

05 декабря 2023

Тема:

НДС и налог на прибыль: обзор поправок-2024

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, руководитель отдела консалтинга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.



Презентация спикера в Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit

НДС: изменения с 1 января 2024 года

Услуги застройщика. С 1 января 2024 г. -изменения в пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (389-ФЗ):

Освобождаются от НДС услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости ...", согласно которому **объектами долевого строительства являются жилые дома либо входящие в состав многоквартирных домов жилые и (или) нежилые помещения, машино-места.** Положения настоящего подпункта **НЕ применяются** в отношении услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию).

Положения данной нормы в новой редакции применяются в отношении услуг застройщика, оказываемых на основании ДДУ по 214-ФЗ при строительстве объектов недвижимости, разрешение на строительство которых получено в установленном порядке начиная с 1 января 2024 года (п.29 ст.13 389-ФЗ).

По «старым» разрешениям применяется прежняя редакция пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ (п.30 ст.13 389-ФЗ).

По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года закрывается вопрос о налогообложении услуг застройщика при строительстве **нежилых помещений и машино-мест в МКД**, по договорам с организациями и ИП – услуги НЕ облагаются НДС.

По «старым разрешениям» – вопрос спорный:

Письмо Минфина России от 27 июля 2021 г. N 03-07-07/60002

...многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроектного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Данные выводы поддержаны Определениями Верховного Суда Российской Федерации от 21 сентября 2016 г. N 302-КГ16-11410, от 22 июля 2016 г. N 306-КГ16-4710, а также от 6 апреля 2017 г. N 308-КГ17-2206.

*Учитывая вышеуказанную позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве **в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса.**»*

Однако в случае, когда назначение нежилого помещения, находящегося в МКД было определено (нежилое помещение в многоквартирном доме, приобретенное организацией используется для оказания услуг (аптека) и **изначально было предназначено для производственных целей**), суд встал на сторону налогового органа, подтвердив правомерность обложения НДС услуг застройщика по ДДУ, заключенному с организацией (**Определение Верховного Суда РФ от 5 июля 2019 г. N 304-ЭС19-9435**).

По «старым разрешениям» – услуги застройщика при строительстве апартментов НЕ облагаются НДС по договорам с физлицами и организациями (но с организациями есть риски)

Письмо Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-07/116571

*«В связи с этим услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве **организациям и физическим лицам**, заключенным в соответствии с указанным Федеральным законом, согласно которым объектами долевого строительства **являются апартменты для проживания физических лиц**, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.»*

По «новым разрешениям на строительство» с 2024 года услуги застройщика при строительстве апартментов облагаются НДС по ЛЮБЫМ договорам.

**Новое в применении освобождения услуг
общепита с 2024 года**

Общепит освободили от НДС с 2022 года, но для применения освобождения на 2024 год необходимо проверить соблюдение условий

С 01.01.2022 освобождено от НДС оказание на территории России услуг общественного питания (за некоторыми исключениями) 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), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.

Освобождение в текущем году (**в 2024**) применяется при одновременном выполнении следующих **условий** за **предшествующий год (за 2023)**:

- сумма доходов (за 2023) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей**;
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2023) составил **не менее 70 %**.

Вновь созданные вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений (**изменения с 01.01.2024 Закон 539-ФЗ**).

С 2024 года еще одно условие (обновлено в ноябре 2023- Закон 539-ФЗ от 27.11.2023 г.):

- если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, **среднемесячный** размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за **9** мес. года, если нет информации за год (*на основании п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года*).

Данное положение применяется в отношении условий применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года (Письмо Минфина России от 15 июля 2022 г. N 03-07-07/68502).

Где брать информацию о средней зарплате в регионе? (Закон 539-ФЗ)

Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте РФ Росстатом в «Интернет».

При отсутствии на начало налогового периода информации за год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, до истечения указанного налогового периода используется аналогичная информация за первые 9 месяцев указанного календарного года.

В этом случае для целей применения освобождения в указанном налоговом периоде учитывается наибольшее из значений среднемесячного размера выплат начисленных физлицам: за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, либо за первые девять месяцев календарного года, предшествующего году, в котором применяется освобождение.

Среднемесячный размер выплат определяется путем деления **средней суммы начисленных** выплат и иных вознаграждений за **указанный период** на **количество месяцев указанного периода**, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения **в пользу физлиц по трудовым договорам**. Величина средней суммы выплат и иных вознаграждений определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам **по данным из РСВ за год (9 месяцев)** на показатель среднесписочной численности работников.

Среднемесячный размер выплат = Средняя сумма выплат/кол-во месяцев в периоде

Средняя сумма выплат = выплаты по трудовым договорам в РСВ/среднесписочная численность

**Изменения у экспортеров и «перевозчиков» с 1
января 2024 года**

Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ

С 1 января 2024 года для экспортеров и «перевозчиков» установлен единый день определения налоговой базы, в т.ч. если НЕ собрали пакет документов.

п.9 ст. 167 НК РФ в ред. с 01.01.2024 г.:

9. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1, 2.1 - 2.8-1, 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 п. 1 ст.164 настоящего НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, в котором собраны документы**, предусмотренные ст. 165 НК РФ. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст. 153 НК РФ.

В случае, если документы (их копии), предусмотренные статьей 165 НК РФ, **не собраны в течение сроков**, указанных в п. 9 ст.165 НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока**, указанного в п. 9 ст. 165 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для экспортеров:

1) Представлять бумажные документы больше не требуется. Для подтверждения права на применение нулевой ставки достаточно будет представлять электронные **реестры**, которые будут включать сведения из декларации на товары **и контракта** (пп.1 п.1 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

2) При экспорте через посредников можно представлять **реестр** в электронной форме, содержащий **сведения из договора комиссии**, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом, сведения из контракта лица, осуществляющего поставку товаров по поручению налогоплательщика (п.2 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

3) При экспорте товаров **в ЕАЭС** можно **не представлять** не только документы на перевозку товаров в ЕАЭС, но и **контракты** на поставку товаров, если налогоплательщик представляет электронный перечень Заявлений о ввозе (п.1.3 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для «перевозчиков» морскими и речными судами:

- НЕ нужно проставлять отметки таможенных органов на поручении на отгрузку товаров (п.3.1, 3.5, 3.8 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)
- 180 дней для сбора документов считают с даты оформления поручения на отгрузку товаров или коносамента (п.9 ст. 165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года (пп.3 ст.2 549-ФЗ), **т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.**

«Упрощенный» заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года включительно (389-ФЗ от 31.07.2023)

За налоговые периоды 2022 - 2025 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ):

- налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;**
- в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).**

В заявительном порядке можно возместить (нов. п.2.2 ст.176.1 НК РФ):

- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком **за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения, без представления банковской гарантии или поручительства;**
- «превышающую» сумму можно возместить при представлении действующей банковской гарантии или поручительства, предусмотренных пп. 2 и 5 п. 2 ст.176.1 НК РФ.

Налог на прибыль: изменения с 1 января 2024 года

С 1 января 2024 года усиливается налоговый контроль налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям.

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

С 1 января 2024 года у налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям:

- непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке (п.3.2 ст.76 НК РФ);

- ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, т.е. «за декларации» будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период;

- уточненный расчет сумм **выплаченных иностранным организациям** доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении **всех налогоплательщиков**, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете (ст.81 НК РФ);

Нужно ли представлять Расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов за приобретенные у них ТОВАРЫ, работы, услуги?

Официальная позиция: все выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями ст. 309 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ согласно НК РФ или на основании международного договора, регулирующего вопросы налогообложения, подлежат отражению в представляемом налоговым агентом Расчете (письма Минфина России от 07.08.2019 N 03-08-05/59549, от 05.07.2017 N СД-4-3/13048@, от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, ФНС России от 20.06.2019 N СД-4-3/11937@, от 09.01.2018 N СД-4-3/36@, от 17.10.2016 N СД-4-3/19671@).

По строке 020 подраздела 3.2 раздела 3 в соответствии с пунктом 8.3 Порядка заполнения Расчета для обозначения доходов от продажи товаров, иного имущества, имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не подлежащих налогообложению у источника выплаты, предусмотрен код 25.

В Налоговом расчете нужно отражать все «российские» выплаты иностранным организациям

Решение Верховного Суда Российской Федерации от 30.03.2023 по делу N АКПИ23-19, Письмо ФНС РФ от 31.05.2023 г. N БВ-4-7/6781@

Доходы, выплачиваемые иностранной организации и признаваемые в соответствии с положениями главы 25 НК РФ доходами от источников в РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, должны отражаться в представляемом налоговым агентом налоговом расчете.

При этом **обязанности налогового агента не исчерпываются исчислением, удержанием и перечислением налога.** Как следует из ст. 24, п. 4 ст. 310 НК РФ, помимо информации об удержанных налогов налоговый агент обязан представлять в налоговый орган информацию о выплаченном в адрес иностранного налогоплательщика доходе от источников в Российской Федерации независимо от того, подлежит ли этот доход налогообложению или нет.

Отсутствие удержанных за соответствующий период налогов не влияет на обязанность организации представить в налоговый орган сведения о суммах выплаченных иностранным организациям доходов.

Иное толкование приведенного регулирования противоречило бы смыслу налогового контроля

Ранее Минфин и ФНС разъясняли, что по импортным товарам Расчет представлять не нужно

В то же время доходы иностранных организаций, получаемые по внешнеторговым договорам **прямой реализации** покупателю **произведенных ею в иностранном государстве товаров**, по мнению Минфина РФ, также на основании ст. 309 НК РФ не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете (Письмо Минфина РФ от 30.09.2016 г. N 03-08-13/56982). **ФНС в Письме от 12.04.2022 г. N СД-4-3/4421@** разъясняет, что **«доходы иностранных организаций, полученные по внешнеторговым операциям, связанные с экспортом (реализацией) на территорию Российской Федерации товаров, не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете.** Разъяснения аналогичного характера содержатся в письмах Минфина России от 10.10.2016 N 03-08-05/58776, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 07.08.2019 N 03-08-05/59549.

Одновременно ФНС России обращает внимание, что в Постановлении Суда Центрального округа от 22.10.2021 N Ф10-3797/2021, по делу А64-1768/2021, принятому в пользу налогоплательщика, указывается на перечисление им средств по внешнеторговым операциям **при приобретении товаров у иностранной компании, в связи с чем сделан соответствующий вывод об отсутствии у общества обязанности по представлению Налогового расчета.»**

Ранее Минфин и ФНС разъясняли, что по работам и услугам на территории иностранного государства – Расчет не представляется

Минфин и ФНС разъясняют, что **доходы иностранных организаций, получаемые от оказания услуг на территории иностранного государства**, не являются доходами от источников в РФ. **Поэтому обязанностей по удержанию налога на прибыль в отношении таких услуг у российской организации не возникает и она не признается налоговым агентом в отношении указанных доходов** (п.1 ст.309 НК РФ, письма Минфина России от 11.07.2017 N 03-08-05/43967, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 06.12.2016 N 03-08-05/72365, от 30.09.2016 N 03-08-13/56982, от 05.11.2015 N 03-08-05/63713, ФНС России от 20.08.2020 N СД-4-3/13493@, от 29.01.2020 N СД-4-3/1351@, от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@). Соответственно налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов представлять не нужно.

!Согласно п. 2 ст. 42 НК РФ, если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в РФ либо за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (то есть ФНС России).

Новая форма расчета у налоговых агентов

Приказ ФНС от 26.09.2023 года № ЕД-7-3/675@

Утверждены новая форма (КНД 1151056) и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным компаниям, и сумм удержанных налогов, а также порядок ее заполнения.

Новая форма состоит из 5 разделов. Появились 2 раздела (№4 и №5), **в которых отражаются доходы иностранной компании, не подлежащие налогообложению**. Внесены изменения и дополнения в коды доходов (приложение № 6 к Порядку заполнения формы налогового расчета).

Поскольку срок уплаты налога — не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, в разделе 1 расчета теперь предусмотрены строки по 3 срокам уплаты налога за отчетный (налоговый) период.

Также из-за того, что сумма налога в иностранной валюте пересчитывается на дату выплаты дохода, в подразделе 3.2 раздела 3 расчета указывается официальный курс рубля на эту дату (строка 120).

Новые форма и формат расчета вступают в силу с 01.01.2024 года. Поэтому обновленный налоговый расчет следует представить за налоговый период 2023 года.

Новые разделы Расчета:

Раздел 4 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)" Налогового расчета

Раздел 5 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению" Налогового расчета

130. В разделе 5 отражается информация о суммах выплаченных иностранным организациям доходов (в том числе в неденежной форме) от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 309 Кодекса и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса.

131. Раздел 5 заполняется организациями, постоянными представительствами иностранных организаций и индивидуальными предпринимателями, **выплачивающими иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у иностранных организаций товаров, соответствующих коду дохода "33" согласно приложению N 6 к настоящему Порядку.**

В случае если внешнеторговым контрактом помимо передачи товаров предусмотрено выполнение иностранной организацией работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности (договоры смешанного типа), то такие доходы от выполнения работ (оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности) отражаются в разделе 3 и (или) разделе 4.

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

С 1 января 2024 года у налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям:

- **непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке (п.3.2 ст.76 НК РФ);**
- **ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, т.е. «за декларации» будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период;**
- **уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете (ст.81 НК РФ);**

С 01.01.2024 г. доходы взаимозависимых иностранных компаний от выполнения работ или оказания услуг облагаются у источника выплаты по ставке 15% (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ)

Новый пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ: *Облагаются у источника выплаты:*

- доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105¹ НК РФ.

В целях настоящего подпункта работы считаются выполненными (услуги считаются оказанными) на территории РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянно представителю).

Соответствующие уточнения внесены в абз.1 п.2 ст.309 НК РФ в список облагаемых «исключений».

Ставка 15 % - по доходам, указанным в пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ (новый пп.4 п.2 ст.284 НК РФ - **Закон 539-ФЗ**).

С 1 января 2024 года (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ):

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в **виде дивидендов**, применяются ставки (п.3 ст.284 НК РФ **в ред. Закона 539-ФЗ**):

0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов (на день принятия решения о выходе из организации или ликвидации организации соответственно) **выплачивающая дивиденды организация** в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) **в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей дивиденды организации.**

Положения настоящего подпункта применяются при условии, **что денежные средства в размере дивидендов по акциям (долям) российской организации выплачены получившей их российской организацией в адрес выплачивающей такие дивиденды российской организации в течение 120 календарных дней, следующих за днем получения, в виде дивидендов и (или) в виде имущества, имущественных прав безвозмездно в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.**

Т.е. у дочерней компании не облагаются дивиденды, полученные от материнской компании, если дочерняя компания в течение 120 дней «вернет дивиденды» материнской компании в виде дивидендов или безвозмездной финансовой помощи?

На 2022-2023 год установлены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам по **КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ** (п.1.2 ст.269 НК РФ) Федеральный закон от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ

Минимальный процент снижен до 0%

По **рублевым долговым** обязательствам интервал от 0 до 180 процентов ключевой ставки на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

По долговым обязательствам **в иностранной валюте** минимальный процент от 0 процентов на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года до соответствующей «межбанковской» ставки, увеличенной на 7 процентных пунктов

С 1 января 2024 года изменяются интервалы процентов по контролируемым сделкам (Закон 539-ФЗ)

по долговому обязательству, оформленному

- в рублях, - от 10 до 150 % ключевой ставки ЦБ РФ.

При этом минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок, определенного в соответствии с настоящим подпунктом, **не может быть менее 2 % (т.е. при ставке ЦБ РФ 15%-не менее 2%)**;

- в евро, - от 1 % до ставки €STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в китайских юанях, - от 1 % до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в фунтах стерлингов, - от 1 % до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в швейцарских франках или японских иенах, - от 1 % до ставки SARON в швейцарских франках или TONAR в японских иенах, увеличенной на 5 процентных пунктов;

- в иных валютах - от 1 % до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов

Если договор займа не отвечает признакам контролируемой сделки, **доход** в виде процентов по такому договору будет признаваться исходя из фактической процентной ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Ограничение по учету процентов в расходах установлено по контролируемым сделкам и контролируемой задолженности.

Контролируемые сделки

Сделки	Сумма доходов по сделкам за 2022 или 2023 год
Сделки между взаимозависимыми лицами - налоговыми резидентами РФ (зарегистрированными или проживающими на территории РФ):	
- если к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена эта сделка, применяются разные ставки по налогу на прибыль (кроме ставок п. 2-4 ст.284 НК РФ) (п.п.1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), т.е. сделки между организациями (Письмо Минфина России от 01.06.2015 N 03-01-18/31603)	более 1 млрд руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
Сделки с лицами, не являющимися налоговыми резидентами:	
- между взаимозависимыми лицами, если один из них – не резидент РФ (п. 1 ст. 105.14 НК РФ)	более 120 млн руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
- внешнеэкономические сделки с лицами, зарегистрированными в офшоре и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (п.1 ст. 105.14 и п.7 НК РФ)	

Закон 67-ФЗ

На 2022-2023 год установлены особые правила для контролируемой задолженности в иностранной валюте

В целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года по контролируемой задолженности (п. 2 ст. 269 НК РФ) в отношении долговых обязательств, возникших до 1 марта 2022 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- 1) **величина контролируемой задолженности**, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ по состоянию на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс ЦБ РФ по состоянию на 1 февраля 2022 года;
- 2) **величина собственного капитала** по состоянию на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации, с 1 февраля 2022 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации (ст.4 Закона 67-ФЗ).

На 2024 год «особые правила» пока НЕ продлены

Как закрыть 2023 год без ошибок и личных рисков на 81 млн

Мы подготовили для вас [тест, который позволит провести самодиагностику за 1 минуту](#), чтобы оценить уровень Вашей уверенности в корректном учете и отсутствии личных рисков.

Самодиагностика



Методичка



А если риски будут выявлены – воспользуйтесь [Методичкой от аудиторов](#), которая поможет «прокачать» 6 зон, где наиболее вероятны ошибки и персональные риски для бухгалтера и руководителя

Методичка содержит 35+ ссылок на отобранные аудиторами полезные материалы с важными пояснениями и рекомендациями. [Читать Методичку](#)

Презентация спикера в Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit

Аудит со страховкой от налоговых претензий



clck.ru/35Vji2



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»
14 место RAEX 2022

Вся информация по тел.: ☎ 8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Сертификат на экспертную встречу

только в декабре!

В ПОДАРОК ~~7 500 Р~~



Сертификат на экспертную встречу с лидерами практики аудита:

1. Задать тет-а-тет важные для вас вопросы по нюансам аудита, налогов и др.
2. Узнать, как вы можете застраховать себя и свой бизнес от налоговых рисков и персональной ответственности, и как увеличить эффективность вашего бизнеса
3. Сформировать ваше личное мнение о нашем профессионализме и нацеленности на решение ваших задач.

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru

<https://pravovest-audit.ru/>



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

12 декабря 11:00-13:00

**«НДС и налог на прибыль:
изменения с 2024 года»**



clck.ru/36iqzS

Виктория Варламова

советник налоговой службы II ранга, аттестованный аудитор, главный эксперт по бухучету и налогообложению АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»

14 декабря 11:00-13:00

**«НДФЛ и страховые взносы: изменения
с 2024 и закрытие 2023 года»**



clck.ru/36iqwE

Татьяна Тарасова

главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Участие – ~~6150-Р~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки. До конца декабря!

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

* Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

clck.ru/347znY

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~35 200 Р~~ **22 100 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

Круглые столы и/или

✓ База знаний

✓ 5 тем в течение года
по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~31 200 Р~~ **31 100 Р**

Цена на 3 месяца

✓ Без лимита Круглые
столы + База знаний

✓ Блиц-ответы в чате

**В ПОДАРОК при
Финансовом аудите**

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~76 700 Р~~ **76 400 Р**

Цена на 3 месяца

✓ Подписка «В курсе дела»

✓ Блиц-ответы в чате

✓ Участие в Бизнес-встречах
Индивидуальные
консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

**В ПОДАРОК при
Комплексном аудите**

+7 968 923 09 81
+7 495 134 32 23

admin@pravovest-audit.ru
pravovest-audit.ru

Специальное предложение действует до 29 декабря 2023 г.



ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТА И КОНСАЛТИНГА

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



- +7 (495) 134-32-23
- admin@pravovest-audit.ru
- + 7 (903) 669-51-90
- 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
- pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ