

Отчетность за I квартал 2022 г.

ТАТЬЯНА КРУТЯКОВА

Налоговый консультант



Налог на прибыль – изменения

2022

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

- ❖ Льготная ставка для IT-компаний на 2022-2024 гг. – ставка 0% (вместо 3%)
- ❖ В 2022 году не облагается налогом сумма прощенного долга по договору займа (кредита), заключенному до 01.01.2022 с иностранной организацией (иностранном гражданином) (подп.21.5 п.1 ст.251 НК)
- ❖ Особые правила расчета предельной суммы процентов по контролируемой задолженности, возникшей до 01.03.2022 (в течение 2022 и 2023 гг. – не учитываются курсовые разницы по требованиям и обязательствам, возникающие после 01.02.2022)

Налог на прибыль – изменения

2022

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

- ❖ **Курсовые разницы** по обязательствам и требованиям в иностранной валюте признаются в доходах и расходах только по мере прекращения (исполнения) требований (обязательств) (в том числе по банковским вкладам (депозитам)):
 - положительные – в 2022 – 2024 гг. (подп.7.1 п.4 ст.271 НК)
 - отрицательные – в 2023 – 2024 гг. (подп.6.1 п.7 ст.271 НК)
- ❖ В течение года можно перейти на уплату авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли

Налог на прибыль – изменения

2022 Модернизация (реконструкция) объекта с нулевой остаточной стоимостью (с истекшим СПИ)

Минфин	ФНС
<p data-bbox="231 611 1080 715">Сумма амортизации = (ПС + СМ) : СПИ</p> <p data-bbox="191 863 377 906">Письма</p> <p data-bbox="191 929 1014 1162">от 14.12.2020 № 03-03-06/1/109094, от 02.12.2020 № 03-03-06/1/105122, от 13.07.2020 № 03-03-06/1/60600, от 11.09.2018 № 03-03-06/1/64978</p>	<p data-bbox="1302 611 2117 658">Сумма амортизации = СМ : СПИ</p> <ul data-bbox="1166 801 2244 1290" style="list-style-type: none">• Решение ФНС России от 22.10.2018 № СА-4-9/20538@• Постановление АС СЗО от 07.09.2020 № Ф07-9164/2020 по делу № А66-16390/2019• Постановление АС МО от 16.11.2017 № Ф05-16634/2017 по делу № А40-52885/2017 (оставлено в силе Определением ВС РФ от 12.03.2018 № 305-КГ18-500)

Налог на прибыль – изменения

2022 Модернизация (реконструкция) объекта с нулевой остаточной стоимостью (с истекшим СПИ)

ПРИМЕР

Первоначальная стоимость ОС – 1000 000 руб. СПИ – 8 лет

Годовая сумма амортизации – 1000 000 руб. : 8 лет = 125 000 руб.

Через 10 лет проведена модернизация на сумму 600 000 руб.

Первоначальная стоимость – 1600 000 руб., остаточная стоимость (600 000 руб.)

СПИ оставлен без изменения

Минфин	ФНС
1600 000 : 8 = 200 000 руб. (амортизация будет начисляться 3 года)	600 000 : 8 = 75 000 руб. (амортизация будет начисляться 8 лет)

Налог на прибыль – изменения

2022

Амортизация после реконструкции (модернизации)

Норма НК РФ	До 01.01.2022	После 01.01.2022
Пункт 2 ст.257	Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным	Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости основных средств

Налог на прибыль – изменения

2022

Амортизация после реконструкции (модернизации)

Норма НК РФ	До 01.01.2022	После 01.01.2022
Пункт 1 ст.258	Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования	Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств

Налог на прибыль – изменения

2022

Амортизация после реконструкции (модернизации)

Норма НК РФ	До 01.01.2022	После 01.01.2022
Пункт 5 ст.259.1	Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям	Независимо от окончания срока полезного использования начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям

Налог на прибыль

Модернизация (реконструкция) объекта с нулевой остаточной стоимостью (с истекшим СПИ)

ПРИМЕР

Первоначальная стоимость ОС – 1000 000 руб. СПИ – 8 лет

Годовая сумма амортизации – 1000 000 руб. : 8 лет = 125 000 руб.

Через 10 лет проведена модернизация на сумму 600 000 руб.

Первоначальная стоимость – 1600 000 руб., остаточная стоимость (600 000 руб.)

Налог на прибыль	Бухгалтерский учет
СПИ без изменения – 8 лет (96 мес.) $1600\ 000 : 96 = 16\ 667$ руб./мес.	СПИ следует увеличить Новый СПИ – 14 лет Оставшийся СПИ – 4 года (48 мес.) $600\ 000 : 48 = 12\ 500$ руб./мес.

Налог на прибыль – изменения

2022

Расходы на оплату санаторно-курортного лечения

В составе расходов на оплату труда можно учесть (п.24.2 ст.255 НК РФ):

- ✓ оплату санаторно-курортного лечения работников и членов их семей (супруги, родители, дети);
- ✓ суммы полной или частичной компенсации работникам (членам их семей) произведенных ими затрат на оплату услуг по санаторно-курортному лечению

Ограничения:

- не более 50 000 руб. на каждое лицо в год
- не более 6% ФОТ (совокупно с расходами на ДМС и оплату мед. услуг)

Налог на прибыль – изменения

2022

Расходы на НИОКР

К расходам на НИОКР отнесены расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в НИОКР (п.2 ст.262 НК РФ)

Если НИОКР входит в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, то расходы на приобретение указанных прав могут быть учтены с коэффициентом 1,5

Налог на прибыль – изменения 2022

Перенос убытков прошлых лет

Пункт 2.1 ст.283 НК РФ:

- налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода можно уменьшить на сумму убытков прошлых лет не более, чем на 50%

Срок окончания действия п.2.1 ст.283 НК РФ
отодвинут до 31 декабря 2024 г.

Налог на прибыль – изменения 2022

Расходы по договору лизинга

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ

- ❖ **Поправки внесены в ст.258, 259.3, 264, 272 НК РФ**
 - ✓ Убрана зависимость учета расходов от условий договора
 - ✓ Предмет лизинга учитывается у лизингодателя в составе ОС и амортизируется с применением повышающего коэффициента
 - ✓ Лизингополучатель учитывает в расходах лизинговые платежи за вычетом выкупной цены

- ❖ **В целях налогообложения по старым договорам налоговый учет ведется до конца по старым правилам (без учета внесенных изменений)**

Налог на прибыль – изменения

2022

Расходы по договору лизинга

Пример

В 2022 году заключен договор лизинга автомобиля сроком на 3 года с правом выкупа.

Ежемесячный лизинговый платеж — 138 000 руб. (в т.ч. НДС — 23 000 руб.).

Выкупная цена 120 000 руб. (в т.ч. НДС — 20 000 руб.) (выплачивается в последнем месяце).

Лизинговые платежи начинают выплачиваться лизингополучателем после передачи ему предмета лизинга.

Лизингополучатель – малое предприятие без обязательного аудита.

Налог на прибыль – изменения 2022

Расходы по договору лизинга

Пример (продолжение)

Бухгалтерский учет (ФСБУ 25/2018)

Поступление автомобиля от лизингодателя:

Д-т 08/ППА — К-т 76/ОА — 4240 000 руб. — первоначальная оценка арендного обязательства (115 000 руб. x 36 + 100 000 руб.);

Д-т 01/ППА — К-т 08/ППА — 4240 000 руб. — принято к учету ППА

СПИ – 5 лет (60 мес.)

Ежемесячно:

Д-т 26 – К-т 02 – 70 666,67 руб. (4240 000 : 60 мес.)

Д-т 76/ОА – К-т 51 – 115 000 руб. – арендная плата без НДС

Налог на прибыль – изменения 2022

Коронавирусные субсидии

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ

❖ Подпункт 60 п.1 ст.251 НК РФ

Не включаются в налоговую базу субсидии, полученные из федерального или регионального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, обусловленной коронавирусом, субъектами МСП, включенными в реестр МСП, и СОНКО

Распространяется на период с 01.01.2021

Налог на прибыль – изменения 2022

Коронавирусные субсидии

- ❖ Декларация по налогу на прибыль за 2021 год – Приложение № 1 к декларации (код вида доходов «605») (письмо ФНС от 10.12.2021 № СД-4-3/17285@)
- ❖ Расходы, произведенные за счет указанных в подп.60 п.1 ст.251 НК РФ субсидий, в целях налогообложения не учитываются (п.48.26 ст.270 НК РФ)

ФСБУ 27/2021

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Пункт 8:

При указании реквизитов, предусмотренных ч.2 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете»:

а) в качестве **даты составления** первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события;

б) в случае отличия **даты составления** первичного учетного документа от **даты совершения факта хозяйственной жизни**, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;

в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (далее - **оправдательный документ**), указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий

— ФСБУ 27/2021

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Пункт 9:

При составлении экономическим субъектом первичных учетных документов допускается:

....

г) использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные или полученные в процессе деятельности экономического субъекта, в частности, для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления экономическим субъектом (в частности, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет) при условии, что указанные документы содержат все установленные ч.2 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты первичного учетного документа

Налог на прибыль

Дата признания доходов от реализации

Реализация товаров (кроме недвижимости)	Момент перехода права собственности
Реализация недвижимости	Дата подписания акта приема-передачи
Реализация работ	Дата подписания акта заказчиком
Реализация услуг	Дата фактического оказания услуги

Работа	Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п. 4 ст. 38 НК РФ)
Услуга	Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения , реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ)

Налог на прибыль

Кредиторская задолженность

Статья 250. Внереализационные доходы

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

...

18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям

В налоговом учете подлежит включению в состав доходов того периода, в котором истек срок исковой давности (кредитор исключен из реестра)

Налог на прибыль

Основания исключения организации из ЕГРЮЛ

Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ
«О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Основание 1. Добровольная ликвидация

Основание 2. Признание организации недействующим юридическим лицом (п.1 ст.21.1 Закона № 129-ФЗ)

Основание 3. Наличие в ЕГРЮЛ недостоверных сведений (п.5 ст.21.1 Закона № 129-ФЗ)

Исключение из ЕГРЮЛ в связи с недостоверностью сведений (основание 3) не является ликвидацией!

Налог на прибыль

Дебиторская задолженность

Статья 265. Внереализационные расходы

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

...

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва

Безнадежные долги (п.2 ст.266 НК РФ):

1. **Ликвидация должника**
2. **Банкротство должника (только для должников – физлиц)**
3. **Постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства**
4. **Истечение срока исковой давности**

В налоговом учете подлежит включению в состав расходов того периода, в котором истек срок исковой давности (дебитор исключен из реестра)

Доходы (расходы) прошлых лет

Статья 54 НК РФ

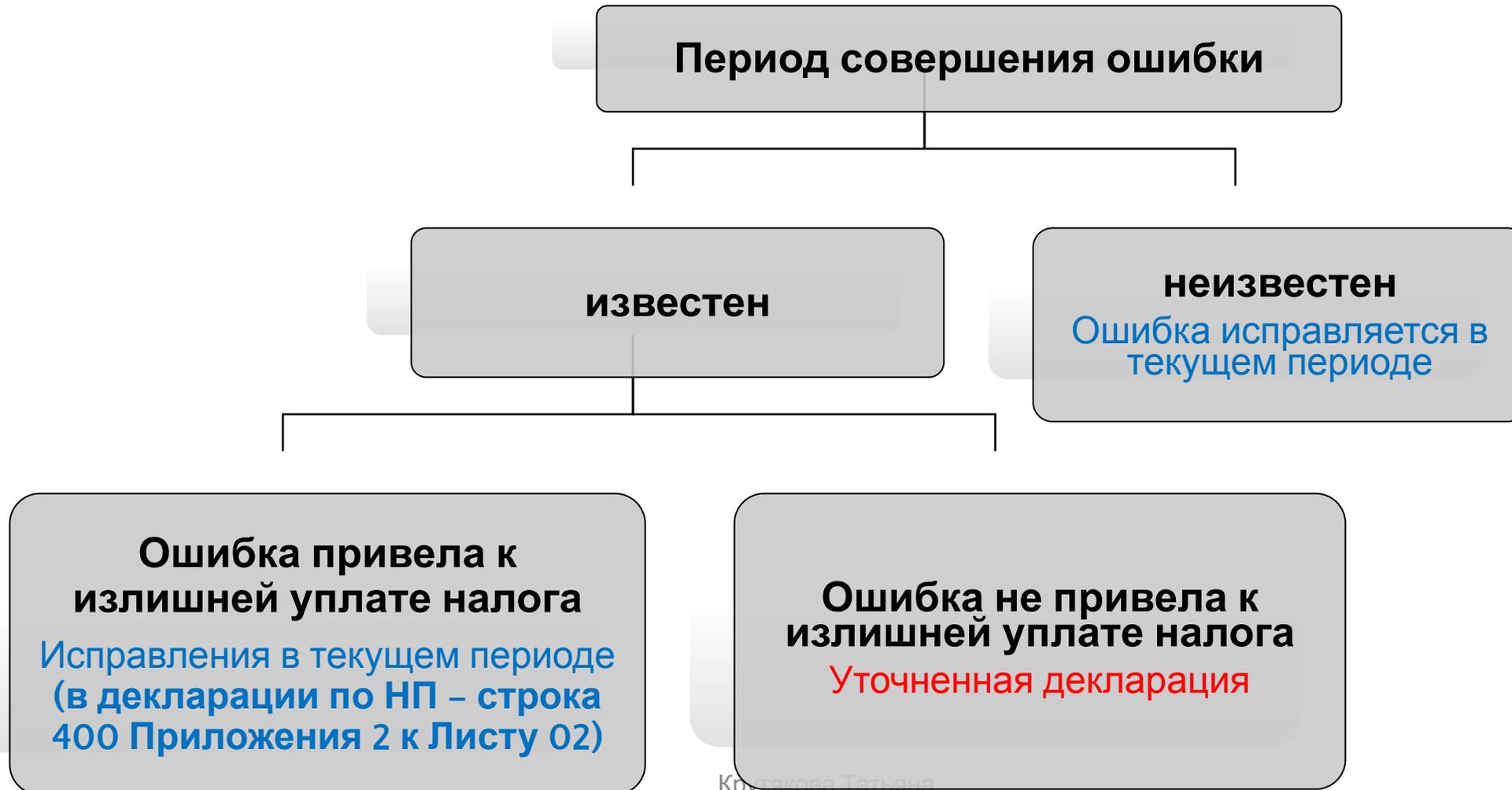
Статья 54 НК РФ

при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения);

налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Доходы (расходы) прошлых лет

Статья 54 НК РФ



Доходы (расходы) прошлых лет

Статья 54 НК РФ

Определение ВС РФ от 12.04.2021 № 306-ЭС20-20307: неучтенные убытки прошлого года можно учесть в текущем периоде, если в периоде совершения ошибки выявлен убыток

- судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, **если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны.** Исправление таких ошибок (искажений) не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации признается допустимым
- не включение расходов в налогооблагаемую базу в периоде, в котором они возникли, могло привести в этом периоде либо к завышению налогооблагаемой прибыли и переплате налога на прибыль (при положительном финансовом результате по итогам налогового периода), либо к занижению убытка (при отрицательном финансовом результате). В первом случае неправильный учет повлек бы излишнюю уплату налога, что компенсирует занижение налога в следующем периоде, во втором - увеличилась бы сумма убытка, на которую в силу права налогоплательщиков на перенос накопленного убытка уменьшалась бы налогооблагаемая прибыль последующих налоговых периодов

ВАЖНО: Необходимо учитывать требование п.2.1 ст.283 НК РФ

НДС - изменения 2022

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

С 1 июля 2022 г. ставка 0%

- ✓ **услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Для подтверждения нулевой ставки необходимо будет ежеквартально предоставлять отчет о доходах от оказания таких услуг**
- ✓ **услуги по аренде или предоставлению на ином праве объекта туристской индустрии, который введен в эксплуатацию после 01.01.2022 (в том числе после реконструкции) и который включен в специальный реестр. Нулевая ставка действует 20 последовательных кварталов начиная с 1-го числа налогового периода, следующего за вводом в эксплуатацию. Для подтверждения нулевой ставки необходимо представить документальное подтверждение ввода объекта в эксплуатацию и договор об аренде, пользовании или ином праве либо его копию**

НДС - изменения 2022

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

- ✓ **Заявительный порядок возмещения НДС:**
 - в 2022 году в пределах суммы налогов и взносов, уплаченных в 2021 году (без учета ввозного НДС и НДС налогового агента)
 - в 2023 году в пределах суммы налогов и взносов, уплаченных в 2022 году (без учета ввозного НДС и НДС налогового агента)

НДС - изменения 2022

Льгота для общепита

С **01.01.2022** от НДС освобождается оказание услуг общественного питания (новый подп.38 п.3 ст.149 НК РФ):

- ✓ через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания);
- ✓ вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание)

НДС – изменения 2022

Льгота для общепита

Налоговое освобождение **не распространяется** на операции по реализации продукции общественного питания

- ✓ отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;
- ✓ организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания либо занимающимся розничной торговлей

НДС – изменения 2022

Льгота для общепита

Три условия:

1. Сумма доходов за предыдущий календарный год не превысила 2 млрд руб. (доходы определяются в порядке, предусмотренном гл. 23 (НДФЛ), 25 (Налог на прибыль) или 26.2 (УСН) НК РФ, – в зависимости от того, какая система налогообложения применялась налогоплательщиком в предыдущем году)
2. Удельный вес доходов от реализации услуг общепита в предыдущем году составил не менее 70% в общей сумме доходов
3. Среднемесячный размер выплат, начисленных физическим лицам за предыдущий год, не ниже размера региональной среднемесячной зарплаты по отрасли (по ОКВЭД 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания») – **применяется с 2024 года**

НДС - изменения 2022

Льгота для общепита

Письмо ФНС от 11.03.2022 № ЗГ-3-3/2189@ (доведено до налоговых органов письмом ФНС от 16.03.2022 № СД-4-3/3172@

организация общественного питания вправе применить освобождение от НДС при оказании услуг общественного питания вне места изготовления, то есть **при доставке блюд по заказам потребителей, осуществляя такую доставку как своими силами, так и с привлечением третьих лиц**

НДС – изменения 2022

Льгота для общепита

Специальные правила **для вновь созданных** организаций:

- Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, она вправе пользоваться льготой с момента создания **без каких-либо ограничений** (указанные выше условия по размеру и доле доходов в течение первого года работы не применяются, они начнут применяться только со второго года).
- Если организация будет создана после 1 января 2024 г., то она сможет пользоваться льготой по НДС с момента создания при условии, что размер выплат в пользу физических лиц будет не ниже среднеотраслевой заработной платы по соответствующему субъекту РФ.

НДС – изменения 2022

Уплата налога с межценовой разницы

Пункт 5.1 ст.154 НК РФ

- С **01.01.2022** при реализации мотоциклов, а также электронной и бытовой техники, приобретенной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения указанных товаров
- Перечень электронной и бытовой техники утвержден Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544

НДС – рекламная раздача

Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью более 100 руб. за единицу	<ul style="list-style-type: none">• облагается НДС• отражается в Разделе 3 Декларации по НДС	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке
Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью до 100 руб. за единицу	<ul style="list-style-type: none">• Не облагается НДС (подп.25 п.3 ст.149 НК РФ)• отражается в Разделе 7 Декларации по НДС	«Входной» НДС к вычету не принимается, учитывается в составе расходов
Рекламная раздача рекламной продукции, не признаваемой товаром (листовки, буклеты, каталоги и т.п.)	<ul style="list-style-type: none">• Не является объектом н/о (п.12 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33)• В Декларации по НДС не отражается	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке (Определение ВС РФ от 13.12.2019 № 301-ЭС19-14748, п.5 Обзора – письмо ФНС от 27.01.2020 № СА-4-7/1129)

НДС – рекламная раздача

Рекламная раздача товаров (работ, услуг) стоимостью выше 100 руб. за ед.

Начисленный НДС можно учесть в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль

- ❖ **письмо Минфина от 10.09.2021 № 03-03-10/73599 (как нормируемые расходы на рекламу)**
- ❖ **Постановление АС Уральского округа от 10.06.2021 № Ф09-3502/21 по делу № А60-41706/2020 (как налог, начисленный в соответствии с законодательством на основании подп.1 п.1 ст.264 НК РФ)**

— НДС – момент определения налоговой базы

Предоплата

Вычет (п.8 ст.171 НК РФ):

- 1) при отгрузке соответствующих товаров (работ, услуг) (п.6 ст.172 НК РФ);
- 2) при возврате соответствующих сумм авансовых платежей в связи с изменением условий либо расторжением соответствующего договора (п.5 ст.171 НК РФ).

- ❖ Не важно, **какой период прошел** с момента получения аванса до момента отгрузки (момента возврата) ([письмо Минфина от 07.05.2018 № 03-07-11/30585](#))
- ❖ Не важно, **в какой форме произведен возврат** – деньгами или в неденежной форме ([п.23 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33](#), [письмо Минфина от 07.09.2020 № 03-07-11/78402](#))

НДС – момент определения налоговой базы

Предоплата

Пункт 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33:

На основании подп.2 п.1 ст.167 НК РФ моментом определения налоговой базы может являться также день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При толковании данного положения судам необходимо иметь в виду, что для целей его применения оплату следует считать произведенной как в случае уплаты соответствующей суммы денежными средствами, так и в случаях исполнения обязательства по оплате **в неденежной форме**, в том числе прекращения денежного обязательства зачетом встречных однородных требований.

Январь	Поступил аванс 120 000 руб.	Авансовый счет-фактура № 1 на сумму 120 000 руб.
Февраль	Отгрузка на сумму 120 000 руб.	Отгрузочный счет-фактура № 2 на сумму 120 000 руб.
Март	Пришел возврат товара на сумму 20 000 руб.	<ul style="list-style-type: none">• Корректировочный счет-фактура № 3 (к уменьшению 20 000 руб.)• Авансовый счет-фактура № 4 на сумму 20 000 руб.

— НДС – вычеты

Вычет НДС по авансам, перечисленным поставщикам

- **Правильно оформленный авансовый счет-фактура**
Наименование товаров (работ, услуг) – обязательный реквизит!
- **Вычет в том периоде, когда аванс был перечислен поставщику (п.9 ст.172 НК РФ)**
- **Восстановление НДС в том периоде, когда продавец произвел отгрузку**
Определение КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О, включено в Обзор – письмо ФНС от 29.12.2018 № СА-4-7/26060

НДС - вычеты

Авансовый счет-фактура

Письмо Минфина России от 09.09.2021 № 03-07-09/73118

При заполнении авансового счета-фактуры следует руководствоваться наименованием товаров (описанием работ, услуг), имущественных прав, указанных в договорах, заключенных между продавцом и покупателем.

Если договор поставки товаров предусматривает отгрузку товаров в соответствии с заявкой (спецификацией), оформляемой после оплаты, в авансовом счете-фактуре следует указывать обобщенное наименование товаров (или групп товаров)

НДС – вычет «входного НДС»

Три года на вычет

- Товары приняты к учету в **I квартале 2019 г.**
- Трехлетний срок для применения вычета истекает 31.03.2022
- Декларация с заявленной суммой вычета должна быть сдана в налоговую инспекцию не позднее 31.03.2022
- Счет-фактура может быть зарегистрирован в книге покупок за период не позднее **IV квартала 2021 г.**

Налог на имущество – изменения 2023

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

В отношении объектов, облагаемых налогом по кадастровой стоимости, для расчета налога в 2023 году будет использоваться кадастровая стоимость на 01.01.2022 (если кадастровая стоимость на 01.01.2023 будет больше, чем кадастровая стоимость на 01.01.2022) (пункт 2 ст.375 НК РФ)

Налог на имущество – изменения 2022

Имущество, переданное в аренду (лизинг)

Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ

Новый пункт 3 статьи 378 НК РФ

Имущество, переданное в аренду (лизинг), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя)

Налог на имущество – изменения 2022

Имущество, переданное в аренду (лизинг)

Письмо Минфина от 11.01.2022 № 03-05-04-01/402

доведено до налоговых органов письмом ФНС от 12.01.2022 № БС-4-21/111@

Классификация договора у арендодателя	Налоговая база по налогу на имущество
Операционная аренда	<ul style="list-style-type: none">• Предмет аренды учитывается на балансе в составе ОС• Налоговая база - балансовая стоимость переданного в аренду объекта, определенная по правилам ФСБУ 6/2020
Неоперационная (финансовая) аренда	<ul style="list-style-type: none">• Арендодатель признает на балансе инвестицию в аренду в соответствии с пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018• Налоговая база - чистая стоимость инвестиции в аренду уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей с учетом иных особенностей, установленных пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018

Налог на имущество

Неотделимые улучшения арендованной недвижимости

Письмо Минфина от 14.12.2021 № 03-05-05-01/101648

Если затраты на неотделимые улучшения в арендованный объект недвижимого имущества удовлетворяют условиям пунктов 5 и 6 ФСБУ 26/2020, а по их завершении учитываются в качестве основных средств на условиях пункта 4 ФСБУ 6/2020, то такой объект основных средств (затраты на неотделимые улучшения в арендованный объект недвижимого имущества) **подлежит обложению налогом на имущество организаций у арендатора до их выбытия из состава основных средств**

Налог на имущество – изменения 2022

Декларация

- Новая форма декларации - **Приказ ФНС России от 09.08.2021 № ЕД-7-21/739@** (применяется с отчетности за 2022 год)
- В декларации отражаются сведения только о тех объектах, которые облагаются налогом по балансовой стоимости
- Информация об объектах, облагаемых налогом по кадастровой стоимости, в декларации не отражается

Налог на имущество – изменения 2022

Заявление о льготе

- Форма заявления и порядок ее заполнения - [Приказ ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@](#)
- Рекомендации по типовым вопросам применения заявительного порядка предоставления налоговых льгот по налогу на имущество - [письмо ФНС России от 02.09.2021 № БС-4-21/12421@](#)

Налог на имущество

Разграничение понятий «движимое» и «недвижимое» имущество

Обзор судебной практики Верховного Суда РФ № 3 (2021):

- ✓ При оценке правомерности применения освобождения движимого имущества от налогообложения значение имеет то, **выступали ли спорные объекты ОС (машины и оборудование) движимым имуществом на момент их приобретения, а также правомерность их принятия к учету в качестве отдельных инвентарных объектов.**
- ✓ Сами по себе критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению, используемые гражданским законодательством, не имеют определяющего значения при решении вопроса об освобождении от налогообложения движимого имущества. Их использование не позволяет разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования и создание некапитальных сооружений от инвестиций в создание (улучшение) объектов недвижимости - зданий и капитальных сооружений.

Налог на имущество

Разграничение понятий «движимое» и «недвижимое» имущество

Письмо ФНС России от 15.11.2021 № БС-4-21/15939@

Территориальным налоговым органам поручается:

- ✓ в целях предотвращения причин возникновения аналогичных налоговых споров и принятия неправомерных решений не допускать вынесение решений по результатам налоговых проверок, касающихся определения объектов налогообложения по налогу на имущество, противоречащих главе 30 НК РФ, применяемой с учетом сформировавшейся судебной практики Верховного Суда РФ;
- ✓ ранее изданные письма ФНС России по вопросам о критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ действуют в части, не противоречащей настоящим разъяснениям

Интернет- магазин Bisnescafe.ru www.bisnescafe.ru



t.me/tkrutyakova
КРУТЯКОВА