

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – законопроект) подготовлен в целях реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации и предлагаются, в частности, следующие изменения.

1. По налоговому администрированию

1. В законопроект включены положения, направленные на совершенствование порядка учета организаций и физических лиц в налоговых органах в связи с развитием уровня информатизации и автоматизации процессов в этой сфере.

Учитывая достигнутую на сегодняшний день цифровизацию административных процессов, налаженные механизмы обмена необходимой информацией между государственными органами, процесс учёта лиц в налоговых органах в большей мере осуществляется без их вовлечения в этот процесс и лежит в плоскости функционала налоговых органов.

В этой связи предлагается наделить ФНС России полномочиями по утверждению порядка постановки (снятия) с учета лиц в налоговых органах, основания и порядок внесения изменений в данные учета, перечни необходимых для постановки на учет (снятия с учета) лиц в налоговых органах документов, формы таких документов, порядок их заполнения, направления и получения, а также полномочиями по определению особенностей учёта крупнейших налогоплательщиков, в том числе установление критериев отнесения лиц к категории крупнейших налогоплательщиков.

Кроме того, предлагается установить основания для учета в налоговых органах иностранных граждан, получающих доходы от вкладов в российских банках, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу).

Также предлагается изменить порядок получения сведений об адвокатах и вместо нынешнего (посредством получения информации налоговыми органами от адвокатских палат субъектов Российской Федерации) предусмотреть новый (получение необходимой информации ФНС России посредством комплексной информационной системы адвокатуры России).

Нормативная регламентация указанной комплексной информационной системы адвокатуры России запланирована к 2024 году в целях реализации федерального проекта «Нормативное регулирование цифровой среды», новая редакция паспорта которого утверждена протоколом заседания президиума Правительственной Комиссии по цифровому развитию, использованию

информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности от 29.12.2021 № 50.

2. Законопроектом предусматривается совершенствование порядка досудебного урегулирования налоговых споров в части упрощения и расширения его действия на неохваченные им споры имущественного характера.

3. Законопроект предлагает ряд мер, направленных на дальнейшее развитие электронного документооборота в налоговой сфере.

3.1. Так, предлагается установить возможность использования личного кабинета налогоплательщика индивидуальным предпринимателям.

3.2. Также указанное развитие планируется осуществить за счёт внедрения возможности уведомления налогоплательщиком налогового органа о наделении отдельного лица полномочиями представителя налогоплательщика до вступления в налоговые правоотношения, что позволит отказаться от регулярного подтверждения уполномоченным представителем своих прав на представление интересов налогоплательщика.

3.3. Кроме того, предлагается ряд уточняющих положений, направленных на совершенствование налогового мониторинга, в частности:

1) уточнение полномочий ФНС России по определению форм, форматов, порядков направления документов, используемых при налоговом мониторинге (например, запроса о предоставлении мотивированного мнения налогового органа, отзыва указанного запроса);

2) установление возможности возмещения налога на добавленную стоимость и акцизов участникам налогового мониторинга в общем порядке (в случае отказа от заявительного порядка);

3) уточнение порядка предоставления доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение участника налогового мониторинга для осуществления осмотра в рамках проведения налогового мониторинга.

4. Для противодействия практике уклонения от уплаты обязательных платежей, регулируемых Кодексом, посредством применения схем расчетов с дебиторами и кредиторами, минуя собственные расчетные счета, по которым налоговыми органами вынесены решения о приостановлении операций, предлагается расширение применения ответственности, предусмотренной статьей 125 Кодекса, за несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом при принятии налоговым органом обеспечительных мер в соответствии с пунктом 10 статьи 101 Кодекса.

5. Представляется справедливым в отношении плательщиков предоставить налоговым органам возможность:

1) на частичную отмену (замену) принятой налоговым органом обеспечительной меры, в случае частичного исполнения плательщиком решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения (частичного исполнения лицом решения о взыскании обязательных платежей, регулируемых Кодексом, его частичной отмены в досудебном или судебном порядке;

2) применения обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия налогового органа и приостановления операций по счетам в банке налоговым органом в соответствии с установленной последовательностью их применения исходя из фактического наличия имущества плательщика, с учетом имеющейся у налогового органа информации.

6. Предлагаются изменения отдельных положений Кодекса в целях реализации полномочий налоговых органов, с учетом экстерриториального принципа, в части исключения указаний на конкретные налоговые органы при регулировании порядка взыскания обязательных платежей, истребования документов (информации), что необходимо для оптимизации рабочих процессов налоговых органов.

7. Предлагается внедрить в налоговые правоотношения электронную банковскую гарантию. Одним из условий для применения возмещения сумм налога на добавленную стоимость, акцизов является предоставление налогоплательщиком вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующей банковской гарантии.

За последнее время наблюдается рост случаев использования банковской гарантии в целях названного возмещения. Так, указанным правом за 2020 год воспользовалось на 33% больше налогоплательщиков, чем за прошлый.

В целях повышения доступности и безопасности использования банковских гарантий при таком возмещении предлагается внедрение института электронной банковской гарантии, которая будет поступать в налоговые органы непосредственно от гарантов, что позволит сократить временные и финансовые затраты налогоплательщиков, гарантов и налоговых органов, обеспечит быструю и прозрачную логистику, сократит время возмещения сумм налогов.

Предлагаемый механизм уже апробирован.

Так, в рамках эксперимента на конец 2020 года было принято 2 323 электронных банковских гарантий на сумму 367 млрд рублей.

8. Предусматривается усиление ответственности налогового агента за непредставление налоговому органу налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, уточнения обязанности налогового агента по уплате налога в случае выплаты дохода в адрес иностранной организации.

9. Предлагается скорректировать существующий механизм пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, установив в качестве момента, когда налоговые агенты обязаны осуществить пересчет по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации как дату выплаты дохода. В настоящий момент налоговые агенты осуществляют пересчет на дату уплаты налога, что приводит к возникновению сложностей как у налоговых агентов, например, при проведении операции на следующий банковский день, так и у налоговых

органов при отражении обязательств по перечислению налога по результатам мероприятий налогового контроля.

2. По налогу на добавленную стоимость

1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость (далее – НДС) услуги застройщика, оказываемые на основании заключенного договора участия в долевом строительстве, в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 214-ФЗ), предусматривающего передачу застройщиком участнику долевого строительства нежилых помещений (в том числе гаражей и машино-мест) в многоквартирном жилом доме;

2. Отменяется освобождение от НДС услуг застройщика, оказываемых при строительстве жилых помещений (апартаментов), предназначенных для временного проживания, на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом № 214-ФЗ;

3. Увеличивается со 100 до 300 рублей лимит расходов на приобретение или создание единицы товаров (работ, услуг), передаваемых в рекламных целях, и освобождаемых от НДС, поскольку действующий в настоящее время лимит указанных расходов не пересматривался с 2005 года;

4. Устанавливается особенности уплаты НДС при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута), согласно которому НДС исчисляет и уплачивает в бюджет покупатель (получатель) таких прав;

5. Вносятся изменения в понятие международной перевозки товаров для целей НДС в части ограничения ее перевозкой только тем транспортным средством, которое пересекает границу Российской Федерации. Данное изменение необходимо в связи с различными толкованиями судами положений пункта 1 статьи 164 Кодекса и возникающей в связи с этим неопределенностью в применении ставки НДС (0 или 20 процентов) перевозчиками и экспедиторами.

3. По налогу на доходы физических лиц

Законопроектом предлагаются следующие изменения:

1. Увеличение предельного возраста детей налогоплательщика до 24 лет в целях возможности предоставления социального налогового вычета в сумме расходов на оплату медицинских услуг и приобретение лекарственных препаратов для детей, обучающихся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

2. Предоставление права на получение стандартного налогового вычета, если на обеспечении налогоплательщика находятся дети или подопечные, признанные недееспособными;

3. При продаже семьями с детьми жилого помещения, приобретенного с использованием средств государственной поддержки, предоставление права при определении налоговой базы учета произведенных одним или несколькими членами семьи расходов на его покупку пропорционально доли каждого члена семьи в собственности на указанное жилое помещение. Право на учет указанных расходов в целях налогообложения предоставляется, если законодательством, в том числе региональным, в качестве условия предоставления указанной государственной поддержки определено выделение долей членам семьи, в частности, детям;

4. Наделение букмекерских контор и тотализаторов функциями налоговых агентов при выплате выигрышей в сумме до 15 тыс. рублей;

5. Распространение возможности уменьшения суммы налогооблагаемого дохода на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением имущественных прав, вместо получения имущественного налогового вычета (в пределах полученного дохода от продажи соответствующих имущественных прав);

6. Установление в целях освобождения от налогообложения предельных величин (нормативов) компенсационных выплат при оплате дистанционным работникам расходов, связанных с использованием ими собственного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств для выполнения трудовой функции;

7. Закрепление в налоговом законодательстве особенностей налогообложения вознаграждений при исполнении трудовых обязанностей дистанционно за пределами Российской Федерации. Предлагается установить, что выплачиваемые российскими организациями - работодателями вознаграждения за исполнение таких обязанностей относятся в целях налогообложения к доходам от источников в Российской Федерации;

8. Наделение иностранных юридических лиц функциями налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам, выполняющим работы и услуги на территории Российской Федерации, в том числе в области информационных технологий, с использованием сети «Интернет».

9. Снижение размера налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от осуществления трудовой деятельности физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, до размера налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от осуществления трудовой деятельности физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

10. Упрощение порядка предоставления социальных налоговых вычетов.

4. Международное налогообложение

1. Законопроектом закрепляются нормы, которые совершенствуют правила, направленные на противодействие злоупотреблениями налоговыми льготами, а также устанавливают ограничения на использование положений соглашений об избежании двойного налогообложения как механизма минимизации или уклонения от налогообложения.

2. Законопроектом устанавливаются механизмы противодействия размыванию налоговой базы путем злоупотребления правилами определения статуса постоянного представительства иностранными организациями при осуществлении деятельности на территории Российской Федерации. Изменения направлены на:

- противодействие искусственному избежанию статуса постоянного представительства при осуществлении лицами деятельности на территории Российской Федерации в качестве зависимого или независимого агента;

- противодействие разделению единого бизнес-процесса на отдельные операции с целью оспаривания признания своей деятельности в качестве приводящей к образованию постоянного представительства на том основании, что каждая из таких отдельных операций может носить подготовительный или вспомогательный характер (антифрагментационное правило);

- признание деятельности, приводящей к образованию постоянного представительства на территории Российской Федерации, в случае оказания услуг в Российской Федерации иностранной организацией через физических лиц в течение периода, превышающего 183 дня, начинающегося или заканчивающегося в налоговом периоде.

3. Законопроект вносит изменения в главу 20³ «Взаимосогласительная процедура в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения» Кодекса, которые направлены на дальнейшее совершенствование порядка проведения взаимосогласительных процедур (корректировка порядка, связанного с запросом дополнительной информации у налогоплательщика и налоговых органов, порядка реализации на практике решений, достигнутых в рамках взаимосогласительных процедур).

4. Законопроектом совершенствует порядок налогообложения доходов иностранных организаций - пайщиков от погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, не относящихся к категориям рентных фондов и фондов недвижимости, а также иных фондов, активы которых представлены недвижимым имуществом, с целью установления возможности учета расходов при определении налоговой базы по таким доходам в порядке, установленном пунктом 4 статьи 309 Кодекса.

Указанные изменения направлены на приведение норм Кодекса в соответствие со сложившейся практикой применения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с иностранными государствами.

5. По налогу на прибыль организаций

1. Учитывая, что в соответствии с действующей редакцией Кодекса в состав активов, которые передаются унитарным предприятиям от собственника имущества этого предприятия и не учитываются в составе доходов, не включены имущественные права, предлагается устранить указанное несоответствие.

2. В связи с тем, что региональный инвестиционный проект не может быть направлен на производство подакцизных товаров, предлагается сделать исключение для участников региональных инвестиционных проектов, направленных на производство стали жидкой, этана и (или) сжиженного углеводородного газа.

3. Продлевается до 2030 года налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет в размере 3%.

Одновременно на этот же период продлевается 50-процентное ограничение по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

4. Предусмотрены правила формирования налоговой стоимости имущества (имущественных прав) в случае, когда получение этого имущества (имущественных прав) приводило к признанию внереализационных доходов, при этом налогоплательщиком расходы не осуществлялись при их получении, а также порядок налогового учета амортизируемого имущества при прекращении его использования для деятельности организации, при отсутствии факта его фактической ликвидации или реализации, с целью возможности учета его остаточной стоимости, рассчитанной на момент прекращения использования.

5. Уточнены отдельные положения Главы 25 «Налог на прибыль организаций» для исключения взаимных противоречий, а также для приведения терминологии в соответствие с изменениями отраслевого законодательства (статьи 25⁹, 25¹⁶, 251, 284, 286, 286¹ Кодекса).

6. Предлагается предусмотреть открытый перечень видов договоров страхования, по которым будут учитываться расходы для целей налогообложения.

7. С целью упрощения администрирования и уменьшения затрат налогоплательщиков на подтверждение условий применения повышающего коэффициента к расходам на научно исследовательские и опытно-конструкторские работы, предлагается упростить порядок данного подтверждения.

8. В целях гармонизации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах уточняется перечень внереализационных доходов в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм акциза, начисленных при совершении операции, указанной в подпункте 38 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации.

9. В связи с различным уровнем оплаты труда в регионах и для более справедливого распределения налога на прибыль организаций, из расчета для распределения налога на прибыль организаций между субъектами, где

находятся обособленные подразделения налогоплательщика, исключен показатель «расходы на оплату труда».

10. В связи с тем, что согласно Федеральному закону от 14.03.2022 № 57-ФЗ «О внесении изменений в статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов» стало возможно заключать специальные инвестиционные контракты без участия Российской Федерации, предоставлено право регионам устанавливать пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, являющихся стороной таких контрактов, а также уточнено определение налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных, которым положениями Налогового кодекса Российской Федерации уже установлены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.

6. В части государственной пошлины

Для устранения признаков барьера на внутреннем рынке Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) предусматривается значительное снижение размера государственной пошлины за аккредитацию филиалов и представительств организаций ЕАЭС, создаваемых на территории Российской Федерации; устанавливается размер государственной пошлины в связи с введением электронного паспорта самоходной машины и других видов техники; приводится терминология Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством.

7. В части имущественных налогов

В целях повышения эффективности налогового администрирования регламентируется (упрощается) порядок освобождения от налогообложения транспортных средств, находящихся в розыске. Реализация изменений затрагивает 273 тыс. транспортных средств.

Предлагается установить возможность формирования сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного и земельного налогов в случае представления иностранной организацией в налоговый орган заявления о прекращении действия аккредитации филиала, представительства, учитывая необходимость оперативного исчисления указанных налогов за истекшие налоговые и отчетные периоды, а также выявления недоимки до снятия с учета иностранной организации.

Регламентируется информационный обмен налоговых органов с органами муниципального земельного контроля для выявления земель, используемых не по целевому назначению.

Определено, что повышающий коэффициент, предусмотренный в статье 396 Налогового кодекса Российской Федерации, при исчислении налога в отношении земельных участков, предназначенных для жилищного строительства, применяется с даты установления (изменения) указанного вида разрешенного использования, а не только с даты государственной регистрации прав на земельные участки с видом разрешенного использования, предусматривающим жилищное строительство.

Исключено применение повышающего коэффициента при исчислении земельного налога при наличии договора о комплексном развитии застроенной территории, определяющего в соответствии со статьей 68 Градостроительного кодекса Российской Федерации предельный срок застройки (с учетом Определения Верховного Суда Российской Федерации от 15.10.2020 № 309-ЭС20-11143).

Приводится терминология Налогового кодекса Российской Федерации в соответствие с действующим отраслевым законодательством. Так, предлагается включить в Налоговый кодекс Российской Федерации интегрированные в 2020-2021 гг. в градостроительное и жилищное законодательство понятия «многоквартирные дома», «дома блокированной застройки», «садовые дома», «наемные дома» с распространением на них порядка налогообложения для жилых домов.

8. По специальным налоговым режимам

1. Законопроектом предусматривается предоставление возможности применения упрощенной системы налогообложения инвестиционными советниками.

2. Уточнен порядок исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) в случае, когда одним из субъектов Российской Федерации установлена пониженная налоговая ставка.

3. Внесены изменения в патентную систему налогообложения, предусматривающие ежегодную индексацию размера потенциального возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор, утверждаемый на федеральном уровне.

9. По страховым взносам

1. С учетом складывающейся отрицательной для налоговых органов судебной практики предлагается уточнить объект обложения страховыми взносами путем детального раскрытия перечня выплат, которые производятся в рамках трудовых отношений, с указанием на отнесение к ним выплат работникам, имеющих социальный, стимулирующий или компенсационный характер.

2. Уточняется порядок исчисления и уплаты страховых взносов в случае, если в многоквартирном доме не создано товарищество собственников жилья либо данный дом не управляется жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, а взаимоотношения между собственниками помещений в многоквартирном доме и избранными членами совета многоквартирного дома, связанные с выплатой вознаграждений таким лицам за исполнение их полномочий, осуществляются через управляющую организацию.

3. В целях освобождения от обложения страховыми взносами устанавливаются предельные величины (нормативы) компенсационных выплат при оплате дистанционным работникам расходов, связанных с использованием ими собственного или арендованного оборудования,

программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств для выполнения трудовой функции.

4. Устанавливается нормирование необлагаемых страховыми взносами сумм выплат суточных работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и взамен суточных надбавки за вахтовый метод работы лицам, выполняющим работы таким методом (не более 700 рублей в день).

5. Уточняется место представления расчета по страховым взносам плательщиками страховых взносов, которые являются налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших.

В законопроекте отсутствуют обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, при рассмотрении дел об административных правонарушениях, или обязательные требования, соответствие которым проверяется при выдаче разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации, иных документов, имеющих разрешительный характер.

Положения законопроекта не противоречат положениям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Принятие законопроекта не приведет к негативным социально-экономическим и финансовым последствиям.