**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 7/2022**

**С 2023 года вместо ПФР и ФСС будет один фонд**

* Опубликовали законы, по которым со следующего года создают Фонд пенсионного и социального страхования. Он объединяет ПФР и ФСС. В связи с этим вносят ряд поправок в законодательство о взносах и персонифицированном учете (Федеральные законы от 14.07.2022 N 236-ФЗ, N 239-ФЗ, N 237-ФЗ).

База для исчисления взносов

* Предельная величина базы для исчисления взносов станет единой. На 2023 год это будет база 2022 года для пенсионных взносов, проиндексированная с учетом роста зарплаты. В дальнейшем базу будут индексировать ежегодно.

Необлагаемые выплаты

* Из перечня освобожденных от взносов выплат исключают выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам с временно пребывающими в РФ иностранцами и лицами без гражданства, которых не признают застрахованными.
* От пенсионных взносов больше не станут освобождать выплаты и иные вознаграждения обучающимся за деятельность в студотрядах по трудовым и гражданско-правовым договорам. Однако, для них установят пониженные тарифы.
* Отменят освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по гражданско-правовым договорам (ГПД).

Тарифы взносов

* Устанавливают единый тариф:
* 30% - в рамках единой предельной величины базы;
* 15,1% - сверх нее.

По общему правилу страхователи, которые сейчас применяют пониженные тарифы, сохранят это право. Субъекты МСП с выплат свыше МРОТ должны перечислять взносы по 15%, а для резидентов ТОР тариф следующий:

* 7,6% - если единая предельная база не превышена;
* 0% - с выплат свыше нее.

Отчетность

* Страхователи должны представлять:
* расчет по взносам – не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. Сейчас – не позднее 30-го числа;
* персонифицированные сведения о физлицах за месяц (данные и выплаты) – не позднее 25-го числа следующего месяца.
* Для ведения персонифицированного учета в фонд нужно будет направлять единую форму сведений. Она включает, в том числе, информацию о начисленных взносах на травматизм — отдельно подавать 4-ФСС не придется. Например, форма объединит, СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД.
* Отдельно в инспекцию на каждого работающего (в том числе по ГПД) нужно будет подавать сведения о доходах и взносах.

**Проект закона по основным направлениям налоговой политики на 2022 - 2024 годы**

* Основные изменения, которые предусмотрели в проекте федерального закона по информации Минфина России от 26.07.2022 (https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\_4=38036):
* продлить до 2030 года применение ставки налога на прибыль 3% в федеральный бюджет и 50%-го ограничения по переносу убытков прошлых лет (п. 41 и пп. "а" п. 42 ст. 2 проекта);
* упростить подтверждение условий применения коэффициента 1,5 к расходам на НИОКР (п. 37 ст. 2 проекта);
* установить нормы для освобождения от НДФЛ и взносов компенсаций дистанционщикам расходов на свое или арендованное оборудование, программы и т.д. Хотят не облагать суммы в размере, определенном в коллективном или трудовом договоре, локальном нормативном акте, допсоглашении к трудовому договору, но не более 35 руб. за каждый день дистанционной работы (пп. "а" п. 22 и пп. "а" п. 73 ст. 2 проекта);
* определить нормативы не облагаемых НДФЛ и взносами суточных для сотрудников с разъездным характером работ или работой в пути и надбавки за вахтовый метод взамен суточных - не более 700 руб. в день (пп. "в" п. 22 и пп. "б" п. 73 ст. 2 проекта);
* относить к доходам от источников в РФ выплаты дистанционщикам, которые работают за границей. Это не касается договоров, которые заключены с обособленным подразделением российский организации, зарегистрированным за пределами РФ (абз. 2 пп. "а" п. 15 ст. 2 проекта);
* уточнить, что при смене места нахождения организации (места жительства ИП) с одного субъекта РФ на другой налог (авансы) по УСН считают по ставке, которая действует в новом субъекте РФ (п. 56 ст. 2 проекта).

**Ключевую ставку продолжают снижать**

* С 25 июля ключевая ставка равна 8%, что на 1,5 процентных пункта ниже предыдущего значения (Информация Банка России от 22.07.2022).

**Порядок учета НМА, который станет обязательным с 2024 года**

* Утвердили ФСБУ "Нематериальные активы" и изменили ФСБУ "Капитальные вложения". Новый стандарт и поправки к ФСБУ о капвложениях нужно применять с отчетности за 2024 год, но можно делать это и раньше (Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40). Минфин разъяснил новый порядок учета НМА:
* ввели категорию малоценных НМА и установили порядок их учета. К таким объектам станут относить активы с признаками НМА, стоимость которых незначительна. Организация сама установит лимит стоимости единицы малоценных активов, исходя из критерия существенности. Затраты на покупку и создание малоценных активов будут признавать расходами периода, в котором завершили капвложения в них. Нужно обеспечить контроль их наличия и движения;
* установили, что организация обязана проверять НМА на обесценение и учитывать изменения их балансовой стоимости из-за обесценения;
* к капвложениям будут относить затраты на формирование НМА. Расходы на капвложения в несколько объектов НМА станут распределять способом, который организация установит сама;
* определили порядок учета капвложений, если НМА возник в результате НИОКР.
* Изменения обязательно применять с отчетности за 2024 год, но можно делать это и раньше (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н). Основные новшества:
* накопленное обесценение по объекту капвложений придется отражать отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения показывать нужно по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением);
* расчетную стоимость ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них, будут определять исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей. Если это невозможно, то следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей;
* к капвложениям станут относить затраты на покупку, создание и улучшение не только ОС, но и НМА.
* В перечень затрат, которые относят к капвложениям, добавили расходы:
* на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
* покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
* создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
* улучшение НМА;
* покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

ПБУ 17/02 перестанет действовать с 1 января 2024 года.

**Малому и среднему бизнесу решили возвращать комиссию в СБП до конца года**

* Правительство скорректировало правила, по которым банки получают субсидии на возмещение затрат субъектов МСП на комиссии за переводы в системе быстрых платежей (СБП). Программу компенсации данных расходов продлевают до конца 2022 года. Предполагают, что это поможет малому и среднему бизнесу и повысит популярность самой СБП (Постановление Правительства РФ от 20.07.2022 N 1306).

Можно выделить и другие новшества:

* по общему правилу требования к банкам - получателям субсидии должны соблюдаться на любую дату после 1-го числа месяца, который предшествовал месяцу подачи заявки;
* субсидию за декабрь 2022 года перечислят уже в следующем году;
* банк должен отчитываться не позднее 15-го рабочего дня, следующего за отчетным кварталом. Ранее - не позднее 30-го рабочего дня, следующего за отчетным годом.

**Новые антикризисные меры, НДС с электронных услуг, акцизы: закон с налоговыми поправками опубликован**

* С 14 июля вступили в силу такие изменения, как:
* установили льготные ставки по налогу на прибыль (3% в федеральный бюджет и 0% в бюджет субъекта РФ) и пониженные тарифы взносов в общем размере 7,6% для компаний из реестра организаций с деятельностью в сфере радиоэлектронной промышленности;
* освободили от налога на прибыль суммы прекращенных в 2022 году обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли, например, при выходе из него в 2022 году.

Эти изменения распространили на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

* С 2023 года вступят в силу такие поправки, как:
* предусмотрят коэффициент 1,5 для расходов по налогу на прибыль при покупке права на использование программ для ЭВМ и баз данных из сферы искусственного интеллекта. Они должны быть в реестре российского программного обеспечения (ПО). Лицензионные или сублицензионные соглашения нужно заключить с правообладателем;
* установят инвестиционный вычет по налогу на прибыль, например, по затратам на установку, тестирование, адаптацию программ для ЭВМ и баз данных из реестра российского ПО или ОС из реестра российской радиоэлектроники. Условие следующее: такие затраты не должны быть учтены в первоначальной стоимости НМА (если есть исключительные права) и ОС.
* С IV квартала 2022 года российские организации и ИП будут выполнять функции налоговых агентов по НДС при покупке у иностранной компании электронных услуг, место реализации которых - РФ. Исключение - иностранная организация оказывает такие услуги через обособленное подразделение в России (Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ).

**Опубликовали поправки о скидке при быстром исполнении требования по персонифицированному учету**

* С Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ включает, что с 1 января 2023 года вместе с поправками об объединении ПФР и ФСС вступают в силу такие изменения:
* увеличивают срок, за который страхователь по общему правилу должен исполнить требование об уплате штрафа: 20 календарных дней вместо 10. При этом, если перечислить деньги в течение 10 дней, можно рассчитывать на скидку 50%;
* закрепляют правило: если страхователь сам нашел ошибку в сведениях о застрахованном лице и исправил ее до того, как об этом узнали проверяющие, его не оштрафуют.
* Налог на имущество по кадастровой стоимости. Нюанс декларации с 2023 года:
* ФНС разъяснила: в декларацию, которую подают со следующего года, российским налогоплательщикам не нужно включать разд. 3. Его будут заполнять иностранные компании;
* С 1 января 2023 года российские организации не должны отчитываться об объектах, облагаемых по кадастровой стоимости (Письмо ФНС России от 08.07.2022 N БС-4-21/8708@).
* Дополнительный способ быстрой разблокировки счета:
* если операции по счетам приостановили из-за неуплаты по требованию, а у вас нет личного кабинета юрлица (ИП), можно связаться с оператором центра помощи по реабилитации счета. Это делают через новый сервис "Оперативная помощь: разблокировка счета". О статусе решения о приостановке и возможностях его отмены сообщат в течение суток по телефону, который вы указали в электронном обращении;
* если есть личный кабинет, можно направить обращение об отмене блокировки через него. Нужно приложить документы, которые подтверждают погашение долга. Такая возможность есть уже давно (Информация ФНС России).
* Региональный закон может установить особенности определения налоговой базы для административно-деловых и торговых центров, а также помещений в них. ФНС поясняет: если объект исключили из перечня недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, особенности расчета перестают применять и к помещениям в нем (Письмо ФНС России от 28.06.2022 N БС-4-21/8052@).
* Единый налоговый платеж. Нужно ли подать уведомление об исчисленных взносах за июнь (Письмо ФНС России от 27.06.2022 N БС-4-11/7952@):
* если организация с 1 июля перешла на уплату единого налогового платежа, она должна представить уведомление о начисленных взносах за июнь. То, что данные об этих взносах попадают в РСВ за полугодие, на исполнение обязанности не влияет;
* уведомление подают не позднее чем за 5 дней до срока уплаты взносов.
* План коррекции ставки по льготным кредитам малого и среднего бизнеса.

На общественное обсуждение выставили проект, по которому хотят изменить правила субсидирования банков с целью возместить недополученные ими доходы по льготным кредитам субъектам МСП и самозанятым. Среди прочего предлагают более четко установить предельный размер ставок по кредитам в зависимости:

* от цели кредита (на инвестиционные цели, пополнение оборотных средств, развитие предпринимательской деятельности и др.);
* категории заемщика (малое или среднее предприятие);
* ключевой ставки.

Предполагают, что изменения вступят в силу с даты опубликования (Проект постановления Правительства РФ).

* Минюст зарегистрировал приказ ФНС, которым для нового спецрежима установили коды:
* видов доходов;
* вычетов;
* выплат, которые не облагают взносами.

Документ вступает в силу 18 июля. (Приказ ФНС России от 07.06.2022 N ЕД-7-11/473@).

**Автоматизированная УСН: разъяснили нюанс про получение первого уведомления об уплате налога**

* Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП должны уведомить о переходе на спецрежим не позже 30 календарных дней с даты постановки на учет. ФНС рассмотрела ситуацию, когда на учет их поставили в одном месяце, а уведомление о переходе они подали в другом. В этом случае инспекция включает сумму налога за первый налоговый период (календарный месяц) в уведомление об уплате за следующий (Письмо ФНС России от 01.07.2022 N СД-4-3/8340@).
* Получение вычета НДС по товарам для работ за пределами РФ. Организация купила товары для работ, местом реализации которых не признается Россия. Чтобы подтвердить вычет НДС, не надо представлять таможенные декларации (их копии). Такой обязанности нет. Для вычета требуется счет-фактура от продавца и первичные документы. Место, где проходили работы, подтверждается контрактом и документами об их исполнении (Письмо ФНС России от 28.06.2022 N СД-4-3/8056@).
* Компенсацию за задержку зарплаты облагают НДФЛ. Когда работодатель выплачивает заработок позже срока, он нарушает договорные обязательства перед сотрудниками. Компенсацию за такое нарушение финансисты относят к мерам матответственности. Она не покрывает затраты работников на исполнение трудовых обязанностей, поэтому, как пояснил Минфин, с этих сумм нужно платить НДФЛ (Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079).

**ИП на автоматизированной УСН может вести деятельность в любом регионе**

* С 1 июля проводится эксперимент по внедрению автоматизированной УСН (АУСН) в Москве, Московской и Калужской областях, Татарстане. ИП, который состоит на учете по месту жительства в одном из этих регионов, вправе применять спецрежим, даже если работает в субъектах, не участвующих в эксперименте (Письмо ФНС России от 27.06.2022 N СД-4-3/7908@).
* Информация ФСС РФ от 29.06.2022: Антикризисная отсрочка платежей не затрагивает взносы на травматизм. Для организаций и ИП отдельных категорий правительство перенесло на год сроки уплаты взносов. Все страхователи должны рассчитывать и перечислять ежемесячно в общем порядке. Антикризисная мера коснулась взносов:
* на ОПС;
* ОМС;
* ВНиМ.

**Смягчают ограничения на повторную поддержку субъектов МСП**

* Если признали, что субъект малого или среднего бизнеса нарушил порядок либо условия оказания ему поддержки, должно пройти время, прежде чем он снова сможет претендовать на помощь. Сейчас это не менее 3 лет. С 26 декабря начнет действовать норма о разных сроках в зависимости от того, какое именно нарушение было.

Так, можно рассчитывать на помощь, если:

* допустили нецелевое использование или передали недостоверные сведения и прошло не менее 3 лет;
* были другие нарушения и прошло не менее 1 года. Исключение - случаи, когда нарушение устранили раньше и в нужный срок.
* В ближайшее время также доработают единый реестр субъектов МСП - получателей поддержки. В него добавят, например, более детальную информацию о нарушениях (Федеральный закон от 28.06.2022 N 197-ФЗ).

**Опубликовали поправки к НК РФ по соглашениям о защите и поощрении капиталовложений**

* По Федеральному закону от 28.06.2022 N 225-ФЗ вступают в силу 28 июля:
* установили, кого признают участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), когда организация получает и утрачивает этот статус. Например, статус участника присваивают со дня включения сведений о соглашении в реестр;
* определили порядок перехода участников СЗПК на налоговый мониторинг. Так, для этого необязательно соблюдать условия.
* Также с 1 января 2023 года заработают среди прочего следующие поправки для участников СЗПК, одна из сторон которых - РФ:
* установили особенности расчета и уплаты налога на прибыль. Так, налоговую базу по деятельности, которая связана с проектом, определяют отдельно от базы по другим видам деятельности. Убыток от реализации проекта можно перенести на будущее по правилам НК РФ, но только по налоговой базе этого проекта;
* ввели налоговый вычет по налогам на прибыль, на имущество организаций и земельному налогу. Уполномоченный орган, который от имени РФ подписывает соглашение, должен передать в ФНС уведомление о вычете. В нем он указывает размер вычета;
* уточнили, что в расходах по налогу на прибыль не учитывают, к примеру, затраты на покупку, создание, достройку, дооборудование основных средств и нематериальных активов, по которым использовали или используют право на налоговый вычет для СЗПК;
* закрепили, что основные средства, по которым применили или применят налоговый вычет для СЗПК, не амортизируют.

**Для тех, кто прекращает деятельность, нет отсрочки по взносам**

* Антикризисная отсрочка не распространяется на организации и ИП, которые находятся в процессе исключения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП (Письмо ФНС России от 22.06.2022 N БС-4-11/7683@). Они должны перечислять взносы:
* в течение 15 календарных дней со дня подачи последнего расчета по страховым взносам, но до момента ликвидации организации;
* не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета ИП в инспекции.

**Опубликовали закон с важными для бизнеса поправками к КОАП РФ**

* С 25 июля у компаний и ИП появится новая гарантия защиты прав при возбуждении дела. В ряде случаев станут назначать лишь минимальные штрафы. Установят новое основание для уплаты денежной санкции со скидкой 50% и распространят правила о замене штрафов предупреждениями на крупный бизнес (Федеральный закон от 14.07.2022 N 290-ФЗ).

Возбуждение дела

* Укрепили защиту прав тех, кто нарушил обязательные требования, соблюдение которых оценивают в рамках госконтроля (надзора) или муниципального контроля. По общему правилу дело смогут возбудить только после того, как:
* проведут проверку по Закону о защите прав юрлиц и ИП или "контактное" контрольно-надзорное мероприятие;
* оформят акты этих процедур.
* Новшество затронет случаи, например, когда признаки нарушения инспекторы обнаружили сами.
* До того, как составят акты, дело вправе возбудить после проверки или контрольно-надзорного мероприятия, если нужно применить обеспечительные меры. Предусмотрели и другие исключения из общего правила.

Минимальный штраф

* Если нарушение выявили в ходе госконтроля и по КоАП РФ или региональному закону у штрафа есть верхний и нижний предел, назначат минимальную сумму. Речь идет о случаях, когда нарушитель предотвратил либо добровольно устранил вред или таким же образом возместил ущерб.
* Правило не будут применять, например, когда юрлицу могут назначить штраф в размере меньше минимального.

Скидка за быструю уплату штрафа

* Если по итогам госконтроля обязали уплатить штраф, он сможет перечислить лишь половину его суммы. Для этого деньги нужно перевести не позже 20 дней с даты, когда вынесли постановление о наказании. Если копия документа пришла заказным письмом после срока, его восстановят по ходатайству.

Замена штрафа предупреждением

* В некоторых ситуациях крупному бизнесу вместо штрафа тоже будут назначать предупреждение. Сейчас это послабление применяют к некоммерческим организациям, субъектам МСП и их работникам.

В законе есть и другие положения. Его приняли, в т.ч., из-за иностранных ограничений.