



Масштабные поправки в НК – принятая версия

Коротко

Совет Федерации одобрил законопроект¹, который вносит множество поправок в налоговое законодательство в ответ на экономические вызовы февраля – марта этого года. Мы подробно рассматривали документ после его принятия в первом чтении, его текст существенно доработан. Предлагаем еще раз суммировать все новеллы в их финальной версии.

Тем, кто уже знаком с законопроектом, стоит обратить внимание на следующие новые моменты:

- значительно расширен круг лиц, которые смогут получать возврат НДС в ускоренном порядке;
- расширены возможности применения правила по безналоговому переводу имущества от своих КИК в 2022 году;
- временно отменены 40%-е штрафы за применение трансфертных цен;
- поднят порог для признания ряда сделок контролируруемыми (с 60 до 120 млн рублей);
- «заморожена» на 2023 год кадастровая стоимость для расчета налога на имущество физических лиц и земельного налога;
- временно отменены штрафы за непредставление документов, подтверждающих прибыль КИК.

В деталях

Заявительный порядок возмещения НДС

Финальный вариант законопроекта значительно расширил возможности для применения заявительного порядка вычета НДС для налогоплательщиков, введя изменения в статью 176.1 НК РФ.

Напомним, обычный порядок возврата НДС из бюджета предусматривает получение денег только после прохождения камеральной налоговой проверки, то есть не ранее чем через 2,5–3,5 месяца (иногда процесс длится намного дольше). В настоящее время законодательством предусмотрен также ускоренный (так называемый заявительный) порядок возмещения НДС, но его могут применять лишь некоторые категории налогоплательщиков (например, особо крупные налогоплательщики или организации, получившие банковскую гарантию / поручительство).

Поправками расширен круг лиц, которые смогут получать возврат НДС в ускоренном порядке без получения банковской гарантии или поручительства. В частности, получить возврат НДС в ускоренном порядке можно, если:

- организация не находится в процессе банкротства, ликвидации или реорганизации и
- заявленная сумма возмещения не превышает совокупную сумму налогов и страховых взносов, уплаченных в календарном году, предшествующем заявлению.

Новые нормы по ускоренному возврату НДС будут действовать в отношении налоговых периодов **2022 и 2023 годов**. Отметим, что камеральная проверка деклараций на возврат НДС не отменена. Проверка будет завершаться уже после получения возврата налогоплательщиками.

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/84984-8>

Пени по налоговой задолженности снизят

С 9 марта 2022 года и до конца 2023 года применяется обновленная формула расчета пени для организаций (она установлена в статье 75 НК РФ). Пени за любой день просрочки будут взиматься в размере 1/300 ставки ЦБ РФ. Взимание пени в двойном размере (1/150 ставки ЦБ) с 31-го дня просрочки будет отменено. Новые правила применяются к недоимке, возникшей в том числе до дня вступления в силу поправок.

Для физических лиц ничего не изменится. Пени по-прежнему составят 1/300 ставки ЦБ РФ (то есть условия для физических и юридических лиц будут выравнены).

Итак, исходя из действующей ставки ЦБ РФ на уровне 20%, пени за год могут составить около 24% от недоплаченной суммы, а не 46%, как было бы без поправок.

Новые освобождения от НДФЛ

• Процентные доходы

Предложено освободить от НДФЛ доходы физических лиц в виде процентов, полученных по банковским вкладам в российских банках. В отношении 2021 и 2022 года доход освобождается целиком. Без этих поправок в статью 217 НК РФ процентный доход свыше 85 тысяч рублей в 2022 году попал бы под налогообложение.

С 2023 года произойдет возврат к действующему сейчас порядку, но необлагаемый порог составит 1 млн рублей, умноженный на максимальную ставку ЦБ РФ на первое число каждого месяца в течение года (а не на начало года, как предусмотрено в текущей редакции статьи 214.2 НК РФ).

• Материальная выгода

Также освобождается от НДФЛ любая материальная выгода, полученная в 2021–2023 годах (в первом чтении льгота распространялась только на материальную выгоду от экономии на процентах за пользование заемными средствами, поступившими от работодателей; кроме того, льготу распространили и на 2021 год). Соответствующие изменения внесены в статью 217 НК РФ.

• Получение активов от своих КИК

В 2022 году освобождаются от НДФЛ доходы контролирующего лица в виде полученных от иностранных компаний и структур без образования юридического лица имущества и имущественных прав, кроме денежных средств (в предыдущей версии льгота распространялась на получение ценных бумаг и долей российских компаний), при следующих условиях:

- налогоплательщик являлся контролирующим лицом / учредителем (упоминание учредителей появилось в принятой версии) передающей иностранной организации на 31 декабря 2021 года;
- переданное имущество и имущественные права принадлежали передающей стороне на 1 марта 2022 года;
- налогоплательщик представил в налоговый орган одновременно с декларацией заявление об освобождении указанных доходов от НДФЛ.

В случае дальнейшей передачи этих активов, в том числе в качестве вкладов в уставный капитал, налогоплательщик сможет учесть в расходах их стоимость, которая сформировалась в учете иностранной организации на момент передачи, но не выше рыночной стоимости на момент передачи (в тексте к первому чтению не было упоминания рыночной стоимости).

Фактически физическим лицам еще раз предоставлена возможность для безналоговой ликвидации в 2022 году их иностранных компаний (структур). Напомним, что ранее аналогичная возможность могла быть реализована при условии ликвидации иностранной компании (структуры) до 1 марта 2019 года.

Прощенный иностранным кредитором долг не будет включаться в доходы

В 2022 году не будут облагаться налогом суммы списанных иностранными организациями и иностранными гражданами (в предыдущей версии не было упоминания граждан) долгов российских организаций по договорам кредита и займа, заключенным до 1 марта 2022 года. Льгота охватит ситуации, когда долг был уступлен иностранной организации до 1 марта 2022 года (это положение появилось в принятой версии и направлено на устранение возможности злоупотреблений льготой после ее введения).

Исходя из предложенной формулировки нового пункта в статье 251 НК РФ, освобождение охватывает как тело займа, так и начисленные, но не выплаченные проценты.

Обратите внимание на то, что в отношении прощения долга российскими работодателями/кредиторами новых освобождений не предлагается.

Безопасный интервал процентных доходов/расходов у компаний расширится

Расширены безопасные коридоры процентных ставок, предусмотренные статьей 269 НК РФ. В итоге до конца 2023 года они будут такими:

- по рублевым займам (в принятой версии – вне зависимости от того, сделка с российским или иностранным лицом) – от 0% до 180% ключевой ставки ЦБ РФ;
- по валютным займам – от 0% до соответствующего индикатора + 7% (+5% по некоторым валютам).

Курсовые разницы будут признаваться не ежемесячно, а при погашении долга

Вносятся поправки в статьи 271 и 272 НК РФ, в соответствии с которыми датой получения внереализационного дохода/расхода в виде курсовой разницы будет признаваться дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте (за исключением курсовых разниц по авансам).

Такая поправка позволит не платить налог с так называемой бумажной прибыли и сгладить влияние скачкообразного изменения курсов иностранных валют на налоговую базу. Вместе с тем хотим обратить внимание на один нюанс. Поправки в статьи 271 и 272 НК РФ не идентичны. В отношении доходов (положительная курсовая разница) указан период **2022–2024** годов, а в отношении расходов (отрицательная курсовая разница) указан период **2023–2024** годов. Таким образом, положительные курсовые разницы по непогашенным в 2022 году требованиям/обязательствам не будут формировать доход в 2022 году, но при этом отрицательные – могут быть учтены в расходах.

В правилах недостаточной капитализации будет применяться фиксированный курс иностранной валюты

Статья 4 принятого закона устанавливает на период 2022–2023 годов по долговым обязательствам, возникшим до 1 марта 2022 года, следующие правила при расчете недостаточной капитализации:

- валютная задолженность пересчитывается в рубли по курсу, не превышающему курс на 1 февраля 2022 года;
- при расчете собственного капитала не учитываются курсовые разницы, возникшие с 1 февраля 2022 года.

Проще говоря, если на 1 февраля вы не подпадали под эти правила (долг не превышал сумму чистых активов, умноженную на 3), рост долга в рублевом эквиваленте не должен привести к необходимости применять правила недостаточной капитализации.

ИТ-компании не будут платить налог на прибыль до 2024 года включительно

На 2022–2024 годы устанавливается нулевая ставка налога на прибыль ИТ-организаций (сейчас она составляет 3%). Условия применения льготы не меняются.

Сейчас ведется комплексная проработка ряда мер в различных направлениях, призванных поддерживать и развивать ИТ-сектор в РФ.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль

В течение 2022 года у налогоплательщиков будет право перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций исходя из фактической прибыли (обычно это можно сделать только с начала года). Соответствующие правки внесены в статью 286 НК РФ.

Правила трансфертного ценообразования смягчили, а штрафы временно отменили (новые положения, которых не было в первом чтении законопроекта)

Порог по признанию ряда сделок контролируемыми² поднят в два раза с 60 до 120 миллионов рублей.

Штраф в размере 40% (п. 1 статьи 129.3 НК РФ) не будет применяться в отношении контролируемых сделок, доходы или расходы по которым признаются с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года вне зависимости от даты заключения договора.

Введено исключение в список контролируемых сделок. Так, согласно пп. 9 п 2. статьи 105.14 НК РФ признается контролируемой внутрироссийская сделка между взаимозависимыми лицами, если хотя бы одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет (он предусмотрен статьей 286.1 НК РФ). Норма не будет применяться к сделкам, доходы или расходы по которым признаются с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года, вне зависимости от даты заключения договора. Проще говоря, можно не опасаться заключать среднесрочные сделки с налогоплательщиками, применяющими инвестиционный вычет, цены в них пока не будут контролироваться (то же самое можно сказать и о старых договорах с поставками в ближайшие три года).

² Сделки, перечисленные в п. 1 статьи 105.14 НК РФ, например сделки с взаимозависимыми иностранными контрагентами, внешнеторговые сделки по определенным группам товаров (нефть, металлы, минеральные удобрения и др.).

Штраф за непредставление документов, подтверждающих прибыль КИК, пока не будет применяться (это новое положение, которого не было в первом чтении законопроекта)

В статье 126 НК РФ установлены штрафы за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли КИК (до одного миллиона рублей). Уточнено, что они не будут применяться в отношении документов, подтверждающих размер прибыли КИК за финансовые годы, оканчивающиеся в 2020 и 2021 годах. Данное освобождение продиктовано потенциальными сложностями, которые могут возникнуть за рубежом при получении отчетности компаний, контролируемых российскими лицами.

Вводится нулевой НДС в туристической отрасли

Предлагается дополнить статью 164 НК РФ и установить ставку НДС 0% в отношении:

- услуг по предоставлению в аренду объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии. Льготой можно пользоваться до истечения 20 налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором объект введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);
- услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Льготой можно пользоваться по 30 июня 2027 года. Если объект временного проживания является объектом туристской индустрии, то при выполнении соответствующих условий льгота может применяться в течение 5 лет.

Транспортный налог

Поправки в статью 362 НК РФ исключают повышающие коэффициенты 1.1 и 2 при расчете транспортного налога. В результате останется коэффициент 3, действующий в отношении:

- легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Кадастровая стоимость недвижимости будет заморожена

По налогу на имущество организаций предусматривается, что в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в 2023 году для расчета налоговой базы будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года (статья 375 НК РФ).

Для расчета налога на имущество физических лиц (статья 403 НК РФ) и земельного налога (статья 391 НК РФ) за 2023 год кадастровая стоимость также фиксируется на уровне 2022 года (эти правила были добавлены в финальную версию законопроекта).

В отношении всех упомянутых налогов делаются два исключения: нужно использовать новую стоимость в случае ее снижения или при изменении характеристик объекта. Таким образом, законодатель освободил от налогообложения только увеличение стоимости, вызванное инфляцией.

Что это значит для вас

Документ был существенно доработан по сравнению с первым чтением. Законодатели успели внести важные дополнительные льготы, например про ускоренный возврат НДС. Ожидаем, что они продолжат дальнейшую доработку налогового законодательства в ответ на новые вызовы.

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.