



Ноябрь 2022  
Выпуск № 17

## Масштабные поправки в НК: НДС на углеводороды, акциз на сахаросодержащие напитки, повышение социальных взносов, льгота по прощению долга и др.

### Коротко

10 ноября Госдума приняла во втором и третьем чтениях [законопроект](#), который вносит существенные поправки в НК РФ. Они затрагивают целый спектр вопросов, в том числе: НДС, налог на прибыль, расчет социальных взносов, введение акциза на определенные виды сахаросодержащих напитков. Для бюджета данный законопроект – ключевой, поскольку в результате соответствующих нововведений бюджет будет получать более триллиона рублей дополнительных средств ежегодно.

Принятые изменения затрагивают прежде всего предприятия добывающего сектора. В то же время увеличение социальных взносов коснется многих работодателей.

Также заслуживают особого внимания два момента: уточнение временной льготы по прощению долгов перед иностранными кредиторами и продление льготы для физических лиц, реализующих ценные бумаги российских компаний сегмента хай-тек.

### В деталях

#### Повышение налогов на сырьевой сектор

- ✓ Применимая ставка НДС на природный газ (базовая ставка 35 рублей за тысячу кубометров) увеличивается на:
  - 134 рубля с января 2023 года по июнь 2024 года включительно;
  - 285 рублей в следующие 12 месяцев;
  - 305 рублей с июля 2025 года.

Размер поэтапного увеличения ставки НДС составляет ~2–7% от текущей цены на газ для промышленности и населения. Для компенсации дополнительных затрат добывающих организаций с 1 декабря 2022 года запланирована индексация тарифов на природный газ для населения и промышленности на 8,5%.

- ✓ Для Газпрома (предприятий – собственников ЕСГ) вводится отдельное дополнительное повышение НДС на сумму 50 млрд рублей в месяц в период 2023–2025 годов.
- ✓ Ставка налога на прибыль для производителей СПГ, которые до конца 2022 года экспортировали хотя бы одну партию СПГ на основании лицензии на экспорт, увеличится со стандартных 20% до 34% на период 2023–2025 годов. Налог в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ будет зачисляться по ставке 17% и 17% соответственно, при этом к региональной части может быть применена льготная ставка налога на прибыль, предусмотренная субъектом РФ для отдельных категорий налогоплательщиков.
- ✓ Увеличится ставка НДС на нефть за счет корректировки коэффициента  $N_{буг}$  на период 2023–2025 годов, который был введен для компенсации дополнительных расходов бюджета на выплату обратного акциза переработчикам нефтяного сырья, для всех предприятий нефтедобывающей отрасли.
- ✓ К базовой ставке НДС на уголь устанавливается надбавка в размере 380 рублей за тонну на первый квартал 2023 года, что позволит разово изъять в бюджет дополнительную сумму налога.
- ✓ Порядок расчета обратного акциза изменяется в части расчета цены экспортной альтернативы бензина АИ-92, которая корректируется на дисконт цены нефти Urals. Если такой дисконт фактически превышает 20 долл. США за баррель, для целей расчета он будет ограничен значением 20 долл. США за баррель в период 2023–2025 годов, что приведет к сокращению размера поддержки для переработчиков нефтяного сырья.

В результате вышеуказанных изменений за период 2023–2025 годов бюджет РФ получит дополнительные доходы в размере около 2 937 млрд рублей. Таким образом, нефтегазовая отрасль внесет наибольший вклад в формирование дополнительных доходов бюджета. Решение о повышении налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль принято, вероятно, с учетом оценки уровня ее рентабельности.

### Введение акциза на сахаросодержащие газированные напитки

В НК РФ появится новый подакцизный товар – «безалкогольные сахаросодержащие напитки».

- ✓ Кто будет уплачивать новый налог?

С 1 июля 2023 года производители будут уплачивать акциз при реализации указанных напитков, а импортеры – при ввозе напитков на территорию РФ.

- ✓ Ставка налога

Ставка акциза установлена в размере **7 рублей за один литр**. Вероятно, часть этой наценки будет переложена на потребителей.

- ✓ Какие напитки обложат?

Под акциз попадут упакованные в потребительскую упаковку<sup>1</sup>, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки (кроме напитков, изготовленных в сфере общепита), в составе которых есть сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза) и (или) сироп с сахаром, и (или) мед и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет более 5 граммов на 100 мл напитка.

При этом объемная доля этилового спирта в указанных напитках не должна превышать 1,2%.

- ✓ Что не будет облагаться?
  - Соки, сокосодержащие напитки, нектары, морсы, сиропы, молоко, молочная продукция, кисели и (или) напитки на растительной основе, произведенные из зерна злаковых, зернобобовых, масличных культур, орехов, кокоса и (или) продуктов их переработки, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в составе компонентов которых имеется двуокись углерода.
  - Некоторая специализированная пищевая продукция.
  - Некоторая алкогольная продукция, плодовые сброженные материалы, квасы с содержанием этилового спирта до 1,2 процента включительно.

Проще говоря, облагаться будут газированные напитки с сахаром и его заменителями.

### Повышение социальных взносов работодателей

Поправки повышают порог, в пределах которого взносы платятся по ставке 30% (выше порога – 15,1%).

В 2023 году он составит 1 917 тыс. рублей.

В цифрах это означает следующее. В 2023 году сотрудник с зарплатой более указанного порога (это около 160 тыс. рублей в месяц) будет стоить работодателю на 68 тыс. рублей дороже.

### Прощение долга

Законодатели в очередной раз уточнили (и на этот раз существенно расширили) временную льготу по налогу на прибыль по прощению долгов по займам.

Напомним историю вопроса (коротко). Временная льгота введена федеральным законом от 26.03.2022 года № 67-ФЗ и позволяла не признавать доход при прощении долгов по старым договорам займа с иностранными лицами. Далее периметр льготы был существенно расширен федеральным законом от 14.07.2022 года № 323-ФЗ, однако при этом он ограничил ее по сумме: в исключение попали проценты, признанные ранее в расходах. Теперь данного исключения не будет, и весь прощенный долг не попадет в доходы (и тело, и проценты)<sup>2</sup>. Также сейчас уточнена формулировка про март: важно не то, что договор

<sup>1</sup> Согласно «ГОСТ 17527-2020. Межгосударственный стандарт. Упаковка. Термины и определения» (введен в действие Приказом Росстандарта от 02.10.2020 № 737-ст) **потребительская упаковка** – это упаковка, предназначенная для **первичной упаковки** продукции или образующая вместе с размещенной продукцией товарную единицу, **реализуемую конечному потребителю**.

<sup>2</sup> Итак, с учетом поправок льгота будет выглядеть следующим образом: «в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), **заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностраннй гражданин)**, в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностраннм гражданином) либо иностранной организацией (иностраннм гражданином) или российской организацией (физическим лицом),

займа (кредита) заключен до 01.03.2022, а то, что заимодавец (кредитор) является иностранной организацией или гражданином на 01.03.2022. Обратите внимание на то, что поправка распространена на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.

Подытожим: в 2022 году разрешено не облагать весь доход (и тело, и проценты) по прощенным иностранными кредиторами долгам (с некоторыми нюансами). Вместе с тем следует помнить о необходимости признать положительные курсовые разницы при погашении вашего обязательства, они могут составить существенную сумму (напомним, что, например, курс евро за этот год упал с 84,07 рубля до 61,24 рубля за 1 евро).

### Прочие важные поправки

- ✓ Действие льгот по налогу на прибыль по «старым» региональным законам продлено еще на год. В новой формулировке пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами этих субъектов, принятыми до 3.09.2018 года, применяются до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января **2025 года** (в текущей редакции – 2024 года). Также отметим, что сейчас право на установление пониженных ставок сохранилось только для случаев, прямо предусмотренных НК РФ (СПИК, РИП, ТОСЭР и др.).
- ✓ Уточнены правила уплаты налога на прибыль и авансовых платежей бывшими участниками **КГН**.
- ✓ До 2027 года продлена льгота для физических лиц, получивших доходы от реализации (погашения) акций, облигаций российских организаций, инвестиционных паев, соответствующих требованиям статьи 284.2.1 НК РФ (*напомним, в ней говорится о ценных бумагах высокотехнологического сектора экономики*), при условии, что на дату их реализации (погашения) они непрерывно принадлежали налогоплательщику более одного года. Отметим, если бы льготу не продлили, она перестала бы действовать с 01.01.2023.
- ✓ Остальные поправки в части **НДФЛ** в основном сводятся к льготированию доходов, причитающихся в соответствии с недавними нормативными актами участникам СВО и членам их семей, а также лицам, командированным в новые субъекты РФ.
- ✓ Законопроект вносит ряд изменений в **таможенное законодательство** РФ. В частности, установлены дополнительные случаи, когда применение временного периодического, неполного и периодического декларирования может быть ограничено (например, при установлении вывозной таможенной пошлины или увеличении ее размера). Кроме того, законопроект расширяет полномочия правительства, которое может как снять установленные ограничения, так и ввести новые. Такой порядок декларирования, как правило, используется предприятиями в добывающих отраслях, металлургии, производстве минеральных удобрений и т. д. Он позволяет экспортерам платить пошлины по ставке на день подачи предварительной или неполной декларации, то есть до фактического вывоза товаров. Введение новых ограничений призвано предотвратить случаи, когда, применяя временное периодическое или неполное декларирование, экспортеры не платили экспортные пошлины или платили их в меньшем размере.
- ✓ Также ко второму чтению в законопроект внесены обширные поправки, касающиеся налогообложения в связи **с принятием в РФ** Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области.

### Что это значит для вас

Поправки касаются разных групп налогоплательщиков, в первую очередь компаний сырьевого сектора.

Почти всех затронет поправка, повышающая социальные взносы. Повышение может быть ощутимо для работодателей, выплачивающих сотрудникам около двух миллионов рублей в год и более.

---

получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (**в том числе** процентов, учтенных в составе внереализационных расходов)».

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)) 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.