



В Госдуму поступил Законопроект о существенных изменениях в НК РФ

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



facebook.com/groups/EYTaxRussia/

29 мая 2019 г. на рассмотрение Государственной Думы РФ был внесен законопроект¹ (далее - «Законопроект»), предлагающий масштабные изменения в Налоговый кодекс РФ (далее - «НК РФ»). Как следует из пояснительной записки, цель Законопроекта - реализация положений Послания Президента РФ от 20 февраля 2019 г., а также Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг. На текущий момент Законопроект находится в стадии предварительного рассмотрения Советом Государственной Думы РФ.

Законопроект основан на проекте поправок законодательства, предложенном Минфином РФ в феврале 2019 г. Более подробно с проектом поправок от февраля 2019 г. можно ознакомиться в подготовленной нами ранее [публикации](#). Законопроект, рассматриваемый в данный момент Государственной Думой РФ, затрагивает следующие вопросы:

¹ Проект Федерального закона № 720839-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

- ▶ Внедрение более детальной регламентации взаимосогласительных процедур, проведение которых осуществляется на основании соглашений об избежании двойного налогообложения (далее - «СОИДН»);
- ▶ Уточнения в части корректного определения рыночных цен по правилам трансфертного ценообразования (далее - «ТЦО») в случае использования нематериальных активов (далее - «НМА»)
- ▶ Ряд изменений в части налога на прибыль организаций;
- ▶ Изменения в части уплаты НДС в случае реорганизации налогоплательщиков;
- ▶ Поправки в нормах об акцизах;
- ▶ Изменения в части налогового администрирования и налогового контроля;
- ▶ Иные поправки в отдельных нормах НК РФ.

Тем не менее, Законопроект не содержит некоторые предложения, которые были выдвинуты Минфином РФ ранее, в частности, следующие:

- ▶ Порядок и особенности проведения налоговых проверок в случае проведения взаимосогласительных процедур;
- ▶ Норма, позволяющая определить дату совершения сделки в случае применения метода сопоставимых рыночных цен при использовании биржевых котировок.

Ниже будут рассмотрены ключевые изменения, предусмотренные Законопроектом.

Взаимосогласительные процедуры

Законопроект предполагает внедрение в НК РФ новой главы 20.3, посвященной порядку проведения взаимосогласительных процедур. Решение о проведении процедуры будет принимать Минфин РФ на основании заявления налогоплательщика. При этом установлено ограничение для периода, в течение которого возможно направление заявления, - три года со дня вручения акта

налоговой проверки, который, по мнению налогоплательщика, не соответствует положениям СОИДН.

Минфин РФ принимает решение о проведении взаимосогласительной процедуры либо о мотивированном отказе от нее в течение 90 дней с момента поступления заявления налогоплательщика. В случае, если Минфин РФ запросит у налогоплательщика дополнительные сведения и/или документацию, срок для принятия решения будет продлен на период, в течение которого они должны быть представлены.

Для принятия решения по итогам взаимосогласительной процедуры Минфину РФ требуется мотивированное заключение со стороны ФНС РФ. Для этого Минфин РФ направляет заявление налогоплательщика и прилагающиеся к нему документы в ФНС РФ. Заключение должно быть составлено в течение 3 месяцев, однако этот срок может быть увеличен в связи с дополнительным запросом сведений и/или документов у налогоплательщика со стороны ФНС РФ.

Минфин РФ может отказать в проведении взаимосогласительной процедуры в двух случаях:

- ▶ Если будет установлено, что действия налогоплательщика направлены на избежание или уклонение от уплаты налогов;
- ▶ Если в отношении акта налоговой проверки, который, по мнению налогоплательщика, не соответствует СОИДН, будет вынесено решение суда.

Уточнение правил ТЦО в части использования НМА

Небольшой блок изменений посвящен правилам ТЦО. В частности, разработчики Законопроекта предлагают дополнить перечень функций и рисков сторон для целей сопоставления условий сделок. Список функций будет пополнен разработкой, совершенствованием, поддержанием, защитой и использованием НМА.

Предлагается также дополнить НК РФ положением о том, какие именно особенности НМА следует учитывать для определения сопоставимости условий сделок. К таким

особенностям в Законопроекте, в числе прочего, отнесены: виды НМА, их исключительность, наличие и срок правовой защиты, территория действия, срок полезной службы, возможность получения дохода от НМА и т.д.

Также Законопроект расширяет возможности для применения метода распределения прибыли. Согласно поправкам, данный метод может применяться не только при наличии у сторон анализируемой сделки прав на НМА, который существенно влияет на уровень рентабельности, но и в случае, когда сторона анализируемой сделки осуществляет контроль за использованием такого НМА. Данная поправка соответствует в целом подходу, принятому Организацией экономического сотрудничества и развития.

Изменения в части налога на прибыль

Законопроект вводит сразу несколько изменений в гл. 25 НК РФ, посвященную налогу на прибыль организаций.

Предлагаются, в частности, следующие поправки:

- ▶ Законопроект предлагает ужесточить условия учета убытка правопреемника в случае реорганизации в форме слияния и присоединения. Согласно новой норме, организации-правопреемники смогут уменьшить налоговую базу только на ту сумму убытков, которая относится к налоговым периодам, на 1-е число которых участвующие в реорганизации юридические лица были взаимозависимыми;
- ▶ Изменены характеристики основного средства для целей признания его амортизируемым имуществом. Из п. 1 ст. 257 НК РФ исключен один из существующих признаков амортизируемого имущества, а именно, требование первоначальной стоимости более 100 000 руб. Согласно Законопроекту, остается только один критерий - использование амортизируемого имущества в течение длительного времени, т.е. продолжительностью свыше 12 месяцев;

- ▶ Уточняется, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. признаются амортизируемым имуществом;
- ▶ Законопроект предусматривает ужесточение условий для смены метода амортизации. На текущий момент налогоплательщики вправе менять нелинейный метод на линейный только один раз в пять лет. Поправки в Законопроекте предлагают распространить данное ограничение и на обратную ситуацию - когда осуществляется переход с линейного метода на нелинейный;
- ▶ В качестве уточнения в перечень расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль, предлагается включить суммы амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиками в безвозмездное пользование, кроме случаев, когда такая передача закреплена законодательством как обязанность.

НДС при реорганизации

Законопроект предлагает поправки в гл. 21 НК РФ, исключающие налоговые злоупотребления и вносящие определенность в ситуацию, когда налогоплательщик по итогам реорганизации передает товары (работы, услуги) правопреемнику, который, в свою очередь, переходит на специальные налоговые режимы - УСН или ЕНВД. В этой ситуации НДС, принятый к вычету по указанным приобретениям у реорганизуемого юридического лица, будет подлежать восстановлению у правопреемника в первом квартале, начиная с которого правопреемник будет применять УСН или ЕНВД.

В ситуациях, когда налогоплательщик (в том числе и правопреемник) применяет ЕНВД лишь к отдельным видам деятельности, НДС также будет подлежать восстановлению. Произвести восстановление необходимо будет в том квартале, в котором товары, работы, услуги или имущественные права начали

использоваться в деятельности, для которой налогоплательщик применяет ЕНВД.

Поправки в нормах об акцизах

Уточняется понятие электронных систем доставки никотина, а также понятие жидкости для электронных систем доставки никотина для целей уплаты акциза.

Изменения в части налогового администрирования и контроля

В Законопроекте содержатся положения, изменяющие действующий режим администрирования налогоплательщиков и налогового контроля, в частности, следующие:

- ▶ Разрешается возврат сумм излишне уплаченных налогов вне зависимости от классификации налогов на федеральные, региональные и местные. Ограничение предлагается снять с 1 января 2022 г. Соответственно, возврат суммы излишне уплаченного налога будет возможен при отсутствии недоимки по налогам любого вида;
- ▶ Уточняется, когда обязанность по уплате налога считается исполненной, если по результатам налоговой проверки было выявлено неправомерное неудержание налоговым агентом суммы налога. В этом случае моментом исполнения признается момент, когда налоговый агент предъявит в банк платежное поручение на перечисление суммы налога в бюджетную систему РФ;

- ▶ Законопроект закрепляет порядок постановки на налоговый учет иностранных банков в случае, если им был открыт корреспондентский счет в российском банке.

Иные поправки в НК РФ

В Законопроекте предусмотрены, помимо прочего, следующие нововведения:

- ▶ Предусмотрены поправки относительно региональных инвестиционных проектов (далее - «РИП»). В частности, Законопроект вводит понятия единого технологического процесса и инвестиционного проекта, тем самым, конкретизируя требования, предъявляемые участникам РИП;
- ▶ Органы, осуществляющие государственный земельный надзор и муниципальный земельный контроль, должны будут информировать налоговые органы о нецелевом использовании земель сельскохозяйственного назначения. В этой ситуации ставки по земельному налогу возрастут для налогоплательщиков, в отношении которых выявлен факт нецелевого использования.

Авторы:

*Владимир Абрамов
Наталья Хобракова
Антон Серебряков*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Владимир Абрамов
+7 (495) 755 9680
Vladimir.Abramov@ru.ey.com

Наталья Хобракова
+7 (495) 648 9644
Natalia.Khobrakova@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.