

account+or

Изменения налогового и бухгалтерского законодательства 2021-2022

TaXmas, 16.12.2021

Ольга Мазина

Директор департамента налогового консультирования и аудита

Основные направления налоговой политики 2022-2024



Россия продолжит работу по изменению СИДН со странами, через которые из РФ выводятся доходы

Россия внедрит законодательство для поддержания комплекса мер Pillar 1 и Pillar 2, предложенного ОЭСР

Усовершенствование порядка проведения взаимосогласительной процедуры с другими странами

НДС: Новый подход к определению места реализации услуг: все услуги «по покупателю»

Налог на имущество: льгота по движимому имуществу сохранится

Система прослеживаемости товаров будет работать на постоянной основе

(Основные направления налоговой, бюджетной и таможенно-тарифной политики на 2022 и на плановый период 2023 и 2024)

Основные направления налоговой политики 2022-2024



Налоговое администрирование: новый спецрежим – УСН.онлайн

Дистанционные работники

- Необлагаемые нормативы компенсаций за использование оборудования, ПО, средств защиты информации
- Доходы сотрудников, работающих за рубежом, будут относить к доходам от источников в РФ
- Если работник трудится в РФ, а доходы получает от иностранной компании, она будет считаться налоговым агентом по НДФЛ

Новые обеспечительные меры при выездных налоговых проверках

(Основные направления налоговой, бюджетной и таможенно-тарифной политики на 2022 и на плановый период 2023 и 2024)

Меры BEPS: Pillar 1, Pillar 2



Ожидается с 2023

Pillar 1: Перераспределение прибыли международных групп компаний (МГК)

- Оборот МГК - свыше 20 млрд евро, рентабельность свыше 10%
- Налогообложение будет производиться в странах, где расположены рынки сбыта МГК
- Страна претендует на налог, если выручка МГК от деятельности в ней превышает 1 млн. евро.
- Налоговая база = остаточная прибыль = выручка МГК от деятельности в странах, получивших право на взывание налога – 10%. Распределяется 25% остаточной прибыли в пропорции к доходам, полученным в каждой из стран
- Налогообложение производится по локальным ставкам

Pillar 2: Глобальная минимальная ставка налогообложения

Глобальная минимальная ставка налогообложения – 15%

- МГК с выручкой более 750 млн. евро: если эффективная ставка налогообложения компании ниже 15%, головная компания доплачивает разницу налога в стране своей регистрации

Минимальная ставка налога по пассивным доходам – 9%

- Страна-источник выплаты пассивных доходов (проценты, дивиденды, роялти) может удержать дополнительный налог в пределах ставки 9%

Международные соглашения



С 2022

Перестает действовать Соглашение с Нидерландами

Выплаты голландским компаниям будут облагаться:

Дивиденды – 15%

Проценты – 20%

Роялти – 20%

Международные перевозки – 10%

Кипр, Мальта: с 2021 проценты и дивиденды облагаются российским налогом на прибыль (15%)

Люксембург: аналогичные изменения с 2022

Швейцария: переговоры

(Федеральный Закон от 26.5.2021 № 139-ФЗ)

Федеральные стандарты бухгалтерского учета

С 2022

ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 6/2020 Основные средства

ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Бухгалтерский учет аренды ФСБУ 25/2018



С 2022

- **Арендатор** признает в учете Право пользования активом и Обязательство по аренде. Исключение:
 - Договором не предусмотрен переход права собственности,
 - Нет возможности выкупа объекта аренды по цене ниже справедливой стоимости,
 - Объект не подлежит сдаче в субаренду

При этом должно выполняться одно из условий:

- Срок аренды не более 12 месяцев
- Рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей
- Арендатор имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета

- **Арендодатель** признает в учете инвестицию в аренду

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ФСБУ 27/2021



С 2022

- Стандарт описывает порядок оформления, подписания, исправления документов
- Новое требование, вносимое стандартом:

Компании обязаны хранить документы бухгалтерского учета и базы данных на территории РФ

- Первичные документы и регистры учета должны храниться на территории РФ в распечатанном виде, подписанные ответственными лицами, или в электронном виде, подписанные ЭЦП
- Базы данных должны быть локализованы в РФ

Налог на имущество



С 2022

В случае аренды налог на имущество платит арендодатель

Установлены единые сроки уплаты налога и авансовых платежей:

- Налог – не позднее 1 марта следующего года
- Авансовые платежи – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом

Российские организации могут не отчитываться по недвижимости, в отношении которой налог уплачивается с кадастровой стоимости

- Организация уплачивает налог и предоставляет в инспекцию документы при необходимости
- Налоговая инспекция направляет сообщение об исчисленном налоге

По уничтоженному имуществу налог не платится с 1 числа месяца уничтожения объекта. Организация подает в ФНС заявление

(Федеральные законы № 382-ФЗ от 29.11.2021, № 305-ФЗ от 2.7.2021)

Налог на прибыль



Продлено ограничение на учет убытков прошлых лет

- С 2017 налогооблагаемую прибыль можно уменьшить на убытки прошлых лет не более, чем на 50%
- Ограничение действует до конца 2024 года

С 2022

Амортизация при реконструкции

- При реконструкции, модернизации, достройке и пр. изменяется первоначальная стоимость ОС независимо от остаточной стоимости
- Если срок полезного использования не увеличился, то применяется старая норма амортизации

(Федеральный закон № 305-ФЗ от 2.7.2021)

Налог на прибыль: нормирование процентов по обязательствам



С 2022

Установлены новые интервалы предельных значений процентных ставок

С 2022	Было 2020-2021
Обязательства между российскими организациями в рублях	
75%-125% of CB rate	0%-180% of CB rate
Прочие обязательства в рублях	
75%-125% of CB rate	75%-180% of CB rate
Обязательства в евро	
€STR + 4% - €STR + 7%	0 – EURIBOR + 7%
Обязательства в долларах	
SOFR в USD + 4% - SOFR в USD +7%	0 – LIBOR + 7%

(Федеральный закон № 305-ФЗ от 2.7.2021)

С 2022

Услуги общепита освобождены от НДС

- Рестораны, кафе, закусочные, столовые, кейтеринг
- Условия для освобождения от НДС:
 - Выручка за прошлый год не более 2 млрд. руб
 - Доходы от общепита за прошлый год более 70% всех поступлений
 - Размер выплат работникам не ниже среднего по региону по классу «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» (с 2024)

Для организаций общепита, использующих освобождение от НДС, сохраняются пониженные тарифы страховых взносов (15%), если численность работников не превышает 1500 человек (не 250)

(Федеральный закон № 305-ФЗ от 2.7.2021)

С 2.7.2021

Изменен перечень оборудования, освобожденного от НДС при ввозе в РФ

(аналоги оборудования не производятся в РФ)

Исключены:

- Стальные емкости, используемые в химической и фармацевтической промышленности
- Паровые котлы для судового оборудования
- Стерилизаторы медицинские, хирургические, лабораторные
- Оборудование для нанесения воска на кузов автомобиля

Добавлено оборудование для производства бензола и его производных

(Постановление Правительства от 27.5.21 № 796)

Страховые взносы



С 2022

Вид страхования	База для начисления взносов	Ставка	Ставка при превышении предельного размера базы
Пенсионное страхование	1,565,000 руб. (в 2021 – 1,465,000 руб.)	22%	10%
Социальное страхование	1,032,000 руб. (в 2021 – 966,000 руб.)	2.9%	
Медицинское страхование	-	5.1%	5.1%

Пониженные ставки
МСП 15%
IT-компании 7.6%

(Постановление Правительства № 1951 от 16.11.2021)

Налог на доходы физических лиц



С 2022

Социальный вычет на физкультуру

Условия:

- Услуга включена в перечень, утверждаемый Правительством РФ
- У оказывающей услугу организации эта деятельность является основной
- Организация включена в специальный перечень Минспорта

(Федеральный закон от 5.4.2021 № 88-ФЗ)

Изменен порядок предоставления налоговых вычетов: социальных на лечение и обучение, имущественных на покупку или строительство жилья и процентов по целевым займам и кредитам, инвестиционных

- Физическое лицо подает заявление в ФНС через личный кабинет. Нужную информацию ФНС получает у налогового агента.
- Компанию или банк могут оштрафовать за подачу недостоверных сведений. Сумма штрафа зависит от суммы НДФЛ, которую излишне вернули физическому лицу

(Федеральный закон от 20.4.2021 № 100-ФЗ)

Налог на доходы физических лиц



С 2022

Новая форма декларации 3-НДФЛ

- Прогрессивная ставка
- Упрощенный порядок получения вычетов

(Приказ ФНС РФ от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@)

В декларацию 3-НДФЛ можно не включать доходы от продажи недвижимости, находящегося в собственности менее 3х и 5ти лет, если их сумма не превышает предельный размер имущественного вычета:

Жилье, садовые дома и участки – 1 000 000 руб.

Прочая недвижимость – 250 000 руб.

Относится к доходам, полученным с 1.1.2021

(Федеральный закон от 2.7.2021 № 305-ФЗ)

Прослеживаемость товаров



С 7.2021

При покупке или продаже прослеживаемых товаров нужно:

- Перейти на ЭДО
- Указывать в документах сведения о товарных партиях
- Сдавать новые отчеты в налоговые органы

- Прослеживаемые товары: определенные виды мониторов, проекторов, автопогрузчиков, бульдозеров, транспортных средств, холодильников и др
- Счета-фактуры должны быть в электронном виде. Исключения: продажа физлицу, экспорт, операции с Белоруссией, Казахстаном, Арменией и Киргизией
- Обновлены формы счетов-фактур, деклараций, книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур
- Отчеты: Отчет об операциях (для компаний, которые не платят НДС), отчет о ввозе, о вывозе (для операций с ЕАЭС), об остатках
- Номер партии формирует импортёр (номер декларации + номер прослеживаемого товара в этой декларации). При ввозе из ЕАЭС номер выдает налоговая инспекция

(Постановления Правительства от 1.7.21 № 1108, 1110)

Критерии проведения обязательного аудита финансовой отчетности на 31 декабря 2021:

В предшествующем году, т.е. в 2020:

- **Активы > 400 млн. руб., и/или**
- **Налоговые доходы > 800 млн. руб.**

(Федеральный закон 476-ФЗ от 29.12.2020)

Спасибо за внимание!



Ольга Мазина
Директор департамента налогового
консультирования и аудита

115114 Москва
1-й Дербеневский пер., д.5
+7 495 788 00 05

info@accountor.ru
accountor.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский просп. 266 стр.1
+7 812 325 82 94

