



## Приняты ключевые изменения в Налоговый Кодекс - краткий обзор

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/](https://facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

29 сентября 2019 года был опубликован Федеральный закон от 29 сентября 2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон). О соответствующем законопроекте<sup>1</sup> мы рассказывали ранее в [алерте](#) от 25 июня 2019 года.

По сравнению с первоначальной редакцией законопроекта текст Закона претерпел существенные изменения:

### Налоговое администрирование

1. Вводится обязанность налогоплательщиков-организаций сообщать налоговым органам о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, соответственно, по транспортному и земельному налогам, в случае неполучения ими от налоговых органов сообщений об исчисленных суммах данных налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими (п. 2.2 ст. 23 НК РФ в редакции Закона).

---

<sup>1</sup> Законопроект № [720839-7](#).

2. Предусматриваются новые правила изменения сроков уплаты налогов, а также сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных налогоплательщику по результатам налоговой проверки, в связи с невозможностью их единовременной уплаты налогоплательщиком до истечения срока направленного ему требования налогового органа (пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ):
- ▶ Органами, в компетенцию которых выходит принятие решений об изменении сроков уплаты являются (п. 1.1 ст. 63 НК РФ в редакции Закона):
    - ▶ Налоговые органы по месту нахождения заинтересованного лица - при предоставлении рассрочки на срок до **одного года**.
    - ▶ ФНС России - при предоставлении рассрочки на срок до **трех лет**.
  - ▶ Рассрочка предоставляется (абз. 15-16 п. 5.1 ст. 63 НК РФ в редакции Закона):
    - ▶ До одного года - при сумме доначислений по результатам налоговой проверки, составляющей менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров, работ, услуг за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам проверки.
    - ▶ До трех лет - при сумме доначислений по результатам налоговой проверки, составляющей 30 и более процентов по отношению к выручке от реализации товаров, работ, услуг за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам проверки.
  - ▶ На сумму задолженности, на погашение которой предоставляется рассрочка, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период рассрочки, если иное не предусмотрено правом Евразийского Экономического Союза и законодательством РФ о таможенном регулировании в отношении налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского Экономического Союза (п. 4 ст. 64 НК РФ в редакции Закона).
3. На официальном сайте ФНС России будет публиковаться информация о принятых налоговыми органами обеспечительных мерах (а именно, о залоге имущества и аресте имущества) и самом имуществе, в отношении которого эти меры приняты в целях обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (п. 4 ст. 72 НК РФ в редакции Закона).
4. В случае вступления в силу решения налогового органа по результатам налоговой проверки, исполнение которого обеспечено запретом на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа, такое имущество признается находящимся в залоге у налогового органа в силу закона. Аналогичное регулирование действует в отношении имущества, арестованного в целях обеспечения исполнения решения о взыскании налоговой недоимки, если налогоплательщик не оплатил задолженность в течение одного месяца (п. 2.1 ст. 73 НК РФ в редакции Закона).
5. Определяется порядок исчисления сроков на принятие налоговым органом решения о зачете (возврате) излишне уплаченного налога в случае проведения камеральной налоговой проверки (п. 8.1 ст. 78 НК РФ в редакции Закона):
- ▶ В случае, если по результатам камеральной проверки нарушений не выявлено, сроки принятия решения о зачете (возврате) начинают исчисляться по истечении 10 дней со дня, следующего за днем завершения камеральной проверки.
  - ▶ В случае, если по итогам камеральной проверки налоговым органом были

выявлены нарушения, сроки принятия решения о зачете (возврате) исчисляются со дня, следующего за днем вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки.

6. Вводятся новые правила постановки на налоговый учет иностранных граждан (лиц без гражданства), не являющихся индивидуальными предпринимателями и не имеющих недвижимости и транспортных средств в России - данные лица ставятся на налоговый учет по месту нахождения организации или индивидуального предпринимателя, являющихся источниками выплаты доходов такому лицу, на основании сведений, предоставляемых организацией (индивидуальным предпринимателем). Постановка на учет такого лица осуществляется налоговым органом в течение 15 дней со дня получения указанных сведений (п. 7.4 ст. 83, п. 2.1 ст. 84 НК РФ в редакции Закона).

## **ТЦО**

7. Внесено изменение в определении диапазона рыночных цен с использованием информации о ценах, зарегистрированных на товарных биржах. В частности, диапазон рыночных цен будет определяться как интервал между минимальными и максимальными ценами сделок, совершенных на бирже в аналогичный период в сопоставимых условиях. Согласно действующему НК РФ, диапазон рыночных цен определяется как интервал между минимальными и максимальными ценами сделок, зарегистрированными биржей на дату их совершения.
8. Перечень рисков, учитываемых при проведении сравнительного анализа для контролируемой сделки (п. 7, ст. 105.5 НК РФ), дополняется риском потери деловой репутации в связи с потерей качества и иных свойств товаров по причинам, не зависящим от участников сделки.

## **Взаимосогласительная процедура**

9. Из текста Закона фактически исключено детальное регулирование порядка

проведения взаимосогласительных процедур по вопросам налогообложения в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения. Теперь регулирование взаимосогласительных процедур, которое планируется закрепить на уровне НК РФ, по существу сводится к отсылочным нормам, указывающим, что порядок проведения взаимосогласительной процедуры определяется положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, а порядок и сроки представления заявления о проведении взаимосогласительной процедуры определяются Министерством финансов РФ (ст. 142.7-142.8 НК РФ в редакции Закона).

## **НДС и акцизы**

10. Уточняются нормы о документальном подтверждении ставки НДС 0% при вывозе с территории РФ припасов, а также для случаев, когда товары пересылаются в международных почтовых отправлениях, и когда товары, при таможенном декларировании которых используется декларация на товары для экспресс-грузов, доставляются перевозчиком в качестве экспресс-груза (ст. 165 НК РФ в редакции Закона).
11. Уточняются нормы в отношении порядка восстановления НДС, принятого к вычету по товарам (работам, услугам), в случае перехода организации (ее правопреемника) на специальный налоговый режим (ст. 170 НК РФ в редакции Закона).
12. Регламентируется право на вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае создания нематериальных активов (п. 6 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ в редакции Закона).
13. Ко второму чтению из текста законопроекта были исключены предлагаемые ранее изменения в части акцизов.

## **НДФЛ**

14. Закон определяет доходы физического лица, не являющегося налоговым

резидентом РФ, в виде выигрышей, полученных им от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов в качестве доходов, не относящихся к доходам, полученным от источников в РФ (п. 2 ст. 208 НК РФ в редакции Закона).

15. Предлагается положения ст. 214.2 НК РФ учитывать также при определении налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых не только по вкладам, но и по остаткам на счетах.
16. Уточняются правила определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога при получении дохода в виде выигрышей от участия в азартных играх (ст. 214.7 НК РФ в редакции Закона).
17. Закон вводит новые положения об особенностях определения налоговой базы по НДФЛ в части доходов от продажи недвижимости и доходов в виде объекта недвижимости, полученного в порядке дарения (ст. 214.10 НК РФ в редакции Закона).
18. Перечень налогоплательщиков, производящих исчисление и уплату НДФЛ (п. 1 ст. 228 НК РФ), дополняется иностранными гражданами, лицами без гражданства, состоящими на учете в соответствии с п. 7.4 ст. 83 НК РФ (вводится Законом), получающими доходы от организаций (индивидуальных предпринимателей), являющихся источниками выплаты доходов таким физическим лицам - иностранным гражданам, лицам без гражданства, при получении которых не был удержан налог указанными организациями (индивидуальными предпринимателями).
19. Закон вносит изменения в п. 2 ст. 230 НК РФ в части сроков представления налоговыми агентами в налоговые органы отчетности по НДФЛ (расчетов сумм исчисленного и удержанного налоговым агентом НДФЛ, сведений о доходах физических лиц по итогам налогового периода) - согласно законопроекту данная информация должна быть представлена до 1 марта года,

следующего за истекшим налоговым периодом (в соответствии с актуальной редакцией НК РФ - не позднее 1 апреля соответствующего года). Также предлагается с 2021 года представлять в составе расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ.

## **Налог на прибыль**

20. Закон дополняет определение доходов от долевого участия в других организациях, включаемого в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль, указывая, что к таким доходам относится, в частности, доход, выплачиваемый иностранной организацией в пользу российской организации, являющейся акционером (участником) такой иностранной организации, при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, вне зависимости порядка налогообложения такой выплаты в иностранном государстве (п. 1 ст. 250 НК РФ в редакции Закона).
21. Закон распространяет действие пункта 1 статьи 260 НК РФ «Расходы на ремонт основных средств» также на расходы на ремонт иного имущества.
22. Уточняется перечень случаев, когда долговое обязательство перед банком не признается контролируемой задолженностью в соответствии со ст. 269 НК РФ - под «банком» в редакции Закона также понимается международная организация, признаваемая банком в соответствии с международным договором РФ.
23. Ко второму чтению из текста законопроекта исключен ранее предложенный прямой запрет перерасчета налога в текущем периоде, в случае выявления ошибок (искажений) прошлых лет, приведших к переплате по налогу на прибыль, если со дня истечения срока уплаты налога за период, в котором произошла ошибка (искажение), прошло

более трех лет (п. 22 ст. 274 НК РФ в редакции законопроекта в первом чтении).

24. Ограничение на перенос убытков в соответствии с п. 2.1 ст. 283 НК РФ продлевается на год до 31 декабря 2021 года (более подробная информация в специальном [алерте](#)).
25. Изменено ограничение на учет убытков при реорганизации. Напомним, в соответствии с первоначальной редакцией законопроекта в случае реорганизации в форме присоединения / слияния правопреемник вправе учесть только убытки, полученные присоединенной компанией / реорганизуемыми организациями в налоговых периодах, на 1-е число которых правопреемник и реорганизуемые организации / все реорганизуемые организации являлись взаимозависимыми лицами. В итоговой редакции используется более мягкое ограничение, а именно, учет убытков не допускается, если в ходе мероприятий налогового контроля будет установлено, что основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы налогоплательщика-правопреемника на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации (ст. 283 НК РФ в редакции Закона).
26. Уточняются особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) в части корректировки на прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов: устанавливается, что при реализации или ином выбытии долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации в состав расходов при реализации или ином выбытии финансовых активов также включаются расходы КИК в сумме денежных средств, внесенных в имущество (капитал) такой организации в финансовом году, начавшемся в 2015 году, или в любом последующем финансовом году, если соответствующие расходы изменяют стоимость долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации по данным

учета КИК (п. 3.1 ст. 309.1 НК РФ в редакции Закона).

27. Закон дополняет норму статьи 312 НК РФ специальными положениями для международных организаций, созданных в соответствии с международными договорами РФ - в соответствии с Законом на такие организации не распространяется требование о предоставлении подтверждения постоянного местонахождения. Для целей ст. 312 НК РФ такие международные организации предоставляют подтверждение, что они имеют фактическое право на получение соответствующего дохода.

### **Региональные инвестиционные проекты**

28. Поправки в части регулирования налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов (РИП) дополнены указанием, согласно которому требование о производстве продукции в рамках инвестиционного проекта на территории одного субъекта РФ считается выполненным, если речь идет о региональном инвестиционном проекте, направленном на добычу драгоценных металлов, который предусматривает их последующий аффинаж в специализированных организациях, перечень которых установлен ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (пп. 3 п. 2 ст. 25.8 НК РФ в редакции Закона).
29. Ко второму чтению законопроект дополнен альтернативным вариантом применения льготы по налогу на прибыль участником РИП - по аналогии с уже принятыми изменениями для специальных инвестиционных контрактов (см. Федеральный закон от 02.08.2019 № 269-ФЗ) предлагается возможность при несоблюдении критерия по 90% доле выручки от реализации РИП применять льготу к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации РИП, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках РИП, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при

осуществлении иной деятельности (ст. 284.3, 284.3-1 НК РФ в редакции Закона).

### **Налог на имущество организаций**

30. Закон по-новому формулирует положения об объекте налогообложения по налогу на имущество (ст. 374 НК РФ) - в редакции Закона как для российских, так и для иностранных организаций объектом налогообложения признаются:

- ▶ недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как среднегодовая стоимость имущества, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ;
- ▶ недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как кадастровая стоимость, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

31. Кроме того, Закон расширяет перечень объектов, по которым налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость (ст. 378.2 НК РФ). Норма, включающая в соответствующий перечень объектов жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ), в редакции Закона изменена на открытый перечень объектов недвижимого имущества, признаваемые объектами налогообложения в соответствии с главой 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц».

*Авторы:*

*Дмитрий Бабинер  
Люсинэ Сатиян  
Арсений Аракелян*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

**Дмитрий Бабинер**  
+7 (812) 703 7839  
[Dmitri.Babiner@ru.ey.com](mailto:Dmitri.Babiner@ru.ey.com)

**Люсинэ Сатиян**  
+7 (495) 664 7887  
[Lyusine.Satiyan@ru.ey.com](mailto:Lyusine.Satiyan@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  
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

**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

**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  
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](http://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.