



Новости законодательства

Выпуск от 20 июля 2023 года

Законопроект о реализации основных направлений налоговой политики принят во втором чтении

Напомним, первоначальная версия [законопроекта](#) была внесена в конце апреля.

Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства от [24 апреля 2023 года](#)».

Затем он был [отозван](#) в связи с доработкой.

Обновленная версия была внесена в конце мая.

Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства от [31 мая 2023 года](#)».

Вчера законопроект был рассмотрен во втором чтении. Ниже мы расскажем об основных нововведениях по сравнению с майской версией.

Личные фонды

Как и ожидалось, в законопроект были включены давно обсуждаемые нормы о налогообложении личных фондов:

- ставку налога на прибыль для личных фондов предлагается установить в размере 15%, если за отчетный (налоговый) период более 90% налогооблагаемых доходов (кроме положительной курсовой разницы) составляют дивиденды, проценты, доходы от продажи акций/долей, доходы от продажи и сдачи в аренду недвижимости (за определенным исключением);
- ставка налога на полученные фондом дивиденды составит также 15% вне зависимости от условий, предусмотренных другими положениями НК РФ;

- передача имущества в личный фонд и из личного фонда не должна приводить к налоговым последствиям по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ;
- получение доходов из личного фонда (в том числе в натуральной форме) освобождается от обложения НДФЛ:
 - в случае получения доходов после смерти учредителя — для выгодоприобретателей или отдельных категорий лиц из неопределенного круга физических лиц;
 - в случае получения доходов до смерти учредителя — для самих учредителей, их супругов, детей, родителей, дедушек, бабушек, внуков, братьев/сестер, если получатель является налоговым резидентом РФ;
- законопроект в том числе устанавливает:
 - порядок определения стоимости имущества (имущественных прав), полученных личным фондом от своих учредителей (в общем случае она будет равна документально подтвержденным расходам на его приобретение/создание, понесенным передающей стороной);
 - порядок учета расходов и определения срока владения при реализации/погашении ценных бумаг и иного имущества, полученных налогоплательщиками от личного фонда.

Получение активов в личную собственность от КИК

- Предлагается продлить на 2023 год право владельцев компаний из офшорных юрисдикций перевести активы в личную собственность без уплаты НДФЛ (мы писали об этой инициативе в выпуске «Новости законодательства» от [7 июля 2023 года](#)).
- Передаваемые имущественные права могут также являться правами требования по договору отчуждения имущества (кроме денежных средств) или имущественных прав, принадлежавших передающей такие права требования иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) по состоянию на 1 марта 2022 года.
- Новые положения будут распространяться на доходы, выплаченные начиная с 5 марта 2022 года.

Безналоговая продажа долей/акций

- Напомним, что для снижения налоговой нагрузки на компании, которые были вынуждены продать доли в своих дочерних организациях, чтобы те не попали под вторичные санкции, стандартный минимальный срок владения для безналоговой продажи акций/долей был снижен с пяти лет до одного года.
- Сейчас ставка 0% [применяется](#) к доходам от продажи акций/долей российских компаний, если они были получены в 2022 году по сделкам, заключенным в 2022 году, при условии, что на дату заключения таких сделок в отношении налогоплательщика действовали санкции и эти санкции были введены в 2022 году.
- Законопроект продлевает действие этого правила на доходы/сделки 2023 года.
- Продление аналогичной [нормы](#) для физических лиц законопроект не предусматривает.

Безналоговое прощение

- На 2023 год продлевается действие положений НК РФ о необложении налогом на прибыль в следующих случаях:
 - при **прощении** иностранными кредиторами задолженности российских организаций по займам/кредитам или российскими кредиторами, получившими право требования по таким займам/кредитам до 31 декабря 2023 года;
 - при прекращении в 2022 году обязательств, связанных с выплатой **действительной стоимости** доли иностранному участнику при выходе из общества с ограниченной ответственностью.
- Налогоплательщик сможет не уплачивать налог еще в одном случае: если после 1 марта 2022 года он заключил договор о приобретении российских акций/долей у иностранной организации/гражданина, а затем продавец или российское лицо, получившее право требования по такому договору купли-продажи, решили простить долг:
 - если такое обязательство прекращено в 2023 году, то освобождение предоставляется и физическим лицам (мы писали об этой инициативе в выпуске «Новости законодательства» от **11 июля 2023 года**), и организациям;
 - по обязательствам, прекращенным в 2022 году, освобождение возможно только для организаций.
- Физические лица, приобретшие право требования по договору купли-продажи российских долей/акций у иностранной организации, также будут освобождаться от НДФЛ, если в 2023 году иностранная организация простила обязательство, возникшее по договору уступки (в предыдущей версии законопроекта подобное освобождение распространялось только на компании).
- Устанавливается, что для целей налога на прибыль при дальнейшей реализации акций/долей, приобретенных с применением безналогового прощения, их стоимость признается равной нулю.

Удержание налога у источника в структурах еврооблигаций

- Российские организации, перечисляющие доходы в структурах обращающихся еврооблигаций в соответствии с временным **порядком** выплаты таких доходов лицам недружественных государств, не будут признаваться налоговыми агентами по НДФЛ (положение распространяется на доходы, выплаченные начиная с 5 марта 2022 года).
- Согласно текущей версии НК РФ российский заемщик имеет право не удерживать налог у источника при выплате процентов из РФ, если получатель (иностранный эмитент) предоставил **сертификат** резидентства в государстве — партнере РФ по СОИДН:
 - законопроект позволяет использовать это право на основании сертификата за 2021 год в отношении выплаты доходов начиная с 5 марта 2022 года по обращающимся облигациям, выпуск/размещение которых состоялись не позднее 5 марта 2022 года;
 - эту норму предлагается распространить на процентные доходы, выплачиваемые начиная с 5 марта 2022 года российским заемщиком иностранным лицам в соответствии с временным **порядком** исполнения обязательств перед лицами недружественных государств.

Иностранные обращающиеся облигации российских эмитентов

- Согласно НК РФ российские эмитенты **освобождены** от обязанности удерживать налог у источника при выплате доходов по собственным обращающимся облигациям, выпущенным в соответствии с иностранным законодательством.
- Для того чтобы воспользоваться этим правом, эмитент должен **подтвердить** соответствие облигаций установленным требованиям на основании сведений, полученных от иностранной биржи/депозитарно-клиринговой организации, или проспекта эмиссии, или информации из общедоступных источников.
- Если с 5 марта 2022 года листинг или допуск обращающихся облигаций к иностранным торгам были аннулированы или если иностранные депозитарно-клиринговые организации прекратили учет прав на обращающиеся облигации в связи с санкциями, то законопроект позволяет подтверждать облигации установленным требованиям по состоянию на 5 марта 2022 года.

Замещающие облигации

Напомним, что взамен еврооблигаций, по которым имеются неисполненные обязательства, эмитенты должны до 1 января 2024 года выпустить замещающие российские облигации (мы писали об этом в выпуске «Новости законодательства» от [23 мая 2023 года](#)). Ранее замещение было правом эмитента. Законопроект урегулирует некоторые аспекты налогообложения при замещении.

- **НДФЛ**
 - При обмене еврооблигаций на замещающие облигации российских эмитентов налоговая база по НДФЛ не определяется.
 - При реализации/погашении полученных таким образом замещающих облигаций в качестве расходов будут признаваться документально подтвержденные расходы по приобретению еврооблигаций, которыми налогоплательщик владел ранее (до замещения).
- **Налог на прибыль**
 - Доходы в виде стоимости замещающих облигаций, полученных в результате замещения, а также расходы в виде стоимости еврооблигаций при их обмене не включаются в базу по налогу на прибыль.
 - Стоимостью замещающих облигаций, полученных налогоплательщиком, будет признаваться стоимость еврооблигаций, сформированная в налоговом учете налогоплательщика при их приобретении.
- Новые нормы будут применяться к держателям еврооблигаций, владевшим ценными бумагами на 1 марта 2022 года, и распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

Пересчет налога у источника в рубли

Напомним, что в связи с переходом на единый налоговый платеж изменился срок уплаты налога на доходы у источника (более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» от [28 мая 2023 года](#)).

- В законопроекте уточняется, что пересчет суммы налога у источника, исчисленной в иностранной валюте, в рубли осуществляется на дату выплаты дохода.

- Эта норма применяется к правоотношениям, возникшим после 1 января 2023 года.

Перенос убытков на будущее

Ограничение на перенос убытков прошлых лет (не более 50% от налоговой базы текущего периода) будет продлено до 31 декабря 2026 года (а не до 31 декабря 2030 года, как планировалось ранее).

НДС и акцизы

Не будет подлежать обложению НДС:

- реализация необработанных природных алмазов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ обрабатывающим предприятиям всех форм собственности;
- реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего и/или въездного туризма.

По ставке 0% будет облагаться реализация физическим лицам цифровых финансовых активов (ЦФА), базовым инструментом которых являются драгоценные металлы.

Кроме того, продлеваются сроки применения заявительного порядка возмещения НДС для налогоплательщиков на 2024 и 2025 годы.

Что касается акцизов, то они будут проиндексированы в среднем на 5% на этиловый спирт, табачную продукцию, автомобили, бензин.

Корректировка налогов для нефтяных компаний

Предлагается:

- в два раза сократить выплаты в рамках топливного демпфера с сентября текущего года до конца 2026 года;
- перенести со следующего года на 2027 год 20%-ый налоговый вычет по НДС для выработанных месторождений, которые входят в периметр третьей группы НДС;
- для выработанных месторождений предусмотреть переход месторождений сверхвязкой нефти в третью группу НДС. Речь идет об участках, на которых не менее 70% добычи приходится на нефть с вязкостью не менее 10 тыс. миллипаскаль-секунд;
- скорректировать величину коэффициента, характеризующего способ добычи кондиционных руд черных металлов.

Иное:

- дополнительно расширен перечень расходов на страхование, учитываемых для целей налогообложения прибыли. Напомним, что согласно первоначальной редакции налогоплательщики смогут вычесть расходы на добровольное страхование, если страхование направлено на компенсацию **расходов**, учитываемых для целей налогообложения, при наступлении страхового случая. Ко второму чтению добавлены еще **недополученные доходы**;
- теперь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и др. может увеличиваться не только первоначальная стоимость основных средств, но и нематериальных активов;

- скорректированы особенности уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ЦФА. Уточнено, в какие сроки агент удерживает исчисленную сумму налога;
- установлено, что в случае возврата налогоплательщику имущества, перечисленного им в виде пожертвований, либо на формирование целевого капитала, сумма налога, не уплаченная в связи с применением инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль, должна быть восстановлена и уплачена в бюджет с пени;
- для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, на уровне НК РФ будет закреплено, что льготы по налогу на прибыль будут применяться с налогового периода включения в реестр.



Публикации

«Пятый антимонопольный пакет»: новое в регулировании цифровой среды

Планы о необходимости антимонопольного регулирования цифровых рынков были впервые обозначены законодателем еще в Национальном плане развития конкуренции на 2018–2020 годы, когда ФАС России подготовила проект изменений в [Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции»](#) (далее — Закон о защите конкуренции) и [Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях](#). Однако внедрение этой инициативы заняло значительно больше времени, чем ожидалось. Тем временем, пока шло обсуждение законопроекта, участники цифрового рынка на условиях саморегулирования подписали соглашение о принципах работы с целью недопущения злоупотреблений.

Итоговый вариант [законопроекта](#) был подписан Президентом РФ 10 июля 2023 года, закон вступает в силу с 1 сентября 2023 года. На данный момент [изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях](#) приняты Госдумой РФ в первом чтении.

Разбираемся в деталях в [нашем новом обзоре](#).

Актуальное для сектора недвижимости | Июнь 2023 года

В наших традиционных [информационных блоках «Конструктора»](#) вы сможете ознакомиться со следующими новостями:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- Законопроект об обложении НДС апартаментов;
- Россия может сократить перечень стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией;
- Минфин России включил недружественные страны в налоговый «черный» список;
- Выходящим из ООО участникам могут начать выплачивать рыночную стоимость доли;

- Застройщиков могут обязать возводить социальную инфраструктуру одновременно с жилыми домами;
- Резиденты смогут выдавать валютные займы дружественным нерезидентам до конца сентября;
- Определены основные параметры СОИДН с ОАЭ;
- FATF не стала включать Россию в «черный» и «серый» списки;
- Стали известны подробности российского плана по деофшоризации;
- Иное.

Разъяснения контролирующих органов

- Минфин России: курсовые разницы, возникшие в отношении кредита, привлеченного дочерней компанией в целях финансирования материнской организации;
- Минфин России: курс для расчета агентского НДС определяется на дату перечисления вознаграждения иностранному поставщику;
- Минфин России: агентский НДС необходимо уплатить даже тогда, когда долг был прощен иностранной компанией;
- Иное.

Судебная практика

- 9-ый ААС: штраф за неподтверждение размера прибыли/убытка КИК за 2019 год;
- 13-ый ААС: проценты, выплаченные новому кредитору — иностранной компании по приобретенному им праву требования, облагаются налогом у источника;
- 2-й ААС: переквалификация забора в недвижимое имущество;
- АС Западно-Сибирского округа: момент вычета застройщиком входного НДС, относящегося к нежилой недвижимости;
- Иное.



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

www.delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

АО ДРТ