

# **ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС С 1 ЯНВАРЯ 2024 ГОДА**

Настоящий обзор подготовлен с целью выявления налоговых барьеров и ограничений в рамках ЕАЭС, а также организации информационного обмена по вопросу изменений налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС.

Обзор включает в себя основные изменения, оказывающие влияние на взаимную торговлю в части налогового администрирования и обмена информацией, НДС, акцизов на наиболее чувствительные товары, подоходного налога с доходов физических лиц, международного налогообложения, а также электронного документооборота.



## **РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ**

### **АКЦИЗЫ**

Актуальные ставки акцизов на крепкие алкогольные напитки и сигареты с фильтром указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

В соответствии с Законом Республики Армения «О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» от 26.06.2023 г. ՀО-200-Ն с 1 января 2024 г. применяются новые ставки акцизного налога на алкогольные напитки и табачные изделия, а касательно других видов товаров, облагаемых акцизным налогом, - новые коэффициенты для исчисления акцизного налога.

Коэффициент, применяемый для расчета акцизного налога в отношении других видов товаров, облагаемых акцизным налогом, с 1 января 2024 г. был установлен - 1,08, вместо 1,09, применяемого с 1 января 2023 г. В частности:

- ставки акцизного налога на традиционные табачные изделия и табачные изделия с подогревом (IQOS) будут повышаться ежегодно на 10%, а ставки акцизного налога на электронные сигареты – соответственно на 18%, 23% и 25%;
- ставки акцизного налога на водку и этиловый спирт будут ежегодно повышаться на 10%;
- ставки акцизного налога на другие товары будут ежегодно повышаться на 8 %.

Актуальные ставки акцизов на алкогольную, табачную, никотиносодержащую продукцию в Республике Армения указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

В соответствии с Законом Республики Армения «О внесении дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения» от 22.11.2023 г. № ՀՕ-383-Ն льгота по освобождению от НДС установлена в части ввоза и/или отчуждения транспортных средств, классифицируемых кодами 8702 40 000, 8703 80 000 и 8711 60 ТН ВЭД ЕАЭС (пункт 58 части 2 статьи 64 Налогового кодекса Республики Армения). Указанная льгота будет действовать до 1 января 2026 г.

Законом Республики Армения № ՀՕ-358-Ն «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения», принятым Народным собранием РА 16 ноября 2023 г. (вступил в силу 1 декабря 2023 г. и применяется к транспортным средствам, отчуждаемым с 1 декабря) пересмотрен порядок зачисления сумм НДС в отношении транспортного средства, классифицируемого кодом 8703 ТВ ВЭД ЕАЭС. В частности, установлено, что разница (отрицательная) НДС, возникающая между суммой НДС, рассчитанной по части поставки в Республике Армения транспортного средства, классифицируемого кодом 8703 ТВ ВЭД ЕАЭС, и суммой НДС, подлежащей зачету (вычету) для этого транспортного средства (выделенной поставщиком в налоговом счете, выписанном поставщиком, или в таможенной декларации, или в налоговой декларации на импорт), не подлежит зачету (вычету).

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Изменения отсутствуют.

## **ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ**

Изменения отсутствуют.

## **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ**

Изменения отсутствуют.



## РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Основные изменения налогового законодательства приняты Законом Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – закон № 327-З).

### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Индивидуальный предприниматель, совокупный размер доходов и (или) валовой выручки которого от осуществления предпринимательской деятельности нарастающим итогом в течение календарного года превысил 500 000 бел. руб., не вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица начиная с 1 января календарного года, следующего за календарным годом, в котором образовалось такое превышение (*статья 3 закона № 327-З*).

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Индивидуальные предприниматели исключены из числа плательщиков налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (*статья 112 НК РБ*).

2. Услуги по каботажной автомобильной перевозке грузов (*пункт 2 статьи 126 НК РБ*) и услуги по ремонту воздушных судов, осуществляемому по заказам иностранных организаций согласно договорам, заключенным ими с белорусскими организациями, осуществляющими организацию выполнения (оказания) таких работ (услуг) (*пункт 3 статьи 126 НК РБ*), облагаются по ставке НДС в размере ноль (0) процентов при соблюдении условий, установленных в НК РБ.

### Налог на добавленную стоимость при электронной торговле

3. Применяется вычет сумм НДС в полном объеме при электронной дистанционной продаже товаров по адресам, расположенным за пределами Республики Беларусь (*пункт 27.9 статьи 133 НК РБ*).

### АКЦИЗЫ

1. Увеличились ставки акцизов на сигареты с фильтром I ценовой категории и сигареты без фильтра – на 11,8 % (до 106,88 бел. руб. за 1000 шт.), жидкости для электронных систем курения – на 5,2 % (до 81 копейки); на иные подакцизные товары – на прогнозный уровень инфляции в 2024 году (в пределах 6 %) (*пункт 172 статьи 1 закона 327-З (Приложение 1 «Ставки акцизов на подакцизные товары» к НК РБ в новой редакции)*).

2. Не признаются подакцизными товарами все виды дистиллятов (сырье для производства алкогольной продукции) (*пункт 2.7 статьи 150 НК РБ*).

Актуальные ставки акцизов на алкогольную продукцию, табачную, никотиносодержащую продукцию в Республике Беларусь указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

## **ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

1. С 1 января 2024 года для индивидуальных предпринимателей предусмотрено повышенное налогообложение подоходным налогом по ставке тридцать (30) процентов доходов от предпринимательской деятельности, если их размер в течение года превышает 500 000 белорусских рублей (часть вторая пункта 3 статьи 214 НК РБ). В случае такого превышения по указанной ставке пересчитываются все доходы, полученные с начала календарного года (в том числе налогообложение которых первоначально осуществлялось по общей ставке (20) двадцать процентов).

### ***Справочно:***

*С года, следующего за годом, в котором имело место превышение установленного размера доходов, индивидуальный предприниматель не вправе продолжать осуществление деятельности в таком статусе (см. раздел «Налоговое администрирование»).*

2. С 1 января 2024 года установлена ставка подоходного налога с физических лиц двадцать пять (25) процентов в отношении доходов полученных физическими лицами от источников в Республике Беларусь (в виде дивидендов, доходов по трудовым договорам, а также гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности), облагаемых по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 НК РБ, и в совокупности превышающих за календарный год 200 000 белорусских рублей (пункт 8 статьи 214 НК РБ).

Исчисление подоходного налога с физических лиц по ставке двадцать пять (25) процентов осуществляется налоговым органом на основании представляемой физическим лицом по окончании календарного года налоговой декларации (расчета).

3. С 1 января 2024 г. закреплено право представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований, находящихся на территории Республики Беларусь, исполнять обязанности налоговых агентов в порядке, установленном налоговым законодательством (исчислять, удерживать и перечислять в бюджет Республики Беларусь подоходный налог с выплачиваемых физическим лицам доходов, представлять налоговые декларации (расчеты) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц, сведения о доходах физических лиц и др.) (*пункт 1 статьи 216 НК РБ*). При этом физические лица, получившие в течение календарного года доходы от таких налоговых агентов, освобождаются от обязанности представлять в отношении этих доходов в налоговый орган налоговую декларацию в

порядке, установленном статьей 222 НК РБ (*часть вторая пункта 2 статьи 219 НК РБ*). Вышеуказанные нормы распространяют свое действие в том числе на отношения, возникшие до 1 января 2024 г., т.е. на предыдущие налоговые периоды.

## **НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

Увеличены ставки налога на игорный бизнес в фиксированных суммах на прогнозный уровень инфляции в 2024 году и установлены в следующих размерах:

- на игровой стол – 8443 белорусских рубля (увеличение на 7,50 %);
- на игровой автомат – 284 белорусских рубля (увеличение на 7,57 %);
- на кассу тотализатора – 2661 белорусский рубль (увеличение на 7,52 %);
- на кассу букмекерской конторы – 1774 белорусских рубля (увеличение на 7,52 %)

(*пункт 159 статьи 1 закона № 327-З, часть первая пункта 1 статьи 358 НК РБ*).

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ С ОРГАНИЗАЦИЙ**

1. С 2024 г. уточнен состав плательщиков транспортного налога в случае, когда лизингополучатель заключает договор сублизинга и передает транспортное средство сублизингополучателю. В таком случае плательщиком транспортного налога с 2024 г. признается сублизингополучатель (*пункт 1 статьи 307<sup>1</sup> НК РБ*).

2. В отношении транспортных средств повышенной комфортности, с года выпуска которых прошло не более трех лет, исчисление авансовых платежей и транспортного налога производится с применением ставок, увеличенных в 10 раз (*пункт 1<sup>1</sup> статьи 307<sup>1</sup> НК РБ*).

## **ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ**

С 1 июля 2024 г. налоговые декларации (расчеты) по установленным форматам в виде электронного документа обязаны представлять все индивидуальные предприниматели, за исключением находящихся в процессе прекращения деятельности, а также в отношении которых применены процедуры в деле о несостоятельности и банкротстве (*пункт 4 статьи 40 НК РБ*).

Введена система префайлинга по транспортному налогу с организаций – плательщикам-организациям налоговые органы не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, будут направлять предварительно заполненные налоговые декларации по транспортному налогу на основании имеющихся у них сведений о транспортных средствах за истекший налоговый период (*пункт 3 статьи 307<sup>8</sup> НК РБ*).

### ***Справочно:***

*Налоговую декларацию (расчет) по транспортному налогу с организаций за истекший налоговый период, предварительно заполненную на основании имеющихся в*

*налоговых органах сведений о транспортных средствах организаций, налоговые органы формируют и направляют на портал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь начиная с налогового периода 2023 г. (часть вторая пункта 3 статьи 307<sup>8</sup> НК РБ).*

Для организаций-сублизингодателей предусмотрена обязанность не позднее 10 января года, следующего за отчетным периодом, начиная с налогового периода 2024 года представлять в налоговый орган по месту постановки на учет по установленным Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь формам и форматам в виде электронного документа сведения о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам сублизинга (*пункты 1, 4 статьи 307<sup>9</sup> НК РБ*).

Также, начиная с налогового периода 2023 г. налоговые органы формируют и направляют на портал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу с организаций за истекший налоговый период, предварительно заполненную на основании имеющихся в налоговых органах сведений о земельных участках (часть первая пункта 2 статьи 244 НК РБ).

Кроме того, в 2023 г. налогоплательщикам была представлена возможность ведения учета в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, в личном кабинете налогоплательщика. Электронные сервисы личного кабинета плательщика используются для заполнения книги учета доходов и расходов организаций, налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (части вторая и третья пункта 1 статьи 333 НК РБ).



## РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Основные изменения налогового законодательства приняты Законом Республики Казахстан от 12 декабря 2023 года № 45-III «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – закон № 45, НК РК).

### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

#### Камеральный контроль

- исключение обязательства налогоплательщика в представлении документов с приложением выписок из регистров налогового и бухгалтерского учета и документов, относящихся к указанным нарушениям, к пояснению о несогласии с нарушениями, выявленными по результатам камерального контроля (*пункт 2-1 статьи 96 НК РК*);

- замена обязанности налогоплательщика по приложению копий документов, подтверждающих факт осуществления операций (сделок), указанных в нарушениях, на обязанность по указанию обстоятельств, подтвержденных документами по осуществлению операций (сделок), указанных в уведомлении (*подпункт 3 части второй пункта 2 статьи 96 НК РК*);

- исключение обязательства по предоставлению пояснения с указанием обстоятельств несогласия и обязательным приложением документов для уведомлений со средним уровнем риска, с сохранением данного обязательства только для уведомлений с высоким риском (*статья 96 НК РК*);

- исключение права органов государственных доходов по вынесению решения о признании уведомления неисполненным по уведомлениям со средней степенью риска, с сохранением такого права только по уведомлениям с высокой степенью риска (*пункт 4 статьи 96 НК РК*);

- исключение из числа оснований для приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика - наличие решения органа государственных доходов о признании неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (*подпункт 7) пункт 1 статьи 118 НК РК*);

- отмена распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин

приостановления расходных операций по банковским счетам (*пункт 5 статьи 118 НК РК*);

- дополнение основанием для проведения тематической проверки вопрос определения налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) органом государственных доходов применены ограничения, по выписке электронных счетов фактур (*подпункт 3-2) пункта 1 статьи 142 НК РК*);

- замена оснований для проведения тематической проверки в части «неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления» на «подтверждения наличия нарушений, указанных в уведомлении» (*подпункт 9) пункта 1 статьи 142 НК РК*);

- информирование налогоплательщиков о решении об ограничении выписки электронных счетов-фактур следующими дополнительными способами: по почте заказным письмом с уведомлением или налогоплательщику под роспись (*пункт 3 статьи 120-1 НК РК*);

- предоставление возможности направления налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы на уведомление о результатах проверки, посредством портала электронного правительства, а также направление органом государственных доходов решения по жалобе в электронном виде, с удостоверением посредством электронной цифровой подписи (*подпункт 3) части третьей пункта 1 статьи 178 НК РК*).

### **Права и обязанности налогоплательщика**

Для налогоплательщиков, применяющих контрольно-кассовые машины без функции передачи данных, предусмотрена обязанность по хранению в течение пяти лет с даты печати или полного заполнения сменных отчетов, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеков аннулирования, возврата и контрольных чеков, по которым проведены операции аннулирования и возврата (*часть вторая подпункта 5) пункта 3 статьи 13 НК РК*).

### **Справочно:**

*Данная норма предусмотрена в связи с тем, что информация с контрольно-кассовых машин с функцией передачи данных хранится на сервере операторов фискальных данных и передается в органы государственных доходов.*

### **Всеобщее декларирование**

Внесение изменений в *пункты 1 статей 632 и 635 Налогового кодекса (вводятся в действие с 1 января 2024 г.)*, в части установления единого срока представления деклараций - 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом.

### **Справочно:**

*Ранее два срока представления декларации были предусмотрены для продвижения электронной формы сдачи деклараций в рамках реализации «Цифровой Казахстан». В настоящее время в электронном виде предоставляется 99,9% деклараций в рамках всеобщего декларирования. В этой связи установление единого*

*срока представления декларации на бумажном носителе и в электронном виде снизит административную нагрузку.*

*В целях исключения порядка представления индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой, декларации об активах и обязательствах, о доходах и имуществе по месту нахождения исключены пункты 2 статей 632 и 635 Налогового кодекса*

*Таким образом, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, будут представлять декларации, как и все остальные физические лица, по месту жительства.*

*Сокращен перечень декларируемых сведений за счет исключения сведений о доходах, облагаемых у источника выплаты, и имуществе, зарегистрированном в Республике Казахстан (изменения в пункты 2 и 4 статьи 634 НК РК).*

***Справочно:***

*На первом и втором этапе всеобщего декларирования декларацию представили госслужащие, лица, приравненные к ним, работники бюджетных организаций и квазигосударственного сектора, а также их супруги (около 2,7 млн. чел).*

*По результатам анализа деклараций: 99,2 % граждан указали доходы от налоговых агентов, 0,8% - самостоятельно декларируемые доходы, о наличии имущества и денег за рубежом.*

*Учитывая, что сведения о доходах (заработная плата, вознаграждения по депозитам, пенсионные выплаты и др.) и имуществе в Республике Казахстан (о приобретении или отчуждении и др.), поступают в органы государственных доходов от налоговых агентов, уполномоченных органов, организаций и иных источников, необходимость в декларировании данных сведений в декларации о доходах и имуществе физическими лицами отсутствует, исключение составляют лица, на которых распространяется требование Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции».*

**Виды деятельности, запрещенные при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса**

*Исключен из видов деятельности, запрещенных при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса, вид деятельности «сбор и прием стеклопосуды» (изменение в подпункт 3) пункта 2 статьи 683 НК РК).*

**По налогообложению специальных экономических зон (далее – СЭЗ)**

*Исключены части вторые пунктов 1, 2 и 3 статьи 708 НК РК, предусматривающие исключение положений по утверждению перечней приоритетных видов деятельности, осуществляемых на территориях СЭЗ, постановлением Правительства Республики Казахстан (далее – ППРК), в связи с приведением в соответствие с подпунктом 3-1) статьи 11 Закона Республики Казахстан «О специальных экономических и промышленных зонах», предусматривающим ведение перечня*

приоритетных видов деятельности, осуществляемых на территориях специальных экономических зон, уполномоченным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) без утверждения их ППРК;

Предусматривается введение дифференцированного подхода к предоставлению налоговых льгот в СЭЗ по принципу «чем больше вложения, тем больше льгот». Так, срок действия налоговых льгот будет определяться напрямую в зависимости от объема вложенных инвестиций (*дополнение статья 709 НК РК пунктом 11*)

Для этих целей в законодательство о специальных экономических и индустриальных зонах вводится категоризация участников СЭЗ в зависимости от стоимости проекта. При этом дифференцированный подход будет применяться к участникам СЭЗ, заключившим договора об осуществлении деятельности, после 1 января 2024 г.

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

1. Освобожден от налога на добавленную стоимость оборот по реализации цифровых активов (криптовалют) (*пункт 35) пункта 1 статьи 1 закона № 45, пункт 4 статьи 397 Налогового кодекса Республики Казахстан*)

2. Подлежит отнесению в зачет сумма налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, использованным или которые будут использоваться Национальным оператором инфраструктуры для оказания железнодорожному перевозчику, осуществляющему деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправок, услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на безвозмездной основе, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан (*пункт 9 статьи 400 НК РК*).

### **Налог на добавленную стоимость при электронной торговле**

3. На завершающей стадии находится выполнение внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС от 29 мая 2014 г. в части порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме.

### **АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ**

Ставка акциза на пивоваренную продукцию установлена в размере 90 тенге за литр (ранее 79 тенге) (с 1 января 2025 г.) (*подпункт 1) пункта 4 статьи 463 НК РК*).

### **ПЛАТА ЗА ЦИФРОВОЙ МАЙНИНГ**

1. С 1 января 2024 г. ставки платы за цифровой майнинг исчисляются в размере 1 тенге за 1 киловатт-час при использовании электрической энергии из собственных генерирующих установок.

2. Установлена единая ставка за цифровой майнинг в размере 2 тенге за 1 киловатт-час потребленной электрической энергии за отчетный период (*пункты 1 и 2 статьи 606-3 Налогового кодекса Республики Казахстан*).

## **НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА**

1. Исключение характеристики «на шасси легкового автомобиля» в отношении моторных транспортных средств с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой (*автомобили-пикапы*) (*абзац третий подпункта 1) пункта 4 статьи 492 НК РК*). В результате указанные транспортные средства будут считаться легковыми. Ранее владельцы таких пикапов заплатили бы налог, как за грузовой автомобиль

2. *Пункт 6 статьи 493 НК РК* изложен в новой редакции в связи с изменением уполномоченного государственного органа, представляющего сведения по угнанным (похищенным) транспортным средствам, и изменением процессуального понятия в Уголовно-процессуальном кодексе Республики Казахстан в части регистрации заявления об угоне.

### ***Справочно:***

*Начисление налога на угнанные автомобили будет прекращаться с даты регистрации заявления в Едином реестре досудебных расследований о похищении транспортного средства и будет возобновляться на основании сведений, представленных в налоговые органы органами внутренних дел после прекращения уголовного дела об угоне (похищении) и возврата транспортного средства владельцу. В предыдущей редакции НК РК налог переставали начислять с даты возбуждения уголовного дела об угоне.*

## **Плата за пользование земельными участками**

1. С 1 января 2024 г. внесены изменения в *пункты 4, 7, 9, 10, 11 и 12 статьи 564 НК РК* в части исключения порядка исчисления и уплаты платы за пользование земельными участками за участки недр, а также установления порядка уплаты платы по земельным участкам, неиспользуемым в соответствующих целях или используемым с нарушением законодательства Республики Казахстан.

2. Устанавливается отдельный порядок исчисления и уплаты платы за пользование земельными участками за участки недр в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых) (*параграф 2 главы 69 НК РК дополнен статьей 564-1 НК РК*).

## **Специальный налоговый режим розничного налога**

*Внесены изменения:*

- в пункт 2 статьи 696-3 НК РК в части исключения слов «розничного налога», с целью ограничения прав на применение специального налогового режима розничного налога юридическими лицами, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;

- в часть первую пункта 7 статьи 696-3 НК РК, предусматривающие уточнение порядка определения дохода при применении специального режима розничного налога, где полученный доход определяется совокупно, аналогично порядку по определению доходов, установленному статьей 681 Налогового кодекса;

- в статью 57-17 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)», предусматривающее предоставление права местным представительным органам до 31 марта 2024 г. принять решение о понижении ставки по розничному налогу.

### **КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (далее – КПН)**

1. Ограничены (3 процентами от налогооблагаемого дохода) вычеты по нематериальным услугам, приобретенным у нерезидента - взаимосвязанной стороны (управленческим, консультационным, консалтинговым, аудиторским, дизайнерским, юридическим, бухгалтерским, адвокатским, рекламным, маркетинговым, франчайзинговым, финансовым (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговым, агентским услугам, роялти, правам на использование объектов интеллектуальной собственности), исключительно когда такой нерезидент - взаимосвязанная сторона - зарегистрирован в государстве со льготным налогообложением (дополнение в часть первую подпункта 3-2) части первой пункта 1 статьи 288 НК РК).

2. Исключены положения:

- по неприменению корректировки совокупного годового дохода по КПН в части дивидендов по ценным бумагам, размещенным на биржах КАСЕ, МФЦА, если за налоговый период не осуществлялись активные торги на бирже (критерии определяются Правительством Республики Казахстан);

- по обложению КПН в виде дохода, облагаемого у источника выплаты дивидендов по ценным бумагам размещенным на биржах КАСЕ, МФЦА, если за налоговый период не осуществлялись активные торги на бирже (исключены подпункт 4) пункта 2 статьи 241 и подпункт 5) пункта 1 статьи 307 НК РК);

- о том, что вычетам по КПН не подлежат расходы на получение (приобретение) и (или) расходы, связанные с получением (приобретением) цифровых активов, реализованных вне биржи цифровых активов, зарегистрированной на территории Международного финансового центра «Астана» (пункт 1-1) статьи 264 НК РК).

3. *Пункт 5 статьи 232 НК РК дополнен подпунктом 9-1*, предусматривающим для целей исчисления КПН непризнание доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных микрофинансовой организацией в случае уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением такой организацией безнадежной задолженности по микрокредиту и вознаграждению по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период безнадежной задолженности по микрокредитам и вознаграждения по ним к сумме основного долга по микрокредитам и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,2.

Также *Пункт 2 статьи 319 Налогового кодекса дополнен подпунктом 24) частью второй и новым подпунктом 24-1) (вводится в действие с 1 января 2024 г.)*, предусматривающими, что доход от прекращения обязательств по кредиту (займу, микрокредиту) не рассматривается в качестве годового дохода физического лица, подлежащего налогообложению, если прекращение обязательств проведено в результате прощения задолженности по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу), а также по уплаченной кредитором государственной пошлине.

4. *С 1 марта 2024 г. положения подпунктов 2), 3), 4) и 9) пункта 2 статьи 288 НК РК (подпункт 3) пункта 2 статьи 2 Закона)* не применяются в отношении доходов, полученных банками второго уровня по *государственным эмиссионным ценным бумагам*, выпущенным Национальным Банком Республики Казахстан.

Также *внесены изменения в подпункт 3) пункта 9 статьи 645 и подпункт 3) статьи 654 НК РК (вводятся в действие с 1 января 2024 г.)*, предусматривающие исключение льготы в части полного освобождения доходов нерезидентов в виде вознаграждения при отсутствии торгов на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством Республики Казахстан.

## **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

С 1 января 2024 г. предоставлена возможность применения вычета профессиональной выплаты за счет средств работодателя при определении налогооблагаемого дохода при исчислении КПН (*изменение в пункт 2 статьи 257, а также пункт 2 статьи 319 НК РК дополнен подпунктом 9-1*).

### **Справочно:**

*Размер профессиональной выплаты работодателя составляет величину 1 прожиточного минимума (в 2024 году - 43 407 тенге).*

Не рассматривается в качестве дохода физического лица:

- профессиональная выплата за счет средств работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан (*подпункт 9-1) пункта 2 статьи 319 НК РК*);

- целевые накопления в соответствии с Законом Республики Казахстан «О правах ребенка в Республике Казахстан» в виде выплаты из единого накопительного пенсионного фонда, а также направленные на индивидуальный пенсионный счет для учета добровольных пенсионных взносов (*подпункт 52 пункта 2 статьи 319 НК РК*).

## **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ**

С 1 января 2024 г. предоставлено право органам государственных доходов передавать сведения для использования их в ИАС «Smart Data Ukimet» при отборе субъектов контроля на проверку без человеческого участия в автоматическом режиме.

### ***Справочно:***

*«Smart Data Ukimet» представляет собой единое пространство больших данных, для предоставления аналитической информации по деятельности Правительства Республики Казахстан в виде таблиц, графиков и визуальных панелей, выполнения вариантных прогнозных расчетов показателей, разработки комплекса моделей сценарного прогнозирования. Цель проекта – повышение эффективности деятельности центральных государственных органов и местных исполнительных органов с применением анализа, моделирования и прогнозирования социально-экономических процессов.*

Предусматривается информирование налогоплательщиков о решении об ограничении выписки электронных счетов-фактур следующими дополнительными способами: по почте заказным письмом с уведомлением или налогоплательщику под роспись (*пункт 3 статьи 120-1 НК РК*).



## КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

Основные изменения налогового законодательства приняты Законом Кыргызской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики в сфере налогообложения» от 03.04.2023 №78 (далее – Закон № 78).

Также в декабре 2023 г. подготовлен проект Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики (Налоговый кодекс Кыргызской Республики, Закон Кыргызской Республики «О введении в действие Налогового кодекса кыргызской Республики) (далее – проект Закона о внесении изменений в НК КР).

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

1. Предусмотрено списание налоговых задолженностей субъектов, пострадавших в результате вооруженного конфликта на кыргызско-таджикском участке государственной границы Баткенской и Ошской областей.

2. Предусмотрено расширение режима на основе единого налога без ограничения объема выручки (*в настоящее время до 30 млн. сомов*).

Также установлены ставки единого налога в размере:

1) *установление 0,1 % налога для предпринимателей на рынках, годовой оборот которых не превышает 100 млн. сомов;*

2) *снижение ставки единого налога для торговли с 4% при наличном расчете и 2% при безналичном расчете до:*

- *0,5 % – с годовым оборотом до 30,0 млн. сомов;*

- *1 % – с оборотом от 30,0 млн сомов до 50,0 млн. сомов;*

3) *для услуг общественного питания без ограничения по объему выручки:*

- *в городах Бишкек и Ош:*

а) *6 % – в наличной форме;*

б) *4 % – в безналичной форме;*

- *на остальной территории Кыргызской Республики:*

а) *4 % – в наличной форме;*

б) *2 % – в безналичной форме.*

4) *для резидентов Парка креативных индустрий:*

- *в 2023 и 2024 годах – 0,5 %;*

- *в 2025 и 2026 годах – 1 %;*

- *с 2027 года – 2 %.*

3. Введено бессрочное освобождение от уплаты налогов для индивидуальных предпринимателей с годовым объемом выручки от реализации товаров, работ, услуг до 8 млн. сомов, выполняющих требования по применению контрольно-кассовых машин.

3. С 1 января 2024 года прекращается осуществление торговой деятельности на основе **патента** – предпринимателям, осуществляющим торговлю по патенту, необходимо перейти на другие режимы налогообложения, в частности:

– *общий налоговый режим: уплачиваются налоги в соответствии с действующим налоговым законодательством и ставками на общих основаниях;*

– *единый налог: упрощенная система налогообложения, приемлемая для малого и среднего бизнеса.*

4. Предусмотрено создание **специального налогового режима** для деятельности в зонах торговли с особым режимом. Субъекты таких зон освобождены от обязательства применения ККМ и годовую сумму налога на ведение такой деятельности будут уплачивать на ежемесячной основе равными долями в размерах, установленных в зависимости от годового оборота.

5. Введен **налог на доход горнодобывающих и горноперерабатывающих предприятий**, реализующих руду и концентрат, содержащих серебро, медь, сурьму, ртуть (*налоговой базой установлена стоимость металлов в рудах и концентратах согласно мировым ценам, установленным на Лондонской бирже металлов*).

6. Расширено содержание определения «временного ввоза/вывоза товара» (*пункт 6 части 2 статьи 4 НК КР*): теперь в **категории временного ввоза/вывоза товаров в рамках ЕАЭС** признаются товары, не только ввезенные/вывезенные для гарантийного ремонта, но и для любого другого вида ремонта.

7. В соответствии с изменениями в часть 3 статьи 17 НК КР, в случае **наличия противоречий** между нормами НК КР или отсутствия норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, решение в пользу налогоплательщика принимают **не только органы налоговой службы** и/или судебные органы, но и *таможенные органы, а также внесудебные органы по рассмотрению налоговых споров, то есть Третейский суд.*

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Законом № 78 внесены изменения, которые предусматривают следующее:

1. Кабинет Министров утверждает Перечень организаций, подлежащих льготному налогообложению по налогу на прибыль, НДС и налогу с продаж на товары, работы и услуги, реализуемые организациями, имеющими национальное и/или государственное и/или инвестиционное значение, в пределах ставок налогов.

2. Субъекты, осуществляющие деятельность в сфере нефтеперерабатывающего, химического и нефтехимического производства освобождены от уплаты НДС на товары, ввозимые в качестве основного средства.

3. Резиденты Парка высоких технологий освобождены от обязанности налогового агента в отношении иностранной организации, оказывающей услуги, местом поставки которой является Кыргызская Республика («обратного НДС»).

4. Предприятия Кыргызской Республики, осуществляющие реализацию транспортных средств, произведенных в Кыргызской Республике освобождены от уплаты НДС.

В соответствии с проектом Закона о внесении изменений в НК КР:

1. Рассматривается возможность освобождения от исполнения обязанностей налогового агента в отношении НДС для хозяйствующих субъектов, осуществляющих международные перевозки пассажиров, грузов и багажа воздушным и железнодорожным транспортом, при приобретении у иностранной организации или иностранного индивидуального предпринимателя работ и/или услуг, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики (*пункт 8 статьи 53 НК КР*).

2. В статье 178 «Счет-фактура. *Счет-фактура, оформляемый налогоплательщиком НДС*» НК КР предложено:

- уточнение термина «счет-фактура», в соответствии с которым – это налоговый документ, в котором, **кроме обязательных реквизитов, отражаются суммы, подлежащие оплате покупателем или заказчиком** (*выручка от реализации товаров, работ и услуг; косвенные налоги, возникающие в связи с реализацией товаров, работ и услуг*);

- в счете-фактуре агента по агентскому договору, кроме обязательных реквизитов, **отражать, в том числе суммы агентского вознаграждения и косвенные налоги;**

- предусмотреть, что налогоплательщик вместо счета-фактуры в виде электронного документа в отдельных случаях сможет оформлять документы, заменяющие такой счет-фактуру (*расходный кассовый ордер или платежное поручение, накладная, выписка со счета банка по услугам банка, договор купли-продажи, договор аренды земельного участка и иные документы*).

3. Уточнены и дополнены случаи, когда НДС за приобретенные материальные ресурсы не подлежит зачету (*редакция пункта 5 части 2 статьи 316: «**на сумму превышения НДС, начисленного на стоимость, определяемую в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела, над суммой НДС, начисленного на фактурную стоимость (стоимость товара, указанную в счет-фактуре или в инвойсе) импортируемых материальных ресурсов, с учетом транспортных расходов, страхования, акцизного налога, таможенных платежей**», и дополнение статьи 316 частью б: «**на сумму превышения НДС, начисленную на стоимость, определяемую в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики, над суммой НДС, начисленного на фактурную стоимость импортируемых материальных ресурсов с учетом акцизного налога**».)*

4. Предлагается уточнить **отдельные факторы риска** необоснованности образования сумм превышения НДС (в статье 327 «Возврат суммы превышения НДС по поставкам, облагаемым по нулевой ставке» *пункты 7) и 8) изложены в новой редакции: «в случае осуществления экспортных поставок на территорию государств-членов отсутствие в информационной системе налоговой службы информации в электронном виде о ввозе товаров и уплаченных суммах косвенного налога,*

*полученной от налоговых органов государств-членов ЕАЭС и/или их расхождений с налоговой отчетностью налогоплательщика НДС»; несоответствие показателей налогоплательщика НДС показателям поставщика товаров, работ и услуг, выявленное по результатам анализа данных налоговой отчетности по НДС и/или данных информационной системы электронных счетов-фактур»).*

5. Рассматривается уточнение определения налоговой базы (статья 422 НК КР) при осуществлении импорта/экспорта товаров (налоговая база – это стоимость товара, указанная в счете-фактуре в виде электронного документа при вывозе товаров с территории Кыргызской Республики; при перемещении товара через таможенную границу ЕАЭС – это таможенная стоимость).

6. Рассматривается возможность изменения и дополнения норм статьи 427 НК КР в отношении деятельности субъектов свободных экономических зон (СЭЗ), применяющих налоговый режим, предусмотренный главой 58 «Налоговый режим в свободных экономических зонах» НК КР (т. е. режим освобождения от всех видов налогов):

- пункт первый статьи 427 НК КР дополняется информацией о коде ТНВЭД (2402) для табачной продукции, облагаемой акцизом и НДС при ввозе на остальную территорию Кыргызской Республики зарегистрированными до 2000 г. субъектами СЭЗ; в указанный пункт статьи 427 НК КР добавлены такие виды подакцизных товаров, как *никотиносодержащая продукция, одноразовые электронные системы доставки никотина с никотиновой жидкостью в одном корпусе, сигареты электронные, воды, включая минеральные и газированные воды, содержащие добавки сахара*, и отражены коды ТНВЭД (2404 и 8543 40 000 0) этой продукции, также облагаемой акцизом и НДС при ввозе на остальную территорию Кыргызской Республики субъектами СЭЗ;

- статья 427 НК КР дополняется пунктом 3, согласно которому налоговый контроль субъектов СЭЗ, осуществляющих производство и реализацию подакцизной продукции, будет осуществляться без уведомления генеральной дирекции СЭЗ, в которой зарегистрирован субъект СЭЗ.

## **Налог на добавленную стоимость при электронной торговле**

-

## **АКЦИЗЫ**

С 1 января 2024 г. по сравнению с 2023 годом выросли ставки акцизов на табачную продукцию:

- на 10 % - на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы и сигариллы (с 2 500 до 2 750 сомов за 1 000 шт.), на сигары (с 250 до 275 сомов за 1 шт.);
- на 12,5% - на различные виды табака (с 2 000 до 2 250 сомов за 1 кг.);
- на 11 % - на изделия с нагреваемым табаком (с 3 700 до 4 100 сомов за 1 кг табачной смеси);

- на 15 % - на никотиносодержащую жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах (*с 13 до 15 сомов за 1 мл.*).

Актуальные ставки акцизов на алкогольную продукцию, табачную, никотиносодержащую продукцию в Кыргызской Республике указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

## **ИНФОРМОБМЕН, ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ**

Проводится работа, связанная с переходом предпринимателей на онлайн-обслуживание, продолжена реализация проектов по цифровизации для повышения эффективности процесса сбора налогов: посредством использования систем электронных счетов-фактур (далее - ЭСФ), электронных товаротранспортных накладных (далее - ЭТН), а также внедрения контрольно-кассовых машин (*более 74 тыс. ККМ – за 3 года их количество выросло в 3 раза*).

Одновременно реализуется большой проект «Смарт Салым», работает система «Сводный пост», запущено мобильное приложение портала Salyk.kg, развиваются сервисные функции в сфере взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков – «Cabinet.salyk.kg» (*налоговые услуги в одном месте*).

### **Справочно:**

*«Смарт Салым» - внедрение проектов фискализации налоговых процедур, которая является одним из этапов концепции цифровой трансформации и включает в себя: внедрение электронных счетов-фактур, автоматизированных систем управления АЗС, электронных товарно-транспортных накладных, маркировки товаров, ККМ-онлайн и других систем.*

*Вследствие успешной реализации проекта «Смарт Салым» в Кыргызской Республике в 2023 году собрано 249,4 млрд сомов налогов и страховых взносов (план перевыполнен на 3 млрд сомов); по сравнению с 2022 годом собрано больше на 41,3 млрд сомов;*

Внесены изменения в целый ряд статей НК КР (*статьи 145, 146, 147, 148, 151, 152*), направленные на усиление информационного обмена между налоговой службой и банками, государственными органами по регистрации объектов налогообложения, физических лиц, в том числе иностранных и лиц без гражданства и др.

Принятые меры направлены на повышение «прозрачности» сделок, изменения статуса объектов налогообложения и налогоплательщиков, и, соответственно, к повышению качества налогового администрирования.

В соответствии с Проектом Закона о внесении изменений в НК КР, налогоплательщик может иметь право на доступ к информации из информсистем по электронному счету-фактуре и электронной товаротранспортной накладной (*статья 49 НК КР*).

**О других новациях налогового законодательства Кыргызской Республики.**

Проектом Закона о внесении изменений в НК КР рассматривается поправка о том, что налоговая тайна не подлежит разглашению за исключением случаев, когда сведения передаются уполномоченным органам других государств в соответствии с соглашениями, которые предусматривают положения **об обмене информацией** (*статья 64 НК КР*).

В статье 139 НК КР («Применение рыночной цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения») и статье 140 НК КР («Источники информации и методы определения рыночной цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения») предлагается **исключить упоминание термина «минимальный уровень контрольных цен»**.

Статья 174 НК КР («Термины и определения, используемые в Особенной части настоящего кодекса») может быть дополнена термином «международная перевозка» (*перевозка, осуществляемая с территории Кыргызской Республики на территорию другого государства или с территории другого государства на территорию Кыргызской Республики*).



## РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

**В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»:**

**С 1 января 2024 года:**

1. Устанавливается ответственность за представление недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке (новая статья 126.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)).

2. Устанавливается обязанность для СФР представлять в налоговые органы сведения, связанные с осуществлением налогового контроля (расширение обмена информацией между СФР и налоговыми органами).

3. Внедряется институт электронной банковской гарантии при возмещении налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизов (изменения в статьи 74.1, 176.1, 203.1 Кодекса). Такая гарантия будет поступать в налоговые органы непосредственно от банков и государственной корпорации «ВЭБ. РФ».

Кроме того, соответствующие изменения также внесены в статьи 64, 67, 77, 101, 38, 184, 204 Кодекса, предусматривающие направление банковской гарантии в налоговые органы в установленных Кодексом случаях. Данное изменение позволит сократить временные и финансовые затраты налогоплательщиков, гарантов и налоговых органов, а также обеспечит быструю и прозрачную логистику, сократит время, в том числе на возмещение сумм НДС (акцизов).

**С 1 марта 2024 года:**

Вводится обязательное использование электронной доверенности отдельными категориями уполномоченных представителей налогоплательщиков.

**С 1 апреля 2024 года:**

Налоговым органам предоставляется возможность частичной отмены (замены) принятой обеспечительной меры, а также возможность применения обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества и приостановления

операций по счетам в банке в соответствии с установленной последовательностью их применения исходя из фактического наличия имущества плательщика, с учетом имеющейся у налогового органа информации. Кроме того, в целях возмещения НДС, акцизов предусматривается возможность применения электронной банковской гарантии.

*В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2023 № 2140 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336»:*

*С 1 января 2024 года:*

В течение всего года внеплановые проверки, в том числе в сфере применения контрольно-кассовой техники, могут проводиться только в ограниченном числе случаев, установленных Правительством Российской Федерации.

## **НАЛОГОВАЯ ТАЙНА**

-

## **НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

-

## **ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (НДФЛ)**

*В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:*

*С 1 января 2024 года:*

Скорректированы сроки, в которые налоговые агенты перечисляют НДФЛ и сдают уведомления в налоговые органы. Удержанный НДФЛ необходимо будет перечислять 2 раза в месяц в составе единого налогового платежа:

- С дохода налогоплательщика, выплаченного с 1 по 22 число каждого месяца - не позднее 28 числа текущего месяца;
- С дохода, выплаченного с 23 по последний день месяца - не позднее 5 числа следующего месяца.

В случае совпадения сроков с выходным или праздничным днем перечислить необходимо по общему правилу, установленного пунктом 7 статьи 6.1 Кодекса, то есть на следующий рабочий день. Для НДФЛ, исчисленного и удержанного с 23 по 31 декабря, изменений нет, необходимо оплатить не позднее последнего рабочего дня текущего года.

В соответствии с *Федеральным законом от 27.11.2023 № 548-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений»:*

*С 1 января 2024 года:*

Показатель минимального размера оплаты труда (МРОТ) повышается на 18,5% до 19 242 рублей в месяц.

В соответствии с *Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»:*

*С 1 января 2024 года:*

К доходу от источников в Российской Федерации относятся в том числе выплаты за выполнение трудовой функции, которые дистанционный работник получает от российской организации или обособленного подразделения иностранной компании, зарегистрированного в России. Ставка НДФЛ для таких доходов одинаковая и для налоговых резидентов, и для налоговых нерезидентов - 13% с доходов не более 5 млн руб. или 650 тыс. руб. и 15% с суммы более 5 млн руб.

## **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЗАИМНОЙ ТОРГОВЛИ**

В соответствии с *Федеральным законом от 19.12.2022 № 549-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»:*

*С 1 января 2024 года:*

1. Упрощается процедура подтверждения нулевой ставки НДС. Уточняется перечень документов, которые потребуется подавать, чтобы подтвердить нулевой НДС – при импорте товаров в налоговый орган будут подаваться электронные реестры с информацией из деклараций на товары и сведениями из контракта с иностранным партнером. При неподтверждении экспорта налогооблагаемая база будет устанавливаться на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней.

2. При экспорте товаров в ЕАЭС можно не представлять контракты на поставку товаров, если налогоплательщик представляет электронный перечень заявлений о ввозе.

В случае выявления несоответствия сведений из электронных реестров сведениям, представленным таможенной службой в налоговый орган, последний вправе

истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие «несоответствующие» сведения.

**В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:**

**С 1 января 2024 года:**

Изменяется порядок уплаты НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию из государств – членов ЕАЭС. Статья 151 Кодекса дополняется пунктом 4, в соответствии с которым НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров исчисляется и уплачивается поверенным, комиссионером или агентом. Уплата налога будет производиться не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров.

### **НДС, В ТОМ ЧИСЛЕ ПРИ ВЗАИМНОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТОВАРАМИ И УСЛУГАМИ. МАРКИРОВКА, ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ.**

**В соответствии с Федеральным законом от 19.10.2023 № 504-ФЗ «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»:**

**С 1 января 2024 года:**

Расширяется перечень детских товаров, облагаемых по ставке НДС 10 %.

Подпункт 2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации изложен в новой редакции, согласно которой расширен перечень товаров для детей, при реализации (ввозе) которых налогообложение производится по ставке 10 процентов.

Детализация изменений в перечни кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2), облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации и реализации на территории Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» (с изменениями и дополнениями) представлен в приложении к настоящему обзору.

**В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2023 № 1513 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»**

**С 1 января 2024 года:**

внесены изменения в перечни медицинских товаров, освобождаемых от НДС и облагаемых НДС по ставке 10 %

Изменения затрагивают следующие перечни:

- медицинские товары по ОКПД2, которые облагаются НДС по ставке 10%. Так, из раздела II исключили позицию с кодом 32.50.22.130;
- медицинские товары по ТН ВЭД ЕАЭС, облагаемых НДС по ставке 10%. В частности, из раздела II исключается код 3006910000 и позиция "Парфюмерные, косметические или туалетные средства прочие";
- медицинские товары, по которым реализация в Российской Федерации и ввоз на ее территорию освобождены от НДС. В частности, для позиции 14 добавлены коды по ОКПД2 32.50.22.130, 32.50.22.181, 32.50.22.189.

***Налог на добавленную стоимость при взаимной электронной торговле***

В соответствии с ***Протоколом о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме***

***С 1 апреля 2024 года:***

в Российской Федерации применяется уточненный перечень услуг в электронной форме (согласно Решению Совета ЕЭК от 27.09.2023 № 97).

Устанавливается наднациональный порядок налогообложения НДС с электронных услуг, оказываемых российским покупателям. Нововведением является то, что место реализации электронных услуг изменено с места деятельности продавца на место нахождения покупателя. Также, новый порядок установлен в отношении как организаций, так и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в государствах – членах ЕАЭС, которые оказывают электронные услуги российским покупателям.

Налоговая декларация по НДС по новой форме будет представляться за 2-й квартал 2024 года (форма, порядок заполнения и формат представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 05.12.2023 № ЕД-7-3/933@).

В соответствии с ***постановлением Правительства Российской Федерации от 29.11.2023 № 2028 «Об утверждении Правил маркировки икры осетровых и икры лососевых (красной икры) средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении икры осетровых и икры лососевых (красной икры)»***

***С 1 мая 2024 года:***

Вводится обязательная маркировка красной и черной икры.

Маркировке подлежит икра осетровых и лососевых рыб. Необходимо представлять в систему информацию о нанесении средств идентификации и вводе икры в оборот. Продавать немаркированные остатки можно до истечения срока годности

продукции. Выпуск таможенными органами для внутреннего потребления или реимпорта немаркированной икры, приобретенной ранее 1 мая 2024 года, допускается до 31 мая 2024 года.

**В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.11.2023 № 3223-р «О внесении изменений в распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 № 792-р», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.11.2023 № 1899 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2019 г. № 1956» с 1 апреля 2024 года:**

Расширен перечень товаров легкой промышленности, которые надо маркировать. Согласно кодам ТН ВЭД ЕАЭС перечень новых групп товаров включает в себя:

- 6105 - Рубашки трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков;
- 4304 00 000 0 - Предметы одежды из искусственного меха (за исключением полотен, рукавиц, перчаток и митенок, а также головных уборов);
- 6113 00, 6210 - Одежда из фетра или нетканых материалов, текстильных материалов с пропиткой или покрытием (в части только верхней одежды);
- 6101, 6102 - Пальто, куртки, плащи, плащи с капюшонами, анораки, ветровки, штормовки и аналогичные изделия, трикотажные или вязаные;
- 6205 - Рубашки мужские или для мальчиков;
- 6206 - Блузки, блузы и блузоны женские и для девочек;
- 6214, 6215 - Шали, шарфы, кашне, мантильи, вуали и аналогичные изделия, галстуки, галстуки-бабочки и шейные платки;
- 6211 20 000 0, 6211 32, 6211 33, 6211 39 000 0, 6211 42, 6211 43, 6211 49 000 0 - Костюмы спортивные и лыжные, отдельные предметы спецодежды;
- 6103 - Костюмы, комплекты, пиджаки, блайзеры, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков;
- 6104 - Костюмы, комплекты, жакеты, блайзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек;
- 6203 - Костюмы, комплекты, пиджаки, блайзеры, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты мужские или для мальчиков;
- 6204 - Костюмы, комплекты, жакеты, блайзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты женские или для девочек;
- 6112 11 000 0, 6112 12 000 0, 6112 19 000 0, 6112 20 000 0 - Костюмы спортивные, лыжные, трикотажные машинного или ручного вязания;

- 6110 - Свитеры, пуловеры, кардиганы, жилеты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.12.2023 № 2162 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 июля 2021 г. № 1108»:

**С 18 января 2024 года:**

Скорректированы правила прослеживаемости товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ:

В перечень реквизитов прослеживаемости включена стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях;

Устанавливается обязанность участников оборота при перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территорий, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации, на территорию государства – члена ЕАЭС, включенных в установленный перечень, уведомлять об этом налоговый орган до момента соответствующего перемещения товара;

- Уточняется порядок представления в налоговый орган уведомлений об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, в случае утверждения или внесения изменений в утвержденный перечень;
- Скорректированы требования к отражению сведений в отчетах об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

## АКЦИЗЫ

В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» и Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:

**С 1 января 2024 года:**

Увеличены ставки акцизов на подакцизные товары:

- Акцизы на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) с 1 января 2024 года увеличились до 4 448 рублей за килограмм;

- Акцизы на сигареты и папиросы в 2024 году выросли до 2 813 рублей за тысячу штук плюс 16% стоимости, которая рассчитывается исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 820 рублей за тысячу штук;

- Акцизы на табак, предназначенный для употребления путем нагревания, составляет 9 367 рублей за килограмм;

- Акцизы на жидкости для электронных систем доставки никотина – 42 рубля за 1 мл;

### ***С 1 мая 2024 года:***

Увеличены акцизы на:

- вина (за исключением крепленых (ликерных) вин), фруктовые вина, плодovou алкогольную продукцию – 108 рублей за 1 литр, (с – алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, крепленых (ликерных) вин, виноматериалов, фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее для целей настоящей главы - винные напитки), виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина):

- Для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 18 процентов включительно ставка акциза определяется как отношение 141 рубля к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре в абсолютной сумме за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

- Для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18 процентов 643 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

- винные, виноградосодержащие напитки, плодовые алкогольные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта – 141 рубль за 1 литр;

- игристые вина – 141 рубль за 1 литр.

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН**

-

## МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В соответствии с *Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:*

*С 1 января 2024 года:*

1) Вводится налогообложение доходов, полученных иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 Кодекса. Работы считаются выполненными (услуги считаются оказанными) на территории Российской Федерации, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству).

Данное положение применяется к доходам, полученным в 2024 и 2025 годах налогоплательщиком, в отношении которого на дату соответствующего погашения номинальной стоимости акций действуют запретительные, ограничительные и (или) аналогичные меры, заключающиеся в установлении запретов и (или) ограничений на проведение расчетов и (или) осуществление финансовых операций, запретов и (или) ограничений на проведение операций, связанных с заемным финансированием и (или) приобретением либо отчуждением ценных бумаг (долей участия в уставном капитале), введенные начиная с 2022 года иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и иными организациями.

2) Вносятся изменения в части вопросов налогового контроля цен:

- Новые основания взаимозависимости сторон сделок (через участие и (или) управление взаимозависимыми физическими лицами, по правилам КИК);
- Расчет рыночных цен с применением интерквартильного диапазона для метода сопоставимых рыночных цен с использованием внебиржевых ценовых индикаторов (данных информационно-ценовых агентств);
- Использование медианного значения интервала рыночных цен (рентабельности) для доначисления налогов налоговым органом (при самостоятельной корректировке налогоплательщики вправе уточниться в рамках интервала);
- Вторичная корректировка (обложение налогом у источника налоговой базы, выведенной из Российской Федерации за счет манипулирования ценами);
- Расширенные требования к документации по трансфертному ценообразованию и порядку ее представления (документация предоставляется по запросу вне рамок проверок, для сделок с основными сырьевыми товарами – вместе с уведомлением);

- Обязанность по представлению сведений из консолидированной финансовой отчетности российских международных групп компаний (более 50% активов в России) и финансовой отчетности их участников, если совершались сделки с сырьевыми товарами, в том числе оказывались сопутствующие услуги;
- Улучшение условий заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения (доступ к соглашениям для экспортеров сырьевых товаров с объемом контролируемых сделок более 2 млрд рублей, возможность распространения действия соглашения на текущий год, два года назад и два года вперед);
- Увеличение штрафных санкций за непредставление документации, уведомления о контролируемых сделках, межстрановой отчетности и за применение нерыночных цен.

3) В пункт 2 статьи 310 Кодекса введен подпункт 11, согласно которому налоговый агент не производит удержание и исчисление налога у источника по доходам иностранной организации, указанным в пункте 1 статьи 309 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 310 Кодекса исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 настоящего Кодекса, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:

- случаев выплаты налоговым агентом следующих видов доходов, которые не облагались налогом в Российской Федерации согласно международным договорам Российской Федерации по вопросам налогообложения до дня принятия указа Президента Российской Федерации о приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения (далее - Указ), и которые выплачиваются иностранным организациям, расположенным на территориях иностранных государств, действие отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения с которыми приостановлено Указом, при условии представления иностранной организацией налоговому агенту подтверждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 настоящего Кодекса:

- процентных доходов, выплачиваемых иностранным экспортно-кредитным агентствам и иностранным организациям, осуществляющим банковскую деятельность в соответствии с их личным законом, по соглашениям, устанавливающим или изменяющим долговые обязательства между российской организацией - должником и иностранной организацией - кредитором, если такие соглашения заключены до дня принятия Указа и если российская организация - должник и иностранная организация - кредитор не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса. При этом подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор

(соглашение), который регулирует вопросы налогообложения и действие отдельных положений которого приостановлено Указом, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников;

- доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и (или) авиационные двигатели) по заключенным с иностранными организациями - арендодателями (лизингодателями) до 5 марта 2022 года договорам аренды (лизинга) воздушных судов, зарегистрированных или подлежащих регистрации в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, если иностранная организация - получатель дохода и российская организация - лизингополучатель не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса. При этом в случае внесения изменений в условия договоров аренды (лизинга) воздушных судов с иностранными организациями - арендодателями (лизингодателями) после дня принятия Указа положения настоящего подпункта применяются к доходам в сумме, не превышающей суммы доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и (или) авиационные двигатели), определяемой согласно действовавшим до дня принятия Указа положениям указанных договоров;

- доходов от использования и (или) предоставления прав использования аудиовизуальных произведений и иных результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (роялти) на телеканалах при наземном эфирном, спутниковом, кабельном и (или) ином распространении таких телеканалов, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса;

- доходов от использования и (или) предоставления права использования объекта авторского права и (или) смежных прав (любого произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические фильмы, фонограммы, записи на пленку или другие носители для использования в радио- и телевизионных передачах или другие средства воспроизведения и распространения информации), любого патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау), если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса;

- доходов от реализации морских судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов и находящихся на территории Российской Федерации, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация -

получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса

- доходов от международных перевозок по договорам, заключенным с иностранными организациями до дня принятия Указа, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса;

- доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным с иностранными организациями - арендодателями (фрахтовщиками) до дня принятия Указа, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса.

4) в статью 310 Кодекса введен пункт 3.1, согласно которому:

- в случае выплаты налоговым агентом видов доходов, которые облагались налогом в Российской Федерации по пониженным ставкам согласно международным договорам Российской Федерации по вопросам налогообложения до дня принятия Указа, иностранным организациям, расположенным на территориях иностранных государств, действие отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения с которыми приостановлено Указом, исчисление и удержание суммы налога с таких доходов производятся налоговым агентом по соответствующим пониженным ставкам при условии представления иностранной организацией налоговому агенту предусмотренных пунктом 1 статьи 312 настоящего Кодекса подтверждений:

1) процентных доходов, выплачиваемых иностранным экспортно-кредитным агентствам и иностранным организациям, осуществляющим банковскую деятельность в соответствии с их личным законом, по соглашениям, устанавливающим или изменяющим долговые обязательства между российской организацией - должником и иностранной организацией - кредитором, если такие соглашения заключены до дня принятия Указа и если российская организация - должник и иностранная организация - кредитор не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса. При этом подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение), который регулирует вопросы налогообложения и действие отдельных положений которого приостановлено Указом, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников;

2) доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и (или) авиационные двигатели) по заключенным с иностранными организациями - арендодателями (лизингодателями) до 5 марта 2022 года договорам аренды (лизинга) воздушных

судов, зарегистрированных или подлежащих регистрации в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, если иностранная организация - получатель дохода и российская организация - лизингополучатель не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса. При этом в случае внесения изменений в условия договоров аренды (лизинга) воздушных судов с иностранными организациями - арендодателями (лизингодателями) после дня принятия Указа положения настоящего подпункта применяются в отношении доходов в сумме, не превышающей суммы доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и (или) авиационные двигатели), определяемой согласно действовавшим до дня принятия Указа положениям указанных договоров;

3) доходов от использования и (или) предоставления прав использования аудиовизуальных произведений и иных результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (роялти) на телеканалах при наземном эфирном, спутниковом, кабельном и (или) ином распространении таких телеканалов, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса;

4) доходов от использования и (или) предоставления права использования объекта авторского права и (или) смежных прав (любого произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические фильмы, фонограммы, записи на пленку или другие носители для использования в радио- и телевизионных передачах или другие средства воспроизведения и распространения информации), любого патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау), если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 Кодекса.

## **ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ**

**В соответствии с *Протоколом о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме (вступил в силу с 04.03.2024)*:**

***С 1 апреля 2024 года:***

1. При оказании продавцами – резидентами ЕАЭС (организации и ИП) услуг в электронной форме российским покупателям в целях налогообложения НДС изменено место реализации таких услуг с места деятельности продавца на место нахождения покупателя.

2. Устанавливается обязанность для физических лиц – предпринимателей, являющихся налогоплательщиками в государствах – членах ЕАЭС и оказывающих электронные услуги российским покупателям, по постановке на налоговый учет и по уплате НДС в российском налоговом органе.

## **ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ**

В соответствии с *Федеральным законом от 04.08.2023 № 457-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:*

*С 1 сентября 2024 года:*

Запрещается использовать сертификаты электронной подписи работников компании. Для некоторых хозяйствующих субъектов переход на сертификаты физических лиц и машиночитаемые доверенности будет произведен раньше – когда заканчивается срок действия сертификатов работников, поскольку удостоверяющие центры с 01.09.2023 их не выдают.

## **ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ**

-

**СТАВКИ АКЦИЗОВ**  
на крепкие алкогольные напитки в государствах-членах ЕАЭС в 2024 году

Государство-член ЕАЭС	Код	Вид	Объем	Ставка акциза (в нац. валюте)
Республика Армения	2207	Этиловый спирт	1 литр	6300 драмов
	2208 (за исключением 2208 90 330 0, 2208 90 380 0, 2208 90 480 0, 2208 20, 2208 30, 2208 40)	Алкогольные напитки	1 литр	3800 драмов
Республика Беларусь	из 2204, из 2205, из 2206 00, из 2208	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более (за исключением спиртов, вин плодовых крепленых марочных, улучшенного качества и специальной технологии, вин фруктово-ягодных натуральных, вин натуральных, в том числе игристых, шампанских, газированных и шипучих, сидра, пива, пивного коктейля, напитков, изготавливаемых на основе пива (пивных напитков), спиртосодержащей продукции)	1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	23,38 бел. рублей
Республика Казахстан	из 2205, 2206 00 и 2208	Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, вина наливом, пивоваренной продукции)	1 литр 100 % спирта	2550 тенге
	2208	Коньяк, бренди	1 литр 100 % спирта	250 тенге
Кыргызская Республика	2207	Спирт этиловый денатурированный, этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации, кроме отпускаемого товаропроизводителям или импортируемого товаропроизводителями для выработки водки, ликеро-водочных изделий,	1 л	350 сомов

		крепленых напитков, крепленых соков, бальзама, вина, при наличии у них лицензии на право их производства, и спецпотребителям в пределах норм		
	220860	Водка	1 л	300 сомов
	220830; 220870; 220890	Ликеро-водочные изделия	1 л	300 сомов
	220840; 220850	Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы	1 л	300 сомов
	2204, кроме 220410 и 220430, 2205, 2206	Вина	1 л	100 сомов
	2208201200 - 2208202900, 2208206200 - 2208208900	Коньяки (кроме коньячного спирта)	1 л	200 сомов
	2204; 2205; 2206	Вина игристые, включая вино газированное и шампанское	1 л	140 сомов
Российская Федерация	2204	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), виноматериалов (кроме крепленого вина наливом), фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее для целей настоящей главы - фруктовые вина), плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее для целей настоящей главы - винные напитки), виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина)	1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	643 рубля

**СТАВКИ АКЦИЗОВ**  
**на табачные и никотиносодержащие изделия в государствах-членах ЕАЭС в 2024 году**

Государство-член ЕАЭС	Код	Вид	Единица измерения налоговой базы	Ставка акциза (в нац. валюте)
Республика Армения	2402 (за исключением 2402 10 000 01 2402 90 000 01 2402 10 000 02 2402 90 000 02)	Табачные изделия ( <i>сигареты</i> )	1000 шт.	16 100 драмов
	2404 11 000 9	Табачные изделия ( <i>табак нагреваемый</i> )	1000 шт.	3 400 драмов
	2404 12 000 0 2404 19 000	Табачные изделия ( <i>жидкие курительные смеси (вейпы)</i> )	1 мл	65 драмов
Республика Беларусь	из 2402 20	Сигареты с фильтром при розничной цене (по группам): с 1 января по 31 декабря до 250 рублей ( <b>I группа</b> ) с 1 января по 31 декабря от 250 рублей ( <b>II группа</b> )	1000 шт.	106,88 бел. руб. 155,85 бел. руб.
	из 2404, из 3824	Жидкости для электронных систем курения	1 мл	0,81 бел. руб.
	из 2404	Нетабачные никотиносодержащие изделия (за исключением нетабачных никотиносодержащих смесей для кальяна)	1 кг	97,63 бел. руб.
	из 2404 12 000 0	Нетабачные никотиносодержащие смеси для кальяна	1 кг	10 бел. руб.
	из 2404, 8543 40 000 0	Электронные системы курения	1 шт./ 1 мл жидкости для электронных систем курения	2,88/0,81 бел. руб.
	8543 40 000 0	Системы для потребления табака	1 шт.	2,88 бел. руб.

Республика Казахстан	из 2402	Сигареты с фильтром, без фильтра, папиросы	1 000 шт.	15 900 тенге
	из 2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин	1 кг	14 150 тенге
	из 2403, 2404	Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и прочие)	1 000 шт.	11 130 тенге
	из 2404	Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах	1 мл жидкости	55 тенге
Кыргызская Республика	2402	Сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы	1000 шт.	2750 сомов
	2402	Сигариллы	1000 шт.	2750 сомов
	2402	Сигары	1 шт.	275 сомов
	2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	кг	2250 сомов

	2404	Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка (стик), нагреваемая капсула с табаком) цилиндрической формы:	кг табачной смеси	4100 сомов
	2404	Нагреваемый табак в рассыпном виде	кг	5000 сомов
	2404	Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах	мл	15 сомов
	2404	Одноразовые электронные системы доставки никотина с никотиновой жидкостью в одном корпусе	1 шт.	100 сомов
	0 8543 40 000	Сигареты электронные и аналогичные индивидуальные электрические испарительные устройства (электронные системы доставки никотина)	1 шт.	100 сомов
Российская Федерация	2402 20	Сигареты, папиросы	1000 шт.	не менее 3820 рублей
	2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	1 кг.	4448
	2402	Сигары	1 шт.	301 рубль
	2402	Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1000 шт.	4284 рубля
	2402 20 900 0	Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	1 кг.	9367 рублей
	2404 12 000 0	Жидкости для электронных систем доставки никотина	1 мл.	42 рубля

**Информация об изменениях, внесенных в перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» (с изменениями и дополнениями)**

а) раздел "Одеяла детские" изложены в следующей редакции:

<b>Одеяла детские (размеры в см: до 140 x 110 включительно)</b>	
из 6301	Одеяла для детей
из 9404 40 000 из 9404 90	Одеяла для детей

";

б) раздел "Белье постельное" изложен в следующей редакции:

<b>Белье постельное (размеры по длине и ширине в см: пододеяльник - до 147 x 125 включительно, простыня - до 159 x 100 включительно, наволочка - до 40 x 40 включительно)</b>	
из 6302 10 000 из 6302 21 000 0 из 6302 22 из 6302 29 из 6302 31 000 из 6302 32 из 6302 39	Белье постельное для детей

";

в) раздел "Кровати детские" исключен;

г) в разделе "Игрушки" позиция, классифицируемая кодами 9503 00 100 1, 9503 00 100 9, изложена в следующей редакции:

из 9503 00 100	Игрушки на колесах для катания детей (самокаты, педальные автомобили, квадроциклы и другие подобные игрушки на колесах для катания детей без моторов и электрических приводов); коляски для кукол
----------------	---

д) раздел "Подгузники" изложен в следующей редакции:

<b>Подгузники, пеленки</b>	
из 9619 00 300 0 из 9619 00 500 1 из 9619 00 500 9 из 9619 00 810 1 из 9619 00 810 9	Подгузники, пеленки детские

е) дополнен разделами "Детская мебель", "Велосипеды", "Детские удерживающие устройства, предназначенные для использования в механических транспортных средствах", "Изделия, предназначенные для ухода за детьми" следующего содержания:

<b>Детская мебель (включая стулья детские для ростовых номеров 00, 0, 1, 2, 3; кровати детские, в том числе люльки и кровати-манежи, с размерами спального места до 1200 x 600 мм включительно)</b>	
из 9401 61 000 0 из 9401 69 000 0 из 9401 71 000 из 9401 79 000 из 9401 80 000 9	Стулья детские и стульчики для кормления
из 9401 80 000 9 из 9403 70 000 8 из 9403 60 100	Манежи детские
из 9403 20 200 9 из 9403 50 000 из 9403 70 000 8 из 9403 82 000 0 из 9403 83 000 0 из 9403 89 000 0	Кровати детские

<b>Велосипеды</b> <b>(со следующими характеристиками велосипедов двухколесных для детей:</b> <b>с диаметром колес до 40 см, с высотой седла до 63,5 см, для снаряженного велосипедиста с массой не более 40 кг)</b>	
из 8712 00	Велосипеды двухколесные для детей
из 9503 00 100 9	Трехколесные велосипеды
<b>Детские удерживающие устройства, предназначенные для использования в механических транспортных средствах</b>	
из 9401 71 000 1 из 9401 79 000 1 из 9401 80 000 1	Устройства, удерживающие для детей (детские сидения (кресла) безопасности, бустеры)
<b>Изделия, предназначенные для ухода за детьми</b>	
из 3924 90 000 9 из 3926 90 970 9 из 4014 90 000 0	Соски различных типов (в том числе для бутылочек)
из 3924 90 000 9	Горшки детские
из 3924 90 000 9	Ванночки и горки для купания новорожденных
из 7013	Бутылочки стеклянные для детского питания из закаленного стекла

";

ж) примечание 1 изложено в следующей редакции:

"1. Для целей настоящего перечня следует руководствоваться кодом ТН ВЭД ЕАЭС, наименованием товара, размерными признаками (при наличии размерных признаков) и информацией, указанной в документе об оценке (подтверждении) соответствия, предусмотренном положениями технического регламента Таможенного союза "О безопасности продукции, предназначенной для детей и подростков" (ТР ТС 007/2011), или технического регламента Таможенного союза "О безопасности игрушек" (ТР ТС 008/2011), или технического регламента Таможенного союза "О безопасности мебельной продукции" (ТР ТС 025/2012) в отношении продукции, предназначенной для детей, или технического регламента Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств" (ТР ТС 018/2011) в отношении детских удерживающих устройств."