|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание нормы** | **Правовой акт,**  **дата вступления в силу, прочие комментарии** |
| **1** | В положения [пп. 2 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=3AC24EE7304D1E7440935DCE2417705D91B75D3D217AB564853BAC22C6940B35A21F90EBEB9568D63BCDFF299504F3701279F1628D8DB9D5KDQ0O), [п. 32 ст. 270](consultantplus://offline/ref=3AC24EE7304D1E7440935DCE2417705D91B65D372171B564853BAC22C6940B35A21F90E8EA9360DB3792FA3C845CFC700E67F77A918FBBKDQ5O) НК РФ внесены дополнения, согласно которым с 1 января 2023 года ***обеспечительный платеж не учитывается в составе*** [***доходов***](consultantplus://offline/ref=C4ADAEC69108D2ABA3FBC8351E2F68994202517E02E9CAB77ED496A45542ECA5D5EE3A55B578BEF518DDA6B897E148FBB9B0058B9EDFE327X3L1O) ***и*** [***расходов***](consultantplus://offline/ref=C4ADAEC69108D2ABA3FBC8351E2F68994202517E02E9CAB77ED496A45542ECA5D5EE3A55B578BEF519DDA6B897E148FBB9B0058B9EDFE327X3L1O) целях налогообложения налога на прибыль организаций.  Кроме того, внесены изменения в порядок налогообложения [обеспечительного платежа](consultantplus://offline/ref=C4ADAEC69108D2ABA3FBC8351E2F6899450B5C7F05EDCAB77ED496A45542ECA5D5EE3A56BC7CB7FF4487B6BCDEB647E7BBA81B8F80DFXEL1O), предусмотренного законом о рынке ценных бумаг. В новой редакции изложены положения [ст. 282](consultantplus://offline/ref=3AC24EE7304D1E7440935DCE2417705D91B65D372171B564853BAC22C6940B35A21F90E8E99365D46897EF2DDC53FC6C1061EF66938DKBQBO) и [282.1](consultantplus://offline/ref=3AC24EE7304D1E7440935DCE2417705D91B65D372171B564853BAC22C6940B35A21F90E8EA9360D63792FA3C845CFC700E67F77A918FBBKDQ5O) НК РФ, связанные с определением налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами и с налогообложением [обеспечительного платежа](consultantplus://offline/ref=C4ADAEC69108D2ABA3FBC8351E2F6899450B5C7F05EDCAB77ED496A45542ECA5D5EE3A56BC7CB7FF4487B6BCDEB647E7BBA81B8F80DFXEL1O), предусмотренного [Федеральным законом](consultantplus://offline/ref=3AC24EE7304D1E7440935DCE2417705D91B75B3C2679B564853BAC22C6940B35B01FC8E7E9967EDF3AD8A978D3K5Q3O) от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 16.04.2022 № 96-ФЗ**  [*вступает*](consultantplus://offline/ref=D9CB3E47F2BAE2E96B0B7B0483C59C84309AD60071770717571F76C4D0907A6C362FD165ECAD5C095E35812755E7BA8510EA05FA89FF5E75wFo1N) *в силу с 01.01.2023* |
| **2** | ***С 1 января 2029 года налоговая ставка в федеральный бюджет в размере 0 %*** (п. 1.5 ст. 284 НК РФ) ***применяется*** налогоплательщиками - участниками региональных инвестиционных проектов (далее – РИП), включенными в реестр участников РИП и реализующими РИП, ***объем капитальных вложений в которые составляет не менее 300 миллиардов рублей*** (внесены дополнения в положения п. 1.5 ст. 284, статей 284.3 и 288.2 НК РФ).  Таким образом, налоговая ставка в федеральный бюджет в размере 0 % с учетом положений ст. ст. 284.3 и 288.2 НК РФ применяется до 01.01.2029 независимо от даты включения в реестр участников РИП; с 01.01.2029 - только включенными в реестр и реализующими РИП с объемом капвложений не менее 300 млрд. рублей. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 16.04.2022 № 96-ФЗ**  *положения* [*п. 1.5 ст. 284*](consultantplus://offline/ref=BED5225AA26B5510CEE2EB34493F7E07C522FFC2D9F7AE42368FDD89E5E9119725491F147289A19508C7966E321C2E347720191495AACDz8N)*,* [*статей 284.3*](consultantplus://offline/ref=BED5225AA26B5510CEE2EB34493F7E07C522FFC2D9F7AE42368FDD89E5E9119725491F147289A39508C7966E321C2E347720191495AACDz8N) *и* [*288.2*](consultantplus://offline/ref=BED5225AA26B5510CEE2EB34493F7E07C522FFC2D9F7AE42368FDD89E5E9119725491F14728AA69508C7966E321C2E347720191495AACDz8N) *НК РФ*  *применяются с 1 января 2029 года* |
| **3** | ***Расширен перечень новых морских месторождений углеводородного сырья, в отношении которых установлены льготный порядок налогообложения.***  Изменения предусматривают уточнение понятия «новое морское месторождение углеводородного сырья», а также устанавливают с 1 января 2022 года особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 5 п. 1 ст. 11.1 НК РФ).  Под новым морским месторождением углеводородного сырья также понимается морское месторождение углеводородного сырья, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на котором приходится на период до 1 января 2016 года, которое расположено полностью в границах российской части (российском секторе) дна Каспийского моря и которое указано в [примечании 8](consultantplus://offline/ref=762E3C046D60BE33DA65ED715E2DA2C1612B4DABB4D674B6C493861E70C760F32E2D26A9693AB44FEE66465F3751D923FBFDDED88B67C855y9n4O) к ТН ВЭД ЕАЭС по состоянию на 1 января 2018 года.  Согласно введенному абзацу в п. 1.4 ст. 284 НК РФ к налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на указанных морских месторождениях, применяется повышенная налоговая ставка 50%. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=800B9EE42890F7514E159DA86F5DC856D3108529D8190265B5FC99054BF7F9D9BEF2D608397B351CA4A9388200tCh4O) **от 28.05.2022 № 142-ФЗ** *данная ставка применяется организациями, указанными в* [*п. 1 ст. 275.2*](consultantplus://offline/ref=FFBF19378395F1FF889F8DE4A32C2581810B58F69D878B1464E9AA31B50F3E0A05ACFB02C3C7D6A2914831C85586468DA9E0346DCEE1U2pDO) *НК РФ, действует с 1 января 2022 года по 31 декабря 2031 года включительно и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.* |
| **4** | ***Возобновлено действие льготы в отношении доходов в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной инвентаризации,*** действовавшей в периодс 01.01.2018 по 31.12.2019 включительно.  Дополнения ч. 2.1 внесены в [ст. 2](consultantplus://offline/ref=0410C30A8C85B05E70238C4F23F6B6EFAD457DD72B86FA45326FD57D8A33FB369D8103E3E5B2671A6788545D1CF76657A62CF001FDD1E0ABjDU9O) Федерального закона от 18.07.2017 .№ 166-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 НК РФ», согласно которой имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года включительно в ходе инвентаризации имущества и имущественных прав, не учитываются при определении налоговой базы по налогу.  Если налогоплательщик включен по состоянию на 1 января 2022 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, то при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные им в ходе инвентаризации с 1 января 2022 года по 31 декабря 2026 года включительно. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=EE3A6E42B81DF97139876CE61F7AA9683745237254664C12E0D2D9ADD75C04484B07E5F18512E0E6C62DBFB5A126j7O) **от 28.05.2022 № 149-ФЗ**  *распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* *по 31 декабря 2024 года* |
| **5** | ***Продлено до 1 января 2024 года применение пониженных ставок по налогу на прибыль организаций (в размере 13,5%***), подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленных законами регионов и принятых до дня вступления в силу Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0EDCF405E554346727C5626A6190D5FB4B2BDCEAE986428E929F9E2EDCEFD5883EF8C93684281C64888322C26CYE2DH) от 03.08.2018 № 302-ФЗ ([абз. 5 п. 1 ст. 284](consultantplus://offline/ref=0EDCF405E554346727C5626A6190D5FB4C22D5EBEA86428E929F9E2EDCEFD5882CF89139872D00638BC971863BE2B3326588557F3C6C00Y823H) НК РФ). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=EE3A6E42B81DF97139876CE61F7AA9683745237254664C12E0D2D9ADD75C04484B07E5F18512E0E6C62DBFB5A126j7O) **от 28.06.2022 № 211-ФЗ**  *изменения применяются по 31 декабря 2024 года включительно* |
| **6** | ***Введены новые основания для применения ускоренной амортизации отдельных основных средств и нематериальных активов.***  Положения п. 2 [ст. 259.3](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164000AA64D5016CE3EE4D00836F59A9F65D475A5C4BC66F7E9A7A2D116FDC65116EB8DC87CC6CaEwAI) НК РФ, содержащие порядок применения к норме амортизации повышающие или понижающие коэффициенты, дополнены [пп. 5](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5D40C6647CC57F380037D2670E71B9C29BCE6EEAaCw8I) и [6](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5D40C66574C57F380037D2670E71B9C29BCE6EEAaCw8I).  К коэффициенту основной нормы амортизации с 1 января 2023 года применяется специальный коэффициент (не выше 3):  - в отношении амортизируемых основных средств, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (пп. 5 п. 2 ст. 259.3 НК РФ);  - в отношении нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (пп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ).  При этом в отношении основных средств указано, что переходные ключи между кодами Общероссийского [классификатора](consultantplus://offline/ref=AA049D3FEC48ED9ED9F87DFC66E2F1350B052F80EE569DCF2532FFF150B1FC7B44230A6C317CC3510F0BD6FE3CQ8L4J) продукции по видам экономической деятельности, содержащимися в едином реестре российской радиоэлектронной продукции, и кодами Общероссийского [классификатора](consultantplus://offline/ref=AA049D3FEC48ED9ED9F87DFC66E2F1350B052F83EE539DCF2532FFF150B1FC7B44230A6C317CC3510F0BD6FE3CQ8L4J) основных фондов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности, то есть Минэкономразвития.  Новое положение не распространяется на нематериальные активы, срок полезного использования которых определен налогоплательщиком в порядке, установленном [абз. 2 п. 2 ст. 258](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5746C66D7E9A7A2D116FDC65116EB8DC87CC6CaEwAI) НК РФ. Таким образом, по нематериальным активам, указанным в [пп. 1](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5E42CC6C7DC6203D15268A690C6EA6C385D26CE8C8a4w5I) - [3](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5E42CC6C7CCE203D15268A690C6EA6C385D26CE8C8a4w5I), [5](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5E42CC6C7CCC203D15268A690C6EA6C385D26CE8C8a4w5I) - [7 абз. 3 п. 3 ст. 257](consultantplus://offline/ref=04A8D76BC5735AD70BC7DDC954E475164002AA62D10F6CE3EE4D00836F59A9F65D475A5746C66C7E9A7A2D116FDC65116EB8DC87CC6CaEwAI) НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет. Льгота не применяется к нематериальным активам, срок полезного использования которых организации [определяют самостоятельно](consultantplus://offline/ref=49FA8CB2E71C9B0A790FC31716231ADB246ECC1EB4C1FD9933B0509109A784341CD77E3E0B4ADFBA2655459973CF6DB689D5BE54F7C6N76EL).  ***Увеличены расходы при формировании первоначальной стоимости основного средства и нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ в сфере искусственного интеллекта.***  В положения [п. 1 ст. 257](consultantplus://offline/ref=E6FD72995F7DDE9C2BE56D217CBEAFE98C9DFDD0083165743D8599598B5DA38438B801E87082E261A328C570D426AFBE83FA8FD80B82CBy5s0I) НК РФ введен новый абзац, согласно которому при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5.  Также и при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (далее - реестр программ), относящиеся к сфере искусственного интеллекта, налогоплательщик вправе учитывать обозначенные расходы с применением коэффициента 1,5 ([п. 3 ст. 257](consultantplus://offline/ref=C571C8BF4894042FB9EBA13C1B860E824EBF5D4C4DA17776F0124DE90BA29DC5CA7E52BA841866563B3607B81EEACC9D313C99ABB52D5DK6a4J) НК РФ дополнен новым абзацем).  В соответствии с положениями [п. 4, введенного в ст. 257](consultantplus://offline/ref=E9A502BE7C9242CD2DB2DABE90B0E677991D3EC0CC006683FBC3634E42A6134413850A444D3212B2F17ED5B27050CA005783F62786C3B8q5rDJ) НК РФ, отнесение основного средства, включенного в один из указанных реестров, к сфере искусственного интеллекта осуществляется на основании предусмотренного данными реестрами специального признака, указывающего, что такие основные средства, программы для ЭВМ, базы данных относятся к сфере искусственного интеллекта.  Аналогичным образом скорректирована норма [пп. 26 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=1280E5E4AC68565F39EA02CDE763AF99DB32976E7163AB34DC854BEBA7F896E9D03524C78D9D97713010FAE37EC755A8380FAB72D9E942ZCw3J) НК РФ, указанные расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в реестр программ, относящихся к сфере искусственного интеллекта, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=EE3A6E42B81DF97139876CE61F7AA9683745237254664C12E0D2D9ADD75C04484B07E5F18512E0E6C62DBFB5A126j7O) **от 14.07.2022 № 321-ФЗ,**  [*вступает*](consultantplus://offline/ref=D9CB3E47F2BAE2E96B0B7B0483C59C84309AD60071770717571F76C4D0907A6C362FD165ECAD5C095E35812755E7BA8510EA05FA89FF5E75wFo1N) *в силу с 01.01.2023*  **Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ** |
| **7** | ***Установлены льготы для российских организаций радиоэлектронной промышленности, включенных в соответствующий реестр.***  Согласно изменениям (дополнениям), внесенным в норму п. 1.16 ст. 284 НК РФ для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленностиустановлены налоговые ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет в размере 3 процентов, в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 процентов, а также пониженные тарифы страховых взносов, а также условия применения указанных льгот.  При этом с 1 января 2022 года положения п. 1.16 ст. 284 НК РФ распространяются также на организации, включенные на 14 июля 2022 года в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, при соблюдении ими необходимых условий.  ***Внесены изменения в порядок применения налоговых льгот для IT-организаций на 2022 - 2024 гг).***  Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в электронной форме по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, *ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, составляет 3% (0% за налоговые (отчетные) периоды 2022 - 2024 годов), а ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, - 0%.*  Согласно изложенному в новой редакции [п. 1.15 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920261B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) НК РФ для российских IT-компаний ***за периоды 2022 - 2024 налог*** на прибыль организаций ***в федеральный и региональный бюджеты исчисляется по нулевым ставкам*** при одновременном выполнении следующих условий ([п. 1.15 ст. 284](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FAE40A748B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N) НК РФ):   * наличие документа о [госаккредитации](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC33FD7063A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAD49A644EC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN) организации, осуществляющей деятельность в области IT;   В данной [норме](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920261B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) (относится только к периоду 2022 - 2024 годов) Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA5E1783B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE79B0362E87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) от 14.07.2022 № 321-ФЗ определено, что нулевая ставка по налогу на прибыль (в оба вида бюджетов) применяется российскими организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.  Таким образом, обязательной, как и ранее, является указанная аккредитация, порядок которой устанавливается Правительством РФ по согласованию с высшим исполнительным органом власти субъекта РФ, осуществляющего функции столицы РФ.  При этом, действовало [Положение](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA7EA7E393B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE79B0362E87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 18.06.2021 № 929. В соответствии с [п. 5 ст. 2](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA5E1783B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE79B0568E87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) Федерального закона № 321-ФЗ указанное [Постановление](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA7EA7E393B1E56E7F47FF255C62A8CC7A20B58E685036AFD2E21B4K50AN) не применяется с 01.08.2022.  Разъяснения о выполнении условий для применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль IT-организацией, получившей документ о государственной аккредитации до 01.07.2022 содержатся в Письмах Минфина России от 05.09.2022 № 03-03-06/1/8621, от 30.03.2022 № 03-03-06/1/25868.  Порядок государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, действующий на 14 июля 2022 года, применяется до 1 августа 2022 года ([Письмо](consultantplus://offline/ref=EBCA79C5090D30C68AFFE14718FDE5CD2A3F6B241906FE670A7C18BA2A06226E59CEFF609FE3F1847300DBB70ES1uEN) Минцифры России от 23.08.2022 № П11-2-05-111-50483).   * по итогам отчетного (налогового) периода соблюдено условие о [доле доходов](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D5CB54992152EEEAE37FD7160A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAD49A442EC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN): на доходы из определенного [перечня](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FAE40A548B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N) должно приходиться не менее 70% от общей суммы доходов компании (за некоторым [исключением](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FA949A148B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N)), учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.   Таким образом, в [пунктах 1.15, 1.16 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920061B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) НК РФ снижено требование к доле «специальных» доходов в общей величине доходов с 90% до 70%.  Если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик не выполняет условие о доходах, а также в случае его исключения из реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (лишения государственной аккредитации), такой налогоплательщик лишается права применять ставки, предусмотренные [п. 1.15](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920261B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) и [1.16 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E39A0061B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N), с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие установленному условию либо произошло исключение из указанного реестра (лишение аккредитации).   * компания не подпадает под [запрет](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FA949AF48B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N) на применение нулевых ставок для IT-отрасли. В общем случае запрет действует для организаций, созданных в результате реорганизации в форме слияния, разделения или выделения после 1 июля 2022 года.   Вопрос о способах создания IT-компаний, о порядке применения положений [п. 1.15 ст. 284](consultantplus://offline/ref=B09957A40A7180CC718F419BB4CF593B3F72894DD1EA4EADDD461FACBD5F878F593A449CFC0927D3BA8EA34176CDABE5F605A58F3D10E0lAb0J) и [п. 5 ст. 427](consultantplus://offline/ref=B09957A40A7180CC718F419BB4CF593B3F72894DD1EA4EADDD461FACBD5F878F593A449CF0042ED4BA8EA34176CDABE5F605A58F3D10E0lAb0J) НК РФ организациями, получившими в результате реорганизации в форме разделения или выделения исключительные права на программы для ЭВМ (базы данных) содержатся в письмах ФНС России от 12.07.2022 № СД-19-2/163, от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@, от 27.01.2021 № СД-4-3/883@, [письме](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D5DA245FA2F28B3A336F57666A69851D16B6A0E2997C508F3C26050AC49A743E76541345DA7360BF967C31DD85BB8B81917w3N) Минфина России от 15.08.2022 № 03-03-05/79303.   * организаций (в том числе кредитных), в которых прямо и (или) косвенно участвует РФ с долей участия 50% или более. Доля участия лица в организации для целей налогообложения определяется по правилам [ст. 105.2](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AF36FD7C6EA5C606D33A3F002C9F9540E38C2758AA48AC17B6281F6D0FE27D07FA78DF1CDA14w7N) НК РФ.   Причем лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в этой организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в такой организации прямо участвует третье лицо и доля участия во всех случаях составляет более 50%.  Запрет не распространяется на IT-компании, которые получили госаккредитацию до 1 июля 2022 года и в 2022 году (до [изменения](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC35FD7560A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAD49A64BEC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN) норм о данной льготе) применяли льготные ставки по налогу на прибыль согласно прежней редакции [п. 1.15 ст. 284](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AF34F7726EA5C606D33A3F002C9F9540E38C265CA84FA348B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N) НК РФ. Они вправе в 2022 - 2024 гг. применять нулевые ставки на основании [новой редакции](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FAE40A748B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N) нормы без учета вышеуказанного запрета, если соблюдены другие условия использования льготы. Новые правила применяются к правоотношениям, возникшим с 1 января 2022 года ([ч. 3 ст. 2](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC35FD7560A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAD49A043EC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN), [ч. 3 ст. 3](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC35FD7560A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAD49A045EC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN) Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ).  Если организация лишается госаккредитации или по итогам года не выполняется условие о доле доходов, налог на прибыль организаций должен быть пересчитан с начала года по общим ставкам ([п. 1.15 ст. 284](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C265FA949A048B33D0E3501E06218FB66C31ED8471Bw8N), [п. 1 ст. 285](consultantplus://offline/ref=08B0189EEC8CA5BDA44D40B65792152EE9AC36F17662A5C606D33A3F002C9F9540E38C255DAF4FA042EC381B2459EE6007E467DD02DA45B81BwAN) НК РФ).  Пи этом, согласно [п. 3 ст. 2](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA5E1783B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE79B056AE87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) Федерального закона № 321-ФЗ это ограничение в 2022 - 2024 годах не распространяется на налогоплательщиков, получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, до 01.07.2022 при соблюдении иных условий для применения пониженной ставки.  [Ставка по прибыли 0%](consultantplus://offline/ref=8FBE20DAD814CE0C4871DB1CF3E056526F043C5F4BCAD9114BA6C155642BA86F4C4F9888C8E3F0B28A4A2D0BC4EBE6E39DD3AB5C44260D14uAVBJ) (в 2022 - 2024 годах) распространяется, в т.ч. на компании, которые получают доходы, например:  - от продажи онлайн-рекламы на своих платформах;  - оказания образовательных услуг с использованием собственных программ, баз данных (если есть лицензия на ведение образовательной деятельности);  - разработки и продажи российских программно-аппаратных комплексов и др.  Также статьей 2 Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ установлены [особенности](consultantplus://offline/ref=61DD381F207A0DC012C7B992B93D68D07E0201EC862BD63F51D7488A1A3AB7850C0B2D9E8EF2BBD606166D116A8796108BB48C483CD30142WEW0J) определения доходов в целях применения указанных льгот в 2022 году ([Письмо](consultantplus://offline/ref=61DD381F207A0DC012C7B992B93D68D07E0202E3852AD63F51D7488A1A3AB7851E0B75928CF0A5D009033B402CWDW0J) ФНС России от 20.07.2022 № БС-4-11/9270@).  Таким образом, исключено требование к минимальной среднесписочной численности работников организации (ранее был определен минимум - 7 человек), доля доходов от IT-деятельности в сумме всех доходов организации снижена с 90% до 70%, при этом расширены перечни доходов, учитываемых при определении такой доли, сохранено условие об обязательной аккредитации.  К сведению, исходя из [п. 1.15](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920261B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) и [1.16 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E39A0061B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) НК РФ, сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со [ст. 248](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE693066CE87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) НК РФ; при этом в нее не включаются доходы, указанные в [п. 2](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075BE6930462E87870F20DBFD326F3C4DD6EE4A998K30BN) и [11 ч. 2 ст. 250](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0F5CEF98093EB26874BB5BB3CE26EDDBDF70E4KA0BN) (курсовая разница) и [п. 4.1 ст. 271](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA075CE79B0561B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) НК РФ (субсидии), а также доходы от уступки права требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в [п. 1.15](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E4920261B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) и [1.16 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF90E0948A4A9A22F38C557390604363BFAEA6EC7B3B3B1E56E7F47FF255C62A9EC7FA0459E39A0061B77D65E355B1D139ECC5C372E6ABK908N) НК РФ. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=EE3A6E42B81DF97139876CE61F7AA9683745237254664C12E0D2D9ADD75C04484B07E5F18512E0E6C62DBFB5A126j7O) **от 14.07.2022 № 321-ФЗ, Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ**  *изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.* |
| **8** | ***Расширен*** [***перечень***](consultantplus://offline/ref=BCDC9ACD2C8B5C055F1A2FCD46E16A7C274477FA9DE91B916A1ED48B97314AF9EA9A2FF26CED038DA86B15FF1CDCE2E8D86F74E85A05FD4BX6i5M) ***доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:***  - средства или иное имущество, которые получены по долговым обязательствам, в том числе по договорам кредита (займа), соглашениям о финансировании участия в кредите (займе) (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких долговых обязательств (изложен в новой редакции пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ);  - безвозмездно полученное из государственной казны РФ имущество (за исключением денежных средств), предназначенное для предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения COVID-19 (положения п. 1 ст. 251 НК РФ дополнены пп. 11.4). Действие положений [пп. 11.4 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=0E5A813DB67EDB5F0DAA91B5DB2C13CD6723E35E7E108E80BBC5B8A60DB752A6DAD19274C13C2DE8E10199900CB1E0E3668B593ABFEFD357B0K) НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года;  - в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств (изложен в новой редакции пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ):  а) по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранным гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов) (Письма Минфина России от 23.09.2022 № 03-03-06/1/92244, от 21.09.2022 № 03-03-06/1/91213), 04.10.2022 № 03-03-06/1/95637, от 10.08.2022 № 03-03-06/1/77730);  б) по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанного в абзаце втором настоящего подпункта договора займа (кредита), которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранным гражданином), заключившей (заключившим) договор уступки (Письма Минфина от 16.08.2022 № 03-03-10/81159, от 11.08.2022 № 03-03-06/1/77937);  в) связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022 году из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 году из состава участников в судебном порядке (Письмо Минфина от 03.10.2022 № 03-03-06/1/95263);  - суммы прекращенных обязательств кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе), если обязательства этого кредитора прекратились в связи с прекращением обязательств перед ним заемщика, а также прекращением обязательств лиц, предоставивших обеспечение исполнения обязательств этого заемщика (положения п. 1 ст. 251 НК РФ дополнены пп. 21.6);  - доходы от реализации имущества, полученного налогоплательщиком по основаниям, предусмотренным [статьей 201.15-2-2](consultantplus://offline/ref=BCDC9ACD2C8B5C055F1A2FCD46E16A7C274475FD9FE81B916A1ED48B97314AF9EA9A2FF468E8098FF93105FB558AEEF5D8716BEA4405XFiFM) Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а также имущества, созданного либо Фондом развития территорий, либо фондами, учрежденными субъектами РФ в соответствии со [статьей 21.1](consultantplus://offline/ref=BCDC9ACD2C8B5C055F1A2FCD46E16A7C274774FD99EC1B916A1ED48B97314AF9EA9A2FF26CEC038CAC6B15FF1CDCE2E8D86F74E85A05FD4BX6i5M) Федерального закона от 30.12.2004 « 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», в рамках реализации предоставленных этим фондам функций и полномочий (положения п. 1 ст. 251 НК РФ дополнены пп. 65);  - стоимость газа и (или) услуг по его транспортировке по газораспределительным сетям, полученных на безвозмездной основе потребителями, использующими газ для обеспечения горения Вечного огня и Огня памяти на воинских захоронениях и мемориальных сооружениях (положения п. 1 ст. 251 НК РФ дополнены пп. 66).  Положения пункта 2 ст. 251 НК РФ дополнены [подпунктами 22 и 23](consultantplus://offline/ref=31F572A6CBB1433AD483374B415015074C11617F40B8F8308B3084D716A40DE70212B90824DD1209E3767B5B25295AF43437C49A87D0412960G), в соответствии с которыми с 1 января 2022 года *к целевым поступлениям* *на содержание некоммерческих организаций* и ведение ими уставной деятельности, *не учитываемым* при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, относятся:  - имущество (в том числе денежные средства), полученное некоммерческими организациями, созданными (учрежденными) технологическим партнером Федеральной научно-технической программы развития генетических технологий;  - денежные средства, переданные унитарной некоммерческой организацией, созданной Российской Федерацией в целях осуществления функций и полномочий публично-правового характера в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=8DD08DC5C8B46530116ED476175E12D00B86CF29B876B94153CDF07B58C6F6F99ECBA8DD8F57B81C07973853D9xBs3G) от 29.07.2017 № 218-ФЗ «О публично-правовой компании «Фонд развития территорий», фондам, созданным субъектами Российской Федерации в соответствии со [ст. 21.1](consultantplus://offline/ref=8DD08DC5C8B46530116ED476175E12D00B87C82DBD71B94153CDF07B58C6F6F98CCBF0D18F56AE1507826E029FE403C44667E89C81DD9027x8sEG) Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **9** | ***Расширен перечень внереализационных расходов и прочих расходов, связанных с производством и реализацией.***  а) Введенными пп. 48.13, пп. 48.7 в п. 1 ст. 264 НК РФ определено, что в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются все расходы, связанные с предоставлением имущества (работ, услуг) безвозмездно в случаях, если эта обязанность установлена законодательством РФ, а также *расходы, связанные с приобретением газа, безвозмездно поставляемого потребителям, использующим газ для обеспечения горения Вечного огня и Огня памяти* на воинских захоронениях и мемориальных сооружениях.  Амортизация по основным средствам, используемым для транспортировки полученного на безвозмездной основе газа для обеспечения горения Вечного огня и Огня памяти на воинских захоронениях и мемориальных сооружениях, учитывается в соответствии с п. 4 [ст. 256](consultantplus://offline/ref=A8878DA03DED7068BD1E6B1F1F3959572F8050F878D14F155A124C5286A0B966153F9BE7249F600CA7EDE016179F7F84C3A22289EF287C2Ft4J8H) НК РФ.  б) С 1 января 2023 года положения пп. 19.4 п. 1 ст. 265 НК РФ изложены в новой редакции, согласно которого *расходы на создание объектов инженерной, транспортной и коммунальной инфраструктур*  [*учитываются*](consultantplus://offline/ref=2DCFBF3D4D8C91B25397154896C5602E65F757E9502463E35211208B726259EE4CFADAE7C5F3EE2FED805C06B13769D70F5301DBBC1D1DF9j6s7H) *в расходах по налогу на прибыль при их последующей безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность.* | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **10** | ***Расширен перечень расходов по сомнительным и безнадежным долгам в целях формирования резерва по налогу на прибыль.***  Согласно новой редакции абз. 2 п. 1 ст. 266 НК РФ *для налогоплательщиков-банков* сомнительным долгом также признается задолженность по уплате процентов, образовавшаяся после 1 января 2015 года, по долговым обязательствам любого вида (за исключением задолженности, образовавшейся в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным бумагам, указанным в [пп. 14.1 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=3CB1003D4464E83E73A2B92219003CF38A8E4BCB92B27DDE39D9F91421CA203F3FA896B9ADB14954D8ECC6884FE3AF5DE47A0682FE24E7SBbFI) НК РФ), в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, вне зависимости от наличия залога, поручительства, банковской гарантии.  Таким образом, сомнительным долгом для банков не признается задолженность по уплате процентов, образовавшаяся в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, который ведут иностранные организации.  С 01.01.2024 абз. 2 п. 1 ст. 266 НК РФ (в ред. 14.07.2022) утрачивает силу и будет действовать в предыдущей [редакции](consultantplus://offline/ref=2101DED73D7AB6067128CE36ED789A20BE2EF5C2381854C773678E38AE6C2A837EF2FFD27A49DBCB6B9D01DC1D4D6A928169FB62A734A9dDI).  С 14.07.2022 в положения п. 2 ст. 266 НК РФ введены новые абзацы, согласно которым *безнадежным долгом (долгом, нереальным ко взысканию) признаются*:  - величина, равная 30 % от суммы обязательств перед налогоплательщиком - кредитной организацией, которые считаются исполненными в соответствии с [ч. 14 ст. 7.1](consultantplus://offline/ref=E808A2386378E1E3B272CCE4344C9AC7F48177756FC38E399B374F1ABA1DCA3D32B3F69BF8AB779EC4960835B6A6C189B3C5FE88FC52EBFEjCxEI) Федерального закона от 03.04.2020 № 106-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа»;  - суммы денежных обязательств, возникших из соглашения о финансировании участия в кредите (займе) перед налогоплательщиком - внешним участником, которые прекращены по основаниям, указанным в [ч. 2 ст. 10.1](consultantplus://offline/ref=156865891681EAFCDF68263480EE27C2FF09BBA32E8A19FEE0182C09F9285EFD9B2217B5CB5ECCEF065907DB495485814887F8A3CAy1I) Федерального закона от 31.12.2017 № 486-ФЗ «О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», либо по аналогичным основаниям, предусмотренным законодательством иностранного государства.  При этом, для целей НК РФ под соглашением о финансировании участия в кредите (займе) признается соглашение, заключаемое в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=156865891681EAFCDF68263480EE27C2FF09BBA32E8A19FEE0182C09F9285EFD89224FBBCF5486BF431208DB4AC4y8I) от 31.12.2017 № 486-ФЗ «О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» или применимым законодательством иностранных государств. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года и применяются по 31 декабря 2023 года включительно* |
| **11** | ***Денежные обязательства, возникающие из соглашения о финансировании участия в кредите (займе), признаны долговыми обязательствами в целях налогообложения прибыли.***  Дополнения внесены в [абз. 1 п. 1 ст. 269](consultantplus://offline/ref=C36A53616599EE57CF5F851D00495538C556B0AACD64C4DA393250AEA7C94C6B50028A267836FDB301AA9FC7A93C41A31D9E524F1EADn5PDJ) НК РФ.  Согласно предыдущей редакции под долговыми обязательствами понимались кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **12** | ***Расширен*** [***перечень***](consultantplus://offline/ref=81FEA6CC97E0091549CF7C793727BC5A43A90FDDD99CA70DEBE6F38CC0E31654C2C813D83D88CBF52ADF17A7E4B6044F0948FC4FAD74530Cs5V9J) ***расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.***  В частности, в указанный перечень включены:  - средства или иное имущество, переданные по долговым обязательствам по соглашениям о финансировании участия в кредите (займе) (п.12 ст. 270 НК РФ изложен в новой редакции);  - расходы на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ, а также расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со [ст. 286.1](consultantplus://offline/ref=E80462EA24D638CBFC3FA97FA80F37DDD4A60FC7795019C3A09F2FF3C86522A805EE52C8FD4049006B6E83A5C15584DBC287924AB9AA63P9aFL) НК РФ (в ст. 270 НК РФ введен п. 48.30);  - имущество, переданное в целях развития генетических технологий в РФ (в ст. 270 НК РФ введен п. 48.32);  - расходы, связанные с получением и реализацией имущества, доходы от реализации которого указаны в [пп. 65 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=414A083EDD2C851CDBDA84E823814E51D378376EA67D171CC77D29908EBA6D1E17A4FD54B6CC1970704DB61A90BE43178F793D7A11B988S4f0L) НК РФ доходы от реализации имущества, полученного налогоплательщиком по основаниям, предусмотренным [ст. 201.15-2-2](consultantplus://offline/ref=E606D60888B9753635968FE76FE32E237960B8C5726C52D69E95A3324F20BBFE7EC69CF5663A6F141257FA0ACAF82E6247AFF35E38E5jAeFL) Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а также расходы, осуществленные за счет указанных доходов (в ст. 270 НК РФ введен п. 48.33). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **13** | ***Изменен порядок признания по методу начисления доходов по ценным бумагам.***  В частности, [пункты 3](consultantplus://offline/ref=46B1D9CED0B5F3EA44D6A36F45F67331E0A5FB8029AD13CF0BB8339697D6B7B0FBBD885BD81C12B4FE9AB9C97206899F505114390645EDE7N1N) и [4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=46B1D9CED0B5F3EA44D6A36F45F67331E0A5FB8029AD13CF0BB8339697D6B7B0FBBD885BD81C11B1FE9AB9C97206899F505114390645EDE7N1N) НК РФ дополнены новыми положениями, определяющими дату признания дохода, полученного налогоплательщиком по ценным бумагам.  Согласно новому абзацу в [п. 3 ст. 271](consultantplus://offline/ref=46B1D9CED0B5F3EA44D6A36F45F67331E0A5FB8029AD13CF0BB8339697D6B7B0FBBD885BD81C12B4FE9AB9C97206899F505114390645EDE7N1N) НК РФ для дохода от погашения долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства, датой признания доходов от реализации признается дата, определяемая в соответствии с [п. 2 ст.273](consultantplus://offline/ref=46B1D9CED0B5F3EA44D6A36F45F67331E0A5FB8029AD13CF0BB8339697D6B7B0FBBD8858DA1D13BAFCC5BCDC635E849E4F4E14261A47EF71E3NDN) НК РФ.  В соответствии с [пп. 14.1, введенным в п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=46B1D9CED0B5F3EA44D6A36F45F67331E0A5FB8029AD13CF0BB8339697D6B7B0FBBD885BD81C11B1FE9AB9C97206899F505114390645EDE7N1N) НК РФ для внереализационных доходов в виде процентов, начисленных в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства, датой признания доходов признается дата поступления денежных средств, но не позднее 31 марта 2024 года.  Таким образом, в целях налогообложения прибыли доход, полученный налогоплательщиком в виде процентного дохода и дохода от реализации (погашения) по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства, учитывается для целей налогообложения прибыли на дату поступления денежных средств либо на дату погашения задолженности иным способом.  Согласно разъяснениям, содержащимся в письмах Минфина России от 22.09.2022 № 03-03-06/2/91755, от 16.09.2022 № 03-03-06/2/89744 указанный порядок налогообложения дохода от реализации и внереализационного дохода в виде процентов применяется при наличии у налогоплательщика в собственности долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг.  Дополнена новым абзацем норма п. 4.1. ст. 271 НК РФ, предусматривающая признание в составе внереализационных доходов средств в виде [субсидий](consultantplus://offline/ref=F95E4BB2B0D9E59DAA27E24322105E5BE05BA31FCA204F7DC295A732C038D61ECAFE6C4E3ADDA1E5889AB8881E8DA230DEC0B779CAF1D811j0r6M), за исключением указанных в [ст. 251](consultantplus://offline/ref=F95E4BB2B0D9E59DAA27E24322105E5BE75CA91BCE2A4F7DC295A732C038D61ECAFE6C4E3ADCA9ED8B9AB8881E8DA230DEC0B779CAF1D811j0r6M) НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора.  Так, денежные средства, полученные налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе через третьих лиц, в целях финансирования выполняемых работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, в связи с созданием или реконструкцией иного объекта (объектов) капитального строительства либо линейных объектов государственной или муниципальной собственности, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, признаются в порядке, предусмотренном данным пунктом для учета субсидий.  При этом, согласно разъяснениям Минфина России от 29.08.2022 № 03-03-06/1/83841 в соответствии с порядком, предусмотренным [п. 4.1 ст. 271](consultantplus://offline/ref=24EB1C9BBB3406CBE705E9CF3B04AF31CECB1BAE92E3067AE5EC9ED3C5ED2C321C5615533FB5D646E9F7B3612D9500781DE2853C23B170L4E2N) НК РФ, субсидии, полученные на осуществление и (или) компенсацию тех расходов, которые признаются для целей налога на прибыль организаций, учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года и применяются по 31 декабря 2013 года включительно* |
| **14** | ***Изменен порядок признания расходов на создание объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктур по методу начисления.***  По расходам на создание объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктур, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность, датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата передачи в государственную или муниципальную собственность данных объектов ([пп. 11](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D819B6CF58696286DB6CCC3CBDEA68D35125194F810AFE484CDD7A661901D5A87A7A10EECB4B25194D35N) [п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D819B6CF58696286DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DFB4E49D625630C108DA57B650FEED457271BD54738N) НК РФ). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **15** | ***Изменен порядок применения инвестиционного налогового вычета (далее – ИНВ).***  Согласно изменениям (дополнениям), внесенным в п. 2 ст. 286.1 НК РФ ИНВ не может превышать 80% суммы расходов на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур.  Введенным в п. 2 ст. 286.1 НК РФ подпунктом 8 установлено, что ИНВ может составлять не более 42,5% суммы расходов в виде имущества, переданного в целях развития генетических технологий в РФ. Право на применение такого ИНВ устанавливается субъектом РФ.  Если налогоплательщик воспользовался указанным правом, он также может уменьшить сумму налога (авансового платежа), подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на 7,5% суммы указанных расходов (п. 3 ст. 286.1 НК РФ дополнен новым абзацем).  Исходя из положений нового п. 13, введенного в ст. 286.1 НК РФ, для применения указанного ИНВ некоммерческая организация, созданная в рамках программы развития генетических технологий, ежегодно не позднее 28 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, [обязана](consultantplus://offline/ref=BCDC9ACD2C8B5C055F1A2FCD46E16A7C274477FA9DE91B916A1ED48B97314AF9EA9A2FF16EE80F81A63410EA0D84ECEAC77075F64607FFX4iBM) представлять лицам, передающим имущество в целях развития генетических технологий в РФ, отчеты о целевых расходах.  Произведенные в 2019 - 2021 годах расходы в виде имущества, переданного в целях развития генетических технологий в РФ, учитываются при определении ИНВ за 2022 год.  Расходы, которые подлежат включению в отчеты, предусмотренные [п. 13 ст. 286.1](consultantplus://offline/ref=A5AE6D919A999A91857DB6BF11D81E646F13BF5344DB8165D0AC69D01CE12610AD9EAAB24F9ED77B24E25C457767AC75160B52E9A948EBXFr8J) НК РФ, и осуществлены в 2019 - 2021 годах, включаются в отчеты, представляемые за 2022 год.  Расходы, которые произведены за счет денежных средств, полученных по договорам займа, заключенным до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, признаются понесенными за счет денежных средств, полученных от лиц, указанных в [пп. 8 п. 2 ст. 286.1](consultantplus://offline/ref=7668F5440B7BB2DAB0DC4A7DC3CA38D2F7CA4426DF067E23861AB48596C44772CF539217B11EC19EEAC08BE86C6EA8A73D1C646BD99FB1p1u1J) НК РФ (технологическими партнерами и (или) его дочерними обществами в адрес некоммерческих организаций), и подлежат включению в отчеты, предусмотренные [п. 13 ст. 286.1](consultantplus://offline/ref=7668F5440B7BB2DAB0DC4A7DC3CA38D2F7CA4426DF067E23861AB48596C44772CF539217B11EC699EAC08BE86C6EA8A73D1C646BD99FB1p1u1J) НК РФ, в случае последующего возврата этих займов за счет указанных денежных средств, полученных от таких лиц или от такой некоммерческой организации. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 11.07.2022 № 323-ФЗ**  *вступают в силу с 1 января 2023 года и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **16** | ***Урегулирован порядок налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами (ЦФА) и утилитарными цифровыми правами (УЦП).***  В частности, установлены порядок определения налоговой базы по операциям с ЦФА и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и УЦП, налоговые вычеты, ставки налогообложения и налоговые льготы.  В частности, [ст. 250](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB79A252932F6BA040E10448B3CF7AABA297037E7D8qDg0M) НК РФ, определяющая перечень учитываемых при налогообложении внереализационных доходов, дополнена рядом новых положений. Так, к доходам относятся:  - суммы, которые полагаются обладателю цифровых финансовых активов или цифровых прав, включающих одновременно эти активы и утилитарные цифровые права, по обязательствам, которые предусмотрены решением об их выпуске (кроме выплат, связанных с выкупом);  - НДС, который заявили к вычету в результате выкупа цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право (если цифровое право купили не у того, кто его выпустил).  При этом установлено, что к внереализационным расходам относят суммы, которые должно выплатить лицо, выпустившее ЦФА или цифровое право, включающее одновременно ЦФА и УЦП, по обязательствам согласно решению о выпуске (кроме выплат, связанных с выкупом прав) (новый [пп. 19.9 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB79A252934F4BA040E10448B3CF7AABA297037E7D8qDg0M) НК РФ). При условии, что в [ст. 270](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB799272833F3B95B0B0555D331FFBCA5296F2BE5DAD0qDgCM) НК РФ не определен иной порядок.  Если на момент реализации ЦФА (цифровых прав) цена их приобретения частично учтена в составе расходов, ее надо уменьшить на сумму уже признанных расходов (новая редакция [пп. 2.1 п. 1 ст. 268](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB79A252934FCBA040E10448B3CF7AABA297037E7D8qDg0M) НК РФ).  Порядок учета внереализационных доходов и расходов по операциям с ЦФА (цифровыми правами) определен новыми положениями [ст. 271](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB799272834F7B05B0B0555D331FFBCA5296F2BE5DAD0qDgCM) и [272](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB799272834F0B95B0B0555D331FFBCA5296F2BE5DAD0qDgCM) НК РФ.  Особенности определения налоговой базы по операциям с названными активами вынесены в отдельную статью - [ст. 282.2](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB79A252937FDBA040E10448B3CF7AABA297037E7D8qDg0M) НК РФ.  Также внесены поправки в ст. 284 НК РФ, которыми установлены ставки по налогу на прибыль в отношении доходов, полученных обладателями ЦФА (новый [п. 4.5](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B2332BCAFF8A37046A85587B3A85138CB79A252E32F1BA040E10448B3CF7AABA297037E7D8qDg0M)).  ***Порядок налогообложения у лица, выпустившего ЦФА (цифровые права, включающие одновременно ЦФА и УЦП).***  Сумма, которая получена в оплату выпущенных ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП), учитывается в составе доходов. Дата их отражения зависит от того, предполагается ли последующий [выкуп](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D57A634247FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) таких активов (прав), определен ли в решении об их выпуске срок выкупа и какова его продолжительность ([п. 3.1 ст. 271](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578614847FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ):  а) если выкуп не предполагается, доход учитывается [на день получения оплаты](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624147FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L);  б) если по решению о выпуске совершается выкуп, доход отражается:  - если срок выкупа составляет 10 лет или менее - [на дату выкупа](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578614847FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L);  - если срок выкупа составляет более 10 лет или он не определен - [на дату истечения 10 лет](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624047FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) со дня выпуска ЦФА (цифровых прав).  Сумму, которая уплачивается при выкупе ранее выпущенных вами ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП), признавайте в расходах на день выкупа ([п. 5.3 ст. 272](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624847FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ).  Решение о выпуске ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП) может предусматривать ваше обязательство выплатить их обладателю денежные средства, не связанные с выкупом. В общем случае сумму такого обязательства можно отнести на внереализационные расходы. Признавайте ее в расходах на дату возникновения обязательства ([пп. 19.9 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578604147FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L), [пп. 14 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578634347FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ).  [Исключением](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578614347FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) служит, когда по решению о выпуске ЦФА установлена обязанность выплатить обладателю ЦФА доход в сумме, равной сумме полученных дивидендов. Денежную сумму, причитающуюся к выплате обладателю ЦФА, которая равна полученным вами дивидендам, на расходы отнести нельзя.  ***Порядок налогообложения у обладателя ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП).***  Сумма, которую вы передаете в качестве оплаты лицу, выпустившему ЦФА (цифровые права, включающие одновременно ЦФА и УЦП), принимается на расходы. Порядок отражения таких расходов зависит от ситуации и, в частности, от того, предполагается ли [выкуп](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D57A634247FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) ЦФА (цифровых прав) выпустившим их лицом ([п. 5.3 ст. 272](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624747FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ):   * когда выкуп не предполагается и решением о выпуске ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП) определен срок, по истечении которого прекращаются удостоверенные ими права, расходы учитываются [равномерно в течение этого срока](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624947FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L). Такой порядок применяется, если раньше не произойдет реализация таких ЦФА (цифровых прав); * если выкуп не предполагается и не определен срок, по истечении которого прекращаются удостоверенные ими права, расходы признаются [на дату реализации](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578634147FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП); * если ЦФА и (или) цифровые права подлежат выкупу выпустившим их лицом, вы можете учесть сумму оплаты в составе расходов на одну из следующих дат:   [на дату реализации](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624747FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) ЦФА (цифровых прав). Отразить расходы на эту дату может только первый обладатель ЦФА (цифровых прав);  [на дату выкупа](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624747FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L).  В случае выкупа ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП, на дату выкупа отражаются не только [расходы](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624747FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) в виде суммы оплаты, которая внесена ранее выпустившему их лицу. На указанную дату следует отразить [доходы](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578614947FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) в виде денежных средств, полученных от него в связи с выкупом.  Решение о выпуске может предусматривать обязательство по выплате как обладателю ЦФА (цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП) денежных средств, не связанных с их выкупом. Причитающаяся сумма включается в состав внереализационных доходов, которые отражаются на дату возникновения у лица, выпустившего такие ЦФА (цифровые права), соответствующего обязательства ([п. 26 ч. 2 ст. 250](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578664347FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L), [пп. 16 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624347FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ).  Если произошла реализация ЦФА и (или) цифровых прав, включающие одновременно ЦФА и УЦП, доход от такой операции учитывается для целей налога на прибыль. Указанный доход уменьшается на следующие суммы ([пп. 2.1 п. 1 ст. 268](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59952DE73604147FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ):  - на цену приобретения ЦФА (цифровых прав);  - на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.  Если на момент реализации ЦФА (цифровых прав) цена их приобретения частично учтена в составе расходов, ее следует уменьшить на сумму уже учтенных расходов ([пп. 2.1 п. 1 ст. 268](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578614047FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ). В частности, такое возможно, если не предполагается выкуп ЦФА (цифровых прав) и решением об их выпуске предусмотрен срок, по истечении которого удостоверенные ими права прекращаются (см. [п. 5.3 ст. 272](consultantplus://offline/ref=1E153A89285805DA4C903EBD865B1617DA0B315378FC9143F63EB3C448C30C11BAB59951D578624947FF16411C82B18F4C4783AEF91FDDqFt4L) НК РФ). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 14.07.2022** [**№ 324-ФЗ**](consultantplus://offline/ref=F110A449314DC177DB5804D1EA3279D0F3DC34A281E1CE4007445FF5BFF2D042EE58CF69C0C22EFBA4743CE1BD6E84A5FA977C4EEF12FE054AG4M)  *Нормы об освобождении от обложения НДС, о внереализационных доходах и расходах применяют к правоотношениям, которые возникли со дня вступления в силу* [*закона*](consultantplus://offline/ref=72DAA62F6B60411F1EB640C4BFC56CFD1668B13828CDFF8A37046A85587B3A85018CEF9527222EF4B04E5D5413q8g4M) *(14 июля 2022 года)* |
| **17** | ***Предоставлено право субъектам РФ устанавливать пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций для налогоплательщиков, заключивших специальный инвестиционный контракт (СПИК).***  Положения[п. 1 ст. 284](consultantplus://offline/ref=C19C18A03ECEE39D36AB6C195DBE2A0C19F989424DAD2AA884E664BEF356D97212F10E1A27720BA2BF831E7587BEE27CE36F7DA4A9D740I0n3N) НК РФ [дополнены](consultantplus://offline/ref=8DDD5815E82BB7D8BF22B98EAA9E53AE2E451AC936AF3FCFE61AD0B007F5D5A71DDCD9A4048B2F4D2279ABA209114C8CD5B84F085E2CBD4En8N) новым абз. 11, согласно которому для налогоплательщиков - участников СПИК, указанных в [п. 2 ст. 25.16](consultantplus://offline/ref=8DDD5815E82BB7D8BF22B98EAA9E53AE2E461ECF34AD3FCFE61AD0B007F5D5A71DDCD9A10D8920437D7CBEB3511E4D91CBB059145C2E4BnDN) НК РФ, законами субъектов Российской Федерации с 1 января 2026 года может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении прибыли, полученной от реализации СПИК, в случае, если указанный специальный инвестиционный контракт в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на прибыль организаций. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 14.07.2022 № 328-ФЗ**  *распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2026 года* |
| **18** | [Закон](consultantplus://offline/ref=6B656CE92A08E9BD6C6EE8EBFFE90218EE5DB16718AF069E74C9339A9FBDD3B81B29A2372C4B485998BFA48461F645276C26gAL) Краснодарского края от 06.02.2008 № 1378-КЗ « «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков Краснодарского края» [***дополнен***](consultantplus://offline/ref=28F1097081B4B3171F0AD0C86D1B70D1BEAE25803E9DF4223F82EEB561EE6E198E9CF34942A5AEEAD8309FE4A366701A3A63fEL) ***статьей 1.3***, согласно которой в соответствии с [пп. 2 п. 3 ст. 284.3](consultantplus://offline/ref=28F1097081B4B3171F0ACEC57B772FDBBDA47C853B9AF8746AD7E8E23EBE684CCEDCF51C11E8FCE5D064D0A0FE75711A263C91A74E02BE6AfAL) НК РФ *ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, устанавливается* ***в размере 10 % для организаций - участников региональных инвестиционных проектов*** (далее – РИП), включенных в реестр участников РИП в соответствии со [ст. 25.11](consultantplus://offline/ref=28F1097081B4B3171F0ACEC57B772FDBBDA47D8E3998F8746AD7E8E23EBE684CCEDCF51F14E8F3EC8F61C5B1A67B7204383487BB4C006BfEL) НК РФ, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 %, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок, установленных данной статьей и [п. 1.5 ст. 284](consultantplus://offline/ref=28F1097081B4B3171F0ACEC57B772FDBBDA47C853B9AF8746AD7E8E23EBE684CCEDCF51C14E7F2EFD064D0A0FE75711A263C91A74E02BE6AfAL) НК РФ, определенная нарастающим итогом за указанные отчетные (налоговые) периоды, составила величину, равную объему осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта капитальных вложений, определяемому в соответствии с [п. 8 ст. 284.3](consultantplus://offline/ref=28F1097081B4B3171F0ACEC57B772FDBBDA47C853B9AF8746AD7E8E23EBE684CCEDCF51C11E8FCEED064D0A0FE75711A263C91A74E02BE6AfAL) НК РФ. | **Закон Краснодарского края от 08.06.2022 № № 4687-КЗ**  *распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года* |
| **19** | ***Утверждена новая*** [***форма***](consultantplus://offline/ref=0A835305F4D41D7549CC8B288826EAEEAE5C55532DBE52E51B1739BA7D0F9A85DA8F71B2DFFA840EC5F29353373EBCDBB8C85BAA4F9253C2T7Z7J) ***налоговой декларации по налогу на прибыль организаций,*** [***Порядок***](consultantplus://offline/ref=0A835305F4D41D7549CC8B288826EAEEAE5C55532DBE52E51B1739BA7D0F9A85DA8F71B2DFFB810BC3F29353373EBCDBB8C85BAA4F9253C2T7Z7J) ***ее заполнения и*** [***Формат***](consultantplus://offline/ref=0A835305F4D41D7549CC8B288826EAEEAE5C55532DBE52E51B1739BA7D0F9A85DA8F71B2DFF98009C3F29353373EBCDBB8C85BAA4F9253C2T7Z7J) ***представления в электронной форме.***  В новую форму декларации по налогу на прибыль организаций внесены следующие изменения и дополнения ([форма](consultantplus://offline/ref=BBE382D5DAEA6F397C8977BD2B59D1A176D0471E457F52780AD02E42301A864D96E07CA3C6C4E8FE0F604BD59E58243A5CE8FBB4722F9A3DV2vDI) отчетности, [порядок](consultantplus://offline/ref=BBE382D5DAEA6F397C8977BD2B59D1A176D0471E457F52780AD02E42301A864D96E07CA3C6C5EDF80D604BD59E58243A5CE8FBB4722F9A3DV2vDI) ее заполнения и [формат](consultantplus://offline/ref=BBE382D5DAEA6F397C8977BD2B59D1A176D0471E457F52780AD02E42301A864D96E07CA3C6C7ECFA0D604BD59E58243A5CE8FBB4722F9A3DV2vDI) представления в электронном виде):  *В* [*Листе 03*](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A2211CAAFA02902EB6174044F0F6A190DCEE36B3FC7BADE65CF8D4DAFBC9BE9C2AF95CEAE1z3g8J) «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» налоговой декларации по налогу на прибыль организаций добавлена [строка 037](consultantplus://offline/ref=ED399E322E75B4CBA90F6E3A4D07BBDED73BDC0640EA0EA8D0C3F307DF881CDC166C30795900FF2B5B0E0F6036B6FEB1499B961711D5l669L), в которой отражаются начисленные международным холдинговым компаниям (МХК) дивиденды, облагаемые по ставке 5%, а по [строке 038](consultantplus://offline/ref=ED399E322E75B4CBA90F6E3A4D07BBDED73BDC0640EA0EA8D0C3F307DF881CDC166C30795901F62B5B0E0F6036B6FEB1499B961711D5l669L) - по ставке, отличающейся от 0% и 5% ([п. 14.2.3](consultantplus://offline/ref=ED399E322E75B4CBA90F6E3A4D07BBDED73BDC0640EA0EA8D0C3F307DF881CDC166C30795B0CF12B5B0E0F6036B6FEB1499B961711D5l669L) Порядка заполнения декларации).  В связи с [изменениями в налогообложении МХК](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD2FB2234ECE53A22814A9FC0A902EB6174044F0F6A190DCEE36B8F972AFB959EDC582F6C0A9832AE640E8E338z7g1J), которые вступают в силу со с 1 января 2023 года [*Лист 04*](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A2211CAAFA02902EB6174044F0F6A190DCEE36B8FA75ADE65CF8D4DAFBC9BE9C2AF95CEAE1z3g8J) «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ» дополнен следующими кодами доходов МХК:  - [11](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52A13A4F809902EB6174044F0F6A190DCEE36BAF972A7B70CB7D586BF95AD9D22F95FEBFD387326zAg0J) - проценты по долговым обязательствам любого вида, которые облагаются по [ставке 5%](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52817AFF902902EB6174044F0F6A190DCEE36B9F874A3B406E8D093AECDA09435E65FF4E13A71z2g6J);  - [12](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52A13A4F809902EB6174044F0F6A190DCEE36BAF972A7B70FB7D586BF95AD9D22F95FEBFD387326zAg0J) - дивиденды от иностранных организаций, облагаемые по [ставке 5%](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52817AFF902902EB6174044F0F6A190DCEE36B9F874A2B306E8D093AECDA09435E65FF4E13A71z2g6J);  - [14](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52A13A4F809902EB6174044F0F6A190DCEE36BAF972A7B709B7D586BF95AD9D22F95FEBFD387326zAg0J) - доходы от предоставления прав на интеллектуальную собственность, облагаемые по [ставке 5%](consultantplus://offline/ref=D831968AB3D48D0B98CD33B13D4ECE53A52817AFF902902EB6174044F0F6A190DCEE36B9F874A0BA06E8D093AECDA09435E65FF4E13A71z2g6J). | [**Приказ**](consultantplus://offline/ref=0A835305F4D41D7549CC8B288826EAEEA9575A5D2FB552E51B1739BA7D0F9A85C88F29BEDFF39A0DC7E7C50271T6Z9J) **ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753@**«О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@»  ***С 1 января 2023 года*** *налоговая декларация по налогу на прибыль организаций* ***за налоговый период 2022 года*** *и последующие периоды предоставляется* ***по новой*** [***форме***](consultantplus://offline/ref=9248AF145C293890CBEA65CA6F74696669ABDFBE4B31EAF123C4D8A5DF23BC1EE5583518C3653F1C74E22107A2C96FA4655FC5F183327F41T3E9H)*.* |
| **20** | ***Расширен состав прочих расходов***, связанных с производством и реализацией ***на* *выплаты работнику в виде безотчетных сумм, право на выплаты которых установлено актом Президента Российской Федерации***и (или) актом Правительства Российской Федерации, в целях возмещения его дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке (положения пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ дополнен новым абзацем). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 21.11.2022 № 443-ФЗ**  *положения применяются в отношении расходов, понесенных с 1 января 2022 года* |
| **21** | ***В состав внереализационных расходов***, согласно введенному пп. 19.12 в положения п. 1 ст. 265 НК РФ, включены расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в [п. 93 ст. 217](http://23000-app002.regions.tax.nalog.ru:82/#/document/10900200/entry/21793) НК РФ, в частности, доходы ***в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящими военную службу по контракту***, заключенному в соответствии с [п. 7 ст. 38](http://23000-app002.regions.tax.nalog.ru:82/#/document/178405/entry/387) Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 21.11.2022 № 443-ФЗ**  *положения применяются в отношении расходов, понесенных с 1 января 2022 года* |
| **22** | ***Расширен состав безнадежных долгов, учитываемых в составе расходов.***  Положения [п. 2 ст. 266](http://23000-app002.regions.tax.nalog.ru:82/#/document/10900200/entry/2662) НК РФ дополнены новым [абзацем 16](http://23000-app002.regions.tax.nalog.ru:82/#/document/10900200/entry/266216), согласно которому безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются суммы денежных обязательств, которые прекращены по основаниям, указанным в ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022 № 377-ФЗ «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Таким образом, безнадежными долгами [***признаются***](consultantplus://offline/ref=882FF44DF66D60E1D5EDFACCCC827E3487B09B1BB832CF51F3E5F6D1EA1D2B0E76CEDBE0D6EA6871AF1B913BB20906E2A35520770AA284D5v5n9G) ***суммы прекращенных обязательств по кредитам и займам, оформленным мобилизованными, контрактниками, участниками военной спецоперации и членами их семей, при условии***, есливоеннослужащий погиб, умер в результате увечья или получил I группу инвалидности. | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 21.11.2022 № 443-ФЗ**  *действие положений распространяется на правоотношения, возникшие с 24 февраля 2022 года* |
| **23** | ***Продлен*** [***до 2030 года***](consultantplus://offline/ref=CB86D09D919AA4EFE9BF890D1BDA37910C365CA8DEC0C9C8CA962FA5D4764A6141D1232110951CF963C9912B18727D92378F64B2B1EF54C9H1p0G) ***размер применяемой к налоговой базе общей*** [***ставки по налогу***](consultantplus://offline/ref=CB86D09D919AA4EFE9BF890D1BDA37910C365CA8DEC0C9C8CA962FA5D4764A6141D1232110951FF366C9912B18727D92378F64B2B1EF54C9H1p0G) ***на прибыль*** организаций в размере 20%, из которой ставка в федеральный бюджет составляет 3% и в региональный бюджет - 17% (внесены изменения в положения п. 1 ст. 284 НК РФ). | **Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=8480416BE8666DCBD500D09FA679D6066FD201AA41948FF3E107F053F0FF21F520111D6E3C95A842754748B2462D114617720DD10BFE909E5118G) **от 21.11.2022 № 443-ФЗ**  [*вступает*](consultantplus://offline/ref=D9CB3E47F2BAE2E96B0B7B0483C59C84309AD60071770717571F76C4D0907A6C362FD165ECAD5C095E35812755E7BA8510EA05FA89FF5E75wFo1N) *в силу с 01.01.2023* |
| **24** | ***Разъяснения по вопросам налогообложения налога на прибыль организаций, содержащиеся в письме ФНС России от 08.04.2022 № АБ-4-20/4292@, письмах Минфина России:***  *от 07.10.2022 № 03-08-05/97011, от 07.10.2022 № 03-08-05/97010* о налоге на прибыль с процентных доходов, выплачиваемых иностранным лицам по обращающимся облигациям иностранных организаций.  *от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95569* об учете расходов в виде благотворительной помощи гражданам, призванным в рамках частичной мобилизации, в целях налога на прибыль.  *от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95482* о подтверждении расходов в целях налога на прибыль документами, оформленными в электронном виде и подписанными электронной подписью (электронной цифровой подписью).  *от 28.09.2022 № 03-03-06/1/93596* об учете в целях налога на прибыль арендных (лизинговых) платежей и убытков, возникших в связи с действиями недружественных стран.  *от 20.07.2022 № 03-03-06/1/69887* об учете субсидий в целях налога на прибыль.  *от 19.07.2022 № 03-03-06/1/69467, от 10.06.2022 № 03-03-06/1/55248*об учете курсовых разниц в 2022 - 2024 гг. по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, в целях налога на прибыль.  *от 07.06.2022 № 03-12-11/2/53569* об уменьшении прибыли КИК на величину выплаченных дивидендов в целях налога на прибыль.  *от 10.06.2022 № 03-03-06/1/55330* обучете дочерней организацией безвозмездно полученных от учредителя имущественных прав в целях налога на прибыль.  *от 01.06.2022 № 03-03-06/1/51531* о признании непогашенной задолженности российской организации перед взаимозависимым лицом иностранного лица неконтролируемой в целях налога на прибыль.  *от 15.06.2022 № 03-03-06/1/56507* о налоге на прибыль при реализации ООО доли, ранее выкупленной у своего участника.  *от 10.06.2022 № 03-03-06/1/55301* о налоге на прибыль при прекращении обязательств по договору займа (кредита), в том числе в части выплаты процентов, путем прощения долга иностранным кредитором.  *от 05.10.2022 № 03-03-06/1/96128* о применении пониженных ставок по налогу на прибыль и тарифов страховых взносов IT-организацией, в которой есть доля участия субъекта РФ или муниципального образования.  *от 05.10.2022 № 03-03-06/1/96241* о налоге на прибыль и страховых взносах с доходов IT-организации от оказания услуг в сети Интернет с использованием собственной программы для ЭВМ, не включенной в реестр российских программ.  *от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95687* о применении в 2023 году пониженных ставок по налогу на прибыль (тарифов страховых взносов) при предоставлении права на программы для ЭВМ для оказания банковских и финансовых услуг.  *от 06.06.2022 № 03-03-06/1/53260 от 06.06.2022 № 03-03-06/1/53163* о доходах, учитываемых IT-организацией в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль и тарифов страховых взносов.  *от 06.06.2022 № 03-03-06/1/53154* о применении IT-организацией и организацией, проектирующей и разрабатывающей изделия ЭКБ и электронной (радиоэлектронной) продукции, пониженных ставок по налогу на прибыль.  *от 31.05.2022 № 03-03-06/1/50892* о применении пониженных ставок по налогу на прибыль IT-организацией в случае выполнения необходимых условий в 2022 году только по итогам полугодия, 9 месяцев и года. |  |