

Пакетные изменения Налогового Кодекса РФ

Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ и другие законодательные акты

Введение

В рамках реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики РФ 30 ноября 2016 года Президентом России был подписан целый ряд законов [1], вносящих изменения в Налоговый кодекс РФ (далее – Кодекс).

Наиболее значимые для большинства налогоплательщиков – юридических лиц изменения, по нашему мнению, введены **Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»** (далее – Закон).

Закон нельзя однозначно назвать ухудшающим положение налогоплательщика или смягчающим его, множественные изменения НК РФ могут иметь для деятельности компании положительное, негативное или нейтральное значение в зависимости от конкретной ситуации.

[1] От 30.11.2016 NN 408-ФЗ, 401-ФЗ, 398-ФЗ, 399-ФЗ, 400-ФЗ, 407-ФЗ, 406-ФЗ, 405-ФЗ, 403-ФЗ, 404-ФЗ, 402-ФЗ.

Взыскание недоимки с аффилированных физических лиц

С 30 ноября 2016 года взыскание недоимки, в том числе по налогу на прибыль организаций, может производиться с физических лиц, аффилированных с лицом, за которым числится недоимка, в частности - с бенефициарных владельцев (подп. «б» п. 6 ст. 1 Закона). [1]

Недоимка может быть взыскана через суд с взаимозависимых лиц должника, если тот «переводил» на них какие-либо активы, включая денежные средства.

Норма о взыскании налоговой задолженности с взаимозависимых юридических лиц была введена в Кодекс в 2013 году для борьбы с распространенной практикой банкротства организаций, которым были предъявлены крупные претензии по результатам налоговых проверок. До введения данной нормы, бизнес-процессы не прекращались, а лишь меняли юридическую оболочку, куда переводились активы, персонал и клиентская база.

Бенефициар компании и раньше мог быть привлечён к субсидиарной ответственности по уплате недоимки [2], но в отсутствие прямой нормы Кодекса, налоговым органам приходилось использовать соответствующие институты законодательства о банкротстве или предъявлять гражданский иск в уголовном процессе. Теперь процедура взыскания недоимки с аффилированного физического лица станет значительно проще.

[1] Поправки внесены в абз. 8, 9 подп. 2 п. 2 ст. 45 Кодекса.

[2] Определение Конституционного Суда РФ от 29.09.2016 N 2062-О, Определение ВАС РФ от 29.04.2013 N ВАС-11134/12 по делу N А60-1260/2009, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11.08.2015 N Ф05-4387/2015 по делу N А41-45286/14.

Налог на прибыль организаций

Регионы наделены правом предоставлять льготы в большем размере.

Ставка налога, подлежащего зачислению в региональный бюджет **в 2017-2020 годах**, законом соответствующего субъекта **может быть понижена** для отдельных категорий налогоплательщиков не ниже, чем **до 12,5%**. В соответствии с ранее действовавшими правилами ставка не могла составлять менее 13.5%.

Данная норма призвана улучшить положения налогоплательщиков, однако с учётом того, что снижение ставки является правом, а не обязанностью субъекта РФ, вероятно, что возможность уплачивать налог по ставке 12,5% во многих регионах будет предоставлена отдельным категориям налогоплательщиков значительно позже, чем в начале 2017 года, либо не будет предоставлена вовсе.

Примечательно, что в городе Москва соответствующий региональный закон о предоставлении налоговой льготы в виде уменьшения ставки для отдельных категорий налогоплательщиков до 12,5% был принят ещё до официального опубликования изменений в Налоговый кодекс РФ. [1]

[1] Закон города Москвы от 23.11.2016 N 36 "О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения"

Налог на прибыль организаций

Скорректирован порядок переноса убытков прошлых налоговых периодов.

С 1 января 2017 года из Кодекса исключено положение об ограничивающем 10-летнем сроке переноса убытка, что улучшает правовое положение организации-налогоплательщика (подп. «б» п. 25 ст. 2 Закона).

В то же время Законом предусматривается, что в период **с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года** налоговая база (за исключением некоторых случаев) не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Данная мера способна в значительной мере затруднить реализацию бизнес-планов вновь созданных предприятий, которые, как известно, в первые годы своей деятельности генерируют убытки, а затем переносят их на следующие налоговые периоды.

Действие новой редакции распространится на убытки, полученные в периодах начиная с 2007 года.

Налог на имущество организаций

Регионы вправе предоставить льготу по уплате налога на движимое имущество за 2018 год. В 2017 году льгота действует по умолчанию.

Региональный парламент вправе установить льготу по уплате налога на **движимое имущество, принятое на учёт в качестве основного средства организации с 1 января 2013 года.**

Исключение составляет имущество, полученное в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами.

С принятием Закона указанная льгота распространилась на отношения по уплате налога **за 2017 год.**

При этом, как устанавливает нововведённая ст. 381.1 Кодекса, с 1 января 2018 года указанные льготные положения будут доступны налогоплательщикам на территории лишь тех субъектов РФ, которые примут соответствующие региональные законы.

Расширен перечень сделок, не являющихся контролируруемыми

Согласно п. 4 ст. 105.14 Кодекса **некоторые категории сделок исключены из числа контролируемых**, даже при соответствии иным критериям контролируемости, в том числе если такие сделки совершены между взаимозависимыми лицами. Перечень этих категорий был расширен шестым и седьмым пунктами (п. 22 ст. 1 Закона).

Таковыми категориями сделок, не являющихся контролируруемыми, **с 1 января 2017 года** стали:

- сделки по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками;
- сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация.

Указанные категории выведены из под контроля ФНС России в соответствии с правилами трансфертного ценообразования, установленными разделом V.1. Кодекса, а доходы и расходы по ним не подлежат нормированию в соответствии с п. 1 ст. 269 Кодекса.

Прочие новеллы

Увеличение пени для организаций

Предусмотрено увеличение с 1 октября 2017 года размера пеней (до 1/150 ключевой ставки Банка России) в день для организаций в случае просрочки исполнения обязанности по уплате налога свыше 30 календарных дней.

Уплата налога иным лицом

Установлена возможность уплаты налогов за налогоплательщика иным лицом.

Такое лицо не вправе требовать возврата из бюджетной системы России уплаченного за налогоплательщика налога.

Новая редакция ст. 45 Кодекса довольно подробно регламентирует порядок уплаты налога иным лицом за налогоплательщика. (с 30 ноября 2016 года).

Заключение

Согласно заявлениям официальных лиц Госдума готовит законопроект о новой налоговой системе. Документ должен быть принят весной 2018 года.

В 2017 году планируется завершить работу по подготовке налогового пакета. Вице-премьер И. Шувалов подчеркнул, что на данный момент *«есть политическая установка президента держать налоговое бремя в том состоянии, в котором оно есть»* [1].

Мы будем отслеживать и информировать Вас о дальнейших этапах принятия законодательных изменений.

В случае возникновения дополнительных вопросов, будем рады предоставить разъяснения.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения. Настоящая публикация не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

[1] <http://kremlinpress.com/2016/11/29/shuvalov-anonsiroval-izmenenie-nalogovoy-sistemi-s-2018-goda/>



адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

© JusAureum 2015