




Обзор изменений законодательства

05.04.2022 – 11.04.2022

Ключевые новости:

-  Размещено новое основание для заявительного порядка возмещения НДС
-  Запущен сервис по автоматическому подбору антикризисных мер поддержки для бизнеса Москвы
-  ЦБ Российской Федерации вновь внепланово изменил ключевую ставку

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Размещено новое основание для заявительного порядка возмещения НДС: как заполнить декларацию за I квартал

Письмо ФНС России от 01.04.2022 N СД-4-3/3993@ «О порядке заполнения раздела 1 декларации по НДС»

Комментарий эксперта

Начиная с 26 марта 2022 года в соответствии с федеральным законом N 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действует право налогоплательщиков на 2022 и 2023 годы применить заявительный порядок возмещения НДС (пункт 4 статья 2 закона). Чтобы воспользоваться правом, налогоплательщик на момент подачи заявления должен не находиться в процессе реорганизации или ликвидации и в отношении него не должно быть возбуждено дело о банкротстве. В этом случае по общему правилу возместить в заявительном порядке без банковской гарантии можно налог в сумме, которая не превышает совокупно налоги и взносы за предшествующий календарный год. Налоги в связи с перемещением товаров через границу в расчете не учитывают. Если НДС к возмещению больше, то на превышение нужна банковская гарантия или поручительство.

Если плательщик НДС за I квартал 2022 года решил применить новое основание для ускоренного возмещения налога, то на странице 055 раздела 1 декларации ФНС рекомендует проставить код 07.

2. ФНС разъяснила способы получения электронной подписи с участием удостоверяющего центра

Письмо ФНС России от 29.03.2022 N СД-3-26/2818@ (размещено 6 апреля 2022 года)

Комментарий эксперта

ФНС напомнила, что сформировать ключ электронной подписи (ЭП) и ключ проверки ЭП можно 2 способами:

- самостоятельно с применением своих сертифицированных средств криптографической защиты информации (СКЗИ) и сертифицированного ФСБ носителя ключевой информации. Сформированный при этом файл запроса нужно передать в удостоверяющий центр ФНС (УЦ ФНС) на съемном носителе;
- с помощью оператора УЦ ФНС. Он использует сертифицированные СКЗИ, которые применяют налоговики. Можно предоставить носитель ключевой информации, сертифицированный ФСБ либо ФСТЭК. Организации придется установить специальный криптопровайдер.

Ведомство отметило: на сертифицированном ФСБ носителе со встроенными СКЗИ можно формировать ключи ЭП в определенном формате и хранить их на носителе. Тогда не надо

устанавливать криптопровайдеры. Чтобы использовать этот носитель, достаточно установить специальное программное обеспечение с сайта производителя.

3. ФНС утвердила форму заявления для перехода бизнеса на единый налоговый платеж

[Приказ ФНС России от 02.03.2022 N ЕД-7-8/179@ «Об утверждении формы заявления о применении особого порядка уплаты \(перечисления\) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджетную систему Российской Федерации единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя, а также формата его представления в электронной форме» \(Зарегистрировано в Минюсте России 01.04.2022 N 68026, размещено 4 апреля 2022 года\)](#)

Комментарий эксперта

Во II полугодии 2022 года организации и индивидуальные предприниматели вправе применять особый порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов посредством перечисления в бюджет единого налогового платежа (ЕНП). Соответствующее заявление нужно подать в апреле 2022 года, но не позднее одного месяца после совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам.

ФНС утвердила форму такого заявления и формат его представления в электронной форме. Приказ вступает в силу 12 апреля и будет действовать по 30 апреля 2022 года.

Напомним, что эксперимент по ЕНП начнется с 1 июля 2022 года.

4. Минфин разработал проект изменений в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: в состав арендных платежей будет включаться любая НДС

[Проект изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н](#)

Комментарий эксперта

В настоящее время в целях применения ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей включается ряд платежей (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов), указанных в пункте 7 ФСБУ. Норму касательно вычета налогов планируется изменить – это будут просто суммы НДС и иных аналогичных налогов, без упоминания «возмещаемых».

Действующей редакцией (пункт 16 ФСБУ 25/2018) установлено, что, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор обязан переоценить соответствующее право пользования активом. Согласно предлагаемым поправкам арендатор сможет этого и не делать, так как вместо «переоценивает» будет установлено «может переоценивать».



[Комплексное сопровождение по учету и отчетности](#)

Расчет заработной платы

1. ЦБ Российской Федерации вновь внепланово изменил ключевую ставку

Информация Банка России от 08.04.2022

Комментарий эксперта

Совет директоров Банка России 8 апреля 2022 года принял решение понизить ключевую ставку до 17 процентов. С 11 апреля 2022 года значение ключевой ставки составит 17 процентов.

Следующее рассмотрение вопроса о размере ключевой ставки ЦБ Российской Федерации запланировал на 29 апреля 2022 года.

2. ФНС разъяснила, как проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам

Информация на официальном сайте ФНС РФ от 06.04.2022

Комментарий эксперта

На официальном сайте налоговая служба сообщила о том, что проводит камеральную проверку расчета по страховым взносам на основании контрольных соотношений. Невыполнение контрольных соотношений может свидетельствовать об ошибках и искажениях, допущенных плательщиком взносов. При выявлении несоответствий налоговая служба направит плательщику соответствующее уведомление о выявленных ошибках и противоречиях с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в расчет.

Напомним, обновленные контрольные соотношения для новой формы РСВ, утвержденной Приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@, были опубликованы в Письме ФНС России от 05.03.2022 N БС-4-11/2740@.

Среди более двухсот контрольных соотношений налоговая служба в первую очередь рекомендует при заполнении РСВ обращать внимание на следующие:

1. Значение среднесписочной численности должно быть меньше либо равно количеству застрахованных лиц с начала расчетного периода. Это соотношение не применяется к организациям, у которых есть обособленные подразделения, выполняющие функции плательщика страховых взносов самостоятельно.
2. Количество застрахованных лиц за месяц отчетного периода должно быть равно значению суммы строк раздела 4 формы СЗВ-М за аналогичный месяц.
3. В расчете 6-НДФЛ сумма дохода, начисленного по трудовым договорам и контрактам (строка 112), а также по договорам ГПХ на выполнение работ и оказание услуг (строка 113), должна быть больше или равна базе для начисления страховых взносов (строка 050 приложения №1 к разделу 1 расчета). Соотношение применяется к отчетному периоду по организации в целом с учетом обособленных подразделений.

4. Сумма выплат по застрахованному лицу должна быть не ниже МРОТ. Средняя сумма выплат по плательщику страховых взносов — не ниже средней зарплаты в регионе по соответствующей отрасли экономики за предыдущий год. Несоблюдение этих соотношений может свидетельствовать о занижении базы для страховых взносов и выплате зарплат сотрудникам в конвертах.

Расчет за I квартал 2022 года необходимо направить в налоговую не позднее 4 мая 2022 года, поскольку 30 апреля 2022 года — это выходной день.

3. Введен льготный налоговый режим и опубликованы нюансы заполнения РСВ для организаций, зарегистрированных на Курильских островах

[Федеральный закон от 9 марта 2022 г. № 50-ФЗ](#)

[Письмо ФНС от 18.03.2022 № БС-4-11/3337@](#)

Комментарий эксперта

Организация, зарегистрированная на территории Курильских островов после 1 января 2022 года с момента государственной регистрации по 31 декабря включительно года, в котором истекают 20 последовательных календарных лет, но не позднее 31 декабря 2046 года имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика при выполнении ряда требований.

Участник, использующий право на освобождение, должен соответствовать одновременно следующим условиям:

- организация не имеет обособленных подразделений, находящихся за пределами территории Курильских островов;
- доля доходов от пассивной деятельности не превышает 10% от всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- организация не осуществляет посредническую деятельность, торговую деятельность (за исключением торговли товарами собственного производства), производство и (или) переработку подакцизных товаров, добычу и (или) переработку углеводородного сырья, вылов ценных видов ракообразных (за исключением артемии и креветки);
- организация не осуществляет деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Для использования права на освобождение организация, зарегистрированная на территории Курильских островов, должна представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня ее государственной регистрации.

Таким образом, при выполнении вышеперечисленных условий организация будет освобождена от налога на прибыль, на имущество, а также от транспортного и земельного налогов. Кроме того, она сможет применять пониженные тарифы страховых взносов (на ОПС – 6 процентов, на ОСС по ВНиМ – 1,5 процента, на ОМС – 0,1 процента).

Важно отметить, что пониженные тарифы страховых взносов применяются данной

организацией в течение периода использования ей права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

В случае утраты права на освобождение по налогу на прибыль организация лишается в том числе и права применять пониженные тарифы страховых взносов. Следовательно, сумма страховых взносов с начала расчетного периода, в котором утрачено указанное право, подлежит перерасчету исходя из основных тарифов, и уплате в установленном порядке с учетом пеней.

Отметим, что Федеральный закон от 9 марта 2022 г. № 50-ФЗ вступил в силу 9 марта 2022 года, однако действие, введенных им положений распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

В связи с новыми введенными налоговыми нормами налоговая служба в Письме ФНС от 18.03.2022 № БС-4-11/3337@ разъяснила, как организации с Курильских островов, для которой установлен льготный налоговый режим, заполнить расчет по страховым взносам.

ФНС отметила, что данная организация должна указывать в РСВ специальный код тарифа плательщика страховых взносов – «25».

При заполнении подраздела 3.2.1 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» раздела 3 РСВ организации необходимо использовать следующие коды категории застрахованного лица:

- ОСТ – Физические лица, с выплат и вознаграждений, которым исчисляются страховые взносы организациями, зарегистрированными на территории Курильских островов;
- ВЖОС – Застрахованные в системе обязательного пенсионного страхования лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории Российской Федерации, а также временно пребывающие на территории Российской Федерации иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище, с выплат и вознаграждений, которым исчисляются страховые взносы организациями, зарегистрированными на территории Курильских островов;
- ВПОС – Иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением ВКС) временно пребывающие на территории Российской Федерации, с выплат и вознаграждений, которым исчисляются страховые взносы организациями, зарегистрированными на территории Курильских островов.

Указанные коды категории застрахованного лица и код тарифа плательщика страховых взносов применяются, начиная с представления РСВ за первый квартал 2022 года.

4. ФСС разъяснил, по какой форме сдавать отчет 4-ФСС за 1 квартал 2022 года

Информация на официальном сайте ФСС РФ

Комментарий эксперта

На официальном сайте ФСС сообщил, что в данный момент в Министерстве юстиции на государственной регистрации находится Приказ ФСС от 14.03.2022 № 80 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС) и порядка ее заполнения».

Учитывая риск вступления в законную силу данного приказа в период отчетной кампании за 1 квартал 2022 года, отчетность 4-ФСС за указанный период представляется по действующей в настоящий момент форме, утвержденной Приказом ФСС Российской Федерации от 26.09.2016 N 381.

Дополнительно специалисты Фонда напомнили, что с отчетного периода за 1 квартал 2022 года отчетность в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью должны представлять:

- страхователи, у которых численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 10 человек;
- вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает 10 человек.

5. Правительство определило список некоммерческих организаций, от которых полученные физическими лицами гранты, премии и подарки не облагаются НДФЛ

[*Постановление Правительства РФ от 31 марта 2022 г. № 523*](#)

Комментарий эксперта

Напомним, Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ внес пункт 6.3 в статью 217 НК Российской Федерации, согласно которому освобождаются от НДФЛ доходы, полученных налогоплательщиком в виде грантов, премий, призов и подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных организаторами таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий.

При этом организаторы указанных соревнований, конкурсов и иных мероприятий должны соответствовать следующим требованиям:

- они должны быть включены в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень;
- являться некоммерческими организациями, учрежденными в соответствии с указами Президента Российской Федерации, или некоммерческими организациями, учрежденными некоммерческими организациями, указанными в пункте 6.1 статьи 217 Налогового кодекса.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 марта 2022 г. № 523 был определен перечень некоммерческих организаций, от которых полученные физическими лицами гранты, премии и подарки не облагаются НДФЛ, к ним относятся:

- АНО «Россия – страна возможностей», г. Москва;
- АНО «Большая Перемена», г. Москва;
- Общероссийская общественно-государственная детско-юношеская организация «Российское движение школьников», г. Москва;

- Общероссийская общественно-государственная просветительская организация «Российское общество «Знание», г. Москва».

Важно отметить, что от налогообложения освобождаются гранты, премии и подарки, полученные физлицами – участниками различных мероприятий от этих организаций с 1 января 2021 года.

6. Росстат разъяснил, как в отчете П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» отразить компенсацию работнику стоимости самостоятельно пройденного обязательного медосмотра

Письмо Росстата от 28.03.2022 № 1184/ог

Комментарий эксперта

В письме специалисты ведомства указали, что стоимость медицинского осмотра, оплаченного работодателем, в состав фонда заработной платы и выплат социального характера не включается и, соответственно, компенсация работнику пройденного самостоятельно обязательного медосмотра в графах 8 и 11 формы N П-4 не отражается.

Это обусловлено тем, что расходы на обязательные медицинские осмотры исходя из условий труда организаций относятся к охране труда или добровольному медицинскому страхованию работников.

Во избежание ошибок при заполнении формы N П-4 специалисты Росстата сообщили, что включают данное положение в п. 89 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», утвержденных приказом Росстата от 24.11.2021 г. N 832 при следующем обновлении документа в ноябре 2022 года.

7. Минфин ввел КБК для операций, связанных с единым налоговым платежом

Приказ Минфина России от 22.02.2022 N 24н

Комментарий эксперта

Министерство финансов внесло ряд изменений и дополнений в коды бюджетной классификации на 2022 год. Отметим, что большинство корректировок напрямую налогоплательщиков не затрагивает. Например, появился код для внутрибюджетных операций, связанных с единым налоговым платежом организаций и индивидуальных предпринимателей.

Однако новый КБК не предназначен для применения налогоплательщиками, он нужен для операций по внутреннему финансированию дефицитов бюджета за счет единого налогового платежа. КБК, который организациям и индивидуальным предпринимателям предстоит ставить в платежках с июля 2022 года, еще не утвержден.



Консультирование по вопросам расчета заработной платы

Кадровый учет

1. Правительство определило порядок трудоустройства работников организаций, временно приостановивших свою деятельность

[Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 N 511 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 году»](#)

Комментарий эксперта

Согласно Постановлению, с письменного согласия работника работодателем может быть осуществлен его временный перевод на работу к другому работодателю в той же либо в другой местности по направлению государственного учреждения службы занятости населения (далее - Центр занятости населения), содержащему предложение работнику о таком переводе.

На период временного перевода работника на работу к другому работодателю действие первоначально заключенного трудового договора приостанавливается, но не прерывается.

Временные работодатели будут заключать с гражданами срочный трудовой договор с возможностью его продления.

После окончания или расторжения срочного трудового договора работник сможет вернуться на прежнее место.

Для того, чтобы у работника появилась возможность временно трудоустроиться к новому работодателю, текущий работодатель должен подать в Центр занятости населения сведения о приостановке производства (работы).

При наличии потребности в работниках соответствующего профиля у других работодателей Центр занятости населения направляет работнику предложение о временном переводе его к другому работодателю с указанием должности (профессии, специальности), условий оплаты труда, условий труда на рабочем месте, других условий в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, и извещает работодателя о направлении указанного предложения.

При согласии работника с поступившим предложением он может заключить с другим работодателем срочный трудовой договор с возможностью его продления по соглашению сторон не позднее, чем до 31 декабря 2022 года.

Для такого трудоустройства необходимо также согласие работодателя, с которым первоначально заключен трудовой договор.

Порядок взаимодействия работника и работодателя, с которым первоначально заключен трудовой договор, устанавливается локальным нормативным актом с учетом мнения представительного органа работников (при его наличии).

Срок действия документа – с 4 апреля по 31 декабря 2022 года.



Управление персоналом и изменениями

Гражданское право

1. Запущен сервис по автоматическому подбору антикризисных мер поддержки для бизнеса Москвы

Информация Правительства Москвы

Комментарий эксперта

Сервис объединяет все действующие в Москве федеральные и городские меры поддержки, которые утвердили в рамках антикризисного плана по стабилизации экономики. Например, налоговые льготы, субсидии и гранты, отсрочку и снижение ставок по аренде.

Чтобы воспользоваться ресурсом, надо указать сферу деятельности, организационную форму, размер бизнеса и направления поддержки. В ответ система выдаст доступные меры поддержки, их описание, сроки предоставления, сведения о категориях получателей и ссылку на документ, которым утвердили меры.

Миграционные правила

1. Правительство внесло в Госдуму законопроект о предоставлении ВКС бессрочного вида на жительство и об увеличении минимального уровня зарплаты ВКС

Проект Федерального закона N 99721-8 «О внесении изменений в статьи 8 и 13.2 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (размещен на официальном сайте <https://sozd.duma.gov.ru/>)

Комментарий эксперта

Законопроект предусматривает, что вид на жительство без ограничения срока действия будет выдаваться высококвалифицированному специалисту (далее – ВКС), осуществляющему не менее 2 лет трудовую деятельность в Российской Федерации в этом качестве, а также членам его семьи, если они проживают в Российской Федерации по уже имеющемуся у них виду на жительство. При этом в указанный период осуществления трудовой деятельности в отношении такого ВКС работодателем или заказчиком работ (услуг) должны быть исчислены, удержаны и перечислены налоги в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Также предусматривается, что условия привлечения ВКС к трудовой деятельности предполагают получение им заработной платы (вознаграждения) в размере не менее 750 тысяч рублей из расчета за один квартал (напомним, что в настоящее время эта величина составляет 167 тысяч рублей).

Документ вступит в силу после прохождения всех стадий (принятия Государственной Думой, одобрения в Совете Федерации, подписания Президентом и официального опубликования).

2. Россия планирует возобновить авиасообщение с 52 странами

Информация Росавиации от 04.04.2022 «Россия возобновляет авиасообщение с 52 странами»

Комментарий эксперта

Полеты будут осуществляться на основании положений двухсторонних межправительственных соглашений о воздушном сообщении и отдельных договоренностей авиационных властей.

Список стран, с которыми снимаются ограничения: Алжир, Аргентина, Афганистан, Бахрейн, Босния и Герцеговина, Ботсвана, Бразилия, Венесуэла, Вьетнам, Гонконг, Египет, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Иордания, Ирак, Кения, Китай, КНДР, Коста-Рика, Кувейт, Ливан, Лесото, Маврикий, Мадагаскар, Малайзия, Мальдивы, Марокко, Мозамбик, Молдавия, Монголия, Мьянма, Намибия, Оман, Пакистан, Перу, Саудовская Аравия, Сейшелы, Сербия, Сирия, Таиланд, Танзания, Тунис, Турция, Уругвай, Фиджи, Филиппины, Шри-Ланка, Эфиопия, ЮАР, Ямайка.

3. Россия частично приостановила действие отдельных международных соглашений об упрощении порядка выдачи виз в связи с недружественными действиями иностранных государств

Указ Президента РФ от 04.04.2022 N 183 «Об ответных мерах визового характера в связи с недружественными действиями иностранных государств»

Комментарий эксперта

Частично приостановлено действие международных договоров Российской Федерации об упрощенном порядке выдачи виз, в том числе соглашения между Российской Федерацией и Европейским сообществом об упрощении выдачи виз гражданам Российской Федерации и Европейского Союза от 25 мая 2006 года.

Изменения коснулись также международных визовых соглашений с Норвегией, Данией, Исландией, Швейцарией и княжеством Лихтенштейн.

Указ вступает в силу с 4 апреля 2022 года.

Валютный контроль

1. Банк России разрешил с 18 апреля 2022 года банкам продавать наличную валюту гражданам

Информация Банка России от 08.04.2022 «Банк России смягчил временный порядок операций с наличной валютой» (опубликована на официальном сайте <https://cbr.ru>)

Комментарий эксперта

Банк России возобновляет с 18 апреля 2022 года возможность для банков продавать наличную

валюту гражданам, но только ту, которая поступила в кассы банков начиная с 9 апреля 2022 года.

Кроме того, граждане, у которых были открыты валютные счета или вклады до 9 марта 2022 года и которые еще не выбрали установленный лимит получения наличной валюты со своих счетов, с 11 апреля 2022 года смогут получить наличными не только доллары, но и евро. Общий лимит снятия сохраняется – 10 тысяч долларов США или их эквивалент в евро и действует до 9 сентября. Средства сверх лимита с валютных счетов граждане в течение действия временного порядка по-прежнему смогут получить в рублях.

2. Банк России дал разъяснения по вопросам обязательной продажи части валютной выручки и исполнения обязательств перед иностранными кредиторами

[Официальное разъяснение Банка России от 04.04.2022 N 3-ОР «О применении положений Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года N 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» и Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»](#)

Комментарий эксперта

Банк России дал следующие официальные разъяснения:

- обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по всем внешнеторговым контрактам, предусматривающим передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ, оказание им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, независимо от факта постановки контракта на учет в уполномоченном банке (пункт 1.1. Разъяснений);
- обязательной продаже подлежат все виды иностранных валют без исключения (пункт 1.1. Разъяснений);
- исполнение обязательств по внешнеторговым экспортным контрактам возможно путем зачисления денежных средств от нерезидентов на банковские счета в уполномоченных банках (кроме случаев, установленных Законом о валютном контроле и указанных в Разъяснениях), при этом зачисление на иностранные счета возможно по решению Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (пункт 1.2. Разъяснений);
- запрет на зачисление резидентами иностранной валюты на счета (вклады), открытые за пределами территории Российской Федерации распространяется на все внешнеторговые экспортные контракты и не содержит исключений в отношении контрактов, требование о репатриации, по которым с 1 июля 2021 года отменено (пункт 1.3. Разъяснений);
- выручкой от экспортной деятельности в рамках контрактов, заключенных между резидентом и нерезидентом и предусматривающих куплю-продажу товаров, является только та выручка, которая получена от нерезидента в рамках внешнеторговых контрактов, предусматривающих вывоз товаров из Российской Федерации (пункт 1.4. Разъяснений);

- если в отношении уполномоченного банка, в котором внешнеторговый контракт (кредитный договор) поставлен резидентом на учет (далее - банк УК), иностранным государством введены ограничительные меры и резидентом - участником внешнеторговой деятельности экспортная валютная выручка зачислена на счет в банк, отличный от банка УК, такой резидент может осуществить продажу части экспортной валютной выручки в таком банке, отличном от банка УК, либо на организованных торгах (пункт 1.6. Разъяснений);
- уполномоченные банки осуществляют контроль за соблюдением резидентами требования об обязательной продаже валютной выручки, в случае нарушения уполномоченные банки передают информацию о признаках нарушений органам валютного контроля (пункт 1.7. Разъяснений);
- исполнение обязательств перед иностранными кредиторами, подпадающих под регулирование Указа N 95, не может рассматриваться в качестве ненадлежащего и, как следствие, признаваться событием дефолта, а признание иностранными кредиторами факта исполнения российскими должниками своих обязательств в соответствии с Указом N 95 событием дефолта не может рассматриваться российскими кредиторами в качестве основания для применения условия о кросс-дефолте по иным обязательствам данного российского должника (пункт 1.9. Разъяснений).

Арбитраж

1. КС Российской Федерации рассмотрел вопрос о начислении амортизации на имущество унитарных предприятий

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2022 N 13-П «По делу о проверке конституционности подпункта 3 пункта 2 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Правительства Санкт-Петербурга и жалобой государственного унитарного предприятия «Топливо-энергетический комплекс Санкт-Петербурга»

Комментарий эксперта

Фабула дела

Согласно подпункту 3 пункту 2 статье 256 НК Российской Федерации для целей исчисления и уплаты налога на прибыль организаций не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования; указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации.

Заявители подали в КС запросы о возможности начисления унитарным предприятием амортизации имущества, полученного им в хозяйственное ведение (оперативное управление) от собственника, использовавшего бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений для приобретения (создания) данного имущества (соответствующих объектов государственной (муниципальной) собственности).

Позиция КС

Подпункт 3 пункта 2 статье 256 НК Российской Федерации не противоречит Конституции Российской Федерации, поскольку указанная норма предполагает необходимость исключения налогоплательщиком – государственным (муниципальным) унитарным предприятием из

состава амортизируемого имущества объектов государственной (муниципальной) собственности, переданных ему в хозяйственное ведение (оперативное управление), на основе решений органов публичной власти, только при условии, что из таких решений следует, что бюджетные средства расходовались на конкретные объекты именно для целей пополнения имущества унитарного предприятия и только в той части стоимости имущества, в какой в его создании не были использованы средства самого унитарного предприятия.

Принципам справедливости и соразмерности налогообложения соответствует подход, по которому для целей исчисления и уплаты налога на прибыль организаций не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования, поскольку в ином случае произойдет частичный возврат выделенных бюджетных средств вследствие уплаты налога на прибыль в большем размере, чем если бы для такого имущества начислялась амортизация.

При этом, Верховный Суд Российской Федерации отметил, что в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 256 НК Российской Федерации не подлежат амортизации основные средства, приобретенные публично-правовым образованием в казну и впоследствии переданные унитарному предприятию (пункт 33 Обзора судебной практики ВС РФ N 4 (2018)).

Решение КС Российской Федерации

Признать подпункт 3 пункта 2 статьи 256 НК Российской Федерации не противоречащим Конституции Российской Федерации, поскольку, по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования, он предполагает необходимость исключения из состава амортизируемого имущества для целей начисления и уплаты налога на прибыль организации объектов государственной (муниципальной) собственности, приобретенных (созданных) собственником ГУП (или МУП) в результате осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений и переданных ему в хозяйственное ведение (оперативное управление), на основе решений органов публичной власти, только при условии, что из таких решений явным и недвусмысленным образом следует, что бюджетные средства расходовались на конкретные объекты именно для целей пополнения имущества унитарного предприятия и только в той части стоимости имущества, в какой в его создании не были использованы средства самого унитарного предприятия.

Конституционный Суд отметил, что федеральный законодатель не лишен возможности изменить и дополнить виды имущества, которые не подлежат амортизации. Такие уточнения могут относиться, в частности, к имуществу определенного назначения, если допустимость снижения реального размера налогообложения путем амортизации такого имущества оправдана публично значимыми целями.

Конституционно-правовой смысл подпункта 3 пункта 2 статьи 256 НК Российской Федерации, выявленный в настоящем Постановлении, является общеобязательным и исключает любое иное его истолкование в правоприменительной практике.

Комментарии для выпуска подготовили:



Светлана Прошкина, Карина Есакова, Ольга Ольшевская и Вероника Тихонравова

СберРешения (ранее – Интеркомп) – лидер в области аутсорсинга бизнес-процессов и финансового консалтинга в России и СНГ.*

Уже 27 лет компания работает с крупнейшими российскими и международными организациями всех отраслей экономики. За это время в СберРешениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения.

Компания является партнером мировых лидеров в сфере аутсорсинга и входит в экосистему Сбера.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru

*По итогам рейтинга RAEX за 2020 год.