

В интересах защиты национальных интересов России

In the Interests of Protecting the National Interests of Russia

УДК 336.225.673

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-7-46-50

Е.Е. Смирнов, парламентский корреспондент
e-mail: ilya.smirnov@nm.ru

E.E. Smirnov, Parliamentary Correspondent
e-mail: ilya.smirnov@nm.ru

Аннотация. Весной этого года в интересах защиты национальных интересов страны Парламент России принял целый ряд весьма важных федеральных законов, в том числе законы № 67-ФЗ, № 72-ФЗ и № 74-ФЗ.

Ключевые слова: налоговый контроль, процедура редомициляции, международная холдинговая компания, депозитарные расписки, концессионные соглашения, специальные административные районы.

Abstract. This spring, in the interest of protecting the national interests of the country, the Russian Parliament adopted a number of very important federal laws, including laws No. 67-FZ, No. 72-FZ and No. 74-FZ.

Keywords: tax control, redomiciliation procedure, international holding company, depository receipts, concession agreements, special administrative regions.

Инициатива Правительства РФ была незамедлительной и перспективной

Что касается федеральных законов, о которых идет речь в данной статье, то они были инициированы внесением Правительством РФ в Государственную думу целого ряда законопроектов.

1. Законопроектом № 84984-8, который во-плотился в Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ, предусматривалось внесение весьма важных изменений в Налоговый кодекс РФ, направленных на реализацию первоочередных антикризисных мер поддержки национальной экономики, юридических и физических лиц в условиях санкционного давления на Российскую Федерацию.

Первое. В законопроекте предлагался отказ от применения в 2022 и 2023 гг. в отношении организаций нормы о повышенном размере пени с 31 дня просрочки исполнения обязанности по уплате налога в размере 1/150 ставки рефинансирования.

Второе. По налогу на добавленную стоимость правительственными аналитиками предлагалось на 5 лет установить ставку 0% в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных объектах подобного назначения.

Кроме того, предлагалась нулевая ставка НДС в отношении услуг по предоставлению

в аренду, управление, а также на ином праве объекта туристской индустрии, введенного в эксплуатацию после 1 января 2022 г. Ставка предлагалась применяться в течение 20 последовательных налоговых периодов с момента ввода в эксплуатацию таких объектов.

Третье. По налогу на доходы физических лиц законопроектом было предусмотрено освобождение от налогообложения следующих доходов физических лиц:

- доходов в виде материальной выгоды, полученных в 2022 и 2023 гг. от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;
- доходов в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 гг. по вкладам (остаткам на счетах) в банках;
- доходов в виде ценных бумаг (долей участия в уставном капитале) российских организаций и государственных ценных бумаг, полученных в 2022 г. от иностранной организации, при выполнении установленных условий.

Четвертое. Изменения в части налога на прибыль, предлагаемые в правительст-венном законопроекте, были направлены на расширение «безопасного» интервала для учета в расходах процентов по долговым обязательствам. Также временно фиксировался курс иностранной валюты для расчета «тонкой капитализации».

Курсовую разницу, начисленную по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, предлагалось в 2022–2024 гг. учитывать при расчете налоговой базы по мере погашения указанной задолженности в целях исключения влияния на налоговые обязательства по налогу на прибыль расчетных величин, зависящих от изменения курса рубля к иностранным валютам.

Законопроектом было также предусмотрено право налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций перейти в течение 2022 г. на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

В целях реализации мер поддержки, определенных в указе Президента Российской Федерации от 2 марта 2022 г. № 83, для организаций отрасли информационных технологий на 2022–2024 гг. в законопроекте устанавливалась ставка налога на прибыль организаций в размере 0%.

Пятое. По транспортному налогу правительственный законопроектом предусматривалось применение с 2022 г. повышающего коэффициента только для транспортных средств стоимостью свыше 10 млн рублей.

Шестое. По налогу на имущество организаций предусматривалось, что в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в 2023 г. для расчета налоговой базы будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 г.

В законопроекте отсутствовали обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, при рассмотрении дел об административных правонарушениях, или обязательные требования, соответствие которым проверяется при выдаче разрешений, лицензий, attestатов аккредитации, иных документов, имеющих разрешительный характер.

2. Законопроектом № 84991-8, который вошел в Федеральный закон от 26.03.2022 № 72-ФЗ, предусматривалось внесение изменений в федеральные законы, регулирующие деятельность в специальных административных районах на территории острова Русский в Приморском крае и на острове Октябрьский в Калининградской области (далее — САР),

в целях упрощения условий редомициляции, т.е. смены юрисдикции при наступлении такой необходимости.

Законопроектом предусматривались изменения установленных сроков для редомициляции компаний, корректировка требований к составу документов, представляемых компаниями при редомициляции, расширение полномочий управляющих компаний САР в части принятия решения о редомициляции, установление возможности регистрации на территории САР личных фондов.

3. Законопроектом № 84933-8, который вошел в Федеральный закон от 26.03.2022 № 74-ФЗ, предусматривался ряд изменений в регулировании импорта товаров на территорию Российской Федерации, на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

В частности, на 6 лет предоставлялось право ввоза многокомпонентного товара в рамках нескольких внешнеэкономических сделок.

Законопроектом исключалась также необходимость предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих такую деятельность менее года.

Участники ВЭД, внесшие денежный залог при выпуске товаров, согласно законопроекту освобождались от уплаты пени в случае доказывания таможенным органом таможенных платежей по результатам таможенной экспертизы.

Сокращалась процедура выдачи классификационных решений таможенными органами.

Правительство Российской Федерации согласно законопроекту наделялось полномочиями по определению случаев (условий) предоставления отсрочки (рассрочки) уплаты суммы задолженности по уплате таможенных платежей и случаев, когда декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада, может выступать лицо, не являющееся владельцем свободного склада. Также оно наделялось полномочиями по определению инвестиционных проектов, в отношении которых может применяться выпуск до подачи декларации на товары, и приоритетных видов деятельности для реализации инвестиционных проектов, в отношении ко-



торых может предоставляться тарифная льгота на ввоз технологического оборудования, комплектующих и запасных частей.

Когда маркировка алкогольной продукции осуществляется либо на западном производстве, либо на территориях консигнационных складов, расположенных в странах Прибалтики (Литва, Латвия), у импортеров возникают дополнительные риски. Они связаны с формированием логистической цепочки поставок, обеспечением дополнительного страхования грузов и дополнительными расходами в связи с повышением стоимости услуг по маркировке либо с риском отказа в такой маркировке на территориях западных стран. В целях минимизации указанных рисков законопроектом предлагалось расширение применения проводимого в Калининградской области эксперимента по маркировке на территории Российской Федерации ввозимой в Российскую Федерацию алкогольной продукции с установлением права Правительства РФ определять территории, на которых проводится такой эксперимент. Также предусматривалось продление срока проведения эксперимента до 31 мая 2024 г.

В целях более свободного планирования деятельности производителей и импортеров алкогольной продукции законопроектом предусматривалось увеличение срока нанесения федеральных специальных марок и ввоза в Российскую Федерацию маркированной алкогольной продукции с девяти до восемнадцати месяцев с установлением такого правила до 31 мая 2024 г.

Кроме того, законопроектом предлагалось приостановление до 31 декабря 2023 г. требования для выдачи федеральных специальных марок об отсутствии у заявителя на день подачи заявления недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам и процентам за нарушение законодательства о налогах и сборах или задолженности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней и процентов.

Законопроекты, внесенные Правительством РФ в Государственную думу, были одобрены и доработаны палатой до уровня федеральных законов, которые потребовались отечественной экономике в связи с санкциями Запада.

Основные положения Федерального закона № 67-ФЗ

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"» был инициирован Правительством РФ в целях реализации первоочередных антикризисных мер поддержки отечественной экономики в условиях применяемых в отношении Российской Федерации санкционных действий.

Законом на период 2022 и 2023 гг. снижен размер пени, которая взимается с 31 дня просрочки исполнения обязанности по уплате налога, с 1/150 до 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Таким образом, на указанный период устанавливается единый размер пени для физических лиц и организаций независимо от срока просрочки. Новое правило распространяется на правоотношения, возникшие с 9 марта 2022 г.

Законом также уточнен порядок отнесения сделок к категории контролируемых. В частности, порог признания сделки контролируемой увеличивается с 60 млн до 120 млн рублей. В период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г. применение одной из сторон сделки в течение налогового периода инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций не повлечет отнесение такой сделки к контролируемым.

Кроме того, законом устанавливаются случаи неприменения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений. В частности, в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. к налогоплательщикам не будут применяться меры ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате применения в контролируемых сделках коммерческих или финансовых условий, не сопоставимых с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

В отношении налога на добавленную стоимость законом вводится ставка в размере 0% для налогоплательщиков, занимающихся созданием туристической инфраструктуры. Льготная ставка НДС вводится на 5 лет в отношении услуг по предоставлению мест для

временного проживания в гостиницах и иных объектах подобного рода с момента ввода таких объектов в эксплуатацию, в том числе после реконструкции. Льгота также распространяется на уже функционирующие объекты туристской индустрии на период по 30 июня 2027 г. включительно.

В части налога на доходы физических лиц законом освобождаются от налогообложения доходы в виде процентов, полученные в 2021 и 2022 гг. по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021–2023 гг.

При этом Законом уточняется порядок определения необлагаемого минимума при исчислении налогооблагаемой базы по доходам в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках. Согласно закону, необлагаемый минимум будет рассчитываться исходя из максимального значения ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в соответствующем налоговом периоде (в настоящее время — исходя из ключевой ставки, действующей на первое число такого налогового периода).

Законом также полностью освобождаются от обложения НДФЛ помощь и подарки ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны независимо от источника и стоимости. По действующей редакции такие доходы освобождались от налогообложения, если выплачивались за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (полностью), средств иностранных государств (в сумме оказываемой помощи), средств иных лиц (в сумме, не превышающей 10 000 рублей за налоговый период).

Помимо этого, устанавливаются порядок освобождения от обложения НДФЛ доходов в виде полученных налогоплательщиком в 2022 г. в собственность имущества (имущественных прав) от иностранной организации, в отношении которой налогоплательщик являлся контролирующим лицом или учредителем по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также особенности налогообложения доходов от продажи такого имущества (имущественных прав).

В отношении налога на прибыль организаций законом предусмотрены следующие из-

менения по налогообложению долговых обязательств:

- не учитываются при определении налогоевой базы доходы в виде сумм прекращенных в 2022 г. обязательств по договору займа (кредита), который был заключен до 1 марта 2022 г. с иностранной организацией, принимающей решение о прощении долга;
- увеличены периоды действия интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам;
- уточнен порядок признания доходов (расходов) при положительных и отрицательных курсовых разницах, возникших в 2022–2024 гг. по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Согласно закону, для целей налогообложения долговых обязательств применяется фиксированный курс иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на 1 февраля 2022 г. Изменены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, оформленным в рублях и иностранной валюте.

Кроме того, законом на 2022–2024 гг. для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0%.

Законом изменен порядок исчисления и уплаты авансовых платежей. Так, в течение 2022 г. налогоплательщик вправе перейти на уплату авансовых платежей исходя из фактической прибыли. О таком решении налогоплательщик обязан уведомить налоговые органы.

По транспортному налогу в соответствии с законом с 2022 г. повышающий коэффициент к исчислению суммы налога применяется только в отношении транспортных средств стоимостью свыше 10 млн рублей.

По налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу законом установлено, что в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в 2023 г. для ее расчета будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 г.



Кроме того, законом продлеваются на один год (до 1 января 2025 г.) полномочия субъектов Российской Федерации устанавливать налоговые ставки по упрощенной и патентной системам налогообложения в размере 0% (в настоящее время ограничительный срок — до 1 января 2024 г.).

Таким образом, предусмотренные законом меры позволят нивелировать негативное воздействие санкций, введенных иностранными государствами в отношении экономики Российской Федерации.

Основные положения Федерального закона № 72-ФЗ

Федеральный закон от 26.03.2022 № 72-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» был инициирован Правительством РФ для упрощения условий редомициляции в целях возврата российского капитала из иностранных юрисдикций.

Закон вносит изменения в следующие законодательные акты Российской Федерации, регулирующие деятельность в специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края:

- в Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1;
- Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»;
- Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;
- Федеральный закон от 25 декабря 2018 г. № 485-ФЗ «О внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации».

Согласно закону, международным компаниям дается право осуществлять свою деятельность на территории Российской Федерации через филиалы или представительства (иные обособленные подразделения) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом место нахождения обособленных подразделений международной компании на территории Российской Федерации может быть расположено независимо от пределов территории САР. Деятельность международной компании через филиалы или представительства за пределами территории Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством иностранного государства, в котором они находятся (статья 5 закона).

Статус международной компании и государственная регистрация в едином государственном реестре юридических лиц теперь предоставляются иностранным юридическим лицам, созданным до 1 марта 2022 г. (ранее — до 1 января 2018 г.); исключается требование к ним о ведении хозяйственной деятельности на территории нескольких государств. Увеличивается с 6 месяцев до 1 года срок, в течение которого должны быть произведены инвестиции, необходимые для получения статуса международной компании.

Уточнены требования к составу документов, представляемых при государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции, и порядок данной регистрации. В частности, определяются условия регистрации международной компании и постановки ее на учет в налоговом органе в случае осуществления иностранным юридическим лицом, принявшим решение об изменении своего личного закона в порядке редомициляции, деятельности через филиал, представительство или обособленное подразделение.

Перенесен срок проведения управляющей компанией первой плановой ревизии соответствия международной компании или международного фонда, которые являются участниками САР, требованиям Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (статья 5 закона). Теперь ревизия

будет осуществляться по истечении двух лет с даты государственной регистрации (ранее — одного года). Одновременно приостанавливается до 31 декабря 2022 г. осуществление всех плановых и внеплановых ревизий (статья 8 закона).

Законом уточнено, что вместо ежегодного регистрационного сбора международная компания будет уплачивать государственную пошлину за государственную регистрацию, а также за ежегодное подтверждение своего статуса. При этом несвоевременная уплата или неуплата государственной пошлины будут являться основанием для прекращения статуса международной компании.

Законом также введено новое понятие «международный личный фонд», под которым понимается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, зарегистрированная на территории САР в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации, учрежденная гражданином Российской Федерации или иностранным гражданином в целях управления его имуществом. Разрешена регистрация иностранных личных фондов, личных прижизненных и наследственных фондов. При этом стоимость активов иностранного личного фонда или стоимость активов гражданина, которые передаются в международный личный фонд или наследуются им, должна составлять не менее 5 млрд рублей.

Закон определяет все вопросы, связанные с регистрацией и управлением международного личного фонда (статья 5 закона). При этом перерегистрация ранее созданных международных фондов не требуется.

Продлены на 10 лет (до 1 января 2039 г.) установленные Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» особенности применения международными компаниями норм российского или иностранного права (статья 6 закона).

В связи с недружественными действиями иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер в отношении Российской Федерации, Правительству РФ дано право в 2022 г. устанавливать особенности выполнения, а также освобождения от выполнения требований, касающихся представления ино-

странным юридическим лицом документов при государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции, а также особенности подачи заявки на осуществление деятельности в качестве участника САР (статьи 5 и 6 закона).

В соответствии с законом на исполнительный орган личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), распространяются предусмотренные Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» требования в отношении идентификации клиента, бенефициарных владельцев, применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения информации, уведомления уполномоченного органа о сделках или финансовых операциях, которые осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма (статья 3 закона).

Основные положения Федерального закона № 74-ФЗ

Инициированный Правительством РФ Федеральный закон от 26.03.2022 № 74-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» направлен на поддержку отечественных участников внешнеэкономической деятельности в действующих ныне условиях санкций и ограничений, введенных против Российской Федерации.

Принципиально важно то правовое обстоятельство, что принятый закон вносит серьезные изменения в Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Изменения, о которых идет речь, направлены на упрощение регулирования импорта товаров на территорию Российской Федерации, таможенную территорию Евразийского экономического союза.



Закон устанавливает возможность предоставления документов в электронном виде для принятия решения о классификации товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, ввоз-вывоз которого предполагается различными товарными партиями, а также возможность до 1 января 2029 г. ввоза многокомпонентного товара в рамках нескольких внешнеэкономических сделок. При этом расширяется перечень мер неприменения взыскания таможенных платежей в случае предоставления отсрочки или рассрочки уплаты суммы задолженности по уплате таможенных платежей, дополнительно исчисляемых по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

Закон наделяет Правительство РФ правом определять перечень категорий товаров, ввозимых в рамках реализации инвестиционных проектов, с возможностью заявлять указанные товары к выпуску до подачи декларации на товары, а также закрепляет механизм расширения круга лиц, которые вправе выступать декларантами товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада.

Согласно закону, исключается необходимость предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении установленных Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации...» товаров для участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих такую деятельность менее года.

Кроме того, законом расширяется применение эксперимента по маркировке на территории Российской Федерации ввозимой алкогольной продукции. Как известно, такой эксперимент проводится в Калининградской области с 1 июня 2021 г. по 31 мая 2023 г. В соответствии с принятым законом Правительству РФ представляется право расширять перечень территорий, на которых будет проводиться указанный эксперимент. Срок проведения эксперимента продляется до 31 мая 2024 г.

Данная мера позволит упростить процедуру маркировки алкогольной продукции, ввозимой на территорию Российской Федерации, и минимизировать риски, связанные с осуществлением маркировки на территории иностранных государств.

Для облегчения планирования деятельности производителей и импортеров алкогольной продукции законом с девяти до восемнадцати месяцев увеличивается срок нанесения федеральных специальных марок и ввоза в Российскую Федерацию маркированной алкогольной продукции. Увеличение срока будет действовать до 31 мая 2024 г.

До 31 декабря 2023 г. приостанавливается действие такого основания для возврата заявления о выдаче федеральных специальных марок, как отсутствие у заявителя на день подачи заявления недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам и процентам за нарушение законодательства о налогах и сборах или задолженности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней и процентов, не погашенных в установленный срок. Указанное изменение направлено на поддержку бизнеса в сложившихся условиях. Возможность получить федеральные специальные марки при наличии задолженности позволит организации продолжить деятельность и в дальнейшем погасить задолженность по соответствующим налогам, сборам и платежам.

При рассмотрении проекта закона во втором чтении в текст принимаемого Закона также были внесены изменения, направленные на смягчение лицензионных требований для организаций, осуществляющих производство и продажу алкогольной продукции, в том числе продажу в магазинах беспошлинной торговли. Кроме того, было отменено требование о предоставлении в лицензирующий орган заключения о соответствии помещений требованиям пожарной безопасности для получения лицензии на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Для организаций, осуществляющих розничную продажу алкогольной продукции, была отменена обязанность иметь складские помещения.

Наконец, законом было приостановлено до 31 декабря 2023 г. действие требований об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по уплате таможенных платежей, по пеням, штрафам, процентам, об отсутствии неуплаченного административного штрафа для получения лицензии на розничную продажу алкогольной продукции и лицензии на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания.