

Обзор изменений законодательства

07.11.2023 – 13.11.2023

Ключевые новости:

- Госдума во втором чтении внесла поправки в Налоговый кодекс РФ
- В Госдуму внесен законопроект, который освобождает доходы работающих пенсионеров от НДФЛ
- Указом Президента предусмотрена возможность обмена заблокированных в иностранных депозитариях ценных бумаг на заблокированные средства нерезидентов на счетах типа «С»

Антикризисные меры

1. Изменения НК РФ: Госдума приняла поправки во втором чтении

Проект Федерального закона № 448566-8

Комментарий эксперта

Контролируемые сделки. Доходы иностранных компаний от источников в Российской Федерации

- Сделки, совершенные с 01.01.2024 с иностранными компаниями, которые контролирует одно и то же лицо, станут контролируемыми при условии преодоления суммового порога. Дата заключения договора не важна.
- Корректировка (увеличение) дохода нерезидента РФ при приведении цены сделки к рыночной, будет приравнена к дивидендам со всеми вытекающими последствиями на фоне приостановленных положений ряда Соглашений об избежании двойного налогообложения – т. е., у источника выплаты может появиться обязанность по удержанию налога. Датой получения такого дохода предлагают считать последний день календарного года, в котором совершили сделку между взаимозависимыми лицами. Новое положение будет применяться к сделкам, доходы и (или) расходы по которым будут признаваться с 01.01.2024. Дата заключения договора не важна.
- Планируется повышение размера штрафа за непредставление (несвоевременное представление или представление уведомления, содержащего недостоверные данные) с 500 рублей до 100 000 рублей.
- Ряд доходов иностранных компаний, из которых следует удержать налог у источника выплаты в связи с приостановлением некоторых положений Соглашений об избежании двойного налогообложения с 38 государствами, планируется вывести из-под налогообложения в Российской Федерации. Речь идёт в частности об оплате счетов за международные перевозки, но только по тем контрактам, которые были заключены до 08.08.2023.



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Расчет заработной платы

1. Госдума во втором чтении приняла поправки в НК РФ, которые предлагают изменить порядок и сроки перечисления НДФЛ с 01.01.2024

Законопроект № 448566-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в части отдельных вопросов налогообложения)

Комментарий эксперта

Госдума во втором чтении приняла закон, который содержит множество поправок в НК РФ.

Во-первых, предлагают изменить порядок и сроки перечисления НДФЛ:

- НДФЛ, исчисленный и удержаный с 1-го по 22-е число текущего месяца, налоговый агент будет обязан уплачивать в бюджет не позднее 28-го числа текущего месяца;
- НДФЛ, исчисленные и удержанные с 23-го по последнее число текущего месяца – не позднее 5-го числа следующего месяца;
- НДФЛ, исчисленный и удержаный с 23 по 31 декабря, как и сейчас – не позднее последнего рабочего дня текущего года.

Во-вторых, планируется обязать налогового агента предоставлять уведомления об исчисленных налогах 2 раза в месяц:

- В отношении НДФЛ, исчисленного и удержанного с 1-го по 22-е число текущего месяца – не позднее 25-го числа текущего месяца;
- В отношении НДФЛ, исчисленного и удержанного с 23-го числа по последнее число текущего месяца включительно – не позднее 3-го числа следующего месяца;
- В отношении НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 23 декабря по 31 декабря, как и сейчас – не позднее последнего рабочего дня текущего года.

Предполагается, что новые поправки вступят в действие с 01.01.2024. Следите за новостными рассылками, мы вернемся с дополнительными комментариями по итогам принятия рассматриваемого законопроекта.

2. В Госдуму внесен законопроект, который освобождает доходы работающих пенсионеров от НДФЛ

Законопроект № 480447-8 «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части освобождения от налога на доходы физических лиц работающих пенсионеров)

Комментарий эксперта

Напомним, что перечень доходов физических лиц, освобождаемых от уплаты НДФЛ отражен в статье 217 НК РФ.

В Госдуму поступил законопроект, который предлагает освободить от НДФЛ доходы пенсионеров, осуществляющих работу по трудовому или гражданско-правовому договору, в период которой они подлежат обязательному пенсионному страхованию.

При этом определен лимит налоговой базы в размере 700 000 рублей в год, который освобождает от уплаты НДФЛ.

Кроме того, проект не освобождает от уплаты налога с доходов пенсионеров-индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Следите за новостными рассылками, мы вернемся с дополнительными комментариями по итогам рассмотрения законопроекта.

3. В Госдуме рассматривают законопроект о сокращении рабочей недели

Законопроект № 481586-8 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Напомним, статьей 95 ТК РФ установлено, что продолжительность рабочего дня или смены, предшествующих нерабочему праздничному дню, уменьшается на 1 час. При этом статья 91 ТК РФ указывает на то, что нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю.

В Госдуму поступил законопроект, который предлагает внести поправку в указанные статьи и установить:

- сокращенный день не только перед государственными праздниками, но и перед обычными выходными – субботой и воскресеньем;
- снизить максимальную планку продолжительности рабочей недели, уменьшив ее с 40 до 39 часов.

Следите за новостными рассылками, мы вернемся с дополнительными комментариями по итогам рассмотрения законопроекта.

4. Минфин уточнил, что оплата аренды жилья для сотрудников облагается НДФЛ

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России № 03-04-07/93104 от 29.09.2023

Комментарий эксперта

Минфин рассмотрел обращение организации по вопросу налогообложения НДФЛ оплаты организацией стоимости аренды жилого помещения, а также коммунальных услуг за налогоплательщика в его интересах.

Ведомство напомнило, что в соответствии со статьей 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. При этом статья 211 НК РФ говорит, что к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме относится, в частности,

оплата за него организацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

При этом перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, предусмотрен в статье 217 НК РФ, где перечислены все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, связанных с возмещением расходов на оплату коммунальных услуг (включая услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами), расходов на оплату жилых помещений, предоставляемых во временное пользование, топлива (а также соответствующие доходы, полученные в натуральной форме).

На основании вышеизложенного оплата организацией за налогоплательщика в его интересах стоимости аренды жилого помещения, а также коммунальных услуг, признается доходом указанного налогоплательщика, полученным в натуральной форме, и подлежит налогообложению НДФЛ в установленном порядке.

5. ФНС разъяснила, как получить социальный вычет у нескольких работодателей

Разъяснения приведены на сайте ФНС в разделе «Часто задаваемые вопросы»

Комментарий эксперта

Для получения социального вычета физическому лицу необходимо направить в ИФНС заявление о подтверждении права на получение налогового вычета по форме, утвержденной приказом ФНС № ЕД-7-11/755@ от 17.08.2021.

В данном заявлении указываются сведения о всех работодателях (ИНН, КПП), а также конкретные суммы вычетов, которые планируется получить у каждого из работодателей.

В случае подтверждения права налогоплательщика на получение указанного вычета у нескольких работодателей налоговым органом будет выдано соответствующее количество уведомлений, где будут указаны сведения о конкретном работодателе (ИНН, КПП) в налоговом периоде, за который предоставляется вычет, и размере вычета.

После чего работнику необходимо написать каждому из работодателей заявление о предоставлении социального налогового вычета и приложить к нему полученное из ИФНС уведомление, подтверждающее право на получение указанного вычета.



Консультирование по вопросам расчета заработной платы

Антикризисные меры

1. Указом Президента предусмотрена возможность обмена заблокированных в иностранных депозитариях ценных бумаг на заблокированные средства нерезидентов на счетах типа «С»

Указ Президента РФ от 08.11.2023 № 844 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением иностранных ценных бумаг»

Комментарий эксперта

Сделки (операции) с иностранными цennыми бумагами, которые принадлежат резидентам и учитываются на счетах, открытых центральному депозитарию в иностранных организациях как лицу, действующему в интересах других лиц, влекущие за собой переход права собственности на такие ценные бумаги нерезидентам (в том числе лицам недружественных иностранных государств) и осуществляемые за счет их денежных средств, находящихся на счетах типа «С», заключаются путем проведения торгов (п. 1, п. 3 Указа).

Совокупная начальная стоимость отчуждаемых иностранных ценных бумаг, принадлежащих одному резиденту, не может превышать 100 тыс. рублей (п. 2 Указа). Плата за совершение сделок (операций) с иностранными цennыми бумагами, а также за организацию и проведение торгов с физических лиц-резидентов не взимается (п.6 Указа).

Условия проведения торгов и совершения таких сделок (операций) установит Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

Установлены также условия, при одновременном соблюдении которых положения подпунктов «б» и «в» пункта 1 Указа от 01.03.2022 № 81 не применяются к некоторым сделкам (операциям), влекущим за собой возникновение права собственности на ценные бумаги.

Указ вступил в силу с 08.11.2023.

2. Утверждены правила определения размера и выплаты компенсации иностранной холдинговой компании в период приостановления корпоративных прав

Постановление Правительства РФ от 01.11.2023 № 1835 «Об утверждении Правил определения размера и выплаты компенсации иностранной холдинговой компании в период приостановления осуществления иностранной холдинговой компанией корпоративных прав в отношении экономически значимой организации»

Комментарий эксперта

Основания и порядок приостановления корпоративных прав иностранной холдинговой компании в отношении экономически значимой организации установлен Федеральным законом от 04.08.2023 № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных

отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями», далее – Закон 470-ФЗ.

Иностранная холдинговая компания в любой момент в период приостановления осуществления прав вправе обратиться в экономически значимую организацию с требованием о выплате компенсации в размере рыночной стоимости акций (долей в уставном капитале) экономически значимой организации, которые не были распределены между лицами, вступившими в прямое владение соответствующими акциями (долями в уставном капитале) (п. 15 ст. 7 Закона 470-ФЗ).

Постановлением утвержден порядок определения размера компенсации и сроки ее выплаты. Компенсация выплачивается в размере рыночной стоимости акций (долей в уставном капитале) экономически значимой организации, которые не были распределены между лицами, вступившими в прямое владение соответствующими акциями (долями в уставном капитале), определенной в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в РФ, по состоянию на дату вступления в законную силу решения арбитражного суда о приостановлении осуществления иностранной холдинговой компанией корпоративных прав в отношении экономически значимой организации.

Правила вступили в силу с 10.11.2023.

Персональные данные

1. Введен новый индикатор риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) за обработкой персональных данных

Приказ Минцифры России от 17.08.2023 № 720 «О внесении изменения в перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) за обработкой персональных данных, утвержденный приказом Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 15.11.2021 № 1187», зарегистрировано в Минюсте России 07.11.2023 № 75864

Комментарий эксперта

В перечень индикаторов риска, по которым устанавливается частота контрольных мероприятий, включается установление контролирующим органом 3 и более фактов несоответствия информации, указанной контролируемым лицом в уведомлениях, подлежащих направлению в контролирующий орган в соответствии с Законом «О персональных данных», сведениям, размещенным на принадлежащем такому контролируемому лицу сайте в сети «Интернет».

Изменения вступают в силу с 18.11.2023.

Арбитраж

1. ФНС направила обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения, принятых в третьем квартале 2023 года

Письмо ФНС России от 27.10.2023 № БВ-4-7/13775@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

Комментарий эксперта

В обзоре приведены правовые позиции высших судебных инстанций, в том числе:

- тот факт, что часть уплаченных группой налогоплательщиков налогов не была учтена в рамках осуществления налоговой реконструкции при доначислении налогов должнику, не препятствует контролирующим лицам при разрешении вопроса об их субсидиарной ответственности ссылаться на имеющуюся переплату и на отсутствие у казны вреда, причиненного их действиями.
(Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 14.08.2023 № 301-ЭС22-27936 (1,2), п. 3 Письма);
- при определении предельного дохода для сохранения права на УСН, в случае реорганизации в форме преобразования учитывают доходы, полученные с начала отчетного (налогового) периода, а также доходы реорганизованной организации (Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 22.08.2023 № 302-ЭС23-2531 по делу № А33-3588/2021, п. 4 Письма);
- налоговая база по налогу на прибыль организаций закрытого обособленного подразделения за предыдущие отчетные периоды текущего календарного года подлежит отражению во всех декларациях по обособленному подразделению, представляемых до конца текущего налогового периода, поскольку закрытие обособленного подразделения ее не обнуляет (Решение ВС РФ от 20.09.2023 по делу № АКПИ23-561, п. 5 Письма);
- при отсутствии в законе положений, свидетельствующих о том, что субсидия может быть использована исключительно на заработную плату работникам, при получении данной субсидии денежные средства могут быть распределены на любые расходы для осуществления деятельности, без обязательного распределения исключительно на выплату заработной платы и уплату НДФЛ, словосочетание «в том числе», исходя из разъяснения, содержащегося в «Словаре русского языка», означает «включая», а не «исключительно»
(Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 07.09.2023 № 310-ЭС23-3056 по делу № А83-24654/2021, п. 6 Письма).

2. Конституционный суд постановил, что законодательство не предполагает взыскания с контролирующих должника лиц

штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на ликвидированную организацию

Постановление Конституционного Суда РФ от 30.10.2023 № 50-П «По делу о проверке конституционности пунктов 9 и 11 статьи 61.11 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" в связи с жалобой гражданки Л.В. Ваулиной»

Комментарий эксперта

Конституционный Суд РФ постановил, что п. 11 ст. 61.11 Закона о банкротстве не противоречит Конституции РФ, поскольку не он не предполагает взыскания с контролирующих должника лиц суммы штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на организацию-налогоплательщика.

КС РФ указал, что объем ответственности субсидиарного должника (контролирующего лица) совпадает с объемом ответственности основного должника, а вред, причиняемый налоговыми правонарушениями, заключается в не поступлении в бюджет соответствующего уровня неуплаченных налогов (недоимки) и пеней.

Взыскание штрафов по своему существу выходит за рамки налогового обязательства, носит не восстановительный, а карательный характер и является наказанием за налоговое правонарушение.

Кроме того, КС РФ пришел к выводу о том, что субсидиарная ответственность контролирующих организацию лиц является по своей природе деликтной. Привлечение к субсидиарной ответственности контролирующего должника лица при невозможности полного погашения требований кредиторов предусматривает учет вины контролирующего лица в признании должника банкротом и предполагает проверку наличия причинно-следственной связи между действиями (бездействием) этого лица и фактически наступившим банкротством. Контролирующее лицо не может быть привлечено к субсидиарной ответственности, если докажет, что оно действовало добросовестно и приняло все меры для исполнения должником обязательств перед кредиторами.

Согласно п. 9 ст. 61.11 Закона о банкротстве уменьшение или освобождение от субсидиарной ответственности возможно в случае, если привлекаемое к ней лицо докажет, что оно, исполняя функции органов управления или учредителя, фактически не оказывало определяющего влияния на деятельность организации, и, если благодаря этому лицу установлено фактически контролировавшее должника лицо или обнаружено скрывавшееся имущество.

- Выявленный в Постановлении конституционно-правовой смысл п. 11 ст. 61.11 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» является общеобязательным, что исключает любое иное его истолкование в правоприменительной практике.

Комментарии для выпуска подготовили:



**Евсеева Аксинья, Ольшевская Ольга, Полина Медведева,
Юлия Мазур**

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

Уже 28 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 рэнкинга РАЕХ за 2022 год.