

# Изменения Налогового кодекса от 29.09.2019 г.

*29 сентября 2019 года президент РФ подписал Федеральный Закон № 325-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".  
Данный документ вносит значительные изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации.*

Изменения внесены как в первую, так во вторую часть НК РФ. Причем они имеют разные сроки вступления в силу. В данном обзоре мы приводим некоторые поправки, которые, вероятно будут интересны широкому кругу лиц.

## **1. Закрепление роли центров государственных услуг «Мои документы» (далее – МФЦ).**

### **1.1. МФЦ и документы, предоставляемые в налоговые органы (кроме налоговой декларации 3-НДФЛ).**

Ранее часть налоговой отчетности можно было предоставлять в налоговые органы через МФЦ. С 29.10.2019 будет закреплен порядок представления таких документов в МФЦ.

Так, Налоговым Кодексом будет закреплено право налогоплательщика на предоставление и получение от налоговых органов документов через МФЦ. При этом документы будут считаться надлежаще представленными со дня их приема в МФЦ. Однако в отличие от налоговых органов, сотрудниками МФЦ не будет проставляться печать с отметкой о приеме документов, а подтверждением приема документов в МФЦ будет являться расписка или иной документ, который будет выдаваться лицу, представляющему документ.

Также в новой редакции НК РФ предусмотрен электронный документооборот между МФЦ и налоговыми органами, который позволит лицам, предоставившим какие-либо документы в МФЦ (за исключением налоговых деклараций), в письменной форме запрашивать результат рассмотрения их налоговым органом.

*Вступает в силу с 29.10.2019.*

### **1.2. МФЦ и налоговая декларация 3-НДФЛ**

Декларация 3-НДФЛ может быть подана через МФЦ. По просьбе налогоплательщика МФЦ может поставить на декларации отметку о принятии и дату приема.

Днем представления декларации считается день приема ее в МФЦ.

*Вступает в силу с 01.01.2020.*

## **2. СМС- информирование о налоговой задолженности.**

При наличии согласия от налогоплательщика налоговый орган будет информировать его по СМС о налоговой задолженности, задолженности по страховым взносам, а также штрафам и пени.

*Вступает в силу с 01.04.2020.*

## **3. Камеральная проверка физических лиц.**

Теперь камеральная проверка может быть проведена не только в связи с предоставлением налоговой декларации 3-НДФЛ, а также, в случае ее не предоставления, на основании документов, которые налоговый орган получил в связи со сделками продажи или дарения недвижимого имущества.

Срок проведения камеральной проверки по НДФЛ начинается с 15 июля года, следующего за отчетным, если декларация не представлена ранее.

Камеральная проверка по имущественным налогам (налог на недвижимость, земельный налог и пр.) начинается с 1 декабря года, следующего за отчетным.

При проведении камеральной проверки налоговый орган может потребовать предоставления пояснений о непредоставлении налоговой декларации в течение 5 дней.

Если до окончания срока камеральной проверки в связи с непредоставлением налоговой декларации декларация представлена, то начинается новый трехмесячный срок камеральной проверки, при этом, имеющиеся уже в налоговом органе документы будут использованы для рассмотрения.

*Вступает в силу с 01.01.2021.*

#### **4. Зачет НДФЛ**

Появляется возможность заявить зачет и возврат НДФЛ в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.

Ранее для возврата или зачета НДФЛ необходимо было вместе с налоговой декларацией подавать отдельно заявление о зачете/возврате налога.

*Вступает с 01.01.2020.*

#### **5. Расширен перечень выплат, которые не учитываются при определении прибыли КИК.**

Ранее при определении прибыли КИК в рамках налогообложения не учитывались только дивиденды, теперь перечень выплат расширен на список, указанный в п. 1 ст. 309 НК РФ. Укажем некоторые из них:

.....

2) доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций, прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;

3) процентный доход от следующих долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации...

4) доходы от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности...;

5) доходы от реализации акций (долей) организаций, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества в РФ;

6) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ;

7) доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РФ,

.....

С учетом положений ст. 309 НК РФ с данных доходов российский налоговый агент должен удерживать налог у источника.

Данные положения распространяются на учет прибыли КИК в отношении 2018 года и далее.

*Вступают в силу с 29.10.2019*

#### **6. Вложения в капитал «дочки» уменьшают налог на КИК**

Ранее если КИК продавала акции и доли, то база по налогу на КИК уменьшалась только на стоимость их приобретения. Теперь в эту стоимость включаются вклады КИК в имущество (капитал) дочерней компании при выполнении 2 условий:

- КИК сделала вклад в дочернюю компанию с финансового года КИК, начавшегося в 2015 г.;
- в учете КИК изменяется стоимость акций и долей дочерней компании.

Данные положения распространяются на учет прибыли КИК в отношении 2018 года (декларационная кампания 2020 г.) и далее.

*Вступают в силу с 29.10.2019.*

#### **7. Рассрочка уплаты налогов и сборов**

Установлены правила предоставления рассрочки уплаты налогов и сборов в случае невозможности их единовременного погашения. При предоставлении рассрочки будет начисляться процент в размере ставки рефинансирования.

Установлены предельные сроки погашения задолженности:

1 год - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней и (или) штрафов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки, составляющей менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год;

3 года - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней и (или) штрафов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки, составляющей 30 и более процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год.

*Вступает в силу с 01.04.2020.*

## 8. НДС

С 1 января 2020 г. в Налоговом кодексе будет закреплено положение, предусматривающее обязанность для организаций- правопреемников восстанавливать НДС, который был принят к вычету предшественником в случае использования товаров, работ, услуг в деятельности, не облагаемой НДС.

Аналогичное положение применяется и для организаций, которые переходят на специальные налоговые режимы. Если организация возместила НДС, затем перешла на специальный налоговый режим, то по реализуемым товарам необходимо восстановить НДС.

На данный момент вопрос о восстановлении НДС в такой ситуации является спорным.

## 9. НДФЛ

### 9.1. Введение особенностей определения налоговой базы по НДФЛ по доходам от продажи недвижимости, полученной в порядке дарения или наследства.

С 01.01.2020 доходы от продажи имущества, полученного, в частности, в дар или по наследству, могут быть уменьшены на расходы дарителя (наследодателя) на его приобретение. Данные правила применяются в отношении доходов за 2019 и последующие годы.

Напомним, что сейчас расходы, понесенные дарителем (наследодателем), можно учесть только при продаже ценных бумаг.

### 9.2. Налогообложение игроков казино

С 01 января 2020 будет закреплен порядок налогообложения доходов физических лиц от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов. Налоговая база будет определяться как положительная разница между денежными средствами, полученными за выигрыш в азартной игре и денежными средствами, внесенными игроком для получения обменных игровых знаков. Расчет налога будет производиться налоговым органом на основании данных, полученных от организаторов азартных игр. Срок уплаты налога в данном случае будет до 1 декабря года.

Важно отметить, что с 01.01.2020 доходы физических лиц-нерезидентов в виде выигрышей, полученных в результате участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, не будут признаваться доходами, полученными от источников в Российской Федерации.

## 10. Патентная система налогообложения (далее – ПСН).

С 29.10.2019 г. в главу о ПСН введут порядок пересчета потенциально возможного к получению годового дохода. Если налогоплательщик прекращает предпринимательскую деятельность до истечения срока патента, он может обратиться в налоговый орган за возвратом излишне уплаченного налога на основании ст. 78 НК РФ

С 01.01.2020 г. появятся новые основания для утраты индивидуальным предпринимателем права на применение ПСН, связанные с розничной торговлей товарами, подлежащих обязательной маркировке.

Кроме того, планируется ввести поправки, согласно которым субъектам РФ предоставляются полномочия по установлению ограничений для применения ПСН по общей площади жилых и нежилых помещений, сдаваемых в аренду.

При утрате права на применение ПСН у предпринимателя будет в распоряжении 20 дней на доплату налога, возникшего в результате перерасчета.

#### **Наши комментарии:**

Нововведения упрощают административную составляющую в подаче налоговой отчетности. К тому же уточняется и становится более удобными расчет НДФЛ для доходов, полученных от азартных игр и наследования. Вводится ряд послаблений при определении прибыли КИК, что является не маловажным фактором для российских бенефициаров, владеющих активами на иностранных компаниях. С другой стороны, следует отметить, налоговым органам добавляется «усмотрение» в инициировании процесса камеральной налоговой проверки физических лиц, и таким образом чрезмерной проверке со стороны налоговой службы потенциально могут подвергнуться любые физические лица.

Помимо указанных изменений, НК РФ был дополнен новым порядком уплаты транспортного и земельного налога для организаций, новой отдельной главой, связанной с «взаимосогласительной процедурой» по вопросам налогообложения в рамках международных договоров и многое другое.

#### **Будем рады ответить на Ваши вопросы!**

**Роман Баханец**

**Управляющий партнер**

**Адвокат**

[roman.bakhanets@bkhk.ru](mailto:roman.bakhanets@bkhk.ru)

**Роман Хаминский**

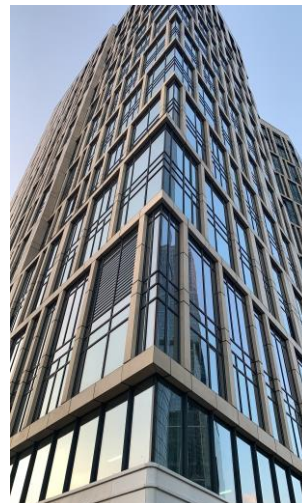
**Партнер**

[roman.khaminskiy@bkhk.ru](mailto:roman.khaminskiy@bkhk.ru)

**Любовь Коченькова**

**Партнер**

[lubov.kochenkova@bkhk.ru](mailto:lubov.kochenkova@bkhk.ru)



**BKHK law firm**

123112, Москва, Пресненская набережная,  
дом 10, стр. 2, офис 114.

[info@bkhk.ru](mailto:info@bkhk.ru)

+ 7 495 142 57 26

[www.bkhk.ru](http://www.bkhk.ru)