КИК. Так, налоговые органы должны принимать во внимание перечень недружественных стран, при наличии сомнений – анализировать открытые источники данных о КИК, данные автоматического обмена информацией или направлять международный запрос в отношении КИК.

### **Комментарии**

Позитивная новость для налогоплательщиков состоит в том, что ФНС не планирует начислять штраф за недоплату налога, если после получения документов окажется, что есть налогооблагаемая база. Формально закон № 67-ФЗ освобождает только от штрафов за непредставление документов, но ничего не говорит о штрафах за неуплату налога. Делая благоприятный для налогоплательщиков вывод, ФНС руководствуется логикой о наличии обстоятельств, исключающих вину в совершении налогового правонарушения.

Вместе с тем обращаем внимание, что ФНС призвала оценивать каждую ситуацию индивидуально – в самом ли деле у налогоплательщика не было возможности собрать документы.

## **Новый порог по ТЦО – с какого периода применять**

Письма Минфина России от 26.04.2022 г. № 03-12-12/1/37761 и от 25.04.2022 № 03-12-12/1/37618

Письмо ФНС России от 27 мая 2022 г. № ШЮ-4-13/6548@

### **Позиция Минфина России**

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ порог по ряду контролируемых сделок, в том числе трансграничных, увеличен с 60 до 120 млн рублей. Возникла неопределенность в отношении начала применения нового порога.

Минфин указал, что новый порог в 120 млн руб. применяется к сделкам, доходы и расходы по которым признаются с 2022 года.

### **Комментарии**

Хотя буквальное прочтение изменений позволяло сделать вывод о возможности применения нового порога к сделкам, совершенным в 2021 году, ответ Минфина и ФНС был ожидаем. Ведь целью поправок была необходимость отразить именно изменившиеся экономические условия 2022 года, а не менять подход к отчетности в отношении уже совершенных сделок.

## **Подтверждение цен в сделках в условиях недоступности информации**

### Позиция ФНС России

У российских налогоплательщиков, осуществляющих контролируемые сделки в области внешней торговли отдельными товарами (нефть, металлы, удобрения и пр.) на практике могут возникать проблемы с поиском источников информации о рыночном уровне цен (например, ввиду недоступности сопоставимых данных у информационно-ценовых агентств и отсутствия доступа к информации об уровне рентабельности независимого контрагента).

Для таких случаев ФНС отметила, что при объективной невозможности применения методов, предусмотренных статьями 105.9 - 105.13 НК, в сделках с не взаимозависимыми лицами налогоплательщиком может быть представлен пакет документов по заключению сделки, отражающий обычную коммерческую практику сторон. В частности, такой пакет документов может, например, включать политику по выбору контрагентов (внутренний документ, устанавливающий принципы выбора контрагентов, идентификации их бенефициаров, установления уровня риска и т.д.), ценовую политику (внутренний документ, устанавливающий допустимые коммерческие и (или) финансовые условия совершения сделок), внутренние документы по результатам применения данных политик в конкретной сделке, договоры, счета, деловую переписку по согласованию условий сделки и иные документы, которые составляются в соответствии с обычаями делового оборота при заключении данного вида сделок.

### Комментарии

ФНС признала возможность возникновения объективных трудностей с доступом налогоплательщиков к котировкам и иной информации. Однако альтернативное решение для подтверждения рыночных условий сделок ФНС предложила **только для сделок с независимыми лицами**. Открытым остается вопрос о готовности компаний раскрывать ФНС коммерческие аспекты своей деятельности. Если вы столкнулись с такой ситуацией, рекомендуем готовить документацию по ТЦО, в которой приводить доказательства невозможности применения методов ТЦО, как это предусмотрено НК РФ, и а также рассмотреть возможность подготовки так называемого defense file с перечнем документов, указанных в письме.

## Курсовые разницы. Можно ли применять старый порядок, если трудно перенастроить систему

Письмо Минфина России от 27 мая 2022 г. № 03-03-06/3/49721

Письмо Минфина России от 20 апреля 2022 г. № 03-03-06/1/35198

### Позиция Минфина России

Минфин России указал, что закон № 67-ФЗ от 26.03.2022 внес изменения в статьи 271 и 272 НК РФ, согласно которым положительная курсовая разница в 2022–2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023–2024 годах, будут учитываться при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований/обязательств. По его мнению, **использование нового порядка не право, а обязанность налогоплательщика**, несмотря на сложности с перенастройкой учетных систем.

Вместе с тем Минфин счел возможным рассмотреть неприменение новых правил кредитными организациями.

Во втором письме Минфин указал, что в случае частичного погашения в 2022–2024 годах требований (обязательств) положительные курсовые разницы в сумме, соответствующей частичному погашению, учитываются на дату такого частичного погашения, а соответствующие отрицательные учитываются в 2022 году в общем порядке, а в 2023–2024 годах – на дату частичного погашения таких требований (обязательств).

### Комментарии

Законодатели попытались смягчить эффект от резкого повышения курсов иностранных валют в начале 2022 года и отсрочить признание таких «бумажных» доходов как курсовые разницы (ввели временный порядок их признания не ежемесячно, а лишь при погашении долга), но для 2022 года оставить ежемесячное признание отрицательных курсовых.

Казалось бы, налогоплательщиков должны радовать такие поправки. Вместе с тем, как и отметил в своем вопросе налогоплательщик, перенастройка учетных систем – сложная задача. И некоторые налогоплательщики готовы переплатить налог в 2022 году – признать налогооблагаемую базу раньше нового установленного срока, но не менять систему.

Фраза Минфина о возможности рассмотреть неприменение новых правил кредитными организациями оставляет неопределенность. Возможно, вскоре увидим новый законопроект.

Что касается второго вопроса, касающегося частичного погашения требований (обязательств), согласимся с разъяснениями Минфина.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву — **TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.