

# Новое в налогообложении в 2022 году



Москва  
2022

# Информация о налогах и сборах

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов (ст. 9 НК РФ).

В Российской Федерации установлены: федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов (ст. 12 НК РФ).

Сельскохозяйственные товаропроизводители, относящиеся к малым формам хозяйствования (КФХ, ИП, СПоКи) в общеустановленном порядке могут по выбору и при условии выполнения установленных налоговым законодательством требований применять:

1. **Общую систему налогообложения** и уплачивать установленные налоги:

Уровни бюджетной системы	Наименование налога
Федеральные налоги	налог на добавленную стоимость
	акцизы
	налог на доходы физических лиц
	налог на прибыль организаций
	водный налог
	сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
	государственная пошлина
Региональные налоги	транспортный
Местные налоги	земельный налог
	налог на имущество физических лиц

2. **Специальные режимы налогообложения**, к которым относятся:

✓ *система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);*

- ✓ *упрощенная система налогообложения;*
- ✓ *патентная система налогообложения;*
- ✓ *налог на профессиональный доход.*

Одновременно организации и физические лица являются плательщиками страховых взносов, если на них возложена обязанность по их уплате (т.е. лица, являющиеся страхователями) (ст. 19 НК РФ).

# Изменения, связанные с порядком уплаты налогов и сборов

1. С 01.01.2022 переплату по налогу можно зачесть в счет уплаты взносов. Вернуть переплату можно будет только после погашения всех долгов перед налоговой инспекцией. Сейчас налоги можно зачесть только в счет налогов, а взносы - в счет взносов, перечисляемых в бюджет того же фонда, где образовалась переплата (Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ, изменения в п. 1 ст. 78 НК РФ).
2. Организации и индивидуальные предприниматели вправе с 1 июля по 31 декабря 2022 года (включительно) применять особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджетную систему Российской Федерации единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя. Деньги перечисляются на специальный счет и периодически подается в инспекцию уведомление об исчисленных налогах и взносах, по которым списываются деньги со счета. Чтобы перейти на единый платеж, надо пройти сверку расчетов с ИФНС и в апреле 2022 г. подать заявление (Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ, дополнение новой статьей 45.2 НК РФ).
3. МРОТ с 2022 г составит 13 890 рублей (Федеральный закон от 06.12.2021 № 406-ФЗ).
4. КБК по основным налогам и взносам на 2022 год останутся прежними. В основном корректировки связаны с изменением состава федеральных проектов, например, добавили коды направлений расходов для пяти новых проектов в сферах туризма, атомной энергетики и железнодорожного транспорта (приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н).
5. Утверждены новые формы электронных первичных документов и регистров бухучета. Органам и учреждениям нужно применять эти формы с 1 января 2023 года. Можно перейти на них и раньше, закрепив такое решение в учетной политике. Федеральные органы и казенные учреждения, которые по решению Правительства РФ передали ведение бюджетного учета Казначейству, должны внедрить новшества уже с 1 января 2022 года (приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н).

6. В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 08.11.2008 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», появились новые положения об электронных перевозочных документах. Формат транспортной накладной устанавливает ФНС России. Электронные перевозочные документы формируются участниками информационного взаимодействия и подлежат направлению в государственную информационную систему электронных перевозочных документов. При этом транспортные накладные на бумажных носителях пока не отменяются (Федеральный закон от 02.07.2021 № 336-ФЗ; постановление Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200).

7. С 1 сентября 2022 года вступят в силу новые требования по маркировке молочной продукции (постановление Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099). Участники оборота молочной продукции обязаны будут сообщать в систему "Честный знак" сведения об обороте и обо всех случаях вывода из оборота (а не только о розничной продаже) молочной продукции. Это касается: сыров и мороженого, молочной продукции со сроком годности более 40 суток, молочной продукции со сроком годности не более 40 суток.

В отношении любой молочной продукции, подлежащей маркировке средствами идентификации, участники оборота молочной продукции, являющиеся крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными производственными кооперативами, не наносят средства идентификации на указанную молочную продукцию и не представляют в информационную систему мониторинга сведения о нанесении средств идентификации, вводе в оборот, обороте и выводе из оборота указанной молочной продукции до 1 декабря 2022 г. (пп. «Г» п. 3 постановления Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099).

8. Отменена обязанность сдачи бухгалтерской отчетности через оператора ЭДО. Допустимые способы представления отчетности устанавливает ФНС России (ранее отчетность предоставлялась только по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным ФНС России) (Федеральный закон от 30.12.2021 № 435-ФЗ, информационное сообщение Минфина России от 05.07.2021 № ИС-учет-34).

9. На 2022 год продлено действие моратория на плановые проверки малого бизнеса, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" и Федеральным законом "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (постановление Правительства РФ от 08.09.2021 № 1520).
10. С 1 января 2022 года в правоотношениях юридических лиц и индивидуальных предпринимателей применяется квалифицированная электронная подпись таких лиц, квалифицированный сертификат которой выдается удостоверяющим центром ФНС России. Если от имени индивидуального предпринимателя действует физическое лицо, уполномоченное действовать от имени индивидуального предпринимателя на основании доверенности, выданной таким индивидуальным предпринимателем в соответствии с гражданским законодательством, электронный документ подписывается квалифицированной электронной подписью физического лица, являющегося таким представителем, и одновременно представляется выданная индивидуальным предпринимателем доверенность. Подписи, выданные УЦ, которые не прошли аккредитацию, больше не действуют. Если УЦ прошел аккредитацию до 1 июля 2021 года, применяется подпись пока не закончится ее срок действия. (ст. 17.2, 17.3 ФЗ от 06.04.2011 № 63-ФЗ).

# Новое в налогообложении с 1 января 2022 года

## НДС

- ✓ Внесены дополнения в перечень племенной продукции, освобождаемой от налогообложения на территории РФ. Перечень дополнен реализацией (передачей для собственных нужд) племенных рыб; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб (абз. 1 пп. 35 п. 3 ст. 149 НК РФ).
- ✓ Освобождаются от уплаты НДС организации общественного питания с доходами за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, не более 2 млрд. руб. и долей дохода от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не менее 70%. Льгота не применяется в отношении заготовительных организаций, продающих свою продукцию предприятиям общепита или розничным магазинам. (пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ).
- ✓ В Перечень продовольственных товаров, облагаемых налогом по ставке 10%, добавлена форель (за исключением морской) (абз. 16 пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ). Ранее эта продукция была включена в ценные породы, и была исключена из указанного перечня.

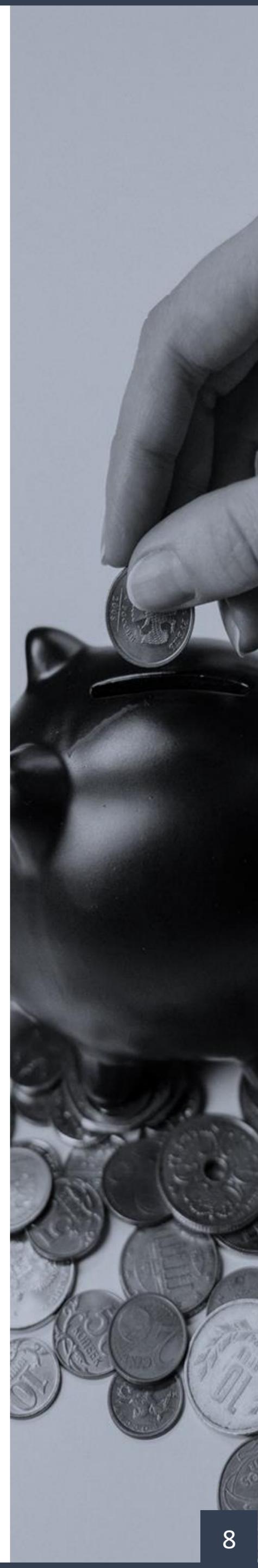
## Акцизы

- ✓ Для получения налоговых вычетов по акцизам в случае использования винограда для производства виноматериалов; для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина); для производства спиртных напитков по технологии полного цикла документом, подтверждающим факт приобретения винограда в собственность, является договор купли-продажи, заключенный с лицом, являющимся собственником винограда, выращенного на виноградниках, принадлежащих этому лицу на праве собственности или ином законном основании (пп.4 п.29 ст. 201 НК РФ).

- ✓ К подакцизным товарам добавились **плодовое сусло, плодовые сброженные материалы, вино наливом (виноматериал)** (п. 3.2 ст. 181 НК РФ).
- ✓ Уточнилась формулировка п. 18 ст. 181 НК РФ: к подакцизным относится: виноград, использованный для производства вина, игристого вина, **включая российское шампанское, крепленого (ликерного) вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, вина наливом, крепленого вина наливом (виноматериала) (вино наливом, крепленое вино наливом (виноматериал), виноградного сусла или для производства спиртных напитков, являющихся винодельческой продукцией с объемной долей этилового спирта не менее 40 процентов**, изготовленной из коньячного дистиллята полного цикла производства, выдержанного в контакте с древесиной дуба не менее трех лет (Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ).

## НДФЛ

- ✓ Не облагаются НДФЛ оплаченные работодателем **независимо от того, учли эту сумму в расходах по прибыли или нет**, расходы на санаторно-курортные путевки работникам и членам их семей по одной путевке в год на человека. Возраст детей сотрудников увеличен **до 18 лет**, льгота действует также для детей в возрасте **до 24 лет**, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях ( абз. 2 п. 9 ст. 217 НК РФ).
- ✓ С 1 августа 2021 года действуют новые социальные вычеты на физкультурно-оздоровительные услуги по перечню, утвержденному Правительством РФ. Организации предоставляют такой вычет в обычном порядке, на основании заявления работника и уведомления из налоговой инспекции. Льгота предоставляется гражданину и/или его детям в возрасте до 18 лет, при условии, что поставщик услуги включен в перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, сформированный Минспорта России. (пп. 7 п. 1 ст. 219 НК РФ).
- ✓ Меняется порядок предоставления имущественных и социальных вычетов работодателем. Уведомление о праве на вычет организация будет получать от ИФНС (по форме приложения № 4 и № 8 к приказу ФНС России от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755), а не от работника. Претендента на вычет налоговая инспекция лишь проинформирует о результатах рассмотрения заявления (абз. 2 п. 2 ст. 219; абз. 3 п.8 ст. 220 НК РФ).



- ✓ Появились новые коды доходов и вычетов для справки о доходах: 2015 – сверхнормативные суточные; 1401 – плата за аренду жилья; 1402 – плата за аренду остальной недвижимости; 323 – стоимость лекарственных препаратов, приобретенных налогоплательщиком; 329 – вычет на фитнес (приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/844@).
- ✓ Утверждены новые формы справки о расчете сумм налога на доходы физических лиц (6-НДФЛ), в которую включены сведения о доходах физических лиц, из отмененной справки (2-НДФЛ) (приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@).

## Налог на прибыль

- ✓ Во внереализационные расходы включаются расходы по санаторно-курортному лечению на территории Российской Федерации работников и членов их семей, в том числе оплаченные напрямую санаторию, и компенсация расходов работника на такие путевки (абз. 2 п. 24.2 ст. 255 НК РФ).
- ✓ При определении налоговой базы не учитываются в расходах платежи в бюджет или внебюджетные фонды **в целях возмещения ущерба** (например: взысканные в судебном порядке) (п. 2 ст. 270 НК РФ).

Уточняется порядок определения стоимости амортизируемого имущества. 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** (абз. 1 п. 2 ст. 257 НК РФ). Кроме того, предусмотрен порядок амортизации для случая, когда 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** (ранее учитывался оставшийся срок полезного использования) (абз. 3 п.1 ст. 258 НК РФ).

- ✓ **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 (п. 5 ст. 259.1 НК РФ).

средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств (ранее учитывался оставшийся срок полезного использования) (абз. 3 п.1 ст. 258 НК РФ).

- ✓ 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 (п. 5 ст. 259.1 НК РФ).
- ✓ К расходам на НИОКР теперь относятся 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 (пп. 3.2 п. 2 ст. 262 НК РФ).
- ✓ Действие 50% ограничения по уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, продлили до конца 2024 года (п. 2.1 ст. 283 НК РФ).
- ✓ Утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат предоставления новой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме (заменены штрихкоды) (приказ ФНС России от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@).
- ✓ С 01.01.2022 при лизинге независимо от условий договора амортизацию начисляет лизингодатель, а лизингополучатель полностью учитывает в расходах лизинговые платежи. По договорам, заключенным до 01.01.2022, учет ведут по прежним правилам (Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ, изменения вносятся в п. 10 ст. 258; пп. 10 п. 1 ст. 264).

## Государственная пошлина

- ✓ Установлен размер **нового вида** государственной пошлины - за совершение регистрационных действий, связанных с осуществлением государственной регистрации кормовых добавок (пп. 144 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

- 
- ✓ Появился новый вид льготы по госпошлине - государственная пошлина не уплачивается за выдачу национального водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста) гражданам, подлежащим призыву на военную службу и прошедшим подготовку по военно-учетным специальностям солдат, матросов, сержантов и старшин по направлению военного комиссариата, на основании удостоверений (свидетельств), подтверждающих получение гражданами соответствующей военно-учетной специальности и выдаваемых в порядке, установленном Министерством обороны Российской Федерации (пп. 35 п. 3 ст. 333.35 НК РФ).

## УСН

- ✓ В 2022 году коэффициент – дефлятор установлен в размере 1,096 (приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654). Имеют право перейти на УСН организации, доходы которых не превысили 123,3 млн. руб. Лимит дохода для сохранения права на УСН в 2022 году – 219,2 млн. руб. (абз. 4 п. 4 ст. 346.13 НК РФ). При доходах от 164,4 млн. руб. до 219,2 млн. руб. налог будет рассчитываться по повышенным ставкам.

## Транспортный налог

- ✓ Налогоплательщик вправе в течение **двадцати дней** со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Ранее срок обращения составлял **10 рабочих дней** (п. 6 ст. 363 НК РФ).
- ✓ Прописан порядок расчета налога, если в течение налогового периода право на льготу возникло или прекратилось. Исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При

этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц (п.3.3 ст. 362 НК РФ).

- ✓ Изменилась форма заявления на получение льготы по транспортному и земельному налогам (приложение № 2 к приказу ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574).

## Налог на имущество организаций

- ✓ Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), будет облагаться налогом только у арендодателя (лизингодателя). Ранее налог уплачивал тот, у кого на балансе в качестве основного средства числился арендованный объект (п. 3 ст. 378 НК РФ).
- ✓ Налогоплательщики - российские организации, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, представляют в налоговый орган по своему выбору **заявление** о предоставлении налоговой льготы, а также **вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу** (данные о недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, включать в декларацию не нужно) (п. 8 ст. 382 НК РФ).
- ✓ Установлены общие для всех регионов сроки уплаты налога: это **1 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1. ст. 383 НК РФ).
- ✓ В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании **заявления** о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. К заявлению можно приложить подтверждающие документы (справку органа государственного пожарного надзора, акт обследования объекта кадастровым инженером, уведомление о завершении сноса объекта капитального строительства) (пп. 4.1 ст. 382 НК РФ; приказ ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/668)).

Утверждена форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций (в основном касаются создания федеральной территории «Сириус») (приказ ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@)

## Страховые взносы

- ✓ Пониженные тарифы страховых взносов (10% на обязательное пенсионное страхование; 0% - на обязательное социальное страхование; 5% - на обязательное медицинское страхование), действовавшие для субъектов малого предпринимательства до конца 2020 года, теперь действуют бессрочно (ст. 6 ФЗ от 01.04.2020 № 102-ФЗ).
- ✓ Пониженные тарифы страховых взносов, установленные для малого бизнеса, могут применять организации общепита со среднесписочной численностью свыше 250 человек, если сумма доходов таких организаций не превысила 2 млрд. руб., и долей доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не менее 70 процентов (п. 13.1 ст. 427 НК РФ).
- ✓ Утверждены новые формы расчета по страховым взносам, порядок их заполнения, а также формат представления расчета по страховым взносам в электронной форме (приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@).

Для плательщиков страховых взносов предельная величина базы для исчисления страховых взносов: на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2022 г. в 1,069 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1032000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2022 г.; на обязательное пенсионное страхование подлежит индексации с 1 января 2022 г. в 1,069 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1565000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2022 г. (постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951).

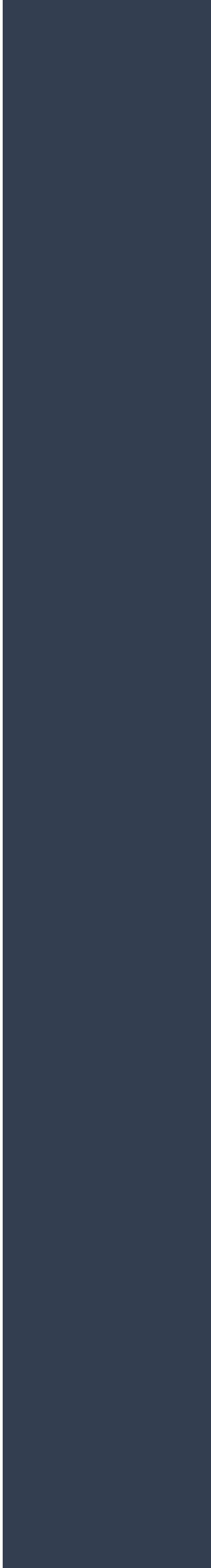
- ✓ Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, платят взносы за себя по новым тарифам. Взносы на пенсионное страхование - 34445 руб. плюс 1 процент от дохода сверх 300000 руб. за год, взносы на медицинское страхование составляют 8766 руб. (п. 1 ст. 430 НК РФ).

- ✓ С 1 января 2022 года в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2021 N 126-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования" выдача листков нетрудоспособности будет осуществляться в электронном виде. ФСС России будет сообщать работодателю об открытии и продлении больничного листа (п. 19 постановления Правительства РФ от 23.11.2021 № 2010).
- ✓ ФСС России потребует от работодателя штраф за недостоверные сведения или документы, если из-за них Фонд переплатил пособие по нетрудоспособности. Размер штрафа – 20% от переплаты, которую Фонд выдал работнику, но не более 5000 руб., и не меньше 1000 руб.. 5000 руб. организация заплатит, если не передаст документы в срок. (ст. 15.2 ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ).



# Для записей

A series of horizontal lines for writing, starting from the top of the page and extending to the bottom. The lines are evenly spaced and cover the majority of the page area.







ФГБУ «Центр экспертной оценки эффективности деятельности в сфере агропромышленного комплекса»



Отдел мониторинга и экспертизы мер государственной поддержки АПК и оценки их эффективности

Телефон: 8 (495) 411-83-59

Электронная почта: [stratplan@cspark.ru](mailto:stratplan@cspark.ru)