

Обзор основных изменений налогового законодательства, вступающих в силу в 2023 г.

В данном обзоре мы рассмотрим наиболее значимые изменения налогового законодательства, которые вступят в силу в 2023 г., среди которых, в том числе, введение единого налогового платежа и единого налогового счета, введение единых тарифов страховых взносов и др.

01 Налоговое администрирование

Введение единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС)

С 1 января 2023 г. единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет (ЕНС) станут обязательными для всех налогоплательщиков. Ранее с 1 июля 2022 г. налогоплательщики могли добровольно перейти на уплату налогов и взносов в виде ЕНП.

- **ЕНП** – это денежные средства, которые организация или ИП перечисляет на специальный казначейский счет (единый налоговый счет (ЕНС)), чтобы исполнить совокупную обязанность, а также денежные средства, которые взыскали с налогоплательщика (*п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 58 НК РФ*).

1.1. Налоги, подлежащие уплате в рамках ЕНП

- Совокупная обязанность представляет собой общую сумму налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую необходимо уплатить на конкретную дату, среди которых налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, единый налог при УСН, страховые взносы и др.
- Отдельно от ЕНП уплачиваются: НДФЛ с выплат иностранным лицам с патентом и пошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ, а также утилизационный сбор.
- Кроме того, сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование объектами водных биоресурсов, а также налог на профессиональный доход можно уплачивать как отдельно, так и в составе ЕНП.

1.2. Сроки уплаты ЕНП и подачи налоговой отчетности

- С 2023 г. вводится **единый срок сдачи налоговой отчетности – 25 число каждого месяца, единый срок уплаты – 28 число каждого месяца**.

1.3. Зачет / возврат излишне уплаченных налогов и сборов

- В рамках ЕНП платежи по налогам и сборам будут самостоятельно распределяться по бюджетам бюджетной системы РФ. Сумму ЕНП инспекция зачитывает в счет исполнения совокупной обязанности налогоплательщика.
- Если сумма ЕНП на едином налоговом счете превышает совокупную обязанность, образуется положительное сальдо (переплата). Налогоплательщик вправе распорядиться суммой переплаты, сформировавшей на едином налоговом счете, путем ее возврата или зачета, подав заявление в инспекцию.

► *Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ*

02 Налог на прибыль организаций

Новый порядок применения ускоренной амортизации нематериальных активов (НМА)

С 1 января 2023 г. вводится новый порядок применения ускоренной амортизации нематериальных активов (НМА). Так, с 2023 г. будут применяться следующие размеры специальных коэффициентов амортизации – **1,5** и **3** в отношении:

- основного средства (ОС), включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта;
- НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в соответствующий реестр и относящиеся к сфере искусственного интеллекта.

Применение специальных коэффициентов будет возможно начиная с того налогового периода, учетной политикой для целей налогообложения на который будут предусмотрены соответствующие положения, поскольку применение положений специальных коэффициентов будет являться для налогоплательщика правом.

► *Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ; Письмо Минфина России от 08.11.2022 № 03-03-06/1/108245*

03 Налог на добавленную стоимость

Освобождение от НДС на программное обеспечение и базы данных, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения

- С 1 января 2023 г. вводится освобождение от НДС на операции по передачи исключительных прав на программное обеспечение и базы данных, включенные в единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения.
- ▶ *Источник: Федеральный закон от 19.12.2022 № 520-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 07.10.2021 № 1705*

05 Страховые взносы

Введение единых тарифов страховых взносов и предельная база для их исчисления

- В связи с объединение ПФР и ФСС в один фонд – Социальный фонд России, взносы на ОПС, ОМС и по ВНиМ с 1 января 2023 г. будут начисляться начисляют по единому тарифу – 30% в рамках единой предельной величины базы, 15,1% – сверх нее.
- Предельная величина базы для исчисления взносов также стала единой, в 2023 г. будет составлять 1,917 тыс. руб.
- По-прежнему отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.
- ▶ *Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 214*

06 Специальные налоговые режимы

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)

- С 1 января 2023 г. организации и ИП вправе перейти на новый специальный налоговый режим – автоматизированную упрощенную систему (АУСН), подав уведомление 9 января 2023 г. Уведомление можно подать через личный кабинет на сайте ФНС или через банк
- Условия применения АУСН во многом аналогичны условиям применения упрощенной системе налогообложения (УСН), однако в рамках АУСН налоги рассчитываются автоматически и налогоплательщику практически не требуется подавать налоговую отчетность.
- ▶ *Источник: Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ*

04 Налог на доходы физических лиц

Продлено действие особого порядка применения прогрессивной ставки

- Период применения налоговыми агентами налоговых ставок 13% и 650 тыс. руб. плюс 15% к каждой налоговой базе отдельно продлен на доходы к 2023 г.
- ФНС России разъясняла, что при данном исчислении налога физические лица доплачивают НДФЛ по налоговому уведомлению.
- ▶ *Источник: Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ*

Повышен лимит доходов для сохранения права на УСН

- Установлены новые предельные лимиты по доходам для применения УСН в 2023 г. (установлен новый коэффициент-дефлятор 1,257).
- Предельные величины доходов для применения УСН составят:
 - для стандартных ставок (6% / 15%) – 188,55 млн руб.;
 - для повышенных ставок (8% / 20%) – 251,4 млн руб.
- ▶ *Источник: Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573*

07 Международное налогообложение

Новый перечень государств (территорий), которые не обеспечивают обмен информацией с РФ для целей налогообложения

- С 1 января 2023 г. вступит в силу новый перечень государств (территорий), которые не обеспечивают обмен информацией с РФ для целей налогообложения. В частности, в обновленный перечень была добавлена Канада, Каймановы острова, Остров Мэн, Остров Гернси, в то же время была исключена Андорра, Гибралтар, Колумбия, Коста-Рика, Нигерия, Пакистан, Сент-Люсия, Уругвай, Эквадор.
- ▶ *Источник: Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@*

08 Соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК)

Введение с 1 января 2023 г. ряда изменений для участников СЗПК, одна из сторон которых РФ:

- Налог на прибыль:
 - налоговая база по деятельности, которая связана с проектом, определяется отдельно от базы по другим видам деятельности, в т.ч. данные правила распространяются на порядок учета убытка от реализации проекта.
 - в расходах не учитываются, в частности, затраты на покупку, создание, достройку, дооборудование основных средств и НМА, по которым использовали или используют право на налоговый вычет;
 - основные средства, по которым применили или применяют налоговый вычет, не амортизируются.
 - По налогу на имущество и земельному налогу введен налоговый вычет.
- *Источник: Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ*

09 Амнистия капиталов

Пониженные налоговые ставки и другие нововведения для международных холдинговых компаний (МХК)

- С 1 января 2023 г. вступят в силу следующие пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль:
 - ставка 5% по полученным МХК с 1 января 2023 г. до 1 января 2036 г. дивидендам, процентам и роялти;
 - ставка 10 % по выплаченным МХК с 2023 г. до 2036 г. дивидендам в случае, если подтверждено фактическое право иностранного лица на доход на дату выплаты, а также если дивиденды выплачиваются компании, зарегистрированной не в зарубежных офшорных зонах.
 - Для применения указанных пониженных ставок необходимо также, чтобы МХК выполнила условия, предусмотренные 284.10 НК РФ.
 - Кроме того, с 2023 г. вводится солидарная ответственность по уплате налога (ст. 284.11 НК РФ), которая возлагается на МХК и:
 - налогоплательщиков, получающих доходы от такой МХК;
 - налоговых агентов, выплачивающих доход МХК или выплачивающих доход, источником которого является МХК.
 - Также с 2023 г. ряд доходов и расходов МХК не будут признаваться доходом для целей налога на прибыль.
- *Источник: Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ*

Департамент корпоративного налогообложения АЛТХАУС постоянно следит за изменения в законодательстве и будет продолжать информировать вас о последних обновлениях, касающихся изменений законодательства о налогах и сборах.

За дополнительной информацией и консультационный поддержкой по налоговым вопросам Вы можете обращаться к нам!



Игорь Смирнов

Старший партнер
Руководитель налоговой практики
+7 (929) 920-69-55
igor.smirnov@althausgroup.ru



Виктор Савинкин

Менеджер
+7 (916) 888-93-99
vsavinkin@althausgroup.ru