

Изменения в Налоговом кодексе, ориентированные на ускорение экономического роста

Changes in the Tax Code Aimed at Accelerating Economic Growth

УДК 330.33.015:336.77

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-7-3-11

Е.Е. Смирнов, парламентский корреспондент**E.E. Smirnov**, Parliamentary Correspondent**e-mail:** ilya.smirnov@nm.ru**e-mail:** ilya.smirnov@nm.ru

Аннотация. 12 июля 2024 г. Президент РФ В.В. Путин подписал Федеральный закон № 176-ФЗ, которым внесены значительные изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, ориентированные на стабильный рост национальной экономики на базе справедливого и эффективного налогообложения.

Ключевые слова: налоговая система, налоговое администрирование, ставки налогов, налоговые вычеты, налоговый резидент.

Abstract. On July 12, 2024, Russian President Vladimir Putin signed Federal Law No. 176-FZ, which introduced significant changes to the Tax Code of the Russian Federation aimed at stable growth of the national economy on the basis of fair and effective taxation.

Keywords: tax system, tax administration, tax rates, tax deductions, tax resident.

Федеральный закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», инициированный Правительством РФ, направлен на реализацию Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 29 февраля 2024 г. Как полагают аналитики российского Парламента, закон предусматривает комплексное системное изменение параметров налоговой системы в части налогообложения корпоративных и личных доходов на базе принципа справедливости и эффективности перераспределения поступлений между различными слоями населения и секторами экономики.

Иницируя закон, Правительство РФ учитывало и требования времени, и ситуацию на мировом рынке

В ходе подготовки правительственного законопроекта еще до его внесения в Государственную думу состоялось обсуждение вопросов совершенствования налоговой системы на заседании Экспертного совета по налого-

вому законодательству, а также на проведенных 23 мая 2024 г. парламентских слушаниях с участием представителей Правительства РФ, депутатов Государственной думы и сенаторов Российской Федерации, представителей субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, бизнес-объединений, Общественной палаты РФ, Российской академии наук, общественных и научных организаций, предпринимателей и экспертов.

Как отмечалось Комитетом ГД по бюджету и налогам, общая направленность мнений и предложений, высказанных на парламентских слушаниях, свидетельствовала о необходимости пересмотра основных параметров налоговой системы и о наличии возможностей увеличения доходов бюджетной системы Российской Федерации для решения масштабных общенациональных задач в социальной и экономической сферах.

В пояснительной записке к законопроекту, внесенному в Государственную думу, Правительство РФ предложило комплексное системное изменение параметров налоговой системы в части налогообложения корпоративных и личных доходов на базе принципа справедливости и эффективности перераспределения

поступлений между различными слоями населения и секторами экономики.

Например, что касается налога на доходы физических лиц, то законопроектом среди комплекса мер, в частности, предусматривалось следующее:

- введение дифференцированных ставок по налогу на доходы физических лиц в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде;
- ограничение права на применение налоговых преференций в виде освобождения от налога на доходы физических лиц при долгосрочном владении ценными бумагами и долями участия в уставном капитале, если соответствующие доходы превышают 50 млн рублей за налоговый период.

Законопроектом также предусматривалось увеличение налога на доходы физических лиц, уплачиваемого налогоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний.

Кроме того, предлагалось расширить полномочия субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по установлению более высоких налоговых ставок имущественных налогов по дорогостоящему имуществу, а также увеличить размеры государственной пошлины, уплачиваемой в связи с регистрацией прав на дорогостоящее недвижимое имущество.

Как отмечалось в пояснительной записке, в рамках работы над созданием равных условий конкуренции законопроектом предусматривались также меры, направленные на пресечение схем уклонения от уплаты косвенных налогов.

Так, для улучшения контроля на табачном рынке предлагалось введение акциза на никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания.

Для пресечения схем уклонения от уплаты акциза при производстве алкоголя за счет использования медицинского спирта не по назначению законопроектом было предусмотрено признание подакцизными товарами фармацевтической субстанции спирта этилового, а также спиртосодержащих лекарственных препаратов, не включенных в соответствующий Перечень, утверждаемый Правительством РФ, и фармацевтической субстанции спирта этилового. Предполагалось, что в соответству-

ющий Перечень будет включена фармацевтическая продукция, которая не является источником для производства нелегальной алкогольной продукцией и сама по себе не является алкогольным суррогатом.

Ставка акциза на фармацевтическую субстанцию спирта этилового, отгружаемую производителям фармацевтической продукции, получившим в налоговом органе соответствующее свидетельство, аптечным и медицинским организациям, установлена в размере 0 рублей.

Положения законопроекта исключали рост налоговой нагрузки на производителей фармацевтической продукции, включенной в соответствующий Перечень, в силу следующего:

- акциз на приобретенную (оприходованную) фармацевтическую субстанцию спирта этилового, использованную в производстве лекарственных средств, лекарственных препаратов, медицинских изделий, включенных в соответствующие перечни, утверждаемые Правительством Российской Федерации, принимается к вычету в полном объеме;

- произведенные и реализованные лекарственные средства, лекарственные препараты, признаваемые подакцизными товарами, освобождаются от налогообложения при условии исчисления акциза при приобретении (оприходовании) фармацевтической субстанции спирта этилового, использованной для их изготовления.

Кроме того, от налогообложения предлагалось освобождать аптеки, изготавливающие по рецептам лекарственные препараты, признаваемые подакцизным товаром.

С учетом мирового опыта и принципа приоритетности налогообложения финансового результата, а также отказа от взимания с 1 января 2025 г. «курсовых» экспортных пошлин в законопроекте было предложено увеличить общую налоговую ставку по налогу на прибыль организаций до 25%, сохранив при этом действующие преференциальные механизмы, в том числе механизмы для налогоплательщиков — участников региональных инвестиционных проектов, а также механизм инвестиционного налогового вычета, исключив ограничение по сроку их действия.

С целью создания новых инструментов налогового стимулирования инвестиций был

предложен федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий в устанавливаемом Правительством РФ порядке уменьшать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на капитальные расходы, произведенные в рамках инвестиционных проектов, требования к которым будут установлены Правительством РФ.

Также для создания дополнительных стимулов развития инновационной деятельности было предложено при расчете налога на прибыль организаций увеличить с 1,5 до 2 повышающий коэффициент по расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2008 г. № 988, а также по расходам, формирующим первоначальную стоимость основных средств, относящихся к российскому высокотехнологичному оборудованию.

В рамках работы по анализу распределения уровня налоговой нагрузки в различных отраслях экономики законопроектом также были предложены изменения в налогообложении рентных отраслей.

Так, для отраслей с высокой операционной рентабельностью, в два и более раза превышающей среднюю по экономике, и низким уровнем налоговой нагрузки по налогу на добычу полезных ископаемых (далее — НДПИ) (менее 5%) было предложено увеличить уровень налогообложения НДПИ рентных доходов. При добыче железной руды предлагалось увеличить уровень изъятий через НДПИ с 4,8 до 6,7%. Кроме того, при расчете ставок НДПИ было предложено увеличить коэффициент $K_{\text{рента}}$ в отношении апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд с 7 до 15,5, а также установить значение указанного коэффициента при добыче калийных солей в размере 8,8.

Ставки НДПИ на 1 тонну при добыче апатит-штафелитовых, апатит-магнетитовых и маложелезистых апатитовых руд было предложено увеличить с 82, 207 и 132 рублей соответственно до 90, 218 и 145 рублей.

Адвалорную ставку налога при добыче алмазов и других драгоценных и полудрагоцен-

ных камней было предложено увеличить с 8 до 8,4%.

В отношении коксующегося и энергетического угля предлагалось установить дополнительную надбавку к ставке в размере 10% от превышения цены в морских портах Дальневосточного федерального округа над установленным пороговым значением.

Также предлагалось увеличить уровень налогообложения НДПИ при добыче золота через установление с 1 января 2025 г. надбавки в размере 10% от превышения мировой цены над уровнем 1900 долларов за тройскую унцию.

Кроме того, предусматривалось введение акциза на природный газ, приобретенный для производства аммиака.

Данные меры, считают в Правительстве РФ, направлены на более справедливое распределение природной ренты между бизнесом и государством.

Законопроектом также предлагалась донстройка режима упрощенной системы налогообложения (далее — УСН), направленная на создание условий для плавного и поэтапного перехода на общий режим налогообложения налогоплательщиков, применяющих УСН, а также на борьбу со схемами дробления бизнеса, когда возможность не платить косвенные налоги становится конкурентным преимуществом для бизнеса, что нарушает принцип равенства налогообложения.

Так, с 1 января 2025 г. для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, законопроектом предусматривалось увеличение предельного размера доходов налогоплательщиков, применяющих УСН, до 450 млн рублей, а также остаточной стоимости основных средств до 200 млн рублей, в том числе повышение до 337,5 млн рублей величины предельного размера доходов организаций в целях перехода на УСН.

Указанные величины предельного размера доходов и остаточной стоимости основных средств будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор.

Согласно законопроекту, налогоплательщики, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС. Одновременно законопроектом было предусмотрено право налогоплательщиков, применяющих УСН, на освобож-

дение от НДС, если за предшествующий налоговый период сумма доходов не превысила 60 млн рублей, а также на применение либо общего порядка исчисления и уплаты НДС, либо пониженных ставок по НДС в размере: 5% — если сумма доходов не превысила 250 млн рублей и 7% — если сумма доходов не превысила 450 млн рублей. При этом налогоплательщики, применяющие УСН и осуществляющие исчисление и уплату НДС по данным пониженным ставкам, не будут иметь право на налоговые вычеты по НДС.

Кроме того, законопроектом предлагалось установить порядок учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным налогоплательщиками, применяющими УСН, которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН. Так, налогоплательщики, применяющие УСН, которые не воспользовались правом на освобождение от НДС или на применение пониженных ставок в размере 5 и 7%, будут принимать к вычету данные суммы НДС.

Одновременно законопроектом предусматривалась амнистия для налогоплательщиков, готовых отказаться от схем дробления бизнеса: предусматривался порядок проведения прекращения обязанности по уплате налогов, пеней, штрафов (амнистии), не уплаченных в результате дробления бизнеса налогоплательщиков при добровольном отказе такими лицами от дробления бизнеса.

Наконец, законопроектом предусматривались стимулирование и поддержка малого и среднего предпринимательства в обрабатывающих отраслях за счет снижения страховых взносов. Если конкретно, предлагалось, начиная с 2025 г. установить единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%, который будет применяться в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Предложения Правительства РФ, изложенные в законопроекте, были встречены в Государственной думе с пониманием и желанием

сотрудничать в работе над законом о совершенствовании налоговой системы страны.

В частности, Комитет Государственной думы по бюджету и налогам, поддержав концепцию законопроекта, предложил при его подготовке ко второму чтению рассмотреть следующие вопросы:

1) целесообразность внесения в часть первую НК РФ изменений, связанных с положениями статьи 5 законопроекта, которыми устанавливаются нормы, отличные от норм НК РФ, регулирующие вопросы проведения налоговой амнистии;

2) параметры налоговой амнистии, условия и порядок ее проведения, в том числе с учетом возможности взыскания налоговой задолженности;

3) уточнение параметров применения НДС налогоплательщиками, применяющими УСН;

4) возможность применения покупателями товаров (работ, услуг) вычетов сумм НДС, предъявленных им продавцами, применяющими налоговые ставки 5 или 7%;

5) уточнение порядка подтверждения освобождения от уплаты акцизов при реализации налогоплательщиками подакцизных лекарственных препаратов и лекарственных средств;

6) корректность объединения двух условий для получения нового вида стандартного налогового вычета по НДФЛ (выполнение нормативов (тестов) комплекса «Готов к труду и обороне» и прохождение диспансеризации в том же календарном году, в котором сданы указанные нормативы (тесты), в том числе с учетом установленных требований к периодичности прохождения диспансеризации лицами от 18 до 39 лет (раз в три года), а также целесообразность увеличения размера нового вычета;

7) необходимость учета при установлении прогрессивной шкалы НДФЛ особенностей оплаты труда работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями;

8) реализация данного Президентом Российской Федерации в ходе пленарного заседания XXVII Петербургского международного экономического форума поручения о продлении до 2030 г. включительно для российских IT-компаний срока применения проектируе-

мой нормы об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 5%. Кроме того, следует обсудить размер налоговой ставки на этот период по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (в законопроекте на 2025–2027 гг. данная ставка предложена в размере 0%);

9) обоснованность установления государственной пошлины за юридически значимые действия (за выдачу свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с никотиновым сырьем), не предусмотренные законодательством;

10) уточнение ставок налога и пороговых значений цен на коксующийся и энергетические угли, при превышении которых устанавливается дополнительное изъятие НДС при их добыче;

11) проработка вопроса установления дополнительных стимулирующих мер при производстве аммиака, добыче твердых полезных ископаемых в отношении новых проектов (участков недр) для целей вовлечения их в экономический оборот и расширения налогооблагаемой базы;

12) недопущение роста административной нагрузки на налогоплательщиков УСН и на налоговые органы в связи с реализацией права указанными налогоплательщиками на освобождение от уплаты НДС, на применение пониженных ставок налога в размере 5 или 7% либо в связи с переходом от освобождения на уплату НДС в размере 5% и с переходом на уплату налога с 5 на 7%;

13) порядок определения размера доходов, учитываемых в целях применения налогоплательщиками, применяющими УСН, освобождения от налогообложения НДС либо применения ставок в размере 5 или 7% в случае одновременного применения УСН и патентной системы налогообложения;

14) предложенное законопроектом изменение в части применения коэффициента-дефлятора для индексации величин предельного размера доходов налогоплательщиков в целях применения УСН (в связи с неоднозначностью указанного предложения);

15) необходимость согласования положений рассматриваемого законопроекта и положений

проекта Федерального закона № 577665-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 8 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации"».

Основные положения Федерального закона № 176-ФЗ

Работа над изменениями в Налоговый кодекс Российской Федерации, направленными на совершенствование налоговой системы страны, проходила в Государственной думе на стадии подготовки правительственного законопроекта ко второму чтению в рамках его концепции. В результате изменения, внесенные в НК РФ, как и задумывалось в Правительстве РФ, полностью соответствуют задачам налогообложения корпоративных и личных доходов на базе принципа справедливости и эффективности перераспределения поступлений между разными слоями населения и секторами экономики.

В частности, в интересах более справедливого подоходного налогообложения законом введена прогрессивная шкала ставок по НДФЛ. Размеры налоговых ставок, которые устанавливаются в зависимости от размера и вида полученного в течение года дохода, таковы:

- 13% — если сумма доходов меньше или равна 2,4 млн рублей;
- 312 тыс. рублей + 15% от суммы доходов свыше 2,4 млн рублей — если размер дохода больше 2,4 млн рублей, но меньше или равен 5 млн рублей;
- 702 тыс. рублей + 18% от суммы доходов свыше 5 млн рублей — если размер дохода больше 5 млн рублей, но меньше или равен 20 млн рублей;
- 3,4 млн рублей + 20% от суммы доходов свыше 20 млн рублей — если размер дохода больше 20 млн рублей, но меньше или равен 50 млн рублей;
- 9,4 млн рублей + 22% от суммы доходов свыше 50 млн рублей — если размер дохода больше 50 млн рублей.

При этом налогообложение доходов участников СВО, получаемых в связи с участием в ней, не меняется.

Сохраняется действующий порядок налогообложения НДФЛ для надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Кроме того, законом увеличен размер НДФЛ, уплачиваемого налогоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, расширены полномочия субъектов Российской Федерации и муниципалитетов по установлению более высоких налоговых ставок имущественных налогов по дорогостоящему имуществу.

В Комитете ГД по бюджету и налогам считают весьма важной норму Закона № 176-ФЗ, которой предусматривается двукратное увеличение размеров стандартных налоговых вычетов по НДФЛ на второго и последующих детей за каждый месяц года (с 1400 до 2800 рублей — на второго ребенка, с 3000 до 6000 рублей — на третьего и каждого последующего ребенка), а также на каждого приемного (попечного) ребенка-инвалида, включая являющегося инвалидом I или II группы учащегося в возрасте до 24 лет (с 6000 до 12 000 рублей). Устанавливается также, что налоговый вычет «на детей» будет предоставляться агентом, являющимся работодателем налогоплательщика, без подачи заявления о предоставлении налогового вычета при наличии у налогового агента сведений о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика. Одновременно увеличивается с 350 000 до 450 000 рублей предельный размер доходов, до достижения которого применяются данные стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

Законом также вводится новый вид стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в размере 18 000 рублей за налоговый период для лиц, выполнивших нормативы комплекса «Готов к труду и обороне» и прошедших диспансеризацию. Данный вычет может быть применен единовременно в любом месяце налогового периода. Такой вычет будет предоставляться независимо от размера дохода налогоплательщика.

С целью сохранения стимулов для развития финансового рынка и неувеличения нагрузки

на большинство граждан, хранящих сбережения в банках, Законом сохраняется предельная ставка в 15% для доходов в виде дивидендов и процентов по депозитам, доходов по операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами. В этом случае Законом № 176-ФЗ предусматривается шкала налоговых ставок, включающая 2 разряда:

- 13% — если сумма доходов меньше или равна 2,4 млн рублей;
- 312 тыс. рублей + 15% от суммы доходов свыше 2,4 млн рублей — если размер дохода больше 2,4 млн рублей.

Законом также вводится ограничение на применение освобождения от обложения НДФЛ доходов от реализации ценных бумаг (долей участия в уставном капитале), находившихся в собственности налогоплательщика более 5 лет, если такие доходы превышают 50 млн рублей за налоговый период.

Законом предусматривается увеличение с 2025 г. НДФЛ, уплачиваемого налогоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний.

Кроме того, Закон предоставляет законодательным органам субъектов Российской Федерации право увеличивать с 0,7 до 1 понижающий коэффициент, применяемый в целях определения подлежащих обложению НДФЛ доходов от продажи недвижимого имущества. Данная мера позволит, с одной стороны, увеличить налоговые поступления в региональные бюджеты и исключить случаи умышленного занижения договорных цен по сделкам с недвижимостью, но, с другой стороны, может повлечь вменение кадастровой стоимости как минимальной цены сделки, несмотря на реальный уровень рыночных цен и иные факторы, влияющие на стоимость объектов недвижимости.

В целях создания равных условий конкуренции Законом № 176-ФЗ введены меры, направленные на пресечение схем уклонения от уплаты косвенных налогов, а для улучшения контроля на табачном рынке введен акциз на никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания.

Законом предусматриваются, в частности, меры для пресечения схем уклонения от уплаты акциза при производстве алкоголя за счет ис-

пользования медицинского спирта не по назначению, а ставка акциза на фармацевтическую субстанцию спирта этилового, отгружаемую производителям фармацевтической продукции, получившим в налоговом органе соответствующее свидетельство, аптечным и медицинским организациям, устанавливается в размере 0 рублей. Одновременно освобождаются от налогообложения аптеки, изготавливающие по рецептам лекарственные препараты, признаваемые подакцизным товаром.

Серьезные изменения коснулись и налога на прибыль организаций. С 1 января 2025 г. предусматривается повышение налоговой ставки с 20 до 25%.

Для организаций, осуществляющих реализацию инвестиционного проекта в Арктической зоне Российской Федерации, налоговая ставка устанавливается в размере 20% при условии применения к ставке НДПИ понижающего коэффициента K_r , характеризующего стадию разработки месторождения углеводородного сырья.

Кроме того, предусматривается увеличение с 1,5 до 2 повышающих коэффициентов в отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по утвержденному постановлением Правительства РФ перечню расходов, связанных с приобретением российского высокотехнологического оборудования, а также расходов, связанных с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ, в том числе относящихся к сфере искусственного интеллекта.

Для стабильного развития отечественной экономики важное значение имеет то обстоятельство, что Законом № 176-ФЗ вводится механизм инвестиционной поддержки организаций в форме федерального инвестиционного вычета (далее — ФИНВ), позволяющего уменьшать сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на капитальные расходы, произведенные в рамках реализации инвестиционных проектов. При этом сумма федеральной части налога (авансового платежа) в результате такого уменьшения не может быть ниже суммы налога на прибыль, исчисленной по ставке 2% (3% — в 2025–2030 гг.).

Размер ФИНВ составит не более 50% от суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость введенного в эксплуатацию основного средства (нематериального актива). Порядок и условия применения ФИНВ, категории налогоплательщиков, которые могут его применять, а также виды объектов основных средств (нематериальных активов), к которым он будет применяться, устанавливаются Правительством РФ. При этом созданные с помощью ФИНВ объекты основных средств не будут подлежать амортизации. Законом устанавливается ограничение на применения ФИНВ для отдельных категорий налогоплательщиков, к которым относятся:

- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации;
- организации, признаваемые налогоплательщиками — участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений;
- кредитные организации;
- организации, осуществляющие производство отдельных видов подакцизных товаров (этиловый спирт, спиртосодержащая продукция, табачная и никотиносодержащая продукция, пиво, сахаросодержащие напитки).

Кроме того, предусматривается механизм восстановления в бюджет сумм налога на прибыль, не уплаченных в связи с применением ФИНВ, в случае реализации (выбытия) основного средства (за исключением ликвидации) ранее чем по истечении 5 лет после ввода его в эксплуатацию, за исключением случаев, когда такая реализация (выбытие) осуществлена после истечения срока его полезного использования.

Законом предусматривается увеличение с 1 января 2025 г. налоговых ставок для организаций, осуществляющих добычу отдельных видов твердых полезных ископаемых.

В частности, увеличивается с 8 до 8,4% ставка по НДПИ при добыче алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней, а также с 4,8 до 6,7% при добыче железной руды. Вводится дополнительная надбавка к ставке НДПИ в размере 10% при добыче золота в случае, если мировые цены на золото превысят 61 тыс. долларов США за 1 кг золота (1900 долларов США за тройскую унцию).

Кроме того, устанавливается дополнительная надбавка к ставке НДПИ при добыче антраци-

та и энергетического угля в случае превышения средних за налоговый период цен на его виды. Такая надбавка в размере 10% устанавливается к ставке НДС при добыче антрацита в случае, если средняя цена на угольную смесь превысит 135 долларов США за 1 тонну, а при добыче энергетического угля — соответственно если превысит 120 долларов США за 1 тонну. При этом указанные цены будут определяться в зависимости от объема поставок видов угля в морские порты Дальневосточного, Северо-Западного и Южного федеральных округов, а при добыче энергетического угля дополнительно учитывать долю его экспорта.

Также с 1,5 до 2,5% увеличивается ставка НДС при добыче коксующегося угля, взимаемая в зависимости от мировой цены на такой уголь. При этом уточняется определение мировой цены, которая будет зависеть от баланса поставок угля в морские порты Российской Федерации. В случае если мировая цена на уголь превысит 167 долларов США, вводится дополнительная надбавка к ставке НДС в размере 10% от мировой цены.

Кроме того, законом выравнивается налоговая нагрузка между производителями сырья, используемого для производства минеральных удобрений. Так, вводится формульный подход при установлении налоговой ставки по НДС при добыче апатитовых и фосфоритовых руд, размер которой составит 4% от мировых цен на фосфоритовую руду. Ставка НДС будет определяться с учетом содержания в руде полезных компонентов, а также дополнительной надбавки в размере 12% от мировой цены на фосфоритовую руду в случае, если она превысит 200 долларов США за 1 тонну.

Также уточняется ставка по НДС при добыче калийных солей, размер которой составит 3% от средней за налоговый период мировой цены на хлорид калия. При этом расчетная ставка НДС будет учитывать долю содержания в руде хлорида калия, а также дополнительную надбавку в размере 7% от мировой цены на хлорид калия в случае, если ее среднее значение превысит 300 долларов США за 1 тонну.

При этом предусматривается сохранение действующего уровня налогообложения НДС при реализации инвестиционных проектов

по добыче указанных полезных ископаемых на новых участках недр в рамках соглашения о защите и поощрении капиталовложений или специального инвестиционного контракта, заключенного до 31 декабря 2020 г., а в случае начала добычи калийных солей по такому специальному инвестиционному контракту после 1 января 2025 г. ставка НДС составит 13,3% от стоимости добытого полезного ископаемого и надбавки 85 рублей за 1 тонну.

Также при реализации инвестиционных проектов, направленных на добычу многокомпонентной комплексной руды с низким содержанием в ней полезных компонентов, предусматривается отмена действующего ограничения значения коэффициента $K_{МКР}$ при котором ставка НДС устанавливается в размере не менее 2555 рублей за 1 тонну при добыче руды на новых участках недр, расположенных на территории Красноярского края.

Закон № 176-ФЗ внес серьезные изменения в режим упрощенной системы налогообложения (УСН), обеспечивая создание условий для плавного и поэтапного перехода на общий режим налогообложения налогоплательщиков, применяющих УСН, а также для борьбы со схемами дробления бизнеса, когда возможность не платить косвенные налоги становится конкурентным преимуществом для бизнеса, что нарушает принцип равенства налогообложения.

Законом увеличивается предельный размер доходов налогоплательщиков, применяющих УСН, с 200 млн до 450 млн рублей, а также размер остаточной стоимости основных средств со 150 млн до 200 млн рублей. Повышается со 112,5 млн до 337,5 млн рублей величина предельного размера доходов организаций в целях перехода на применение УСН. Предельные значения (размера доходов и остаточной стоимости основных средств) будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор. Предельная средняя численность работников в целях применения УСН сохраняется на действующем максимальном уровне и составит 130 человек. Налогообложение будет производиться по налоговым ставкам в размере 6% (при объекте налогообложения «доходы») и 15% (при объекте налогообложения «доходы минус расходы»).

Законом № 176-ФЗ предусматривается проведение налоговой амнистии для налогопла-



тельщиков, применяющих дробление бизнеса с целью применения УСН. Согласно закону, налогоплательщики, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС, и для них устанавливается порядок освобождения от обязанности по уплате НДС.

Из других новаций налогового характера, содержащихся в Законе № 176-ФЗ, для национальной экономики важное значение имеет, в частности, следующее:

- закон содержит нормы, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства в обрабатывающих отраслях за счет снижения страховых взносов; малых технологических компаний за счет обеспечения права устанавливать пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- законом введен новый местный туристический налог, определены его основные элементы и механизм реализации;

■ законом предусмотрено увеличение в три раза предельных значений налоговых ставок по налогу на игорный бизнес в отношении процессинговых центров интерактивных ставок букмекерских контор;

■ законом расширены полномочия субъектов Российской Федерации и муниципалитетов по установлению более высоких налоговых ставок в отношении дорогостоящего имущества.

В Парламенте России полагают, что реализация Федерального закона № 176-ФЗ позволит выстроить сбалансированную налоговую систему, обеспечивающую поступление ресурсов для решения общенациональных задач, в том числе в части сокращения неравенства в обществе и в экономике, решения проблем социально-экономического развития регионов, а также гарантирующую стабильные и предсказуемые условия для реализации долгосрочных инвестиционных проектов.

КАБМИН РАЗРАБОТАЛ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА

В Госдуму для рассмотрения во втором чтении законопроекта № 577665-8 о реализации основных направлений налоговой политики представлены поправки Правительства РФ, касающиеся совершенствования налогообложения имущества (Проект Федерального закона № 577665-8 (ко второму чтению)).

1) Для оптимизации бюджетных затрат на почтовые расходы предлагается установить возможность направления физическим лицам заказных писем с налоговыми уведомлениями на общую сумму налогов до 300 руб. не чаще одного раза в три года за рядом исключений.

2) С 2025 года планируется ввести информационный обмен между ФНС России и СФР сведениями о многодетных семьях в целях беззаявительного предоставления налоговых льгот членам таких семей.

3) Предлагается усовершенствовать процедуру перерасчета налогов на имущество, исчисленных в налоговых уведомлениях. Для этого с 2025 года вводится отдельное заявление, форму и формат которого утвердит ФНС России. С ним налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие основания для перерасчета налога, в том числе о характеристиках объекта налогообложения, условиях для освобождения от уплаты налога. Заявление можно будет подать в налоговый орган через ЛКН, сайт ФНС России, МФЦ, почтой и т.п.

Если документы-основания в налоговом органе отсутствуют, то налоговый орган запрашивает сведения, подтверждающие основания перерасчета налога, у имеющих их органов и лиц. Общий срок рассмотрения заявления — 30 дней.

Если сумма ранее исчисленного налога изменилась, налоговый орган направит налоговое уведомление, сформированное в связи с перерасчетом.

4) Исходя из Определения ВС РФ от 16.01.2024 № 305-ЭС23-27186 и позиции Минфина России (письма от 17 февраля 2022 г. № 03-05-04-02/11500, от 19 февраля 2024 г. № 03-05-04-02/14482) с 2025 года проектируется представление органами госземнадзора (Россельхознадзор, Росреестр) и муниципального земельного контроля в налоговые органы дополнительных сведений о выявленных нарушениях земельного законодательства, влияющих на определение налоговых ставок в случае использования земельных участков не по целевому назначению.

5) Предлагается регламентировать информационный обмен ФНС России с Минсельхозом России — оператором ФГИС учета и регистрации тракторов, самоходных машин и прицепов к ним. Это позволит оперативно и экстерриториально учитывать для целей исчисления транспортного налога сведения о тракторах, самоходных машинах, снегоходах и других видах специализированной техники. В настоящее время такие сведения передаются органами гостехнадзора в налоговые органы на региональном уровне (Информация ФНС России от 11 июля 2024 г.).

<https://www.garant.ru/news/1737890/>
15 июля 2024 г.