

LT in Focus

Донастройка налоговой системы: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество

[Налог на прибыль](#)

[НДС](#)

[НДФЛ](#)

[Налог на имущество](#)

[Выводы](#)

В третьем чтении принят [закон](#) о реализации основных направлений налоговой политики.

Среди ключевых изменений можно выделить:

- продление срока действия ограничения на перенос убытков прошлых лет до конца 2024 года;
- урегулирование вопроса исполнения обязанностей налогового агента в случае приобретения товаров/работ/услуг у иностранных лиц;
- освобождение услуг общественного питания от НДС (при соблюдении определенных условий);
- уточнение порядка начисления амортизации в случае модернизации/реконструкции.

В нашем новом выпуске мы расскажем об изменениях, связанных с исчислением налога на прибыль, НДС, налога на имущество и НДФЛ.

Отдельный выпуск будет посвящен изменениям, касающимся уплаты НДС и акцизам.

Налог на прибыль

Продление срока действия ограничения на перенос убытков

Действующие положения НК РФ предусматривают ограничение на перенос убытка прошлых лет — налоговую базу текущего периода можно уменьшить не более чем на 50%.

Иными словами, даже при получении в предыдущих периодах существенных убытков (что особенно актуально для «ковидного» года), налог на прибыль придется уплатить как минимум с половины прибыли текущего года.

Вносимыми поправками срок действия ограничения продлевается еще на три налоговых периода — до конца 2024 года.

Начисление амортизации после увеличения первоначальной стоимости

В НК РФ будет внесено несколько поправок, связанных с начислением амортизации после увеличения стоимости объектов основных средств после проведения модернизации/реконструкции/технического перевооружения/достройки/дооборудования:

- первоначальная стоимость объектов основных

средств в таких случаях будет увеличиваться вне зависимости от их остаточной стоимости, иными словами, при проведении модернизации полностью самортизированных объектов их первоначальная стоимость все равно будет увеличиваться;

- если после осуществления инвестиций в объекты основных средств срок их полезного использования не изменился, то амортизация будет начисляться исходя из первоначально установленного срока полезного использования.

Рассмотрим простой пример: срок полезного использования объекта — 20 лет, спустя 15 лет после его эксплуатации компания проводит модернизацию, срок полезного использования объекта не меняется.

Возникает вопрос — как начислять амортизацию после модернизации?

Казалось бы, наиболее логичным вариантом является начисление амортизации исходя из остаточной стоимости с учетом расходов на модернизацию и оставшегося срока полезного использования.

Однако налоговые органы настаивают на том, что амортизация должна начисляться исходя из первоначально установленного срока полезного использования.

В нашем примере это означает, что вместо 20 лет объект будет амортизироваться гораздо дольше.

Именно этот подход, несмотря на наличие обширной положительной для налогоплательщиков практики (см., например, дела №№ [A40-86164/2015](#), [A19-10686/2015](#), [A45-18480/2015](#)), и предлагается закрепить в НК РФ.

Этой поправке будет корреспондировать еще одна — независимо от окончания срока полезного использования начисление амортизации прекращается тогда, когда стоимость основного средства спишется полностью.

Изменения вступят в силу 1 января 2022 года.

Регионы получают право вводить льготы по налогу на прибыль для лицензиаров

По всей видимости, законодатели решили предложить налогоплательщикам, которые по каким-то причинам не подпадают под условия «налогового маневра» в ИТ-отрасли, альтернативные льготы по налогу на прибыль.

Субъекты РФ получают право снижать региональную часть ставки налога на прибыль в отношении прибыли от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности на основе лицензионных договоров.

Применение льготы будет возможным при соблюдении следующих условий:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности принадлежит налогоплательщику;
- такое право зарегистрировано в Роспатенте;
- налогоплательщик ведет отдельный учет прибыли, полученной от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности в соответствующем субъекте РФ.

Регионы при принятии решения о предоставлении льготы будут вправе установить дополнительные условия, включая виды результатов интеллектуальной деятельности, прибыль от лицензирования которых будет облагаться по пониженной ставке.

Изменения вступят в силу по истечении одного месяца с даты официального опубликования закона.

В связи с этим открытым остается вопрос о том, смогут ли регионы принять решение об уменьшении для лицензиаров региональной части ставки в отношении прибыли за 2021 год.

Найдена замена LIBOR и EURIBOR

НК РФ предусматривает для займов, являющихся контролируруемыми сделками, так называемые безопасные коридоры процентных ставок.

Налогоплательщики вправе признать процентный доход/расход исходя из фактической ставки по таким займам в том случае, если:

- в отношении расходов — фактическая процентная ставка меньше максимального значения интервала;
- в отношении доходов — фактическая процентная ставка выше минимального значения интервала.

При невыполнении этих условий налогоплательщикам необходимо подтверждать ставку документацией по трансфертному ценообразованию.

Безопасный коридор, или как его еще называют — интервал безопасной гавани, четко регламентирован положениями НК РФ.

Конкретные ставки зависят от валюты займа: для рублевых займов значения интервала привязаны к ключевой ставке Банка России, а для валютных — к ставкам LIBOR, EURIBOR и SHIBOR.

Как известно, Британское управление по финансовому регулированию и надзору (FCA) после 2021 года перестанет публиковать межбанковскую ставку LIBOR, от EURIBOR тоже могут отказаться.

В связи с чем и потребовалась альтернатива для этих индикативных ставок.

Ниже мы привели сравнительный анализ действующих и будущих положений в части интервалов безопасной гавани.

Валюта займа	Индикативная ставка	
	Действующие положения	Новые положения
Евро	EURIBOR в евро	€STR в евро
Китайский юань	SHIBOR	SHIBOR
Фунты стерлингов	LIBOR в фунтах стерлингов	SONIA в фунтах стерлингов
Швейцарские франки	LIBOR в швейцарских франках	SARON в швейцарских франках
Японские иены	LIBOR в японских иенах	TONAR в японских иенах
Иные валюты	LIBOR в долларах США	SOFR в долларах США

Для определения пределов интервала будут использоваться ставки STR, SONIA, SARON, TONAR и SOFR, опубликованные на начало рабочего дня.

Инвестиционный вычет

В порядок применения инвестиционного вычета вносятся следующие изменения:

- регионы получают право предоставлять вычет в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств, относящихся к 8–10 амортизационным группам (сейчас применение вычета в отношении этих категорий объектов основных средств запрещено);
- регионы будут также вправе установить минимальные сроки эксплуатации объектов основных средств, по достижении которых восстановление вычета в случае выбытия объекта не потребует (сейчас не уплаченная в связи с применением вычета сумма налога подлежит восстановлению в случае выбытия объекта до истечения его срока полезного использования).

Изменения направлены на очередную доработку механизма предоставления инвестиционного вычета и потенциально позволят применять вычет при инвестировании средств в объекты недвижимости с большим сроком полезного использования.

Это давно ожидаемая представителями бизнеса поправка, которая может повысить интерес к этому механизму льготирования прибыли.

Тем не менее все несколько осложняется тем, что решение о практическом применении этих изменений будут принимать субъекты РФ — по умолчанию поправки действовать не будут.

Региональные власти, в свою очередь, в интересах сохранения налоговых доходов могут ввести дополнительные условия для применения вычета (например, предусмотреть конкретный перечень объектов) или вовсе не менять условия применения вычета на своей территории.

Изменения вступят в силу по истечении одного месяца с даты официального опубликования закона.

Мы рекомендуем следить за дальнейшими поправками, вносимыми в региональные законы, регулирующие порядок применения вычета на территории конкретных субъектов РФ.

Прочие вопросы, касающиеся исчисления налога на прибыль

- Расходы на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем) или прав на их использование на основании лицензионных договоров будут вновь включаться в состав расходов на НИОКР.
- Доход в виде суммы, на которую уменьшился уставный капитал, будет освобождаться от налогообложения не только в том случае, когда

уменьшение было продиктовано требованиями законодательства, но и когда такое уменьшение связано с тем, что уставный капитал стал меньше стоимости чистых активов общества по итогам отчетного периода.

- Доходы в виде бесплатных услуг/работ/имущественных прав, полученных от органов власти, корпорации развития малого и среднего бизнеса, а также от организаций, выполняющих функции по поддержке экспорта, будут освобождены от налогообложения.
- Урегулирован вопрос отражения банками списания задолженности по кредитам на восстановление деятельности, выданным в 2021 году, в составе безнадежных долгов.
- Уплата налога на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, за 2020 и 2021 годы переносится на 28 марта 2022 года (вид деятельности определяется по основному коду в ЕГРН на 31 декабря 2020 года). Также эти организации освобождаются от обязанности представлять налоговую декларацию по налогу на прибыль за отчетные периоды 2020 и 2021 годов.
- Проценты по долговым обязательствам иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, будут относиться к доходам от источников в РФ при условии, что такие обязательства возникли в связи с деятельностью такого представительства.
- Для подтверждения отнесения дохода, выплаченного иностранной организацией, к деятельности ее постоянного представительства на территории РФ вместо нотариально заверенной копии свидетельства о постановке на учет, оформленной не ранее предшествующего налогового периода, необходимо будет предоставить просто документ, подтверждающий постановку на учет.

НДС

Уточнение порядка исполнения обязанностей налогового агента по НДС в случае приобретения товаров/работ/услуг, местом реализации которых признается территория РФ, у иностранных организаций

Уточняется порядок исполнения обязанностей налогового агента по НДС в ситуации, когда товары/работы/услуги, местом реализации которых признается территория РФ, реализуются/выполняются/оказываются иностранными организациями, состоящими на учете в российских налоговых органах по ряду оснований.

Согласно поправкам налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие у соответствующих иностранных организаций товары/работы/услуги, местом реализации которых признается территория РФ) будут обязаны исчислять и

уплачивать НДС при приобретении товаров/работ/услуг, местом реализации которых признается территория РФ, если иное не предусмотрено п. 3 ст. 174.2 НК РФ, не только у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, но и у иностранных организаций, которые состоят на учете в налоговых органах по следующим основаниям:

- по месту нахождения их обособленных подразделений на территории РФ, если данные обособленные подразделения не осуществляют продажу товаров/работ/услуг, местом реализации которых признается территория РФ;
- исключительно в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им недвижимого имущества и/или транспортных средств или в связи с открытием счета в банке.

Аналогичным образом расширен порядок исполнения обязанностей налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с рассматриваемыми иностранными лицами.

Мы полагаем, что принятие таких поправок позволяет устранить некоторые существующие вопросы.

Например, на текущий момент, до вступления поправок в силу, налоговые органы придерживаются позиции, согласно которой если иностранная организация состоит на учете в российских налоговых органах, НДС должен быть исчислен и уплачен иностранной организацией самостоятельно, в том числе вне зависимости от того, участвуют ли обособленные подразделения такой иностранной организации в операциях, местом реализации которых признается территория РФ (см. письма Минфина России от 26 июня 2020 года № [03-07-08/55205](#), от 20 апреля 2020 года № [03-07-08/31638](#), от 30 декабря 2019 года № [03-02-08/103407](#)). Данная позиция подтверждается судебной практикой — см. Определение ВС РФ от 19 апреля 2016 года по делу № [А40-198775/2014](#) и Определение КС РФ от 24 ноября 2016 года № [2518-О](#).

Принятие указанных поправок в НК РФ должно будет утвердить иной подход в отношении лица, на которое возлагается обязанность исчисления и уплаты НДС в подобных ситуациях.

При этом для случаев, когда иностранная организация состоит на учете в российских налоговых органах в связи с оказанием услуг в электронной форме согласно ст. 174.2 НК РФ, изменения не предусмотрены. Обязанность по исчислению и уплате НДС в отношении услуг, оказанных как в электронной форме, так и иных услуг, местом реализации которых признается территория РФ, сохраняется у иностранной организации, зарегистрированной в налоговых органах РФ для целей исчисления НДС.

Таким образом, положения федерального закона не позволяют решить некоторые вопросы, давно интересующие налогоплательщиков, оказывающих услуги в электронной форме. Например, до сих пор не закреплен подход в части исчисления НДС в отношении услуг, предоставляемых в электронной форме, и иных (неэлектронных) услуг, предусмотренный, среди прочего, письмом ФНС России от 24 апреля 2019 года № [СД-4-3/7937](#).

Также принятые поправки вызывают следующие вопросы.

- Признается ли реализация облагаемых НДС операций совершенной через обособленное подразделение иностранной организации для целей применения положений, вносимых федеральным законом, в частности, в ситуации если реализация облагаемых НДС товаров/работ/услуг осуществляется сотрудниками иностранной организации, но оплата за них получена обособленным подразделением иностранной организации?

- Каким образом действовать в условиях переходного периода: если облагаемые НДС товары/работы/услуги реализованы иностранной организацией до вступления в силу поправок и иностранная организация через свое обособленное подразделение, не осуществляющее продажу таких товаров/работ/услуг, исполнила обязанность по исчислению и уплате НДС в момент отгрузки, а момент оплаты возник после вступления в силу поправок, когда обязанность по исчислению и уплате НДС перешла к налоговому агенту?

Изменения в отношении порядка исполнения обязанностей налогового агента по НДС вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования федерального закона, но не ранее первого числа очередного налогового периода по НДС.

Исключение из объектов обложения НДС ряда операций, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, а также поддержку экспорта

Согласно принятым поправкам не будет признаваться объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг), передача имущественных прав на безвозмездной основе органами государственной власти, органами местного самоуправления, корпорацией развития малого и среднего предпринимательства и др. в рамках поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также поддержки экспорта.

Изменения в этой части вступят в силу со дня официального опубликования федерального закона и будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Освобождение от обложения НДС услуг общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания, при соблюдении определенных условий

Освобождение услуг общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания, а также при выездном обслуживании, от обложения НДС будет применяться при одновременном соблюдении следующих условий:

- за предшествующий год общая сумма доходов не превысила 2 млрд руб.;
- за предшествующий год доля доходов от оказания услуг общественного питания составила не менее 70%;
- за предшествующий год среднемесячная заработная плата была не ниже среднемесячной заработной платы по классу 5б «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» в соответствующем субъекте РФ (данные по субъектам будут публиковаться).

Также установлен перечень услуг, которые для целей освобождения от обложения НДС не будут признаваться услугами общественного питания (например, реализация блюд отделами кулинарии розничных магазинов).

Освобождение от НДС будет применяться с 1 января 2022 года, особые условия предусмотрены для применения освобождения вновь зарегистрированными налогоплательщиками.

При этом условие о размере среднемесячной заработной платы будет применяться с 1 января 2024 года.

Важно отметить, что поправки вносятся в п. 3 ст. 149 НК РФ — это означает, что от применения освобождения от НДС можно будет отказаться, подав в налоговые органы соответствующее заявление.

Помимо льготы по НДС, для представителей бизнеса, основным видом деятельности которых является деятельность в сфере общественного питания, увеличивается предельное значение численности сотрудников для отнесения к категории среднего предпринимательства — с 1 января 2022 года этот показатель будет увеличен с 250 до 1 500 человек.

В то же время если численность сотрудников предприятий общественного питания по данным реестра субъектов малого и среднего предпринимательства составит более 250 человек, то применение льготных тарифов страховых взносов для выплат свыше МРОТ будет возможно только при выполнении указанных выше условий для освобождения от уплаты НДС.

Установление порядка восстановления и вычета НДС при передаче имущества управляющей компании ПИФа

В настоящий момент возникают вопросы, связанные с восстановлением НДС при передаче имущества в доверительное управление.

Существует судебная практика, подтверждающая позицию об отсутствии оснований для восстановления НДС при передаче имущества в доверительное управление, поскольку такая операция не имеет признаков реализации согласно п. 1 ст. 39 НК РФ и отсутствует в перечне случаев восстановления НДС, поименованных в п. 3 ст. 170 НК РФ (см., например, дела №№ [А32-23383/2010](#), [А76-9532/2010](#), [А26-600/2013](#)).

С учетом вносимых изменений неясность в случае передачи имущества в доверительное управление управляющей компании ПИФа устранена.

Так, согласно поправкам при передаче имущества в доверительное управление управляющей компании ПИФа:

- НДС, ранее принятый к вычету передающей стороной, подлежит восстановлению;
- управляющая компания ПИФа вправе принять такой НДС к вычету при условии использования полученного имущества для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС.

Однако иные случаи передачи имущества в доверительное управление (за исключением случаев передачи имущества в доверительное управление управляющей компании ПИФа), являющиеся предметом рассмотрения судебными органами, не были учтены в текущих поправках.

Учитывая подход законодателя о необходимости восстановления НДС при передаче имущества в доверительное управление управляющей компании ПИФа, мы рекомендуем отслеживать дальнейшую позицию государственных органов и судебную практику в отношении иных случаев передачи имущества в доверительное управление, не урегулированных в текущих поправках.

Изменения в данной части вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования федерального закона, но не ранее первого числа очередного налогового периода по НДС.

Продление применения ставки НДС в размере 10% в отношении услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа до 31 декабря 2022 года

Вносятся изменения в Федеральный закон «О внесении изменений в гл. 21 ч. 2 НК РФ и о приостановлении действия абз. 3 пп. 7 п. 2 ст. 149 ч. 2 НК РФ в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении», согласно положению которого услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа облагаются по ставке НДС в размере 10% до 31 декабря 2021 года.

Срок действия указанной нормы будет продлен до 31 декабря 2022 года.

Изменения в данной части вступят в силу со дня официального опубликования федерального закона.

НДФЛ

Порядок определения материальной выгоды при оплате акций акциями/долями

В соответствии с действующими нормами НК РФ материальная выгода от приобретения ценных бумаг определяется как превышение рыночной стоимости приобретенных ценных бумаг над фактическими затратами физического лица на их приобретение.

С учетом данных положений в том случае, если в оплату

приобретаемых ценных бумаг передаются принадлежащие физическому лицу акции/доли в уставном капитале, исходя из общих правил материальная выгода рассчитывается как разница между рыночной стоимостью приобретаемых ценных бумаг и фактическими расходами физического лица на приобретение акций/долей, передаваемых в оплату.

Такой подход к определению материальной выгоды подтверждается разъяснениями Минфина России (например, письмом от 7 апреля 2021 года № 03-04-06/25549).

Законом вносятся изменения в порядок определения материальной выгоды в ситуациях, когда в оплату ценных бумаг передаются акции/доли, при реализации которых есть основания для освобождения дохода по п. 17.2 ст. 217 НК РФ (реализация акций/долей, находящихся в собственности более пяти лет при соблюдении дополнительных условий).

Согласно поправкам материальная выгода в этом случае будет определяться как разница между рыночной стоимостью приобретаемых ценных бумаг и рыночной стоимостью акций/долей, передаваемых в оплату.

Вероятность того, что рыночная стоимость акций/долей, которые приобретались более чем пять лет назад, превышает фактические расходы на их приобретение, достаточно высока.

В связи с этим, скорее всего, новые правила позволят определять сумму облагаемой налогом материальной выгоды в меньшем размере.

Вместе с тем открытым остается вопрос, как будет определяться налоговая база в случае последующей реализации приобретенных ценных бумаг.

Никакие поправки в ст. 214.1 НК РФ, устанавливающую порядок признания расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, на стадии их реализации, не вносились. В связи с этим, вероятнее всего, стоимость приобретенных ценных бумаг в случае их последующей реализации будет определяться исходя из фактических расходов на приобретение акций/долей, переданных в оплату.

Изменения будут применяться к правоотношениям, возникшим с 1 января 2021 года.

Продажа недвижимости, приобретенной по договорам долевого участия

В соответствии с НК РФ доходы от реализации недвижимости могут быть освобождены от налогообложения в том случае, если такая недвижимость находилась во владении физического лица более пяти лет (в некоторых случаях — трех лет).

Если недвижимость была приобретена по договору долевого участия, то срок владения объектом отсчитывается с даты полной оплаты.

На практике нередко возникают ситуации, когда по итогам строительства собственникам приходится вносить доплату за увеличение площади объекта недвижимости.

Суммы доплаты могут быть весьма значительными, поэтому застройщики иногда предоставляют рассрочку.

Это, в свою очередь, влияет и на срок владения объектом для целей исчисления НДФЛ, поскольку он начинает отсчитываться только с даты полной оплаты.

Законом предлагается внести изменения в порядок исчисления срока владения объектом недвижимости, приобретенным по договору долевого участия, — этот срок будет исчисляться с даты оплаты стоимости объекта без учета доплат за увеличение площади.

Поправки будут применяться ретроспективно — начиная с 2019 года.

Процентный доход по государственным ценным бумагам

В соответствии с вносимыми поправками налоговые агенты не будут удерживать налог при выплате физическим лицам — нерезидентам процентных доходов по государственным ценным бумагам РФ и субъектов РФ, а также по муниципальным ценным бумагам.

Отдельные доходы можно будет не указывать в декларации

В случае продажи физическим лицом имущества, срок владения которым составляет менее минимального срока для применения освобождения полученного дохода от налогообложения, НК РФ предоставляет возможность воспользоваться имущественным вычетом в размере 250 тыс. руб. или 1 млн руб. (в зависимости от вида имущества).

Согласно внесенным поправкам налогоплательщики получают право не отражать в своей декларации доход от реализации такого имущества в том случае, если его величина не превышает сумму имущественного вычета.

Изменения будут применяться к доходам за 2021 год.

Налог на имущество организаций

Самое главное изменение, которое будет применяться с 1 января 2023 года, — это переход к уплате налога на имущество в отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, на основании сообщений налоговых органов.

Новый порядок будет аналогичен тому, который уже применяется в отношении земельного и транспортного налогов.

Если говорить более конкретно, то изменения заключаются в следующем:

- сведения об объектах, которые облагаются исходя из кадастровой стоимости, не нужно будет отражать в налоговой декларации;
- налог будет рассчитываться налоговыми органами в специальных сообщениях, направляемых налогоплательщикам (порядок их направления и обжалования будет полностью идентичен тому, который сейчас применяется в отношении земельного и транспортного налогов);

- применяемые льготы необходимо будет отражать в отдельном заявлении, по итогам проверки которого налоговый орган уведомит о возможности или невозможности применить льготу;
- если объект недвижимости был уничтожен, то необходимо будет подать в налоговые органы заявление об уничтожении объектов с приложением подтверждающих документов — по итогам проверки налоговый орган в случае подтверждения факта уничтожения направит уведомление о прекращении начисления налога.

Важно отметить, что переход к новому порядку не отменяет обязанности самостоятельного исчисления и уплаты налогов.

Суть изменений сводится главным образом к иному процессу взаимодействия с налоговыми органами.

Налоговые органы уже не будут проверять задекларированную налогоплательщиком сумму налога, а исчислят налог самостоятельно на основании имеющихся у них сведений.

В случае возникновения разногласий налогоплательщику по-прежнему необходимо будет обосновать свой расчет, но уже в рамках не камеральной проверки, а иного

процесса, который сейчас применяется для земельного и транспортного налогов.

Помимо этого, в порядок исчисления налога на имущество вносятся следующие изменения:

- устанавливается порядок расчета налога в отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости и находящихся в долевой собственности: сумма налога, подлежащая уплате каждым из собственников, исчисляется пропорционально доле в праве общей собственности на объект;
- срок действия льготы по налогу на имущество для железнодорожных путей общего пользования и объектов, являющихся их неотъемлемой технологической частью (ставка налога 1,6%), продлен еще на один год — льгота будет действовать до конца 2023 года;
- сроки уплаты налога на имущество зафиксированы на уровне НК РФ (ранее — устанавливались субъектами РФ): налог по итогам года должен быть уплачен не позднее 1 марта следующего года, авансовые платежи по итогам отчетных периодов — не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

Выводы

Законопроект вносит в НК РФ множество точечных поправок.

Некоторые из них довольно ожидаемы (перенос срока действия ограничения на перенос убытков), некоторые — стали результатов новых законодательных инициатив (предоставление льгот по НДС рестораторам), а

некоторые — полной неожиданностью (право регионов вводить льготы для лицензиаров).

Мы рекомендуем внимательно изучить изменения и оценить их эффект на налоговый учет.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

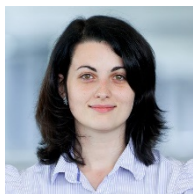
Контакты



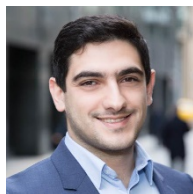
Павел Балашов
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
pbalashov@deloitte.ru



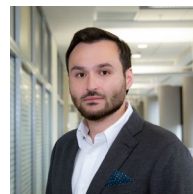
Ирина Андрончева
Директор
ibandroncheva@deloitte.ru



Тамара Архангельская
Партнер
tarkhangel'skaya@deloitte.ru



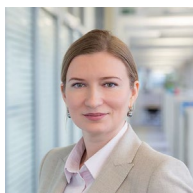
Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@deloitte.ru



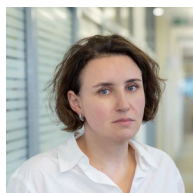
Дмитрий Беспалов
Директор по цифровым
технологиям
dbespalov@deloitte.ru



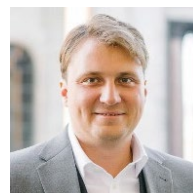
Олег Березин
Партнер
oberezin@deloitte.ru



Светлана Борисова
Партнер
sborisova@deloitte.ru



Вероника Варшавская
Директор
vvarshavskaya@deloitte.ru



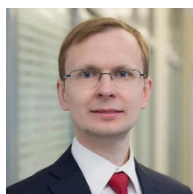
Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
ozhupina@deloitte.ru



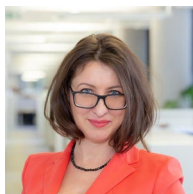
Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



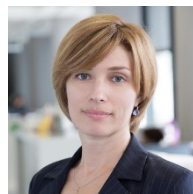
Геннадий Камышников
Партнер
gkamyshnikov@deloitte.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliova@deloitte.ru



Анна Климова
Директор
aklimova@deloitte.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@deloitte.ru



Никита Коробейников
Директор
Глава Deloitte Legal в России
nkorobeinikov@deloitte.ru

Контакты



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



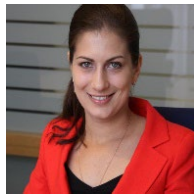
Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Анастасия Матвеева
Директор
amatveeva@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Директор
ymenshikova@deloitte.ru



Максим Мосейков
Директор
mmoseykov@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



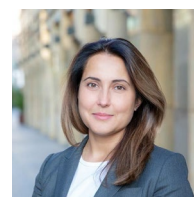
Леонид Печерников
Директор
lpechernikov@deloitte.ru



Мария Подосёнова
Директор
mpodosenova@deloitte.ru



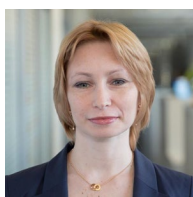
Дмитрий Пожарный
Директор
dpozharui@deloitte.ru



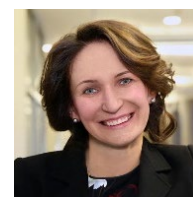
Екатерина Портман
Директор
eportman@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Сивенкова
Директор
esivenkova@deloitte.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@deloitte.ru



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.