

инфралекс

1 января – 15 января 2023 года

Обзор новостей налогового и валютного законодательства

INFRALEX|trends

№ 1

Исчисление и уплата налогов

С 01.01.2023 налогоплательщики переходят на уплату большинства налогов (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, УСН, страховые взносы и т.д.) на основе системы единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа (ЕНП), вследствие чего налоги, сборы и взносы (за некоторыми исключениями) нужно перечислять в единый срок на специальный счет налогоплательщика.

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым налоговая декларация подается позже, чем срок уплаты единого платежа (НДФЛ, страховые взносы, имущественные налоги юридических лиц и УСН), вводится новая форма документа – уведомление об исчисленных суммах.

Установлены унифицированные сроки подачи налогоплательщиками уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов: их нужно подать не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ).

При этом в 2023 году налогоплательщик вправе представить указанное уведомление в форме платежного поручения, которое должно позволять налоговому органу точно соотнести платеж с соответствующей обязанностью плательщика.

Налоговые декларации подлежат представлению не позднее 25-го числа соответствующего месяца исходя из вида налога. Также установлены единые сроки уплаты отдельных налогов / авансовых платежей, по которым уплачивается ЕНП, - не позднее 28-го числа соответствующего месяца. Задолженность налогоплательщика перед бюджетом представляет собой отрицательное сальдо единого счета, а право на возврат средств возникает, если образуется положительное сальдо.

Отрицательное сальдо погашается на основании уведомления налогового органа, в случае отсутствия добровольной оплаты – задолженность будет списана с банковского счета организации или ИП.

Зачет и возврат средств, образующих положительное сальдо, осуществляется налогоплательщиком на основании заявления.

НДФЛ

Налоговые ставки

На 2023 год распространен переходный период для применения налоговыми агентами налоговой ставки 13 % и 650 тыс. руб. плюс 15 % к каждой налоговой базе по НДФЛ отдельно.

Суммы НДФЛ, которые не будут удержаны налоговыми агентами, физические лица будут самостоятельно уплачивать после получения налогового уведомления.

Дата получения дохода

Датой фактического получения дохода в виде заработной платы больше не считается последнее число месяца. НДФЛ удерживается при каждой выплате работнику, при этом уплата удержанного НДФЛ производится в новом порядке:

- за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца - не позднее 28-го числа текущего месяца;
- за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января,
- за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Сообщение о невозможности удержать НДФЛ
Сообщение о невозможности удержать НДФЛ по итогам налогового периода налоговый агент обязан представить до 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество организаций

В декларациях по налогу на имущество за 2022 год и последующие годы налогоплательщикам не нужно указывать объекты, облагаемые по кадастровой стоимости. Если налогоплательщик владеет исключительно объектами, которые облагаются исходя из их кадастровой стоимости, то налоговую декларацию представлять не нужно.

Уплата налога производится на основании сообщения, полученного от налогового органа.

Если налогоплательщик не согласен с предъявленной суммой, он вправе представить пояснения с необходимыми документами.

Страховые взносы

Ставки страховых взносов

Вследствие объединения ПФР и ФСС в один фонд (Социальный фонд России) взносы на ОПС, ОМС и по временной нетрудоспособности и материнству (ВНиМ) начисляют по единому тарифу.

Тариф составляет 30 % в рамках единой предельной величины базы (в 2023 г. – 1 917 000 руб.) и 15,1 % на сумму превышающих ее выплат.

(продолжение на следующей странице)

Основные изменения налогового законодательства, вступающие в силу 01.01.2023 (продолжение)**Объекты обложения**

С 01.01.2023 взносами на страхование по временной нетрудоспособности и материнству (ВНиМ) облагаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а также по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности.

Норма, ранее предусматривавшая освобождение таких выплат от обложения страховыми взносами на ВНиМ (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ), с 01.01.2023 не действует.

Застрахованные лица

С 01.01.2023 временно пребывающие на территории России иностранные работники, по общему правилу, признаются застрахованными по ОМС. В отношении данной категории работников взносы уплачиваются по единому тарифу 30 %.

МРОТ

С 01.01.2023 размер МРОТ составляет 16 242 рубля.

УСН

В связи с увеличением размера коэффициента-дефлятора до 1,257 вырос лимит доходов для сохранения права на применение базовой ставки УСН в 2023 году - он должен составлять не более 188,55 млн руб., а для повышенной ставки - 251,4 млн руб.

Установлен налоговый критерий для получения вида на жительство иностранцами

В соответствии с миграционным законодательством вид на жительство может быть получен иностранным гражданином, который осуществил инвестиции в Российской Федерации, отвечающие определенным критериям.

В Постановлении от 31.12.2022 № 2573 Правительство закрепило соответствующие критерии. В частности, вид на жительство предоставляется в следующих случаях:

- иностраный гражданин зарегистрировал юридическое лицо в определенной организационно-правовой форме, является его единственным участником на протяжении 2 лет, непосредственно предшествующих году обращения за ВНЖ, при этом такое юридическое лицо ежегодно уплачивает не менее 4 миллионов рублей налогов (за исключением

госпошлины и с учетом возврата налогов по различным основаниям);

- иностраный гражданин осуществил инвестиции в размере не менее 30 миллионов рублей в российское юридическое лицо определенной организационно-правовой формы, которое осуществляет деятельность в России не менее 3 лет, при этом такое юридическое лицо в году, предшествующем обращению за ВНЖ, уплатило не менее 6 миллионов рублей налогов (за исключением госпошлины и с учетом возврата налогов по различным основаниям).

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202301040004>

Дополнены правила налогообложения доходов в виде прибыли КИК за 2022-2025 годы с учетом международных санкций

В соответствии с поправками к НК РФ, принятыми в конце 2022 года, налогоплательщикам предоставлено право скорректировать исчисленный доход в виде нераспределенной прибыли КИК на всю величину прибыли КИК, т. е. фактически освободить такой доход от налогообложения (п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ).

Данное право может быть реализовано при одновременном соблюдении следующих условий (п. 1.3 ст. 25.15 НК РФ):

1) в отношении налогоплательщика и (или) КИК либо в отношении КИК, являющейся акционером (участником) упомянутого КИК, по состоянию на дату признания дохода в виде прибыли КИК действовали введенные иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и иными организациями запретительные, ограничительные и (или) иные аналогичные меры, заключающиеся в установлении запретов и (или) ограничений на проведение расчетов и (или) осуществление (исполнение) операций (сделок) и препятствующие приня-

тию решений о распределении прибыли, объявлению и (или) осуществлению выплаты дивидендов (распределенной прибыли) указанной КИК и (или) иной КИК-акционера (участника) упомянутого КИК;

2) в отчетном периоде по НДФЛ выплата соответствующих дивидендов (распределенной прибыли) (в том числе в неденежной форме) КИК не производилась;

3) государство (территория) постоянного места нахождения КИК не включено в перечень офшоров Минфином РФ.

Применяя указанную льготу, налогоплательщик по-прежнему должен представлять документы, подтверждающие размер прибыли КИК, а также соблюдение перечисленных условий.

Однако, если хотя бы одно из условий перестанет выполняться или налогоплательщик перестанет являться контролирующим лицом, включая случаи ликвидации КИК или самого налогоплательщика, налог на доход в виде прибыли КИК необходимо будет уплатить со всех ранее освобожденных от налогообложения сумм прибыли КИК.

Расширен перечень регионов, где применяются правила Tax Free

В целях расширения эксперимента по реализации пилотного проекта в виде компенсации физическим лицам - гражданам иностранных государств суммы НДС при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза Правительство расширило перечень территорий, вовлеченных в указанный эксперимент. С 08.01.2023 применение экспериментального режима также будет осуществляться на территориях Республики Бурятия, Забайкальского края, Красноярского края, Амурской и Иркутской областей. Всего эксперимент применяется на терри-

ториях 21-го субъекта Российской Федерации.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202212310025>

ФНС подготовила документ, описывающий некоторые способы выявления преступлений в сфере налогообложения

ФНС подготовила «Обзор успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения» (Обзор).

Предполагается, что данный Обзор будет способствовать выявлению бенефициаров и раскрытию правоохранными органами совершенных ими преступлений в сфере налогообложения.

В Обзоре ФНС сообщает, что бенефициарами являются аффилированные лица, в частности, учредители (участники) организации, родственники или знакомые учредителей (участников).

Об аффилированности лиц, по мнению ФНС, могут также свидетельствовать следующие факты:

- наличие у номинальных учредителей и руководителей основного места работы в другой организации той же группы компаний;
- привлечение одних и тех же лиц в качестве работников компании, использование одних и тех же средств производства, ведение бухгалтерского учета одними лицами;
- общий юридический, фактический и IP-адреса, общие телефоны и помещения;
- использование наименования основной организации, ее системы скидок, привилегий и т.д.
- расходование денежных средств зависимого лица на нужды бенефициара.

Для выявления реального бенефициара бизнеса ФНС предлагает совершать следующие действия:

- проводить анализ движения товарных и де-

нежных потоков;

- осуществлять поиск информации как с помощью ресурсов налоговых органов, так и во внешних источниках информации, в том числе в социальных сетях и СМИ;
- запрашивать информацию у Росфинмониторинга для определения руководителей (учредителей) оффшорных компаний;
- направлять запросы информации о бенефициарных владельцах в кредитные организации;
- анализировать модель бизнеса налогоплательщика.

Для формирования доказательственной базы относительно фактов уклонения от уплаты налогов ФНС предлагает, в том числе:

- проводить допросы свидетелей (ст. 90 НК РФ, ст. 79 УПК РФ);
- проводить осмотры (обыски) помещений налогоплательщика (ст. 92 НК РФ, ст. ст. 176, 182 УПК РФ);
- истребовать документы и информацию (ст. ст. 93, 93.1 НК РФ, ст. 183 УПК РФ);
- проводить экспертизу документов (ст. 95 НК РФ, ст. 80 УПК РФ);
- проводить обыски и выемки документов, в том числе электронной переписки (ст. ст. 182, 183 УПК РФ; ст. 94 НК РФ).

Помимо этого в Обзоре содержатся примеры успешного применения описанных практик.

Письмо ФНС России от 30.12.2022 № СД-4-18/17916@

«О направлении Обзора успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения»



ФНС разъяснила порядок учета для целей налога на прибыль курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2022

ФНС разъяснила порядок применения курсовых разниц в связи с изменениями, внесенными ФЗ от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

В соответствии с пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ, действующим с 01.01.2022, датой признания внереализационного дохода в виде положительной курсовой разницы в 2022-2024 годах признается дата прекращения требований.

Также согласно пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ, действующему с 01.01.2023, датой признания расходов в виде отрицательной курсовой разницы в 2023-2024 годах признается дата прекращения требований. До 31.12.2022 расходы в виде отрицательных курсовых разниц признаются на последнее число текущего месяца.

По мнению ФНС РФ, показателем, влияющим на реальный финансовый результат в период с 01.01.2022 по 31.12.2022, является именно изменение стоимости требования (обязательства) на 31.12.2022 в сравнении с 01.01.2022 либо датой возникновения требования (обязательства) в течение 2022 года.

Исходя из этого, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому действующему на 31.12.2022 года обязательству, сравниваются между собой и в расходах по налогу на прибыль за 2022 год учитывается только превышение отрицательных курсовых

разниц над положительными.

Превышение положительных курсовых разниц над отрицательными не учитывается в доходах по налогу на прибыль. Данные доходы будут учтены в периоде погашения соответствующего требования (обязательства).

Обращаем внимание, что ранее ФНС занимала противоположную позицию относительно вопроса об учете курсовых разниц в данный период.

Так, в письмах от 14.07.2022 № 03-03-06/3/67959 и от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@ ФНС указывала, что отрицательные курсовые разницы учитываются в составе внереализационных расходов на последнее число месяца, в то время как положительные - суммируются и учитываются в составе внереализационных доходов на дату прекращения обязательства.

Письмо ФНС России от 26.12.2022 №СД-4-3/17561@



Владельцам нового типа гособлигаций предоставят налоговые льготы

Минфин и Центробанк разрабатывают новый инструмент для долгосрочных накоплений россиян как часть программы долгосрочных сбережений.

Предполагается, что такие бумаги войдут в линейку инструментов для граждан с невысокими доходами и будут представлять собой бескупонные облигации с длительным сроком до погашения.

При условии, что владение такими облигациями составит не менее трех лет, на них будут распространяться текущие налоговые льготы, освобождающие полученный при погашении бумаги доход от налогообложения в пределах установленного лимита в три миллиона рублей.

Источник: <https://www.kommersant.ru/doc/5759288>

Окончательное решение о повышении налогов для находящихся за границей работников все еще не принято

В настоящее время ведется диалог бизнеса и государства о способах стимулирования возвращения граждан в Россию и необходимости введения каких-либо мер, например, налоговых, которые ухудшат экономическое положение уехавших граждан.

Такую работу ведет и Минцифры, в котором пояснили, что разрабатывают дополнительные меры для поддержки развития IT-компаний, которые работают на территории России, в том числе оценивают целесообразность установления НДФЛ в размере от 13 до 30 % в отношении выплат в пользу работающих за рубежом сотрудников.

Представители министерства заявили: «Мы не поддерживаем инициативу введения запрета на работу на удаленке из-за границы и введение заградительных налогов - это не поможет ни отрасли, ни самим специалистам».

Предполагается, что в ближайшее время Правительство определится с единым комплексом мер и вынесет его на обсуждение в Госдуму.

Источник: <https://iz.ru/1452954/2023-01-11/v-rf-nachali-razrabatyvat-mery-dlia-vozvrashchenia-it-spetcialistov-v-rossiiu>

Американская компания оспаривает европейский налог на нефтяной бизнес

Крупнейшая нефтяная компания США Exxon Mobil Corp. от имени своих дочерних компаний в Нидерландах и Германии оспорила в судебном порядке правомерность введения налога на сверхприбыли нефтяных компаний.

Данный налог был введен в сентябре Советом ЕС как ответ на существенно возросшие в период кризиса рыночные цены на углеводороды и соответствующие доходы нефтяных компаний. Новое регулирование вступило в силу с 01.12.2022. Exxon Mobil Corp. настаивает, что решение было принято с нарушением процедуры, поскольку Европейский парламент не участвовал в принятии закона, а чрезвычайность, на которую ссылаются еврочиновники, отсутствовала.

Следует полагать, что описанный налог повлияет на вероятность будущих инвестиций мировых нефтяных компаний в развитие инфраструктуры энергоснабжения Европы. Спор будет рассмотрен в Европейском суде общей юрисдикции в Люксембурге.

Источник:
<https://www.reuters.com/markets/commodities/exxon-sues-eu-move-block-new-windfall-tax-oil-companies-ft-2022-12-28/>

Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



Алексей Попов
Партнер ИНФРАЛЕКС



Максим Ровинский
Партнер ИНФРАЛЕКС, адвокат



Иван Шиенок
Руководитель налоговой практики
ИНФРАЛЕКС, адвокат

Россия, Москва, Пресненская набережная, дом 8, стр. 1

Тел: +7 (495) 653-82-99

E-mail: i.shienok@infralex.ru; welcome@infralex.ru