



ДОКЛАД

«Актуальные вопросы налогообложения»

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

Налог на добавленную стоимость

Изменен порядок определения места реализации товаров.

Местом реализации товаров признается территория РФ, в том числе в случае, если товар ЕАЭС, реализуемый посредством электронной торговой площадки продавцом государства - члена ЕАЭС, в момент получения его покупателем - физическим лицом находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Под электронной торговой площадкой понимается информационная система, функционирующая в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", на которой одновременно:

- доступны сервисы, позволяющие покупателям заказать товар;
- размещены условия оплаты и (или) организации оплаты товаров покупателем;
- размещены условия доставки и (или) организации доставки товаров покупателю.

Дополнение действует с 1 июля 2024 года.

**(подпункт 4 пункта 1 статьи 147 НК РФ,
Федеральный закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ)**

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, должны быть не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с ОКВЭД.

Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы размещена на сайте www.fedstat.ru (показатель "Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике с 2017 г.").

В Московской области по данным на январь-март 2024 года размер среднемесячной начисленной заработной платы составляет **90 321** рублей.

Дополнение действует с 1 января 2024 года.

(подпункт 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ,
Федеральные законы от 02.07.2021 № 305-ФЗ, от 27.11.2023 № 539-ФЗ,
Письмо Минфина России от 16.01.2024 № 03-07-07/2330,
Письмо Минфина России от 19.03.2024 № 03-07-07/24498)

Налог на добавленную стоимость

Установлено дополнительное условие для налогообложения НДС по «нулевой» ставке при оказании услуг по международной перевозке товаров. Так применение пониженной ставки не допускается, если одновременно выполняются следующие условия:

- организация (индивидуальный предприниматель) осуществляет перевозку между пунктами, находящимися на территории РФ;
- указанные организации (индивидуальные предприниматели) не указаны в транспортных документах в качестве одного из перевозчиков.

Дополнение действует с 1 июля 2024 года.

(подпункт 21 пункта 1 статьи 164 НК РФ,
Федеральный закон от 22.04.2024 № 92-ФЗ)

Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщик вправе подать заявление о замене банковской гарантии и договора поручительства в отношении представленной налогоплательщиком налоговой декларации (в том числе ранее представленной налоговой декларации, по которой вынесено решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке) на новую банковскую гарантию или договор поручительства.

В случае если сумма налога, заявленная к возмещению в уточненной налоговой декларации, превышает сумму налога, возмещенную налогоплательщику, налогоплательщик вправе подать заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в пределах суммы налога, составляющей такое превышение.

Дополнение действует с 1 апреля 2024 года.

(пункта 7 статьи 176.1 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

Налог на прибыль организаций

При формировании первоначальной стоимости:

- ❑ основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере ИИ, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования (к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не выше 3);
- ❑ 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 ИИ (к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не выше 3).

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

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере ИИ, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Изменение действует с 1 января 2023 года.

(пункты 1 и 3 статьи 257, подпункт 6 пункта 2 статьи 259.3,

подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ,

Федеральные законы от 14.07.2022 № 321-ФЗ, № 323-ФЗ, от 28.04.2023 № 159-ФЗ,

Письмо Минфина России от 02.11.2023 № 03-03-06/1/104586)

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Уточнен порядок подтверждения соответствия НИОКР перечню, установленному Правительством Российской Федерации. Теперь необходимо получить экспертное заключение. Заключение нужно разместить в личном кабинете налогоплательщика. Результаты экспертизы должны отражаться в государственной информационной системе.

Изменение действует с 1 февраля 2024 года.

(пункты 7 и 8 статьи 262 НК РФ,
Постановление Правительства РФ от 21.12.2023 № 2235,
Письмо Минфина России от 22.04.2024 № 03-03-06/1/37453)

Соглашения о защите и поощрении капиталовложений

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 (далее - СЗПК).

Применяется налогоплательщиками – участниками СЗПК, стороной которых является РФ и которые заключены после 1 июня 2022 года. С 1 января 2023 года внереализационными доходами признаются доходы, равные сумме затрат, отраженных в уведомлении о налоговом вычете для 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.

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

Изменение действует с 1 января 2023 года.

**(пункт 29 статьи 250, подпункт 14 пункта 2 статьи 256,
пункты 1.14- 1.14-1 статьи 284 НК РФ,**

Федеральные законы от 28.06.2022 № 225-ФЗ, от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

Инвестиционный налоговый вычет

Налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога, подлежащую зачислению в региональный бюджет, на величину, составляющую 10 процентов суммы расходов.

Ограничения по размеру вычета из бюджета субъекта РФ установлены в размере 100% суммы расходов текущего периода.

Расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы и осуществляющим образовательную деятельность согласно имеющейся государственной аккредитации.

Размер инвестиционного налогового вычета составляет не более 50 миллионов рублей за налоговый период.

Изменение действует с 1 января 2024 года

(подпункт 9 пункта 2 статьи 286,1 НК РФ,
Федеральный закон от 04.11.2022 № 430-ФЗ,
пункт 2.3 Закона Московской области от 19.07.2019 № 162/2019-ОЗ
«Об инвестиционном налоговом вычете в Московской области»)

Налог на прибыль организаций

Выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в Российской Федерации, отражаются в представляемом налоговым агентом налоговом расчете.

(Решение Верховного Суда РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19)

В налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров), и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению.

В расчетах подлежат отражению все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в РФ:

- подлежащие обложению налогом;
- не подлежащие налогообложению;
- осуществленные в неденежной форме (например в виде взаимозачетов, капитализации процентов).

Расширен и конкретизирован перечень кодов доходов, который применяется при заполнении новой формы налогового расчета.

Изменение действует с 1 января 2023 года.

(Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@)

Налог на прибыль организаций

В налоговом расчете отражаются:

- ❑ Раздел 3. Доходы ИО, подлежащие налогообложению (п.1 ст. 309 НК РФ);
- ❑ Разделы 4 и 5. Доходы ИО, не подлежащие налогообложению (абз. 1 п. 2, п 2.3.ст. 309 НК РФ);
- ❑ Выплаты, не являющиеся доходами, не отражаются. Реализация товаров (работ, услуг) за пределами территории РФ (п.2, п. 2.2 ст. 309 НК РФ).

**(Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@,
Письмо ФНС России от 26.01.2024 № СД-4-3/789@)**

Дополнен вид дохода, получаемый ИО, которые относятся к доходам от источников в РФ и подлежат обложению налогом. Это:

- ❑ доходы, полученные ИО от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ.

Изменение действует с 1 января 2024 года.

**(подпункт 9.4 пункта 1 статьи 309 НК РФ,
Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ,
Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@)**

Налог на прибыль организаций

1. Дополнено основание для приостановления операций налогового агента по его счетам в банке - при непредставлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056).

2. При обнаружении налоговым агентом в расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет.

Уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете.

3. Непредставление налогового расчета в установленный срок приведет к ответственности в виде штрафа в размере 5 процентов от суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Изменение действует с 1 января 2024 года.

**(пункт 6 статьи 81 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ,
Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@)**

Налог на прибыль организаций

Возможно применение пониженных налоговых ставок по приостановленным СОИДН для:

- процентных доходов, выплачиваемых иностранным агентствам и банкам по соглашениям, заключенным до 08.08.2023;
- доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов по договорам, заключенным до 05.03.2022;
- доходов от авторских прав (роялти);
- доходов от реализации российских морских судов;
- доходов от международных перевозок по договорам, заключенным до 08.08.2023;
- доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным до 08.08.2023.

Условия применения:

- получатель дохода и российская организация не являются взаимозависимыми;
 - предоставление налоговому агенту документов, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 НК РФ.
- Изменение действует с 8 января 2023 года по 31 декабря 2025 года.

**(подпункт 11 пункта 2 и пункт 3.1 статьи 310 НК РФ,
Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ,
Письмо Минфина России от 17.01.2024 № 03-08-09/2804)**

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 вступили в силу с 1 января 2024 года.

**(пункт 2 статьи 346.21 НК РФ,
Федеральный закон от 31.07.2023 № 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 № 03-11-09/46940)



Спасибо за внимание!