

Е.Н. Таран,
канд. экон. наук, доцент
Е.В. Счастливенко
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНТИКРИЗИСНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ В 2022 ГОДУ ДЛЯ КОМПАНИЙ И ИП

В начале марта 2022 года Владимир Путин дал официальные поручения Правительству России разработать нормативные акты о внесении изменений в НК РФ. Для этого Президент РФ подписал сразу несколько соответствующих указов. Корректировка текущего налогового законодательства стала необходима из-за введения санкций. Правки в НК РФ носят антикризисный характер, и направлены на поддержку бизнеса, граждан и экономики в целом в период санкционного давления на РФ.

26 марта 2022 года закон о внесении антикризисных изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации был подписан. Владимир Путин утвердил Федеральные законы №66-ФЗ и №67-ФЗ от 26.03.2022 года [2]. Кроме того, Правительство РФ получило полномочия переносить сроки уплаты налогов и взносов в целях поддержки бизнеса из-за санкционных ограничений. Антикризисная редакция НК РФ 2022 года предусматривает серьезные изменения [5]:

1. Нулевая ставка для IT-компаний.

IT-компаниям установили нулевую ставку по налогу на прибыль. Ставка действует в период 2022-2024 годы. Ее можно применить при условии, что:

- IT-компания аккредитована Минцифры России;
- среднесписочная численность работников за отчетный или налоговый период составляет не менее 7 человек;
- доля доходов от передачи прав на разработанные, адаптированные, модифицированные компьютерные программы и базы данных, их обновления, а также от оказания услуг и выполнения работ по установке, тестированию и сопровождению этого ПО по итогам отчетного или налогового периода составляет не менее 90 % в сумме всех доходов организации за данный период.

2. Переход на ежемесячные авансы по фактической прибыли.

Разрешили в течение года перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. Новый порядок исчисления и уплаты авансовых платежей нужно прописать в учетной политике и подать

уведомление в налоговую инспекцию. Специальной формы уведомления пока нет, поэтому можно использовать рекомендуемую ФНС России/

Для перехода на ежемесячные авансы исходя из фактической прибыли с отчетного периода январь-март 2022 года, уведомление надо подать не позднее 15.04.2022 года [3]. В дальнейшем уведомлять о переходе надо не позднее 20 числа последнего месяца отчетного периода, с которого переходите на уплату ежемесячных авансов по фактической прибыли. Отказаться от ежемесячных авансов по фактической прибыли и перейти на уплату квартальных авансовых платежей можно после окончания 2022 года.

3. Расширен список необлагаемых доходов при обложении прибыли.

Не нужно учитывать в доходах 2022 года при расчете налога на прибыль прощенную в этом же периоде иностранными лицами кредиторскую задолженность по выданным займам (кредитам), а также по долгам перед этими лицами, которые они получили по договору уступки права требования.

К необлагаемым доходам относят суммы прекращенных в 2022 году обязательств [4]:

- по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией или иностранным гражданином, которые приняли решение о прощении долга;

- требованию, которое первоначальный контрагент налогоплательщика уступил такой иностранной организации или иностранному гражданину до 1 марта 2022 года.

4. Новые правила учета курсовых разниц.

Курсовую разницу нужно будет учитывать в доходах и расходах только на дату прекращения или исполнения требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением авансов [5]:

- по доходам в виде положительной курсовой разницы, которая возникла в 2022-2024 годах при дооценке и уценке требований и обязательств;

- по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, которая возникла в 2023 и 2024 годах при уценке и дооценке требований и обязательств.

5. Освобождение от НДФЛ для материальной выгоды.

От подоходного налога освободили работников, которые брали у своих нанимателей беспроцентные займы или займы и кредиты под процент ниже 2/3 ставки ЦБ – это 13,33% с 28 февраля 2022 года [5].

НДФЛ не нужно удерживать по выгоде, которая возникнет в 2022 и 2023 году. Если работодатель уже рассчитал в феврале 2022 года НДФЛ с материальной выгоды и удержал у работника, то надо пересчитать налог и вернуть физлицу излишне удержанную сумму.

В антикризисной редакции НК РФ, законодатели освободили от НДСЛ материальную выгоду, которую граждане получили в 2021-2023 годах, а именно:

- материальную выгоду от экономии на процентах;
- материальную выгоду от приобретения товаров, работ и услуг между взаимозависимыми лицами;
- материальную выгоду от приобретения ценных бумаг.

Подходный налог, который уже поступил в бюджет, например, с мат-выгоды, полученной в 2021 году, граждане вправе вернуть. Порядок такого возврата налога не регламентирован. ФНС разрабатывает алгоритм возврата переплаты и в ближайшее время выпустит официальные разъяснения.

6. Освобождение от НДСЛ для процентов по вкладам.

Освободили от НДСЛ полученные в 2021 и 2022 годах доходы в виде процентов по вкладам и остаткам на счетах в банках, которые находятся на территории РФ. За возвратом или зачетом излишне уплаченного налога с процентов можно обратиться в налоговую инспекцию. Порядок расчета и уплаты налога с процентов зависит от того, за какой период получен доход от процентов по вкладам. Новые нормы действуют с 1 января 2021 года. Их применяют к доходам, полученным с 1 января 2021 года.

7. Пени по налогам уменьшили вдвое.

С 9 марта 2022 года и в 2023 году отменили применение в отношении организаций нормы о повышенном размере пени с 31 дня просрочки в размере 1/150 ставки рефинансирования. С 2016 года ключевая ставка и ставка рефинансирования равны. По новым правилам, ставка будет снижена до 1/300, не зависимо от периода просрочки.

Ставку пени для организаций в период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года установили в размере одной трехсотой действующей в этом периоде ставки рефинансирования ЦБ РФ. Стоит обратить внимание, что щадящий расчет пени предусмотрен только для юридических лиц. Расчет пеней для индивидуальных предпринимателей останется прежним. И если просрочка превысит 30 календарных дней, ИП придется платить пеню в удвоенном размере.

8. Налоговые каникулы для УСН и ПСН.

До 1 января 2025 года продлевается срок принятия субъектами России законов, устанавливающих ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП, применяющих УСН и ПСН и занятыми в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также оказывающих услуги по предоставлению мест для временного проживания (для плательщиков УСН).

При соблюдении требований, фискальные каникулы применяются ИП в течение 2 налоговых периодов (календарных лет) с момента регистрации

бизнеса в ФНС. Это условия, которые регламентированы на федеральном уровне, то есть, прописаны в НК РФ.

ИП, которые ранее вели бизнес, но снялись с учета, а потом зарегистрировались повторно, также могут воспользоваться налоговыми каникулами.

9. Увеличен порог для контролируемых сделок.

С 60 миллионов до 120 миллионов рублей, увеличивается порог признания контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами. Не будут признаваться контролируруемыми сделки между взаимозависимыми лицами, по которым одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций и доходы, по которым признаются с 1 января 2022 по 31 декабря 2024.

10. Изменен расчет налоговой базы НДФЛ с процентов по вкладам.

Подоходный налог не будут взимать с процентов за 2021 и 2022 год. Отсрочка будет длиться вплоть до 2024 года, так как до 1 декабря 2024 придется заплатить налог с процентных доходов, начисленный за 2023 год.

С 1 января 2024 года в отношении доходов в виде процентов, полученных начиная с 01.01.2023 по вкладам (остаткам на счетах) в банках, изменен порядок расчета налоговой базы. Чиновники скорректировали порядок исчисления размера налогового вычета. С 2024 года вместо ключевой ставки Центробанка РФ на 1 число года, будет учитываться максимальная ключевая ставка ЦБ РФ, из действовавших на 1 число месяца в налоговом периоде. А вот базовая величина для исчисления вычета пока останется прежней – 1 000 000 рублей.

Также важно отметить, что за несоблюдение или прямое нарушение новых правил компании и ИП могут потерять значительную часть денег или вовсе получить штраф. Конечно при введении новых санкций, государство будет подстраиваться и вносить все новые правки для поддержания бизнеса и экономики.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 26.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/> (дата обращения 12.04.2022)

2. Федеральный закон от 26.03.2022 № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <https://clck.ru/eyVWi> (дата обращения 15.04.2022)

3. Бендерская О.Б., Омельченко Ю.А. Совершенствование механизма исчисления и уплаты НДС в условиях международной торговли. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 107-112.

4. Бухонова С.М., Селиверстов Ю.И., Максимчук Е.В., Трунова Е.В., Чикина Е.Д., Лычева И.М., Молчанова В.А., Сергеева С.А., Ремизова И.Н., Сидорин Ю.М., Букурова А.А., Всяких Ю.В., Сидорин М.Ю., Гращенко А.В. Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов [Текст]. / Белгород, 2016. – Том Часть 1

5. Антикризисные изменения в Налоговый кодекс в 2022 году для компаний и ИП [Электронный ресурс]. URL: <https://clck.ru/eyVVM> (дата обращения 11.04.2022)

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ