

**Вопрос:**

В связи с политической и экономической обстановкой в стране возможно ли налоговое послабление? Ожидается ли приостановление проведения выездных налоговых проверок?

**Отвечает Субботина Е.Е. - ведущий юрисконсульт ООО «ФБК Право»:**

В настоящее время оперативно создаются условия для снижения налогового и административного давления на бизнес:

1. 10.03.2022 ФНС РФ объявила, что для снижения рисков неплатежеспособности, связанных с ущербом в результате введения ограничительных мер иностранными государствами и международными организациями, принято решение о приостановлении до 1 июня 2022 года принятия налоговыми органами решений о приостановлении операций по счетам в банке при взыскании денежных средств со счетов должников (блокировка счетов). Налогоплательщики, которые понесли ущерб из-за финансово-экономических санкций, смогут обратиться в налоговый орган по месту их учета, чтобы отложить сроки применения мер взыскания до предельных в соответствии с налоговым законодательством.

Также объявлено, что налоговые органы приостанавливают проверки соблюдения валютного законодательства в части нарушений, предусмотренных Федеральным законом «О валютном регулировании и контроле».

2. Федеральным законом от 9 марта 2022 г. № 52-ФЗ Правительству Российской Федерации предоставлено право в 2022 году издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 1 января до 31 декабря 2022 года (включительно):

1) приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, в том числе проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, а также приостановление течения сроков, предусмотренных Налоговым Кодексом, в том числе сроков назначения (проведения) проверок, на период приостановления или переноса указанных мероприятий налогового контроля;

2) продление установленных Налоговым Кодексом сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов;

3) продление установленных законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами муниципальных образований о местных налогах и сборах сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;

4) продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений);

5) продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;

6) дополнительные основания предоставления в 2022 году отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;

7) основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

8) основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

Также предусмотрено, что высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе в 2022 году издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 1 января до 31 декабря 2022 года (включительно) продление сроков уплаты налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, продление установленных законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами муниципальных образований о местных налогах и сборах сроков уплаты региональных и местных налогов (авансовых платежей по налогам) и торгового сбора (за исключением некоторых случаев).

Следует отметить, что данные полномочия аналогичны тем, которые ранее предоставлялись Правительству и органам исполнительной власти субъектов РФ в 2020 году в связи с пандемией коронавируса.

На настоящий момент Правительство пока не воспользовалось предоставленными ему полномочиями, однако есть основания полагать, что они будут реализованы (по аналогии с тем, как это было в 2020 году – см. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»), и в частности, вероятно и приостановление принятия решений о проведении выездных налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

3. Кроме того, в законодательство (Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ и НК РФ) вносятся изменения, связанные с 4 этапом амнистии капитала. В рамках данного этапа амнистии:

- с декларанта не будут взыскивать налог по операциям, отраженным в спецдекларации при условии, что обязанность по его уплате возникла до 1 января 2022 г.
- добавили возможность декларировать наличные денежные средства;
- разрешили легализовать не только акции или облигации, но и, например, производные финансовые инструменты - фьючерсы, опционы и др.

Спецдекларацию можно подать с 14 марта 2022 года по 28 февраля 2023 года.

4. Правительство РФ 09.03.2022 одобрило ряд законопроектов Минфина России о внесении изменений в налоговое и таможенное законодательства, которыми предусмотрены дополнительные меры поддержки граждан и бизнеса в условиях внешних ограничений.

Новации в сфере налогового регулирования:

- Граждане будут освобождены от уплаты налога с процентных доходов по вкладам в банках за 2021 и 2022 годы, который подлежал бы уплате в 2022 и 2023 годах соответственно.
- Кроме того, вносятся системные изменения в правила налогообложения процентных доходов по вкладам в банках, которые распространятся на будущие налоговые периоды после 2022 года. При расчете НДФЛ процентный доход по вкладам будет уменьшаться на сумму процентов, определенную как произведение 1 млн рублей и максимального значения ключевой ставки ЦБ из действовавших в налоговом периоде (а не на ключевую ставку Банка России, установленную на первое число налогового периода). Это позволит учесть при расчете налога на процентный доход увеличение ключевой ставки ЦБ в течение года, тем самым снижая размер налога.
- Физические лица освобождаются от уплаты НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в 2022 и 2023 годах. Это позволит избежать дополнительной налоговой нагрузки на работников организаций в связи с существенным повышением ключевой ставки Банка России.
- Начиная с 2022 года повышенное налогообложение по транспортному налогу будет применяться только для транспортных средств стоимостью свыше 10 млн рублей.
- Для организаций IT-отрасли на 2022-2024 годы устанавливается ставка налога на прибыль организаций в размере 0%.

- В рамках поддержки туристической и гостиничной индустрии и гостиничного бизнеса сроком на 5 лет устанавливается ставка 0% по НДС на услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения.
- Также на 20 последовательных налоговых периодов устанавливается нулевая ставка НДС на услуги по предоставлению в аренду и пользованию, объектов туристической индустрии, введенного в эксплуатацию после 1 января 2022 года и включенного в соответствующий реестр.
- Для организаций предусматривается отказ от применения в 2022 и 2023 годах нормы о повышенном размере пени при просрочке исполнения обязанности по уплате налога.
- Фиксируется по состоянию на 1 февраля 2022 года курс иностранной валюты для расчета «тонкой капитализации».
- Предоставляется право перейти на уплату ежемесячных авансов по налогу на прибыль организаций исходя из фактической прибыли;
- Расширяется «безопасный» интервал для учета в расходах процентов по долговым обязательствам.
- По налогу на имущество организаций для расчета налоговых обязательств в 2023 году кадастровая стоимость объектов недвижимости будет зафиксирована на уровне 1 января 2022 года.

5. ФНС РФ анонсировала решение о приостановлении с 9 марта 2022 года подачи налоговыми органами заявлений о банкротстве должников и объявила, что приоритетом в работе налоговых органов станет содействие реструктуризации задолженности. Будут применяться все предусмотренные законодательством процедуры рассрочек и мировых соглашений. По результатам оценки платежеспособности и рисков финансово-хозяйственной деятельности должников будут выработываться решения, направленные на сохранение бизнеса.

6. Значимым нововведением на настоящий момент является Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ "О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации", в соответствии с которым вводится особый порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям: только по информации из налоговых органов. Срок назначения выездных проверок заметно меньше (3 года, не считая текущего), чем срок давности (сейчас по ч. 2 ст. 199 УК РФ – 10 лет), поэтому неизбежно сократится количество уголовных дел, кроме того, сам по себе контроль возбуждения дел со стороны специализированного органа, обладающего квалификацией в налоговой сфере, является плюсом по сравнению с ранее действовавшим порядком, когда дело могло быть возбуждено по общим основаниям и поводам, в том числе в отсутствие материалов, направленных налоговым органом. Фактически это возврат к порядку возбуждения дел по налоговым преступлениям, который действовал ранее, до 2014 года, что означает существенную либерализацию в отношениях между государством и бизнесом и снижение угрозы необоснованного уголовного преследования для предпринимателей.

В дальнейшем возможны новые меры поддержки, в том числе в налоговой сфере, необходимо следить за изменениями в законодательство.

#### **Вопрос:**

Перспективы российского бизнеса по взаимодействию с налоговой службой?

#### **Отвечает Некрасов А.Ю. - заместитель генерального директора ООО «Консалтинг ЮК»:**

«По моему мнению, взаимодействие российского бизнеса с налоговой службой будет более тесное, так как налоговые органы постоянно увеличивают информационное проникновение в бизнес-процессы, и сложное.

Сложность такого взаимодействия, будет определяться следующими факторами: необходимость соблюдения налоговой дисциплины и обеспечение налоговых поступлений в бюджет, с одной

стороны, и необходимость поддержки российского бизнеса, как основы экономики и социальностабилизирующего фактора, с другой стороны. На эти два противоположных вектора накладывается постоянно усиливающаяся централизация и цифровизация налоговых органов.

Всё вместе приведёт к тому, что российский бизнес будет ощущать большее внимание к себе и воспринимать это как административное давление, препятствующее развитию бизнеса, а для того чтобы доказать свою добросовестность и социальную значимость ему придётся тратить ещё больше сил и средств. Это приведёт к сокращению среднего бизнеса и увеличению микропредприятий и самозанятых.»

#### **Вопрос:**

Налоги для ИТ-компаний в период сложного экономического времени.

#### **Отвечает Субботина Е.Е. - ведущий юрист ООО «ФБК Право»:**

Принят Указ Президента от 02.03.2022 № 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации"

Правительству поручено принять меры, направленные:

- на установление до 31.12.2024 для аккредитованных ИТ-организаций ставки по налогу на прибыль в размере 0%;
- на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных ИТ-организаций, получающих доходы от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайн-сервисов этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области ИТ;
- на освобождение аккредитованных ИТ-организаций от налогового, валютного и прочего государственного контроля (надзора), а также от муниципального контроля на срок до 3 лет.

Здесь нужно отметить, что в рамках так называемого «налогового маневра» (изменений в налоговое законодательство, действующих с 01.01.2021) для аккредитованных ИТ-компаний уже действуют льготные ставки по налогу на прибыль и по страховым взносам и освобождение от НДС. Однако в соответствии с существующей редакцией п. 1.15 ст. 284 НК РФ, подп. 3 п. 1, п. 5 ст. 427 и подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, чтобы воспользоваться льготами, организации нужно выполнить несколько условий:

- компания вправе применять пониженную ставку по налогу на прибыль и пониженный тариф по взносам, если ее доход от реализации разработанных самой организацией программ ЭВМ (баз данных), передачи исключительных прав, предоставления прав использования таких программ (баз данных), а также ряда указанных в законе ИТ-услуг составляет не менее 90% от всех доходов, а численность сотрудников - не менее семи человек;
- для применения освобождения по НДС программа ЭВМ должна быть включена в единый реестр российских программ;
- кроме этого, при применении всех ИТ-льгот действует общее условие - программа ЭВМ не используется для размещения рекламы и поиска продавцов или покупателей.

В тексте Указа планируемая нулевая ставка по налогу на прибыль привязана только к статусу субъекта – «аккредитованная ИТ-организация», без указания на какие-либо дополнительные ограничения. Поэтому сейчас принципиально, как это поручение Президента РФ будет реализовано в законе: будет ли в итоге нулевая ставка по налогу на прибыль применяться вне зависимости от требований к доле дохода и среднесписочной численности сотрудников, или же эти ограничения сохранятся.

Из текста Указа следует, что существующие налоговые льготы для ИТ-компаний будут расширены за счет снятия существующего ограничения, связанного с рекламным функционалом и доходами.

Кроме того, Указ предусматривает установление налоговых льгот применительно к доходам, связанным с установкой, тестированием и сопровождением отечественных ИТ-решений. Сейчас эти доходы участвуют в расчете доходов, дающей право на пониженные ставки налога на прибыль и страховых взносов, только в отношении ПО и баз данных, разработка, адаптация или модификация которых производились самим налогоплательщиком. Если ИТ- компании смогут учесть в доле дохода установку, тестирование и сопровождение любого отечественного ПО, можно будет говорить о существенном расширении сферы применения льгот для ИТ-компаний.

Опубликован Федеральный закон от 08.03.2022 № 46-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в соответствии с которым плановые проверки, предусмотренные Федеральным законом от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" в отношении имеющих государственную аккредитацию организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, не проводятся в период по 31 декабря 2024 года. Следует отметить, что Федеральный закон №294-ФЗ не распространяет свое действие на проверки в сфере налогового, валютного и таможенного контроля. Таким образом, поручение Президента об освобождении аккредитованных ИТ-организаций от налогового, валютного и прочего государственного контроля (надзора) пока выполнено не до конца, и можно ожидать, что новые виды освобождения будут отражены в профильных законодательных актах.