

УДК 336.2

**ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ**

Мазманян С.А.

Студент 3 курса очной формы обучения,

Направление подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель:

Махотенко М.А.

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: статья посвящена анализу нововведений в налоговом законодательстве. Автор утверждает, что данные изменения значительно облегчают жизнь как работникам в сфере налогового права, так и налогоплательщикам.

Ключевые слова: налоговые органы, налог, налоговые отношения, специальный налоговый режим.

**CHANGES IN TAX LEGISLATION: ADVANTAGES AND
DISADVANTAGES**

Mazmanyanyan S.A.

Mahotenko M.A.

Annotation: the article is devoted to the analysis of innovations in tax legislation. The author argues that these changes make life much easier for both employees in the field of tax law and taxpayers.

Keywords: tax authorities, tax, tax relations, special tax regime.

2023 год смело можно именовать годом нововведений в науку, технологии и конечно же, самое главное, в право и закон. Изменения коснулись практически всех отраслей права: земельное, уголовное, трудовое,

финансовое и налоговое права. Обратим внимание на кардинальные и масштабные изменения в сфере налогообложения.

С начала 2023 года грянули глобальные нововведения в налоговом учете. Первым фундаментальным изменением по налогам 2023 года является переход на расчеты с бюджетом посредством уплаты единого налогового платежа.

В результате вместо многочисленных платежей в ИФНС можно будет делать одну, в том числе в уплату на нескольких налогов. Деньги будут зачисляться на единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика, а затем распределяться в погашение его налоговой обязанности. Эта универсальная система для всех граждан и юридических лиц система позволяет упростить и урегулировать оплату платежей, а сотрудникам налоговых органов отслеживать за качеством и количеством совершенных операций.

Второе значимое изменение 2023 года, внесенное в налоговое законодательство — это объединение ПФР и ФСС в новый фонд - единый социальный. Ранее существующие фонды на протяжении 30 лет осуществляли свою деятельность единолично, а после долгих обсуждений и решений законодатели пришли к единой цели - помочь государству сэкономить, а гражданам — быстрее оформлять выплаты. Организационно для предпринимателей ничего не поменяется: никакая перерегистрация не нужна, а фонды останутся по существующим адресам.

Оно повлечет за собой:

- введение единой предельной базы и единого тарифа по всей совокупности страховых взносов;
- изменения в отчетных формах, в т. ч. расчете по страховым взносам и персоналифицированных сведениях.

Новые формы по взносам для ИФНС, согласно Федеральному закону от 14.07.2022 N 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования

Российской Федерации": новые порядок и сроки уплаты взносов — перечисляются в составе ЕНП до 28 числа следующего месяца.

Таким образом, создание единого социального фонда позволяет оптимизировать структуру ПФР и ФСС, создает универсальную систему деятельности структурного органа, повышает качество выполняемой работы, что является существенными достоинствами нововведения в законодательство.

При переходе с упрощенки на общую систему компании придется перестроить весь учет, платить больше налогов и готовить дополнительную отчетность. Для определения достоинств и недостатков данного перехода обратимся к понятиям систем, согласно существующему налоговому законодательству:

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Общая система налогообложения (ОСН или ОСНО) — универсальный налоговый режим без ограничений и лимитов. Его устанавливают для всех компаний и предпринимателей автоматически при регистрации бизнеса, если они не подали заявление о переходе на спецрежим,

По налогу на прибыль:

- действует новый срок сдачи декларации — до 25 числа месяца, следующего за отчетным, и до 25 марта — по году (а не до 28-го, как в 2022);
- сроки уплаты налога и авансов остаются прежними — 28 марта — по налогу за год, 28 число месяца, следующего за отчетным, — по авансам;
- отрицательные курсовые разницы нужно учитывать в расходах только на дату погашения обязательства;

- вводятся новые основания для ускоренной амортизации — для исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных из единого реестра российских программ и амортизируемых ОС из единого реестра российской радиоэлектронной продукции, предусмотрены коэффициент 1,5 для расходов по налогу на прибыль при покупке права на использование программ для ЭВМ и баз данных из сферы искусственного интеллекта, числящихся в реестре российского ПО, а также новый инвести вычет в виде 100% расходов на установку, тестирование, адаптацию, модификацию программ для ЭВМ и баз данных из реестра российского ПО или ОС из реестра российской радиоэлектроники.

По НДС в 2023 году:

- новый срок уплаты — 28 число каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом (вместо 25-го);
- в связи с переходом на ЕНП уточнен порядок возмещения НДС на основании ст. 176 и 176.1 НК — подлежащие возмещению суммы будут направляться в счет увеличения сальдо ЕНС, а получить возврат налога деньгами можно только при наличии положительного сальдо на ЕНС по всем налогам.

Напомним также, что уплата НДС и налога на прибыль может производиться не только в статусе налогоплательщика, но и в рамках исполнения обязанностей налогового агента.

Резюмируя вышесказанное, можно утвердить, что переход с «упрощенки» на общую систему налогообложения имеет две стороны «медали». Рассматривая вопрос с положительной точки зрения, можно отметить, что ОСНО позволяет детальнее рассматривать налоговую деятельность того или иного плательщика из-за предоставления нескольких видов отчетности. С отрицательной стороны, многим некомфортно осуществлять такую подробную отчетную деятельность, именно поэтому

УСН является достойным способом осуществления налоговой деятельности налогоплательщика.

Раньше точных сроков уплаты налога на имущество и земельного налога в законодательстве не было, регионы сами решали, когда организациям платить налог. С 2022 года для всех субъектов РФ действует единый срок. Если в регионе не отменены авансовые платежи, их нужно уплачивать до последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом. В 2022 году сроки следующие:

- авансовый платеж за первый квартал — 4 мая 2022;
- авансовый платеж за 6 месяцев — 1 августа 2022;
- авансовый платеж за 9 месяцев — 31 октября 2022.

Налог на имущество организаций и земельный налог в 2023 году будут рассчитываться исходя из кадастровой стоимости на 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 1 января 2023 года вырастет. Исключение — случай, когда стоимость объекта недвижимости или земельного участка увеличилась из-за изменения характеристик.

Отменена обязанность декларировать налог на имущество по недвижимости, облагаемой налогом по кадастровой стоимости. Подавать декларацию не нужно уже по итогам 2022 года. Налоговая будет присылать сообщения об исчисленном ею налоге. Организации должны подавать в ИФНС заявления на льготы (при их наличии), продолжать самостоятельно рассчитывать и платить авансы и налог, а также урегулировать расхождения между их суммами и суммой, которую посчитали в ФНС.

Можно отметить, что с текущего года данные изменения существенно упростили для налогоплательщиков оплату, создали облегченные условия для осуществления налоговой обязанности, что является огромным плюсом.

Для начала хотелось бы обратиться к налоговому законодательству и обозначить понятие АУСН. Согласно НК РФ, Автоматизированная

упрощенная система налогообложения - специальный налоговый режим, при котором отчетность почти полностью отменяется, а налоги рассчитываются автоматически.

С 2023 года на новую АУСН смогут перейти не только вновь зарегистрированные налогоплательщики, а все желающие, при условии, что проходят по требованиям, установленным для применения этого режима.

Для применяющих обычную упрощенку меняются:

- сроки уплаты налога и авансов по УСН: авансы должны быть в бюджете до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, вместо 25-го, налог по итогам года организации должны перечислить до 28 марта (вместо 31-го), а ИП — до 28 апреля (вместо 30-го);
- сроки сдачи декларации по УСН: для организаций это будет 25 марта (вместо 31-го), а для ИП 25 апреля (вместо 30-го);
- сама форма декларации по упрощенке;
- перечень видов деятельности, при которых нельзя применять УСН (в него добавлены ювелиры).

Аналогичный запрет по ювелирке введен и для ИП на ПСН: патент нельзя применять в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовой и розничной торговли такими изделиями.

Плательщикам ЕСХН также изменили срок сдачи декларации — на 25 марта (вместо 31-го) и уплаты налога за год — на 28 марта (вместо 31-го). По авансу за полугодие срок пока прежний — 25 июля.

Сейчас сроки уплаты НДФЛ зависят вида дохода, который получил работник. Так, НДФЛ с зарплаты нужно перечислить в бюджет не позднее следующего рабочего дня после выплаты. С больничных и отпускных — в последний день месяца, в котором их выплатили.

С 2023 года будет один срок уплаты удержанного НДФЛ для всех случаев выплаты доходов. По новой редакции п. 6 ст. 226 НК налоговые агенты должны перечислить НДФЛ не позднее 28 числа. В этот срок нужно уплатить налог, который удержали за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего.

Отчасти повысить собираемость налогов позволили несколько мер:

Расширение действия налога на профессиональный доход (НПД) на все регионы России. Суммарный доход самозанятых к концу сентября превысил 600 млрд руб.

Запуск системы прослеживаемости товаров. Этот проект позволит контролировать оборот товаров на всех этапах — от ввоза до реализации.

Развитие системы налогового мониторинга. Сюда в том числе относится снижение пороговых требований (для входа) по доходам и активам — с 3 млрд руб. до 1 млрд руб., по налогам — с 300 млн руб. до 100 млн руб., а также предоставление права участникам мониторинга на возмещение НДС (акциза) в заявительном порядке без оформления банковской гарантии или договора поручительства.

Расширение информационного взаимодействия между налоговиками и кредитными организациями. Например, предоставление в рамках налогового контроля права запрашивать у кредитных учреждений копий документов.

Повышение собираемости налогов позволяет обеспечить финансирование федерального бюджета, бюджета субъектов РФ, а также местных бюджетов.

С 2023 года скорректированы бюджетные платежи и сдача отчетности по ним в контролирующие органы в части сроков и порядка представления: начнут работать ЕНП и ЕНС, объединятся ПФР и ФСС РФ. В связи с этим формуляры отчетности изменятся. Дедлайны практически всех отчетов будут приходиться на 25-е число с сохранением прежней периодичности.

Подводя итоги вышесказанному, хочется отметить, что данные изменения значительно облегчают жизнь как работникам в сфере налогового права, так и налогоплательщикам. В любом случае отмеченные нововведения должны положительно сказаться на гражданах (физических лиц), организаций (юридических лиц), так как введены новые способы поддержки бизнесов, облегчение систем уплаты налогов, создание единого способа платежа налогов. Каждый вправе обратиться в соответствующий налоговый орган для рассмотрения сложного вопроса, консультации, фиксирования новых налогов, изменения системы оплаты их. Государство создало новые возможности для всех жителей страны, чтобы поддерживать их в существующих условиях жизни.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2023) // Парламентская газета. – 2000. – № 151-152.
2. Мельников, А. С. Цифровое развитие досудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации / А.С. Мельников, М.А. Семерентьева // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 3. – С. 53-56. – EDN NYCEUW.
3. Петряшина, Е. С. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков / Е. С. Петряшина, М. А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – EDN MAZLBB.