



## Мы ждём перемен: опубликованы Основные направления налоговой политики на период 2020-2022

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/)

30 сентября 2019 г. на рассмотрение Государственной Думы РФ был внесен проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». К данному законопроекту приложены Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - «Основные направления»), подготовленные Министерством финансов РФ (далее - «Минфин»).

Основные направления содержат ряд налоговых инициатив, направленных на создание конкурентной среды и стабильных фискальных условий. Среди таких инициатив предлагаются существенные изменения налогового законодательства, такие как введение критерия центра жизненных интересов и сокращение срока фактического пребывания в РФ физических лиц для целей признания их налоговыми резидентами РФ, налогообложение прибыли компаний цифрового сектора экономики по месту нахождения пользователей и прочие.

На данный момент сроки вступления в силу изменений налогового законодательства в случае их принятия не определены. Исходя из практики внедрения изменений, предлагаемых в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, изменения могут быть внедрены в законодательство в сроки от одного года до трех лет.

Ниже приведен краткий обзор предложенных в Основных направлениях изменений, наиболее значимых, по нашему мнению, в соответствующей области налогового законодательства.

## **1. Инициативы в области налогообложения физических лиц**

### **Критерии налогового резидентства**

Основными направлениями предусмотрено уменьшение срока фактического пребывания физических лиц в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев - со 183 дней до 90 дней.

Предлагается ввести критерий центра жизненных интересов, который позволит признать лицо налоговым резидентом даже в том случае, если срок его пребывания в РФ будет менее 90 дней. Основные направления не уточняют, какое именно содержание будет вложено в данный критерий, однако упоминаются личные, социальные и экономические связи лица.

### **Ставки НДФЛ**

Помимо новых правил определения резидентства, Основные направления предлагают распространить на нерезидентов действие ставки НДФЛ 13%. Сейчас доходы нерезидентов облагаются по ставке 30%.

## **2. Инициативы в области международного налогообложения**

Планируется пересмотреть подход к налогообложению компаний цифрового сектора экономики. Основные направления рекомендуют учитывать прибыль, полученную такими компаниями, в том числе, по месту нахождения пользователей. Такое предложение соответствует текущему развитию международных инициатив в рамках Мероприятия 1 касательно налогообложения цифровой экономики Программы BEPS (О

размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения). Минфин предлагает осуществлять налогообложение прибыли в юрисдикции, где находятся пользователи (клиенты) цифровых компаний и прибыль образуется в результате привлечения, взаимодействия и вкладов пользователей, а также распределять прибыль, учитывая использование нематериальных маркетинговых активов в соответствующей стране.

Основные направления предлагают ужесточить подход к предоставлению налоговых льгот в ситуациях, когда иностранное лицо признает отсутствие фактического права на доход, а действительным бенефициарным собственником является налоговый резидент РФ. В этом случае бенефициарный собственник сохранит право на налоговые льготы, если иностранное лицо перечислит ему доход в течение 180 дней после того, как само это лицо получило доход от источника в РФ.

Предлагается уточнить подход к налогообложению паевых инвестиционных фондов (ПИФ). В частности, планируется приравнять к дивидендам доход иностранных организаций - пайщиков от доверительного управления ПИФ.

Также предусмотрены поправки, изменяющие правила налогообложения при продаже инвестиционных паев закрытых ПИФов, более 50% активов которых составляет недвижимое имущество.

## **3. Инициативы в области налога на прибыль**

Основные направления предусматривают наделение субъектов РФ правом предоставлять инвестиционный налоговый вычет по расходам, связанным с научно-исследовательской деятельностью.

Предлагается рассчитывать остаточную стоимость нематериальных активов в том же порядке, какой действует в отношении основных средств.

## **4. Инициативы в области НДС**

Основные направления не предусматривают фундаментальных изменений в отношении

НДС. Предложенные поправки касаются освобождения от НДС реализации драгметаллов в слитках.

## **5. Инициативы в области акцизов**

Основные направления предусматривают увеличение ставки акцизов в 2022 г. с учетом роста инфляции на 4%.

Предлагается предоставить право на вычет по акцизам для организаций, производящих нефтехимическую продукцию на основе этана, если оборудование для такого производства было введено в эксплуатацию после 1 января 2022 г.

Также Основные направления предлагают внедрить меры по обеспечению обязательства табачных компаний по маркировке продукции, а именно, предоставление банковской гарантии или зачисление денежных средств на счет территориального органа Федерального казначейства. Сумма обеспечительных мер будет рассчитываться, в том числе с учетом установленной ставки акциза.

## **6. Инициативы в области налога на имущество организаций**

Предлагается расширить число объектов, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость. В частности, Основные направления относят к числу таких объектов недвижимость, полученную в качестве залога и отступного, а также недвижимость, временно не используемую в основной деятельности.

## **7. Инициативы в области специальных налоговых режимов**

Основными направлениями предусмотрен ряд поправок, которые призваны сделать специальные налоговые режимы еще более привлекательными для налогоплательщиков.

**Упрощенная система налогообложения (далее – «УСН»)**

Для тех ИП, которые применяют УСН с объектом налогообложения в виде доходов, предлагается отменить требование о подаче

налоговых деклараций. Это связано с тем, что ИП в обязательном порядке применяют контрольно-кассовую технику, передающую фискальные данные в налоговые органы в автоматическом режиме.

В случае, если налогоплательщики, применяющие УСН, превысят установленные ограничения (максимальный размер доходов и/или среднесписочная численность работников), предлагается установить для таких налогоплательщиков переходный период, чтобы исключить необходимость восстановить сумму налога к уплате.

### **Патентная система налогообложения**

Планируется предоставить право на уменьшение суммы налога, уплачиваемого в рамках патентной системы налогообложения, на сумму страховых взносов.

### **Налог на профессиональный доход**

Согласно Основным направлениям, к эксперименту по введению специального налогового режима для самозанятых могут присоединиться еще несколько субъектов РФ. Количество и перечень этих субъектов не уточняются.

Также Основные направления предусматривают право на применение налогового режима для самозанятых гражданами тех стран, которые входят в СНГ, но не относятся к ЕАЭС. А именно, речь идет об Азербайджане, Грузии, Молдавии, Таджикистане и Узбекистане.

## **8. Инициативы в области неналоговых платежей**

Согласно Основным направлениям, в НК РФ необходимо включить три платежа, которые имеют признаки налогов и сборов, но взимаются на основании отдельных нормативных правовых актов.

### **Утилизационный сбор**

В настоящий момент утилизационный сбор установлен Федеральным законом «Об отходах производства и потребления».<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 24 июня 1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Предлагается перенести соответствующие нормы в НК РФ, чтобы обеспечить стабильные условия взимания этого сбора и предоставить дополнительные правовые гарантии плательщикам. При этом, Основные направления не содержат каких-либо изменений относительно того, как будет взиматься этот сбор.

#### **Отчисления в резерв универсального обслуживания**

Отчисления в резерв универсального обслуживания (далее - «РУО») регулируются Федеральным законом «О связи»<sup>2</sup>. Согласно статье 60 данного закона, отчисления в РУО ежеквартально платят операторы сети связи общего пользования с доходов от оказания услуг связи абонентам и иным пользователям в сети связи общего пользования (за вычетом сумм НДС). Согласно Основным направлениям, отчисления в РУО будут включены в НК РФ в качестве налога на доходы операторов сети связи общего пользования. Как в случае с утилизационным сбором, каких-либо изменений в субъектном составе и порядке исчисления и уплаты нового налога Основные направления не закрепляют.

#### **Курортный сбор**

Возможность взимания курортного сбора предусмотрена специальным федеральным законом для четырех субъектов РФ: Республики Крым, Алтайского края, Ставропольского края и Краснодарского края<sup>3</sup>. Предлагается переименовать данный платеж в туристический сбор и включить его в НК РФ в качестве местного сбора, чтобы его введение не было ограничено территориями указанных выше субъектов. Введение туристического сбора органами местного самоуправления станет возможным с 1 января 2021 г. Плательщики сбора определены как физические лица, проживающие в гостиницах и иных объектах размещения.

#### **9. Прочие инициативы**

Основные направления предусматривают положение о том, что любые законодательные изменения, ухудшающие положение налогоплательщиков и опубликованные после 1 сентября, должны вступать в силу не ранее чем через год.

Предлагается создание единого информационного пространства, которое позволит взимать налоги с теневого сектора экономики. Особое внимание в рамках данной инициативы будет уделяться НДФЛ и страховым взносам.

Авторы: *Иван Родионов*  
*Наталья Хобракова*  
*Антон Серебряков*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

**Иван Родионов**  
+7 (495) 755 9719  
[Ivan.Rodionov@ru.ey.com](mailto:Ivan.Rodionov@ru.ey.com)

**Наталья Хобракова**  
+7 (495) 648 9644  
[Natalia.Khobrakova@ru.ey.com](mailto:Natalia.Khobrakova@ru.ey.com)

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 7 июля 2003 № 126-ФЗ «О связи».

<sup>3</sup> Федеральный закон от 29 июля 2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной

инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае».

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.