

BLCONS

GROUP

Новые реалии ведения бизнеса в
2022 году: ограничения и льготы



**РУБИНШТЕЙНА,
15-17**

Адрес



**+7 (812) 575-84-00,
(01), (02)**

Телефон



BLCONS.RU

WEB



INFO@BLCONS.RU

E-mail



Бизнес в условиях санкций: анализ ограничений



Двунаправленное санкционное давление: введены ограничения как в отношении России, так и Россия ввела собственные контрсанкции.

При этом в России введены существенные ограничения по некоторым видам внешнеэкономической деятельности для поддержания функционирования экономики и финансовой системы.

Кроме этого, в Госдуме рассматривается законопроект о внешнем управлении компаниями, уходящими с рынка.

Основные санкции в отношении России

запреты и ограничения

Отключение от SWIFT:

ВТБ, Банк «Россия», Банке Открытие, Новикомбанк, Промсвязьбанк, ВЭБ, Сбер, Альфа

Блокирование транспортных связей:

Запрет на захождение российских кораблей в порты, на въезд грузового автотранспорта

Ограничения по экспорту товаров:

Полностью запрещен экспорт в Россию товаров двойного назначения, высокотехнологичных полупроводников, оборудования для нефтегазовой отрасли, информационных систем, которые могут быть использованы для обороны, нефтегазового сектора



Ответные меры России: ограничения внешнеэкономической деятельности



Ограничение на вывоз капитала
Запрет на выдачу займов лицам из «недружественных государств», запрет на приобретение или продажу ц.б.

Ограничения на реализацию имущества
Запрет на покупку или продажу недвижимого имущества нерезидентам из «недружественных государств»

Обязательная продажа валютной выручки
Обязательная продажа 80% валютной выручки в течение 60 дней

Введение внешнего управления предприятиями
Законопроект «О внешней администрации по управлению организацией»

Ограничения по расчетам с нерезидентами: запреты и лимиты

Указ Президента №126 от 18.03.2022 г.

ЦБ определяет пределы авансирования внешнеэкономических контрактов, предельные суммы операций по некоторым видам сделок¹

Аванс 30% по зарубежным контрактам свыше 15000 \$:

- *Контракт на оказание услуг;*
- *Контракт на работы, передачу информации, результаты ИД.*

Покупка валюты нерезидентами.

Можно купить 0 долларов США или иной валюты.

Также ЦБ может ограничивать размер переводов нерезидентов со счетов в российских банках, в настоящее время такие переводы приостановлены.

¹ Решение Совета директоров ЦБ РФ от 01.04.2022 г.



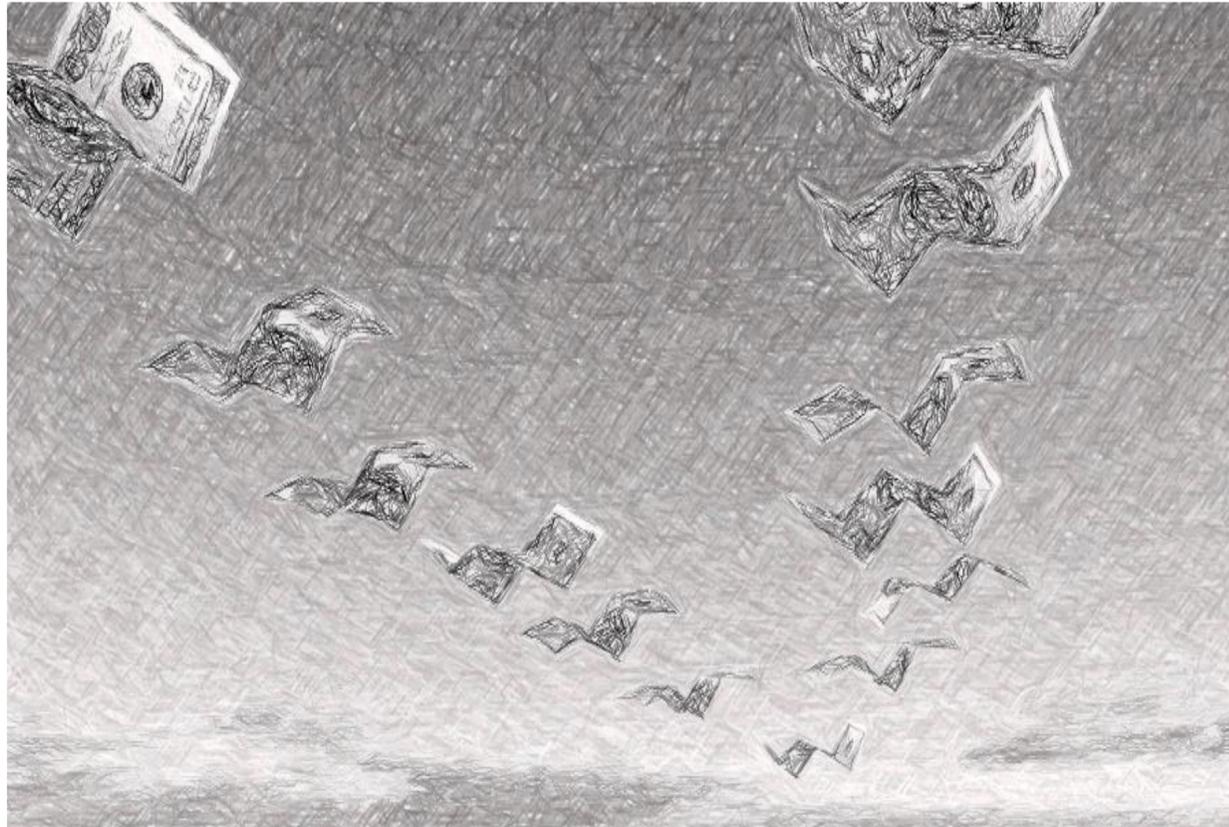
Валютные операции по счетам в банках

Минфин установил исключения из положений Указа № 79:

- резиденты вправе переводить средства в иностранной валюте на свои счета в иностранных банках для финансирования текущей операционной деятельности филиалов и представительств (не выше сумм финансирования за предыдущий год);
- нерезиденты вправе зачислять на счета резидентов РФ в иностранных банках валюту в счет заработной платы, арендной платы, купонов и дивидендов по ценным бумагам и иных процентных платежей;
- резиденты вправе переводить средства в валюте со своих зарубежных счетов, открытых до 1 марта 2022, на свои другие зарубежные счета, о которых российским налоговым органам раскрыта информация.



Правительственная комиссия: согласование валютных операций



Указ № 81 распространил действие этих ограничений и на лиц из «дружественных» государств, если имущество было приобретено у «недружественных» после 22 февраля 2022 года.

Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций дает **разрешения** на:

- ✓ *предоставление займов нерезидентам в валюте;*
- ✓ *зачисление валюты на свои зарубежные счета (Изначально по Указу № 79 эти операции были запрещены, но указом № 81 разрешены с согласия Комиссии)*

Требуется **согласование**:

- ✓ *кредиты и займы в рублях лицам из «недружественных» государств;*
- ✓ *сделки, влекущие возникновение прав на ценные бумаги и недвижимое имущество с теми же лицами.*

Особенности погашения кредитов: ограничение дефолта

Указ Президента № 95 от 05.03.2022 г. устанавливает особые условия погашения займов перед «недружественными» нерезидентами, если сумма обязательства более 10 млн рублей в месяц:

- должник направляет в банк заявление об открытии на имя кредитора счета типа «С»;
- перевод осуществляется в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на день платежа.

Кредитор может обратиться в банк с заявлением об использовании средств в порядке, определяемом ЦБ или Минфином.

Порядок распространяется и на обязательства перед резидентами, если долг был уступлен им после 01.03.2022.



При этом объявление иностранным кредитором дефолта по обязательствам должника, перечислившим платеж на счет «С», на территории РФ не признается, остальные кредиторы не имеют права заявлять о досрочном исполнении.

Снижение таможенных рисков: предварительная таможенная декларация



В условиях волатильности рубля можно рекомендовать подавать ПТД:

- ✓ ПТД подается не позднее чем за 30 дней до прибытия груза;
- ✓ Таможенная пошлина рассчитывается по курсу на день заявления ПТД;
- ✓ ПТД может быть отозвана в любой момент до прибытия груза;
- ✓ Подача ПТД задним числом недопустима

Ст . 114 Таможенного кодекса ЕАЭС

Внешнее управление: проект закона № 104796-8

Внешняя администрация от ВЭБ.РФ вводится если:

- Социально значимые товары;
- Монополии;
- Единственный поставщик/производитель;
- Работники – 25% от населения;
- Может повлечь катастрофы, прекращение инфраструктуры;
- Может привести к дестабилизации и росту цен;
- Участие в цепочке значимых производств.

Основания:

Руководитель уехал и/или уклоняется;

- Осуществляет действия по прекращению деятельности;
- Деятельность прекращена / снижена выручка на 30% за 3 мес.;
- Есть угроза по предыдущему пункту;
- Устранение оснований по двум предыдущим пунктам может потребовать бюджетных трат.
- Правительство РФ может ввести дополнительные критерии.



Собственники (более 50%) могут подать заявление о досрочном прекращении внешнего управления с принятием на себя обязательств по нормализации деятельности или продажей акций/долей в течение 3 месяцев.

Сохранение договорных отношений: форс-мажор или нет?



Применяются общие правила ст. 401 ГК РФ:

- ✓ *Необходимо доказать, что неисполнение обязательства – следствие непредсказуемых, непредотвратимых событий;*
- ✓ *Обстоятельство случилось после возникновения обязательства;*
- ✓ *Письмо ТПП не требуется.*

В соответствии с ГК РФ отсутствие на рынке нужных товаров не относится к форс-мажору.

! Отказ от поставок со ссылкой на санкции для российской «дочки» неприемлем с точки зрения российского законодательства, нарушает в том числе ФЗ «О защите конкуренции». Ст. 14.8 закона.



Возмещение НДС в заявительном порядке (пп.8 п.2 ст.176.1 НК)

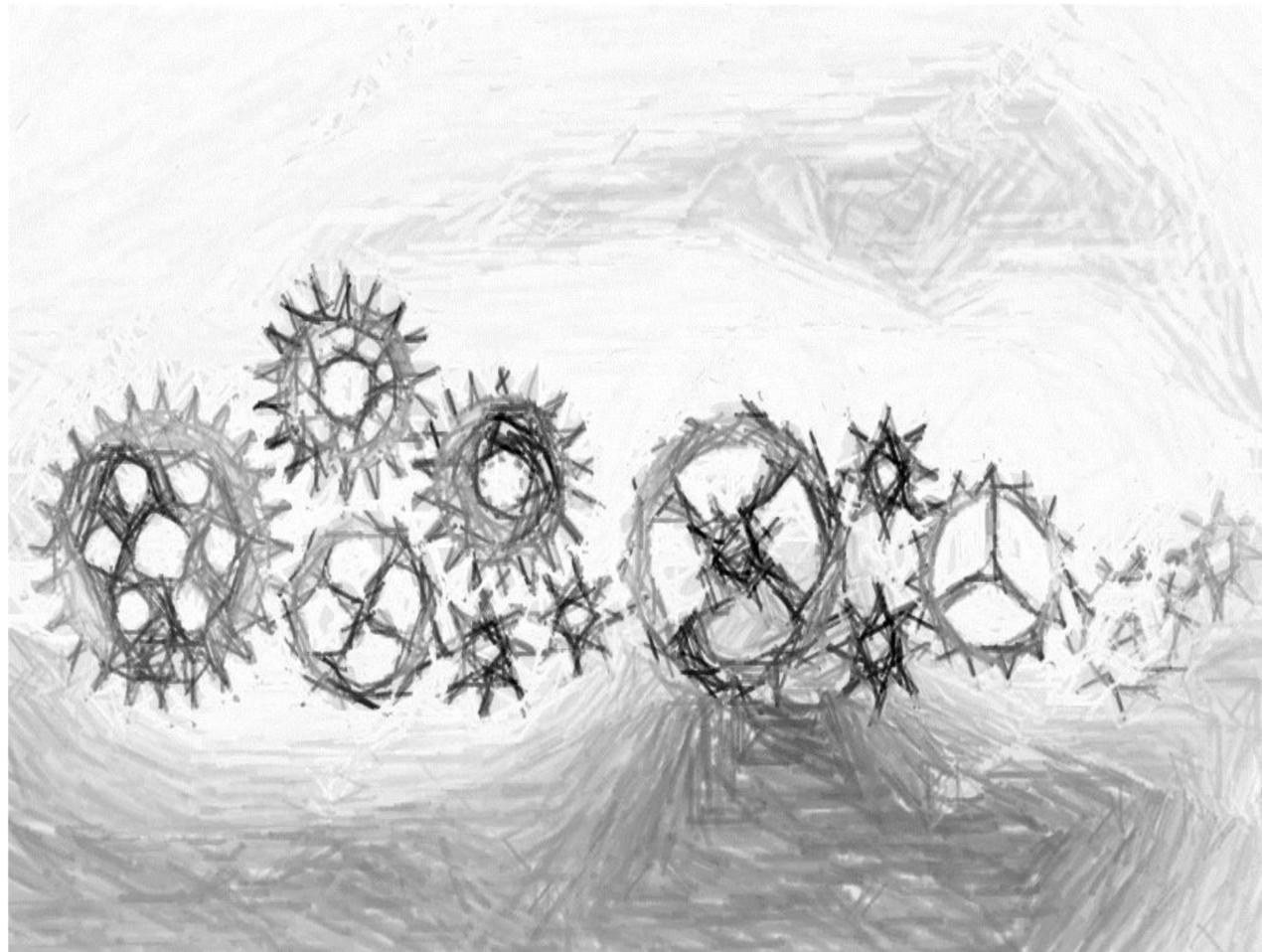
Любой налогоплательщик вправе до окончания КНП обратиться с заявлением о зачете/возврате отраженного в декларации (в т.ч. уточненной) НДС к возмещению **без поручительства или банковской гарантии.**

Лимит: не более общей суммы налогов и страховых взносов, уплаченной за предшествующий календарный год (без учета налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента).

Закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ



Условия реализации права на возмещение НДС по заявлению



Налогоплательщики:

- ✓ не должны находиться в процессе реорганизации и ликвидации;
- ✓ в отношении них не должно быть возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).

Заявление подается не позднее 5 рабочих дней с момента подачи декларации с суммой НДС к возмещению.

Дополнительное право на отказ

Если у ИФНС имеются сведения о возможном нарушении главы 21 НК в части исчисления НДС к уплате в бюджет (в т.ч. за предыдущие налоговые периоды), руководитель / зам.рук. вправе в течение 5 рабочих дней с момента подачи заявления принять по согласованию с вышестоящим органом решение об отказе в возмещении (абз.2 п.8 ст.176.1 НК в ред. Закона №67-ФЗ).



Положительное решение о возврате НДС

О принятых решениях налоговый орган сообщает в письменной форме в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения.



Поручение на возврат НДС направляется ИФНС в терр. орган Федерального казначейства на следующий рабочий день после дня принятия решения

Возврат НДС - в течение 5 рабочих дней со дня получения поручения Казначейством. Налоговому органу сообщается о дате возврата и сумме возвращенного налога не позднее дня, следующего за днем возврата.

Отрицательное решение о возврате НДС

Решение об отмене решения о возмещении и решения о возврате / зачете сумм НДС



Начисляются проценты исходя из **двукратной** процентной ставки рефинансирования ЦБ

Сообщается в течение 5 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения. Одновременно направляется требование о возврате в бюджет излишне полученных (зачтенных) в заявительном порядке сумм. Срок оплаты по требованию – 5 рабочих дней.

Пени для организаций за несвоевременную плату налога



С 9 марта 2022 по 31 декабря 2023
ставка пени - 1/300 действующей в этом периоде
ставки рефинансирования ЦБ РФ, независимо от
длительности периода задолженности
(вместо 1/150 начиная с 31 дня просрочки уплаты:
последн. абзац п.4 ст.75 НК в ред. Закона №67-ФЗ).

Применяется к недоимке, возникшей ДО дня
вступления в силу Закона 67-ФЗ (п.3 ст.5 Закона
№67-ФЗ).

Контролируемые сделки: НОВЫЕ ИСКЛЮЧЕНИЯ



- ✓ Не признаются контролируруемыми сделки с иностранными взаимозависимыми лицами, если сумма доходов по ним менее 120 млн. рублей за календарный год.
- ✓ Применение одной из сторон инвестиционного налогового вычета не является основанием для признания в 2022-2024 г.г. сделки контролируемой независимо от даты заключения (пп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК).

По контролируемым сделкам 2022-2023 не будет взыскания штрафа (40%) за неуплату налога (п. 1.1 ст. 129 НК РФ).

Уточнение уведомления о КС: отсчет срока проверки



Первичное уведомление при подаче уточненного аннулируется.
Двухлетний срок назначения проверки исчисляется с **момента подачи уточненного уведомления.**

Апелляционное определение ВС РФ от 10.02.2022 № АПЛ21-563,
Дело № А40-36350/2021, ПАО Вымпелком

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой сумма налога отражена в меньшем размере / сумма убытка в большем, чем ранее заявленная, решение о проверке может быть вынесено не позднее 2 лет со дня представления такой уточненной декларации. **При этом проверка проводится только в отношении контролируемой сделки, по которой произведена корректировка** (абз.2 п.2 ст.105.17 НК).

Положительное для владельцев КИК

✓ Отмена штрафа за неподачу документов, подтверждающих размер прибыли / убытка КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы (п. 4 ст. 126 НК).

✓ 4-й этап амнистии капиталов:

с 14.03.2022 по 28.02.2023 можно подать декларацию, в т.ч. включить наличные деньги.

Гарантии: освобождение от уголовной, административной, налоговой ответственности за деяния до 01.01.2022.

Не взыскивается налог, обязанность по уплате которого возникла до 01.01.2022 (кроме налогов в отношении прибыли или имущества КИК).

Законы № 48-ФЗ, 49-ФЗ, 52-ФЗ



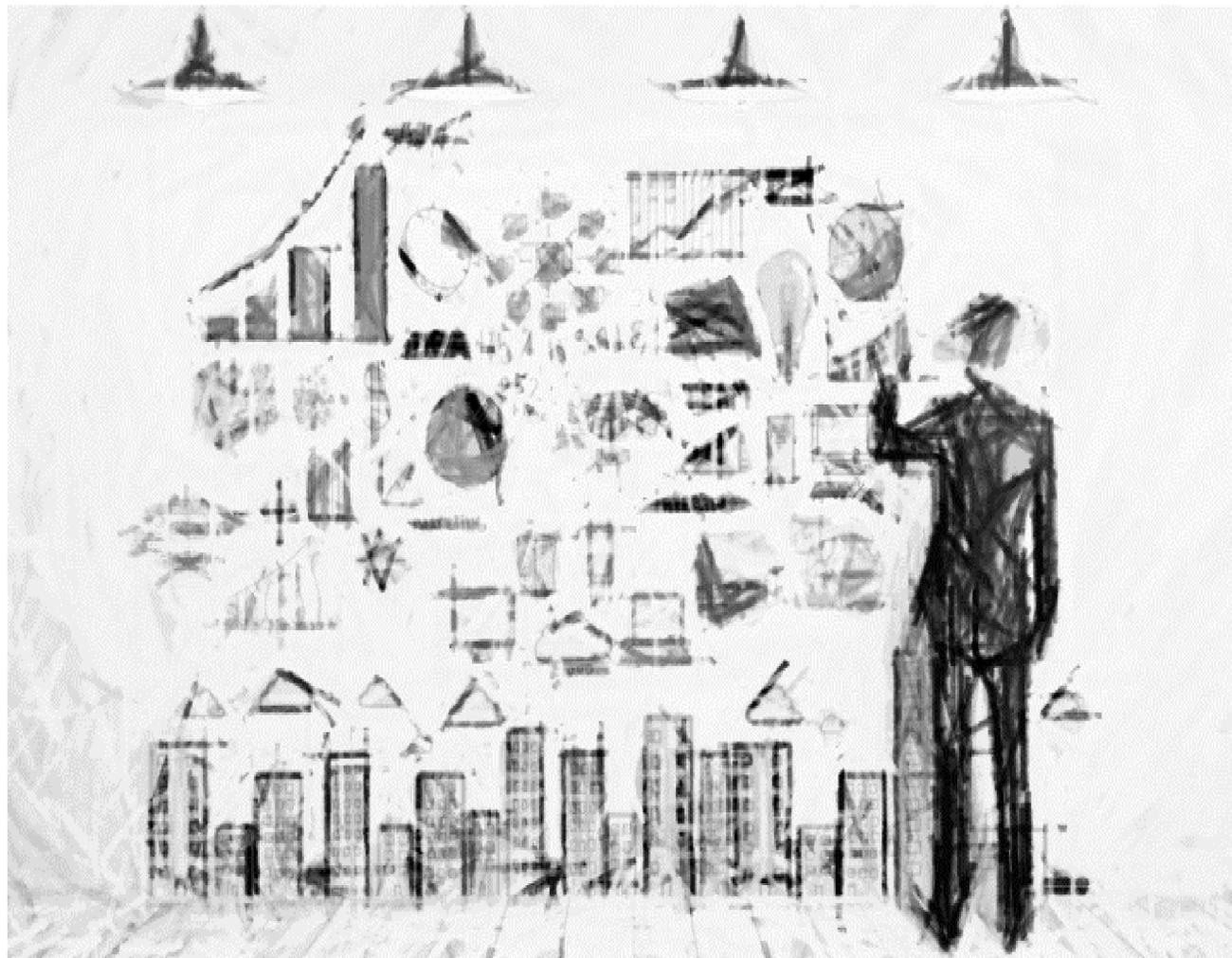
Расследование налоговых преступлений: важные документы

Начиная с 9 марта 2022 поводом для возбуждения уголовного дела по статьям 198 - 199.2 УК могут служить ТОЛЬКО материалы, направленные налоговыми органами (ч. 1.3 ст. 140 УПК введена Законом от 09.03.2022 №51-ФЗ).

Налоговые органы обязаны направить в следственные органы материалы, если в течение 2 мес. со дня истечения срока на исполнение Требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), направленного на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, доначисления налога не оплачены и сумма недоимки соответствует критериям преступления.



НДФЛ: материальная выгода

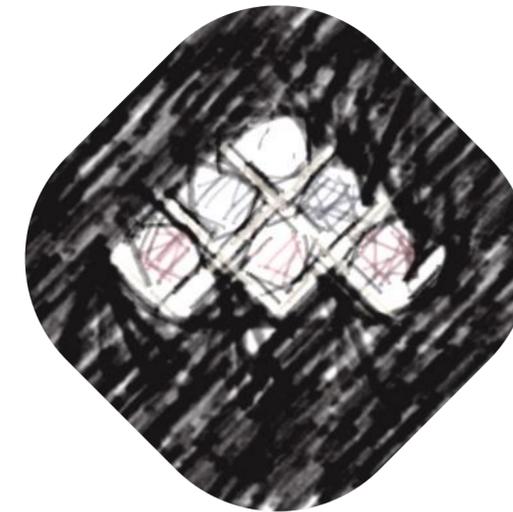


В 2021-2023 гг. не облагаются доходы в виде материальной выгоды (п.90 ст.217 НК введен Законом №67-ФЗ).

- ✓ Налоговый агент обязан вернуть излишне удержанный НДФЛ по письменному заявлению налогоплательщика за счет сумм НДФЛ, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей.
- ✓ Н/агент - уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ по тем физ. лицам, данные которых уточняются.
- ✓ Возврат налоговому агенту - в порядке ст.78 НК.

Письмо ФНС от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@

Налог на прибыль: уплата



Налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2022, ежемесячные авансовые платежи, вправе перейти до окончания налогового периода 2022 года на уплату **ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.**

Чтобы воспользоваться правом, налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, в котором будет переход. Нужно внести изменения в Учетную политику по НО.

Закон № 67-ФЗ

В налоговой декларации за отчетный период 1 квартал 2022 по сроку представления 28.04.2022 при исчислении суммы ежемесячных авансовых платежей на 2 квартал 2022 по соответствующим строкам указываются нули.

Письмо ФНС от 19.04.2022 № СД-4-3/4747@

Налог на прибыль: признание доходов/расходов

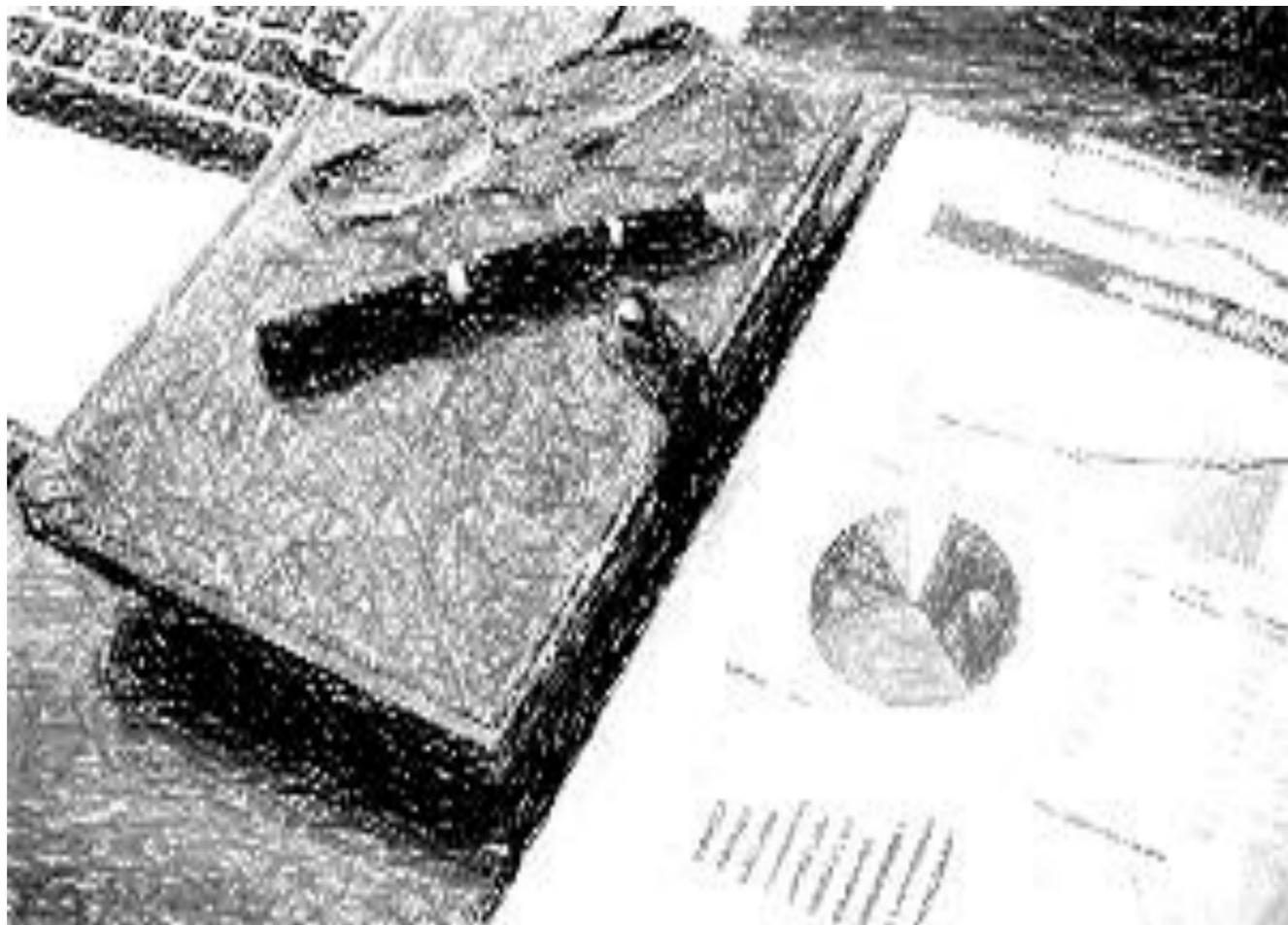
- ✓ Не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 01.03.2022 с **иностранной организацией или иностранным гражданином**, которые приняли решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой организации или гражданину до 01.03.2022;
- ✓ Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2022-2024, учитываются **на дату прекращения требований** (обязательств), выраженных в иностранной валюте;
- ✓ Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной в 2023-2024, - на дату прекращения требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

Закон № 67-ФЗ



Контролируемая задолженность:

определение предельных процентов 269 НК



С 01.01.2022 по 31.12.2023 по КЗ в отношении
долговых обязательств, возникших до 01.03.2022:

- КЗ в иностранной валюте определяется по курсу ЦБ на последнюю отчетную дату отчетного (налогового) периода, но не выше курса ЦБ по состоянию на 1 февраля 2022;
- Не включаются в собственный капитал курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) в связи с изменением курсов ЦБ с 01.02.2022 по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

Ст.4 Закона 67-ФЗ

Проценты по 269 НК

С 01.01.2022 по 31.12.2023 интервалы процентов по долговым обязательствам по контролируемым сделкам:

от 0 % до 180 % ключевой ставки ЦБ – по сделкам в рублях;

от 0 % до ... соответствующих эталонных ставок – по сделкам в иностранной валюте.

Если % ставки вне интервала, то в расходах / доходах признаются фактические % с учетом их рыночной стоимости.



Налог на имущество: оценка

Кадастровая стоимость недвижимости, в т.ч. земельных участков, для целей налогообложения в 2023 не может быть больше, чем на 1 января 2022.

Т.е. размер налога на имущество физлиц и организаций и земельного налога не увеличится.

П. 2 ст.375, п. 1 ст. 391 НК в ред.
Закона № 67-ФЗ (с 01.01.2023)



BLCONS

GROUP

Аудит / Налоги / Право
Трансфертное ценообразование /
Арбитражные споры / Юридическое
сопровождение



**РУБИНШТЕЙНА,
15-17**

Адрес



**+7 (812) 575-84-00,
(01), (02)**

Телефон



BLCONS.RU

WEB



MANAGER@BLCONS.RU

E-mail

