



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**Поправки по налогу на
прибыль**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные документы

- НК РФ, статьи 251, 255, 257, 258, 259.1, 262, 264, 265, 269, 270, 275, 283, 284
- Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов..."
- Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 18.07.2017 N 166-ФЗ "О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Приказ Минфина России от 25.04.2019 N 199 "О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. N 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
- Приказ ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 29.09.2021 N 03-03-06/1/78817
- Письмо Минфина России от 06.08.2013 N 03-03-10/31651
- Письмо Минфина России от 13.07.2020 N 03-03-06/1/60600
- Письмо Минфина России от 02.06.2021 N 03-03-06/1/42814
- Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29206
- Письмо Минфина России от 21.06.2021 N 03-03-07/48698
- Письмо Минфина России от 02.03.2021 N 07-01-09/14384
- Письмо Минфина России от 14.02.2020 N 03-03-06/1/10378
- Письмо Минфина России от 17.05.2019 N 03-03-07/35556
- Письмо Минфина России от 17.09.2015 N 03-03-06/1/53369
- Письмо ФНС России от 06.09.2012 N АС-4-3/14878@
- Информация Роспатента "Вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ, касающиеся интеллектуальной собственности"
- Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 03.03.2017 N Ф02-7587/2016 по делу N А58-7052/2015



Выдержки из документов

НОВАЯ ФОРМА «ПРИБЫЛЬНОЙ» ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2021 Г.

[Приказ ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2022 года, и применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2021 года.

[Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)


 ИНН:
 КПП: Стр:

Приложение № 7 к Листу 02
(продолжение)

Раздел Г. Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

[Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)


 ИНН:
 КПП: Стр:

Лист 03

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)

Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов
(доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)

[Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)


 ИНН:
 КПП: Стр:

Приложение №2
к налоговой декларации

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

[Приказ ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)



1. Внести в приложения к [приказу](#) Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" <...> следующие изменения:

1.1.2. В [приложении N 7](#) к Листу 02 "Расчет инвестиционного налогового вычета" [Раздел Г](#) "Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета" изложить в редакции согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;

1.1.3. В [Листе 03](#) "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)" [Раздел А](#) "Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)" изложить в редакции согласно [приложению N 2](#) к настоящему приказу;

1.1.4. [Приложение N 2](#) к налоговой декларации изложить в редакции согласно [приложению N 3](#) к настоящему приказу.

1.2. В [приложение N 2](#) "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций" внести изменения согласно [приложению N 4](#) к настоящему приказу.

1.3. В [приложение N 3](#) "Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" внести изменения согласно [приложению N 5](#) к настоящему приказу.

НОВЫЙ ПОРЯДОК УЧЕТА СТОИМОСТИ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ПУТЕВОК

[Статья 255 НК РФ](#)

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

24.2) расходы на оплату услуг:

по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с [договором](#) о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях;

по санаторно-курортному лечению на территории Российской Федерации. К указанным расходам относятся расходы на оплату работодателем услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации, оказываемых лицам, перечисленным в [абзаце втором](#) настоящего пункта, а также расходы в виде сумм полной или частичной компенсации указанным лицам произведенных ими затрат на оплату услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации.

В целях настоящего пункта услугами по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации признаются следующие услуги, оказанные по [договору](#) о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором или турагентом:

услуги по перевозке туриста по территории Российской Федерации воздушным, водным, автомобильным и (или) железнодорожным транспортом до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации туристского продукта маршруту;

услуги проживания туриста в гостинице (гостиницах) или ином (иных) средстве (средствах) размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, включая услуги питания туриста, если услуги питания предоставляются в комплексе с услугами проживания в гостинице или ином средстве размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха;

экскурсионные услуги.

Указанные в настоящем пункте расходы учитываются в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из лиц, перечисленных в [абзаце втором](#) настоящего пункта, и при условии выполнения требования, установленного [абзацем девятым пункта 16](#) настоящей части;

[Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"](#)



Статья 4

2. Пункты 3 и 5 статьи 1 настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Статья 255 НК РФ (ред., действующая до 01.01.2022)

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

24.2) расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях.

В целях настоящего пункта услугами по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации признаются следующие услуги, оказанные по договору о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором или турагентом:

услуги по перевозке туриста по территории Российской Федерации воздушным, водным, автомобильным и (или) железнодорожным транспортом до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации туристского продукта маршруту;

услуги проживания туриста в гостинице (гостиницах) или ином (иных) средстве (средствах) размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, включая услуги питания туриста, если услуги питания предоставляются в комплексе с услугами проживания в гостинице или ином средстве размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха;

услуги по санаторно-курортному обслуживанию;
экскурсионные услуги.

Указанные в настоящем пункте расходы учитываются в размере фактически произведенных расходов на услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из граждан, перечисленных в абзаце первом настоящего пункта, и при условии выполнения требования, установленного абзацем девятым пункта 16 настоящей части;

Письмо Минфина России от 02.06.2021 N 03-03-06/1/42814

Согласно внесенным поправкам, в частности, в составе расходов на оплату труда с 01.01.2022 будут дополнительно учитываться не только расходы на оплату работодателем услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации, оказываемых лицам, перечисленным в пункте 24.2 статьи 255 Кодекса, по договорам с организациями, оказывающими данные услуги, но и расходы в виде сумм полной или частичной компенсации указанным лицам произведенных ими затрат на оплату данных услуг (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации.

ЛИМИТ ПЕРЕНОСА УБЫТКОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ ПРЕЖНИЙ

Статья 283 НК РФ

2. Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 настоящей статьи.

В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 статьи 284 и пунктами 6 и 7 статьи 288.1 настоящего Кодекса), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.



[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 40 ст. 2 [вступает в силу с 01.01.2022.](#)

40) в [пункте 2.1 статьи 283](#) слова "по 31 декабря 2021 года" заменить словами "по 31 декабря 2024 года";

[Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

35) в [статье 283](#):

б) в [пункте 2.1](#) слова "по 31 декабря 2020 года" заменить словами "по 31 декабря 2021 года";

[Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

25) в [статье 283](#):

в) [ДОПОЛНИТЬ](#) пунктом 2.1 следующего содержания:

"2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10 статьи 284 и пунктами 6 и 7 статьи 288.1 настоящего Кодекса), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.";

СКОРРЕКТИРОВАН УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЛИЗИНГОВОМУ ИМУЩЕСТВУ

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки). В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, подлежащего по окончании срока действия договора лизинга передаче лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи, лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом этой выкупной стоимости;

[Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 1](#)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 21 ст. 1 [вступает в силу с 01.01.2022.](#)

21) [пункт 10 статьи 258](#) признать утратившим силу;

КонсультантПлюс: примечание.

П. 22 ст. 1 [вступает в силу с 01.01.2022.](#)

22) [абзац первый подпункта 1 пункта 2 статьи 259.3](#) изложить в следующей редакции:

"1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).";

КонсультантПлюс: примечание.

П. 23 ст. 1 [вступает в силу с 01.01.2022.](#)

23) [подпункт 10 пункта 1 статьи 264](#) изложить в следующей редакции:

"10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки). В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, подлежащего по окончании срока действия договора лизинга передаче лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи, лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом этой выкупной стоимости;"



КонсультантПлюс: примечание.

П. 25 ст. 1 [вступает](#) в силу с 01.01.2022.

25) [пункт 8.1 статьи 272](#) признать утратившим силу;

[Письмо Минфина России от 17.05.2019 N 03-03-07/35556](#)

Что касается расходов лизингополучателя в виде выкупной цены предмета лизинга, то необходимо отметить, что при переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю такие расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

[Письмо Минфина России от 02.03.2021 N 07-01-09/14384](#)

Вместе с тем обращаем внимание, что исходя из [Положения](#) по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные [пунктом 4](#) Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и раскрываться в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о которых с 1 января 2021 г. установлены Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

[Приказ Минфина России от 25.04.2019 N 199 "О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. N 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"](#)

1. Признать утратившим силу [приказ](#) Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. N 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 7 марта 1997 г. N 07-02-232-97 приказ в государственной регистрации не нуждается).
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

[Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"](#)

Утвердить Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

[Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

КонсультантПлюс: примечание.

Ст. 2 [вступает](#) в силу с 01.01.2022.

1. Установить, что в целях налогообложения до окончания срока действия договоров лизинга, действующих на день вступления в силу настоящего Федерального закона, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения налогового учета, предусмотренным [главой 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, а также по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

УЗАКОНЕНЫ ПРАВИЛА АМОРТИЗАЦИИ МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОС «ОТ МИНФИНА»

[Статья 257 НК РФ](#)

2. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости основных средств.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или



иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В целях настоящей главы к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

[Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29206](#)

Таким образом, если основное средство полностью самортизировано и проведена его модернизация, первоначальная стоимость такого основного средства в целях налога на прибыль организаций увеличивается на стоимость проведенной модернизации.

[Письмо Минфина России от 13.07.2020 N 03-03-06/1/60600](#)

Таким образом, если основное средство полностью самортизировано и проведена его модернизация, первоначальная стоимость такого основного средства в целях налогового учета увеличивается на стоимость проведенной модернизации.

При этом если срок полезного использования в отношении такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со [статьей 258](#) НК РФ, то стоимость произведенной модернизации будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

[Статья 258 НК РФ](#)

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик применяет норму амортизации, определенную исходя из [срока](#) полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

[Письмо Минфина России от 29.09.2021 N 03-03-06/1/78817](#)

Учитывая изложенное, налогоплательщик может увеличить срок полезного использования после проведения модернизации (реконструкции) основного средства в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

[Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29206](#)

Таким образом, если основное средство полностью самортизировано и проведена его модернизация, первоначальная стоимость такого основного средства в целях налога на прибыль организаций увеличивается на стоимость проведенной модернизации.

При этом если срок полезного использования такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со [статьей 258](#) НК РФ, то начисление амортизации по нему должно производиться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

[Статья 259.1 НК РФ](#)

5. Независимо от окончания срока полезного использования начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.



КОМПЕНСИРОВАННЫЙ ГОСБЮДЖЕТУ УЩЕРБ НЕ РАСХОД

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 39 ст. 2 [вступает в силу с 01.01.2022](#).

39) в [пункте 2 статьи 270](#) слова "в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет" заменить словами "в виде платежей в целях возмещения ущерба, пеней, штрафов, санкций, перечисляемых в бюджет";

[Статья 10](#)

4. [Пункты 2 и 17, подпункт "в" пункта 19, подпункт "б" пункта 20, пункты 23, 26, 29, 30, 33 - 36, 38 - 40, 42, 43, 48, подпункты "а" и "б" пункта 50, пункты 54, 55, 70, подпункт "б" пункта 88 статьи 2, статья 3](#) настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

[Статья 270 НК РФ](#)

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

2) в виде платежей в целях возмещения ущерба, пеней, штрафов, санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со [статьей 176.1](#) настоящего Кодекса, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

[Статья 270 НК РФ \(ред., действующая до 01.01.2022\)](#)

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со [статьей 176.1](#) настоящего Кодекса, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

[Статья 265 НК РФ](#)

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

[13](#)) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

[Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 03.03.2017 N Ф02-7587/2016 по делу N А58-7052/2015](#)

Удовлетворяя заявленные предприятием требования, суды руководствовались [статьей 11, подпунктом 13 пункта 1 статьи 265, пунктом 2 статьи 270](#) Налогового кодекса Российской Федерации, [пунктом 1 статьи 124, пунктом 1 статьи 807](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, [статьями 31, 30, 93.2, 162](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации и пришли к выводу, что спорные расходы подлежат учету для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций на основании [подпункта 13 пункта 1 статьи 265](#) Налогового кодекса Российской Федерации в составе внереализационных расходов в общеустановленном порядке.

[Письмо Минфина России от 21.06.2021 N 03-03-07/48698](#)

Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 16 июня 2021 года принят Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" ([проект N 1170972-7](#)), согласно положениям которого, в частности, в состав расходов, не учитываемых при



определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, включаются платежи по возмещению ущерба, перечисляемые в бюджет.

Подобная формулировка не позволит организациям компенсацию за причиненный экологический ущерб включать в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, эти затраты не будут влиять на размер налоговых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в бюджетную систему Российской Федерации.

УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ДО ЧИСТЫХ АКТИВОВ НЕ ДОХОД

[Статья 251 НК РФ](#)

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 17 п. 1 ст. 251 (в ред. ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.

17) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо если величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года;

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 10](#)

8. Действие положений [пункта 4 статьи 212](#), [подпунктов 17 и 56 пункта 1 статьи 251](#), [подпункта 5 пункта 2 статьи 286.1](#), [подпунктов 40 и 41 пункта 1 статьи 346.16](#) Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года.

[Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"](#)

[Статья 30](#)

4. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

[Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"](#)

[Статья 35](#)

6. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном [пунктом 7](#) настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.



[Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов..."](#)

[Статья 12](#)

2. Снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения [пунктов 4 и 6 статьи 35](#) Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

3. Снижение стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения [пункта 4 статьи 30](#) Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

[Письмо Минфина России от 14.02.2020 N 03-03-06/1/10378](#)

Следовательно, если акционерное общество во исполнение обязанностей, возложенных на него [пунктом 6 статьи 35](#) Закона N 208-ФЗ, уменьшает уставный капитал до величины, не превышающей (то есть меньшей либо равной) стоимости его чистых активов, то сумма, на которую в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу [подпункта 17 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ.

[Письмо Минфина России от 17.09.2015 N 03-03-06/1/53369](#)

Таким образом, если общество уменьшает свой уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, во исполнение обязанностей, возложенных на него [пунктом 4 статьи 30](#) Закона N 14-ФЗ, сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу [подпункта 17 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса и, соответственно, не возникает внереализационный доход.

[Письмо Минфина России от 06.08.2013 N 03-03-10/31651](#)

Таким образом, если общество уменьшает свой уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, во исполнение обязанностей, возложенных на него [пунктом 4 статьи 30](#) Закона N 14-ФЗ, то сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу [подпункта 17 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ и, соответственно, не возникает внереализационный доход в виде разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала после его уменьшения.

[Письмо ФНС России от 06.09.2012 N АС-4-3/14878@](#)

Учитывая положения [Кодекса](#) и принимая во внимание судебную практику, в части доходов, связанных с уменьшением уставного капитала до стоимости чистых активов, подлежат применению положения [п. 17 ст. 251](#) Кодекса.

В случае же, если уставный капитал уменьшен до величины ниже, чем размер чистых активов, то разница между размерами чистых активов и уставного капитала признается внереализационным доходом в соответствии с [п. 16 ст. 250](#) Кодекса.

УТОЧНИЛИ ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА С ДИВИДЕНДОВ

[Статья 275 НК РФ](#)

5. Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, не указанного в [пункте 6](#) настоящей статьи, исчисляется налоговым агентом в соответствии с [пунктом 4](#) настоящей статьи по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2),$$

где H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией;



КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 5 п. 5 ст. 275 (в ред. ФЗ от 17.02.2021 N 8-ФЗ) применяется к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 г.

Сн - налоговая ставка, установленная подпунктами 1 - 2 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса; (в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 N 294-ФЗ, от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

Д1 - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей;

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 7 п. 5 ст. 275 (в ред. ФЗ от 17.02.2021 N 8-ФЗ) применяется к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 г.

Д2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпунктах 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, дивидендов, полученных от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые налогоплательщик имеет фактическое право и к которым применялись налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, дивидендов, указанных в подпункте 50.1 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, а также дивидендов, к которым в соответствии с международным договором Российской Федерации, регулирующим вопросы налогообложения, применена налоговая ставка в меньшем размере, чем налоговая ставка, установленная подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении суммы налога по формуле, предусмотренной настоящим пунктом, и (или) при расчете величины зачета налога на прибыль организаций в соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 настоящего Кодекса.

Российская организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей Д1 и Д2 в порядке, установленном пунктами 5.1 и (или) 5.2 настоящей статьи.

В случае, если значение Н составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

НОВЫЙ ВИД РАСХОДОВ НА НИОКР

Статья 262 НК РФ

2. К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

3.2) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках;

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

Статья 10

4. Пункты 2 и 17, подпункт "в" пункта 19, подпункт "б" пункта 20, пункты 23, 26, 29, 30, 33 - 36, 38 - 40, 42, 43, 48, подпункты "а" и "б" пункта 50, пункты 54, 55, 70, подпункт "б" пункта 88 статьи 2, статья 3 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

[Информация Роспатента "Вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ, касающиеся интеллектуальной собственности"](#)

Со 2 августа 2021 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ, устанавливающие сразу две налоговые льготы в сфере интеллектуальной собственности (изменения внесены Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации").



Так, возобновлена льгота об учете в составе расходов на НИОКР расходов на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности (РИД) по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках ([пункт 36 статьи 2](#) федерального закона). Льгота введена бессрочно.

Затраты на исследования и разработки должны входить в [перечень](#), утвержденный постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988.

Иными словами, такой тип расходов можно учесть с коэффициентом 1,5, тем самым сократив налоговую базу по налогу на прибыль.

Другое изменение касается наделения субъектов Российской Федерации полномочием по установлению пониженной ставки по налогу на прибыль от предоставления прав использования РИД по лицензионному договору, в том числе в рамках экспорта ([пункт 41 статьи 2](#) федерального закона). Речь идет о возможности снижения ставки налога, подлежащего зачислению в бюджет субъекта, не затрагивая 3% составляющей налога, отчисляемой в федеральный бюджет.

Пониженная налоговая ставка подлежит применению при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках такой деятельности, осуществляемой на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, и доходов (расходов), полученных (понесенных) от иной деятельности.

Кроме того, реализация меры потребует изменения законодательства субъектов Российской Федерации со стороны региональных администраций.

Виды РИД, прибыль от предоставления прав использования которых может облагаться по пониженной налоговой ставке, размер этой налоговой ставки (в пределах от 0% до 17% в региональной части отчислений по налогу на прибыль), дополнительные условия применения налоговой ставки теперь будут определяться законодательными актами на уровне каждого субъекта Российской Федерации.

Оба мероприятия реализованы в рамках плана мероприятий ("дорожной карты") по трансформации делового климата в сфере интеллектуальной собственности.

[Федеральный закон от 18.07.2017 N 166-ФЗ "О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

3. Положения [подпункта 3.1 пункта 2 статьи 262](#) части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются по 31 декабря 2020 года включительно.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Выяснить, в каких случаях начало применения [ФСБУ 25/2018](#) не меняет УЧЕТ ПО ДОГОВОРУ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА), поможет [Готовое решение: Как организации перейти на учет аренды \(лизинга\) по ФСБУ 25/2018 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- [перейти в Быстрый поиск и набрать – УЧЕТ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА ФСБУ 25/2018](#)
- [перейти в Готовое решение: Как организации перейти на учет аренды \(лизинга\) по ФСБУ 25/2018 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)
- [в Готовом решении Вы найдете информацию о том, в каких случаях начало применения ФСБУ 25/2018 не меняет учет по договору аренды \(лизинга\)](#)



Выводы

1. Обновлена форма налоговой декларации по налогу на прибыль. Изменения вступили в силу с 01.01.2022 и будут применяться, начиная с отчетности за 2021 г.
2. С 01.01.2022 путевки на санаторно-курортное лечение работников и членов их семей можно учесть в расходах, даже если они оплачены напрямую санаторию, а не только через турфирму.
3. Ограничение на списание убытков прошлых лет продлили до конца 2024 года.
4. С 01.01.2022 из НК РФ исключена вариативность учета расходов по лизинговому имуществу в зависимости от того, как оно отражается в бухучете лизингодателя и лизингополучателя. Останется единственный вариант учета расходов по лизингу для целей налога на прибыль.
5. С 01.01.2022 первоначальная стоимость ОС при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении должна пересматриваться независимо от размера его остаточной стоимости.
6. С 01.01.2022 в состав расходов, не учитываемых при определении базы по налогу на прибыль организаций, включаются платежи по возмещению ущерба, перечисляемые в бюджет.
7. С 02.07.2021 применяется поправка в ст. 251 НК РФ, позволяющая не облагать налогом на прибыль доход в виде уменьшения уставного капитала до стоимости чистых активов общества по итогам отчетного года. Действие поправки распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021. То есть, начиная со случаев уменьшения уставного капитала по итогам 2021 г.
8. С 01.01.2022 расширился список дивидендов, которые не учитываются при расчете показателя Д2. Нельзя будет учитывать дивиденды, к которым по международному договору РФ, регулирующему вопросы налогообложения, применена налоговая ставка меньше 13%.
9. С 01.01.2022 расширен перечень расходов на НИОКР. Он дополнится расходами на исключительные права и права использования по лицензионным договорам на результаты интеллектуальной деятельности.



www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru