



ДОКЛАД

**«Актуальные вопросы налогообложения.
Анализ изменения налогового
законодательства»**

начальника отдела налогообложения юридических лиц
УФНС России по Московской области
Пыркина Виталия Александровича

Анализ изменения налогового законодательства

Косвенное налогообложение:

- Налог на добавленную стоимость;
- Акциз.

Прямое налогообложение:

- Налог на прибыль организаций;
- Упрощенная система налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

К необлагаемым операциям относится реализация на территории РФ исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения.

Дополнение действует с 1 января 2023 года.

**(подпункт 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 19.12.2022 N 520-ФЗ)**

Не облагается НДС реализация и передача имущества и имущественных прав иностранной организацией физическому лицу, доход от получения которых не облагается НДФЛ в соответствии с п. 60.2 ст. 217 НК РФ.

Изменение действует с 1 октября 2022 года.

**(подпункт 39 пункта 2 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ,
Письмо ФНС России от 23.08.2022 N СД-4-3/1068@)**

Налог на добавленную стоимость

Не подлежит налогообложению реализация имущества физическому лицу, доходы от получения которого данного физического лица подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ в соответствии с пунктом 93 статьи 217 НК РФ.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года

**(подпункт 40 пункта 2 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ,
письмо Минфина России от 22.05.2023 № 03-07-15/46499)**

Не подлежит налогообложению НДС в отношении работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых), передаваемых некоммерческими организациями в рамках реализации ими федеральных проектов. Источником финансового обеспечения данных федеральных проектов должна являться субсидия из федерального бюджета.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

**(подпункт 41 пункта 2 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ,
письмо Минфина России от 11.07.2023 N 03-07-11/64518)**

Налог на добавленную стоимость

Повышен предельный размер освобождения от налогообложения НДС при передаче в рекламных целях товаров, работ и услуг, расходы на приобретение или создание единицы которых не превышают 300 рублей.

Изменение действует с 31 августа 2023 года.

**(подпункт 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 № 389 -ФЗ)**

Не облагается НДС уступка денежного требования по обязательствам, возникшим из-за привлечения к ответственности по законодательству РФ о несостоятельности (банкротстве) лиц, контролировавших кредитную организацию, контролирующих (контролировавших) должников такой организации.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 октября 2022 года.

**(подпункт 26.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ,
Письмо ФНС России от 22.12.2022 N СД-4-3/17394@)**

Налог на добавленную стоимость

Установлено условие освобождения от налогообложения НДС при оказании услуг общественного питания: вознаграждения, начисленные организацией в пользу физических лиц, определяемые исходя из данных расчетов по страховым взносам за 2023 год, будут не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты.

Дополнение действует с 1 января 2024 года

**(подпункт 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ,**

Письмо Минфина России от 27.04.2023 № 03-07-07/38826)

Реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего и (или) въездного туризма освобождена от налогообложения НДС.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2023 года.

**(подпункт 39 пункта 3 статьи 149 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ,
Письмо ФНС от 18.08.2023 N СД-4-3/10621@)**

Налог на добавленную стоимость

При реализации определенных видов продовольственных товаров, таких как кулинарные изделия вида сэндвич, включая гамбургер, чизбургер и иные аналогичные изделия, необходимо руководствоваться следующим:

Учитывая, что сэндвичи, включая гамбургеры, чизбургеры и иные аналогичные изделия, которым соответствуют коды группировки ОКПД2 10.85.19, не указаны в Перечне № 908, то при их реализации применяется ставка НДС в размере 20 процентов.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 октября 2023 года.

**(Письмо ФНС России от 14.09.2023 № СД-4-3/11773@,
пункты 2, 3 статьи 164 НК РФ)**

При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, выставляются в электронной форме.

Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 октября 2023 года.

**(пункт 1.1 статьи 169 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)**

Налог на добавленную стоимость

Изменен порядок налогообложения НДС для налоговых агентов.

Вычет налога на добавленную стоимость, исчисленный налоговым агентом в соответствии со статьей 161 НК РФ, применяется в периоде исчисления налога без условия фактической уплаты налога в бюджет. Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(подпункты 2.2, 3 пункта 2 статьи 171 НК РФ и пункт 1 статьи 172 НК РФ,
Федеральный закон от 28.12.2022 N 565-ФЗ,
Письмо Минфина России от 20.02.2023 N 03-07-08/14457)**

Перенесен срок уплаты НДС в бюджет: срок уплаты "не позднее 25-го числа, следующего за истекшим налоговым периодом" был заменен на новый срок - "не позднее 28-го числа".

Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(пункт 1 статьи 174 и пункт 7 статьи 174.2 НК РФ,
Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ)**

Акциз

Пункт 1 статьи 181 НК РФ дополнен новым видом подакцизных товаров - сахаросодержащими напитками.

Сахаросодержащими напитками признаются упакованные в потребительскую упаковку, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки, в состав которых в качестве компонентов входят сахар и (или) сироп с сахаром, и (или) мед, и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет более 5 граммов на 100 мл напитка. Объемная доля этилового спирта в указанных напитках не должна превышать 1,2 процента включительно.

Действия указанных положений вступают в силу с 1 июля 2023 года, при этом установлена специальная норма для субъектов малого и среднего предпринимательства (включенных в единый реестр субъектов МСП по состоянию на 01.10.2022), которая вступает в силу с 1 октября 2023 года.

**(Подпункт 23 пункта 1 статьи 181 НК РФ,
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ,
Письмо ФНС России от 27.07.2023 N СД-18-3/201)**

Акциз

В соответствии с НК РФ не признаются сахаросодержащими напитками:

- 1) специализированная пищевая продукция, прошедшая государственную регистрацию специализированной пищевой продукции в соответствии с правом Евразийского экономического союза, обогащенная пищевая продукция, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в состав которых в качестве компонента входит двуокись углерода;
- 2) алкогольная продукция, указанная в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 НК РФ, виноградное, пивное, плодое, медовое и иное сусло, плодовые сброженные материалы, квасы с содержанием этилового спирта до 1,2 процента включительно;
- 3) 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 состав которых в качестве компонента входит двуокись углерода.

**(Подпункт 23 пункта 1 статьи 181 НК РФ,
Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ,
Письмо ФНС России от 27.07.2023 N СД-18-3/201)**

Налог на прибыль организаций

С 1 января 2023 года внереализационными доходами признаются доходы, равные сумме затрат, отраженных в уведомлении о налоговом вычете для соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и ранее учтенных в составе расходов при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ.

Пункт 29 статьи 250 НК РФ применяется налогоплательщиками – участниками СЗПК, одной из сторон которых является РФ, и соглашение заключено после 1 июня 2022 года.

**(пункт 29 статьи 250 НК РФ,
Федеральный закон от 28.06.2022 N 225-ФЗ)**

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Дополнение действует с 1 января 2023 года

**(подпункт 2 пункта 1 статьи 251 НК РФ,
Федеральный закон от 16.04.2022 N 96-ФЗ)**

Налог на прибыль организаций

Стоимость имущества (имущественного права), полученного (принятого) налогоплательщиком без несения соответствующих расходов на его приобретение, определяется в размере дохода, подлежащего налогообложению, признанного при получении данного имущества (имущественного права), с учетом расходов, связанных с доведением его до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Действия указанных положений вступают в силу с 31 августа 2023 года.

**(пункт 6 статьи 252 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ)**

Не подлежат амортизации объекты основных средств, в отношении которых применен или будет применен налоговый вычет для СЗПК, указанный в ст. 25.18 НК РФ.

**(подпункт 14 пункта 2 статьи 256 НК РФ,
Федеральный закон от 28.06.2022 N 225-ФЗ)**

Налог на прибыль организаций

При формировании первоначальной стоимости

- ❑ основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта;
- ❑ нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта,

налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5.

В отношении нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3.

Изменение действует с 1 января 2023 года

(пунктов 1 и 3 статьи 257 НК РФ и подпункт 6 пункта 2 статьи 259.3 НК РФ,

Федеральным законом от 14.07.2022 N 321-ФЗ,

Письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

Налог на прибыль организаций

Расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ,
Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ,**

Письмо Минфина России от 01.06.2023 N 03-03-06/1/50327)

Расходами по стандартизации не признаются, в частности, расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, региональных стандартов и документов по стандартизации оборонной продукции организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(пункты 5 и 6 статьи 264 НК РФ,
Федеральный закон от 06.03.2022 N 37-ФЗ)**

Налог на прибыль организаций

При определении налоговой базы не учитываются расходы в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога, обеспечительного платежа.

Дополнение действует с 1 января 2023 года.

**(пункт 32 статьи 270 НК РФ,
Федеральный закон от 16.04.2022 N 96-ФЗ)**

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница, - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов).

Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(подпункт 6.1 пункта 7 статьи 272 НК РФ,
Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ)**

Налог на прибыль организаций

Для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов, если другой стороной этого контракта является Российская Федерация, налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.

Изменение действует с 1 января 2023 года.

Если Российская Федерация не является другой стороной этого контракта, законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

**(пункт 1.14 статьи 284 НК РФ, Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ,
пункт 1.14-1 статьи 284 НК РФ, Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)**

В главу 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена новая статья 288.4, определяющая особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками - участниками соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

Изменение действует с 1 января 2023 года.

Применяется налогоплательщиками – участниками СЗПК, стороной которых является РФ, и которые заключены после 1 июня 2022 года.

(статья 288.4 НК РФ, Федеральный закон от 28.06.2022 N 225)

Налог на прибыль организаций

Внесены изменения в части срока представления налоговых деклараций (налоговых расчетов):

- ❑ Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- ❑ Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 25-го числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода, по итогам которого производится исчисление авансового платежа;
- ❑ Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Статья 289 НК РФ в части сроков представления налоговых деклараций (расчетов) применяется к правоотношениям по их представлению начиная с 1 января 2023 года.

**(пункты 3 и 4 статьи 2 НК РФ и пункт 2 статьи 289 НК РФ,
Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ)**

Налог на прибыль организаций

В связи с принятием Указа Президента Российской Федерации от 8 августа 2023 года № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения» приостановлено действие 38 международных договоров.

Положения международных договоров приостанавливают свое действие с 8 августа 2023 года до устранения такими иностранными государствами допущенных ими нарушений законных экономических и иных интересов Российской Федерации, прав ее граждан и юридических лиц или до прекращения действия в отношении Российской Федерации этих международных договоров.

**(Указ Президента Российской Федерации от 8 августа 2023 года № 585,
Письмо Минфина России от 14.08.2023 № 03-08-13/76470)**

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения в случае изменения места нахождения организации в течение налогового периода налог (авансовые платежи по налогу) исчисляют по налоговой ставке, установленной законом субъекта Российской Федерации по новому месту нахождения организации.

Действия указанного положения вступают в силу с 1 января 2024 года.

**(пункт 2 статьи 346.21 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ)**

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в вышеуказанном случае подается в налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика. В налоговой декларации отражается код ОКТМО территории того субъекта Российской Федерации, в котором налогоплательщик состоял на налоговом учете на последний день налогового периода. Сумма налога к уменьшению в налоговой декларации отражается также по указанному коду.

(Письмо Минфина России от 23.05.2023 N 03-11-09/46940)

Упрощенная система налогообложения

В статье 346.12 НК РФ пункт 2 дополнен подпунктом 22, устанавливающий запрет на применение УСН организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Действия указанного положения вступают в силу с 1 января 2023 года

(пункт 2 статьи 346.21 НК РФ,
Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ,
Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 03-11-09/128422)

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль - это налог разового характера.

Налогоплательщиками являются российские организации и иностранные организации, ведущие деятельность в РФ через постоянные представительства.

В том числе не являются плательщиками налога:

- организации, включенные на 31 декабря 2022 года в реестр МСП;
- российские организации, созданные после 1 января 2021 года (кроме тех, которые появились после реорганизации лиц, действовавших до этой даты).

Объект налогообложения (сверхприбыль) определяют как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Если средняя арифметическая величина прибыли не более 1 млрд. руб., налоговую базу приравнивают к нулю.

Налоговая ставка равна 10%.

Срок сдачи налоговой декларации - не позднее 25 января 2024 года

Налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года.

**(Федеральный закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ
«О налоге на сверхприбыль»)**



Спасибо за внимание!