

Важные новации налогового законодательства

Important Innovations in Tax Legislation

УДК 336.225.673

DOI: 10

Е.Е. Смирнов, парламентский корреспондент**E.E. Smirnov**, Parliamentary Correspondent

e-mail: ilya.smirnov@nm.ru

e-mail: ilya.smirnov@nm.ru

Аннотация. Совершенствуя налоговое законодательство с учетом требований времени, интересов национального рынка, а также практики правоприменения, российский парламент минувшим летом принял ряд федеральных законов, вносящих серьезные изменения в Налоговый кодекс РФ, в том числе Федеральный закон № 323-ФЗ.

Ключевые слова: нефтяное сырье, налоговый вычет, минимальная налоговая база, меры налоговой поддержки, санкционное давление.

Abstract. Improving the tax legislation taking into account the requirements of the time, the interests of the national market, as well as the practice of law enforcement, last summer the Russian parliament adopted a number of federal laws that introduce serious changes to the Tax Code of the Russian Federation, including Federal Law No. 323-FZ.

Keywords: crude oil, tax deduction, minimum tax base, tax support measures, sanctions pressure.

Принятие Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон № 323-ФЗ) было продиктовано серьезными событиями, произошедшими в текущем году на мировом и национальном рынках, а также практикой правоприменения в налоговой сфере.

Законодательная инициатива диктовалась интересами развития экономики

Закон № 323-ФЗ был инициирован Правительством РФ.

Проектом закона, внесенным в Государственную думу, предусматривалось следующее.

В части акцизов предлагалось закрепить в Налоговом кодексе положение, в соответствии с которым особенности определения количества нефтяного сырья, направляемого на переработку, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

В части налога на доходы физических лиц в целях повышения привлекательности инвестиций в золото как в инструмент сохранения

сбережений граждан в сложившихся в настоящее время условиях законопроектом предусматривалось освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц доходов от реализации золота в слитках.

Законопроектом предусматривалось, что при переводе брокером, попавшим под санкции, ценных бумаг и денежных средств клиента-налогоплательщика иному брокеру с одновременной передачей всех прав и обязанностей по соответствующему брокерскому договору на указанную «промежуточную» дату исчисление и удержание налога на доходы физических лиц не производится.

Законопроект также предусматривал освобождение от налогообложения НДФЛ доходов, полученных по вынужденным сделкам, совершенным в целях вывода из-под незаконных ограничений, наложенных иностранными государствами, предприятий, принадлежащих физическим лицам, в отношении которых введены соответствующие ограничения.

В части налога на прибыль организаций и страховых взносов Правительство РФ предлагало следующее:

- установление налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам для организаций, осуществляющих разработку или разработку и производство собствен-

ной электронной компонентой базы и электронной продукции;

- снижение налоговой нагрузки при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций для владельцев инженерных коммуникаций посредством учета денежной компенсации, предоставляемой за счет бюджетных средств, за перенос, переустройство таких сооружений в связи с новым строительством для государственных и муниципальных нужд, по аналогии с учетом бюджетных субсидий;

- дополнение объектами инженерной, транспортной и коммунальной инфраструктуры перечня объектов, расходы на создание которых учитываются при налогообложении прибыли при их последующей безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность;

- снижение фискальной нагрузки на российских юридических лиц-владельцев долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с иностранным законодательством (еврооблигации) в связи с блокировкой зарубежных расчетными организациями выплат по указанным ценным бумагам в адрес российских юридических лиц;

- создание дополнительных налоговых условий для развития отрасли информационных технологий путем установления повышающего коэффициента к расходам на приобретение российского радиоэлектронного оборудования и российских программ для электронных вычислительных машин (баз данных), если они относятся к сфере искусственного интеллекта, а также инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в отношении затрат на внедрение указанных оборудования и программ (баз данных);

- включение в состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, имущества (вакцин для профилактики новой коронавирусной инфекции), безвозмездно полученного организацией из государственной казны Российской Федерации.

В части налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее — НДД) в целях обеспечения стабильных условий осуществления деятельности налогоплательщиков предусматривалось исключение значения удельных расходов с 2024 г. в размере 8600 руб. при

определении суммы предельных расходов, необходимых для исчисления минимального НДД.

В части налога на добычу полезных ископаемых (далее — НДПИ) законопроектом было предусмотрено следующее:

- предоставление налогового вычета по НДПИ на период с 1 августа 2022 г. по 31 декабря 2040 г. включительно при добыче многокомпонентной комплексной руды, содержащей молибден и медь, на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Республики Хакасия, в объеме расходов на приобретение горнодобывающего оборудования и горной техники;

- предоставление налогового вычета по НДПИ при добыче железных руд на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Качканарского и Нижнетуринского городских округов Свердловской области, на период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2026 г. включительно;

- дополнение пункта 10 статьи 337 Налогового кодекса новым видом добытого полезного ископаемого «щебень». При этом сумма НДПИ, исчисленная в отношении щебня, не может превышать произведения количества добытого полезного ископаемого за налоговый период и числа 16,5;

- увеличение суммы налогового вычета по НДПИ при добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, лицензия на пользование недрами которых выдана до 1 января 2016 г. и начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 450 млн тонн или более по состоянию на 1 января 2016 г., для поддержания уровня добычи нефти на обводненных месторождениях при условии превышения в налоговом периоде цены нефти над «базовой» ценой в размере 44,2 доллара США за баррель, но не более предельной величины.

В Государственной думе к правительственному законопроекту отнеслись как к весьма важному для стабильного развития отечественной экономики и безусловно актуальному в ситуации, складывающейся в настоящее время на мировом рынке.

В частности, рассмотрев законопроект, Комитет Государственной думы по бюджету и налогам отметил следующее.



Законопроектом предложено в статье 187 Налогового кодекса установить норму, предусматривающую, что для целей исчисления акциза на нефтяное сырье, направляемое на переработку, количество такого нефтяного сырья определяется с учетом особенностей, установленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. При этом в период с 1 января 2022 г. до установления указанных особенностей определения количества направленного на переработку нефтяного сырья налогоплательщики, по мнению разработчиков законопроекта, вправе определять количество указанного нефтяного сырья в соответствии с порядком определения количества направляемого на переработку нефтяного сырья, утвержденным в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Учитывая то, что согласно статье 2 указанного выше Федерального закона данный порядок определения количества направляемого на переработку нефтяного сырья применялся до 31 декабря 2021 г., Комитет считал, что требует обсуждения вопрос о правомерности его применения в период с 1 января 2022 г. до дня вступления закона в силу.

В части налога на доходы физических лиц, как отметил в своем заключении Комитет, законопроектом предусматривалось освобождение от НДФЛ доходов от реализации акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций, полученных в 2022 г. по сделкам, заключенным в 2022 г. налогоплательщиками, в отношении которых иностранными государствами установлены ограничительные меры, а также доходов от реализации золота в слитках, полученных в 2022 и 2023 гг., в целях повышения инвестиционной привлекательности золота, предоставления гражданам альтернативного инструмента накопления средств.

Комитет обратил внимание также на то, что законопроектом предлагается не производить в 2022 г. исчисление и удержание НДФЛ

на дату перевода брокером денежных средств и ценных бумаг клиента другому брокеру с передачей всех прав и обязанностей по соответствующему брокерскому договору.

Поддержали в Комитете и предложения законопроекта, направленные на стимулирование развития IT-отрасли в части налога на прибыль организаций, а именно следующие:

- установление инвестиционного налогового вычета по расходам на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) объектов основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, а также по расходам на обучение работников, обслуживающих указанные программы и базы данных и (или) объекты основных средств;

- установление повышающего коэффициента 1,5 к расходам на приобретение российского радиоэлектронного оборудования и российских программ для электронных вычислительных машин (баз данных), если они относятся к сфере искусственного интеллекта. При этом в Комитете отметили, что на рассмотрении Государственной думой находится еще один законопроект о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ, которым также предусмотрено применение к основной норме амортизации специального коэффициента, но не выше 3, в отношении указанного оборудования и программ для ЭВМ;

- установление пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих реализацию услуг (работ) по проектированию и (или) разработке электронной компонентой базы и электронной продукции, при соблюдении ряда условий.

Для организаций, разрабатывающих и выпускающих собственные электронные компоненты и изделия, правительственным законопроектом предоставляется право применения пониженных тарифов страховых взносов. При этом для организаций радиоэлектронного сектора в целях применения пониженных тарифов страховых взносов исключается условие по численности работников организации, снижается процентная доля доходов от реализации соответствующих услуг (работ)

в общей сумме доходов организации (с 90 до 70%), а также расширяется перечень доходов организации, которые учитываются при определении указанной доли доходов от реализации соответствующих услуг (работ).

Комитет обратил внимание на то, что предложенные изменения необходимо привести в соответствие с положениями законопроекта «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"», над которым работает Государственная дума и который предусматривает установление с 1 января 2023 г. единого пониженного тарифа страховых взносов для указанной категории плательщиков.

Рассмотрев законопроект, Комитет в своем заключении обратил внимание палаты и на то, что в части налога на прибыль организаций в нем предлагается также внесение в Налоговый кодекс следующих существенных изменений:

- перечень объектов, расходы на создание которых согласно статье 265 НК РФ учитываются в составе внереализационных расходов при их последующей безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность, дополняется объектами инженерной, транспортной и коммунальной инфраструктуры;

- денежные средства, полученные владельцами инженерных коммуникаций, в целях финансирования выполняемых ими работ по переносу, переустройству таких объектов основных средств в связи с новым строительством для государственных и муниципальных нужд, из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации учитываются в порядке, предусмотренном статьей 271 НК РФ для учета субсидий;

- в перечень доходов, не учитываемых при налогообложении, включается безвозмездно полученное из государственной казны Российской Федерации имущество (за исключением денежных средств), предназначенное для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции;

- датой получения доходов в виде процентов, начисленных в 2022–2023 гг. по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с иностранным законодательством (еврооблигации), признается дата поступления денежных средств, но не позднее 31 декабря 2023 г.

Весьма важные изменения предложены законопроектом в порядок налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и налогом на добычу полезных ископаемых.

В части НДД законопроектом предлагается внести изменение в статью 333.55, уточнив порядок определения минимальной налоговой базы. Как известно, при расчете налога минимальная налоговая база последовательно уменьшается, в том числе на значение удельных расходов в размере 7140 руб., а с 2024 г. — на 8600 руб. Законопроектом предлагается отменить предусмотренное с 2024 г. повышение значения удельных расходов, используемого при исчисления минимального НДД.

В целях налогообложения НДС законопроектом предложено выделить щебень как самостоятельный вид полезных ископаемых и одновременно во избежание двойного налогообложения исключить из видов полезных ископаемых камень строительный, предназначенный для получения щебня. Таким образом, щебень как неметаллическое сырье должен будет облагаться по ставке 5,5 процента, умноженной на рентный коэффициент K_p , равный 1.

Кроме того, законопроектом предусматривается увеличение суммы налогового вычета по НДС при добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, для поддержания уровня добычи нефти на обводненных месторождениях при условии превышения в налоговом периоде цены нефти над «базовой» ценой в размере 44,2 доллара США за баррель, но не более предельной величины.

На период с 1 августа 2022 г. по 31 декабря 2040 г. предложено ввести налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму НДС, исчисленную при добыче многокомпонентной комплексной руды, содержащей молибден и медь, на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Респу-

блики Хакасия на сумму фактически оплаченных расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов основных средств, доведение таких объектов до состояния, в котором они пригодны для использования, и на сумму расходов в виде процентов по кредитам.

На период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2026 г. в правительственном законопроекте предложено ввести налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму НДС, исчисленную при добыче железной руды на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Качканарского и Нижнетуринского городских округов Свердловской области на сумму фактически оплаченных сумм расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов основных средств и доведение таких объектов до состояния, в котором они пригодны для использования, умноженную на коэффициент 0,33.

Комитет поддержал концепцию законодательной инициативы Правительства РФ, отметив ее актуальность и своевременность. Принятие законопроекта, посчитали депутаты, входящие в состав Комитета, окажет положительное влияние на финансовое положение широкого круга налогоплательщиков, а также создаст дополнительные стимулы для развития деловой активности субъектов хозяйственной деятельности. Вместе с тем они обратили внимание палаты на то, что при подготовке правительственного законопроекта ко второму чтению необходимо дополнительно проработать вопрос о достаточности предложенных мер налогового характера по состоянию на текущий период с учетом сложившейся экономической ситуации в государстве.

Мнение Комитета было услышано палатой. Это подтвердилось уже на пленарном заседании Государственной думы, когда законопроект рассматривался в первом чтении. В ходе обсуждения концепции проекта депутаты задали много вопросов официальному представителю Правительства РФ, статс-секретарю — заместителю министра финансов РФ А.В. Сазанову и высказали ряд серьезных соображений по поводу доработки документа ко второму чтению.

Кстати, на стадии второго чтения депутаты участвовали в работе над проектом также весьма активно. Ими было внесено 69 попра-

вок к документу, каждая из которых принималась или отклонялась палатой путем голосования.

Основные положения Закона № 323-ФЗ

Законом № 323-ФЗ внесены изменения в 7 глав Налогового кодекса РФ.

В части акцизов Законом № 323-ФЗ продлен на два года (до 1 января 2026 г.) предельный срок ввода в эксплуатацию объектов основных средств, которые включены в соглашение о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей. Такое соглашение и соблюдение сроков ввода объектов является одним из обязательных условий выдачи налогоплательщику свидетельства о регистрации в качестве лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, в целях получения им права на повышенный размер налогового вычета по акцизу на нефтяное сырье («обратный акциз»). Реализация данной меры позволит нивелировать негативные внешнеэкономические факторы в сфере нефтепереработки.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, наделен полномочиями по установлению особенностей определения количества направленного на переработку нефтяного сырья.

Ставки акцизов на 2025 г. проиндексированы на 4%.

Уточнены правила применения налоговых вычетов, включая порядок расчета демпфера на бензин с учетом размера скидки, предоставляемой в настоящее время в отношении экспортируемой российской нефти, а также предусмотрена возможность применения налогового вычета уполномоченной российской организацией, закупающей у иностранных организаций бензин и дизельное топливо для насыщения внутреннего рынка.

По налогу на доходы физических лиц Законом № 323-ФЗ освобождены от обложения НДФЛ доходы от реализации золота в слитках, а также доходы от реализации акций российских организаций, полученных в 2022 г. по сделкам, в отношении которых иностранными государствами установлены ограничительные меры.

Закон предусматривает возможность применения социального налогового вычета по НДФЛ в отношении расходов налогоплательщика по оплате медицинских и физкультурно-оздоровительных услуг, оказанных также его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность. Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства, если указанные граждане обучаются по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет.

Вводимые Законом № 323-ФЗ льготы по НДФЛ распространяются на доходы физических лиц, полученные с 1 января 2022 г.

В части налога на добавленную стоимость Законом № 323-ФЗ предусмотрено освобождение от налогообложения социально значимых операций (услуг по бесплатной догазификации, поставок газа для бесплатного обеспечения горения Вечного огня), а также операций финансирования участия в кредите (займе).

В отношении ряда операций с необработанными и обработанными природными алмазами установлен порядок применения налоговой ставки в размере 0%. Данная налоговая ставка в 2022 г. также распространяется на реализацию судов, принадлежащих российской лизинговой компании.

В части налога на добычу полезных ископаемых Закон № 323-ФЗ определил щебень как вид добытого полезного ископаемого и установил в его отношении предельную ставку налогообложения в размере 16,5 руб/т.

Закон также установил возможность уменьшения суммы НДС, исчисленной при добыче многокомпонентной комплексной руды, содержащей молибден и медь, на участках недр, расположенных на территории Республики Хакасия, на сумму налогового вычета. Данный вычет применяется в налоговые периоды, приходящиеся на срок с 1 августа 2022 г. по 31 декабря 2040 г. в соответствии с определенным Законом № 323-ФЗ порядком применения налогового вычета.

В соответствии с законом возможность использовать налоговый вычет при расчете НДС получают также налогоплательщики, которые будут добывать железную руду в течение 48 налоговых периодов, начиная с 1 января 2023 г.

Кроме этого, в качестве меры поддержки налогоплательщика, реализующего по состоянию на 1 января 2021 г. в Иркутской области проект по созданию новых производственных мощностей по переработке этана и (или) сжиженных углеводородных газов в товары, являющиеся продукцией нефтехимии, налоговый вычет по НДС увеличен с 1 млрд рублей до 5 млрд рублей.

В части налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья Законом № 323-ФЗ уточнен порядок определения минимальной налоговой базы, а также с 2024 г. уменьшаются предельные налоговые расходы по данному налогу.

Закон установил возможность увеличения суммы налогового вычета при добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района Ханты-Мансийского автономного округа — Югры. Согласно изменениям значение показателя, на который можно увеличить данный вычет, рассчитывается с использованием средневзвешенной за налоговый период налоговой ставки для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, для данных участков недр. Вместе с тем понятие средневзвешенной налоговой ставки законом не определено, что не позволяет возможным оценить размер предоставляемого вычета и оценить его влияние на доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Напомним, что при рассмотрении проекта закона во втором чтении в него была внесена поправка, устанавливающая увеличение суммы налога для налогоплательщиков, являющихся в течение всего налогового периода организациями — собственниками объектов Единой системы газоснабжения, на 1 трлн 248 млрд рублей. Если учесть, что основания для увеличения суммы уплачиваемого налога представлены не были, данной поправкой может быть создан прецедент, влияющий на планирование и стабильность деятельности налогоплательщиков.



По налогу на прибыль организаций Законом № 323-ФЗ предусмотрены следующие меры налоговой поддержки и стимулирования развития отрасли информационных технологий:

- установление инвестиционного налогового вычета по ряду расходов для организаций, которые осуществляют разработку или производство собственной электронной компонентной базы и электронной продукции;
- применение повышающего коэффициента 1,5 к расходам на приобретение российского радиоэлектронного оборудования и российских программ для электронных вычислительных машин (баз данных), если они относятся к сфере искусственного интеллекта;
- установление пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих реализацию услуг по проектированию, разработке электронной компонентной базы и электронной продукции, при соблюдении ряда условий.

Согласно Закону № 323-ФЗ расходы, связанные с созданием объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность, включаются в состав внереализационных расходов.

Законом установлены условия применения инвестиционного налогового вычета для участников программ развития генетических технологий.

Законом предусмотрены следующие освобождения от уплаты государственной пошлины:

- за выдачу паспорта лицам в связи с приобретением ими гражданства Российской Федерации в соответствии с Указом Президента РФ от 24 апреля 2019 г. № 183 «Об определении в гуманитарных целях категорий лиц, имеющих право обратиться с заявлениями о приеме в гражданство Российской Федерации в упро-

щенном порядке» и Указом Президента РФ от 29 апреля 2019 г. № 187 «Об отдельных категориях иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих право обратиться с заявлениями о приеме в гражданство Российской Федерации в упрощенном порядке»;

- за выдачу национального водительского удостоверения лицам, имеющим право обратиться с заявлением об обмене иностранных национальных водительских удостоверений в особом порядке, категории которых в гуманитарных целях определены Правительством РФ;
- за выдачу вида на жительство в Российской Федерации гражданам Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины.

Указанные льготы направлены на поддержку лиц, прибывших из Луганской Народной Республики, Донецкой Народной Республики и Украины и имеющих намерение остаться на территории Российской Федерации.

Лица, перечисленные в упомянутых выше Указе № 183 и Указе № 187, также освобождены от уплаты государственной пошлины за прием в гражданство Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 322-ФЗ «О внесении изменений в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

По страховым взносам Законом № 323-ФЗ предоставлено право применения пониженных тарифов страховых взносов для организаций отрасли информационных технологий с соблюдением определенных условий. При этом новые правила распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.

Законом № 323-ФЗ внесены также изменения, соответствующие сегодняшним требованиям российского рынка, в главу НК РФ «Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами».