

Налоговые преференции, установленные Федеральным законом от 21.11.2022 № 443 – ФЗ

21 ноября 2022 года вступил в силу Федеральный закон от 21.11.2022 № 443 – ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - № 443 – ФЗ). Отдельные положения данного закона распространяются на правоотношения, которые возникли с 1 января 2022 года. Рассмотрим подробнее.

Так, с 1 января 2022 года не облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами доходы в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации либо лицами, проходящими военную службу по контракту. Такая льгота распространяется и на доходы налогоплательщиков, являющихся членами семей вышеуказанных лиц. То есть, от обложения НДФЛ и страховыми взносами освобождены, например, выплата работодателем ребенку мобилизованного средств для сбора в школу, выделение из бюджета субъекта Российской Федерации, денег на покупку добровольцам теплой одежды, материальная помощь от организации на приобретение лекарств, а также передача имущества (например, экипировка) призванным в ходе частичной мобилизации, добровольцам и контрактникам, участвующим в специальной военной операции, а также членам их семей.

При этом, для освобождения от налогообложения источник выплаты не имеет значения. Это могут быть как работодатели, так и органы власти субъектов РФ.

Указанные доходы освобождаются от обложения НДФЛ и страховыми взносами автоматически. Таким образом, от мобилизованных лиц, военнослужащих-контрактников, а также членов их семей не требуется представлять какие-либо заявления и подтверждающие документы ни источнику выплаты дохода, ни налоговому органу.

Также, согласно Закону 443-ФЗ с 1 января 2022 года не подлежит налогообложению НДС безвозмездная передача имущества мобилизованным гражданам и лицам, проходящим военную службу по контракту, а также членам их семей, при условии, что доходы от получения имущества у этих физических лиц освобождены от НДФЛ. Входной НДС по приобретенному для такой передачи имуществу учитывается в его стоимости.

Расходы в виде безвозмездно переданного имущества и денежных средств мобилизованным гражданам и лицам, проходящим военную службу по контракту, членам их семей можно включать в состав внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль, а также в состав расходов при исчислении налога по УСН и ЕСХН.

Патенты, выданные индивидуальным предпринимателям, призванным на военную службу в рамках частичной мобилизации, будут продлеваться автоматически и распространятся на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

Мобилизованный индивидуальный предприниматель, получивший ранее патент, срок действия которого истекает в период прохождения им военной службы, со следующей даты считается получившим новый патент по тому же виду деятельности, действующий на той же территории и на тот же срок, но не позднее 31 декабря включительно соответствующего года, без подачи заявления на получение патента.

После окончания военной службы такой ИП вправе уведомить налоговый орган:

- о ведении в период его мобилизации предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения;

- о прекращении в период его мобилизации предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента. В этом случае сумма налога пересчитывается;

- об утрате права на применение в период его мобилизации патентной системы налогообложения.

Такое уведомление нужно будет подать до 15 числа третьего месяца, следующего за месяцем окончания военной службы.

Если же такое уведомление не поступит, то такой ИП автоматически будет считаться прекратившим предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, с даты начала его мобилизации. В этом случае сумма налога также пересчитывается.

На сайте ФНС России nalog.gov.ru размещена промостраница «Налогообложение в период частичной мобилизации», где изложена вся информация о мерах поддержки мобилизованным гражданам. Промостраница будет пополняться по мере принятия новых нормативных актов.