



ИЮЛЬ 2024

В III чтении принят закон о реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики

23 июля Государственная Дума приняла в III чтении еще один масштабный [закон](#) в рамках реализации налоговой реформы (далее – «Закон»). Предлагаемые поправки носят системный характер и предусматривают изменения в 29 глав Налогового кодекса (далее – «НК»). В настоящем обзоре мы изложили поправки, затрагивающие основные категории налогоплательщиков.

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1. До 2028 года продлены полномочия Правительства по изданию НПА в сфере налогов

Соответствующее изменение вносится в п. 3 ст. 4 НК. Сам перечень регулируемых Правительством вопросов, остается неизменным. Он включает в себя издание НПА, предусматривающих продление сроков уплаты налогов и представления деклараций; приостановление, отмену или перенос мероприятий налогового контроля; дополнительные основания для отсрочки (рассрочки) уплаты налогов и др.

Правительство активно использовало указанные полномочия. К примеру, до конца 2024 года на 6 месяцев увеличены сроки для направления требований об уплате задолженности и вынесения решений о ее взыскании¹.

Норма вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона (п. 2 ст. 19 Закона).

2. Документы будут считаться полученными налогоплательщиком по ТКС на 6-ой день с даты направления

Соответствующее изменение вносится в п. 4 ст. 31 НК. Также отменена обязанность налогоплательщика по передаче налоговому органу квитанции о получении документов – теперь такое подтверждение направляется оператором ЭДО. В связи с этим исключается и соответствующее основание для приостановления операций по счетам налогоплательщика в банках и переводов электронных денежных средств (признаются утратившими силу подп. 2 п. 3, подп. 2 п. 3.1 ст. 76 НК).

Нормы вступают в силу по истечении 180 дней после дня официального опубликования закона (п. 3 ст. 19 Закона).

Норма вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона (п. 2 ст. 19 Закона).

¹ Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 № 500 (ред. от 26.12.2023).



3. До конца 2024 года продлено начисление пени по льготной ставке для организаций

Теперь льготная ставка пени для организаций (1/300 ключевой ставки ЦБ) применяется к периоду с 09.03.2022 по 31.12.2024 (изменение п. 5 ст. 75 НК).

Норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года (п. 13 ст. 19 Закона).

4. Зачтенная в счет конкретного налога переплата и/или положительное сальдо по ЕНС повлекут освобождение от ответственности по п. 4 ст. 122 НК

Теперь налогоплательщик освобождается от ответственности, если у него со дня уплаты налога до дня вынесения решения по проверке непрерывно имелись положительное сальдо ЕНС и (или) суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, в размере, достаточном для полной или частичной уплаты недоимки (изменение п. 4 ст. 122 НК).

Норма вступает в силу со дня официального опубликования закона (п. 1 ст. 19 Закона).

5. На 20% снижены пороги для перехода на налоговый мониторинг

Новые показатели: сумма налогов — 80 млн руб. (ранее — 100 млн руб.); сумма доходов — 800 млн руб. (ранее — 1 млрд руб.); сумма активов — 800 млн руб. (ранее — 1 млрд руб.). Соответствующее изменение вносится в п. 3 ст. 105.26 НК.

Также расширен перечень организаций, для которых соблюдение входных порогов не обязательно (ст. 105.26 НК дополняется пунктом 3.1.). Среди них: бывшие участники КГН; организации, одна из которых прямо или косвенно участвует в другой не менее чем на 50%, если они совместно отвечают определенным критериям (сумма налогов — 1 млрд руб.; сумма доходов — 10 млрд руб.; сумма активов — 10 млрд руб.).

Норма вступает в силу со дня официального опубликования закона (п. 1 ст. 19 Закона).

6. Отменена ответственность за непредставление документов, подтверждающих прибыль КИК подсанкционных налогоплательщиков

Налогоплательщик не будет привлечен к ответственности за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, при одновременном соблюдении двух условий:

- 1) в отношении налогоплательщика — контролирующего лица действуют санкции, заключающиеся в запрете или ограничении на предоставление ему документов;
- 2) КИК находится в «недружественной стране».

Ст. 126 НК дополняется соответствующим новым пунктом 5.

Указанное послабление будет действовать в отношении документов, подтверждающих прибыль (убыток) КИК за 2022–2024 финансовые годы.

Поправка связана с усложнением получения финансовых документов КИК из-за санкций.

Норма вступает в силу со дня официального опубликования закона (п. 1 ст. 19 Закона).

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Налогообложению теперь подлежит материальная выгода, полученная при покупке долей ООО по цене ниже рыночной



Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости долей ООО над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение (изменение в п. 1 ст. 212 НК). Таким образом, законодатель уравнивает налоговые последствия, возникающие у физлица при покупке ценных бумаг по заниженной стоимости, с последствиями покупки долей ООО по заниженной стоимости.

Рыночная стоимость доли будет определяться по стоимости чистых активов на последнюю отчетную дату (дополнение п. 4 ст. 212 НК).

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

2. Изменен порядок налогообложения материальной выгоды от экономии на процентах по займам

В новой редакции п. 1 ст. 212 НК экономия на процентах по следующим видам займов больше не относится к исключениям и признается материальной выгодой:

- на новое строительство;
- на приобретение жилой недвижимости и земельных участков для индивидуального строительства в РФ;
- на рефинансирование таких займов.

Налоговая база будет определяться исходя из превышения 2/3 минимальной (на дату заключения договора или на дату получения дохода) ставки ЦБ над суммой процентов по договору.

Не признается доходом материальная выгода от экономии на процентах по займам, которые предоставляются на условиях программ государственной поддержки.

Если сумма процентов за пользование кредитными средствами, предоставленными в рамках программ государственной поддержки, исчисленная исходя из 2/3 минимального значения ключевой ставки (на дату заключения договора или фактического получения дохода налогоплательщиком) превышает сумму процентов, установленную договором, то разница между суммой процентов по ставке госпрограммы и суммой процентов по договору признается доходом налогоплательщика в виде материальной выгоды.

Норма распространяется на доходы, полученные налогоплательщиками начиная с 1 января 2024 года (п. 20 ст. 19 Закона).

3. Расширяются условия применения налогового вычета по процентам по долгосрочным банковским вкладам

Налог с доходов в виде процентов по банковским вкладам начисляется в части превышения произведения 1 млн рублей и максимального значения ключевой ставки ЦБ из действовавших на 1-е число каждого месяца налогового периода.

Теперь если произведение 1 млн рублей и значения ключевой ставки ЦБ превысило сумму дохода в виде процентов в одном налоговом периоде, то величина такого превышения может уменьшать налоговую базу следующих налоговых периодов вплоть до нуля. При этом срок действия вклада по договору должен превышать 15 месяцев, и выплата процентов должна производиться в конце срока действия вклада (дополнение п. 1 ст. 214.2 НК).

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

4. Уточняется порядок определения срока владения и применения имущественного вычета при разделе и объединении жилых помещений



В срок владения жилым помещением (или долей в нем), которое было образовано в результате раздела, реконструкции, перепланировки, включается срок нахождения в собственности налогоплательщика исходного жилого помещения (доли).

При продаже жилого помещения, которое образовалось в результате объединения, срок владения исчисляется с даты приобретения в собственность последнего из объединенных жилых помещений (дополнение п. 2 ст. 217.1 НК).

В составе расходов на приобретение жилого помещения, образованного при разделе или объединении, могут учитываться расходы на приобретение исходных жилых помещений.

При этом в отношении жилого помещения, полученного в результате раздела, расходы при продаже учитываются пропорционально площади образованного помещения (дополнение подп. 2 п. 2 ст. 220 НК).

Примечательно, что данные дополнения не касаются сроков владения и порядка получения вычета при продаже земельных участков, образовавшихся в результате раздела или объединения.

Норма вступает в силу со дня официального опубликования Закона (п. 1 ст. 19 Закона).

5. Профессиональный вычет доступен для физических лиц, ведущих предпринимательскую деятельность без регистрации ИП

14.02.2024 КС РФ принял Постановление № 6-П, которым предписал законодателю до 01.01.2025 внести изменения в соответствующие нормы НК РФ и конкретизировать могут ли незарегистрированные в качестве ИП физические лица, ведущие предпринимательскую деятельность, применять профессиональные налоговые вычеты.

Соответствующие изменения, которые дают право таким физическим лицам применять профессиональный налоговый вычет как по фактическим расходам, так и по фиксированному ограничению в 20% внесены в ст. 221 НК.

Постановлением № 6-П также предусмотрено право заявителей на пересмотр дела в случае, если законодательно будет подтверждено их право на получение профессиональных вычетов. В связи с этим, есть основания полагать, что аналогичные дела могут быть также пересмотрены.

Норма распространяется на правоотношения при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период начиная с 2024 года (п. 26 ст. 19 Закона).

6. Налоговые агенты на основании заявления налогоплательщика будут учитывать все фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы

Теперь налоговые агенты будут учитывать не только расходы на приобретение и хранение ценных бумаг, но и любые другие расходы, подтвержденные документально, которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (дополнение п. 11 ст. 226 НК).

Налоговый агент обязан хранить подтверждающие документы в течение 5 лет.

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

7. Налогоплательщики смогут обратиться в налоговый орган для перерасчета суммы ранее исчисленного НДФЛ



Если налогоплательщик не согласен с суммой налога, указанной в уведомлении об уплате налога, то он имеет право подать заявление о перерасчете суммы исчисленного налога с приложением подтверждающих документов (разрешена подача через сервис Госуслуг) (дополнение п. 6 ст. 228 НК).

Заявление будет рассмотрено в течение 30 дней. Налоговый орган может запросить необходимые документы у налогового агента, банка или иного лица.

Налог, исчисленный по результатам перерасчета, подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором сформировано налоговое уведомление в связи с таким перерасчетом.

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. До 2025 года продлено освобождение от налогообложения некоторых доходов при прекращении обязательств перед иностранными кредиторами, что вновь открывает возможность для безналоговой передачи активов от зарубежных в пользу национальных холдинговых структур

В ст. 251 вносится новый подп. 21.7, предусматривающий освобождение для сумм:

- прощенного долга по договору купли-продажи российских акций и долей, если долг прощен иностранным продавцом, либо лицом (иностранной организацией или гражданином / российской организацией или гражданином), получившим право требования по договору купли-продажи до 31 декабря 2025 года;
- прекращенных в 2024-2025 годах обязательств по выплате иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе или в результате его исключения из состава участников в судебном порядке в 2022-2025 годах.

В 2022-2023 годах указанные доходы уже освобождались от налогообложения (подп. 21.5 ст. 251 НК).

Норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года (п. 13 ст. 9 Закона).

2. До 2027 года включительно продлен специальный порядок учета курсовых разниц

Доходы и расходы в виде курсовых разниц учитываются на дату прекращения требований или исполнения обязательств в иностранной валюте (изменения в подп. 7.1 п. 4 ст. 271 и подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК).

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

3. До конца 2026 года расширен перечень доходов и расходов, учитываемых по кассовому методу

Теперь учет штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и долговых обязательств, а также убытков, присужденных ко взысканию после 5 марта 2022 года с иностранных организаций из «недружественных стран» и российских организаций, являющихся их солидарными ответчиками, ведется по мере поступления денежных средств, имущества и имущественных прав (новый подп. 14.5 п. 4 ст. 271 НК).

Норма принята для оказания поддержки российским организациям в условиях санкционного давления. Одновременно устанавливается «зеркальная» норма в отношении соответствующих расходов российских организаций – солидарных ответчиков этих иностранных организаций (новый подп. 8.1 п. 7 ст. 272 НК).

Указанные нормы распространяются на правоотношения, возникшие после 5 марта 2022 года (п. 9 ст. 19 Закона).



Кассовый метод также распространяется на доходы в виде процентов по иностранным долговым ценным бумагам (новый подп. 14.6 п. 4 ст. 271 НК).

Норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года (п. 13 ст. 19 Закона).

4. Уточнены правила переноса убытков

Введен запрет на использование убытков, полученных в рамках любой деятельности, облагаемой по ставке 0% (изм. в абз. 2 п. 1 ст. 283 НК).

Сейчас запрет учитывать убытки прошлых лет установлен для закрытого перечня налогоплательщиков (организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, социальное обслуживание граждан, резидентов «Сколково» и ряда др.) в период обложения их прибыли по ставке 0%. Поэтому, например, убытки IT-компаний и убытки от реализации акций и долей по 5-летней льготе, даже если они получены в период применения ставки 0%, под запрет не попадают.

Более широкая формулировка запрета начнет применяться к убыткам, полученным за периоды, начиная с 2025 года (п. 14 ст. 19 Закона).

5. Из периметра группы IT-организации исключаются иностранные лица

Поправка исключает иностранные организации², иностранных граждан и апатридов из определения «группы лиц», продукция которых признается собственной разработкой IT-организации для целей льготы по налогу на прибыль (изменение в абз. 22 п. 1.15 ст. 284 НК).

Теперь из профильных доходов IT-организации будут исключены доходы от операций с ПО и базами данных, которые разработаны, адаптированы или модифицированы иностранными лицами. Поправка направлена на стимулирование IT-деятельности непосредственно российских организаций.

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

6. Исключено требование к составу активов эмитента (не более 50% недвижимости в РФ) для применения ставки 0% при продаже менее 1% обращающихся акций

В целях упрощения администрирования исключается требование к составу активов эмитента, акции которого находились в собственности налогоплательщика более 5 лет, если:

- на дату реализации акции относятся к обращающимся ценным бумагам;
- в налоговом периоде реализовано не более 1% от общего количества акций эмитента (новый абз. 3 п. 2 ст. 284.2 НК).

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

7. 3-летний срок для осуществления международной холдинговой компанией инвестиции в 300 млн. может быть продлен на 1 год по согласованию с субъектом РФ

² За исключением контролируемых российской организацией или гражданином.



Для продления срока МХК может обратиться в высший исполнительный орган субъекта РФ. Заявление рассматривается в течение 1 месяца (новый абз. п. 4 ст. 284.10 НК).

Норма вступает в силу со дня официального опубликования закона (п. 1 ст. 19 Закона).

8. Для подтверждения прибыли КИК подсанкционным лицам разрешено использовать отчетность по МСФО

Поправка в подп. 1 п. 1.2 ст. 309.1 НК разрешает определять прибыль КИК по данным финансовой отчетности, составленной по МСФО или иным международно признанными стандартам, если на дату окончания финансового года, за который составляется отчетность, выполнялось одно из следующих условий:

- в отношении иностранной компании / ее контролирующего лица действовали запретительные, ограничительные и иные аналогичные меры, заключающиеся в запрете на предоставление в отношении КИК финансовой отчетности / других документов, подтверждающих прибыль КИК;
- постоянным местонахождением КИК являлось «недружественное государство».

Поправка устраняет проблему контролирующих лиц, связанную с невозможностью составить финансовую отчетность по национальным стандартам страны нахождения КИК.

Норма вступает в силу со дня официального опубликования закона (п. 1 ст. 19 Закона).

9. Задолженность не будет признаваться сомнительной, если доходы и расходы по операции признаются по кассовому методу на основании ст. 271 НК

Соответствующий абзац вносится в п. 2 ст. 266 НК.

Норма вступает в силу с 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

1. Увеличиваются государственные пошлины

Соответствующие изменения вносятся в ст. 333.19 – 333.22 НК. В частности, увеличиваются пошлины на:

- Обжалование ненормативных актов организациями – 50 000 руб. (ранее – 3 000 руб.);
- Подачу апелляционной жалобы организациями – 30 000 руб. (ранее – 3 000 руб.);
- Подачу кассационной жалобы организациями – 50 000 руб. (ранее – 3 000 руб.);
- Подачу кассационной жалобы организациями в ВС – 80 000 руб. (ранее – 3 000 руб.).

Нормы вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона и применяются к делам, возбужденным в суде на основании заявлений и жалоб, направленных в суд после дня вступления в силу этих норм (п. 2, 28 ст. 19 Закона).

УСН

1. Послабления для лиц, использующих высокотехнологичное оборудование

Предложено исключить стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню Правительства из расчета общей стоимости основных средств, препятствующей применению УСН (150 млн. руб.). Соответствующее дополнение вносится в подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК.



Перечень российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости налогоплательщик вправе учитывать расходы с применением коэффициента 1,5 утвержден Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р. В него входят, например, удовлетворяющие установленным характеристикам средства связи, охранные и пожарные сигнализации, холодильное оборудование и др.

Норма вступает в силу не ранее 1 января 2025 года (п. 4 ст. 19 Закона).

Авторы: партнер Сергей Калинин, паралигал Злата Звягинцева, паралигал Николай Холминов, паралигал Ангелина Гребенская.

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель налоговой практики АБ ЕПАМ
 sergey_kalinin@epam.ru
 +7 (985) 722 67 60

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.