**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» подготовлен во исполнение пункта 4 раздела I Плана законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.12.2024 № 3946-р, (далее – законопроект) и направлен на реализацию отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

Кроме того, в законопроекте учтены отдельные поручения Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. Также законопроектом вносятся изменения на основании правоприменительной практики и в целях приведения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствие с законодательством Российской Федерации.

В частности, законопроектом предлагаются следующие изменения.

1. **В части налогового администрирования**

1. В целях повышения ликвидности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и сокращения рисков кассовых разрывов из-за растущих к концу месяца расходов предлагается установить днем окончания срока уплаты налогов предшествующий рабочий день, в случае, когда последний день срока уплаты налога приходится на день, признаваемый нерабочим днем.

2. Предлагается ряд уточняющих положений, направленных на совершенствование института единого налогового счета (далее – ЕНС), в частности:

2.1 Уточнение порядка учета на ЕНС решения налогового органа о досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки.

2.2 Уточнение порядка учета на ЕНС решения налогового органа об отмене (полностью или частично) решений о предоставлении налогового вычета полностью или частично.

2.3 Расширение нормы об исключении из сальдо ЕНС суммы, указанной в решении налогового органа о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности, в случае принятия судом мер предварительной защиты (приостановления действия такого решения налогового органа) по иску оспаривающего такое решение лица на иные акты налогового органа, содержащие указание на размер долга.

3. Оптимизация количества направляемых плательщиками уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов за счет отмены их представления по имущественным налогам, а также за счет отмены обязанности их представления в части налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховых взносов в отношении тех периодов, по которым плательщик уже представил ранее такое уведомление с планируемыми к уплате (перечислению) в эти периоды суммами НДФЛ и страховых взносов.

4. Совершенствование института изменения срока уплаты налоговых платежей, в частности:

4.1. Расширение сферы применения отсрочек и рассрочек по уплате налоговых платежей для лиц, занятых сезонными видами деятельности, не только на тех, чья деятельность останавливаются в силу природных и климатических условий, но и на тех, чьи масштабы деятельности снижаются более чем на 50 % в силу природных климатических условий, а также падения спроса.

4.2. Оптимизация количества представляемых документов для целей получения отсрочки или рассрочки.

4.3. Увеличение предельно возможного срока инвестиционного налогового кредита с 5 до 10 лет.

4.4. Сокращение количества обстоятельств, препятствующих представлению отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита.

5. Наделение налогового органа полномочием по аннулированию гарантии, представленной гарантом, в случае ее неиспользования.

6. Продолжение перехода к электронной банковской гарантии. Исключение возможности представления банковской гарантии на бумажном носителе при представлении отсрочки/рассрочки.

7. Дальнейшее совершенствование института налогового мониторинга в части:

* расширения периметра налогового мониторинга за счет отмены обязательности соответствия кандидата в налоговый мониторинг трем установленным критериям (объем выручки, величина активов, размер уплаченных налогов) и оставление обязательности соответствия любому из этих трех, а также за счет отмены данных критериев для кандидата-правопреемника реорганизованного участника налогового мониторинга;
* предоставления возможности осуществления должностному лицу налогового органа осмотра территорий и помещений, проведения выемки документов и предметов лица, в отношении которого проводится налоговый мониторинг, при выявлении фактов совершения им нарушений законодательства;
* создания условий для непрерывающегося осуществления налогового мониторинга, который начат в отношении реорганизованного участника налогового мониторинга и продолжается в отношении его правопреемника, при соответствующем согласии;
* увеличения глубины проведения налогового мониторинга с нынешней даты заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений вплоть до даты принятия решения об утверждении бюджета на капитальные расходы, принятия решения об осуществлении инвестиционного проекта;
* предоставления ФНС России права определять сроки получения доступа к информационным системам наблюдаемых организаций, порядок проведения проверки соответствия таких информационных систем предъявляемым к ним требованиям;
* отнесение к основаниям досрочного прекращения налогового мониторинга случаев систематического нарушения установленных порядка и сроков доступа налогового органа к информационным системам организации, несоответствия регламента информационного взаимодействия организации, ее информационных систем и применяемой ею системы внутреннего контроля установленным требованиям.
1. **В части налога на добавленную стоимость**

1. В целях исключения неопределенности в вопросе применения налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при предоставлении российскими налогоплательщиками иностранным лицам майнинговой инфраструктуры для осуществления операций по майнингу цифровой валюты предлагается установить, что НДС подлежит исчислению российским налогоплательщиком при сдаче в аренду майнинговой инфраструктуры, а также при предоставлении в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе для осуществления майнинговой деятельности.

2. Установление налоговой ставки НДС в размере 0 процентов при реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям, имеющим право осуществлять аффинаж драгоценных металлов.

1. **Акцизы**

В связи с изменением порядка расчета цены на российскую нефть предусматривается корректировка определения показателя Цнефтьи показателя Ц.

1. **В части налога на доходы физических лиц**

1. Установление освобождения от налогообложения доходов в виде возмещения виновным лицом стоимости утраченного имущества в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления.

2. Уточнение порядка применения сведений о кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, в случае образования такого объекта недвижимости в течение налогового периода и внесении в Единый государственный реестр недвижимости сведений о кадастровой стоимости позднее даты постановки объекта на государственный кадастровый учет.

3. Дополнение перечня расходов, связанных со служебной командировкой, оплачиваемых в пользу налогоплательщика (компенсируемых налогоплательщику) и освобождаемых от налогообложения.

4. Установление единых условий для налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения доходов от реализации находящихся в собственности налогоплательщика более пяти лет долей участия в уставном капитале российских организаций и акций российских организаций.

5. Уточнение перечня видов имущества и имущественных прав, при дарении которых доход в виде такого дара освобождается от налогообложения только, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками.

6. В целях совершенствования условий применения стандартного налогового вычета на детей и налогового администрирования предлагается уточнить, что при определении дохода налогоплательщика, исчисленного нарастающим итогом с начала налогового периода, учитываются только доходы, относящиеся к основной налоговой базе.

7. Расширение сферы применения налоговой льготы, установленной для семей с детьми в отношении дохода от продажи жилого помещения при улучшении жилищных условий: льгота применяется не только для семей с несовершеннолетними детьми, но также для семей с детьми, признанными судом недееспособными, вне зависимости от их возраста.

Также добавляется уточнение о соблюдении условия о наличии в семье не менее двух детей в том числе, если ребенок родился после продажи жилья, но до 30 апреля следующего года.

8. Установление порядка определения расходов на приобретение доли участия в уставном капитале общества в случае, если доля участия приобретена налогоплательщиком в результате реорганизации другой организации.

9. Уточнение порядка учета в целях налогообложения расходов при продаже имущества, стоимость которого при приобретении налогоплательщиком включалась в налогооблагаемый доход налогоплательщика.

10. Распространение на налогоплательщика требования самостоятельного декларирования и уплаты налога не только при неудержании налога налоговым агентом, но также и при частичном неудержании налога налоговым агентом.

11. Предусмотреть, что в отношении доходов в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе, сумма налога исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме выигрыша вне зависимости от его размера.

1. **В части налога на прибыль организаций**

1. Предусмотреть безналоговые последствия безвозмездного получения имущества (имущественных прав), результатов работ (услуг), когда обязанность такого получения предусмотрена не только законодательством Российской Федерации непосредственно, но и законодательством субъектов Российской Федерации и актами Правительства Российской Федерации в рамках соответствующих полномочий.

2. С целью исключения противоречий из перечня имущества, не подлежащего амортизации, исключается имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования, учитывая, что расходы, осуществленные за счет бюджетных средств целевого финансирования, не учитываются при формировании первоначальной стоимости.

3. В целях исключения многократного использования коэффициента 2 к расходам на приобретение права на использование программ для электронных вычислительных машин и баз данных, программно-аппаратных комплексов по лицензионным и сублицензионным соглашениям в рамках одной цепочки получателей (лицензиатов), предлагается уточнить правила применения повышающего коэффициента.

4. Установление возможности учета в составе безнадежных долгов приобретенных по номиналу налогоплательщиком (новым гарантирующим поставщиком) права требования (к предыдущему гарантирующему поставщику) как условие осуществления деятельности (гарантирующего поставщика) в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также приобретенные профессиональной коллекторской организацией права требования по тем кредитным обязательствам, которые соответствуют основаниям для признания их безнадежными.

5. Установление единообразного подхода к формированию стоимости имущества, полученного государственными корпорациями в качестве взноса как от Российской Федерации, так от Банка России, который также наделен в настоящее время соответствующим правом.

6. Продление действия нормы, ограничивающей уменьшение налоговой базы текущего периода на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, по 2030 год.

7. Сохранение возможности применения инвестиционного налогового вычета организациями, являющимися субъектами естественной монополии и осуществляющими транспортировку нефти и (или) нефтепродуктов по системе магистральных трубопроводов, и их соответствующих дочерних обществ.

8. Предоставление возможности применения федерального инвестиционного налогового вычета любым лицом, входящими в одну группу с налогоплательщиком, осуществившим капитальные вложения, вне зависимости от отрасли, в которой осуществляет деятельность такое лицо.

1. **Водный налог**

1. Устранение правовой неопределенности в отношении федерального органа исполнительной власти, определяющего коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации для расчета водного налога
с 2026 года.

2. Корректировка действующей нормы в отношении общих ставок водного налога в части их округления в связи с предлагаемыми законопроектом изменениями и установление аналогичной нормы
в отношении ставок водного налога при заборе воды для водоснабжения населения, поскольку коэффициент-дефлятор в общем порядке содержит три знака после запятой.

1. **В части государственной пошлины**

В связи с отменой маркировки акцизными марками алкогольной продукции, ввозимой (импортируемой) в Российскую Федерацию, предлагается исключить положения, касающиеся взимания государственной пошлины за выдачу акцизных марок.

1. **Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья**

1. Расширение перечня оснований для восстановления фактических расходов на участке недр в текущем налоговом периоде по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за счет уменьшения сумм исчисленных налогов, сборов, страховых взносов и уменьшения сумм стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, учтенных в составе фактических расходов предыдущих налоговых периодов, в целях упрощения налогового учета и налогового администрирования.

2. Юридико-техническая корректировка определения показателя Цнефть
в связи с изменением порядка расчета цены на российскую нефть.

1. **Налог на добычу полезных ископаемых**

1. Уточнение формулы расчета цены на российскую нефть в целях избежания неоднозначного толкования, а также приведение наименования цены российской нефти в соответствие с указанными изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

2. В связи с прекращением действия с 01.09.2025 Правил поставки газа в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.02.1998 № 162, содержащих нормативное определение понятия «газ», в целях сохранения стабильности правового регулирования при исчислении налога на добычу полезных ископаемых
(далее – НДПИ) при добыче газа горючего природного предлагается дополнить определением понятия «газ» при расчете показателей ККГ2023 и ККГ2024.

3. Предоставление налогового вычета по НДПИ в отношении железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов), добытой на участках недр, расположенных в Оленегорском районе Мурманской области.

1. **В части специальных налоговых режимов**

1. В целях снижения нагрузки на налогоплательщиков уточняются переходные положения в части учета в составе расходов налога на прибыль организаций стоимости товаров, приобретенных и оплаченных не ранее чем, за 3 года предшествующих году перехода с единого сельскохозяйственного налога или упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), но реализованных после перехода на общую систему налогообложения.

2. Уточнение положений о возможности применения УСН адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований, в случае осуществления иных видов деятельности, не связанных с адвокатской деятельностью в целях исключения двоякого толкования норм.

3. Установление возможности индивидуальным предпринимателям представлять уточненное заявление на получение патента в связи с изменением количества физических показателей в целях перерасчета суммы налога по патенту.

1. **В части имущественных налогов**

1. Уточнение порядка освобождения от налогообложения транспортных средств, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Установление льготы по транспортному налогу, земельному налогу для участников специальной военной операции и членов их семей.

3. Отмена обязанности организаций по исчислению транспортного налога, земельного налога и налога на имущество организаций, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости, с возложением этой обязанности на налоговые органы.

4. Уточнение определения понятия объекта бытового обслуживания в целях применения положений Налогового кодекса Российской Федерации как объекта недвижимости, используемого для оказания бытовых услуг физическим и (или) юридическим лицам по перечню кодов ОКВЭД и ОКПД, что позволит уйти от сложившейся в настоящее время неоднозначной правоприменительной практики в определении объектов бытового обслуживания.

5. Освобождение организаций от уплаты налога на имущество в отношении имущества, предоставленного в безвозмездное пользование для размещения участков исправительных центров уголовно-исполнительной системы.

6.  Предоставление налоговых вычетов для многодетных родителей
по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в объеме, предусмотренном Указом Президента Российской Федерации от 23.01.2024
№ 63.

1. **В части туристического налога**

1. Уточнение порядка исчисления туристического налога в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению на основании путевок.

2. Уточнение полномочий представительных органов муниципальных образований по дифференциации налоговых ставок по туристическому налогу в зависимости от сезонности и (или) типа средства размещения.

3. Освобождение от уплаты туристического налога организаций в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, предоставляемых при наличии медицинских показаний, оплата которых осуществляется за счет средств бюджетов, а также организаций в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по организованному отдыху, оплата которых осуществляется в рамках государственных заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и предоставляемых в средствах размещения, закрепленных на праве оперативного управления за учреждениями, находящимися в ведении федерального органа исполнительной власти, основными задачами которого являются материально-техническое обеспечение деятельности и социально-бытовое обслуживание Президента Российской Федерации.

1. **В части страховых взносов**

1. Освобождение от обложения страховыми взносами выплат работнику, проходящему военную службу по контракту, заключенному для участия в специальной военной операции, независимо от срока действия такого контракта.

2. Освобождение от обязанности индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, исчислять и уплачивать страховые взносы за периоды прохождения военной службы по указанным контрактам независимо от срока их действия.

3. Уточнение момента начала применения единых пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями и организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (при соблюдении условия о доле доходов от профильной деятельности - с месяца получения документа о государственной аккредитации ИТ-организации (с месяца включения в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности).

4. Определение порядка уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование индивидуальными предпринимателями, в том числе применяющими специальный налоговый режим и осуществляющими одновременно иную установленную законодательством Российской Федерации профессиональную деятельность, не являющуюся предпринимательской.

5. Изменение порядка определения базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в части определения величины дохода в размере, рассчитываемом как «сумма доходов, уменьшенная на сумму расходов».

Положения законопроекта не противоречат Договору о Евразийском экономическом союзе и иным международным договорам Российской Федерации.

В законопроекте отсутствуют требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы.

Реализация законопроекта не повлечет негативных социально-экономических, финансовых и иных последствий и не окажет влияние на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

Аналогичные по содержанию проекты федеральных законов в настоящее время в палатах Федерального Собрания Российской Федерации на рассмотрении не находятся.