

На основных направлениях совершенствования Налогового кодекса

On the Main Directions of Improving the Tax Code

УДК 336.22

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-3-9

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

Аннотация. В текущем году продолжается вступление в силу весьма серьезных новаций налогового законодательства, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации в процессе его совершенствования Федеральным законом от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ.

Ключевые слова: инвестиционный проект, залог имущества, взаимосогласительная процедура, налоговый мониторинг, торговый сбор.

Abstract. This year, the entry into force of very serious innovations in tax legislation introduced into the Tax Code of the Russian Federation in the process of improving it by Federal Law No. 325-FZ of September 29, 2019 continues.

Keywords: investment project, pledge of property, mutually agreed procedure, tax monitoring, trade fee.

С инициативой принятия Федерального закона от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон № 325-ФЗ) выступило Правительство РФ. Соответствующий законопроект, внесенный им в Государственную думу, был подготовлен в целях реализации отдельных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20 февраля 2019 г. и основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг. В ходе работы над проектом в Государственной думе в него было внесено 128 поправок, учитывающих требования времени и правоприменительной практики.

Предложения правительства были поддержаны и дополнены

Как отметил, представляя Государственной думе правительственный законопроект, о котором идет речь, заместитель министра финансов Российской Федерации И.В. Трунин, этот документ и в своем первоначальном виде затрагивал практически все главы и части Налогово-

го кодекса, нося характер комплексного совершенствования налогового законодательства.

В частности, в плане совершенствования налогового администрирования законопроектом предлагалось обеспечить возможность физическим лицам представлять через многофункциональные центры государственных услуг не только декларацию по налогу на доходы, но и иные документы.

Кроме того, предлагалось расширить возможность перечисления денежных средств в виде единого налогового платежа в бюджетную систему. По словам заместителя министра, в 2018 г. был принят закон, касающийся единого налогового платежа по имущественным налогам. «У каждого в личном кабинете, у кого этот личный кабинет открыт, есть авансовый кошелек — предлагалось распространить его и на налог на доходы физических лиц».

В связи с тем, что налоговая служба является оператором федерального ресурса записи актов гражданского состояния, законопроектом было также предложено упростить документооборот и использовать напрямую сведения, содержащиеся в реестре записей актов гражданского состояния, для целей на-

логового администрирования, прежде всего для учета налогоплательщиков.

В своем законопроекте правительство предложило также ряд важнейших новаций, касающихся отношений компетентных органов с нашими партнерами по соглашениям об избежании двойного налогообложения. Эти соглашения, как отметил И.В. Трунин, как правило, предусматривают проведение взаимосогласительных процедур: когда налогоплательщик одной стороны считает, что его права нарушены, он может обратиться в компетентный орган и компетентные органы обязаны разрешить этот вопрос. Законопроектом было предложено установить детальные процедуры проведения таких взаимосогласительных мероприятий, направленные прежде всего на защиту интересов налогоплательщиков, в частности, в тех случаях, если соответствующие процедурные моменты двух стран-партнеров по соглашению не совпадают.

В отношении налога на доходы физических лиц правительство предложило уточнить условия предоставления имущественных налоговых вычетов по ипотечным кредитам. В частности, было предложено принимать в состав вычета расходы на погашение процентов не только по банковским ипотечным кредитам, но и по кредитам, взятым у иных организаций, если они выданы в соответствии с программами помощи отдельным категориям заемщиков.

«Очень важный вопрос, — подчеркнул И.В. Трунин, — это поручение президента сократить с пяти до трех лет минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, по истечении которого доход, полученный физическим лицом от продажи этого объекта, освобождается от налогообложения. И в законопроекте было предложено его реализовать».

Во исполнение поручений президента было предложено установить на бессрочной основе нулевую ставку по налогу на прибыль (эта норма действовала до 2020 года) для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, а также ввести новое освобождение от налогов в отношении доходов, которые получают региональные и муниципальные музеи, театры и библиотеки.

Обратил внимание И.В. Трунин и на важность других предложений правительственного законопроекта, в том числе касающихся

применения патентной системы налогообложения. По его словам, важно предоставить полномочия субъектам Российской Федерации по установлению различных параметров применения патентной системы налогообложения, чтобы они могли, ограничив применение патентной системы в некоторых видах деятельности, установить, например, более льготную, более низкую базовую доходность для применения патентной системы по другим направлениям.

Государственная дума поддержала законодательную инициативу Правительства РФ, одобрив концепцию предложенного законопроекта. Вместе с тем на стадии первого чтения документа парламентарии высказали немало замечаний и предложений относительно его текста, предусматривая принятие фундаментального закона в интересах совершенствования налоговой системы.

В частности, поддержав в целом предлагаемые изменения налогового законодательства, Комитет ГД по бюджету и налогам отметил, что рассматриваемый законопроект не в полной мере отражал требования, предусмотренные основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики предыдущих периодов, которые связаны с «настройкой» налоговой системы и решение которых имеет особую остроту для бизнеса. В связи с этим Комитет посчитал целесообразным обсудить возможность дополнения текста законопроекта нужными правовыми нормами на этапе его подготовки ко второму чтению либо, при необходимости их дополнительной проработки, их отражения в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на очередной плановый период.

Кроме того, Комитет ГД по бюджету и налогам посчитал целесообразным в рамках подготовки законопроекта ко второму чтению также обсудить возможность дополнения его текста поправками, связанными с «настройкой» налоговой системы и предусматривающими следующее:

- уточнение механизма применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения, определяющего налоговые последствия в случае, если получатель дохода не признается фактическим получателем дохода;

- определение порядка уплаты налога на прибыль организаций иностранными организациями при реализации ими акций (долей) российских организаций, владеющих недвижимостью на территории Российской Федерации;

- уточнение норм, ограничивающих установление с 2023 г. субъектами Российской Федерации пониженной ставки налога на прибыль организаций;

- определение порядка налогообложения налогом на прибыль организаций операций с производными финансовыми инструментами на российских биржах, совершаемых иностранными лицами;

- определение порядка учета доходов и расходов по операциям по внутригрупповому финансированию;

- уменьшение доходов от реализации имущественных прав (долей, паев) на величину вклада в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены;

- уточнение понятия «активной иностранной холдинговой (субхолдинговой) компании», а также уточнение перечня доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли контролируемых иностранных организаций (в частности, в случае, когда фактическое право на получение доходов признало за собой контролирующее лицо).

Основные положения Закона № 325-ФЗ

Основные изменения, внесенные Федеральным законом № 325-ФЗ в Налоговый кодекс, как и задумывалось его инициаторами, направлены на совершенствование налогового администрирования, порядка уплаты налогов и устранение пробелов в правовом регулировании различных институтов налогового права.

Что касается совершенствования налогового администрирования, то, пожалуй, следует начать с того, что Законом № 325-ФЗ внесены изменения в ст. 25.8 НК РФ в части налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов. Согласно новой редакции статьи, региональный инвестиционный проект (далее — РИП) предусматривает производство товаров его участниками в рамках единого технологического процесса. В статье прописано, что РИП, направленный на добычу драгоценных металлов, предусматривает их последующий аффинаж в специ-

ализированных организациях, перечень которых установлен в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Это позволит золотодобывающим предприятиям использовать режим участника РИП, так как технологически без помощи аффинажных заводов они не могут завершить производство аффинированного золота.

Налогоплательщики — физические лица получили право представлять в налоговые органы документы и получать от налоговых органов документы, используемые ими при реализации своих полномочий, через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (ст. 21 НК РФ).

С 1 января 2021 г. вводится обязанность для налогоплательщиков-организаций направлять в налоговый орган сообщение о наличии у них транспортных средств и земельных участков, по которым не было получено сообщение об исчислении налоговым органом суммы подлежащего уплате транспортного или земельного налога за период владения данными объектами налогообложения (ст. 23 НК РФ).

Налоговые органы наделяются правом сообщать налогоплательщикам о наличии у них недоимки или задолженности по пеням, штрафам посредством смс-сообщений, электронной почты или иными не противоречащими законодательству Российской Федерации способами в целях своевременного информирования налогоплательщиков (ст. 31 НК РФ). Данная норма вступает в силу с 1 апреля 2020 г.

Согласно Закону № 325-ФЗ, действие института единого налогового платежа физического лица распространено на налог на доходы физических лиц, уплачиваемый на основании направленного налоговым органом налогового уведомления (до настоящего времени единый налоговый платеж мог осуществляться в счет исполнения обязанности по уплате транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц) (ст. 45.1 НК РФ).

Изменениями, внесенными в ст. 46 НК РФ, уточнены основания для взыскания незначительных сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов. В частности, статья дополнена нормой о том, что решение о взыскании принимается, если общая сумма налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащая взысканию, в течение трех лет

превысила 3000 рублей. Данная норма вступает в силу с 1 апреля 2020 г.

В соответствии с Законом № 325-ФЗ, с 1 января 2021 г. при формировании налоговых уведомлений по имущественным налогам и налогу на доходы физических лиц налоговыми органами будут учитываться имеющиеся у налогоплательщика суммы излишне уплаченных таких налогов и пеней путем уменьшения суммы указанных налогов, подлежащих уплате (ст. 52 НК РФ). По мнению российских парламентариев, это исключит необходимость обращения налогоплательщика в налоговый орган с целью зачета (возврата) имеющейся переплаты и снизит нагрузку на налоговые органы.

Согласно изменениям, внесенным в статью 72 НК РФ, с 1 апреля 2020 г. налоговые органы будут размещать сведения о принятых ими обеспечительных мерах и применении способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет с указанием имущества, в отношении которого вынесено соответствующее решение. Парламентарии полагают, что это позволит пресечь неправомерные действия с указанным имуществом, в том числе его отчуждение.

Принципиально важно то правовое обстоятельство, что Законом № 325-ФЗ дополнены нормы Налогового кодекса РФ о залоге имущества (ст. 73 НК РФ). В частности, согласно им, в случае неуплаты в течение одного месяца задолженности по налогам, взыскание которой обеспечено наложением ареста на имущество, указанное имущество признается находящимся в залоге у налогового органа. При этом последствия данного залога не распространяются на денежные средства на счетах, вкладах (депозитах).

С 1 октября 2020 г. предусматривается возможность осуществлять зачет сумм излишне уплаченных (излишне взысканных) платежей, регулируемых Налоговым кодексом (ст. 78 НК РФ) вне зависимости от вида налогов и сборов (федеральных, региональных или местных).

Уточнены и дополнены нормы Налогового кодекса РФ, связанные с учетом организаций и физических лиц (ст. 83, 84 НК РФ). В частности, перечень сведений, на основании которых осуществляется постановка на учет

физических лиц, дополняется сведениями о рождении, содержащимися в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния.

С 1 апреля 2020 г. вступают в силу нормы, согласно которым регламентирован порядок постановки на учет и снятия с учета налоговым органом организации, признаваемой иностранным банком и не состоящей на учете в налоговых органах, в связи с открытием такой организации корреспондентского счета в российском банке, а также постановки на учет и снятия с учета иностранных граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями и не имеющих на территории Российской Федерации места жительства, принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств (ст. 84 НК РФ).

Изменениями, внесенными в ст. 86 НК РФ, Закон № 325-ФЗ обязал банки с 1 апреля 2020 г. сообщать в налоговые органы, в частности, информацию о предоставлении права или прекращении права физического лица использовать персонализированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также о предоставлении права или прекращении права физического лица, в отношении которого в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма проведена упрощенная идентификация, использовать персонализированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств. За несообщение в установленный срок банком налоговому органу указанных сведений установлен штраф в размере 40 тыс. рублей (ст. 135.2 НК РФ).

В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 88 НК РФ, налоговый орган наделен правом с 1 января 2021 г. проводить камеральную налоговую проверку в случае непредставления налогоплательщиком — физическим лицом налоговой декларации в отношении доходов, полученных им от продажи либо в результате дарения недвижимого имущества.

В соответствии с изменениями, внесенными в статьи 92, 93.1 НК РФ, должностные лица налоговых органов, принявшие решение о взыскании недоимки с организации в размере свыше 1 млн руб., в случае неисполнения

такого решения в течение 10 дней наделяются правом производить осмотр территорий, помещений, документов и предметов организации при наличии ее согласия, а также истребовать у нее информацию об имуществе, имущественных правах и обязательствах.

В рамках реализации плана BEPS (План по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения) Налоговый кодекс РФ дополнен Законом № 325-ФЗ новой главой 20.3 (Взаимосогласительная процедура в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения). Парламентарии считают, что нормы этой главы будут содействовать, в частности, совершенствованию механизма разрешения споров, возникающих при применении соглашений об избежании двойного налогообложения. Такие споры возникают нередко в результате ошибочных действий налоговых органов договаривающихся государств, приводящих к налогообложению доходов (прибыли) лиц не в соответствии с положениями принятых соглашений.

Много изменений, продиктованных правоприменительной практикой, внесено в часть вторую Налогового кодекса РФ.

В отношении налога на добавленную стоимость, в частности, упрощен порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0% при вывозе товаров (работ, услуг) с таможенной территории Российской Федерации (ст. 165 НК РФ).

Изменениями в ст. 170 НК РФ предусмотрено восстановление правопреемнику сумм НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, ранее принятым к вычету реорганизованной организацией, в случае их дальнейшего использования правопреемником, не являющимся налогоплательщиком НДС, в связи с применением специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения (далее — УСН) или единого налога на вмененный доход (далее — ЕНВД) либо переходом на применение такого специального налогового режима. По мнению парламентариев, данные изменения направлены на исключение возможности использования схем ухода от обложения НДС при реорганизации организаций и применения

правопреемником специальных налоговых режимов.

Изменениями, внесенными в ст. 208, 214.7, 228 НК РФ уточнен порядок налогообложения выигрышей от участия в азартных играх. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога теперь производится налоговым органом по истечении налогового периода на основании данных, полученных от организаторов азартных игр. Уплата налога осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании уведомления об уплате налога. При этом такие доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, освобождаются от налогообложения.

Изменениями, внесенными в ст. 214.10 НК РФ, установлены особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения. В случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации в отношении таких доходов налоговый орган самостоятельно исчисляет подлежащую уплате сумму налога на основе имеющихся у него сведений о таком налогоплательщике и указанных доходах.

Изменениями, внесенными в ст. 217 НК РФ, освобождены от налогообложения доходы в виде единовременных компенсационных выплат педагогическим работникам, не превышающие 1 млн руб., финансовое обеспечение которых осуществляется в соответствии с правилами, прилагаемыми к соответствующей государственной программе Российской Федерации, утверждаемой Правительством Российской Федерации (по аналогии с выплатами медицинским работникам). Данная мера направлена на реализацию поручения Президента Российской Федерации.

Изменениями, внесенными в статью 220 НК РФ, предусмотрена возможность применения имущественного налогового вычета в размере расходов на погашение кредитов (займов), полученных не только от банков, но и от организаций, если такие займы выданы в соответствии с программами помощи отдельным категориям заемщиков по ипотечным жилищным кредитам (займам), оказавшимся в сложной финансовой ситуации, утверждаемыми Правительством

Российской Федерации. По мнению парламентариев, закон таким образом устраняет различия между кредитами (займами), выданными в целях рефинансирования (перекредитования) ипотечных кредитов банками или организациями, не имеющими лицензии Банка России, в частности единым институтом развития в жилищной сфере (АО «ДОМ.РФ»).

Согласно изменениям, внесенным в ст. 251 НК РФ, к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, отнесены доходы в виде платы за пользование курортной инфраструктурой (курортный сбор), а также в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, в связи с созданием или реконструкцией объекта за счет средств бюджетной системы Российской Федерации.

Изменениями, внесенными в ст. 256 НК РФ, в частности, признаны амортизируемым имуществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Изменениями, внесенными в ст. 270 НК РФ, к расходам, не учитываемым в целях налогообложения, отнесены расходы в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, за исключением передаваемых (предоставляемых) в безвозмездное пользование в случаях, если такая обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации.

В соответствии с НК РФ правопреемникам реорганизованной организации дается право уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации. Согласно изменениям, внесенным в ст. 283 НК РФ, указанное положение Кодекса не применяется, если в ходе налоговой проверки установлено, что основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы на сумму полученных до реорганизации убытков.

В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 284.3-1 НК РФ, участники регионального инвестиционного проекта, для которых не требуется включения в реестр участников РИП, могут применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций,

установленные законами субъектов Российской Федерации до налогового периода, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20%, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок, определенная нарастающим итогом, начиная с момента применения пониженных налоговых ставок, превысит величину, равную объему произведенных капитальных вложений.

Согласно изменениям, внесенным в ст. 333.35 НК РФ, в частности, расширен перечень случаев, когда не уплачивается государственная пошлина. К таким случаям теперь относится внесение изменений в Единый государственный реестр недвижимости (далее — ЕГРН) в случае принятия нормативного правового акта, влекущего необходимость внесения соответствующих изменений по не зависящим от правообладателей, владельцев или пользователей объектов недвижимости причинам, а также внесение в ЕГРН записи о невозможности государственной регистрации права без личного участия правообладателя.

Новой редакцией ст. 333.40 НК РФ, принятой Законом № 325-ФЗ, предусмотрен возврат частично или полностью уплаченной государственной пошлины в случае возвращения заявления о совершении юридически значимого действия и (или) документов без их рассмотрения уполномоченным органом (должностным лицом), совершающим данное юридически значимое действие.

Этой же статьей предусмотрено, что при обнаружении ошибки в оформлении поручения на перечисление государственной пошлины, не повлекшей ее неперечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, уточнение платежа осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно изменениям, внесенным в ст. 346.20 НК РФ, в части УСН субъектам Российской Федерации предоставляется право устанавливать «нулевую» ставку налога по УСН для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере услуг по предоставлению мест для временного проживания. До принятия Закона № 325-ФЗ такая льгота могла быть предоставлена только впервые зарегистрированным индивидуальным

предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

В соответствии с изменениями, внесенными в статьи 346.27 и 346.43 НК РФ, предусмотрено введение с 1 января 2020 года запрета на применение системы налогообложения в виде ЕНВД и патентной системы налогообложения (далее — ПСН) в отношении розничной торговли лекарственными препаратами, обувными товарами и предметами одежды, принадлежностей к одежде и прочими изделиями из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками.

Кроме того, согласно изменениям, внесенным в ст. 346.43 НК РФ, расширены полномочия субъектов Российской Федерации по регулированию порядка применения ПСН. В частности, им предоставляется возможность устанавливать дополнительные ограничения для ее применения в зависимости от площади сдаваемой в аренду недвижимости, общего количества автотранспортных средств и судов водного транспорта, общего количества объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и их общей площади.

Той же статьей уточнены и полномочия по установлению размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Данная величина подлежит определению на одну единицу параметра, т.е. на единицу средней численности наемных работников, на единицу автотранспортных средств, на 1 тонну грузоподъемности, на 1 квадратный метр площади, на один объект.

В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 378.2 НК РФ, расширен перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых налогом на имущество организаций. Отныне будет облагаться налогом, в том числе недвижимое имущество, полученное кредитными организациями в результате обращения взыскания на предмет залога или в качестве отступного по кредитным обязательствам заемщиков.

Согласно изменениям, внесенным в ст. 396 НК РФ, в частности, органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации или находящиеся в их ведении учреждения, которые в соответствии с законодательством осу-

ществляют функции в сфере социальной защиты населения, обязаны представлять в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведения о физических лицах, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, в целях своевременного предоставления таким лицам соответствующих налоговых льгот.

Наконец, Законом № 325-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнен новой ст. 417.1 об особенностях исчисления и уплаты сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором комиссии, агентским договором, договором поручения, договором доверительного управления.

Согласно этой статье, в случае осуществления того вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) плательщиками сбора признаются участники товарищества, использующие объект движимого и (или) недвижимого имущества для осуществления указанной деятельности.

В случае осуществления такого рода предпринимательской деятельности, т.е. деятельности, в отношении которой установлен сбор, в рамках договора комиссии обязанности плательщика сбора возлагаются на комиссионера.

При осуществлении такого рода предпринимательской деятельности агентом от имени и за счет принципала в рамках агентского договора обязанности плательщика сбора возлагаются на принципала. Однако в случае осуществления предпринимательской деятельности агентом от своего имени, но за счет принципала в рамках агентского договора обязанности плательщика сбора возлагаются на агента.

В случае осуществления такого рода предпринимательской деятельности в рамках договора поручения обязанности плательщика сбора возлагаются на доверителя.

В случае осуществления такого рода предпринимательской деятельности в рамках договора доверительного управления обязанности плательщика сбора возлагаются на доверительного управляющего.

Принятые Законом № 325-ФЗ основные положения, о которых идет речь в статье, как и многие десятки других норм, принятых этим же правовым актом, по мнению парламентариев, будут способствовать повышению эффективности налоговой системы страны.