



В этом выпуске:

- Временный порядок признания курсовых разниц обязателен
- В каком периоде можно зачесть зарубежный налог
- Доработка ПО – нормативный пробел
- Прощение долгов по вексельным сделкам
- Супервычет для искусственного интеллекта
- С наступающим новым годом! И облагаются ли подарки сотрудникам

Временный порядок признания курсовых разниц обязателен

Письмо Минфина России от 17 октября 2022 года № 03-03-06/1/100210

Позиция Минфина России

Минфин России указал, что отход от установленного федеральным законом № 67-ФЗ порядка учета курсовых разниц в 2022–2024 годах является нарушением правил налогового учета доходов и расходов, ответственность за которое предусмотрена статьей 120 НК РФ.

Комментарии

Напомним, этот временный порядок признания курсовых разниц в 2022–2024 годах был введен в марте 2022 года и распространен на курсовые разницы, возникшие с начала года. В 2022 году налогоплательщики могут не признавать положительные курсовые разницы по непогашенным задолженностям, но при этом признавать отрицательные.

В начале года (когда принимались поправки) у налогоплательщиков, имеющих непогашенные долги в иностранной валюте, формировались бумажные убытки, съедающие их налог на прибыль. Затем ситуация с курсом изменилась на прямо противоположную, но зеркальные суммы положительных курсовых разниц не попали в налоговую базу.

Изначально не все налогоплательщики были рады поправкам. Цена перенастройки учетных систем зачастую превышала экономию от отсрочки по уплате налога с курсовых разниц. Но Минфин России неоднократно разъяснял, что применение временного порядка является не правом, а обязанностью. Он повторил это и в данном письме. Также отметим, что Минфин разрешил налогоплательщикам применять наиболее выгодную для них трактовку расчета курсовых разниц – не сальдировать положительные и отрицательные разницы, а признавать только ежемесячные отрицательные¹.

Итак, новый порядок дает налогоплательщикам существенную налоговую экономию в виде отсрочки по уплате налога, и, по мнению Минфина, его применение обязательно. Однако, наделив налогоплательщиков этой льготой, государство уже подсчитывает собственные убытки, исчисляемые десятками миллиардов. Правительство начало прорабатывать² варианты отмены/приостановления временного порядка.

¹ Письмо от 07.10.2022 №СД-4-3/13426@

² <https://t.me/TedoTaxPro/976>

В каком периоде можно зачесть зарубежный налог

Письмо Минфина России от 10 октября 2022 года № 03-03-06/1/97497

Позиция Минфина России

Минфин России указал, что российские организации вправе произвести зачет иностранного налога за налоговый период, в котором были учтены доходы в целях налогообложения прибыли в РФ.

Комментарии

Разрешая зачесть уплаченный за рубежом налог на прибыль, статья 311 НК РФ не уточняет, в каком периоде это можно сделать. Согласимся, что корректно зачитывать налог в том же периоде, в котором задекларированы доходы, с которых он возник. Это и предлагает Минфин России в своих письмах (см. также письмо от 6 декабря 2019 года № 03-08-05/95081, от 19 февраля 2016 года № 03-08-05/9343 и др.).

Тем не менее на практике могут быть разные ситуации. Например, по российским правилам доход декларируется в 2022 году, а налог с этого дохода по правилам иностранного государства будет заплачен, например, летом 2023 года. Возникают разрыв во времени и необходимость уплатить целиком российский налог на прибыль в марте 2023 года, так как налогоплательщик еще не может представить документ, подтверждающий уплату (удержание) налога за рубежом.

Полагаем, что в похожих ситуациях возможны две стратегии: (1) либо досрочно заплатить зарубежный налог с тем, чтобы успеть зачесть его в РФ, (2) либо задекларировать доход в РФ, заплатить российский налог в полной сумме, дождаться плановой уплаты зарубежного налога и затем подать уточненную российскую декларацию «с минусом».

Доработка ПО

Письмо Минфина России от 18 октября 2022 года № 03-03-06/1/100586

Позиция Минфина России

Минфин России указал, что в главе 25 НК РФ не предусмотрено увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов, в том числе в результате модернизации. Он предложил учитывать расходы на доработку НМА в течение периода его использования.

Комментарии

Налоговый учет НМА в целом напоминает учет основных средств. Однако первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации. Схожих норм в отношении НМА нет. При этом регулярная доработка такого вида НМА, как программное обеспечение, происходит в большинстве случаев. Налогоплательщики сталкиваются с вопросом: как признавать расходы на такую доработку? Единовременно или в течение следующих периодов использования этого ПО?

Минфин России предлагает учитывать расходы на доработку НМА в течение периода его использования.

Прощение долгов по вексельным сделкам

Письмо Минфина России от 10 ноября 2022 года № 03-03-06/1/109299

Позиция Минфина России

Минфин России рассмотрел вопрос применения льготы, действующей при прощении долгов в 2022 году³, к долгам, возникшим от вексельных сделок. Он предложил исходить из следующего.

Льгота применяется при прекращении обязательств, вытекающих из договора займа (кредита). Отношения сторон по договору займа (кредита) регулируются главой 42 «Заем и кредит» ГК РФ.

Вексель, согласно пункту 2 статьи 142 ГК РФ, относится к ценным бумагам. Вексельные сделки регулируются как нормами специального вексельного законодательства, так и общими нормами

³ ПП 21.5 п. 1 статьи 251 НК РФ.

гражданского законодательства о сделках, обязательствах и ценных бумагах (глава 7 «Ценные бумаги» ГК РФ).

С учетом указанного Минфин России пришел к выводу о том, что льгота по прощению долга в 2022 году применяется исключительно к обязательствам, вытекающим из договоров займа (кредита).

Комментарии

В данном разъяснении Минфин России провел грань между долгами по займам и долгами по векселям. Вместе с тем вексель имеет двойственную природу, с чем ранее соглашался и сам Минфин (например, в письме от 22 мая 2018 года № 03-03-06/1/34284⁴).

В этой связи при прощении в 2022 году долга по векселю применение налоговой льготы, вероятно, вызовет споры с налоговыми органами. При оценке конкретной ситуации стоит проанализировать, в результате совершения какой сделки у налогоплательщика появился долг по векселю.

Супервычет для искусственного интеллекта

Письмо Минфина России от 8 ноября 2022 года № 03-03-06/1/108245

Позиция Минфина России

- Супервычет

Минфин России напомнил, что с 1 января 2023 года пункты 1 и 3 статьи 257 НК РФ позволяют учесть расходы с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, а также при формировании первоначальной стоимости исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта.

Он указал, что такой порядок распространяется только на те объекты основных средств и нематериальных активов, которые будут введены в эксплуатацию начиная с 1 января 2023 года.

- Ускоренная амортизация

Также Минфин напомнил, что с 1 января 2023 года к исключительным правам на ПО для ЭВМ, включенное в единый реестр, можно применять ускоренную амортизацию. Повышающий коэффициент (не выше 3) может применяться с 1 января 2023 года только в тех отчетных (налоговых) периодах, в течение которых такие программы будут находиться в едином реестре российского ПО. Применение коэффициента не зависит от даты ввода в эксплуатацию этого ПО.

Комментарии

В 2022 году законодатели ввели множество значимых льгот для сферы ИТ – как для самих ИТ-компаний, так и для их клиентов. Определите, какие из льгот применимы именно к вам (к вашим активам) и с какого периода (в отношении каких объектов) они могут быть использованы.

Единый реестр российской радиоэлектронной продукции можно найти на сайте Минпромторга⁵, а реестр ПО на сайте Минцифры⁶.

С новым годом! И облагаются ли подарки сотрудникам

Письмо Минфина России от 31 октября 2022 года № 03-04-06/105519

Позиция Минфина России

Минфин России напомнил, что:

⁴ В нем указано буквально следующее: «Таким образом, вексель имеет двойственную природу. С одной стороны, вексель признается займом, а с другой стороны, ценной бумагой».

⁵ <https://gisp.gov.ru/pprf/marketplace/#/products>

⁶ <https://reestr.digital.gov.ru/reestr/>

- подарки в сумме, превышающей 4 000 рублей за налоговый период, облагаются НДФЛ (Минфин сослался на прямую норму НК, исключаящую из налоговой базы подарки ниже этого порога);
- в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами не возникает (здесь Минфин исходил из того, что согласно пункту 4 статьи 420 НК РФ не облагаются выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права)).

Комментарии

С НДФЛ ситуация урегулирована – сравниваем стоимость подарков с порогом. Налог уплачивается только с превышения.

Со страховыми взносами сложнее. Прямой нормы в отношении подарков в НК РФ нет. Можно оттолкнуться от нормы о передаче имущества по договорам ГПХ. Однако на практике работодатели редко заключают договоры (в данном случае договоры дарения) со своими сотрудниками перед каждым праздником. В таком случае необложение подарков страховыми взносами может быть оспорено.

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) предоставляют 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.