

Поправки по основным направлениям налоговой политики. Налог на сверхприбыль.

В НК РФ внесли много изменений. Они затронули порядок учета организаций и физлиц, улаживания налоговых споров и другие моменты. Часть поправок касается единого налогового платежа. Уточнили правила налогообложения.

[Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}](#)

Налоговое администрирование

С 31 августа 2023 года

- ❖ Усовершенствовали процедуру налогового мониторинга. Налоговики смогут среди прочего осматривать территории или помещения при налоговом мониторинге ([пп. "в" п. 36 ст. 1](#) закона)
- ❖ Ввели ответственность за [несоблюдение порядка владения](#), пользования и распоряжения имуществом, если инспекция приняла обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества без ее согласия ([пп. "б" п. 44 ст. 1](#) закона).
- ❖ Исключили положения о том, что перерасчет суммы налога, исчисленной в инвалюте, проводят на дату его уплаты ([пп. "д" п. 15 ст. 1](#) закона)

С 1 октября 2023 года

- ❖ Часть поправок касается единого налогового платежа и совокупной обязанности. Если налоговики выявят несоответствие показателей декларации контрольным соотношениям, декларации учтут при определении размера совокупной обязанности. Сделают это со дня вступления в силу решения по камеральной проверке либо в течение 10 дней после ее окончания. Учесть декларации смогут и ранее, если при проверке не выявят нарушений ([пп. "б" п. 4 ст. 1](#) закона)
- ❖ Деньги, перечисленные приставом как единый налоговый платеж по исполнительному производству, признают уплаченными в счет исполнения требований по постановлению налоговиков независимо от их [принадлежности](#) ([пп. "б" п. 15 ст. 1, ч. 5 ст. 13](#) закона).
- ❖ Налогоплательщики вправе подать [уведомление об исчисленных налогах](#) с суммой аванса к уменьшению ([пп. "б" п. 18 ст. 1, ч. 5 ст. 13](#) закона).
- ❖ Установили случаи, когда уведомление будет считаться не представленным полностью либо в части ([пп. "б" п. 18 ст. 1](#) закона).

С 1 января 2024 года

- ❖ ввели штрафы за подачу недостоверных сведений для получения социальных вычетов в упрощенном порядке ([п. 45 ст. 1, ч. 7 ст. 13](#) закона)

С 1 апреля 2024 года

- ❖ Упростили порядок учета организаций и физлиц в налоговой. Для этого ФНС наделили рядом полномочий ([п. 30 ст. 1, ч. 9 ст. 13](#) закона)

	<ul style="list-style-type: none"> ❖ В НК РФ внесли положения о мерах для развития электронного документооборота, например, установили, что ИП может использовать личный кабинет налогоплательщика (пп. "а" п. 3 ст. 1, ч. 9 ст. 13 закона) ❖ Налоговики смогут частично отменять (заменять) принятые обеспечительные меры, в т.ч. при частичном исполнении решения, его частичной отмене (пп. "д" п. 39 ст. 1, ч. 9 ст. 13 закона). ❖ Можно применять электронную банковскую гарантию при возмещении НДС и акцизов (пп. "б" п. 23 ст. 1, ч. 9 ст. 13 закона);
С 1 января 2025 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Изменили процесс досудебного урегулирования налоговых споров. Внесудебный порядок обжалования распространили на споры имущественного характера. (пп. "а" п. 49 ст. 1, ч. 10 ст. 13 закона) ❖ Налоговики станут рассматривать жалобы в упрощенном порядке (п. 50 ст. 1, ч. 10 ст. 13 закона).
НДС	
С 31 июля 2023 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Реализацию туроператором продукта в сфере внутреннего и въездного туризма освободили от налога (пп. "д" п. 2 ст. 2 закона). Воспользоваться освобождением можно по путевкам, которые реализовали с 1 июля 2023 года. Льгота будет действовать по 30 июня 2027 года включительно
С 31 августа 2023 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Лимит расходов на единицу рекламных материалов для освобождения от НДС увеличили с 100 до 300 руб. (пп. "г" п. 2 ст. 2 закона).
С 1 октября 2023 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Часть изменений касается реализации цифровых прав. Например, предусмотрели правило определения налоговой базы при отгрузке товаров, реализацию которых облагают по ставке 20%, в счет оплаты, полученной при выпуске цифрового права, если при ее получении применили ставку 0%. Такое цифровое право должно одновременно включать цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право (пп. "б" п. 3 ст. 2 закона). ❖ Установили порядок уплаты НДС при предоставлении на территории РФ права ограниченного пользования участком (сервитута). исчислять и платить налог будут организации и ИП, в интересах которых установили сервитут (пп. "а" п. 4 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона). ❖ В счете-фактуре нужно отражать стоимость товара, подлежащего прослеживаемости (пп. "в" и "г" п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона).
С 1 января 2024 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Отменили освобождение от НДС услуг застройщика при строительстве по Закону о долевом строительстве помещений для временного проживания (без права на постоянную регистрацию). Застройщики смогут применять эти положения при строительстве объектов, разрешение на строительство которых получили с 1 января 2024 года (пп. "в" п. 2 ст. 2, ч. 29 ст. 13 закона).
С 1 апреля 2024 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ В части заявительного порядка возмещения налога внесли много изменений (п. 10 ст. 2, ч. 9 ст. 13 закона) Среди них: <ul style="list-style-type: none"> ➢ гарант будет направлять банковскую гарантию в инспекцию не позднее дня после ее подписания (пп.

["а" п. 10 ст. 2](#) закона);

- налогоплательщик сможет подать заявление о замене банковской гарантии в течение 5 дней со дня подачи декларации, в том числе уточненной ([пп. "д" п. 10 ст. 2](#) закона).

Акцизы

Большинство изменений **с 1 апреля 2024 года** коснется заявительного порядка возмещения налога. Часть из них сходны с теми, что ввели для НДС ([пп. "а" п. 19 ст. 2, ч. 9 ст. 13](#) закона).

Также в 2024 году поднимут акцизы ([пп. "а" п. 14 ст. 2, ч. 7 ст. 13](#) закона).

Налог на прибыль организаций

- ❖ Установили, как считать налоговую стоимость имущественных прав, полученных (принятых к учету) без несения расходов на их приобретение. Так, она будет равна размеру подлежащего налогообложению дохода, который признали при получении имущественного права, с учетом расходов по доведению последнего до состояния, пригодного для использования ([п. 47 ст. 2](#) закона).
- ❖ Первоначальная стоимость НМА будет меняться в случаях модернизации, технического перевооружения и др. ([пп. "б" п. 49 ст. 2](#) закона). [Сейчас](#) такое правило есть только для ОС.
- ❖ В случае реализации **ОС** и **НМА**, при формировании первоначальной стоимости которых учитывали расходы с коэффициентом 1,5, убыток от реализации нужно признавать равным 0 ([пп. "б" п. 53 ст. 2](#) закона).
- ❖ Порядок подтверждения условий применения повышающего коэффициента к расходам на НИОКР упростили. Предусмотрели случай, когда налоговики не будут назначать экспертизу [отчета по НИОКР](#) ([пп. "б" п. 50 ст. 2](#) закона).
- ❖ [Перечень видов договоров страхования](#), по которым принимают расходы по налогу на прибыль, сделали открытым ([п. 51 ст. 2](#) закона).
- ❖ В состав [прочих расходов](#) включили [возмещение дистанционным работникам](#) за использование своего оборудования и программно-технических средств. Его размер определит работодатель (но не более 35 руб. за рабочий день). Также возмещение может быть равно сумме документально подтвержденных расходов. Способ компенсации нужно закрепить в локальном акте, трудовом договоре или соглашении к нему. Если этого не сделать, компенсировать расходы можно только по фактическим расходам ([пп. "а" п. 52 ст. 2](#) закона).
- ❖ Продлили до 31 декабря 2026 года 50%-ное ограничение по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах ([п. 58 ст. 2](#) закона). Сейчас оно предусмотрено [до конца 2024 года](#).
- ❖ Регионы могут устанавливать пониженные ставки налога (в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ) для организаций - сторон специального инвестиционного контракта, если РФ не является другой его стороной. Категории лиц, которые вправе применять пониженную ставку, и особенности ее применения определяют регионы ([пп. "в" п. 59 ст. 2](#) закона).
- ❖ Организации радиоэлектронной промышленности могут использовать льготные ставки по налогу на прибыль (3% в федеральный бюджет и 0% в бюджет субъекта РФ) начиная с налогового периода включения их в [реестр](#) ([пп. "г" п. 59 ст. 2](#) закона).
- ❖ Пересчитывать суммы налога, исчисленные в инвалюте, нужно на дату выплаты дохода иностранной компании ([пп. "а" п. 67 ст. 2](#) закона).

Все изменения по налогу на прибыль вступают в силу с 31 августа 2023 года (ч. 2 ст. 13 закона).

НДФЛ

С 31 июля 2023 года	❖ Вычет на ребенка (подопечного), признанного судом недееспособным, надо давать независимо от его возраста. Правило применяют к доходам, полученным с 1 января 2023 года (п. 30 ст. 2, ч. 24 ст. 13 закона)
С 31 августа 2023 года	❖ Сумму налогооблагаемого дохода можно уменьшить на сумму фактических расходов по приобретению имущественных прав вместо получения имущественного вычета. Изменения вступят в силу с 31 августа 2023 года (пп. "а" п. 33 ст. 2, ч. 2 ст. 13 закона); ❖ Установили сроки удержания налога по операциям с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами, включающими одновременно такие активы и утилитарные цифровые права (пп. "б" п. 38 ст. 2, ч. 2 ст. 13 закона). Сейчас налоговый агент удерживает НДФЛ при его исчислении.
С 1 октября 2023 года	❖ Налоговым агентам разрешили в 2023 году уведомлять об исчисленных суммах НДФЛ 2 раза в месяц: до 12-го числа текущего месяца и не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога. В первом уведомлении нужно указать сумму налога, удержанную с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца (п. 1 ст. 8, ч. 5 ст. 13 закона).
С 1 января 2024 года	❖ Доходы удаленщиков, которые работают по трудовым договорам с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в РФ, станут признавать доходами от источников в РФ (пп. "а" п. 21 ст. 2, ч. 7 ст. 13 закона). Ставку НДФЛ для таких работников установили в размере 13% (15% с доходов свыше 5 млн руб. в год) независимо от статуса налогового резидентства (п. 35 ст. 2 закона); ❖ Ограничили освобождаемую от налогов компенсацию дистанционным работникам за использование своего оборудования и программно-технических средств. Ее размер - не более 35 руб. за рабочий день либо сумма документально подтвержденных расходов. Сумму возмещения нужно определить в колдоговоре, локальном акте, трудовом договоре либо соглашении к нему (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона) ❖ Нормировали необлагаемые доходы в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам. Суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. - за границей (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона); ❖ Упростили порядок предоставления социальных налоговых вычетов (п. 31 ст. 2 закона). Установили, например, что не нужно представлять в налоговую документы о расходах на обучение и медслужбы, если их подаст сама организация, оказывающая услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете. Положения применяют к расходам, понесенным с 1 января 2024 года (пп. "а" п. 31 ст. 2, ч. 26 ст. 13 закона); ❖ Вычет на обучение смогут получить супруг (супруга) обучающегося по очной форме в образовательной организации. Новшество можно применить к расходам, понесенным с 1 января 2024

	<p>года (пп. "а" п. 31 ст. 2, ч. 26 ст. 13 закона);</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Семьи с детьми при продаже жилья, приобретенного с помощью средств господдержки, могут учесть расходы членов семьи на его покупку пропорционально доле каждого из них в собственности на жилье. Для этого должны быть выделены доли членам семьи. Правило можно применить к доходам, полученным с 1 января 2023 года (пп. "а" п. 33 ст. 2, ч. 24 ст. 13 закона);
С 1 января 2025 года	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Расширили перечень доходов от источников в РФ и доходов за границей в части вознаграждения за работы, услуги, права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, которые выполняют с помощью Интернета (пп. "а" и "б" п. 21 ст. 2, ч. 10 ст. 13 закона); ❖ Иностранские компании станут признавать налоговыми агентами по доходам, выплачиваемым физлицам, которые выполняют работы и оказывают услуги в РФ, в т.ч. в области информтехнологий, с помощью Интернета (пп. "б" п. 36 ст. 2, ч. 10 ст. 13 закона).

Страховые взносы

- ❖ Установили предельные нормативы [компенсаций дистанционным работникам](#) за использование своего оборудования и программно-технических средств для освобождения от взносов - не более 35 руб. за рабочий день либо сумма документально подтвержденных расходов. Размеры возмещения нужно закрепить в колдоговоре, локальном акте, трудовом договоре или соглашении к нему ([пп. "а" п. 123 ст. 2](#) закона).
- ❖ От взносов освободили доходы в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам. Необлагаемые суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. - за границей ([пп. "б" п. 123 ст. 2](#) закона).
- ❖ Проиндексировали на 2024 год [фиксированные размеры взносов](#) на ОПС и ОМС, а также [дополнительный взнос](#) с доходов свыше 300 000 руб. для ИП без работников ([пп. "а" п. 124 ст. 2](#) закона).

Все эти поправки вступят в силу **с 1 января 2024 года** ([ч. 3 ст. 13](#) закона).

Транспортный налог

- ❖ Если налогоплательщик не подаст в инспекцию заявление о гибели или об уничтожении объекта, то налоговики смогут использовать сведения от других органов и прекратить исчислять налог с 1-го числа месяца гибели объекта ([пп. "а" п. 101 ст. 2](#) закона).
- ❖ По транспорту в розыске налог не будут начислять по заявлению налогоплательщика. Если он его не подаст, инспекция сама запросит сведения у уполномоченного органа ([пп. "в" п. 101 ст. 2](#) закона).
- ❖ При изменении места нахождения транспорта в течение года налог и авансы по нему будут исчислять по новому месту с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором произошли изменения ([пп. "в" п. 101 ст. 2](#) закона).

Все эти новшества заработают **с 1 января 2024 года** ([ч. 3 ст. 13](#) закона).

Налог на имущество

- ❖ Перечень видов недвижимости, налоговую базу по которым определяют как кадастровую стоимость, расширили. В него включили многоквартирные и наемные дома ([п. 105 ст. 2](#) закона).
- ❖ Если налогоплательщик не представит в инспекцию заявление о гибели или об уничтожении объекта, налог перестанут считать с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения по сведениям от других органов ([пп. "а" п. 108 ст. 2](#) закона).
- ❖ **Уведомление** о порядке подачи декларации по недвижимости в одну инспекцию по выбору на территории субъекта РФ нужно подавать до 1 февраля года - налогового периода. **Сейчас** это нужно делать до 1 марта. Уведомление рассмотрят в течение 10 дней, а не 30, как [в текущий момент](#) ([пп. "а" п. 109 ст. 2](#) закона).
- ❖ Крайний срок сдачи годовой декларации перенесли с [25 марта](#) на 25 февраля ([пп. "б" п. 109 ст. 2](#) закона).

Все эти новшества вступят в силу **с 1 января 2024 года** ([ч. 3 ст. 13](#) закона).

УСН

Уточнили порядок исчисления налога при смене места нахождения организации (места жительства ИП) в случае, когда субъект РФ установил пониженную ставку. Так, нужно применять ставку регионального закона по новому адресу. Изменение заработает **с 1 января 2024 года** ([пп. "а" п. 90 ст. 2, ч. 3 ст. 13](#) закона).

Прочие изменения

С 31 июля 2023 года

- ❖ Действие [права распорядиться](#) положительным сальдо единого налогового счета путем зачета в счет уплаты налогов другого лица приостановили по 31 декабря 2023 года ([ст. 10](#) закона).
- ❖ [Положения](#) НК РФ в части подачи организацией, у которой проводят налоговый мониторинг, в инспекцию документов (информации) по ТКС перестанут применять при налоговом мониторинге за периоды с 2026 года ([п. 2 ст. 6](#) закона).

С 1 октября 2023 года

Предусмотрели обратную корректировку размера совокупной обязанности, который сформировали по распоряжению на перевод денег. Сделать это смогут, если не подать декларацию (расчет). Исправления внесут по истечении 30 дней после окончания срока подачи декларации (расчета). Правило не применяют в случаях, когда декларацию представляют по итогам года ([п. 1 ст. 8, ч. 5 ст. 13](#) закона).

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль устанавливают для ряда крупных компаний. Новшество не затрагивает, например, организации, у которых средняя доналоговая прибыль за 2021 - 2022 годы не выше 1 млрд руб., компании малого и среднего бизнеса.

[Федеральный закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль" {КонсультантПлюс}](#)

[Федеральный закон от 04.08.2023 N 415-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и статью 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}](#)

Кто платит новый налог

Налог на сверхприбыль - это налог разового характера.

Его платят российские организации и иностранные организации, ведущие деятельность в РФ через

	<p>постоянные представительства.</p> <p>При этом плательщиками данного налога не признают, например, таких лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ организации, включенные на 31 декабря 2022 года в реестр МСП; ➤ российские организации, созданные после 1 января 2021 года (кроме тех, которые появились после реорганизации лиц, действовавших до этой даты); ➤ организации, у которых не было доходов от реализации за 2018 и 2019 годы; ➤ организации-застройщики, которые реализуют проекты с привлечением средств граждан через эскроу-счета по Закону о долевом строительстве. Такие застройщики не должны были выплачивать в 2021 и 2022 годах дивиденды; ➤ организации, осуществлявшие в течение 2022 года добычу углеводородного сырья.
<p>Что признают объектом налогообложения и налоговой базой</p>	<p>Объект налогообложения (сверхприбыль) определяют как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Есть особенности определения сверхприбыли для ряда субъектов (например, для участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений).</p> <p>Налоговой базой признают денежное выражение сверхприбыли. При этом, если средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год не более 1 млрд руб., налоговую базу приравнивают к нулю.</p>
<p>Как уплачивают налог</p>	<p>Налогоплательщик сам исчисляет налог на сверхприбыль. Его вносят не в составе ЕНП. При определении размера совокупной обязанности этот платеж не учитывают. Отметим, сумма переплаты налога на сверхприбыль может быть учтена как ЕНП.</p> <p>Налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года.</p> <p>Сумму налога можно уменьшить на вычет. Размер вычета - он не может быть более половины суммы налога - равен обеспечительному платежу, перечисленному в бюджет с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно. Размер обеспечительного платежа налогоплательщики определяют сами.</p> <p>Налоговая ставка равна 10%.</p> <p>Как отмечает Минфин, благодаря вычету сумму налога можно снизить в 2 раза до эффективной ставки 5%.</p> <p>В расходы по налогу на прибыль уплаченную сумму данного налога не включают.</p>
<p>Когда сдают отчетность</p>	<p>Срок для сдачи налоговой декларации - не позднее 25 января 2024 года. Ее не представляют, если налог исчислили в нулевом размере.</p> <p>ФНС разработала форму декларации по налогу на сверхприбыль. Проект проходит общественное обсуждение. Приказ должен вступить в силу по истечении 2 месяцев после опубликования, но не ранее 1</p>

	<p>января 2024 года.</p> <p>В состав декларации включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ титульный лист; ➤ раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет"; ➤ раздел 2 "Расчет суммы налога"; ➤ раздел 2.1 "Показатели балансовой стоимости активов". <p>Титульный лист, разделы 1 и 2 будут заполнять все налогоплательщики. Раздел 2.1 предназначен для плательщиков, для которых налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год с учетом ряда особенностей.</p>
КБК для налога на сверхприбыль	<p>Финансисты дополнили список КБК. Добавили код для налога на сверхприбыль прошлых лет (обеспечительный платеж по налогу) — 1 01 03000 01 0000 110.</p> <p><u>Приказ Минфина России от 29.06.2023 N 100н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" {КонсультантПлюс}</u></p>