

10.08.2023

TAX ALERT

Обзор изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, внесенных ФЗ РФ №389-ФЗ от 31.07.2023

31.07.2023 опубликован Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – Закон). Его текст содержит более 200 страниц и предусматривает внесение изменений более чем в 100 статей Налогового кодекса РФ.

Принятие столь масштабного пакета поправок к налоговому законодательству является самым значимым событием в налоговой сфере 2023 года. В связи с этим, команда **Five Stones Consulting** представляет обзор этих изменений и оценку влияния нового регулирования на жизнь налогоплательщиков.

Общий обзор изменений

Закон предусматривает внесение масштабных изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

- ▶ **В части первой** НК РФ ключевые изменения связаны с совершенствованием механизма единого налогового счета. В законе также разрешены отдельные вопросы: направление в налоговые органы отдельных документов без квалифицированной электронной подписи, частичный зачет положительного сальдо по ЕНС, вопросы постановки организаций и физических лиц на налоговый учет.
- ▶ **В части второй** НК РФ изменениями затронуты практически все виды налогов и налоговые режимы. Особенно сильно изменились правила налогообложения по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогообложению контролируемых иностранных компаний.

Наряду с Налоговым кодексом изменения также вносятся в отдельные законодательные акты:

- ▶ Федеральный закон от 02.10.2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- ▶ в Федеральный закон от 25.02.2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

1. Изменения в части первой Налогового кодекса РФ

1.1. Учет налогоплательщиков

► **Законом усовершенствован порядок учета организаций и физических лиц.**

Для этого ФНС наделили рядом дополнительных регистрационных полномочий. Также изменен порядок получения сведений об адвокатах: вместо получения налоговыми органами информации от региональных адвокатских палат предусмотрено ее получение с помощью Комплексной информационной системы адвокатуры России. Согласно пояснительной записке, нормативная регламентация КИС АР запланирована к 2024 г. в целях реализации федерального проекта «Нормативное регулирование цифровой среды».

1.2. Досудебное урегулирование налоговых споров

► **Законом введен обязательный досудебный порядок по имущественным искам по налогам.**

С 1 января 2025 года досудебный порядок обжалования станет обязательным и для налоговых споров имущественного характера (то есть для ситуаций, когда требование имущественного характера возникло в результате реализации актов налоговых органов (за исключением ФНС) ненормативного характера, в результате действий или бездействия их должностных лиц.

► **Законом введен механизм рассмотрения жалобы в упрощенном порядке**

Также с 1 января 2025 года появляется такая опция, как «рассмотрение жалобы в упрощенном порядке». Упрощенный порядок рассмотрения жалобы означает, что ее рассматривает тот же налоговый орган, чьи действия/решения обжалуются, причем рассмотрение осуществляется в кратчайшие сроки – в течение 7 дней с момента получения. Рассмотрение жалобы в упрощенном порядке возможно, если на это указано непосредственно в самой жалобе налогоплательщика. Однако решения, принятые по итогам налоговых проверок, в упрощенном порядке не обжалуются.

Также важным новшеством является то, что с 1 апреля 2024 года налоговые инспекторы смогут частично отменять (заменять) принятые обеспечительные меры, в т.ч. при частичном исполнении решения, его частичной отмене. Ранее таких полномочий у них не было.

1.3. Налоговый мониторинг

► **Расширены контрольные полномочия инспекторов в рамках налогового мониторинга**

Налоговые инспекторы могут при налоговом мониторинге, помимо прочих действий, теперь смогут проводить осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Эта поправка вступит в силу по истечении месяца после опубликования закона.

Много изменений касаются мотивированного мнения налогового органа. В частности:

- 1) Отзыв запроса о предоставлении мотивированного мнения не лишает организацию, направившую соответствующий запрос, права на повторное обращение с запросом предоставления мотивированного мнения по тем же обстоятельствам;
- 2) У налогового органа появляется право оставить без рассмотрения запрос о предоставлении мотивированного мнения в случае несоответствия указанного запроса требованиям, установленным пунктом 4.1 ст. 105.30 НК РФ или получения заявления об отзыве указанного запроса. Решение об оставлении запроса без рассмотрения принимается в течение пяти дней со дня его получения или заявления об отзыве указанного запроса.
- 3) При необходимости получения разъяснений, необходимых для подготовки мотивированного мнения, от Минфина России, ФНС России, иных государственных органов, течение срока направления мотивированного мнения по запросу организации приостанавливается на время, необходимое для получения таких разъяснений, но не более чем на три месяца, о чем уведомляется организация **с указанием органа, разъяснения которого необходимы для подготовки мотивированного мнения.**

Еще один важный момент: положения НК РФ в части подачи в инспекцию организацией, у которой проводят налоговый мониторинг, документов (информации) по ТКС перестанут применяться при налоговом мониторинге организаций за периоды, начиная с 2026 года.

1.4. Единый налоговый счет

Единый налоговый счет – сравнительно новый институт налогового права. В части его функционирования вводятся следующие изменения:

- 1) при выявлении несоответствия показателей декларации контрольным соотношениям, декларации все же будут учтены при определении размера совокупной обязанности. Однако сделано это будет со дня вступления в силу решения, принятого по итогам камеральной проверки либо в течение 10 дней после ее окончания. Учесть декларации смогут и ранее, если при проверке не будет выявлено нарушений. Это новшество заработает с 1 октября 2023 года (ч. 5 ст. 13 закона);
- 2) денежные средства, перечисленные приставом-исполнителем как единый налоговый платеж по исполнительному производству, будут признаваться уплаченными в счет исполнения требований по постановлению налогового органа о взыскании задолженности налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации за счет имущества либо судебного акта, содержащего требования о взыскании задолженности вне зависимости от определения их принадлежности;
- 3) у налогоплательщиков появляется право подать уведомление об исчисленных налогах с суммой аванса к уменьшению (пп. "б" п. 18 ст. 1, ч. 5 ст. 13 закона). Напомним, что в июле 2023 года ФНС также давала

разъяснения о том, как подавать уведомление с отрицательными значениями (см. Письмо ФНС России от 10.07.2023 N СД-4-3/8716@);

4) установлены случаи, когда уведомление будет считаться не представленным полностью либо в части. Так, уведомление будет считаться непредставленным в случае:

- обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения;

- обнаружения налоговым органом факта несоответствия соответствующих показателей представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения в части обязанности по отдельному налогу (сбору, авансовому платежу по налогу, страховым взносам).

Если уведомления считаются непредставленными полностью или в части, об этом сообщается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику страховых взносов) не позднее дня, следующего за днем получения соответствующего уведомления, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, а если уведомление подано на бумажном носителе – то по почте заказным письмом не позднее 10 дней, следующих за днем получения уведомления;

5) предусмотрена обратная корректировка размера совокупной налоговой обязанности, сформированной на основании распоряжений на перевод денежных средств. Сделать это будет можно в случае неподачи налоговой декларации (расчета). В такой ситуации обратная корректировка будет осуществлена по истечении 30 дней после окончания срока подачи декларации (расчета). Однако, если декларация предоставляется по итогам года, это правило не применяется.

Все эти изменения вступают в силу с 01 октября 2023 года.

Также отметим, что право налогоплательщика распорядиться положительным сальдо ЕНС путем зачета в счет уплаты налогов другого лица, предусмотренное абзацем 2 пункта 1 статьи 78 НК РФ приостановлено до 31 декабря 2023 года.

1.5. Отчетность КИК

▶ **Освобождена от налогообложения прибыль КИК, полученная иностранной структурой без образования юридического лица, являющаяся формой осуществления коллективных инвестиций**

Новеллы освобождают от применения статьи 25.15, регламентирующей налогообложение прибыли КИК иностранные структуры без образования юридического лица при соблюдении определенных условий:

- ▶ Иностранная структура является формой осуществления коллективных инвестиций;
- ▶ Прибыль структуры не облагается налогом по её личному закону;
- ▶ Выплаченные структурой доходы учитываются для целей налогообложения у контролирующих лиц;

Налогоплательщики, являющиеся контролирующими лицами таких компаний обязаны вносить сведения о соблюдении условий для освобождения прибыли структуры от положений ст. 25.15 НК РФ.

Данные изменения вступают в силу 31.08.2023

1.6. Налоговая ответственность

Законом введен ряд изменений в части налоговой ответственности. Для вашего удобства они сведены в Таблицу 1 ниже.

Таблица 1.

| Норма НК и состав налогового правонарушения | Суть изменения | Санкция за совершение | Вступление в силу |
|--|---|---|---|
| Статья 119 НК РФ: Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета | Ответственность распространена на налоговых агентов, которые обязаны предоставлять в налоговый орган расчет сумм, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту нахождения налогового агента. | Не изменилась: 5 процентов не уплаченной (не перечисленной) в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании данной налоговой декларации (расчета), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей | С 01.01.2024 |
| Статья 125 НК РФ: Несоблюдение порядка владения, пользования и (ли) распоряжения | Действие нормы распространено также на случаи несоблюдения порядка владения, | Не изменилась: штраф 30 000 рублей. | В течение месяца с момента опубликовани |

| | | | |
|---|--|--|--------------------|
| имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога. | пользования и (ли) распоряжения имуществом, в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа. | | я (31.08.2023). |
|---|--|--|--------------------|

НОВАЯ НОРМА

| | | | |
|--|--|--|--------------|
| Статья 126.3 НК РФ: Представление организацией (индивидуальным предпринимателем) налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщикам и социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке | Представление организациями и индивидуальными предпринимателям и (налоговыми агентами) налоговому органу недостоверных сведений о фактических произведенных налогоплательщиком расходах за оказанные услуги. | 20 % от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком к возмещению в результате такого правонарушения. При самостоятельном исправлении налоговым агентом соответствующих ошибок и корректировки документов, последний освобождается от налоговой ответственности. | С 01.01.2024 |
|--|--|--|--------------|

Изменения в части второй НК РФ

2.1. Налог на добавленную стоимость

- ▶ **Объект налогообложения по НДС не возникает при передаче имущества личным фондам**

Ряд поправок касается налогообложения личных фондов, регулирование которых недавно появилось в Гражданском кодексе РФ (далее – ГК РФ).

В частности, пункт 2 статьи 146 («Объекты налогообложения») дополнен подпунктом 24, в соответствии с которым более не признаётся объектом налогообложения передача личным фондом (международным личным фондом) имущества выгодоприобретателям – физическим лицам и отдельным категориям лиц.

Данная норма вступает в силу с 01.10.2023

- ▶ **Детально регламентированы правила налогообложения по НДС операций по реализации цифровых прав и цифровых финансовых активов**

Центральной новеллой в налогообложении операций с ЦФА стал новый пп. 6.2 п. 1 ст. 164 НК РФ, устанавливающий ставку 0 % для операций по реализации физическим лицам драгоценных металлов и слитков налогоплательщиками, осуществляющими их добычу, в счет выкупа цифровых прав при соблюдении определенных условий. Также установлен порядок определения налоговой базы по таким операциям, особенности применения налоговых ставок и т.д.

- ▶ **Освобождены от НДС несколько новых категорий операций**

Предлагается дополнить пп. 9.1 п. 3 ст. 149 НК РФ («Операции, не подлежащие налогообложению»), освободив от НДС операции по реализации необработанных природных алмазов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней и фондов субъектов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности.

Данная норма вступает в силу с 01.10.2023

Кроме того, сузился круг освобожденных от НДС услуг по договору долевого участия в строительстве. В актуальной редакции Закона это освобождение распространяется исключительно на жилые дома, либо входящие в состав жилых домов жилые и нежилые помещения и машино-места. Ранее предлагалось также освободить от НДС услуги застройщика по строительству помещений для временного проживания, однако в рассматриваемой версии Закона сделано специальное указание о неприменении подпункта 9.1 к долевым строительству помещений для временного проживания.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

Также освобождены от НДС операции по реализации туристическими компаниями туристских продуктов в сфере внутреннего и выездного туризма. С момента вступления в силу нормы пп. 39 пункта 3 ст. 149 НК РФ реализация туроператорами путёвок и туров не будет облагаться НДС. Эта льгота действует до 30.06.2027 года

Изменения коснулись также пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ – со 100 рублей до 300 рублей увеличен лимит стоимости товаров, работ и услуг, передача которых в рекламных целях не признаётся объектом НДС.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

- ▶ **Организации и ИП, в отношении которых устанавливается публичный сервитут, признаются налоговыми агентами**

Новый пункт 3 статьи 161 («Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами») дополняется новым абзацем, вводящим фигуру налогового агента в отношении лица, в интересах которого устанавливается сервитут при его установлении на земельный участок, находящийся в публичной собственности. При этом налоговая база исчисляется как сумма перечисленной оплаты.

Данная норма вступает в силу с 01.10.2023

- ▶ **Организации, приобретающие у физических лиц или банков цифровые права, признаются налоговыми агентами**

Ранее действовавший пункт 5.3 ст. 161 НК РФ дополнен положениями, вводящими фигуру налогового агента в отношении организаций (за исключением банков), приобретающих у физических лиц или банков цифровые права.

- ▶ **Изменен порядок применения заявительного порядка возмещения НДС.**

Большой массив изменений касается механизма возмещения налога в заявительном порядке. Ст. 176.1 («Заявительный порядок возмещения налога») дополнен пп. 2, дающим право на возмещение НДС в заявительном порядке налогоплательщикам, исполнение обязательства по возврату суммы налога, заявленной к возмещению, в бюджет в полном объеме которых обеспечено электронной банковской гарантией.

Изменения, обуславливающие и уточняющие применение механизма банковской гарантии при исполнении налоговой обязанности также вносятся в целый ряд иных норм. Кроме того, продлено до 31 декабря 2025 года право налогоплательщик на применение порядка возмещения НДС без представления банковской гарантии.

2.2. Акцизы

- ▶ **Отменено освобождение от уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону**

Изменения вносятся в подпункт 4 п. 1 и п. 3 ст. 183 НК РФ. В прежней редакции нормы ввоз подакцизных товаров резидентами портовой особой экономической зоны был освобождён от уплаты акцизов.

Изменения вступают в силу с 01.01.2024

- ▶ **Проиндексированы ставки акцизов на период с 2023 по 2026 год с учетом прогнозируемого уровня инфляции**

Изменения, внесенные в п. 1 ст. 193 НК РФ предусматривают индексацию ставок акцизов на прогнозируемый уровень инфляции по следующим категориям подакцизных товаров:

1. Этиловый спирт, произведенный из пищевого и непищевого сырья, реализуемый организациям, не исполнившим обязанность по уплате авансовых платежей или не имеющим свидетельства о регистрации организаций, совершающих операции с этиловым спиртом

С 01.01.2024 по 31.12.2024 – 643 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

С 01.01.2025 по 31.12.2025 – 669 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

С 01.01.2026 по 31.12.2026 – 696 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Аналогичные ставки установлены для этилового спирта, не являющегося товаром ЕАЭС и спирта, являющегося товаром ЕАЭС и ввозимого с территории государств-членов ЕАЭС. Такая же ставка акциза предусмотрена для передачи подакцизного спирта в одной организации и для спиртосодержащей продукции.

Ставки по акцизам на виноградное сусло, плодовые сброженные материалы и виноматериалы:

С 01.01.2024 по 31.12.2024 – 36 рублей за 1 литр

С 01.01.2025 по 31.12.2025 – 37 рублей за 1 литр

С 01.01.2026 по 31.12.2026 – 38 рублей за 1 литр.

Кроме того, изменяются ставки акцизов в отношении: вина, фруктового вина; сидра, пуаре и медовухи; игристых вин; пива с объемной долей этилового спирта свыше 0.5 и до 8.6 %, а также свыше 8.6 %, пивосодержащих напитков; различных видов табачков, сигар, жидкостей для электронных систем доставки никотина; легковых автомобилей в пределах трёх категорий мощности двигателя; автомобильного бензина и дизельного топлива.

На 2026 год ставки акцизов индексируются в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции в 4 %. На период с 2024 по 2025 год индексация ставок акцизов составляет 1 %.

Данные нормы вступают в силу с 01.01.2024

- ▶ **Акциз на сахаросодержащие напитки уплачивается по месту нахождения налогоплательщика**

Соответствующие изменения вносятся в п. 4 ст. 204 НК РФ. Введенные относительно недавно акцизы на сахаросодержащие напитки являются одной из самых громких новостей в этой части налогового законодательства последнего времени. Теперь налогоплательщики обязаны уплачивать налог по месту своего нахождения. Также изменяется порядок подачи налоговых деклараций по акцизам по сахаросодержащим напиткам: представлять их нужно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Данные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 июля 2023 г.

2.3. Налог на доходы физических лиц

Изменения в части налогообложения налогом на доходы физических лиц были, едва ли не самыми ожидаемыми.

► **Доходы релокантов, работающих по трудовым договорам в РФ признаются полученными от источников в РФ**

Самое главное и ожидаемое изменение вступит в силу с 1 января 2024: это норма о том, что доходы «удаленных сотрудников» (релокантов), которые работают по трудовым договорам с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в РФ, станут признавать доходами от источников в РФ. Ставка НДФЛ для таких работников будет такой же как стандартная налоговая ставка НДФЛ для российских налоговых резидентов - 13% (15% с доходов свыше 5 млн руб. в год), однако применение этой налоговой ставки от статуса налогового резидентства не зависит.

Для вашего удобства изменения в части НДФЛ представлены в Таблице 2 ниже.

Таблица 2.

| Изменяемая норма НК РФ | Суть изменения | Дата вступления изменений в силу |
|--------------------------|--|----------------------------------|
| Статья 208 НК РФ | Доходы «удаленных сотрудников» (релокантов), которые работают по трудовым договорам с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в РФ, станут признавать доходами от источников в РФ. Ставка НДФЛ для таких работников будет такой же как стандартная налоговая ставка НДФЛ для российских налоговых резидентов - 13% (15% с доходов свыше 5 млн руб. в год), однако применение этой налоговой ставки от статуса налогового резидентства не зависит | С 01 января 2024 |
| Статья 208 НК РФ | Расширили перечень доходов от источников в РФ и доходов за границей в части вознаграждения за работы, услуги, права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, которые выполняют с помощью Интернета | С 01 января 2025 |
| Пункт 1 статьи 217 НК РФ | Ограничена освобождаемая от НДФЛ компенсация дистанционным работникам за использование своего оборудования и программно-технических средств. Теперь ее размер составляет не более 35 руб. за рабочий день либо сумма документально подтвержденных расходов. Сумма возмещения должна быть зафиксирована | С 01 января 2024 года |

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| | в коллективном договоре, локальном нормативном акте компании, трудовом договоре либо дополнительном соглашении к нему. | |
| Статья 217 НК РФ | Установлен норматив необлагаемых доходов в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам. Суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. — за границей. | С 01 января 2024 года |
| Подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ | Вычета на ребенка (подопечного), признанного судом недееспособным, будут предоставляться независимо от возраста такого ребенка (подопечного). | Применяется к доходам, полученным с 01 января 2023 года |
| Пункт 1 статьи 219 НК РФ | Порядок предоставления социальных налоговых вычетов упрощается. Так, налогоплательщик не должен представлять в налоговый орган документы о расходах на обучение и медуслуги, если их подаст сама организация, оказывающая услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете налогоплательщика на сайте nalog.ru | Применяют к расходам, понесенным с 1 января 2024 года |
| Пункт 1 статьи 219 НК РФ | Вычет на обучение предоставляется супругу (супруге) обучающегося по очной форме в образовательной организации. | Применяется к расходам, понесенным с 01 января 2024 года |
| Подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ | Сумма налогооблагаемого дохода может быть уменьшена на сумму фактических расходов по приобретению имущественных прав вместо получения имущественного вычета. | С 31 августа 2023 года |
| Подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ | При продаже жилья, приобретенного с помощью средств государственной поддержки, семьи с детьми могут учесть расходы членов семьи на его покупку пропорционально доле каждого из них в собственности на жилье. Для этого должны быть выделены доли членам семьи. | Применяется к доходам, полученным с 01 января 2024 года |

| | | |
|--------------------|--|------------------------|
| Статья 226 НК РФ | Иностранные компании признаются налоговыми агентами по доходам, выплачиваемым физлицам, которые выполняют работы и оказывают услуги в РФ, в т.ч. в области информационных технологий, с помощью Интернета | С 01 января 2025 года |
| Статья 226.2 НК РФ | Установлен срок удержания налога по операциям с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами, включающими одновременно такие активы и утилитарные цифровые права. Теперь эти сроки: <ul style="list-style-type: none"> ✓ по окончании налогового периода; ✓ до истечения налогового периода; ✓ до истечения срока действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода. | С 31 августа 2023 года |

Также, немаловажно, что в 2023 году налоговым агентам разрешено уведомлять об исчисленных суммах НДФЛ 2 раза в месяц: до 12-го числа текущего месяца и не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога. В первом уведомлении нужно указать сумму налога, удержанную с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца. Эта норма работает с 01 октября 2023 года.

2.4. Налог на прибыль организаций

► Изменился учет внереализационных доходов по подакцизным товарам

В новой редакции п. 24 ст. 250 НК РФ внереализационным доходом признаётся разница между суммой акциза и суммой вычета из него, если подакцизным товаром является вино, шампанское и т.д., произведенные из винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Введены правила налогообложения налогом на прибыль организаций прибыли, полученной личными фондами

Изменениям подвергся абзац 3 подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ («Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»). В предыдущей редакции не признавались доходами доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если получающая организация прямо или косвенно участвует в уставном капитале передающей организации, при доле участия <50 %. Если передающая организация является иностранной, то доходы по

безвозмездной передаче не учитываются только при условии, что она не зарегистрирована в офшорной юрисдикции.

В актуальной редакции из-под действия этой нормы выведено получение имущества или имущественных прав личными фондами.

Кроме того, в НК РФ введена новая статья 284.12, устанавливающая порядок обложения налогом на прибыль доходов личных фондов. При выполнении определенных условий, прибыль личных фондов облагается по ставке 15 %

► **Суммы НДС, заявленные к вычету в результате выкупа цифрового права не у лица, выпустившего его, не учитываются в составе внереализационных доходов**

меняется п. 27 части второй ст. 250 («Внереализационные доходы»), признающей внереализационным доходом суммы НДС, заявленного к вычету в результате выкупа цифрового финансового актива, если он был приобретен не у лица, выпустившего его. По новым правилам, суммы НДС, уплаченные в порядке новой нормы абзаца 4 пункта 1 ст. 168 НК РФ не учитываются в составе внереализационных доходов.

► **Существенно поменялись налоговые последствия прощения долга иностранной компанией-кредитором**

Новая редакция пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ значительно расширила перечень соглашений, прощение долга по обязательствам из которых не признаётся учитываемым для целей налога на прибыль доходом, и распространила её действие на 2023 г.

Доход в виде суммы прекращенного в 2022 и 2023 г. обязательств не возникнет по:

1. Договору займа, кредитором по которому на 1 марта 2022 г. является иностранная организация, в случае прощения долга, либо иные лица, которые получили право требования до 31 декабря 2023 г.
2. Договору купли-продажи акций (долей) российских компаний, заключенному до 1 марта 2022 года, если решение о прощении долга по нему принимается иностранной организацией, либо иными лицами, получившими право требования до 31 декабря 2023 года.
3. Цессии, если право требования по первым двум договорам было уступлено налогоплательщику.
4. Выплате иностранному участнику российского ООО действительной стоимости его доли при выходе из состава участников.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► **Не учитываются в составе доходов и расходов суммы замещающих облигаций**

Новым пунктом 33.3 дополняется Пункт 1 ст. 251 НК РФ, исключаящим из доходов суммы доходы от замещающих облигаций, полученных в результате обмена облигаций иностранных организаций (еврооблигаций) до 1 марта 2022 г. Симметричная норма, запрещающая учитывать расходы от замещающих облигаций внесена в п. 48.34 ст. 270 НК РФ.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Поменялись правила начисления амортизации основных средств

Изменен п. 1 ст. 257 НК РФ. Со вступлением в силу изменений в силу основные средства, исчез порядок определения стоимости основных средств, полученных налогоплательщиком безвозмездно или выявленные результате инвентаризации – теперь первоначальная стоимость ОС определяется по затратам на его приобретение.

Вместо этого стоимость имущества, полученного налогоплательщиком безвозмездно, будет определяться как сумма дохода, признанного при его приобретении.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Изменился порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Со вступлением в силу новой редакции п. 2 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость нематериальных активов может быть увеличена в результате модернизации.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Ограничение на перенос убытков на будущее продлено до 31 декабря 2026 года

Продлено до 31 декабря 2026 года ограничение на 50 % ограничение уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на суммы полученных убытков. Соответствующие изменения внесены в п. 2.1 статьи 283 НК РФ («Перенос убытков на будущее»). Отметим, что в редакции Законопроекта № 369931-8, внесенного в Государственную Думу, это ограничение планировалось установить до 2030 года.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Изменен ряд ставок по налогу на прибыль организаций резидентами и участниками специальных инвестиционных режимов;

В частности, изменения затрагивают положения статьи 284 НК РФ. Пункт 1.2 указанной статьи в новой редакции устанавливает ставку федеральной части налога на прибыль организаций для резидентов особых экономических зон в 2 %. Ранее действовавшие нормы предполагали, что резиденты технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ, объединенные в кластер, могут применять нулевую ставку налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет.

Со вступлением в силу изменений для всех резидентов ОЭЗ установлена единая ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет – 2 %.

Кроме того, внесены изменения в подпункт 6 пункта 11 ст. 286.1 НК РФ («Инвестиционный налоговый вычет»). Наряду с резидентами территорий опережающего развития и резидентами свободного порта Владивосток, лишены права на применение инвестиционного налогового вычета резиденты Арктической зоны Российской Федерации.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► **Изменились правила налогообложения прибыли иностранных организаций, действующих через постоянное представительство.**

Новелла, введенная п. 4 ст. 306 НК РФ раскрывает содержание понятия «постоянное место деятельности», используемое в пп. 3 и пп. 4 указанной нормы. По новой редакции пункта 4 использование постоянного места деятельности для осуществления предпринимательской деятельности, которая приводит к возникновению постоянного представительства, будет его образовывать.

Кроме того, дополнены правила осуществления деятельности иностранной организации через т.н. «зависимого агента». Так, постоянное представительство организации образуется в том случае, если заключаемые зависимым агентом контракты связаны с передачей права собственности на имущество, предоставлением имущества в пользование или оказания услуг.

Со вступлением изменений в силу возникает фигура «независимого агента», то есть лица, для которого представление иностранной организации при осуществлении деятельности на территории РФ не выходит за рамки обычной деятельности. В таком случае постоянного представительства не возникает.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

2.5. Государственные пошлины

В части регулирования государственных пошлин изменения связаны или со введением новых пошлин, или с изменением размеров уже существующих пошлин. В этой части мы выбрали для вас наиболее существенно изменившиеся пошлины:

- Пошлина за аккредитацию создаваемого на территории РФ филиала иностранной организации, зарегистрированной не в ЕАЭС установлена в размере 120 000 рублей за филиал. За аналогичные действия при регистрации иностранной организации в ЕАЭС взимается пошлина в размере 4 000 рублей.
- Пошлина за рассмотрение заявления о включении в реестр производителей пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи взимается в размере 10 000 рублей.
- Пошлины связанные с лицензированием деятельности по производству и обороту табачной и никотиносодержащей продукции. Так, предоставление лицензий на производство, связанные с ним хранение табачной и никотиносодержащей продукции по новому пп. 146 п. 1 ст. 333.33 НК РФ будет облагаться пошлиной в размере 9 500 000 рублей,

2.6. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

► **Изменен порядок определения объекта налогообложения по НДД**

Действовавшие ранее правила, по которым определяется участок недр, дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на котором облагается

НДД, дополнены новыми критериями в пп. 3 п. 1 ст. 333.45 НК РФ. В частности, добавлено два новых условия определения таких участков:

На участке недр, содержащем запасы сверхвязкой нефти, количество добытой за календарный год нефти, вязкостью более 200 мПа·с, но менее 10 000 мПа·с составляет не менее 70 % от общего количества нефти, добытой на участке за год;

На участке недр, содержащем запасы сверхвязкой нефти, количество добытой за календарный год нефти, вязкостью более 10 000 мПа·с составляет не менее 70 % от общего количества нефти, добытой на участке за год;

Кроме того, уточнены географические координаты участков, дополнительный доход от добычи углеводородов на которых облагается НДД в силу прямого указания пп. 3 п. 1 ст. 333.45. Число таких участков выросло с 66 в предыдущей редакции до 72 в новой.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

► Изменены правила учета исторических убытков по НДД

Во-первых, продлено до 2026 года 50 % ограничение на уменьшение налоговой базы по НДД на сумму исторических убытков. Соответствующие изменения внесены в п. 1.1 ст. 333.51 НК РФ

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

Во-вторых, устанавливается временный предел учета исторических убытков по п. 1 ст. 333.51 НК РФ. Так, сумма исторического убытка может быть увеличена только в течение налогового периода, непосредственно следующего за последним календарным годом ретроспективного периода.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

2.7. Налог на добычу полезных ископаемых

► Изменен порядок определения цены на нефть для целей определения применимой ставки налога

Ключевые изменения затронули пункт 3 ст. 342 НК РФ, дополненный новыми абзацами 3 и 4.

В частности, изменения вносятся в ст. 342 НК РФ («Налоговая ставка»). С 1 января 2024 года для определения цены на нефть при определении цены на нефть сорта URALS будет применяться национальный индекс цен на нефть, определяемый Федеральной антимонопольной службой России.

Данная норма вступает в силу с 01.10.2023

Кроме того, в главе 26 НК РФ планируется обновить редакцию статьи 342.1. Так, на период 2024 – 2025 года понижающий коэффициент при добыче подземным способом кондиционных руд черных металлов принимается равным 0.25 при условии осуществления вложения в объекты основных средств, предназначенных для использования таких руд.

Изменения также вносятся в п. 3.4. ст. 343.2 НК РФ («Порядок уменьшения суммы налога, исчисленной при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и

стабилизированной, на сумму налогового вычета»), установлено продление сроков применения налоговых вычетов по НДС для участков недр, степень выработанности запасов которых больше или равна 0,8 до 1 января 2027 года.

2.8. Специальные налоговые режимы

► Инвестиционным советникам разрешили применять УСН

В соответствии с новой редакцией подпункта 6 п. 3 ст. 346.12 НК РФ инвестиционные советники, не являющиеся кредитными организациями и не занимающиеся иной профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, вправе применять УСН.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

► Разъяснен порядок уплаты УСН при налоговой миграции

В случае, если происходит переход налогоплательщика на УСН в субъект Российской Федерации, в котором установлены пониженные ставки налога, авансовые платежи исчисляются по ставке, установленной по новому месту нахождения налогоплательщика.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

2.9. Транспортный налог

► Изменен порядок налогообложения по транспортным средствам, находящимся в розыске

Из положений п. 2 ст. 258 НК РФ исключен подпункт 7, который предусматривал, что не являются объектом налогообложения по транспортному налогу транспортные средства, находящиеся в розыске.

По новым правилам пунктов 3.5 – 3.7 статьи 362 НК РФ налогоплательщик вправе представить в налоговый орган по своему выбору заявление о прекращении начисления транспортного налога. Однако теперь налоговые органы самостоятельно запросят у уполномоченного органа сведения, подтверждающие нахождение транспортного средства в угоне, если налогоплательщиком вместе с заявлением не были представлены эти сведения.

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023, отдельные правила вступают в силу с 01.01.2024

2.10. Налог на имущество организаций

► Гибель объекта налогообложения прекращает начисление налога с 1 числа месяца гибели

Если налогоплательщик не представил в налоговый орган заявление о том, что объект налогообложения уничтожен, то по новым правилам п. 4.1 статьи 382 НК РФ начисление налога на имущество организаций прекращается с 1 числа месяца

гибели, на основании сведений, полученных налоговым органом в порядке информационного обмена

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023, отдельные правила вступают в силу с 01.01.2024

► **Изменены сроки подачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций**

По новой редакции п. 1.1 ст. 386 НК РФ уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется в срок до 1 февраля, а не марта, как это было раньше. Срок рассмотрения уведомления налоговым органом сокращен с 30 до 10 дней

Сроки подачи декларации по налогу на имущество организаций также сместились – по новым правилам налогоплательщики обязаны представить декларацию до 25 февраля.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

2.11. Торговый сбор

Основным изменением в правилах взимания торгового сбора, установленного территориях г. Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, является введение ежегодной индексации суммы сбора на коэффициент-дефлятор, при условии, что такая индексация предусмотрена нормативно-правовыми актами муниципальных образований. Соответствующие изменения вносятся в п. 7 ст. 415 («Ставки сбора»).

Данная норма вступает в силу с 31.08.2023

2.12. Страховые взносы

► **Страховыми взносами облагается выплата вознаграждения членов совета многоквартирного дома**

Новелла подпункта 1 пункта 1 ст. 420 НК РФ предусматривает начисление страховых взносов управляющей компанией в рамках трудовых отношений с членами совета многоквартирного дома, избранных в соответствии с положениями Жилищного кодекса РФ.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

► **Исключены из обложения страховыми взносами суммы возмещения удаленным работникам расходов, связанных с выполнением ими трудовой функции**

Возмещение расходов, которые несет «удалённый» в связи с использованием им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации не облагается страховыми взносами в сумме, определенной коллективным договором, но не более 35 рублей за каждый день удаленной работы.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

► **Проиндексированы тарифы страховых взносов для лиц, не производящих выплат физическим лицам (ИП, нотариусы, адвокаты и т.д.)**

С 1 января 2024 года применимый тариф страховых взносов, зависящий от величины дохода плательщика увеличен

В случае, если за расчетный период 2024 года плательщик страховых взносов получил доход менее 300 000 рублей, фиксированный размер взноса составляет 34 445 рублей. Если полученный плательщиком доход превышает 300 000 рублей, то тариф страховых взносов составит 1 % от суммы превышения, но не более 277 571 рублей.

Данная норма вступает в силу с 01.01.2024

Масштаб изменений в НК РФ, внесенных анализируемым Законом, огромен. Мы всегда рады помочь вам разобраться с ними. По всем вопросам вы можете обратиться к нашим партнерам.

Контактные данные:

<http://5stones-consulting.ru/contacts/>

Партнер фирмы, Александр Карпухин (<http://5stones-consulting.ru/leaders/alexander-karpukhin/>): a.karpukhin@stonecons.com

Партнер фирмы, Ксения Казакова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ksenia-kazakova/>): k.kazakova@stonecons.com

Партнер фирмы, руководитель налоговой практики, Екатерина Болдинова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ekaterina-boldinova/>): e.boldinova@stonecons.com