ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Комитета по бюджету и налогам по проекту федерального закона **№ 617-9 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»** (в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики), внесенному Правительством Российской Федерации

(первое чтение)

Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам рассмотрел проект федерального закона № 617-9 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» вместе с другими законопроектами, внесенными одновременно с проектом федерального закона № 615-9 «О федеральном бюджете на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов», и отмечает следующее.

Согласно представленной пояснительной записке к законопроекту он подготовлен во исполнение отдельных поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, направлен на реализацию Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики в целях совершенствования системы налогового администрирования и налогообложения для реализации поставленной Президентом Российской Федерации в рамках выступления на первом пленарном заседании Государственной Думы IX созыва задачи обеспечения сбалансированности бюджета для финансирования текущих приоритетов.

Законопроектом предлагается комплексный подход, направленный на донастройку ранее заложенных основных параметров налоговой системы в целях повышения прозрачности и справедливости налоговой системы за счет смещения налогового бремени на налогоплательщиков с большими доходами, сохранения отдельных мер поддержки граждан и бизнеса и устранения

возможностей для злоупотреблений в сфере налогообложения в целях обеспечения равных конкурентных условий ведения бизнеса.

1. В рамках предлагаемого механизма в части налогового администрирования законопроектом предусматривается следующее.

1.1. Для оперативного реагирования на изменяющиеся условия ведения хозяйственной деятельности продлеваются сроки действия «антикризисных» полномочий Правительства Российской Федерации по изданию нормативных правовых актов.

Вместе с тем Правительство Российской Федерации и федеральные органы исполнительной власти предлагается наделить полномочиями издавать не только нормативные, но и ненормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов. Предлагаемое положение не соответствует предмету регулирования главы 1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), посвященной исключительно нормативным правовым актам о налогах и сборах.

Также предлагается предоставить Правительству Российской Федерации полномочия в период до конца 2029 года не только продлевать, но и изменять сроки уплаты налогов и представления налоговых деклараций. При этом следует учитывать, что сроки уплаты налогов и представления налоговых деклараций представляют собой элементы налогообложения, которые в силу конституционного принципа законного установления налогов могут быть изменены исключительно Кодексом.

1.2. В целях исключения рисков возникновения кассовых разрывов в конце года проектируемыми изменениями в пункт 7 статьи 6^1 Кодекса предлагается переносить на предшествующий рабочий день последний день срока уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), приходящийся на последний нерабочий день декабря. Однако, учитывая, что в условиях единого налогового счета все налоговые платежи (включая сборы и страховые взносы, срок уплаты по которым также может приходиться на декабрь) уплачиваются в качестве единого налогового платежа, необходимо дополнительно обосновать неприменение указанного правила переноса срока на сборы и страховые взносы. При этом для исключения избыточной административной нагрузки на граждан в связи с необходимостью отслеживания ими сроков уплаты налогов, наступающих не позднее 1 декабря, следует обсудить вопрос неприменения проектируемого правила о переносе срока уплаты на предшествующий рабочий день к налогам, уплачиваемым на основании налогового уведомления.

1.3. Законопроектом предлагается возложить на операторов цифровых платформ обязанности по осуществлению налогового контроля путем выявления рисков «неправильного исчисления (удержания), уплаты налогов, сборов, страховых взносов» продавцами, осуществляющими деятельности на

платформе.

В Комитет поступили обращения бизнес объединений и операторов посреднических цифровых платформ, в которых высказывается единая позиция о том, что «операторы не могут и не должны выполнять полномочия по осуществлению налогового контроля». Также следует учитывать, что в силу пункта 1 статьи 82 Кодекса налоговый контроль могут осуществлять только уполномоченные органы с применением гарантий защиты прав налогоплательщиков, включая предусмотренную пунктом 2 статьи 103 Кодекса обязанность налоговых органов или их должностных лиц в полном объеме возмещать убытки, причиненные их неправомерными действиями при проведении налогового контроля. В связи с этим возложение функций налогового контроля на указанных операторов может повлечь конфликт интересов между двумя частно-правовыми субъектами и снизить уровень процедурных и имущественных гарантий для налогоплательщиков.

Учитывая вышеизложенное, при подготовке законопроекта ко второму чтению целесообразно рассмотреть возможность реализации исключительно информационного взаимодействия между оператором и налоговыми органами без возложения на операторов ответственности за невыявление вышеуказанных рисков.

1.4. Законопроектом вводится новый способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в виде приостановления приема заказов и размещения карточек товаров на платформе в случае неявки налогоплательщика в налоговый орган или непредставления документов по требованию налогового органа.

По мнению представителей операторов цифровых платформ, изложенному в поступающих в Комитет обращениях, «такая мера не обеспечивает уплату налогов, а, напротив, полностью парализует текущую хозяйственную деятельность продавца, лишая его источника средств для исполнения возможной будущей налоговой обязанности». Указанная мера фактически представляет собой приостановление деятельности налогоплательщика в отсутствие реальной обязанности перед бюджетом, что не соответствует сути института способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Кроме того, в связи с отсутствием механизма возобновления размещения карточки с сохранением прежнего рейтинга и ранжирования результатов поисковой выдачи приостановление деятельности налогоплательщика на маркетплейсе вследствие неявки в налоговый орган может повлечь несоразмерный ущерб налогоплательщику, тем более что такая неявка может быть вызвана различными (в том числе уважительными) причинами.

Анализ норм законодательства Российской Федерации,

предусматривающих схожие меры, подтверждает недопустимость приостановления деятельности лица во внесудебном порядке в отсутствие реальной угрозы общественным интересам. В частности, в соответствии со статьями 3.12 и 27.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административное приостановление деятельности по общему правилу назначается только судом на срок не более 90 суток, а временный запрет деятельности применяется только в исключительных случаях, если это необходимо для предотвращения непосредственной угрозы жизни или здоровью людей либо при повторных нарушениях, если предотвращение указанных обстоятельств другими способами невозможно.

В связи с вышеизложенным, а также учитывая, что в силу части 5 статьи 7 Федерального закона от 31.07.2025 № 289-ФЗ «Об отдельных вопросах регулирования платформенной экономики в Российской Федерации» Правительство Российской Федерации вправе установить требования к размещению карточки товара, без соблюдения которых оператор не вправе допускать размещение такой карточки, при подготовке законопроекта к рассмотрению во втором чтении Комитет предлагает исключить из законопроекта проектируемый механизм приостановления размещения карточек товара на маркетплейсах.

1.5. Законопроектом предусматривается использование личного кабинета оператора цифровых платформ в качестве официального канала взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиками с установлением презумпции получения налогоплательщиком на третий день со дня направления налоговым органом оператору любых юридически значимых документов, включая уведомление о вызове свидетеля в налоговый орган.

В обращениях деловых объединений и операторов цифровых платформ отмечается, что «личный кабинет на маркетплейсе функционирует в рамках гражданско-правовых отношений оператора и партнера, стороной которых налоговый орган не является, в связи с чем ему не следует придавать силу официального канала взаимодействия между налоговым органом и неограниченным кругом налогоплательщиков».

Учитывая, что личный кабинет маркетплейса является ресурсом частного субъекта, который не может гарантировать его надлежащее функционирование, целесообразно его использование лишь в качестве вспомогательного канала связи с налогоплательщиком (исключительно в связи с его деятельностью на маркетплейсе) при условии распространения режима налоговой тайны на информацию, передаваемую через такой личный кабинет, ее обязательного одновременного направления посредством законно установленных электронных ресурсов (личного кабинета налогоплательщика, ТКС, личного кабинета ЕПГУ,

информационных систем участника налогового мониторинга) и недопустимости лишения налогоплательщиков права напрямую взаимодействовать с налоговым органом без участия маркетплейса.

1.6. Для поддержки налогоплательщиков, сталкивающихся с проблемами финансовой устойчивости, законопроектом предлагается предоставлять однократную рассрочку сумм налоговых платежей по окончании срока действия отсрочки (пункт 4 статьи 61 Кодекса в редакции законопроекта).

Комитет обращает внимание, что законопроектом не изменяются положения подпункта 4 пункта 1 статьи 62 Кодекса, запрещающие предоставлять рассрочку в течение трех лет после установления факта неуплаты соответствующей суммы по истечении срока действия отсрочки, что будет юридическим препятствием для подачи заявления о рассрочке в отношении ранее отсроченных сумм налогов.

Также в законопроекте не определен момент подачи заявления о предоставлении рассрочки после окончания срока действия отсрочки (в частности, можно ли его подавать только одновременно с заявлением о предоставлении отсрочки и (или) до окончания срока ее действия, либо такое заявление можно подать в любой момент, в том числе по окончании срока действия отсрочки при наличии соответствующей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета).

1.7. Законопроектом на налогоплательщиков возлагается обязанность представлять в налоговый орган документацию по контролируемым сделкам с нотариально заверенным переводом.

Как отмечает Торгово-промышленная палата Российской Федерации, «нотариальное удостоверение перевода значительных массивов договорной, финансовой и корпоративной документации существенно увеличит сроки и стоимость подготовки материалов». Учитывая отсутствие такой обязанности у налогоплательщиков на протяжении всего периода существования налогового контроля сделок с взаимозависимыми лицами и очевидную потребность в таком заверении только на этапе судебного производства, Комитет предлагает обсудить целесообразность возложения на налогоплательщиков такой обязанности до возникновения судебного спора и рассмотреть иные механизмы соблюдения требований процессуального законодательства без возложения избыточной финансовой нагрузки как на налоговые органы, так и на налогоплательщиков.

1.8. Размер штрафов приводится «к экономически оправданной величине путем их индексации на уровень прошедшей с года их установления инфляции». При этом не усматривается единый подход к изменению размера штрафов (в частности, размеры штрафов, которые не индексировались в течение

одинакового периода времени, увеличиваются на разную величину: например, по пункту 1 статьи 116 Кодекса штраф, который не пересматривался с 2010 года, увеличивается в 3 раза, в то время как размер штрафа по пункту 1 статьи 119 Кодекса, который также был последний раз увеличен в 2010 году, – в 2,6 раза).

Учитывая позицию деловых объединений, в целях выработки унифицированного подхода к изменению размера штрафов требует дополнительного обоснования необходимость повышения размера штрафов в сфере регулирования контролируемых сделок, контролируемых иностранных компаний и международных групп компаний, которые были увеличены в 2024 году на величину, значительно превышающую показатель накопленной инфляции (в частности, по статье 129^{5} Кодекса размер штрафа был увеличен с 5 000 до 100 000 рублей, а по пунктам 1 и 2 статьи 129^{11} Кодекса – с 100 000 до 1 млн рублей), до проведения оценки практических результатов указанного увеличения и анализа его эффективности.

Кроме того, учитывая, что за несообщение налоговому органу сведений о создании обособленного подразделения в целях его постановки на учет проектируемым пунктом 3^{1} статьи 126 Кодекса устанавливается штраф в размере 121 000 рублей, для исключения риска привлечения к ответственности за одно и то же деяние, в том числе по пункту 2 статьи 116 Кодекса за ведение деятельности без постановки на учет по предусмотренным Кодексом основаниям, в целях обеспечение принципа однократности привлечения к ответственности за одно и то же правонарушение предлагается уточнить, что указанный состав правонарушения не распространяется на ведение деятельности без постановки на учет по месту нахождения обособленного подразделения.

2. В части совершенствования налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) законопроектом предусматривается следующее.

2.1. Законопроектом вводится комплексный механизм поддержки бизнеса, осуществляющего расходы на защиту физических лиц и имущества от атак беспилотных аппаратов, путем исключения из объекта налогообложения НДС с сохранением возможности получения налоговых вычетов и включения в состав затрат по налогу на прибыль организаций в отношении безвозмездной передачи товаров (работ, услуг) Минобороны России, подведомственным ему организациям, воинским частям и организациям Вооруженных Сил Российской Федерации, войск национальной гвардии Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности, добровольческим формированиям, органам МЧС, а также расходов на питание физических лиц, находящихся в целях защиты от беспилотных аппаратов в защитных сооружениях, подвалах, принадлежащих налогоплательщику.

Для полноценной реализации указанного механизма предлагается обсудить возможность его распространения на товары (работы, услуги), передаваемые подведомственным МЧС России организациям, и целесообразность ограничения видов помещений, в которых находятся физические лица, только помещениями, принадлежащими непосредственно налогоплательщику.

Также для обеспечения правовой определенности предлагаемого механизма следует рассмотреть вопрос установления порядка подтверждения безвозмездной передачи товаров (работ, услуг) в целях защиты от беспилотных аппаратов по аналогии с подпунктом 29 пункта 2 статьи 146 и подпунктом $19^{12\text{-}1}$ пункта 1 статьи 265 Кодекса, предусматривающими подтверждение факта передачи имущества воинским частям для нужд специальной военной операции документом, подписанным командиром воинской части.

2.2. Законопроектом расширяется возможность применения освобождения от налогообложения НДС предпринимателями, оказывающими услуги общественного питания, путем уточнения возможности учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан, являющихся высококвалифицированными специалистами, для определения соответствия условию об уровне среднемесячной заработной платы. При этом для исключения потенциальных споров предлагается уточнить, на основании каких документов (сведений) налоговый орган сможет учесть сумму выплат и иных вознаграждений в пользу таких физических лиц.

2.3. Для обеспечения равных конкурентных условий для отечественных и зарубежных продавцов, реализующих товары физическим лицам на маркетплейсах, вводится НДС при ввозе приобретенных физическими лицами товаров электронной торговли из третьих стран.

При этом для обеспечения правовой определенности при подготовке законопроекта ко второму чтению целесообразно обсудить возможность уточнения категории лиц, признаваемых налогоплательщиками НДС в связи с ввозом товаров электронной торговли в Российскую Федерацию, порядка определения налоговой базы по НДС по товарам электронной торговли, ввезенным в Российскую Федерацию, и применяемой ставки НДС, в том числе в зависимости от способа указания стоимости товара (с выделением сумм НДС и акциза либо без их выделения).

Общественная палата Российской Федерации, поддерживая инициативу в части установления обязанности по уплате НДС по ставке 22 процента в отношении товаров электронной торговли как направленную на выравнивание конкуренции и поддержку отечественных производителей, обратила внимание на беспокойство участников общественной экспертизы в связи с отсутствием в

законопроекте достаточной определенности в части правового механизма возврата суммы НДС при возврате физическим лицом приобретенного товара.

2.4. Законопроектом предлагается распространить на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, освобождение от уплаты НДС, предусмотренное в настоящее время только для организаций, осуществляющих аналогичную деятельность.

2.5. Законопроектом предусматривается сохранение иных мер поддержки граждан и бизнеса посредством механизма взимания НДС:

для обеспечения доступности авиаперевозок и сокращения транспортных расходов бизнеса и граждан предлагается продлить до 1 января 2030 года действие налоговой ставки НДС в размере 0 процентов в отношении авиаперевозок в (из) аэропортов Дальневосточного федерального округа, Республики Крым или г. Севастополя и налоговой ставки НДС в размере 10 процентов в (из) аэропортов Московского авиационного узла;

механизм заявительного порядка возмещения НДС без представления банковской гарантии или поручительства в сумме, не превышающей совокупную сумму налогов, уплаченную за предыдущий календарный год, устанавливается на постоянной основе.

3. В части совершенствования налогообложения акцизами законопроектом предусматривается следующее.

3.1. В целях увеличения поступления акцизов в доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации законопроектом предлагается:

проиндексировать ставки акцизов на 2027 год опережающими темпами на 6,5 %, на 2028 год - на уровень инфляции (4%), на 2029 год - установить с учетом прогнозируемого уровня инфляции (4%);

признать безникотиновую жидкость для электронных систем доставки никотина подакцизным товаром (в настоящее время подакцизной признается жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл).

Одновременно уточняются параметры налоговых вычетов сумм акцизов в отношении винодельческой продукции, а также условные значения средней оптовой цены реализации на территории Российской Федерации авиационного керосина, автомобильного бензина и дизельного топлива, выпуск в обращение и обращение которых разрешены на территории Российской Федерации, используемые при расчете величины подлежащих вычету сумм акциза.

3.2. В целях повышения определенности в вопросах идентификации подакцизных товаров законопроектом уточняются критерии в отношении виноградного сусла (к категории подакцизного товара будет относиться виноградное сусло с объемной долей этилового спирта более 0,5 %), а также для признания нефтяным сырьем вакуумного газойля и гудрона.

При этом в пункте 28 статьи 201 Кодекса перечень документов, представляемых в налоговые органы для целей применения налоговых вычетов в отношении нефтяного сырья, направленного на переработку, дополняется копиями «документов, подтверждающих факт соблюдения критериев и условий, установленных подпунктом 13^1 пункта 1 статьи 181 Кодекса». Однако сам перечень документов, которые налогоплательщики должны представлять в налоговые органы в указанных целях, в законопроекте не приводится.

3.3. С учетом правоприменительной практики, выявившей риски злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков, законопроектом предлагается:

отменить для производителей лекарственных средств и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, использующих фармацевтическую субстанцию спирта этилового менее 500 тыс. литров в год, такие особые условия применения налоговых вычетов сумм акциза, исчисленных при получении (оприходовании) фармацевтической субстанции спирта этилового, как непредставление документов, подтверждающих факт производства из фармацевтической субстанции спирта этилового определенной группы товаров, и документов, подтверждающих условия о включении лекарственных средств в перечни фармацевтической продукции;

уточнить порядок применения налоговых вычетов в отношении сумм акцизов, уплаченных при приобретении или ввозе на территорию Российской Федерации коньячных дистиллятов, используемых для производства коньяка, с учетом требований Федерального закона от 27.12.2019 № 468-ФЗ «О виноградарстве и виноделии в Российской Федерации», касающихся периодов «отдыха» коньяка, когда фактически полученный из таких коньячных дистиллятов подакцизный товар невозможно реализовать в силу требований законодательства Российской Федерации;

дополнить перечень документов, необходимых в целях подтверждения вычета акциза в отношении этилового спирта, использованного для производства алкогольной продукции.

При этом в целях недопущения необоснованного роста административных расходов налогоплательщиков при подготовке законопроекта ко второму чтению предлагается рассмотреть вопрос о представлении производителями алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции в налоговый орган в целях предоставления указанных налоговых вычетов в отношении этилового спирта, использованного для производства алкогольной продукции, не самих документов, а их реестров.

3.4. Законопроектом уточняется условие по объему выработки отдельных категорий нефтепродуктов из нефтяного сырья в целях исчисления суммы

акциза на нефтяное сырье (его предлагается применять в отношении каждого нефтеперерабатывающего завода отдельно), а также порядок определения коэффициента $С_{ПЮ}$, характеризующего корзину продуктов переработки нефтяного сырья, в случае возврата ранее реализованных нефтепродуктов.

3.5. Проектируемым изменением в пункт 1 статьи 200 Кодекса предлагается установить, что российская организация, уполномоченная Правительством Российской Федерации на реализацию на территории Российской Федерации приобретенных автомобильного бензина и дизельного топлива, произведенных иностранной организацией, применяет установленные пунктами 27^3, 27^5 и 27^6 статьи 200 Кодекса «налоговые вычеты, которые считаются суммой акциза на нефтяное сырье».

Указанное проектируемое изменение требует дополнительных пояснений и обоснования относительно системной взаимосвязи с порядком исчисления суммы акциза и порядком применения налоговых вычетов.

4. В части совершенствования механизма налогообложения налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) законопроектом предусматривается следующее.

4.1. В целях обеспечения справедливого и дифференцированного налогообложения за счет смещения налоговой нагрузки в сторону граждан с более высокими доходами, предлагается установить единую прогрессивную шкалу по НДФЛ для всех пассивных доходов граждан с сохранением льготных механизмов, включая необлагаемый налогом минимум доходов в виде процентов по вкладам в банках, и расширением источников для предоставления гражданам социальных и имущественных налоговых вычетов в том числе за счет доходов по депозитам. При этом повышение налоговой нагрузки не должно коснуться социально уязвимых категорий граждан.

Предлагаемая мера позволит обеспечить дополнительное финансирование Фонда поддержки детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, «Круг добра», которому предоставляются бюджетные ассигнования из федерального бюджета за счет поступлений от НДФЛ, в том числе с доходов в виде дивидендов.

Для синхронизации момента выплаты доходов в виде процентов по вкладам и удержания НДФЛ с таких доходов законопроектом вводится механизм налогового агентирования банков в отношении пассивных доходов в виде процентов по вкладам начиная с 01.01.2027.

При этом банки при удержании НДФЛ с таких доходов будут применять необлагаемый минимум, рассчитываемый исходя из размеров ключевой ставки за предыдущий налоговый период. Как отметил Банк России в своем заключении, «предложенный подход по использованию неактуальных данных о

значении ключевой ставки приведет к искажению экономического смысла необлагаемого минимума и значительному росту издержек по администрированию налога». В силу неотносимости ключевой ставки за предыдущей период к текущему периоду такой подход может привести как к чрезмерному налогообложению в случае увеличения ключевой ставки в текущем налоговом периоде, так и к избыточному освобождению от налогообложения – в случае ее снижения. Учитывая изложенное, для обеспечения баланса частных и публичных интересов и экономически обоснованного налогообложения при подготовке законопроекта ко второму чтению предлагается рассмотреть вопрос применения более актуальных показателей ключевой ставки в целях исчисления необлагаемого НДФЛ размера доходов в виде процентов по банковским вкладам.

4.2. Законопроектом также устанавливается порядок удержания НДФЛ при выплате банками клиентам доходов в виде процентов по вкладам через доверительного управляющего путем возложения на банки обязанности исчислить и удержать НДФЛ с таких доходов по ставке в размере 13-22 %. При этом при непредставлении доверительным управляющим банку информации о своих клиентах банк должен удержать НДФЛ с доходов таких клиентов по повышенной ставке в размере 30 %, что фактически придает налогу не свойственную ему функцию санкции за нераскрытие информации третьим лицом. В связи с этим указанный вопрос требует дополнительного обоснования и обсуждения.

4.3. Законопроектом уточняется порядок удержания налоговыми агентами НДФЛ с доходов, полученных от азартных игр, с распространением этого порядка на правоотношения, возникшие с 01.01.2023. При этом такое регулирование повлечет возложение на них обязанности удержания НДФЛ с сумм выигрыша до 15 тысяч рублей (которые до 01.01.2026 налогоплательщик должен был декларировать и уплачивать самостоятельно), что не согласуется с общим запретом обратной силы норм, возлагающих обязанности на налоговых агентов, в связи с чем при доработке законопроекта ко второму чтению предлагаемый механизм требует дополнительного уточнения.

4.4. Для финансовой поддержки граждан, нуждающихся в медицинских услугах, в соответствии с проектируемыми изменениями в подпункт 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса предлагается предоставлять социальный налоговый вычет на приобретение медицинских изделий в составе сумм, уплаченных за медицинские услуги, предусмотренные абзацем первым указанного подпункта, что при этом исключает его применение в рамках вычета на дорогостоящее лечение, предусмотренного абзацем шестым указанного подпункта. Для обеспечения единых условий поддержки граждан, которые несут затраты на лечение, при подготовке законопроекта ко второму чтению предлагается рассмотреть вопрос

распространения вычета на приобретение медицинских изделий, в том числе на изделия, приобретенные налогоплательщиком в составе дорогостоящего лечения.

4.5. В целях снижения административной нагрузки на предпринимателей проектируемыми изменениями в пункт 2 статьи 230 Кодекса вводится общее правило централизованной подачи отчетности по НДФЛ по всем обособленным подразделениям. Указанная норма вступает в силу с 01.01.2027 (часть 2 статьи 11 законопроекта). При этом, учитывая, что отчетность по НДФЛ за 2026 год подается не позднее 25 февраля 2027 года, возникает неопределенность относительно порядка подачи такой отчетности за указанный период: по месту нахождения каждого обособленного подразделения или централизованно по месту нахождения головной организации. Для обеспечения правовой определенности при подготовке законопроекта ко второму чтению необходимо уточнить распространение указанного порядка на отчетность за 2026 год.

5. В части совершенствования налогообложения налогом на прибыль организаций законопроектом предусматривается следующее.

5.1. Для исключения рисков недобросовестного использования налогоплательщиками конструкции закрытых и интервальных паевых инвестиционных фондов, инвестиционные паи которых предназначены для квалифицированных инвесторов (далее – ПИФ), позволяющей откладывать момент налогообложения до фактического распределения дохода пайщикам, такие ПИФ предлагается признать налогоплательщиками (проектируемый абзац шестой пункта 1 статьи 246 Кодекса).

Комитет обращает внимание на необходимость дополнительного обсуждения вопросов, связанных с проектируемым режимом налогообложения ПИФ, в том числе поставленных в заключении Банка России и в поступивших в Комитет обращениях деловых объединений, в частности:

- в текущей конструкции исключается учет сопутствующих расходов при налогообложении доходов ПИФ, что требует дополнительного обоснования с учетом отнесения к ним доходов от реализации производных финансовых инструментов, очевидно предполагающих расходы на их приобретение, а также арендной платы от сдачи в аренду имущества, которая также сопровождается расходами на обслуживание имущества, передаваемого в аренду, и процентного (купонного) дохода по облигациям в части уплаченного накопленного купонного дохода, при невозможности вычета которого возникает двойное налогообложение, принимая во внимание, что текущее регулирование налогообложения промежуточных выплат пайщику предполагает осуществление таких выплат уже за вычетом указанных расходов;

- в законопроекте отсутствует механизм зачета налога, удержанного с

доходов ПИФ, в счет доходов от погашения и реализации инвестиционного пая, при этом на практике пайщик может погасить или реализовать пай до распределения промежуточных выплат;

- Банк России также обратил внимание, что «в целях обеспечения эффективного функционирования зачета налога, уплачиваемого с доходов, полученных от доверительного управления имуществом, составляющим ПИФ, целесообразно синхронизировать принятие законопроекта с законопроектом № 1220208-8» в части уточнения перечня налоговых агентов по доходам от доверительного управления ПИФ, учитывая, что управляющей компании не известны пайщики, инвестиционные паи которых учитываются на счете депо;

- учитывая, что промежуточные выплаты у пайщиков – организаций (включая профессиональных участников) учитываются в общей налоговой базе, а у пайщиков – физических лиц в налоговой базе по необращающимся ценным бумагам, возникает вопрос допустимости учета неизрасходованного остатка суммы дохода ПИФ, с которой был удержан налог, в счет уменьшения иных доходов пайщика, входящих в соответствующую налоговую базу;

- принимая во внимание возможность применения пайщиком упрощенной системы налогообложения, при подготовке законопроекта к рассмотрению во втором чтении предлагается дополнительно обсудить возможность осуществления такого зачета пайщиком, применяющим упрошенную систему налогообложения.

5.2. Законопроектом расширяются возможности применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов для ИТ организаций за счет предоставления им права включать доходы от оказания услуг по предоставлению доступа к электронным публикациям и аудиокнигам и иным аналогичным сервисам в состав профильных доходов.

При этом одновременно предлагается лишать ИТ организации права на пониженную ставку налога на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов в случае однократного непредставления бухгалтерской отчетности. Комитет обращает внимание на отсутствие в Кодексе обязанности по представлению бухгалтерской отчетности для применения налоговых льгот и имеющуюся возможность урегулирования вопросов, связанных с правоприменением, через уточнение процедуры получения (планового подтверждения) аккредитации, регламентированной положением о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 1729, предусматривающим получение данных бухгалтерской отчетности из государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

Учитывая изложенное, при подготовке законопроекта ко второму чтению Комитет считает необходимым исключить из текста законопроекта положение о лишении права ИТ организаций на льготы вследствие непредставления бухгалтерской отчетности как не относящееся к предмету регулирования законодательства о налогах и сборах.

5.3. Для обеспечения правовой определенности последствий утраты налогоплательщиком статуса резидента особой экономической зоны проектируемыми изменениями в пункт 1^2 статьи 284 Кодекса уточняется, что в случае расторжения соглашения об осуществлении деятельности в судебном порядке налогоплательщик считается утратившим право на применение пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для резидентов особой экономической зоны начиная с налогового периода, в котором допущено нарушение, что порождает обязанность доплаты суммы налога. В целях унификации подходов, используемых в Кодексе в аналогичной ситуации, предлагается уточнить, повлечет ли это необходимость одновременной доплаты сумм соответствующих пеней, начисленных за весь период с момента нарушения условий соглашения, и будет ли этот порядок перерасчета распространяться на случаи расторжения соглашения во внесудебном порядке.

5.4. Проектируемыми изменениями в статьи 271, 272 и 317 Кодекса предусматривается признание доходов (расходов) в виде штрафов и иных санкций не только на дату вступления в силу решения суда, но и на дату наступления события, которое решением суда определено как основание для взыскания таких сумм, с приданием данным проектируемым изменениям обратной силы начиная с 01.01.2026 (часть 12 статьи 11 законопроекта). При этом, учитывая, что основание для взыскания присужденных сумм может наступать ранее даты вступления в силу судебного акта, для исключения толкования необходимости признания таких доходов до вступления в силу судебного акта, целесообразно обсудить возможность уточнения, что в проектируемых изменениях подразумевается основание, наступающее после даты вступления в силу решения суда.

Также, принимая во внимание, что учет расходов в более позднюю дату ухудшает положение налогоплательщика, предлагается рассмотреть вопрос исключения придания обратной силы проектируемым изменениям в подпункт 8 пункта 7 статьи 272 Кодекса.

5.5. Проектируемыми изменениями в пункт 10 статьи 286^1 Кодекса предлагается исключить возможность применения федеральной части инвестиционного налогового вычета организациями из отдельных секторов экономики (включая отрасли производства пищевых продуктов и производства

химических веществ и химических продуктов). Как следует из пункта 9 пояснительной записки к законопроекту, это связано с высокодоходностью таких налогоплательщиков. При этом в соответствии с проектируемой нормой любой налогоплательщик, осуществляющий установленный вид экономической деятельности, лишается права на применение федеральной части имущественного налогового вычета безотносительно к реальному размеру его доходов.

Для обеспечения предсказуемости условий реализации инвестиционных проектов указанной категорией налогоплательщиков при подготовке законопроекта ко второму чтению предлагается дополнительно обсудить изложенное в поступивших в Комитет обращениях отраслевых деловых объединений предложение по сохранению права на такой вычет на уже заявленные суммы вложенных инвестиций в части неиспользованного остатка инвестиционного налогового вычета.

5.6. Для недопущения роста налоговой нагрузки на налогоплательщиков норма о применении кассового метода исчисления налога на прибыль организаций по дате поступления денежных средств, но не позднее 31.12.2026 с доходов от штрафов и иных санкций, подлежащих уплате иностранными компаниями из недружественных юрисдикций, продлевается до 31.12.2029.

При этом в силу части 2 статьи 11 законопроекта такое продление вступает в силу только с 01.01.2027, что повлечет необходимость учета таких доходов по состоянию на 31.12.2026. Для недопущения резкого увеличения налоговой нагрузки на таких налогоплательщиков при подготовке законопроекта к рассмотрению во втором чтении предлагается обсудить вопрос переноса срока вступления в силу указанного проектируемого изменения со дня официального опубликования федерального закона.

6. В части государственной пошлины законопроектом увеличиваются размеры государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, в том числе связанных с лицензированием отдельных видов деятельности. При этом проектируемым подпунктом 151 пункта 1 статьи 333^{33} Кодекса устанавливается государственная пошлина за вывоз продукции военного назначения в размере 90 000 рублей, уплачиваемых до подачи заявления, и в размере 0,75 % (0,3 % - если уровень цен был согласован с уполномоченным органом до 01.01.2027) от стоимости этой продукции, уплачиваемой уже после подачи заявления. Предлагаемый подход к установлению государственной пошлины в процентах от стоимости предмета сделки до его реализации без установления максимального порога не соответствует общему подходу к взиманию государственной пошлины в качестве компенсации затрат государства на совершение юридически значимого

действия, в связи с чем при доработке законопроекта ко второму чтению требуется дополнительно обсудить и обосновать допустимость установления такого порядка исчисления государственной пошлины.

7. В части налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) для обеспечения эффективности налоговых расходов в целях неприменения льготы по НДПИ организацией – резидентом территории опережающего развития, ранее имевшей статус участника регионального инвестиционного проекта (и прекратившей такой статус в установленном порядке) или участника особой экономической зоны любого типа, законопроектом уточняется порядок применения льготного размера коэффициента Ктд. При этом, учитывая, что ограничение применения льготного коэффициента к налоговой ставке по НДПИ напрямую не охватывается стабилизационной оговоркой, предусмотренной пунктом 4^2 статьи 5 Кодекса, при подготовке законопроекта к рассмотрению во втором чтении предлагается обсудить возможность прямого указания на нераспространение этого ограничения на действующих резидентов.

8. В части совершенствования специальных налоговых режимов законопроектом предусматривается следующее.

8.1. В целях поддержки сельхозпроизводителей, пострадавших от действий вооруженных формирований, на предстоящие три года продлевается освобождение от обязанности соблюдения условия о доле профильных доходов для применения единого сельскохозяйственного налога, если условие о соответствии уровня доли соблюдалось по состоянию на 01.01.2023. Комитет, поддерживая указанную инициативу, предлагает продолжить работу в этом направлении для исполнения поручения Президента Российской Федерации по поддержке сельскохозяйственных производителей.

8.2. Законопроектом для удобства налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, предлагается реализовать возможность автоматического уменьшения налоговыми органами с согласия налогоплательщика налога на сумму страховых взносов и последующего перерасчета в случае возникновения отдельных обстоятельств (включая подачу налогоплательщиком уведомления об уменьшении).

При подготовке законопроекта ко второму чтению следует проработать вопрос синхронизации сроков такого перерасчета и его отражения на едином налоговом счете со сроком рассмотрения представляемого налогоплательщиком уведомления об уменьшении налога на страховые взносы для недопущения учета на едином налоговом счете повторного уменьшения налога на одну и ту же сумму страховых взносов.

Также для обеспечения правовой определенности предлагаемого механизма целесообразно обсудить вопрос необходимости повторной подачи

налогоплательщиком согласия на уменьшение налога на сумму страховых взносов после прекращения налоговым органом такого уменьшения на основании ранее представленного налогоплательщиком согласия в случае выявления обстоятельств, являющихся основанием для прекращения такого уменьшения.

9. В части имущественного налогообложения законопроектом предусматривается следующее.

9.1. Для поддержки участников специальной военной операции предлагается освобождать от имущественных налогов не только их супругов и детей, но и родителей, вне зависимости от их нахождения на иждивении у участника специальной военной операции, с обратной силой за налоговые периоды начиная с 2022 года.

9.2. Проектируемыми изменениями в статью 378^2 Кодекса предлагается облагать пункты выдачи заказов исходя из их кадастровой стоимости. При этом в Комитет поступали обращения деловых объединений, в которых отмечается, что «указанная мера может повлечь закрытие нерентабельных точек, сокращение рабочих мест и ограничение доступности товаров для населения», в связи с чем указанные проектируемые изменения требуют дополнительного обсуждения и оценки влияния на рентабельность деятельности собственников и арендаторов таких пунктов и доступность для граждан товаров, реализуемых через маркетплейсы.

10. В части страховых взносов законопроектом предусматривается следующее.

10.1. В целях снижения административной нагрузки на страхователей и улучшения администрирования страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний предлагается интегрировать указанные страховые взносы в законодательство о налогах и сборах, что позволит плательщикам представлять единую отчетность по всем страховым взносам и унифицировать подходы к контролю за их уплатой.

При этом обращается внимание, что такая интеграция приведет к обязанности по уплате указанных страховых взносов в качестве единого налогового платежа, в то время как на текущий момент они уплачиваются на отдельный казначейский счет, и к переносу срока их уплаты с 15-го числа соответствующего месяца на 28-ое число, в связи с чем для обеспечения правовой определенности порядка уплаты указанных страховых взносов за расчетные периоды до 01.01.2027 целесообразно обсудить вопрос уточнения действия во времени нового порядка их уплаты.

10.2. Также следует учитывать, что в случае изменения основного вида

деятельности страхователя новый тариф страховых взносов определяется Социальным фондом России лишь не позднее 1-го мая следующего года с перерасчетом ранее уплаченных сумм страховых взносов с начала расчетного периода, что может повлечь необоснованное начисление пеней (в случае повышения Социальным фондом России страхового тарифа) или возникновение излишне уплаченных сумм (в случае снижения страхового тарифа). Для устранения негативных последствий такого перерасчета при доработке законопроекта ко второму чтению следует рассмотреть возможность установления нового срока уплаты сумм страховых взносов, подлежащих доплате в связи с таким перерасчетом, а в случае излишней уплаты – возможность учета уменьшения совокупной обязанности на основании уточненного расчета до завершения камеральной проверки.

Статью 11 законопроекта о вступлении в силу необходимо привести в соответствие с требованиями статьи 5 Кодекса и синхронизировать со сроком вступления в силу связанных положений законопроекта № 619-9 «Об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2027 году, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

К законопроекту также имеются иные замечания правового, юридико-технического и лингвистического характера.

Дополнительно Комитет отмечает, что важнейшей составляющей работы по обеспечению устойчивого экономического роста государства является работа по обелению экономики. В связи с этим Комитет ко второму чтению предлагает совместно с реализуемыми законопроектом мерами рассмотреть отдельные положения плана Правительства Российской Федерации по обелению экономики. Также обращаем внимание, что отраслевой законопроект о создании единого преференциального режима для Дальнего Востока и Арктики и законопроект о внесении корреспондирующих изменений в Кодекс во исполнение поручения Президента Российской Федерации о запуске такого режима с 1 января 2027 года до сих пор в Государственную Думу не внесены.

Комитет Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, а также Общественная палата Российской Федерации концептуально поддерживают принятие законопроекта в первом чтении.

Учитывая направленность проекта федерального закона № 617-9 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на

укрепление стабильности бюджетной системы, финансовое обеспечение приоритетных расходов в том числе на обеспечение обороноспособности и безопасности государства, обеление экономики и создание справедливых конкурентных условий ведения хозяйственной деятельности, повышение эффективности налоговых расходов и выполнение приоритетных задач развития экономики государства, Комитет поддерживает его концепцию и рекомендует Государственной Думе принять его в первом чтении.

Председатель Комитета А.М.Макаров