



### Коротко

14 июля Президент РФ подписал [законопроект](#) со множеством поправок в НК РФ. Мы комментировали их в нашем [Телеграмм-канале](#) на этапе первого чтения, однако в ходе рассмотрения текст поправок существенно поменялся.

Итак, законодатели переписали норму о безналоговом прощении долгов в 2022 году, предоставили льготы компаниям радиоэлектронной отрасли, изменили порядок уплаты НДС при реализации электронных услуг, подняли НДС для Газпрома и утвердили многое другое.

### В деталях

#### Налог на прибыль

##### *Прощение долга по договорам кредита/займа*

В марте был принят закон, который позволил должнику не признавать доход в случае прощения долга иностранным кредитором в 2022 году. В пункт 1 статьи 251 НК РФ был добавлен подпункт 21.5, вводящий данную норму. Новый законопроект меняет формулировку только что введенной нормы (излагает данный подпункт 21.5 в новой редакции):

- Льгота будет охватывать только долги по договорам кредита/займа. Изначальная формулировка позволяла распространить ее в случаях уступки требования по любым видам договоров (хотя среди экспертов были разные мнения на этот счет). Минфин РФ успел выпустить несколько подтверждающих такую логику разъяснений.
- Прощенные проценты не будут подпадать под действие льготы, если ранее были признаны в расходах. Минфин, разъясняя прежнюю формулировку (которая ничего не говорила про проценты), разрешал не признавать проценты в налогооблагаемых доходах без каких-либо условий.
- Новая норма покрывает прощение долга и российскими лицами, которые приобрели задолженность у иностранцев, причем такая уступка может быть сделана до конца 2022 года, а не до 1 марта, как было в исходной редакции.
- Не включается в доход налогоплательщика прощение долга иностранным лицом по соответствующему договору уступки прав требования.

Новая формулировка распространяется на правоотношения, возникшие с начала 2022 года. В связи с этим налогоплательщики, которые уже воспользовались формулировками, принятыми в марте, и благоприятными разъяснениями Минфина, должны оценить свои риски.

##### *Списание долга перед «ушедшими» иностранными участниками*

Также не возникает доход при списании долгов, связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости его доли **при выходе** из состава участников в 2022 году.

##### *Радиоэлектронная отрасль*

При формировании первоначальной стоимости **радиоэлектронной продукции** и НМА в виде программ для ЭВМ и баз данных расходы можно будет учитывать с коэффициентом 1,5 при условии, что разработки относятся к сфере **искусственного интеллекта**. Налогоплательщики, приобретающие права пользования такими программами, также могут учитывать расходы в повышенном размере. Для применения льготы и радиоэлектронная продукция, и программы для ЭВМ должны быть включены в специальные реестры.

Смягчаются критерии применения налоговых льгот для организаций, которые занимаются разработкой изделий **электронной компонентной базы** и радиоэлектронной продукции. Так, доля профильной выручки

снижена с 90% до 70%, расширен список профильных доходов. Также исключен критерий минимального штата в 7 человек.

Соответствующие поправки внесены в статьи 257, 264, 270, 284, 286.1 НК РФ, а также в статью 427 НК РФ в части критериев для применения пониженных ставок социальных взносов.

#### *Инвестиционный налоговый вычет*

Расширено применение ИНВ в отношении расходов на внедрение (установка, тестирование, адаптация, модификация) программ для ЭВМ и баз данных, а также основных средств из реестра радиоэлектронной продукции. Уточнено, что не признаются в расходах суммы, учтенные при применении такого ИНВ.

Соответствующие поправки внесены в статьи 270, 286.1 НК РФ.

#### *Кассовый метод признания дохода по еврооблигациям*

Предлагается применять кассовый метод при признании дохода от погашения иностранных долговых ценных бумаг и дохода в виде процентов, начисленных в 2022–2023 гг. по таким бумагам. Доход по процентам будет признаваться при получении денег, но не позднее 31 марта 2024 года. Такие не полученные в срок проценты исключаются из определения сомнительного долга для налогоплательщиков-банков.

Соответствующие поправки внесены в статьи 266 и 271 НК РФ.

#### *Учет расходов при безвозмездной передаче объектов государству*

При передаче объектов инфраструктуры государству во внереализационные расходы можно будет отнести не только расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность, но и **объекты инженерной, коммунальной и транспортной** инфраструктуры.

Подпункт 19.4 пункта 1 статьи 265 НК РФ и подпункт 11 пункта 7 статьи 272 НК РФ изложены в новой редакции.

#### *Синдицированные кредиты*

Внесены поправки в части соглашений о финансировании участия в кредите/займе (поправки внесены в статьи 251, 266, 269 НК РФ). Так, не будет возникать налог ни при получении средств по таким договорам, ни при их возврате. Также не возникнет налог при прекращении обязательств кредитора перед внешним участником по соответствующему соглашению, если обязательства этого кредитора прекратились в связи с прекращением обязательств перед ним заемщика, а также прекращением обязательств лиц, предоставивших обеспечение исполнения обязательств этого заемщика. Вводятся определения особенностей признания долгов безнадежными по таким соглашениям.

#### *Налоговый базис при получении имущества от КИК*

В продолжение льготы, введенной Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ, уточнено, что при внесении в уставный капитал имущества (имущественных прав) физическими лицами, доходы от получения которых были освобождены по пункту 60.2 статьи 217 НК РФ, остаточная стоимость таких активов определяется по данным налогового учета иностранной организации, от которой они были получены, а если **эта стоимость не определялась, то она признается равной нулю**. Пункт 1 статьи 277 НК РФ дополнен седьмым абзацем, содержащим данное уточнение.

#### *Курсовые разницы у МХК*

В 2022 году положительная курсовая разница, сформировавшаяся у МХК на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства), будет учитываться в размере не более отрицательной курсовой разницы от такого требования (обязательства). Иными словами, в 2022 году у МХК не будет облагаться прибыль от курсовых разниц, но соответствующий убыток можно будет признать. Новая норма содержится в пункте 5 статьи 2 закона.

Напоминаем, что с 2023 года курсовые разницы вообще не будут признаваться у МХК в целях налогообложения.

#### *Генетические технологии*

В налоговый кодекс внесено множество поправок в (в том числе в статьи 251, 270 и 286.1 НК РФ) в части налогообложения участников программы развития генетических технологий.

## *Освобождение доходов от реализации золота*

Статья 217 НК РФ дополнена пунктом 92. На два года (2022 и 2023 гг.) освобождаются от налога доходы от реализации **золота в слитках**. Таким образом законодатели пытаются повысить привлекательность такого рода инвестиций для населения.

## *Смена брокера*

Внесены поправки в пункт 10 статьи 226.1 НК РФ. Они касаются перевода ценных бумаг и денежных средств налогоплательщиков **со счетов одного брокера другому брокеру** с одновременной передачей всех прав и обязанностей по соответствующему брокерскому договору. При таком переводе первый брокер не будет удерживать НДФЛ в момент перевода, а второй брокер удержит его в обычном порядке по итогам налогового периода, то есть года. Таким образом, в результате, например, вынужденного перехода от одного брокера к другому налогоплательщику не придется заплатить налог раньше.

## *Освобождение доходов от реализации акций/долей*

Пункт 17.2 статьи 217 НК РФ дополнен новым абзацем. Установлено, что не облагаются НДФЛ доходы от реализации в 2022 году акций (долей) российских организаций тех налогоплательщиков, в отношении которых за рубежом были установлены ограничительные меры. Таким образом, если **налогоплательщик, попавший под санкции**, продает свой российский бизнес, доход от такой продажи не будет облагаться НДФЛ.

## *Вычет на детей*

Социальные вычеты можно заявить в отношении затрат на лечение и оплату физкультурно-оздоровительных услуг детей **до 24 лет**, если эти дети (в том числе усыновленные) учатся на очной форме обучения. Соответствующие поправки внесены в статью 219 НК РФ.

## **НДС**

### *Удержание НДС при оплате электронных услуг*

Изменяется порядок уплаты НДС с реализации электронных услуг, оказываемых иностранными организациями. В тексте прослеживается намерение законодателя вернуться к действовавшим до 2019 года нормам, которые предусматривали **использование механизма налогового агента** при приобретении организациями и индивидуальными предпринимателями **электронных услуг** у иностранных организаций. В отношении электронных услуг, оказанных физическим лицам, иностранные организации продолжают самостоятельно исчислять и уплачивать российский НДС. Предлагаемые нормы в нынешней редакции, однако, не являются полностью идентичными ранее действовавшим: за иностранными организациями сохраняется обязательство регистрироваться в российских налоговых органах.

Соответствующие поправки внесены в статью 174.2 НК РФ.

### *Продажа алмазов*

Аналогично реализации драгоценных металлов в слитках не будет облагаться НДС реализация банками обработанных природных алмазов физическим лицам независимо от помещения этих обработанных природных алмазов в хранилища банков, а также реализация Банком России и банками драгоценных металлов в слитках иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Банка России или хранилищах банков).

Соответствующие поправки внесены в пункт 3 статьи 149 НК РФ.

### *Получение имущества от КИК*

Пункт 2 статьи 149 НК РФ дополнен новым подпунктом 39. Не будет облагаться реализация имущества и имущественных прав физическому лицу иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), доходы данного физического лица от получения которых не облагаются НДФЛ в соответствии с пунктом 60.2 статьи 217 НК.

## **НДПИ**

### *НДПИ для Газпрома*

В соответствии с внесенными в статью 343 НК РФ поправками, НДПИ для организаций – собственников объектов единой системы газоснабжения за 3 осенних месяца будет увеличен на 416 млрд рублей за каждый месяц.

## Щебень будет новым видом полезного ископаемого (поправка в статью 337 НК)

Соответственно дополнен подпункт 10 пункта 2 статьи 337 НК РФ. Сейчас вопросы определения щебня как полезного ископаемого и его обложение НДС недостаточно урегулированы. Введенное изменение позволит устранить имеющуюся неопределенность и споры налогоплательщиков с налоговыми органами.

## Вычеты по НДС

Вводятся налоговые вычеты при добыче многокомпонентных комплексных руд в Республике Хакасия и железных руд в Свердловской области. Увеличиваются суммы налогового вычета по НДС для новых месторождений в ХМАО. Эти изменения призваны оказать точечную поддержку отдельным категориям плательщиков НДС.

Изменены параметры возврата (ранее предоставленного) налогового вычета по НДС в отношении нефти, который был ранее предоставлен Иркутской нефтяной компании на период 2022–2024 гг. для целей строительства завода по переработке этана и СУГ. Срок возврата вычета продлен с 2027 до конца 2029 года, что позволит дополнительно поддержать налогоплательщика путем отсрочки необходимости возврата ранее предоставленного финансирования в виде налогового вычета.

Соответствующие поправки внесены в статьи 343.2, 343.7, 343.8 НК РФ.

## НДД

Отменяется ранее установленное для периодов с 2024 года фиксированное значение «предельных расходов», которое используется при расчете минимального НДД (налога на дополнительный доход) к уплате. Значения были установлены несколько лет назад исходя из определенных инфляционных ожиданий, которые уже не соответствуют текущим реалиям. Скорее всего, далее будут определены новые значения, учитывающие новые показатели инфляции. Данное изменение повышает привлекательность режима НДД для налогоплательщиков в долгосрочной перспективе. Соответствующие поправки внесены в статью 333.35 НК РФ.

## Что это значит для вас

Поправок много, затронуты самые разные вопросы налогообложения. Необходимо оценить влияние поправок на бизнес и принять соответствующие решения.

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.