

## **МАСШТАБНЫЕ ПОПРАВКИ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ: ЧТО НОВОГО?**

31 июля 2023 года опубликован [Федеральный закон № 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). В данном алерте мы собрали и проанализировали наиболее значимые изменения, введенные им.

### **1. ПРАВИЛА УЧЕТА ПРИБЫЛИ КИК НЕ ПРИМЕНИМЫ ДЛЯ РЯДА СТРУКТУР БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Закон вводит новую норму о неприменении правил учета прибыли КИК в отношении структур без образования юридического лица, если:

- ♦ такая структура является формой коллективных инвестиций;
- ♦ прибыль (доходы) такой структуры не подлежат налогообложению по личному закону КИК;
- ♦ распределенная такой структурой прибыль подлежит налогообложению НДФЛ либо налогом на прибыль.

При этом контролирующее лицо для подтверждения неприменения ст. 25.15 НК РФ должно будет представлять документы о соблюдении указанных условий в налоговый орган в сроки, предусмотренные для представления уведомления о КИК (п. 8.1 ст. 25.15 НК РФ вводится п. 11 ст. 1 Закона). Сведения о соблюдении условий для освобождения прибыли от налогообложения также нужно будет отражать в уведомлении о КИК (пп. 11 п. 6 ст. 25.14 НК РФ вводится п. 9 ст. 1 Закона).

Ранее в отношении таких иностранных структур действовали общие правила, их прибыль приравнивалась к прибыли (доходу) контролирующих лиц и учитывалась при определении налоговой базы.

Новые положения подлежат применению с 31 августа 2023 года (п. 2 ст. 13 Закона).

### **2. ПОПРАВКИ В РЕЖИМЫ ПО ИНВЕСТПРОЕКТАМ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЗОНАМ**

Закон содержит ряд поправок в отношении режима РИП (региональных инвестиционных проектов). Так, расширены критерии признания проекта РИП: теперь инвестпроект может быть направлен на производство таких подакцизных товаров, как сталь, сжиженный углеводородный газ, нефтяное сырье из газового конденсата (абз.3 пп. 2 п. 1 ст. 25.8 НК РФ изменяется пп. «а» п. 7 ст. 1 Закона).

Несколько скорректированы правила определения объема капитальных вложений: включенным в реестр до 01.01.2019 участникам РИП разрешили учитывать затраты на создание амортизируемого имущества, понесенные до включения в реестр, если такое имущество было введено в эксплуатацию уже после включения в реестр (абз.4 п. 3 ст. 25.8 НК РФ изменяется пп. «б» п. 7 ст. 1 Закона).

Закон устранил возможность совмещения нескольких льготных режимов: участником РИП теперь не может быть признана организация, являющаяся резидентом свободного порта Владивосток либо Арктической зоны РФ, а также освобожденная от обязанности налогоплательщика налога на прибыль как осуществляющая деятельность на Курилах в силу ст. 246.3 НК РФ (абз. 7 пп. 1 п. 1 ст. 25.9 НК РФ, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 25.9 НК РФ изменяется пп. «а», «б» п. 8 ст. 1 Закона). Ранее в этом перечне были только статусы резидентов ТОР и ОЭЗ.

Подобное ограничение установлено и для участников СПИК: в перечень запрещенных к совмещению статусов вошло резидентство в Арктической зоне РФ и деятельность на Курилах (абз. 1 п. 1 ст. 25.16 НК РФ изменяется пп. 12 п. 1 ст. 1 Закона), дополнив список из резидентов ОЭЗ, ТОР и порта Владивосток, участников РИП, СЭЗ, а также лиц, применяющих спецрежимы.

Данные правила применимы с 31 августа 2023 года.

### **3. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОЙ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ**

Законом предусмотрен порядок представления банковской гарантии в электронной форме. Такая гарантия направляется в налоговый орган непосредственно самим гарантом (статья 74.1 НК РФ в редакции п. 23 ст. 1 Закона). Новый порядок будет применяться с 1 апреля 2024 года (п. 9 ст. 13 Закона).

Также Закон уточняет специальные правила предоставления банковской гарантии при заявительном порядке возмещения НДС и акцизов (п. 10, 19 ст. 2 Закона).

### **4. ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ**

С 1 апреля 2024 года (п. 9 ст. 13 Закона) обеспечительные меры могут приниматься исходя из фактического наличия имущества налогоплательщика, известного налоговому органу (абз. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ изменяется пп. «б» п. 39 статьи 1, п. 9 ст. 13 Закона).

Предусматривается возможность частичной замены принятых в отношении налогоплательщика обеспечительных мер на банковскую гарантию, залог ценных бумаг и поручительство третьего лица. Кроме того, решение о принятии обеспечительных мер по заявлению налогоплательщика может быть отменено в части, соответствующей объему исполненного решения о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности) (п. 11, 12.1 ст. 101 НК РФ в редакции пп. «в» и «д» п. 39 ст. 1 Закона). До принятия данной нормы Кодекс не предусматривал частичную замену (отмену) обеспечительных мер.

### **5. НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ**

Организация может отозвать запрос о представлении мотивированного мнения до его составления, направив в налоговый орган соответствующее заявление. Такой отзыв не лишает лицо права на повторное обращение с запросом по тем же обстоятельствам.

Налоговый орган, в свою очередь, может оставить такой запрос без рассмотрения по причине несоответствия его содержания закону или при получении отзыва. Оставление запроса без рассмотрения также не исключает повторного обращения (статья 105.30 НК РФ дополнена пунктами 4.4 и 4.5 на основании п. 42 ст. 1 Закона).

Ранее закон не регламентировал подобный отзыв, в результате полученное по утратившему актуальность запросу мотивированное мнение связывало организацию его обязательным исполнением. Новые правила вступят в силу с 1 апреля 2024 года.

## **6. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ, ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Законом введен упрощенный порядок обжалования актов и действий (бездействия) налоговых органов: жалобы (за исключением обжалования решений по налоговым проверкам и о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенных в соответствии со ст. 101 и 101.4 НК РФ) могут быть поданы в электронной форме и рассмотрены налоговым органом, акты/действия которого обжалуются, в течение 7-ми дней со дня их получения (п. 50 ст. 1 Закона вводит ст. 140.1 в НК РФ). Такая опция будет доступна с 1 января 2025 года.

Обязательный досудебный порядок обжалования распространен на требования имущественного характера, возникающие в результате реализации актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц с 1 января 2025 года (п. 2 ст. 138 НК РФ в редакции п. 49 ст. 1 Закона). До этого обжалование в вышестоящий налоговый орган не было обязательным для этой категории споров.

## **7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**

Несоблюдение установленного порядка владения, пользования или распоряжения имуществом, в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа, повлечет за собой ответственность в размере 30 000 руб. штрафа с 31 августа 2023 года (ст. 125 НК РФ изменяется п. 44 ст. 1 Закона).

Представление недостоверных сведений для получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке влечет штраф в размере 20% от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком на основании таких сведений (ст. 126.3 НК РФ вводится п. 45 ст. 1 Закона). Ответственность применяется за те расходы (вычеты) налогоплательщика, которые будут понесены после 01.01.2024.

## **8. НДС**

Освобождается от НДС реализация туроператорами продуктов внутреннего и въездного туризма (пп. 39 п. 3 ст. 149 НК РФ). Действие льготы распространено на период с 1 июля 2023 года (п. 19 ст. 13 Закона).

С 1 января 2024 года услуги застройщика по ДДУ при строительстве помещений для временного проживания будут облагаться по ставке 20% (пп. «в» п. 2 ст. 2 Закона вносит изменения в пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ).

С 31 августа 2023 года со 100 руб. до 300 руб. повышается стоимость единицы товаров, освобождаемых от НДС в случае их передачи в рекламных целях (пп. «г» п. 2 ст. 2 Закона изменяет пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ).

## **9. АКЦИЗЫ**

С 1 января 2024 года Законом увеличены ставки на ряд подакцизных товаров. В частности, повышение коснется (ст. 193 НК РФ в редакции пп. «а» п. 14 ст. 2 Закона):

- ◆ этилового спирта;
- ◆ пива, вина и винных напитков;
- ◆ табака;
- ◆ легковых автомобилей;
- ◆ автомобильного бензина и дизельного топлива.

## **10. НДФЛ**

### **Налогообложение дохода дистанционных сотрудников**

Доходами от источника в РФ будут признаваться (п. 1 ст. 208 НК РФ дополнен пп. 6.2 и 6.3):

- ◆ с 1 января 2024 года - выплаты дистанционным работникам по трудовому договору с российским работодателем (российской организацией или обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированной в РФ);
- ◆ с 1 января 2025 года - вознаграждение по договору ГПХ за работы, услуги, предоставление права использования РИД, если такие работы, услуги, предоставление права осуществлены в Интернете с использованием российских сетевых адресов или информационных систем, размещенных в РФ, при выполнении хотя бы одного из условий:
  - ◇ налогоплательщик является резидентом РФ;
  - ◇ доходы получены на счет в банке на территории РФ;
  - ◇ источник дохода – это российские лица.

В случае, если источником выплаты является иностранная организация, то она становится налоговым агентом, а если при осуществлении выплат есть российский посредник (кроме субъектов национальной платежной системы), то агентом будет являться именно он (ст. 226 НК РФ дополнена п. 1.1). Согласно новому п. 4.10 ст. 83 НК РФ такая иностранная компания должна встать на учет в налоговом органе и представлять отчетность по НДФЛ в электронной форме (ст. 230 НК РФ дополнена п. 6).

При этом вне зависимости от наличия статуса налогового резидента у физического лица применяемая к доходу налоговая ставка составит 13 (15) % (п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ в редакции пп «а» п. 35 ст. 2 Закона).

В свою очередь, с 1 января 2025 года доходом от источника за пределами РФ признается вознаграждение за работы, услуги, предоставление права использования РИД при их осуществлении через Интернет независимо от места фактического предоставления при отсутствии указанных выше признаков (п. 3 ст. 208 НК РФ дополнен пп. 6.1).

Таким образом разрешен давно обсуждаемый вопрос о налогообложении релокантов. Напомним, что сейчас доходы, полученные за работу, выполненную за пределами территории РФ, считаются доходами от зарубежных источников и в случае утраты резидентства физическим лицом российским налогом не облагаются (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ).

### **Освобождение доходов**

На основании Закона не облагаются НДФЛ (ст. 217 НК РФ):

- ◆ возмещение расходов дистанционного сотрудника на технические средства (абз. 12 п. 1); эти же выплаты не облагаются страховыми взносами (пп. «а» п. 123 ст. 2 Закона дополняет пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ);
- ◆ доходы в виде полученных физлицом в 2023 году в собственность имущества (за исключением денежных средств) и (или) имущественных прав от иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), в отношении которой он являлся контролирующим лицом и (или) учредителем по состоянию на 31.12.2021, если эти активы принадлежали ей по состоянию на 01.03.2022 (п. 60.2 в новой редакции). Ранее этот пункт распространялся на доходы 2022 года и не конкретизировал, что указанные в нем имущественные права могут являться правами требования по договору отчуждения имущества;
- ◆ доходы в виде сумм прекращенных в 2023 году обязательств (введен новый п. 60.3):
  - ◇ по заключенному после 1 марта 2022 года договору купли-продажи акций (долей) российской организации, собственником которых на 1 марта 2022 года является продавец - иностранная организация или гражданин, в случае принятия ими решения о прощении долга либо иностранной организацией (гражданином), получившими право требования по такому договору до 31 декабря 2023 года включительно;
  - ◇ по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из такого договора, которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки, в случае принятия решения о прощении иностранной организацией (гражданином), заключившими договор уступки.

### **Упрощенный порядок получения социальных налоговых вычетов**

Упрощенный порядок получения вычетов, установленный статьей 221.1 НК РФ, будет распространяться на ряд социальных налоговых вычетов с 1 января 2024 года (ст. 219, 221.1 НК РФ в редакции п. 31, 34 ст. 2 Закона).

Упрощенный порядок заключается в том, что налогоплательщик заполняет заявление в личном кабинете на основании автоматически поступивших туда данных, после чего инспекция принимает решение о предоставлении вычета (либо откажет). Средства перечисляются на указанный банковский счет.

Социальные налоговые вычеты будут предоставляться физическому лицу на основании сведений о фактических расходах на образовательные, медицинские, страховые и физкультурно-оздоровительные услуги, направляемых налоговым органам по заявлению налогоплательщика непосредственно организациями и ИП, оказавшими их. Данные сведения подлежат размещению в ЛК налогоплательщика в течение 20 рабочих дней с момента их предоставления.

До вступления в силу поправок социальные налоговые вычеты можно получить через работодателя до окончания налогового периода с предшествующим подтверждением права на вычет в инспекции, либо после окончания налогового периода непосредственно через инспекцию при подаче 3-НДФЛ (п. 2 ст. 219 НК РФ).

## **11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### **Исключение доходов из налоговой базы**

Продлевается на 2023 год действие льготы, установленной пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ, то есть при определении налоговой базы в 2023 году не будут учитываться следующие доходы (пп. «в» п. 46 ст. 2 Закона):

- ♦ суммы прощенной в 2023 году задолженности по займу иностранной организацией (иностранном гражданином), который является заимодавцем по состоянию на 01.03.2022, или цессионарием, приобретшим право требования по такому договору займа до 31.12.2023. Как и в 2022 году, безналоговое прощение распространяется и на проценты, учтенные во внереализационных расходах;
- ♦ задолженность по оплате долей (акций) российских компаний, прощенная в 2023 году иностранной организацией (иностранном гражданином) или цессионарием, приобретшим право требования до 31.12.2023 (это новое условие, в 2022 году его не было);
- ♦ суммы задолженности по оплате права требования из указанных выше договоров при их прощении в 2023 году;
- ♦ прощенная в 2023 году задолженность по выплате стоимости доли вышедшему или исключенному в 2023 году иностранному участнику.

Не включаются в налоговую базу также доходы в виде замещающих облигаций, полученных в результате обмена облигаций иностранных организаций (еврооблигаций), если последние принадлежали налогоплательщику по состоянию на 01.03.2022 (п. 1 ст. 251 НК РФ дополнен пп. 33.3 на основании пп. «д» п. 46 ст. 2 Закона). При этом расходы в виде стоимости таких облигаций в базе также не учитываются (п. 48.34 ст. 270 НК РФ).

### **Применимый курс при перечислении налога с доходов иностранных организаций**

С 31 августа 2023 года при удержании налога у источника с доходов иностранной организации пересчет суммы налога в рубли осуществляется по курсу на дату выплаты такого дохода, а не на дату уплаты налога, как было установлено ранее (абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ в редакции п. 67 ст. 2 Закона).

## **12. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ**

### **Земельный налог для участков с объектами ЖКХ**

Законом предусмотрены поправки о расчете налоговой базы в ситуациях, когда часть земельного участка занята льготируемым жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.



Ранее ФНС было направлено [Письмо](#) от 23.03.2023 об учете в работе правовой позиции СКЭС ВС РФ ([Определение](#) по делу № А41-88082/2021, АО «Пансионат с лечением «Солнечная поляна»), согласно которой возможно применение двух налоговых ставок к одному земельному участку при наличии на нем указанных объектов, для чего необходимо определять налоговую базу по такой части участка отдельно как долю кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональную площади льготлируемой части.

Теперь это правило нашло свое отражение в законе и подлежит применению с 1 января 2024 года (п. 2 ст. 391 НК РФ в редакции пп. «б» п. 111 ст. 2 Закона). При этом налогоплательщик представляет в инспекцию уведомление с документами, подтверждающими наличие на участке указанных объектов и площадь участка под ними.

### **13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЛИЧНЫХ ФОНДОВ**

В Налоговый кодекс РФ вошли новые положения, регулирующие некоторые аспекты налогообложения некоммерческих организаций - личных фондов и операций с их участием.

#### **НДС**

С 1 октября 2023 года не признается объектом налогообложения передача имущества личным фондом выгодоприобретателям - физическим лицам (пп. 24 п. 2 ст. 146 НК РФ).

#### **НДФЛ**

При продаже движимого имущества, долей и акций, а также акций (облигаций) высокотехнологичного сектора экономики, полученных налогоплательщиком от личного фонда, минимальный срок владения этим имуществом для целей НДФЛ считается с даты приобретения этого имущества в собственность фондом, а если ранее оно было передано фонду самим налогоплательщиком - то с момента начала его первого владения (п. 17.1, 17.2, 17.2-1 ст. 217 НК РФ).

От налога освобождаются доходы в денежной и натуральной формах, полученные от личного фонда выгодоприобретателями после смерти учредителя, а если доходы получены до его смерти, то они льготируются только у близких родственников и самого учредителя (п. 18.2 ст. 217 НК РФ).

Указанные положения подлежат применению с 1 января 2024 года.

#### **Налог на прибыль**

Имущество, получаемое безвозмездно от дочерней российской организации личным фондом, подлежит включению в налоговую базу по налогу на прибыль, на него не распространяется освобождение, предусмотренное пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ (пп. «а» п. 46 ст. 2 Закона).

Налоговая ставка для личных фондов устанавливается в размере 15% при условии, что более 90% доходов составляют пассивные доходы: дивиденды, проценты по долговым обязательствам, доходы с продажи либо сдачи в аренду недвижимости и проч.

Нулевая ставка, предусмотренная для выбытия акций (долей) российских организаций после пятилетнего владения, личным фондом неприменима (п. 1.18, пп. 1.4 п. 3, п. 7 ст. 284, 284.12 НК РФ).

Данные нормы вступают в силу с 31 августа 2023 года.

**Налог на имущество организаций**

Налоговые ставки в отношении жилых помещений, гаражей и машино-мест личного фонда, облагаемых по кадастровой стоимости в размере менее 300 млн. руб., не могут превышать 0,3% начиная с 1 января 2024 года (п. 1.2 ст. 380 НК РФ).

\*\*\*\*\*

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросам применения налогового законодательства, а также оказать юридическую помощь в ведении налоговых споров как на досудебной, так и на судебной стадиях .



## КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



**Денис Щекин**  
Управляющий партнер  
[d.schekin@schekinlaw.ru](mailto:d.schekin@schekinlaw.ru)



**Елена Богданова**  
Партнер  
[e.bogdanova@schekinlaw.ru](mailto:e.bogdanova@schekinlaw.ru)



**Дмитрий Краснолобов**  
Партнер  
[d.krasnolobov@schekinlaw.ru](mailto:d.krasnolobov@schekinlaw.ru)



**Айгуль Абдрашитова**  
Руководитель практики  
международного налогообложения  
[a.abdrashitova@schekinlaw.ru](mailto:a.abdrashitova@schekinlaw.ru)



**Михаил Еремин**  
Ведущий юрист  
[m.eremin@schekinlaw.ru](mailto:m.eremin@schekinlaw.ru)



**Олег Ельченко**  
Ведущий юрист  
[o.elchenko@schekinlaw.ru](mailto:o.elchenko@schekinlaw.ru)

## КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



**Игорь Ястржембский**  
Партнер  
[i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru](mailto:i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru)



**Константин Мирошниченко**  
Партнер, адвокат  
[k.miroshnichenko@schekinlaw.ru](mailto:k.miroshnichenko@schekinlaw.ru)

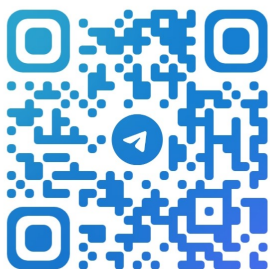


**Александр Благодоров**  
Руководитель  
коммерческой практики  
[a.menshikov@schekinlaw.ru](mailto:a.menshikov@schekinlaw.ru)

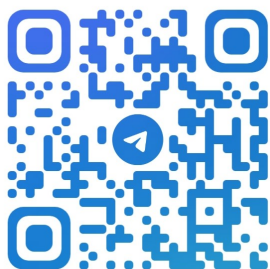


**Максим Самощенко**  
Адвокат  
[m.samoshchenkov@schekinlaw.ru](mailto:m.samoshchenkov@schekinlaw.ru)

## НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



[@SP\\_TAXLAW](https://t.me/SP_TAXLAW)



[@SP\\_CRIMINALLAW](https://t.me/SP_CRIMINALLAW)



[@SP\\_CIVILLAW](https://t.me/SP_CIVILLAW)