

## ИНФОРМАЦИЯ

**об основных изменениях налогового законодательства государств-участников СНГ, вступивших в силу с 1 января 2022 года**

### АЗЕРБАЙДЖАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА

Основные изменения в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, вступившие в силу 01.01.2022 г., следующие.

**В области стимулирования предпринимательской деятельности** – с целью обновления автомобильного парка, стимулирования использования более экологичных транспортных средств с электронным двигателем, с 1 января 2022 года в Налоговый кодекс были внесены изменения, предусматривающие освобождение от НДС сроком на 3 года импорта и продаж гибридных автомобилей с объёмом двигателя до 2500 куб.см., а также продаж автомобилей с электронным двигателем, ввоз которых освобожден от НДС и импорта зарядных устройств для этих автомобилей.

Даны в новой редакции статьи, предусматривающие освобождение от НДС на ввоз и продажу продукции средств массовой информации (СМИ) и книг (за исключением электронных книг), а также комплектов учебников, ввоз и продажу бумаги в виде рулонов или листов, связанных с производством (изданием) этой продукции, а также редакционно-издательскую и полиграфическую деятельность (за исключением рекламных услуг), связанную с производством продукции печатных СМИ и книг (в том числе электронных книг), а также комплектов учебников.

В течение 3 лет с 1 января 2022 года при оптовой и розничной реализации сельскохозяйственной продукции (местного и иностранного происхождения) НДС считается суммой налога, начисленной с торговой надбавки.

Наряду с другими изменениями, внесенными в Налоговый Кодекс **с целью расширения налогооблагаемой базы**, были внесены изменения в статьи, предусматривающие привлечение основных средств, находящихся на балансе индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков, за исключением зданий, водных и воздушных транспортных средств, находящихся в собственности физических лиц, к налогу на имущество и уплату в госбюджет.

В Налоговый Кодекс внесен ряд изменений, направленных **на совершенствование механизма отсрочки взыскания налоговой задолженности**. В 85-ю статью Налогового Кодекса были внесены изменения, связанные с отсрочкой выплаты задолженности в зависимости от суммы налоговой задолженности и категории хозяйствующего субъекта, уточнением перечня документов, представляемых налогоплательщиком в связи с отсрочкой уплаты налоговой задолженности, отсрочкой уплаты налоговой задолженности на срок не более 6 месяцев и др.

В Налоговый Кодекс внесен ряд изменений в целях снижения финансового (налогового) бремени населения за счет социальных выплат. Так,

путем внесения изменений в статью 102.1.3.1 Налогового Кодекса добавлена новая часть, предусматривающая освобождение от подоходного налога части стоимости материальной помощи единовременного пособия для оплаты стоимости лечения внутри страны, в том числе стоимость хирургического вмешательства до 10 000 манатов, а также часть стоимости материальной помощи и единовременного пособия для оплаты стоимости лечения за рубежом, в том числе стоимость хирургического вмешательства до 50 000 манатов.

В Налоговый кодекс добавлены новые статьи, согласно которым освобождены от подоходного налога часть материальной, а также финансовой помощи до 20 000 манатов, получаемой членами семей погибших в результате военных действий за сохранение суверенитета и территориальной целостности Азербайджанской Республики, а также военнослужащими и гражданскими лицами, признанными инвалидами в результате данных военных действий.

Также была добавлена статья, предусматривающая освобождение от подоходного налога доходов, полученных от списания долгов перед банками и иными кредитными организациями участников Отечественной войны, семей погибших в результате боевых действий за территориальную целостность Азербайджанской Республики во время Отечественной войны, а также после Отечественной войны, а также инвалидов-участников Отечественной войны. Наряду с этим, было внесено изменение, согласно которому основная сумма списываемого долга может быть отнесена к расходам, вычитываемым из доходной части.

Одним из изменений, внесенных в Налоговый кодекс с целью **усовершенствования механизма налогового контроля и борьбы с уклонением от уплаты налогов**, стало внесение новой статьи, регулирующей механизм налогообложения контролируемых иностранных компаний в Азербайджанской Республике.

Одним из основных изменений, внесенных в Налоговый Кодекс в области совершенствования учетной политики, стали изменения в статью 130.4 Налогового Кодекса. Так, согласно изменениям, учет доходов и расходов по субъектам среднего и крупного предпринимательства с 1 января 2022 г будет проводиться исключительно методом начисления, а по субъектам малого предпринимательства данные изменения будут применяться с 1 января 2023 года. Эти изменения не затрагивают субъектов микропредпринимательства.

## РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ

1. В соответствии с изменениями, внесенными Законом РА № О-257-Ն от 15.06.2022 г. "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступает в силу с 01.07.2023 г.), установлено, что суммы НДС, акцизного налога, природоохранного налога, исчисленных за ввоз товаров по таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, могут быть отсрочены или уплачены в рассрочку по срокам, установленным статьей 59 Таможенного кодекса для отсрочки или рассрочки уплаты таможенной пошлины, т.е. один или шесть месяцев при наличии оснований, установленных той же статьей. При этом за каждый день пользования возможностью отсрочки или рассрочки уплаты налогов, начиная со дня, следующего за днем выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, до дня прекращения обязанности по уплате налогов на импорт, будут выплачиваться проценты. Проценты подлежат уплате в размере 1/360 ставки рефинансирования, исчисленной в порядке, установленном законодательством РА. Одновременно, в порядке, установленном Правительством, таможенным органом должно быть принято соответствующее решение по части отсрочки или рассрочки уплаты сумм налогов.

2. В соответствии с изменениями, внесенными Законом РА № О-224-Ն от 27.05.2021 г. "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступил в силу с 01.01.2022 г.), пунктом 41 части 1 статьи 147 Налогового кодекса РА устанавливается, что уменьшаемыми доходами с целью определения базы налогообложения считаются доходы, получаемые при отчуждении принадлежащего физическому лицу по праву собственности автотранспортного средства (в том числе сельскохозяйственной техники) от организации, считающейся плательщиком НДС, имеющей лицензию на осуществление трейд-ин торговли автотранспортным средством (в том числе сельскохозяйственной техники), за исключением случаев, когда эти доходы формируются от отчуждения такого транспортного средства (в том числе сельскохозяйственной техники), которое в дальнейшем ставится на государственный учет организацией, имеющей лицензию на осуществление трейд-ин торговли автотранспортного средства (в том числе сельскохозяйственной техники).

3. В соответствии с изменениями, внесенными Законом РА № О-56-Ն от 04.03.2022 г. "О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступает в силу с 01.01.2023 г.), перечень подлежащих обложению природоохранным налогом товаров, причиняющих вред окружающей среде, установленных частью 1 статьи 171 Налогового кодекса РА, дополнен озоноразрушающими веществами и другими фторированными газами (гидрофторуглеродами), для отчуждения которых импортерами-реализаторами, производителями-реализаторами на территории РА установлена ставка природоохранного налога в размере 2%. Одновременно, в

том же перечне исправлены коды ТН ВЭД и наименования товаров и их групп, в соответствии с кодами ТН ВЭД ЕАЭС.

4. В соответствии с Законом РА Հ О-92-Ն от 12.04.2022 г. "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения", с 01.01.2023:

1) подоходный налог в отношении базы налогообложения в части процентов (за исключением случаев, установленных частью 5.1 статьи 150 Кодекса) будет исчисляться по ставке, установленной частью 1 статьи 150 Кодекса, с учетом вычетов, установленных статьей 149 Кодекса;

2) подоходный налог в части процентов, получаемых по долговым ценным бумагам, предложенным или разрешенным для торговли на регулируемом рынке посредством банковского вклада и публичного предложения, будет исчислен по ставке 10%, с учетом вычетов, установленных статьей 149 Кодекса.

5. В соответствии с Законом РА Հ О-149-Ն от 15.06.2022 г. "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступает в силу с 01.01.2023 г.) изменены правила расчета роялти в целях компенсации за использование металлических полезных ископаемых, а также платы за рентабельность, получаемую от отчуждения продукции, полученной в результате переработки металлических полезных ископаемых, их отходов или отходов недропользования. В частности, для расчета роялти установлены базы В1, В2 и В3, и роялти рассчитывается по итогу сумм, исчисляемых по производству указанных баз и ставок 4%, 12,5% и 15% соответственно.

Одновременно, предоплата роялти за каждый квартал отчетного 2023 года будет исчислена в размере 30% от суммы роялти, рассчитанной за предыдущий отчетный год.

6. В соответствии с Законом РА Հ О-408-Ն от 16.12.2021 г. "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступил в силу с 01.01.2022 г.):

1) пунктом 1 Закона внесено изменение в часть 1 статьи 88 Кодекса, согласно которому код ТН ВЭД 2403 99 90 090 заменен кодом ТН ВЭД 2404 11 000 9 и исключено выражение "(за исключением 2403 99 90 090)". Указанное изменение обусловлено решением Совета ЕЭК от 14.09.2021 г. N80, связанным с изменениями в части классификации кодов ТН ВЭД, которые вступили в силу с 1 января 2022 года;

2) 6-месячный срок (который мог быть продлен еще на 3 месяца), установленный для возврата в налоговый орган неиспользованных акцизных марок и (или) контрольных знаков, изменен на 12 месяцев;

3) 6-месячный срок (который мог быть продлен еще на 3 месяца), установленный для возврата в налоговый орган неиспользованных акцизных марок и (или) контрольных знаков, изменен на 12 месяцев, а также внесены определенные регулирования в отношениях, связанных с маркировкой.

7. В соответствии с изменениями, внесенными Законом РА Հ О-55-Ն от 04.03.2022 г. "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс

Республики Армения" (вступил в силу с 01.01.2022 г. за исключением статей 3, 16 и 18 Закона, которые вступают в силу с 01.07.2022 г.):

1) в перечень документов, подлежащих обязательному уведомлению, включены предусмотренные Кодексом документы (поручения, проекты актов и протоколов, акты, протоколы, решения, приказы), составляемые налоговым органом в рамках налоговых проверок и расследований;

2) установлено, что электронное уведомление налогоплательщикам - это размещение документов, подлежащих обязательному уведомлению, на личной странице налогоплательщика в системе электронного управления представлением отчетности налогового органа, которое удостоверяется системой электронного управления;

3) установлено, что налогоплательщики, не соответствующие организационно-правовым формам, предусмотренным главой 5 Гражданского кодекса Республики Армения, или состоящие на учете в налоговом органе без государственной регистрации (учета), снимаются с учета в порядке, установленном налоговым органом;

4) в перечень видов выездных налоговых обследований, проводимых в рамках налогового контроля с целью изучения правильности исчисления налога (платежа), добавлен новый вид обследования - тематическое обследование, установлены положения, связанные с тематическими обследованиями;

5) установлен порядок снятия налоговым органом с учета контрольно-кассовых аппаратов и электронных контрольно-кассовых аппаратов, не отвечающих требованиям, установленным Кодексом.

8. В соответствии с изменениями, внесенными Законом РА № О-103-Ն от 12.04.2022 г. "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения" (вступил в силу с 14.05.2022 г.):

1) были признаны утратившими силу положения, связанные с приостановлением деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей на основании нарушения правил эксплуатации контрольно-кассовых аппаратов во 2-й и более раз. При этом, после вступления Закона в силу, деятельность организации или индивидуального предпринимателя не подлежит приостановлению, если в порядке, установленном статьей 384 Кодекса, деятельность организации или индивидуального предпринимателя по состоянию на день вступления Закона в силу еще не приостановлена. А на день вступления Закона в силу приостановление деятельности организации или индивидуального предпринимателя, приостановленных в порядке, установленном статьей 384 Кодекса, прекращается со дня вступления Закона в силу;

2) установлено, что при оказании услуг общественного питания на чеке ККА должно быть напечатано также меню, поданное в рамках фактически предоставляемой услуги (наименования блюд, кулинарных изделий, выпечки и хлебобулочных изделий и других покупаемых товаров);

3) изменены минимальные пороги, установленные для штрафов, взимаемых при обнаружении факта нарушения поставки или перемещения

товаров с сопроводительным документом или без сопроводительного документа, не отвечающим установленным Кодексом требованиям (для 1-го случая вместо 200 тыс. драмов установлено 500 тыс. драмов, для 2-го случая вместо 500 тыс. драмов - 2 млн. драмов, для 3-го и более случаев - 10 млн. драмов вместо 1 млн. драмов);

4) установлена единая величина штрафа, вменяемого за неприменение ККА (500 тысяч драмов), независимо от количества нарушений, совершенных в течение года, и сферы деятельности;

5) установлена единая величина штрафа (в размере суммы 200 тыс. драмов и 0,5% от общей суммы оборота, зафиксированной в предыдущем квартале всеми контрольно-кассовыми аппаратами данного налогоплательщика, но не более 10 млн драмов), вменяемого за нарушение правил применения ККА, независимо от количества нарушений, совершенных в течение года, и сферы деятельности;

6) в случае интегрированности программы ККА во внешние (коммерческие) программы организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса - изменен размер штрафа, установленного за направление в налоговый орган информации, отличной от информации о товаре, наименовании выполненной работы или оказанной услуги, товарной позиции, коде работы или услуги, количестве и (или) объеме или стоимости, ставшей результатом вмешательства в указанные программы и (или) программы ККА - (вместо 5 млн. драмов установлена сумма в размере 5 млн. драмов и 1% от общей суммы оборота, зафиксированной в предыдущем квартале всеми контрольно-кассовыми аппаратами данного налогоплательщика);

9. В соответствии с изменениями статьи 88 Кодекса по Закону РА № О-68-У от 25.06.2019 г., с 1 января 2022 года для товаров, классифицируемых под кодами 2207, 2208 ТН ВЭД (за исключением 2208 90 330 0, 208 90 380 0, 2208 90 480 0, 2208 20, 2208 30, 2208 40), 2402 ТН ВЭД (за исключением 2402 10 00011, 2402 90 00011, 2402 10 00012, 2402 90 00012) и 2404 11 000 9 ТН ВЭД, будут применяться новые ставки акцизного налога, а для исчисления акцизного налога по другим товарам, подлежащим обложению акцизным налогом с 1 января 2022 г. установлен коэффициент 1,06.

10. В соответствии с Законом РА № О-43-У от 04.03.2022 г. "О внесении дополнения в Закон "О государственной пошлине" (вступил в силу 12.03.2022 г.) согласно дополнению в указанном Законе установлено, что в случае выявления нарушений при проверке правильности исчисления и взимания государственной пошлины уполномоченным органом Правительства РА, осуществляющим контроль за соблюдением порядка исчисления и взимания государственной пошлины, в органе, взимающем государственную пошлину, суммы государственной пошлины, не взысканные в бюджет, подлежат взысканию с органа, взимающего государственную пошлину, в государственный бюджет с взысканием в размере 0,075 % за каждый просроченный день.

## РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Основные изменения налогового законодательства с 1 января 2022 года в Республике Беларусь обусловлены внесением изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК).

Так, внесены изменения, касающиеся порядка **проведения камеральной проверки** (Кодекс дополнен статьей 73<sup>1</sup>, определяющей порядок и основания проведения камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица). Целью такой проверки является установление физических лиц, расходы которых превышают доходы. Проверка проводится за 10 лет, предшествующих году ее проведения. Если сумма расхождений расходов над доходами по информации инспекции превысит 500 базовых величин, у физического лица истребуются пояснения об источниках доходов.

Введена обязанность для всех коммерческих организаций ежегодно до 31 декабря **устанавливать подлинных владельцев** (бенефициаров) организации и сообщать данную информацию по запросам (уведомлениям) налоговых органов и Комитета госконтроля. Подлинными владельцами названы лица, которые могут оказывать решающее влияние на управление организацией или на ее предпринимательскую деятельность.

В правила **контроля за трансфертным образованием** (ТЦО) также внесены существенные изменения. Так, при превышении цены сделки с одним контрагентом в календарном году стоимостного порога в 2 000 000 бел. руб. (без учета НДС и акцизов) для крупных плательщиков и 400 000 бел. руб. для остальных, такие сделки подлежат контролю, если они заключены между взаимозависимыми резидентом РБ и нерезидентом или между взаимозависимыми резидентами, один из которых уплачивает налог на прибыль, а второй имеет льготу (освобожден от данного налога).

Предусмотрен ряд мер, направленных на стимулирование экономической деятельности. Прежде всего это касается расширения возможностей по применению инвестиционного налогового вычета.

**Расширяется перечень подакцизных товаров** за счет включения в него жидкостей для электронных систем курения и нетабачных никотиносодержащих изделий и устанавливаются ставки акцизов на данные виды товаров.

Одно из самых заметных изменений – **отмена налоговой льготы в отношении квартир** в многоквартирных жилых домах. Цель этого нововведения – уравнивать условия налогообложения граждан, которые являются владельцами индивидуального жилья, а также повысить ресурсную базу местных бюджетов.

Установлена **повышенная ставка подоходного налога с физических лиц** в размере 20% (вместо 13%) в отношении:

- зарплаты в «конвертах»;
- доходов, исчисленных налоговым органом с сумм превышения расходов над доходами на основании актов камеральных проверок.

Повышенная ставка также применяется, если контролирующий орган установит факт регистрации в специальной компьютерной кассовой системе суммы выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) на физическое лицо, которому фактически выплата (перевод, перечисление) выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) не осуществлялась.

Ряд изменений касается **налогообложения предпринимательской деятельности**: ИП, самозанятых и микроорганизаций, направленных на устранение излишней конкуренции между этими организационно-правовыми формами, повышение прозрачности ведения деятельности, уровня участия данных субъектов в финансировании государственных расходов.

Так, изменениями предусмотрено изложение в новой редакции положений статьи 10 Кодекса, согласно которой в особые режимы налогообложения, применяемые для плательщиков, включается **налог на профессиональный доход**. Одновременно НК дополняется главой 40 «Налог на профессиональный доход», в которой определяются все элементы обложения данным налогом.

*Справочно: изменения, касающиеся применения налога на профессиональный доход, вступают в силу с 1 января 2023 г., появится специальная цифровая платформа. С этой же даты утрачивает действие сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.*

Вносятся изменения, которыми корректируется порядок исчисления и уплаты налога при **упрощенной системе налогообложения** на 2022 год. Для этого вводятся определенные ограничения на применение упрощенной системы налогообложения для ИП. В частности, из данного налогового режима выводятся услуги, за исключением следующих услуг:

- туристическая деятельность;
- деятельность в сфере здравоохранения;
- деятельность сухопутного транспорта;
- услуги общественного питания;
- компьютерное программирование.

*Справочно: С 1 января 2023 г., согласно внесенным в НК изменениям, для индивидуальных предпринимателей отменяют возможность работать по упрощенной налоговой системе (УНС) в отношении всех видов деятельности. Останется два режима: единый налог и подоходный. И это коснется всех видов деятельности. Предполагается, что ИП, которые не смогут применять упрощенную систему налогообложения, в основном перейдут в общую систему с уплатой подоходного налога.*

Ставки **единого налога** для ИП повышены в 2,5—3 раза, а сферы деятельности, при осуществлении которых можно применять единый налог, существенно сокращены. Так, утратили возможность применять единый налог ИП, которые занимаются:

- реализацией дополнительных жилищно-коммунальных услуг;
- розничной торговлей через интернет-магазины;
- транспортной деятельностью (за исключением грузовой);



услугами общественного питания через мини-кафе, летние и сезонные кафе.

При этом для самозанятых предусмотрено расширение видов деятельности, которыми можно заниматься с уплатой единого налога

Также предусмотрено расширение способов взаимодействия между плательщиками и налоговыми органами посредством электронных сервисов:

- устанавливается электронный способ регистрации физическим лицом личного кабинета плательщика путем заполнения сведений на официальном сайте МНС;
- расширяется перечень категорий плательщиков, обязанных представлять налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы в виде электронного документа;
- закрепляется положение об осуществлении электронного документооборота через приложение «Налог на профессиональный доход».

## РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Нижеизложенные изменения в налоговом законодательстве с 1 января 2022 года (если не указано иное) предусмотрены Законами Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2020 года №382-VI, от 24 июня 2021 года №53-VII, от 20 декабря 2021 года № 85-VII ЗРК и от 11 июля 2022 года №135-VII ЗРК.

### **Введены понятия:**

**«паспорт налогоплательщика»** для информирования населения (покупателей, пользователей услуг), контрагентов и т.д. путем предоставления им открытого доступа к данным налогоплательщика, сформированным налоговыми органами, об исполнении налогоплательщиком налоговых обязательств *(вводится в действие с 1 марта 2022 года)*.

Паспорт налогоплательщика должен размещаться налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере общественного питания и торговли, в местах непосредственного нахождения контрольно-кассовых машин и общедоступных для информирования населения;

**«налоговое мобильное приложение»**, посредством которого физическим лицам будут предоставляться сведения об исчисленных суммах налоговых обязательств по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на транспортные средства и (или) об имеющейся сумме налоговой задолженности, а также вручаться уведомления о сумме исчисленных налоговым органом налогов;

**расширены обязанности банков второго уровня (фискализация мобильных платежей) (вводится в действие с 1 марта 2022 года)**

Для банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, введены дополнительные обязанности в части передачи сведений:

по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет посредством мобильных платежей;

ежемесячно по итоговым суммам, поступившим на банковский счет ИП, применяющим отдельные специальные налоговые режимы и использующим мобильное приложение «e-Salyq Business» с согласия на раскрытие банковской тайны по таким сведениям;

об итоговых суммах платежей и переводов за календарный год, осуществленных физическими лицами в пользу и в разрезе иностранных интернет-компаний (налог на GOOGLE);

**- исчисление и уплата ИПН по декларации о доходах и имуществе (Всеобщее декларирование) (вводятся в действие с 1 июля 2022 года)**

Введен срок уплаты индивидуального подоходного налога лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе (форма 270.00), при получении имущественного дохода.

Исключены требования по представлению декларации по ИПН (форма 240.00) по имуществу за пределами Республики Казахстан лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе (форма 270.00) в рамках всеобщего декларирования.

**С 01.01.2022** предусмотрено:

**- распространение срока исковой давности в пять лет на субъектов крупного предпринимательства**, отнесенных к такой категории субъектов в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;

**- предоставление рассрочки** по уплате налогов и (или) плат на срок более одного года только под залог недвижимого имущества налогоплательщика и (или) третьего лица и (или) под банковскую гарантию. При этом не может быть предметом залога единственное жилище физического лица, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

**- применение упрощенного порядка ликвидации к плательщикам НДС**, которые согласно данным налоговой отчетности не осуществляли предпринимательскую деятельность в период срока исковой давности;

**- применение контрольно-кассовых машин (ККМ) при расчетах с использованием мобильных платежей.** В целях применения онлайн-ККМ при денежных расчетах за приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществляемых посредством мобильных платежей в понятие «денежные расчеты» включены, в том числе расчеты с использованием мобильных платежей. Понятие «мобильных платежей» также введено в Закон Республики Казахстан «О платежах и платежных системах»;

- **указание в чеке ККМ ИИН/БИН получателя.** С 1 апреля 2021 года – неплательщики НДС обязаны выписывать ЭСФ по сделкам стоимостью свыше 1 000 МРП и получатель товаров, работ, услуг для целей КПП подтверждает расходы ЭСФ.

При этом ранее такие расходы подтверждались бухгалтерскими документами или документами, оформляемыми в соответствии с отраслевым законодательством (накладные на товары, акты выполненных работ/оказанных услуг, платежные документы и др.).

В целях исключения дополнительных обременений для субъектов малого бизнеса предусмотрена возможность:

– для ИП, не являющегося плательщиком НДС, по гражданско-правовым сделкам на сумму более 1 000 МРП (2,9 млн. тенге) вместо выписки ЭСФ предоставить покупателю чек онлайн ККМ с указанием в чеке ИИН/БИН получателя (ст. 242 Налогового кодекса);

– по включению в состав чека ИИН/БИН покупателя и предоставления такого чека по требованию покупателя (ст. 166 Налогового кодекса).

\*Обязательная выписка ЭСФ по сделкам свыше 1000 МРП отменена в рамках Пилотного проекта;

- **возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения:**

введение обязанности для налогоплательщика по составлению налогового регистра в случае порчи, утраты товаров в результате чрезвычайной ситуации либо в период действия чрезвычайного положения. Также предусмотрены сведения, которые должны отражаться в данном налоговом регистре;

предусмотрено исключение из совокупного годового дохода (корректировка СГД) суммы денег, полученных субъектом малого и среднего предпринимательства на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения (*действует с 1 января 2022 года до 1 января 2023 года*);

положения по применению вычета по корпоративному подоходному налогу (*далее – КПП*) по расходам, не отнесенным ранее на вычеты, не будут применяться субъектами малого и среднего предпринимательства по имуществу, по которому получены деньги на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении налогоплательщика в реестр, формируемый данным местным исполнительным органом (*действует с 1 января 2022 года до 1 января 2023 года*);

уменьшение стоимостного баланса подгруппы (группы) на стоимость, равную сумме денег – при утрате, порче фиксированных активов, в связи с которыми прекращается признание актива в бухгалтерском учете, в случае возмещения стоимости таких фиксированных активов путем получения денег,

предусмотренных подпунктом 28) части первой пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса (*действует с 1 января 2022 года до 1 января 2023 года*);

не облагаются индивидуальным подоходным налогом выплаты за счет средств бюджета в соответствии с законодательством Республики Казахстан в виде возмещения имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения;

не применение корректировки налога на добавленную стоимость (*далее – НДС*), относимого в зачет (уменьшения зачета) в случае порчи, утрате товаров при чрезвычайной ситуации, а также в период чрезвычайного положения.

При этом корректировка суммы НДС при порче, утрате товаров в результате чрезвычайной ситуации не производится субъектами малого и среднего предпринимательства при наличии подтверждения уполномоченного органа в сфере гражданской защиты о факте возникновения чрезвычайной ситуации по товарам, по которым имеются подтверждающие документы и сведения отражены в налоговом регистре, предусмотренном пунктом 7-1 статьи 215 Налогового кодекса.

Корректировка суммы НДС при порче, утрате товаров в период чрезвычайного положения не производится субъектами малого и среднего предпринимательства при наличии копии постановления органа, ведущего уголовное преследование о признании налогоплательщика потерпевшим по уголовным делам, связанным с чрезвычайным положением, по товарам (за исключением товаров, по которым получены деньги на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении налогоплательщика в реестр, формируемый указанным местным исполнительным органом), по которым также имеется подтверждающий документ и сведения отражены в налоговом регистре, предусмотренном пунктом 7-1 статьи 215 Налогового кодекса;

- **исключение требования по выписке ЭСФ** субъектами малого предпринимательства и реализующими товары в розницу конечному потребителю (розничные реализаторы) при условии предоставления покупателю чека онлайн ККМ;

- **введение пост-оплаты акциза для отечественных производителей алкогольной продукции.** Для производителей предусмотрены два способа уплаты акциза: до получения учетно-контрольных марок (УКМ) и в день ее отгрузки, при представлении обязательства о целевом использовании УКМ. Пост-оплата акциза на водку принята во всех странах ЕАЭС. Предоплата в Казахстане ставит наших производителей в более сложные условия, нежели конкурентов. Данная мера позволит оказать поддержку отечественной алкогольной продукции и сдерживанию импорта алкогольной продукции, уравнивает производителей водки с производителями табачных изделий и пива, и позволит высвободить значительные оборотные средства, привлекаемые под высокую ставку у банков второго уровня.

- **введение новой формы государственного контроля «Прослеживаемость оборота товаров»** в связи с подписанием 29 мая 2019 года Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Прослеживаемость оборота товаров предусматривает организацию учета товаров, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров, с использованием национальных систем прослеживаемости. Национальной системой прослеживаемости является ИС ЭСФ. Для налогоплательщиков предусматриваются обязанности по оформлению сопроводительных документов в виде электронных документов;

- **уменьшение субъектами социального предпринимательства налогооблагаемого дохода по КПП** в размере произведенных расходов на оплату обучения по профессии, профессионального повышения квалификации или переподготовку по профессии работников, являющихся инвалидами, родителями или опекунами, воспитывающими детей-инвалидов, пенсионерами, выпускниками детских домов в возрасте до двадцати девяти лет, лицами, освобожденными из мест лишения свободы в течение двенадцати месяцев после освобождения, кандасами, но не более 120-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года на одного работника за налоговый период;

- **предоставление кредитному товариществу права на вычет** суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микрокредитам, а также вознаграждения по ним, за исключением активов, предоставленных взаимосвязанной стороне либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанной стороны.

Ввиду того, что все кредитные товарищества относятся к финансовым организациям, а также принимая в учет, что все кредитные товарищества, занятые в сфере финансирования АПК, относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, они обязаны формировать финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса;

- **освобождение от КПП дохода, направленного на реинвестирование в новые основные фонды** предусмотрено в целях улучшения инвестиционного климата и развития обрабатывающей промышленности. Так субъекты малого предпринимательства обрабатывающей промышленности не облагаются КПП прибыль, которая будет реинвестирована в развитие производства (приобретение или строительство зданий и сооружений производственного назначения);

- **предоставление права отнесения на вычеты расходов на оплату вознаграждений по внутригрупповым займам**, полученным дочерними организациями от национальной материнской компании. На сегодня при привлечении внешних целевых займов национальной компанией конечными

пользователями являются их дочерние организации, поскольку напрямую дочерним организациям займы иностранные инвесторы не выдают. При этом выплачиваемое вознаграждение материнской компании у дочерних компаний ставится на вычет не в полном объеме;

- **предоставление освобождения от налога на добавленную стоимость** оборотов по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- оказании услуг назначенного оператора, оформленные едиными документами в соответствии с актами Всемирного почтового союза,

- по транзиту международных почтовых отправлений назначенных операторов других стран-членов Всемирного почтового союза через территорию Республики Казахстан;

- **снижение налога на транспортные средства для малогабаритных фургонов** (*вводится в действие ретроспективно с 1 января 2021 года*)

В целях снижения затрат малого и среднего бизнеса в условиях пандемии предусмотрено отнесение малогабаритных фургонов к грузовым автомобилям с порядком налогообложения в зависимости от грузоподъемности.

В настоящее время малогабаритные фургоны в целях налогообложения рассматриваются как легковые автомобили, подлежащие налогообложению в зависимости от объема двигателя.

Так транспортные средства категории «В» с максимальной разрешенной массой менее 3 500 килограмм будут отнесены к грузовым автомобилям, по которым исчисление налога производится по ставкам, установленным подпунктом 2) пункта 1 статьи 492 Налогового кодекса. Данная мера позволит собственникам малогабаритных фургонов значительно уменьшить сумму налога на транспорт, подлежащую уплате.

- **упрощение исполнения физическими лицами налоговых обязательств по налогу на имущество по кладовкам**, находящимся в многоквартирных жилых домах и используемых в личных целях, так исключается обязанность по предоставлению налоговой отчетности, а определение налоговой базы и исчисление налога по кладовкам, будет производиться налоговыми органами на основании стоимости определяемой Государственной корпорацией «Правительство для граждан», ранее определение налоговой базы (оценочной стоимости объекта), исчисление налога, а также представление налоговой отчетности осуществлялось физическими лицами самостоятельно;

- **включение субъектов социального предпринимательства в число плательщиков налога на имущество, применяющих ставку 0,5 процента** к налоговой базе. Также предусмотрено право выбора в применении одной из наименьших налоговых ставок, в случае если субъект социального предпринимательства соответствует нескольким положениям пунктов 2, 3, 4 и 5 статьи 521 Налогового кодекса;

- **введение платы за цифровой майнинг.** Плательщиками платы за цифровой майнинг будут являться юридические и физические лица, осуществляющие цифровой майнинг (добычу криптовалюты).

Объектом обложения платой является объемы электроэнергии, потребленной при цифровой майнинге (добыче криптовалюты).

Ставка платы за цифровой майнинг установлена в размере 1 тенге за 1 киловатт мощности электроэнергии, потребленной при осуществлении цифрового майнинга (добычу криптовалюты).

Налоговым периодом для исчисления платы за цифровой майнинг является квартал, налоговая отчетность не предусмотрена.

О результатах своей деятельности плательщики будут информировать уполномоченным органом по вопросам майнинга, которым является Комитет по информационной безопасности Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан;

- **установление ставки платы за пользование животным миром** в размере 0,0043 МРП за 1 кг для **нового вида водных беспозвоночных животных «артемия»;**

- **установление нового объекта государственной пошлины** за выдачу разрешения на постоянное проживание в Республике Казахстан в размере 4 МРП;

- **установление взимания государственной пошлины за выдачу проездного документа** в размере 8 МРП;

- **определение ставки госпошлины по административным искам.** В целях уточнения и приведения в соответствие с нормами Кодекса Республики Казахстан «Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан» (далее – АППК) вносятся дополнения в части определения ставки государственной пошлины в судах по «административным искам» (АППК вступил в силу с 1 июля 2021 года).

АППК вводится понятие «административный иск», а также устанавливается система административных исков (*иск об оспаривании, иск о принуждении, иск о совершении действия, иск о признании*), выделяемых в зависимости от предмета и оснований для предъявления.

Кроме того глава 29 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан («Производства по делам об оспаривании решений и действий (бездействия) органов государственной власти, местного самоуправления, общественных объединений, организаций, должностных лиц и государственных служащих») перенесена в АППК.

В связи с чем, порядок осуществления административного судопроизводства, в рамках рассмотрения действий органов государственных доходов, регулируется нормами АППК. То есть АППК выделяет в отдельную категорию – административный иск;

- **внедрение налога на GOOGLE.** Введены общие положения, основные понятия, порядок регистрации, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в связи налогообложением услуг, работ,

оказываемых нерезидентом в электронном виде физическим лицам гражданам Республики Казахстан.

- **внедрение нового специального налогового режима** для индивидуальных предпринимателей с использованием специального мобильного приложения («E-Salyq Business»). Мобильное приложение должно обеспечить упрощение исполнения налоговых обязательств предпринимателей. Посредством использования мобильного приложения будут обеспечены простая онлайн регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, расчет налогов и социальных платежей, отмена представления ФНО для лиц, применяющих указанный специальный налоговый режим. Освобождение от уплаты КПН и ИПН на 3 года распространено на лиц, применяющих новый СНР с использованием специального мобильного приложения.

## **КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА**

Налоговый кодекс в редакции, действующей с 1 января 2022 года, направлен на создание благоприятного инвестиционного климата, условий для добросовестной конкуренции и выявления незаконного товарооборота, а также поддержку отечественных производителей, создание эффективных инструментов для вывода отечественной продукции на зарубежные рынки, защиту добросовестного бизнеса и вывод экономики из тени.

В целях поддержки налогоплательщиков в случае наличия противоречий между нормами Налогового кодекса или отсутствия норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, в 2022 году и далее органы налоговой службы и/или судебные органы принимают решение в пользу налогоплательщика.

С 2022 года в Налоговом кодексе предлагаются 2 основных подхода к налогообложению. Это общий налоговый режим и специальный налоговый режим.

1. **Общий налоговый режим.** Предусматривает такие основные налоги, как налог на прибыль, налог с продаж (НсП), налог на добавленную стоимость (НДС) без регистрационного порога (т.е. все субъекты, находящиеся на данном режиме, будут плательщиками НДС). Этот режим будет удобен для экспортеров, которые будут иметь возможность принять к зачету НДС за приобретенные материальные ресурсы; как и в настоящее время, по общему налоговому режиму будут осуществлять деятельность субъекты крупного бизнеса с оборотом свыше 30 млн сомов.

2. **Единый налоговый режим.** Предусмотрен для малого и среднего бизнеса, чей оборот не превышает 30 млн сомов. Кроме того, предусмотрен 2%-й налог на электронные продажи.

Специальный налоговый режим включает такие виды, как налог на основе патента, упрощенная система налогообложения на основе единого налога, налоговый режим в СЭЗ, налоговый режим в Парке высоких



технологий, налог на майнинг, налог на деятельность в сфере электронной коммерции.

Субъекты малого и среднего предпринимательства, работающие по упрощенной системе налогообложения на основе единого налога, будут уплачивать единый налог вместо трех налогов: налога на прибыль, налога с продаж и НДС на облагаемые поставки.

Кроме того, вводится норма, где предлагается применение льготного режима исполнения налогового обязательства налогоплательщиком, что означает – освобождение от уплаты 50-типроцентной пени и налоговой санкции, начисленной по результатам налоговой проверки, либо представления уточненной налоговой отчетности, в случае если налогоплательщик одновременно:

- не имеет текущей налоговой задолженности,
- в течение 15-ти дней с момента вручения решения по результатам налоговой проверки, либо представления уточненной налоговой отчетности уплатил полную сумму недоимки и 50% пени и налоговой санкции.

Также введена норма, предусматривающая возврат части суммы, указанной в кассовых чеках на приобретенные товары, работы, услуги («cashback»).

Внедрен новый подход по проведению налоговых проверок – «дистанционный контроль». Плановая проверка может проводиться дистанционно.

Заложена норма, предусматривающая внедрение налогообложения электронной коммерции и взимание НДС с иностранных компаний («GOOGLE» и другие). В частности, введен новый налог на деятельность в сфере электронной торговли, взамен налога на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налога с продаж. Ставка налога на деятельность в сфере электронной торговли установлена в размере 2%.

Налоговой базой является:

1. Выручка от оказания услуг в электронной форме;
2. Выручка от реализации товаров.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели оказывающие услуги в электронной форме на основе использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике и осуществляющие деятельность продавца и/или оператора торговой платформы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об электронной торговле.

Также введен новый налог на игорную деятельность в отношении деятельности субъектов, осуществляемой деятельностью в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об игорной деятельности.

Базой обложения налогом на игорную деятельность является:

1. игровое оборудование (ставки установлены в фиксированной сумме за 1 игровой стол (1 флот) казино; за 1 игровой автомат зала игровых автоматов и компьютерных симуляторов);

2. для тотализатора и букмекерской конторы - 1 пункт приема ставок (касса) (ставки установлены в фиксированной сумме);

3. для деятельности по организации, проведению азартных игр и предоставлению возможности доступа к ним в онлайн-казино и электронном (виртуальном) казино, независимо от места расположения сервера – разница между выручкой налогоплательщика и выплаченным участнику выигрышем. Ставка налога устанавливается в размере 8 процентов.

С целью поддержки сельхозпроизводителей с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года ставка налога за пользование сельскохозяйственными угодьями установлена в размере 0%.

С 2022 года в проекте Налогового кодекса отдельным направлением налоговой политики выделено предоставление льгот на срочной основе и с проведением оценки эффективности.

Введены налоговые льготы для ряда отраслей, в том числе швейной отрасли (заниженная ставка по единому налогу), ювелирной (льгота по НДС), авиационной отрасли (льгота по НДС на временный ввоз самолетов в связи с их высокой стоимостью), освобождение от НДС электробусов.

Оптимизируются виды деятельности на основе обязательного патента и налогового контракта.

В целях уравнивания условий ведения предпринимательской деятельности и поддержки отечественных производителей снижена ставка НСП для производства до 1%.

В проекте новой редакции Налогового кодекса введен упрощенный механизм возврата НДС для предприятий – экспортеров.

Субъект, предоставляющий в аренду площадь для осуществления экономической деятельности, в том числе предоставляющий торговые места на рынках (мини-рынках) и в торговых центрах (домов), обязан требовать наличие ККМ у арендаторов, обязанных применять ККМ.

Вводится налог на деятельность в сфере электронной коммерции взамен налога на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налога с продаж.

Внесен ряд других изменений. В частности, снижены ставки налога с продаж для застройщиков жилья с 4% до 2%. Отменены льготы по налогу на прибыль и НДС на оказание услуг частными медицинскими учреждениями кардиохирургической направленности. Освобождены от уплаты НДС импортируемые на территорию Кыргызской Республики аффинированные стандартные и мерные слитки, инвестиционные монеты, ввозимые Национальным банком Кыргызской Республики. Тонизирующие безалкогольные и слабоалкогольные напитки включены в список подакцизных товаров. Лица, использующие этиловый спирт для производства парфюмерно-косметической продукции, включены в категорию специальных потребителей этилового спирта.

Кроме этого, значительная работа проведена в части устранения неясностей и противоречий, выявленных в ходе правоприменительной

практики, по итогам которой по всему Налоговому кодексу внесены соответствующие изменения.

## РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА

Большая часть изменений налогового законодательства с 2022 года направлена на налогообложение физлиц. Так, увеличены размеры личных освобождений по подоходному налогу для физических лиц. Для граждан с доходами менее 360 тыс. леев размер личного освобождения вырос с 25 200 до 27 000 леев, а повышенное освобождение (для льготных категорий граждан) увеличено с 30 000 до 31 500 леев. Вырос и размер дополнительного освобождения — с 18 900 леев до 19 800. Сумма освобождения на иждивенцев удвоилась и составляет 9 000 леев в год.

Потери бюджета от увеличения необлагаемого лимита по подоходному налогу для физлиц, а также некоторого расширения вычитаемой базы по налогу на доход для юрлиц решено компенсировать за счет прироста налогооблагаемой базы. В частности, повышены ставки подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с выигрышей в азартных играх: с 12 до 18%. Исключение составляют доходы от участия в лотереях и/или спортивных пари в части, в которой величина выигрыша не превышает 1% личного освобождения. Аннулируется и освобождение от уплаты подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, на прибыль, полученную физическими лицами от поставок черных и цветных металлов, промышленных отходов, содержащих металлы или их сплавы, а также отработавших электрических аккумуляторов. Предусмотрен также рост акцизов на некоторые виды табачной продукции.

Предусмотрено увеличение размера акцизов на некоторые виды табачной продукции. Так, в 2022 г. размер акцизов на прочие сигары, сигариллы и сигареты, содержащие заменители табака, а также сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак, может составить 41% от их стоимости в лях, но не менее 959 леев, а в 2023 г. - 41% от их стоимости в лях, но не менее 1103 леев (в настоящее время на 2021-2023 гг. для этой категории табачной продукции ставка акциза составляет 41%).

Также введены акцизы на жидкости для использования в картриджах и стиках для электронных сигарет: в 2022 г. ставка акциза составит 1957 леев за литр, в 2023 г. – 2055 леев за литр.

Кроме того, изменился расчет акциза на сигариллы: в 2022 году он составит 41%, но не менее 959 леев за 1000 штук (около 19,18 леев за пачку) и не менее 1103 лея в 2023 году. Ранее акциз составлял 41% от стоимости продукции (без минимальных значений).

Отдельного внимания заслуживает усовершенствованный механизм расчета акцизов, применяемых при импорте машин. Ставки акцизов остались на уровне 2021 года, но с 01.01.2022 разрешен ввоз транспортных средств с большим сроком эксплуатации. Теперь размер акциза на ввезенный автомобиль напрямую зависит от его возраста. Для автомобилей с объемом

двигателя от 2 тыс. до 3 тыс. см<sup>3</sup> и сроком эксплуатации от 2 до 10 лет, работающих на бензине – от 31,14 до 50,81 леа за 1 см<sup>3</sup>. Транспортные средства со сроком эксплуатации 11 и более лет облагаются акцизом в размере от 66,05 до 111,05 леа. Аналогичные ставки установлены и для автомобилей с дизельным двигателем объемом от 1,5 тыс. до 2,5 тыс. см<sup>3</sup>. Максимальная — 161,84 леа за 1 см<sup>3</sup> — применяется для автомобилей со сроком эксплуатации более 20 лет. Не изменился порядок расчета акцизов для автомобилей класса люкс и сохранились льготы при импорте мотоциклов, мопедов и велосипедов со сроком эксплуатации до 11 лет, а также при ввозе гибридных, электромобилей и ретроавтомобилей.

Существенно изменился подход к обложению налогом на недвижимость. Объектами налогообложения теперь является недвижимость по состоянию на 1 января текущего года. Последующие изменения (приобретения/отчуждения/изменения кадастровой оценки и пр.) в течение года не будут иметь значения для исчисления налога за текущий год.

С 2022 г. отменен сбор за предоставление услуг мобильной связи (т.н. налог на роскошь), который платили операторы мобильной связи в размере 2,5% дохода от продаж, связанных с данными услугами, в Фонд поддержки населения.

С 1 января 2022 г. 100% доходов от платы за пользование автомобильными дорогами направляются в местные бюджеты (ранее, согласно Закону о местных публичных финансах, только 50%).

В числе других изменений:

продление срока регистрации в ГНС контрактов о сдаче недвижимости в имущественный наем, аренду, узуфрукт (с 3 до 7 дней); продление срока выдачи электронной налоговой фактуры для услуг и нефтепродуктов до 10 числа месяца, следующего за транзакцией;

сокращение с 300 тыс. леев до 100 тыс. порога стоимости покупок, осуществляемых предприятиями у физических лиц, которые не подлежат проверке ГНС в ходе налогового контроля;

улучшенный налоговый режим ассоциаций водопользователей в целях орошения; измененная методика начисления амортизации резидентам IT-парков; уточненный налоговый режим доходов, получаемых администрацией IT-парков: для нее вводится освобождение от налога на прибыль.

## **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

### **В части НДС**

Внесены дополнения в операции, которые не признаются объектом обложения НДС, а также в операции, освобождаемые от НДС.

Установлены новые правила в отношении счетов-фактур, которые выставляют поставщики по госзакупкам. Так, поставщики смогут подписывать электронные счета-фактуры в рамках одной информационной системы – единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС).

Освобождена от НДС передача прав пользования на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) на основании договора коммерческой концессии.

Установлена ставка НДС 0 процентов в отношении услуг по предоставлению в аренду или в пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в т. ч. после реконструкции) после 01.01.2022 и включенных в реестр объектов туристской индустрии.

Расширен перечень технологического оборудования, ввоз которого на территорию РФ не облагается НДС.

Освобождены от НДС услуги общественного питания, оказанные:

- через объекты общественного питания – рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии и иные аналогичные объекты общепита,
- вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком, то есть выездное обслуживание.

Введен особый порядок исчисления НДС при реализации электронной и бытовой техники, приобретенной у граждан. Налог рассчитывается не с продажной цены товара, а с разницы между ценой реализации и ценой приобретения.

### **В части НДФЛ**

Освобождена от НДФЛ материальная выгода, полученная физлицами в 2021-2023 годах, а также проценты по вкладам в банках.

Введен социальный налоговый вычет по НДФЛ по расходам на занятия спортом в части суммы, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет физкультурно-спортивными организациями, ИП, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности. Применяется к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 01.01.2022.

Изменены правила освобождения от НДФЛ санаторно-курортных путевок работникам.

### **В части налога на прибыль**

Продлен период действия пониженных региональных ставок по налогу на прибыль.

Возобновлено действие льготы, предусмотренной пп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК РФ. Согласно этой норме, в доходах по налогу на прибыль не учитываются имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые выявлены налогоплательщиком при проведении инвентаризации. Льгота действует с 01.01.2022.

Муниципальные дома и дворцы культуры получили право рассчитывать налог на прибыль по нулевой ставке.

Внесены изменения, согласно которым в течение 2022 года организации могут перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей по фактической прибыли. Для ИТ-компаний ставка налога на прибыль в 2022-2024 гг. составляет 0%. Расширен интервал предельных значений процентов по долговым обязательствам. Переоценка непогашенных валютных требований (обязательств) временно не учитывается в доходах (расходах).

Расширен перечень НИОКР, которые включаются в налоговые расходы с коэффициентом 1,5.

В расходы на НИОКР можно включить затраты 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. Это означает, что расходы на перечисленные НМА организация вправе учесть единовременно (не прибегая к амортизации);
- прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору.

Внесены изменения в порядок признания расходов организаций на санаторно-курортное лечение, туризм и отдых работников и членов их семей на территории РФ.

Возможность применения 50%-ного порога для учета убытков прошлых лет в целях исчисления налога на прибыль продлили на период с 1 января 2022 года до конца 2024 года.

### **В части имущественных налогов**

Отменены дифференцированные ставки по налогу на имущество.

Внесены изменения в порядок исчисления налога на имущество исходя из кадастровой стоимости, внесены изменения в порядок исчисления земельного налога.

Имущество, переданное в аренду (в том числе по договору лизинга), подлежит налогообложению исключительно у арендодателя (лизингодателя).

### **Другие изменения**

Предоставлена отсрочка по уплате налога за 2021 год и авансовых платежей за 2022 год.

С 2022 года не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации операции по оказанию услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах

и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) при одновременном выполнении следующих условий:

- выручка не превышает в совокупности 2 млрд рублей;
- доля доходов от реализации услуг общественного питания составляет не менее 70 процентов;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

Утверждено условие, при котором может быть проведена внеплановая проверка по применению ККТ. При наличии зарегистрированной онлайн-кассы таким условием является отсутствие в течение 60 календарных дней фискальных документов в автоматизированной информационной системе налоговых органов.

С 01.07.2022 по 31.12.2027 в Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан будет действовать новый спецрежим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".

С 01.07.2022 по 31.12.2022 организации и предприниматели могут платить налоги единым платежом. Единый налоговый платеж – это денежные средства, которые организации и предприниматели добровольно перечисляют в бюджет и которые можно зачесть в счет уплаты налогов, сборов, страховых взносов (п. 2 ст. 45.2 НК РФ). Переход на единый налоговый платеж осуществлялся на основании заявления, подаваемого в налоговую инспекцию с 01.04.2022 по 30.04.2022 включительно. Зачет единого налогового платежа происходит последовательно в отношении (п. 6 ст. 45.2 НК РФ):

недоимки – начиная с наиболее ранней;

налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов – с даты возникновения обязанности по их уплате на основании налоговых деклараций, расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

пеней;

процентов;

штрафов.

Если при зачете остатка единого налогового платежа недостаточно для уплаты налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов с совпадающими сроками уплаты, то зачет происходит в указанной выше последовательности пропорционально. Организации и предприниматели по заявлению могут вернуть неиспользованный остаток единого налогового платежа.

## РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН

Налоговый кодекс Республики Таджикистан в новой редакции действует с 1 января 2022 года. Налоговый кодекс в новой редакции разработан межведомственной рабочей группой с привлечением местных и международных экспертов, на основании изучения опыта других государств и основных торговых партнеров Республики Таджикистан, а также предложений министерств и других государственных органов, представителей частного сектора, ассоциаций предпринимательства, международных финансовых организаций, в том числе Всемирного Банка, Международного валютного фонда, Азиатского Банка Реконструкции и Развития и других.

Целью принятия Налогового кодекса в новой редакции является обеспечение устойчивого экономического развития страны посредством создания благоприятной предпринимательской и инвестиционной среды, прежде всего, для предпринимательства в сфере промышленного производства, дальнейшего внедрения цифровых технологий и увеличения доходов в государственный бюджет.

Налоговый кодекс разработан в соответствии с наилучшей международной практикой и с учётом принципа налоговой определенности, который предоставляет всем хозяйствующим субъектам равные возможности понимания его положений, устраняя противоречия и споры.

В новом Налоговом кодексе предусмотрены новые главы о трансфертном ценообразовании, налоговом мониторинге, специальные положения по реализации международных договоров в сфере налогообложения.

Вместе с тем, отдельные положения Налогового кодекса конкретизированы, упорядочены и усовершенствованы в соответствии с международной практикой и в нём с учётом принципа налоговой определенности предусмотрены ряд новых положений, такие как:

-о комиссии по вопросам избежания от налогообложения. Комиссия по вопросам избежания налогообложения создается уполномоченным государственным органом и является консультативным, независимым органом, не принимает решений и в ее полномочия входит предоставление налоговым органам консультативных заключений по вопросам избежания налогообложения в соответствии с требованиями статьи 36 Кодекса. Комиссия создается в составе не менее 5 членов. Каждый член комиссии должен обладать значительным опытом в вопросах налогов и ведения бизнеса.

Членами комиссии не могут быть государственные служащие и лица, осужденные за преступления. Члены комиссии назначаются сроком на один год и могут быть переназначены повторно. Председатель комиссии избирается из числа членов комиссии;

-о привлечении экспертов для проведения налогового контроля. Эксперт может быть привлечен для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налоговой проверки. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе между налоговым органом и экспертом.



Экспертиза назначается, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в областях науки, техники, искусства или ремесел. Наличие специальных познаний у должностного лица налогового органа не освобождает от привлечения квалифицированного эксперта. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта;

-о создании совета по досудебному разрешению налоговых споров. Совет досудебного разрешения споров является межведомственным консультативным органом по досудебному рассмотрению налоговых споров при уполномоченном государственном органе, состав которого формируется из числа представителей органов в сфере финансов, юстиции, поддержке предпринимательства, налогов, отраслевых органов, экспертов и независимых консультантов. Деятельность Совета состоит из досудебного рассмотрения вопросов, связанных с налогообложением налогоплательщиков и налоговых органов, жалоб налогоплательщиков на акты и решения налоговых органов и других вопросов, требующих отраслевых заключений. По результатам рассмотрения поставленных вопросов Совет вносит в уполномоченный государственный орган рекомендательное заключение о принятии соответствующего решения;

-о принципах налогообложения. Налоговый кодекс Республики Таджикистан в новой редакции основывается на принципах законности, обязательности, обоснованности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиком, справедливости, единства налоговой системы и прозрачности. В рамках налоговых отношений налоговые органы обязаны сотрудничать с налогоплательщиком с целью обеспечения исполнения налогового законодательства Республики Таджикистан. При этом налоговые органы не вправе создавать искусственные препятствия законной деятельности налогоплательщика, а налогоплательщик должен оказывать содействие налоговым органам для исполнения своих полномочий;

-об использовании электронного фискального чека и виртуальных касс (контрольно-кассовых аппаратов). Виртуальная касса программное обеспечение или пакет, который содержит информацию о наличных и безналичных расчетах с потребителями в точках оптовой торговли (обслуживания), и имеет возможность подключаться к фискальному модулю, готовит и поддерживает фискальные документы, передает фискальные документы в режиме реального времени, выполняет фискальные данные для оператора, печатает фискальные данные или передает их в электронном виде налоговому органу;

-о системе электронной маркировки или QR-код для контроля подакцизных товаров и других товаров перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан. Контроль системы электронной маркировки товаров осуществляется в целях учета товаров, ввозимых на территорию Республики Таджикистан и производимых в Республике

Таджикистан, а также для отслеживания их дальнейшего оборота. Производитель несет ответственность за маркировку товаров, произведенных в Республике Таджикистан, поставщик несет ответственность за обеспечение требований маркировки импортируемых товаров. Контроль соблюдения правил маркировки товаров осуществляют налоговые и таможенные органы. Порядок электронной маркировки, деятельность операторов по отслеживанию товарооборота и порядок их контроля устанавливаются Правительством Республики Таджикистан;

-о возможности использования функциональной валюты. Положения об использовании функциональной валюты в целях государственной поддержки предпринимательства предназначены специально для предпринимателей, которые осуществляют дистанционные услуги и могут исчислять и уплачивать налоги в иностранной валюте;

-о профессиональной помощи гражданам и налогоплательщикам независимыми налоговыми консультантами. Оказание специализированной и профессиональной помощи независимыми налоговыми консультантами, имеющий квалификационное свидетельство в выполнении положений Налогового кодекса и иных нормативных правовых документов, регулирующих вопросы налогообложения. Консультант налогоплательщика вправе участвовать в судебных и иных органах в качестве независимого эксперта по налоговым спорам;

-о налоговом мониторинге. Налоговый мониторинг является добровольным действием налогоплательщика и осуществляется на основании заявления налогоплательщика и взаимного соглашения между налоговыми органами и налогоплательщиком с целью предотвращения случаев несоблюдения налогового законодательства.

Налоговый мониторинг проводится в отношении налогоплательщика, валовый доход которого за истекший отчетный год составляет более 15,0 млн. сомони. Налоговый мониторинг осуществляется на основании запроса налогоплательщика, и начинается в период с 1 января следующего отчетного года и охватывает срок, указанный в соглашении. Период налогового мониторинга должен охватывать не менее одного полного финансового года. В период налогового мониторинга запрещено проведение камерального контроля, хронометражного обследования и налоговой проверки;

-о критерии оценки уровня риска. Критерии оценки уровня риска разрабатываются уполномоченным государственным органом совместно с уполномоченным государственным органом в сфере поддержки предпринимательства, в соответствии с которыми оценивается уровень риска деятельности налогоплательщика по специальной программе.

Уровень риска для налогоплательщиков, в том числе для малого, среднего и крупного бизнеса, на основании оценки отдельных уровней риска определяется как высокий, средний и низкий. Группа налогоплательщиков с высоким уровнем риска не может превышать 10 процентов от общего числа налогоплательщиков, имеющих риск. При попадании налогоплательщика под

высокий уровень риска, уполномоченный государственный орган направляет такому налогоплательщику через личный кабинет информацию об этом и о путях устранения возникшей ситуации в электронном формате.

Необходимо отметить, что из перечня налогов исключен налог с пользователей автомобильных дорог. Общее количество налогов уменьшено с 10 до 7 видов. Стандартная ставка налога на добавленную стоимость снижена с 18 до 15 процентов и предусмотрено, что с 1 января 2027 года ставка данного налога будет снижена до 13 процентов. Ставки налога на доходы физических лиц (8-13%) упразднены и установлена единая ставка - 12%. Ставка налога на доходы физических лиц нерезидентов снижена с 25% до на 20%

Вместе с тем, для производственных предприятий ставка налога на доход сохранена в размере 13 процентов, для кредитно-финансовых организаций и мобильных компаний ставка снижена с 23% до 20%, для других видов деятельности с 23% до 18%. Ставка социального налога для страховщиков, кроме бюджетных организаций снижена с 25% до 20%.

Более того, в целях поддержки экономически уязвимых субъектов Республики Таджикистан, регулирования вопроса о признании безнадежной налоговой задолженности и порядке ее списания, адаптации экономики Республики Таджикистан к глобальному изменению климата, охраны окружающей среды и улучшения экологического состояния страны в действующий Налоговый кодекс внесены ряд изменений и дополнений (Закон Республики Таджикистан от 18.03.2022, №1867 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Таджикистан»).