

## Изменения по налогу на прибыль с 1 января 2022 года

Налоговый период по налогу на прибыль — календарный год. Поэтому в конце каждого года мы ждем изменений в законодательстве. Не стал исключением и конец 2021 года.

В статье разберем изменения по налогу на прибыль, которые определяют игры с 1 января 2022 года.

### Ограничение сумм переносимого убытка

В силу [п. 2 ст. 283](#) НК РФ налогоплательщик имеет право на перенос на текущий отчетный (или налоговый) период суммы убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного [п. 2.1 ст. 283](#) НК РФ. Также налоговый убыток, не учтенный в следующем году, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

Согласно [п. 2.1 ст. 283](#) НК РФ ранее было предусмотрено, что в отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2020 база по налогу на прибыль за текущий отчетный (или налоговый) период (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные [пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 статьи 284](#) и [пунктами 6 и 7 статьи 288.1](#) НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %.

При этом ранее Федеральным [Законом](#) от 29.09.2019 № 325-ФЗ ограничение из [п. 2.1 ст. 283](#) НК РФ было продлено по 31.12.2021 включительно.

Новым [Законом](#) № 305-ФЗ действие указанного ограничения было снова продлено до 31.12.2024. То есть продолжаем вести налоговый учет по старым правилам.

### Затраты на НИОКР

Порядок налогового учета расходов на НИОКР прописан в [статье 262](#) НК РФ.

В [п. 2 ст. 262](#) НК РФ прописаны все затраты на НИОКР. С нового года этот перечень пополнен новыми позициями. В силу нового [пункта пп. 3.2](#) к расходам на НИОКР также можно будет отнести:

- 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, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках.

### Изменение первоначальной стоимости ОС

Известно, что исчисление налога на прибыль по общему правилу не предусматривает возможности

изменения сформированной первоначальной стоимости основного средства. Но это не всегда так. Здесь есть исключения. Они сформулированы в [п. 2 ст. 257](#) НК РФ. Первоначальная стоимость может измениться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

С 1 января 2022 года уточняется, что изменение первоначальной стоимости основного средства (в перечисленных выше случаях) производится вне зависимости от размера его остаточной стоимости.

Это не изменяет сложившейся практики. Однако теперь такой подход основан уже не на Письмах Минфина, а на нормах [НК](#) РФ.

## Амортизация ОС

В настоящее время (до 1 января 2022 года) действует положение, что начисление амортизации должно быть прекращено 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.

С 1 января 2022 года [пункт 5 статьи 259.1](#) НК РФ будет дополнен новой нормой. Согласно этой норме начисление амортизации по выбывающему объекту ОС должно прекратиться независимо от окончания срока полезного использования (СПИ).

## Не учитываемые для целей налогообложения расходы в виде суммы ущерба, перечисляемые в бюджет

В силу [подпункта 2 ст. 270](#) НК РФ при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со [статьей 176.1](#) НК РФ, а также в виде штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ было предоставлено право наложения указанных санкций.

При этом оставалась неясность: что такое санкции, взимаемые государственными организациями?

С 1 января 2022 года данная неясность была устранена.

В [пункте 2 статьи 270](#) НК РФ будет прямо написано, что в расходах для целей налогообложения прибыли не учитываются платежи в целях возмещения ущерба, перечисляемые в бюджет учреждениями.

## Изменена форма Декларации по налогу на прибыль

За 2021 год придется отчитываться по налогу на прибыль по обновленной форме ([Приказ](#) ФНС от 5 октября 2021 г. № ЕД-7-3/869@).

Итог: несмотря на то, что изменения по налогу на прибыль вводимые с 1 января 2022 года не являются глобальными, а законодатель на этот раз не ставил перед собой задачу полностью [главу 25](#) НК РФ, они важны и интересны. Новшества целесообразно изучить и применять на практике.

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».  
Тел.: (812) 703-38-34  
e-mail: [navigator@ascon.spb.ru](mailto:navigator@ascon.spb.ru)  
сайт: [www.ascon.spb.ru](http://www.ascon.spb.ru)

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс. Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».

