

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПРОТОКОЛ
заочного голосования Общественного совета
при Министерстве финансов Российской Федерации**

28 сентября – 05 октября 2023 г.

Москва

№ 13

Председательствующий - *Синельников-Мурылев С.Г.*
Ответственный секретарь - *Колычев В.В.*

Участвовали:

Члены Общественного совета: Беляков С.Ю., Гришин П.А., Гурвич Е.Т.,
Зверев С.А., Златкис Б.И., Калинин А.С.,
Климанов В.В., Косарев И.Б., Курляндская Г.В.,
Мурычев А.В., Русакова А.С., Синельников-
Мурылёв С.Г., Фадеев Д.Е., Хоружий Л.И.,
Эскиндаров М.А.

В период с 28 сентября по 05 октября 2023 года проводилось заочное голосование Общественного совета при Министерстве финансов Российской Федерации (далее – Общественный совет).

Из 22 членов Общественного совета в голосовании приняли участие (к установленному сроку представили секретарю Общественного совета соответствующую информацию) 15 членов.

Кворум имеется.

ПОВЕСТКА:

1. О рассмотрении Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

ВОПРОС, ПОСТАВЛЕННЫЙ НА ГОЛОСОВАНИЕ:

Одобряете ли Вы Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов?

ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:

«за»	14 (Четырнадцать)
«против»	0 (Ноль)
«воздержался»	1 (Один)

ПРИНЯТОЕ РЕШЕНИЕ:

Одобрить Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Особое мнение членов Общественного совета представлено в приложении.

Председатель
Общественного совета



С.Г. Синельников-Мурылев

Ответственный секретарь
Общественного совета

В.В. Колычев

Приложение к Протоколу №13
заочного голосования Общественного совета
при Министерстве финансов Российской Федерации
28 сентября – 05 октября 2023 г.

Особое мнение членов
Общественного совета в отношении
Основных направлений бюджетной,
налоговой и таможенно-тарифной
политики на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов.

Калинин А.С.:

Общероссийская общественная организация малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» рассмотрела проект «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и концептуально поддерживает.

Однако стоит отметить, что в текущем году при подготовке Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не запрашивалось мнение представителей общественных бизнес-объединений.

Проект основных направлений налоговой политики содержит в себе перечень мероприятий, которые планируется провести в ближайший год, а также на 2 последующих года. Минфин России обычно заранее публикует на своем сайте налоговую политику, но в текущем году проект налоговой политики на 2024-2026 годы был размещен на сайте Минфина РФ только 28.09.2023г.

В связи с высокой важностью данного документа, считаем необходимым запрашивать предложения у общественных бизнес-объединений для включения в проект основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и начать проработку данного документа в конце I квартала 2024 года.

Мурычев А.В.:

**Предложения в проект Основных направлений бюджетной, налоговой и
таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов**

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
1.	<p>Раздел 3 пункт 3 подпункт 3.1 «Структурные меры налоговой политики»</p> <p>Абз.4 стр. 36</p>	<p>«...в целях смягчения влияния курсовых колебаний на ценовые условия на внутреннем рынке с 1 октября 2023 года временно (до 2025 года) вводится прогрессивная шкала ставок экспортных пошлин на товары ненефтегазового экспорта (кроме машинотехнической продукции и товаров с высокой импортной составляющей) в зависимости от уровня валютного курса (4% при курсе \$/рубля 80-85, 5% при курсе 85-90, 5,5% при курсе 90-95 и 7% при курсе выше 95). При этом в структуре экспорта данных товаров порядка 80% приходится на продукцию отраслей ГМК, где сохраняется высокий потенциал повышения справедливости распределения рентных доходов»</p>	<p>Отказаться от реализации данной меры с 2024 г. (наиболее предпочтительный вариант)</p>	<p>Фактически вводится механизм уплаты экспортных пошлин, в рамках которого государству выгодно держать низкий курс рубля к доллару, что будет создавать дополнительную нагрузку на предприятия.</p> <p>Не соблюдается принцип экономической обоснованности налогообложения: отсутствует экономическое обоснование изменения ставки экспортной пошлины в зависимости от одинакового шага.</p> <p>Кроме того, указанная мера приводит к финансовой нестабильности работы компаний, в связи со сложностью прогнозирования размера пошлины из-за нестабильности валютного курса.</p>
2.	<p>Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	<p>Отсутствует</p>	<p>Дополнить новым пунктом:</p> <p>«Сделать бессрочным действие инвестиционного налогового вычета (ИНВ), распространив его на все регионы РФ и все сферы экономики.»</p>	<p>Предлагается исключить ограничение в периоде применения ИНВ (в настоящее время применение данного механизма ограничено периодом до конца 2027 года). Принимая во внимание, что речь идет о дорогостоящих и долгосрочных инвестициях в основные средства, эта льгота уже сейчас перестает рассматриваться в новых инвестиционных проектах. Без продления срока её действия она уже утрачивает роль мощного долгосрочного стимула инвестиций. Кроме того, положительный опыт этой меры в отношении товаропроизводителей отдельных регионов было бы уместно перенести на все регионы РФ и на все сферы экономики: транспортную инфраструктуру,</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
				промышленные услуги и тому подобное. Сейчас в каждом регионе свои правила по ИНВ, в некоторых регионах его нет вообще, что является проблемой для инвестпроектов общероссийского масштаба.
3.	<p>Приложение 2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Совершенство вание налогового администрирования</p> <p>П.6</p>	<p>б. В целях исключения дальнейшего разночтения состава перечня дополнительных мероприятий налогового контроля, которые могут проводиться на этапе рассмотрения материалов налоговой проверки, предлагается уточнить, что к таким мероприятиям также относится выемка документов.</p>	Предлагаем исключить	<p>Данная мера создает неопределенность в деятельности налогоплательщика, а также увеличивает риск давления на налогоплательщика со стороны контролирующих органов с целью ущемления прав по оспариванию результатов проверки.</p> <p>Текущая редакция НК РФ предусматривает достаточный и понятный состав мероприятий налогового контроля.</p> <p>Включение в состав дополнительных мероприятий налогового контроля на этапе рассмотрения материалов налоговой проверки выемки документов увеличит административную нагрузку на налогоплательщика, а также, может потенциально увеличить время проведения указанного этапа проверки.</p> <p>Кроме того, выемка документов не соответствует правому назначению дополнительных мероприятий налогового контроля, которые, согласно ст. 101 НК РФ, направлены на получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушения (отсутствия таковых), отраженного в акте.</p>
4.	<p>Приложение 2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Трансфертное ценообразование, п.1</p>	<p>Предлагается предусмотреть возможность использования медианного значения интервала рыночных цен (интервала рентабельности) при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках</p>	Исключить	<p>Использование медианного значения существенно повышает для налогоплательщиков риск признания фактической цены сделки несоответствующей медианному значению, т.к. при заключении сделки невозможно применить предлагаемый способ из-за отсутствия информации о рыночном значении (данные могут быть доступны только в след. налоговом периоде).</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
		<p>между взаимозависимыми лицами. Введение такой возможности обеспечит справедливое определение цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения, а также расширит возможности для достижения взаимного соглашения между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и уполномоченным органом исполнительной власти иностранного государства, при заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.</p>		<p>Кроме того, данное предложение не соответствует принятой в других странах практики ТЦО.</p> <p>В связи со сложившейся геополитической ситуацией и вводимыми санкциями бизнес перестраивает существующие модели бизнеса и цепочки поставки, в этой связи возникает большое количество пробелов в регулировании трансфертного ценообразования, что может привести к необоснованным начислениям налогов. Учитывая изложенное, исключение судебного порядка взыскания будет необоснованным</p>
5.	<p>Раздел 3 пункт 3 подпункт 3.1</p> <p>«Структурные меры налоговой политики»</p>	<p>На содействие структурной трансформации будет ориентирован весь инструментарий бюджетной политики, включая налоговую систему. В целом в налоговой политике акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.</p>	<p>На содействие структурной трансформации будет ориентирован весь инструментарий бюджетной политики, включая налоговую систему. В целом в налоговой политике акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.</p> <p>В частности, в 2024-2026 годах планируется возобновление работы</p>	<p>В настоящее время налоговое администрирование движется по пути цифровизации и автоматизации процессов. Расширяется периметр компаний, входящих в налоговый мониторинг. Взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками переходит в режим реального времени, что приводит к стандартизации регистров и прямой интеграции. Существенные расхождения в правилах ведения бухгалтерского и налогового учета затрудняют цифровизацию и автоматизацию процессов, так как требуют значительных трудозатрат на ведение и администрирование каждого из учетов. Особенно явно данные расхождения влияют на ведение учета в финансовом секторе. К примеру, глобальные различия в создании резервов для целей бухгалтерского и налогового учета оказывают существенное влияние на итоговые показатели и</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			<p>по сближению правил бухгалтерского и налогового учета для финансового сектора, сближения правил бухгалтерского и налогового учета расходов на ремонт основных средств в целях обеспечения прозрачности ведения налогового учета и снижения административной нагрузки для налогоплательщиков и налоговых органов.</p>	<p>усложняют администрирование учета финансового сектора налоговыми органами. Также во всех отраслях экономики расхождения между правилами налогового и бухгалтерского учета расходов на ремонты основных средств создали значительные сложности в администрировании учета и в интерпретации отчетности.</p> <p>Для преодоления обозначенных трудностей в 2024-2026 годах целесообразно возобновить работу по сближению правил бухгалтерского и налогового учетов для снижения трудозатрат как налоговых органов, так и налогоплательщиков, а также обеспечения прозрачности ведения учетов в финансовом секторе.</p>
6.	<p>Стр. 35-36, раздел «Структурные меры налоговой политики»</p> <p>и Приложение 2 «Меры налоговой политики по видам налогов»</p>	<p><i>«На содействие структурной трансформации будет сориентирован весь инструментарий бюджетной политики, включая налоговую систему. В целом в налоговой политике акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы» (...)</i></p>	<p>Дополнить раздел «Структурные меры налоговой политики» и Приложение 2 «Меры налоговой политики по видам налогов» следующими налоговыми стимулами к структурной трансформации экономики в части углубления переработки сырья на территории РФ:</p> <p>- введение дифференциации налоговой нагрузки с привязкой к уровню передела продукции: чем более высокие переделы обеспечивает предприятие, тем ниже должна быть нагрузка на него по налогам, сборам, взносам и иным аналогичным им платежам. Такую дифференциацию можно обеспечить, например, в рамках НДСП, установив сниженные ставки налога для предприятий,</p>	<p>Текущие предложения по обеспечению структурной трансформации экономики не включают достаточное количество стимулов, обеспечивающих развитие перерабатывающих производств на территории РФ</p> <p>Введение дополнительных налоговых стимулов с 2024 г. ускорит развитие перерабатывающих производств и будет способствовать развитию налоговой базы (включая сами обрабатывающие производства, их поставщиков и партнеров, а также доходы населения, занятого на данных производствах). Развитие налоговой базы позволит компенсировать выпадение части доходов от предоставления данных стимулов на первом этапе реализации таких мер.</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			<p>обеспечивающих более глубокую переработку полезных ископаемых;</p> <p>- предоставление налоговых стимулов для совместных предприятий, созданных в партнерстве с иностранными инвесторами и включающих создание перерабатывающих производств на территории России (например, посредством снижения НДС на продукцию таких предприятий до 10%, или освобождения от имущественных налогов на 5 лет)</p>	
7.	<p>Стр. 41-42</p> <p>и Приложение 2 «Меры налоговой политики по видам налогов»</p>	<p><i>1. Системные меры повышения инвестиционной активности (...)</i></p> <p><i>Стимулирующие налоговые и финансовые меры, в том числе:</i></p> <p><i>- проработка вопроса расширения механизма оказания поддержки НИОКР, включающего реализацию первых опытных партий продукции и затрат по ее апробации</i></p> <p><i>- запуск нового дополнительного механизма в рамках таксономии – инвестиционного налогового вычета для стимулирования инвестиций действующих прибыльных компаний в новые отрасли и продукты</i></p>	<p>Дополнить Приложение 2 «Меры налоговой политики по видам налогов» предложениями, соответствующими реализации с 2024 г. перечисленных на стр. 41-42 положений о расширении механизма поддержки НИОКР, включающего реализацию первых опытных партий продукции и затрат по ее апробации, а также запуске нового дополнительного механизма в рамках таксономии – инвестиционного налогового вычета для стимулирования инвестиций действующих прибыльных компаний в новые отрасли и продукты</p>	<p>Ряд стимулов к повышению инвестиционной активности, перечисленных на стр. 41-42 документа, не нашли отражения в Приложении 2 «Меры налоговой политики по видам налогов», что указывает на риски откладывания их проработки и реализации. При этом для достижения национальных целей развития целесообразна реализация данных стимулов начиная с 2024 г.</p>
8.	<p>Раздел 3</p> <p>П. 3.1.</p>	<p>В целом за последние 10 лет операционный денежный поток крупнейших компаний отечественного ГМК</p>		<p>Следует уточнить и скорректировать выводы, т.к. анализируются «последние 10 лет», при этом только за последние три года металлургическая отрасль</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
	<p>«Структурная трансформация экономики»,</p> <p>«Рентное налогообложение отраслей ГМК»</p>	<p>(ЕВITDA) составил почти 25 трлн рублей при инвестициях за тот же период в размере менее 8,5 трлн рублей. «Условная» доходность на вкладываемый капитал (соотношение ЕВITDA после произведенных капиталовложений к капиталовложениям) накопленным итогом за 10 лет составляет ~200%. Аналогичный показатель в нефтяной отрасли (ТОП-5) составляет ~90%.</p> <p>В отсутствии рентных налогов (НДПИ, НДС, экспортная пошлина, отрицательный акциз) этот показатель составил бы ~230% по отраслям ГМК и ~350% по нефтяной отрасли. Оставшийся свободный денежный поток после уплаты налогов и финансирования капиталовложений (за последние 10 лет более 16 трлн рублей) компании отрасли ГМК в соответствии с обычными практиками корпоративного управления распределяют среди акционеров. В то же время значимая часть повышенной доходности объясняется рентной составляющей, что наиболее наглядно демонстрируют периоды благоприятной конъюнктуры, сопровождающиеся кратным ростом денежного потока после финансирования капиталовложений.</p> <p>Учитывая в значительной степени рентную природу</p>		<p>уже шестикратно сталкивалась с увеличением фискальной нагрузки: увеличение НДПИ на ЖРС, экспортные пошлины в 15%, повторное увеличение НДПИ на ЖРС, акциз на сталь, налог на «сверхприбыль», курсовая экспортная пошлина.</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
		<p>повышенного уровня доходности в отраслях ГМК, актуальным является вопрос справедливости распределения рентного дохода между недропользователями и гражданами (через систему рентного налогообложения и бюджет). Исторически доля перераспределения через систему рентного налогообложения в отраслях ГМК была незначительной. За период 2012-2021 гг. совокупный объем рентных налогов отраслей ГМК достиг 0,8 трлн рублей, что составляет менее 5% свободного денежного потока до фискального раздела (ЕВИТДА за вычетом рентных налогов после финансирования капиталовложений). Аналогичный показатель в нефтяной отрасли за тот же период составил около 70%. Частичная модернизация с 2022 года принципов налогообложения в отраслях ГМК с привязкой ставок НДС к уровню цен на соответствующие сырьевые товары несколько увеличила долю перераспределяемых через рентное налогообложение доходов – в среднем до 12% (от 2% до 16% в зависимости от отрасли). Учитывая сохраняющуюся невысокую долю перераспределения ренты в отраслях ГМК,</p>		

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
		предусмотренная в 2023-2024 гг. уплата экспортных пошлин на соответствующие товары будет содействовать некоторому улучшению справедливости распределения рентных доходов в этих отраслях.		
9.	Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов Налог на добавленную стоимость	Отсутствует	Дополнить раздел новым пунктом: «Распространить порядок возмещения налога на добавленную стоимость по расходам, относящимся к экспорту несырьевых товаров, на все виды экспорта (включая экспортируемые сырьевые товары, а также услуги, облагаемые НДС по ставке 0%).»	Сейчас экспортеры несырьевых товаров возмещают НДС по расходам в общем порядке (не дожидаясь документального подтверждения факта вывоза товаров за рубеж), и это правило было бы справедливо и крайне полезно распространить на весь экспорт вообще, а также на международные логистические услуги и прочие экспортные услуги. В текущих реалиях это бессмысленная задержка вычета НДС для экспортеров услуг и сырьевых товаров, введенная еще в ту эпоху, когда непрозрачность экономики и неразвитость контроля за внешней торговлей позволяла продать внутри РФ, но оформить это как якобы экспорт с целью уклонения от уплаты НДС. В текущих крайне трудных условиях внешней торговли предлагаемая мера оказала бы существенную поддержку российским экспортерам и компаниям, участвующим в международных логистических цепочках. При этом не потребуется никаких дополнительных бюджетных расходов, речь только об ускорении возврата принадлежащих компаниям денежных средств, то есть о снятии избыточных барьеров и рисков внешнеторговой деятельности.
10	Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов	2. В целях предотвращения создания схем по уклонению от уплаты НДС, в том числе в случае, когда товары реализуются	2. В целях перехода на модель уплаты НДС по принципу страны назначения в ЕАЭС в т.ч. по продажам товаров физическим лицам для личных	https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=139315 В первой половине 2023 года активно обсуждался законопроект

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
	<p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>п.2</p>	<p>хозяйствующими субъектами государств-членов Евразийского экономического союза российским физическим лицам, не являющимся плательщиками НДС, на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров предлагается возложить обязанность по исчислению и уплате НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза на организации – посредники.</p>	<p>нужд, предлагается в случаях реализации товаров хозяйствующими субъектами стран ЕАЭС покупателям ФЛ на территории России возложить обязанность по исчислению и уплате налога на посредников, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения. В целях обеспечения консистентного подхода при налогообложении продаж товаров ФЛ на территорию иных стран ЕАЭС освободить от обложения НДС в РФ такие продажи с сохранением у продавцов права на вычет входящего НДС, для обеспечения единообразной налоговой нагрузки для В2В и В2С экспорта.</p>	<p>по введению импортного НДС на товары электронной торговли из ЕАЭС в целях единообразного подхода с установлением принципа страны назначения для всех продаж в т.ч. в адрес ФЛ.</p> <p>На regulations.gov (ссылка выше) размещен проект с отраслевыми комментариями к нему, проект достаточно детально проработан с точки зрения механики введения импортного НДС, в отличие от одного абзаца текста, размещенного в ЗКП об основных направлениях.</p> <p>На наш взгляд, нужно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Сместить в ОННП акценты от «создания схем» на переход к целевой модели – текущее регулирование ЕАЭС предусматривает уплату НДС в стране продавца по продажам в адрес ФЛ, это регулирование существует больше 10 лет и до настоящего времени не вызывало вопросов. 2) Использовать проработанный и обсужденный с индустрией законопроект, вводящий правила и порядок исчисления и уплаты НДС, в т.ч. устанавливать обязанность по исчислению и уплате НДС в привязке к дате реализации (продажи товара) ФЛ, а не дате ввоза, поскольку последняя не означает перехода права собственности, а доля возвратов в дистанционной торговле существенна 3) Включить в ОННП освобождение от НДС продаж товаров ФЛ на территорию иных государств ЕАЭС, как

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
				<p>предусмотрено указанным выше проектом</p> <p>4) Указанные изменения ввести 01.07.2024 (не ранее 01.04.2024) с целью качественной подготовки изменений в формат декларации, детали данных, доработки систем и документов, правила фискализации, договорные условия с продавцами ЕАЭС после окончания «высокого» (предновогоднего сезона)</p>
11	<p>Приложение № 2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на добавленную стоимость</p> <p>Дополнить п. 3</p>	Отсутствует	<p>3. Освободить от НДС бесплатную передачу товаров некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, с одновременным сохранением права на вычет входящего НДС по таким товарам у передающей стороны.</p>	<p>В середине года поднимался вопрос об обнулении НДС на передачу товаров с истекающим сроком годности в благотворительных целях, мы полагаем что эта инициатива чрезвычайно полезна и может поддержать малоимущие слои населения, пользующиеся услугами благотворительных фондов. На сегодня регулирование таково, что продавцам даже товары предпросрока проще снять с реализации и утилизировать, чем передать на благотворительность, поскольку последнее требует восстановления НДС. В случае принятия регулирования, позволяющего передавать в благотворительные организации такие товары без начисления НДС на передачу и без восстановления «входящего» НДС уровень налоговых поступлений не изменится, однако товары смогут получить нуждающиеся в них.</p>
12	<p>Приложение №2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	Отсутствует	<p>Предлагаем дополнить п.5 ст.171, п.4 ст.172 НК РФ правом на вычет НДС налогового агента с сумм частичной оплаты в счет предстоящих выполнения работ или оказания услуг в случае невозврата такой предоплаты по вступившим в силу судебным решениям международных судов в</p>	<p>В результате действий представителей недружественных стран ряд заключенных договоров были расторгнуты ими в одностороннем порядке без возврата аванса, уплаченного российской стороны. В итоге судебные тяжбы могут затянуться на долгие годы и российский налоговый агент в силу п.4 ст.172 НК РФ теряет право на вычет уплаченного в российский бюджет НДС агента.</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке, но не позднее 5 лет с даты расторжения договора. Распространить действие нормы с 01.01.2023.	
13	<p>Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	Отсутствует	<p>Корректировка ст. 251 НК РФ, предусматривающая освобождение от налога прощение долга по займам.</p> <p>Одновременно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Норму целесообразно распространить как на займы от материнских компаний, так и на случаи, когда материнская компания получила право требования к дочерней компании-должнику от другого кредитора; 2. Уточнить дату, на которую необходимо соблюсти условие размера доли участия: предлагается определять долю на дату прекращения/прощения обязательств по договорам займа. <p>В качестве антикризисной меры предлагается распространить данные изменения с 1 января 2022 года.</p>	Ранее данное предложение содержалось в подготовленном Минфином России законопроекте в рамках ОННП, но было исключено из финальной редакции документа
14	<p>Приложение № 2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	Отсутствует	1. Совершенствование механизма расчета налога на прибыль при наличии у налогоплательщика обособленного подразделения, по месту нахождения которого налогоплательщиком	1. В рамках указанной инициативы предлагается уточнить особенности распределения налога на прибыль между обособленными подразделениями, в рамках режимов СПИК и нерестровый РИП. Прибыль, исчисленная в порядке раздельного учета в рамках льготного режима не должна распределяться между

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			<p>реализуется инвестиционный проект в рамках специального инвестиционного контракта или нерестрового РИП.</p> <p>2. Включить в состав расходов, признаваемых при исчислении налога на прибыль расходы на содержание профсоюзных организаций.</p>	<p>обособленными подразделениями и должна подлежать налогообложению только на той территории, на которой реализуется инвестиционный проект в режиме СПИК или РИП. Данное предложение вытекает из принципов раздельного учета при определении налогооблагаемой прибыли полученной в режиме СПИК или нерестрового РИП и является логичным и справедливым продолжением нормы, заложенной в ст. 274 НК РФ, что налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ определяется налогоплательщиком отдельно.</p> <p>2. Расходы на содержание профсоюзов являются обязательными расходами предприятий подписавших Федеральное отраслевое соглашение по отрасли, в связи с чем такие расходы не зависят от волеизъявления предприятий, являются обязательными, а, следовательно, подлежат учету в составе расходов, уменьшающих доходы при исчислении налога на прибыль.</p>
15	<p>Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	Отсутствует	<p>Дополнить новым пунктом:</p> <p>«Распространить действие режима регионального инвестиционного проекта (РИП)» на инвестиционные проекты в сфере производственных и транспортно-логистических услуг»</p>	<p>Режим РИП распространяется сейчас только на производство товаров. Крупные инвестпроекты в области транспортно-логистических услуг и производственных услуг (переработка, обогащение сырья, энергоснабжение, связь и др.) с 2024 года не смогут претендовать ни на одну из действующих льгот по налогу на прибыль (кроме инвестиционного налогового вычета, который действует только в отдельных регионах). При этом важность таких инвестпроектов для развития экономики РФ ничуть не ниже, чем проектов по производству товаров.</p>
16	<p>Приложение № 2</p> <p>Меры налоговой</p>	Отсутствует	<p>Дополнить новым пунктом 4:</p> <p>«4. Устранение неопределенности в правовом регулировании судьбы</p>	<p>В 2020 году приняты и с 2021 года действуют (368-ФЗ от 09.11.2020) поправки в НК, установившие возможность учета сумм, внесенных в качестве вклада в</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
	<p>политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>		<p>вкладов в имущество, ранее сделанных акционером/участником общества, в случаях реорганизации, а также в случае передачи акций/долей общества в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица».</p>	<p>имущество общества, в составе расходов при реализации долей (с. 268), при реализации акций (ст. 280), при определении финансового результата при ликвидации общества, а также при выходе (выбытии) акционера (участника) из организации (п. 2 ст. 277 + п. 1 ст. 250).</p> <p>В то же время при принятии этого пакета поправок не была определена судьба вклада в имущество для других возможных случаев, покрываемых ст. 277:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если акции/доли общества, которому сделан вклад в имущество, переданы в качестве неденежного вклада в уставный капитал другого юр.лица (п. 1 ст. 277) - если общество, которому сделан вклад в имущество, реорганизовано любым из предусмотренных законом способов (п. 4-5 ст. 277) либо реорганизован акционер (участник) общества, сделавший ранее вклад в имущество. <p>В результате в любом из перечисленных выше сценариев имеется правовая неопределенность в вопросе о том, как учитывать в этих случаях ранее внесенный вклад в имущество (в его невозвращенной части) в целях недопущения потери таких затрат.</p>
17	<p>Приложение № 2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций</p>	Отсутствует	<p>Дополнить новым пунктом 5: «Освобождение прибыли КИК от налогообложения у контролирующего лица в случае регистрации МК в САР (если в течение 2-х лет не получено разрешение на deregистрацию от уполномоченных органов иностранного государства, в котором такая КИК зарегистрирована)</p>	<p>Соответствует цели, заявленной в Разделе ОНПП:</p> <p>НАЦИОНАЛЬНЫЕ ЦЕЛИ РАЗВИТИЯ</p> <p>I. Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство</p> <p>1. Системные меры повышения инвестиционной активности</p> <ul style="list-style-type: none"> - развитие международного налогообложения: обеспечение ускоренного перевода активов бизнеса (прежде всего в ключевых секторах и отраслях экономики) в российскую юрисдикцию, в том числе за счет возможности

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
				регистрации иностранных компаний в САР (в тех случаях, когда возможность их перерегистрации блокируется или не предусмотрена законодательством иностранного государства, в котором такая компания зарегистрирована)
18	Приложение № 2 Меры налоговой политики по видам налогов Налог на прибыль организаций	Новый пункт 4	4. Предусмотреть в Налоговом кодексе Российской Федерации специальный порядок признания капитальных вложений, которые не привели к вводу основных средств по причине прекращения реализации инвестиционных проектов из-за санкционных ограничений по поставке в Россию зарубежного оборудования и (или) технологий, которые не имеют аналогов на российском рынке.	В качестве дополнительной меры антикризисной поддержки производственного сектора предлагается установить специальный порядок признания капитальных вложений по инвестиционным проектам, которые не могут быть реализованы по причине введения санкций.
19	Приложение №2, Меры налоговой политики по видам налогов Налог на прибыль организаций	Отсутствует	Опционально, если есть возможность Дополнить новыми пунктами 6 и 7: 6. Снижение доли участия в капитале до 25% для применения ставки 0% на дивидендном потоке в целях сохранения инвестиционного ресурса; 7. Снижение срока владения с 5 (пяти) лет до 3 (трех) лет на освобождение от налогообложения доходов от реализации акций (долей) организаций, активы которых прямо и/или косвенно представлены недвижимым имуществом на	Соответствуют цели, заявленной в Разделе ОНПП: НАЦИОНАЛЬНЫЕ ЦЕЛИ РАЗВИТИЯ I. Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство 1. Системные меры повышения инвестиционной активности - донастройка преференциальных налоговых режимов

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			территории РФ не более 50%.	
20	<p>Приложение №2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций П.1</p>	<p>1. Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при реализации акций (долей участия) в целях упрощения администрирования (по аналогии с налогообложением доходов от источников в Российской Федерации) исключить требования о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50 % недвижимого имущества) для операций по реализации обращающихся ценных бумаг.</p>	<p>1. Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при реализации акций (долей участия) в целях упрощения администрирования (по аналогии с налогообложением доходов от источников в Российской Федерации) исключить требования о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50 % недвижимого имущества) для операций по реализации ценных бумаг.</p>	<p>По нашему мнению, в данном случае более справедливым является установление единого подхода к налогообложению для обращающихся и необрачающихся ценных бумаг. Так, например, некоторые ценные бумаги предприятий, входивших в международные холдинги, до недавнего времени не обращались на российском ОРЦБ, и к ним формально не может быть применена данная норма.</p>
21	<p>Прил. №2</p> <p>Меры налоговой политики по видам налогов</p> <p>Налог на прибыль организаций, п.3</p>	Отсутствует	<p>Предлагаем дополнить перечень доходов, по которым предлагается установить освобождение от налогообложения налогом на прибыль организаций или пониженные ставки налога на прибыль организаций для</p> <p>следующих доходов, выплачиваемых иностранным компаниям, расположенными в</p> <p>иностранных государствах, в отношении которых ранее применялось освобождение от налогообложения у источника или пониженная ставка налога у источника</p>	<p>Иностранные перевозчики (судовладельцы), представляют собой стратегически важное звено в цепочке поставок продукции российского производства на экспорт, затраты на перевозку составляют существенную часть всех затрат экспортеров. Соответственно, возникающий налог у источника повлечет удорожание перевозки для экспортеров.</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			согласно Договорам, действие которых приостановлено, доходами от международных перевозок (пп.8 п.1 ст.309 НК РФ) и доходами от сдачи в аренду/субаренду имущества, используемого на территории РФ (пп.7 п.1 ст.309 НК РФ)	
22	Прил. №2 Меры налоговой политики по видам налогов Налог на прибыль организаций	Отсутствует	Предлагаем дополнить пп.6 п.2 ст.265 НК РФ затратами в виде стоимости утраченного имущества в результате ареста/конфискации/иных действий со стороны недружественных стран.	В Письме Минфина России от 24.05.2022 N 03-03-06/2/48034 отмечалось, что прорабатывается возможность внесения поправок в главу 25 НК РФ в целях урегулирования вопроса о порядке налогообложения налогом на прибыль организаций стоимости конфискованного имущества налогоплательщика в связи с действиями недружественных стран, однако поправки так и не были внесены.
23	Новый раздел в Приложение №2: Налог на добычу полезных ископаемых - уголь	Отсутствует	1. Для целей исчисления ставки НДС по коксующимся углям отказаться от применения индекса SGX TSI FOB Australia Premium Coking Coal OTC Futures/Options и перейти на индекс цены угля в разрезе марок коксующихся углей на основании Территориального внебиржевого индекса цен угля внутреннего рынка и экспорта на территории производства Кузбасс, формируемые и публикуемые СПБМТСБ. 2. При использовании налоговых вычетов по НДС по расходам на безопасность предлагается сократить ограничения по периодичности внесения изменений в	1. При расчете НДС на коксующиеся угля применяется ценовой индекс SGX TSI FOB Australia Premium Coking Coal OTC Futures/Options, который не релевантен для российских коксующихся углей и объективно не отражает уровень цен на российские коксующиеся угля. В целях обеспечения справедливости налогообложения необходимо вместо австралийского ценового индекса для расчета ставки НДС на коксующиеся угли перейти на применение российского ценового индекса на коксующиеся угли. 2. Учитывая текущие санкционные ограничения (в т.ч. эмбарго на поставки российского угля в Европу), бизнесу необходим более гибкий подход для изменения порядка учета расходов на безопасность, участвующих в вычете по НДС.

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			порядок учета расходов на безопасность с 5 лет до 3 лет.	
24	Приложение 2 раздел Налог на доходы физических лиц	Отсутствует	<p>Дополнить раздел очередным пунктом следующего содержания: «В целях исключения налоговой дискриминации установить порядок налогообложения доходов в виде материальной выгоды физических лиц, состоящих в трудовых отношениях с кредитной организацией аналогичный порядку налогообложения таких доходов физических лиц, не связанных трудовыми отношениями с кредитными организациями»</p>	<p>С 2018 года с Законом № 333-ФЗ от 27.11.2017 освобождены от налогообложения доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах. При этом в НК РФ определены отдельные случаи, когда материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами, признается доходом по НДФЛ. В частности, когда заемные (кредитные) средства получены от организации или ИП, которые являются взаимозависимыми с физическим лицом либо с которыми оформлены трудовые отношения.</p> <p>Таким образом, указанная норма поставила работников кредитных организаций в неравные условия налогообложения по сравнению с другими заемщиками, не связанными трудовыми отношениями с кредитной организацией.</p> <p>Особенно остро вопрос налогообложения материальной выгоды встал при кредитовании работников в рамках государственных программ субсидирования в условиях роста ключевой ставки.</p> <p>Данная тема особенно актуальна для выданных 2022 года в период активного ипотечного кредитования по низким ставкам при комбинировании государственных льготных ипотечных программ и программ от застройщиков. В данной связи у заемщиков-сотрудников банков с 2024 года <u>по действующим ипотечным кредитам</u> возникнет материальная выгода на основании п.1 ст.212 НК РФ, налогообложение которой, по оценкам некоторых банков, может быть сопоставимо с размером</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
				<p>ежемесячных платежей по кредиту.</p> <p>Предлагается устранить возникшую налоговую дискриминацию в случаях, когда кредиты (займы) предоставляются кредитной организацией своим работникам и взаимозависимым лицам на рыночных условиях.</p>
25	<p>Приложение 2</p> <p>Страховые взносы</p> <p>Новый пункт</p>	Отсутствует	<p>Дополнить часть «Страховые взносы» пунктом 4:</p> <p>4. Освобождение от обложения страховыми взносами суммы платежей по договорам ДМС в отношении сотрудников, работающих в организации продолжительное время (более 1 года) и застрахованных в рамках ДМС не менее 1 года, независимо от срока действия договора (договоров) страхования ДМС (когда один договор ДМС заканчивается и следом начинает действовать новый).</p>	<p>Динамичность рынка медицинского страхования приводит к необходимости заключать новые договоры ДМС сотрудников на периодической основе (как правило, ежегодно или раз в два года). Как следствие, часть сотрудников (те, которые только устроились на работу, а также те, которые увольняются, проработав несколько лет) являются застрахованными по договору ДМС менее 1 года, попадая между периодами действия договоров ДМС, и в отношении таких сотрудников (согласно позиции Минфина России) организация должна уплачивать страховые взносы.</p> <p>Преимуществом предлагаемой правки является сокращение издержек бизнеса в отношении сотрудников с многолетним стажем работы в организации при сохранении размера поступлений страховых взносов в бюджет РФ.</p> <p>Для сохранения баланса между частными и публичными интересами предлагаем придерживаться позиции Минфина в отношении сотрудников, работающих в организации менее 1 года, и доначислять по ним СВ согласно положениям НК РФ.</p>
26	<p>Приложение 2</p> <p>Специальные налоговые режимы</p> <p>Новый пункт 7</p>	Отсутствует	<p>7. Рассмотреть повышение порога предельного уровня доходов плательщика НПД в связи общим уровнем инфляции и роста доходов граждан с момента введения</p>	<p>При введении в 2019 году режима СМЗ (и порога 2,4 млн. в год) средняя заработная плата в стране была на уровне 41-47 тыс. рублей, в 2023 году она составляет 67 – 80 т.р. (средние данные по Росстату, с учетом квартального роста), т.е. средний доход работающего гражданина вырос на 60-70%,</p>

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			эксперимента (пп. 8 п. 2. Ст. 4 Закона «422-ФЗ)	инфляция составила около 40%, а предельный уровень дохода СМЗ не изменился. Может ли быть рассмотрен вопрос о повышении порогов СМЗ
27	<p>Приложение № 3</p> <p>Итоги рассмотрения актуальных вопросов налогообложения на перспективу в основных направлениях налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов</p> <p>Акциз</p>	<p>Проработка вопроса о внесении в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах изменений, направленных на совершенствование подходов налогообложения акцизом на сталь жидкую. В рамках проработки планируется оценить практику применения налога, его влияния на финансовые результаты плательщиков налога, и, при необходимости, корректировка данного механизма в целях повышения эффективности его применения с точки зрения баланса интересов государства и бизнеса.</p> <p>Поступления от акцизов на сталь, выплавленную в конвертерных печах, в 2022 году составили 42,4 млрд рублей, от акцизов на сталь, выплавленную в электропечах – около 6 млрд рублей. Основываясь на итогах мониторинга рентабельности металлургического сегмента в III квартале 2022 года, скорректирована цена на сляб, при которой ставка акциза на сталь жидкую будет приниматься</p>	Исключить	Следует уточнить данные по ценам и скорректировать выводы, т.к. учитывая высокую волатильность на рынке металлопродукции, а также перераспределение продаж металлопродукции с экспорта на внутренний рынок, предлагаемые решения по корректировке акциза на жидкую сталь могут негативно отразиться на отрасли.

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
		<p>равной нулю. Так, с 1 августа 2022 года ставка акциза на жидкую сталь обнуляется при цене на сляб менее 30 тыс. рублей за 1 тонну.</p> <p>По оценкам Минфина России, рентабельность экспортных поставок стальных полуфабрикатов металлургических компаний в 1 полугодии 2023 года составляет 37 %, что значительно выше уровня 2 полугодия 2022 года (12 %).</p> <p>Достижению указанного показателя способствует рост цен на стальные полуфабрикаты: средняя цена сляба за 2 полугодие 2022 года составляла 442 долл. США/т, а за 1 полугодие 2023 оценивается на уровне 562 долл. США/т, а аналогичные показатели в отношении стальной заготовки составили 507 и 564 долл. США/т, соответственно. Кроме того, рентабельность поставок стального проката на внутренний рынок в 1 полугодии 2023 года сохранилась на уровне 2 полугодия 2022 года и составила 27 %. При этом, следует отметить, что налоговая нагрузка по акцизу на сталь жидкую за 1 полугодие 2023 года оценивается на уровне не более 2 % от выручки металлургических предприятий.</p>		

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
28	Приложение № 4 Совершенствование налогового администрирования П.2	Планируется проработать вопрос предоставления права налоговым органам применять предварительные обеспечительные меры для борьбы со схемами сокрытия недобросовестными плательщиками своего имущества и вывода активов.	<i>Исключить пункт</i>	Предварительные обеспечительные меры, по своей сути, дублируют обеспечительные меры, предусмотренные п. 10 ст. 101 НК РФ. Введение указанных мер приведет к злоупотреблению налоговыми органами своими правами, поскольку категория «недобросовестный налогоплательщик» законодательно не определена, в налоговом законодательстве отсутствуют четкие критерия для определения, что будет являться «схемой сокрытия» и «вывод активов».
29	Налог на имущество организаций	Переход к налогообложению недвижимости организаций, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости [1] может увеличить обязательства по налогу на имущество в 9 раз.	Рассмотреть одновременное снижение налоговой ставки налога (сейчас 2,2% для объектов, облагаемых от кадастровой стоимости) до единого более низкого уровня.	Данная инициатива не позволит произойти резкому увеличению налоговых обязательств для налогоплательщиков.
30	Раздел 2	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В 2023-2025	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В 2024-2026	Исправление опечатки
31	Новый пункт в документе	(информация о субсидиях, планируемых к доведению до участников экономики, отсутствует)	Представляется целесообразным дополнить «Основные направления» следующей информацией: - сведения о субсидиях (и иных аналогичных им формах поддержки), планируемых к предоставлению компаниям, в том числе с разбивкой данных выплат по секторам экономики и по формам собственности компаний-получателей средств - анализ итогов предоставления субсидий (и иных аналогичных им форм	«Основные направления» исполняют важную информационную функцию для участников экономики, обеспечивая их информирование о готовящихся изменениях в фискальной политике, однако данная функция сейчас в основном сосредоточена на налоговой политике. При этом для бизнеса важно представлять себе политику государства по отношению к субсидиям и иным аналогичным формам поддержки. Дополнение «Основных направлений» информацией о субсидиях позволит улучшить представление бизнеса о доступных мерах поддержки, сформировать корректные ожидания относительно

№ п/п	Пункт проекта Основных направлений	Текущая редакция Основных направлений	Предложения в Основные направления	Комментарий
			поддержки) в прошлом периоде - перечень планируемых изменений в объемах субсидий (и иных аналогичных им форм поддержки), условий их предоставления и особенностей распределения выделенных средств среди претендентов	поддержки экономики и принципов ее распределения между участниками, укрепить доверие к системе господдержки экономики.

Фадеев Д.Е.:

**Замечания и предложения
Торгово-промышленной палаты Российской Федерации по проекту
Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной
политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.**

Торгово-промышленная палата Российской Федерации рассмотрела проект Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политике на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. (далее – проект) и сообщает следующее.

I. Предлагаем внести в главу «Национальные цели развития», раздел I «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство» следующие изменения:

1. В подразделе 2 «Поддержка субъектов малого и среднего бизнеса»:

- Сформулировать и расширить пункт «установление особых условий налогообложения для налогоплательщиков, утративших право на применение специальных налоговых режимов в связи с превышением предельного размера дохода и (или) предельной численности работников», изложив его в следующей редакции:

«установление особых условий налогообложения для налогоплательщиков, утративших право на применение специальных налоговых режимов в связи с превышением предельного размера дохода и (или) предельной численности работников, а также в связи с переводом налогоплательщика на основную систему налогообложения по причине изменения законодательства. Норма предусматривает применение, в том числе по отношению к налогоплательщикам, ранее утратившим право применения специальных налоговых режимов в силу изменения действующего законодательства».

Данное предложение направлено на устранение дискриминации тех налогоплательщиков, которые ранее осуществляли свою деятельность с применением специальных налоговых режимов, но в силу изменения действующего законодательства были вынуждены перейти на применение

основной системы налогообложения. К таким группам налогоплательщиков уже относятся юридические лица и индивидуальные предприниматели в сфере производства и торговли ювелирными изделиями. Важно зафиксировать, что бы предлагаемый пункт функционировал как в отношении новых юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, так и тех налогоплательщиков, которые попали в данную ситуацию ранее, по независящим от их хозяйственной деятельности обстоятельствам.

- пересмотреть в сторону увеличения критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) по предельному доходу в минимум в 2 раза (либо установить отраслевые ограничения для применения упрощенной системы налогообложения в части выручки, численности и остаточной стоимости основных средств);

- установить тарифы за электроэнергию для производственных МСП на уровне тарифов для населения, путем внесения изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике.

- Конкретизировать пункт «Развитие законодательства в сфере венчурного инвестирования, а также увеличение числа участников венчурных проектов» предусмотрев увеличение капитализации ведущих институтов развития малых форм предприятий в научно-технической сфере.

- Конкретизировать пункт «Создание промышленных, техно- и агропарков, обеспечение доступа субъектов МСП к производственным площадям и помещениям» дополнив предложением по увеличению срока промышленной ипотеки с 7 до 15 лет, и предложением по увеличению капитализации программы промышленной ипотеки в 2 раза в связи с высокой потребностью бизнеса в приобретении промышленных помещений (по итогам 9 месяцев 2023 года годовой лимит данной программы поддержки был досрочно выбран).

2. Подраздел 2 «Поддержка субъектов малого и среднего бизнеса» предлагается дополнить пунктом «Поддержка закупочной деятельности субъектов МСП» и включить в него следующие положения:

- Повышение начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляемых в соответствии с статьей 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), с 20 до 50 млн рублей.

Предложение обосновано тем, что 20 млн. руб., установленные Федеральным законом № 44-ФЗ с 2013 года, с учетом инфляции по данным индекса потребительских цен Росстата, в 2023 году сопоставимы с 39,5 млн. рублей.

II. Предлагаем внести в раздел V «Комфортная и безопасная среда для жизни», следующие изменения:

1. Дополнить пунктом о необходимости совершенствования системы организации коммунального хозяйства и изложить его в следующей редакции: *«В целях формирования тарифов на коммунальные ресурсы для реализации*

программы модернизации коммунальной инфраструктуры и эффективной реализации программы предоставления адресной поддержки граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг предусмотреть:

- перевод на федеральный уровень регулирования и финансирования адресной программы поддержки в оплате жилищно-коммунальных услуг;

- расчет субсидий должен производиться и выплачиваться по факту (можно ограничить стандартом, чтобы исключить субсидирование элитного жилья) потребления, а не по нормативам;

- максимальное использование цифровых инструментов для расчета и предоставления субсидий («пуш» подход).»

2. Подраздел 3.4 «Таможенно-тарифное регулирование» дополнить следующим положением:

- в части тарифных квот на экспорт пшеницы и меслина, ячменя и кукурузы предлагается снизить размер и установить плоскую шкалу экспортной пошлины на зерновые, не зависящую от колебания мировых цен на пшеницу (курса доллара).

3. В подраздел 4.3 «Государственные внебюджетные фонды» внести следующие изменения:

- дополнить пункт о формировании расходов в части обязательного пенсионного страхования предложением о введении повышающего коэффициента при выплате страховой пенсии работникам сельского хозяйства с целью выравнивания разницы между страховыми пенсиями городских и сельских жителей.

III. Предлагаем внести в Приложение №2 «Меры налоговой политики по видам налогов» следующие изменения и дополнения.

1. Раздел «Налог на прибыль организаций»:

- предусмотреть положение об установлении снижения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль организаций в случае направления части или всей прибыли на обновление основных средств производства, НИОКР, лабораторного оборудования и программного обеспечения при реализации проектов импортозамещения, цифровизации, прорывных проектов перспективных технологий.

- дополнить новым пунктом: «Устранить неопределенность в правовом регулировании судьбы вкладов в имущество, ранее сделанных акционером/участником общества, в случаях реорганизации, а также в случае передачи акций/долей общества в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица».

В 2020 году приняты и с 2021 года действуют (368-ФЗ от 09.11.2020) поправки в НК, установившие возможность учета сумм, внесенных в качестве **вклада в имущество общества**, в составе расходов при реализации долей (с. 268), при реализации акций (ст. 280), при определении финансового результата при ликвидации общества, а также при выходе (выбытии) акционера (участника) из организации (п. 2 ст. 277 + п. 1 ст. 250). В то же время при принятии этого

пакета поправок не была определена судьба вклада в имущество для других возможных случаев, покрываемых ст. 277:

- если акции/доли общества, которому сделан вклад в имущество, переданы в качестве неденежного вклада в уставный капитал другого юр.лица (п. 1 ст. 277)

- если общество, которому сделан вклад в имущество, реорганизовано любым из предусмотренных законом способов (п. 4-5 ст. 277) либо реорганизован акционер (участник) общества, сделавший ранее вклад в имущество.

В результате в любом из перечисленных выше сценариев имеется **правовая неопределенность** в вопросе о том, как учитывать в этих случаях ранее внесенный вклад в имущество (в его невозвращенной части) в целях недопущения потери таких затрат.

2. Раздел «Налог на добавленную стоимость»:

- дополнить положением об исключении дополнительного начисления 10% налога на добавленную стоимость (далее – НДС) на сделки с поставками семян, прошедших протравливание средствами защиты растений за последние три года.

- отменить ввозные таможенные пошлины на бессрочной основе и НДС при ввозе вторичного и минерального сырья на территорию Российской Федерации с целью загрузки производственных мощностей. Источники сырья в России не обеспечивают загрузку производственных мощностей аффилированных предприятий, которые более чем в 2 раза превышают объемы добычи минерального и сбора вторичного сырья на территории Российской Федерации. При этом таможенные пошлины являются заградительным барьером для ввоза сырья, содержащего драгоценные металлы. Размер таможенных пошлин на сырье (12 - 15%) даже превышает размер пошлин на готовую продукцию (ювелирные изделия - 10%), что нарушает принцип эскалации тарифа. Временная отмена пошлин позволила начать импорт сырья в 2015 году. Однако каждая процедура продления временной отмены пошлин в соответствующих органах Российской Федерации и Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) занимает до 1,5 лет и может превышать период ее действия. Непредсказуемый размер пошлин не позволяет заключать долгосрочные контракты с поставщиками, приводит к приостановке поставок, разрыву контрактов и экономическим потерям, вредит деловой репутации, снижает конкурентоспособность российских компаний на международном рынке. Кроме того, санкционное давление, усложнение логистики поставок, затруднение с трансграничными расчетами еще более обострило конкуренцию за поставщиков на международном рынке сырья, содержащего драгоценные металлы.

Необходимо ответить, что в 2021 году после рассмотрения очередного заявления Красцветмета о продлении действия нулевых ставок ввозной пошлины на лом и отходы драгоценных металлов (код 7112 ТН ВЭД ЕАЭС) рабочей группой по таможенно-тарифному регулированию и ответным мерам во внешней торговле подкомиссии по таможенно-тарифному и нетарифному регулированию, защитным мерам во внешней торговле Правительственной комиссии по экономическому развитию и интеграции, Минэкономразвития от имени Российской Федерации впервые было предложено Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) рассмотреть установление на постоянной основе нулевых ввозных таможенных пошлин. Однако на тот момент не все государства-члены

Евразийского экономического союза поддержали указанное предложение, и решение ЕЭК об обнулении ввозных пошлин в очередной раз было принято на временной основе.

Наличие НДС при ввозе сырья снижает конкурентоспособность российских компаний на международном рынке драгоценных металлов. Формирование цен сделок зависит от международной цены, не учитывающей влияния НДС. Удельный вес сырья в себестоимости (до 99%) требует значительных денежных средств для расчетов как по сырью, так и по НДС. Более высокая стоимость кредитных ресурсов для российских компаний, отвлечение дополнительных оборотных средств в расчеты по НДС приводит к удорожанию сырья до 0,7% его стоимости и снижает рентабельность сделок.

Отмена ввозных таможенных пошлин на бессрочной основе и НДС, по оценкам экспертов, может привлечь в страну до 100 тонн драгоценных металлов, позволит увеличить загрузку производственных мощностей аффинажных предприятий, будет способствовать росту занятости и налоговых платежей. При этом за счет роста объемов ввоза и переработки сырья и, соответственно, налоговых платежей по налогу на прибыль, страховых взносов и НДФЛ, доходы бюджета от отмены НДС не уменьшатся.

-Установить 0% ставку НДС при реализации добывающими организациями минерального сырья аффинажным организациям и при реализации аффинажными организациями аффинированных драгоценных металлов из минерального сырья Гохрану РФ и банкам.

Действующая система налогообложения НДС с включением входного «налога» в стоимость затрудняет реализацию минерального сырья добывающими компаниями аффинажным организациям на внутреннем рынке и фактически запрещает реализацию аффинированных драгоценных металлов из минерального сырья аффинажными организациями банкам и Гохрану. Применение ставки НДС 0% при продаже минерального сырья аффинажным организациям позволит мелким и средним добывающим компаниям получать финансовые средства на более ранней стадии и ускорить их оборот, что будет стимулировать добычу драгоценных металлов мелкими и средними компаниями и, соответственно, увеличит загрузку производственных мощностей аффинажных предприятий. Кроме того, возможность приобретения минерального сырья у субъектов добычи при нулевой ставке НДС будет источником драгоценных металлов для аффинажных организаций без наличия «входного» НДС для последующей продажи инвестиционных слитков физическим лицам. Субъектам добычи также невыгодно осуществлять реализацию минерального сырья аффинажным организациям с учетом действующей статьи 149 НК РФ, так как необходимо включать «входной» НДС в себестоимость.

Банки являются крупнейшими покупателями драгоценных металлов. Действующие условия налогообложения практически лишают аффинажные организации доступа к важнейшему рынку сбыта драгоценных металлов и ограничивают их деятельность. Кроме того, затрудняется и доступ к торговле на бирже, так как стороной таких сделок является кредитная организация (центральный контрагент). Аффинажные организации также не могут реализовать Гохрану России и банкам аффинированные драгоценные металлы из

минерального сырья, приобретенного за пределами России, в том числе из стран ЕАЭС, из-за убыточности таких сделок при отнесении «входного» НДС на затраты производства.

Необходимо отметить, что реализация аналогичных аффинированных драгоценных металлов Гохрану России и банкам, произведенных аффинажными организациями из лома и отходов, облагается ставкой НДС 0%. Также реализация субъектами добычи аффинированных драгоценных металлов из минерального сырья Гохрану России и банкам облагается нулевой ставкой НДС.

При установлении 0 % НДС для аффинажных организаций в целях реализации аффинированных драгоценных металлов из минерального сырья потери для бюджета не предвидятся, так как указанные сделки аффинажными организациями в настоящее время не осуществляются из-за убыточности в размере входного НДС.

Применение нулевой ставки НДС при продаже аффинажными компаниями аффинированных драгоценных металлов банкам будет способствовать их развитию и росту торговли инвестиционными драгоценными металлами, в том числе в части продажи банками слитков физическим лицам.

Таким образом, требуется внесение изменений в статьи 149 и 164 НК РФ.

IV. Приложение №4 «Актуальные вопросы налогообложения на перспективу».

1. Раздел «Налог на прибыль организаций»:

-Пункт 2 раздела предлагаем изложить в следующей редакции: *«Предлагается оценить необходимость расширения перечня сомнительных долгов за счет задолженности, в том числе в виде штрафных санкций, возникшей на основании решения суда, вступившего в законную силу».*

Положения НК РФ позволяют формировать резерв по сомнительным долгам (далее - РСД) в отношении задолженности перед налогоплательщиком, обладающей признаками сомнительной и связанной с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ (ч.1 ст. 266 НК РФ). При этом штрафные санкции, также отвечающие, в свою очередь, критериям сомнительного долга (неуплата в установленный срок или подтверждение судом), не могут быть включены в РСД и подлежат налогообложению даже в случае их фактического неполучения.

В целях восстановления баланса экономических интересов представляется целесообразным внести соответствующие изменения в НК РФ в данной части. Ранее предложения направлялись со стороны бизнеса, а именно поставщиков энергетических и коммунальных ресурсов (услуг), в части включения в РСД штрафных санкций по неплательщикам. Данные предложения были концептуально поддержаны Минфином России (письмо №03-03-06/1/88699 от 13.09.2022) и Минэнерго России (письмо №07-4901 от 23.08.2022). Минфин России предлагал рассмотреть данный вопрос в рамках ОННБТ на 2024-2026.

В настоящее время вопрос оценки необходимости расширения перечня сомнительных долгов рассматривается в рамках вопросов налогообложения на

перспективу (приложение №4). Предлагается данный вопрос рассмотреть в рамках мер налоговой политики на 2024 год и перенести в приложение №2.

В целях устранения различного толкования о расширении перечня сомнительных долгов за счет задолженности, возникшей на основании решения суда предлагаем изложить

- рассмотреть возможность исключения из объекта налогообложения по налогу на имущество организаций основных средств, отнесенных в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к самостоятельным объектам в составе группы «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» - путём дополнения пункта 4 статьи 374 НК РФ соответствующим новым подпунктом. Данное уточнение позволит уйти от неопределённости в установлении объекта налогообложения, обусловленного проблемами квалификации производственных фондов в качестве движимого либо недвижимого имущества, порождающей в настоящее время споры налогоплательщиков с налоговыми органами, по которым складывается противоречивая судебная практика.

- в актуальные вопросы налогообложения на перспективу вынесен вопрос о проработке перехода к налогообложению надвижимости организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении всех объектов недвижимости (за исключением линейных, технически сложных объектов и т.п.). Вместе с тем, в настоящее время вопрос квалификации линейных объектов, машин и оборудования, устанавливаемых в производственных зданиях как движимого/недвижимого имущества является спорным, судебная практика противоречивой.

V. Считаем необходимым обратить внимание на следующие неточности в тексте Приложения 7 «Основные результаты и направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета», разделе II «Реформирование системы бухгалтерского учета» в качестве одного из принципов реформирования указано «обеспечение стабильности правил, предсказуемости и системности развития регулирования бухгалтерского учета».

- В качестве примера стабильности указано, в частности, следующее: *«- с 2011 г. неизменно количество федеральных стандартов бухгалтерского учета. Правила бухгалтерского учета применяются в течение длительного времени (например, «Основные средства» - 21 год, «Аренда» - 25 лет, «Нематериальные активы» – 15 лет). Количество содержательных изменений, вносимых в них, незначительно.»* (абзац первый, стр.162).

Вместе с тем, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год применяется новый федеральный стандарт «Основные средства» ФСБУ 6/2020; федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Ранее стандарта «Аренда» не было, он не мог действовать 25 лет; стандарт «Нематериальные активы» ПБУ 14/2007 действительно применяется 15 лет, но новый федеральный стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» будет обязательным к применению с отчетности за 2024 год. Кроме того, с 2022 года введены в действие федеральные

стандарты ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», с 2025 года обязателен к применению федеральный стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; ранее таких стандартов не было.

Приведенные замечания демонстрируют, что с 2011 года изменилось не только количество федеральных стандартов, но и их содержание, которое значительно изменило и продолжает менять сложившиеся правила бухгалтерского учета и отчетности и алгоритмы работы бухгалтеров, делая ее более сложной, требующей более высокой квалификации.

Учитывая это, по нашему мнению, нецелесообразно в качестве примера обеспечения стабильности правил (помимо неточности в их количестве и продолжительности действия) приводить ссылку на постоянно меняющиеся федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Кроме того, обращаем внимание на то, что в проекте отсутствуют направления, связанные со сближением норм и правил налогового и бухгалтерского учета.