

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС С 1 ЯНВАРЯ 2023 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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

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

В соответствии с изменениями, внесенными в таблицу, установленную частью 1 статьи 88 Налогового Кодекса (согласно Закону Республики Армения «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения» ՀՕ-517-Ն от 07.12.2022):

а. ставка акцизного налога на другие напитки брожения (яблочный сидр, перру (грушевый сидр), медовуху), фруктовые, ягодные и другие вина, классифицируемые по коду 2206 00 ТН ВЭД, установлена в размере 150 драмов за 1 литр. В то же время 10-я строка таблицы, которой установлена иная ставка акцизного налога (270 драмов за 1 литр) для ягодных, фруктовых и других вин, классифицированных по кодам 2206 00, 390 2206 00 590, 2206 00 890 ТН ВЭД, была признана недействительной;

б. для табачных изделий, классифицированных по кодам 2404 12 000 0 и 2404 19 000 ТН ВЭД (включая электронные сигареты), установлена ставка акцизного налога в размере 55 драмов за миллилитр.

Закон Республики Армения «О внесении изменений и дополнений в закон "Об утверждении перечня ввозимых организациями и индивидуальными предпринимателями не подлежащих обложению акцизным налогом товаров, ввоз которых освобожден от налога на добавленную стоимость» (ՀՕ-518-Ն от 07.12.2022):

1) в установленном законом перечне товаров, ввоз которых организациями и индивидуальными предпринимателями, считающимися плательщиками НДС, освобождается от НДС, уточнены коды классификаторов ТН ВЭД. В частности, в отношении кодов ТН ВЭД 1404 90 000 8 (субстрат на основе кокосового волокна,

предназначенный для выращивания растений) и ТН ВЭД 88 (летательные аппараты, космические аппараты и их части);

2) в соответствии с переходными положениями Закона установлено, что:

- регулирование по товарной группе 88 ТН ВЭД (летательные аппараты, космические аппараты и их части) распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2020 года;

- льгота по освобождению от НДС в части ввоза субстрата на основе кокосового волокна, предусмотренного для выращивания растений, организациями и индивидуальными предпринимателями, считающимися плательщиками НДС, распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Согласно Закону Республики Армения «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения» (ՀՕ-454-Ն от 24.11.2022):

1) Дополнением, внесенным в часть 2 статьи 89 Налогового Кодекса установлено, что от акцизного налога также освобождаются:

а. поставка товаров, облагаемых акцизным налогом, полученных в результате переработки сырья, ввезенного в Республику Армения в соответствии с таможенной процедурой «Переработка на таможенной территории» и вывезенного с территории Республики Армения в соответствии с таможенной процедурой «Реэкспорт»;

б. поставка товаров со статусом товаров ЕАЭС, облагаемых акцизным налогом, произведенных или расфасованных на территории Республики Армения из сырья, предоставленного по договорам, заключенным с организацией-нерезидентом без постоянного учреждения или физическим лицом нерезидентом без постоянного учреждения, вывозимое с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, в случае представления документа, установленного частью 1 статьи 76 Налогового Кодекса, в налоговый орган.

Одновременно, в связи с определением указанной льготы по освобождению от уплаты акцизного налога, внесено соответствующее изменение и в порядок определения базы налогообложения по НДС, установленного пунктом 1 части 5 статьи 62 Налогового Кодекса.

2) В дополненной части 3 статьи 101 Налогового Кодекса Республики Армения устанавливается, что организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем, ввезшим подакцизные товары со статусом товаров ЕАЭС из государств-членов ЕАЭС на территорию Республики Армения или в соответствии с таможенной процедурой «выпуск для внутреннего потребления» в случае вывоза этих товаров с территории Республики Армения в соответствии с таможенной процедурой «экспорт» или вывоза с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС сумма акцизного налога, уплаченная за вывезенные товары, подлежит возмещению в порядке, размере и в сроки, установленные Правительством.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Согласно Закону Республики Армения «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» ՀՕ-92-Ն от 12.04.2022 с 1 января 2023 г.

подходный налог по части процентов (за исключением случаев, установленных частью 5.1 статьи 150 кодекса) исчисляется по ставке 20% с учетом уменьшений, установленных статьей 149 Кодекса.

Согласно Закону Республики Армения ՀՕ-450-Ն от 24.11.2022 г. «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Армения»:

1) с 1 января 2023 года при определении базы налогообложения плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются расходы по товарам, полученным услугам, принятым работам, приобретенным у налогоплательщиков, считающихся субъектами микропредприятия, а также расходы, исчисляемые в отношении зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков, взятых в безвозмездное пользование у налогоплательщиков, считающихся субъектами микропредприятия;

2) с 1 июля 2023 года субъекты микропредприятия не будут освобождены от обязанности по исчислению и уплате подоходного налога в порядке, установленном Кодексом, с налогооблагаемых доходов, выплачиваемых (исчисляемых) физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и нотариусами. Указанное положение будет применяться в отношении заработной платы, подлежащей исчислению за отчетные периоды после 1 июля 2023 года, и приравненных к ней выплат (по части наемных работников, вовлеченных в микропредприятие, подоходный налог будет исчисляться по ставке 20% вместо прежних пяти тысяч драмов), а также в части доходов, не считающихся заработной платой и приравненными к ней выплатами, выплаченными после 1 июля 2023 года.

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

На иностранных предпринимателей, реализующих в рамках электронной торговли товары физическим лицам на территории Республики Армения, возложена обязанность по исчислению и уплате НДС.

Согласно Закону Республики Армения «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» (ՀՕ-595-Ն от 23.12.2022 г.):

В связи с исчислением НДС в части поставок физическим лицам организациями-нерезидентами и индивидуальными предпринимателями ЕАЭС посредством электронных площадок:

1) в смысле применения Кодекса даны определения понятий электронная торговая площадка и электронная торговля товарами;

2) в случае электронной торговли местом поставки товара считается Республика Армения, если в момент завершения перевозки (доставки) товаров организацией-нерезидентом или индивидуальным предпринимателем другого государства-члена ЕАЭС, не имеющим постоянного учреждения в Республики Армения, эксплуатирующим электронную торговую площадку в рамках электронной торговли,

товары передаются на территории Республики Армения физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или нотариусом;

3) в отношении сделок по поставкам товаров в рамках электронной торговли товарами, если местом поставки товаров считается Республика Армения, обязанность по исчислению и уплате НДС несет организация-нерезидент или индивидуальный предприниматель другого государства-члена ЕАЭС, не имеющие постоянного учреждения в Республики Армения, эксплуатирующие электронную торговую площадку. Относительно этих поставок:

а. отчетным периодом НДС считается отчетный квартал;

б. моментом поставки товара считается последний день квартала, включающий день оплаты за поставку товара;

в. база налогообложения сделок, выраженная в иностранной валюте, определяется по состоянию на день поставки товара, исходя из опубликованного Центральным банком Республики Армения в этот день среднего обменного курса, сформировавшегося на валютных рынках;

г. срок уплаты сумм НДС и представления расчета НДС установлен до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4) в рамках электронной торговли товарами регистрация в налоговом органе и уплата сумм НДС организации-нерезидента или индивидуального предпринимателя другого государства-члена ЕАЭС, не имеющих постоянного учреждения в Республики Армения, эксплуатирующих электронную торговую площадку, будет производиться в упрощенном порядке;

5) с 1 января 2024 года налог на прибыль в отношении базы налогообложения индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в общей системе налогообложения, будет исчисляться по ставке 23%.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Развивается электронная система представления отчетности, созданная для упрощения процесса сдачи налоговых отчетностей и автоматизации заполнения и проверки форм налоговой отчетности. Система позволяет в процессе заполнения полей отчетности осуществлять необходимые проверки в целях обеспечения точности вычислений и заполнения полей. В ней своевременно отображаются законодательные и правовые изменения, которые имеют отношение к представлению отчетности и налоговым ставкам, а также формулам расчета налоговых обязательств. В систему включены отделы временного хранения, регистрации и архивации отчетности.

Комитетом государственных доходов Республики Армения разработаны цифровые решения с применением электронной площадки: в системах налогового электронного управления внедрены электронные платежи. Внесены изменения в программное обеспечение системы электронного управления.

Налоговые органы Республики Армения придерживаются политики максимальной оцифровки документооборота и повышения качества предоставления

услуг, в рамках которой планируется сделать предоставляемые налогоплательщикам услуги наиболее доступными, в т. ч. посредством разработки и внедрения мобильных приложений.



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. В отношении товаров, подлежащих прослеживаемости и приобретенных юридическими лицами через подотчетных лиц в розничной торговле, с 1 января 2023 г. устанавливается право организации розничной торговли отказать в выставлении электронных счетов фактур (ЭСЧФ) по требованию юридического лица, если покупатель (юридическое лицо) не подписал ЭЦП электронную накладную (п.6¹ ст.131 НК).

Справочно:

Пример: организация реализует шины в розничном магазине. Покупатель приобрел шины через подотчетное лицо в декабре 2022 года и своевременно (20.12.2022) обратился за выставлением в его адрес ЭСЧФ. Должен ли продавец (организация розничной торговли) выставить ЭСЧФ по сроку 10.01.2023, если покупатель не подписал ЭЦП электронную накладную в 2022 году и не подпишет ее в 2023 году, учитывая, что норма п.6 ст.131 НК введена только с 01.01.2023?

В данной ситуации продавец не обязан выставлять ЭСЧФ, так как с 01.01.2023 для продавца устанавливается обязанность выставления ЭСЧФ в срок не позднее 10.01.2023 только при условии подписания ЭЦП покупателем электронной накладной (ч.2 п.6 ст.131 НК).

2. Упраздняется необходимость представления в налоговый орган реестра документов, подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранном государстве транспортных средств (приложение 10 к форме налоговой декларации (расчета) по НДС). Основанием для применения нулевой ставки НДС при реализации вышеупомянутых работ (услуг) будет являться наличие у плательщика соответствующих документов (и направление на портал ЭСЧФ с указанием сведений, ранее отражаемых в указанном приложении) (ч.2 п.8 ст.126 НК).

Налог на добавленную стоимость при электронной торговле

Ранее, с 1 июля 2022 г. в Налоговый кодекс Республики Беларусь, были введены положения, предусматривающие взимание НДС при электронной дистанционной продаже товаров:

на иностранные организации и иностранные ИП, осуществляющие электронную дистанционную продажу товаров, возложена обязанность вставать на учет в инспекции МНС по г. Минску (через единый портал электронных услуг) до истечения квартала, в котором возник объект обложения НДС, исчислять и уплачивать налог в бюджет (налоговая база определяется как стоимость товара с учетом НДС).

АКЦИЗ

1. Уровень ставок акцизов на алкогольную продукцию и табачные изделия увеличился (информация приводится в прилагаемых таблицах).
2. В перечень подакцизных товаров включены электронные системы курения и системы для потребления табака: ставка акциза – 2,72 бел. руб. за 1 шт.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ставка налога на доходы в отношении дивидендов иностранным организациям с 2023 г. увеличивается с 12 до 15 % (подп. 1.4 и 1.5 п. 1 ст. 192 НК). Установленная НК ставка налога на доходы подлежит применению, если иное не установлено актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения.

Предусматривается освобождение от налога на доходы иностранных организаций по доходам, начисляемым (выплачиваемым) им республиканскими органами государственного управления за счет бюджетных средств (п. 2 ст. 386 НК).

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

С 2023 г. перечень сделок, освобожденных от контроля соответствия рыночным ценам, дополнен кредитами (займами), предоставленными организациям, включенным: в перечень сельскохозяйственных организаций, подлежащих досудебному оздоровлению;

в перечень сельскохозяйственных организаций, в отношении которых необходимо проведение процедур экономической несостоятельности (банкротства).

Оба таких перечня утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2016 № 889.

В качестве источника информации при формировании диапазона рыночных показателей рентабельности для сопоставления данных показателей анализируемой стороны сделки-иностранной организации разрешено использовать данные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности белорусских организаций (а при их отсутствии – организаций государств-членов ЕАЭС), когда отсутствует информация о показателях рентабельности, определенных на основании данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности иностранных организаций.

Срок предоставления документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены, перенесен с 1 июня на 1 августа года, следующего за календарным годом, в котором совершены анализируемые сделки. Документация предоставляется только по запросу налогового органа.

Для описания сделок по кредитам (займам), с ценными бумагами, с драгоценными металлами, валютно-обменных операций перечень сведений, подлежащих отражению в экономическом обосновании примененной цены, в документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены, дополнен сведениями, отражающими особенности таких сделок.

На 2023 и 2024 годы продлен период не начисления пени при корректировке налога на прибыль по причине несоответствия цен в сделках рыночному уровню, если доплата налога на прибыль будет произведена не позднее 5 дней со дня представления декларации (расчета) по налогу на прибыль с отраженной корректировкой.

НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Проиндексированы ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, установленные согласно приложениям 10–11 к НК РБ.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Внесен ряд изменений и дополнений в перечни доходов, не признаваемых объектом налогообложения и освобождаемых от налога.

Проиндексированы (увеличены) размеры доходов, освобождаемых от подоходного налога, а также размеры стандартных налоговых вычетов.

С 1 января 2023 г. предусмотрена норма, в соответствии с которой при определении налоговой базы подоходного налога не учитываются доходы, полученные физическими лицами в виде страховых взносов (страховых премий), оплаченных за счет денежных средств налоговых агентов по договорам добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии (подп. 1.4 п. 1 ст. 201 НК).

Социальный налоговый вычет

С 1 января 2023 г. в статью 210 НК перенесены нормы Указа Президента Республики Беларусь от 27 сентября 2021 г. № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии», согласно которым физическое лицо имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им (возмещенной налоговому агенту) в качестве страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования. Определен перечень документов, на основании которых предоставляется указанный социальный вычет.

Имущественный налоговый вычет

С 1 января 2023 г. подпункт 1.1 пункта 1 статьи 211 НК дополнен нормой, в соответствии с которой физические лица, состоящие на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, при приобретении одноквартирного жилого дома или квартиры в соответствии с договором купли-продажи, предусматривающим оплату цены одноквартирного жилого дома или квартиры в рассрочку, имеют право на получение имущественного налогового вычета с даты заключения такого договора купли-продажи, независимо от даты государственной регистрации права собственности на этот одноквартирный жилой дом или эту квартиру.

Ставки подоходного налога

С 1 января 2023 г. установлена ставка подоходного налога в размере 26 %, которая применяется в отношении доходов:

исчисленных в соответствии с законодательством налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами;

при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления в бюджет подоходного налога налоговым агентом, т.е. в отношении сумм выявленной заработной платы в конвертах;

при установлении контролирующим органом факта регистрации в специальной компьютерной кассовой системе дохода в виде выигрыша на физическое лицо, которому фактически выплата выигрыша не осуществлялась;

получаемых физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в нарушение требований законодательных актов либо деятельность, которая в соответствии с законодательными актами является незаконной и (или) запрещается, от осуществления такой деятельности.

Для индивидуальных предпринимателей в отношении доходов, полученных ими от осуществления предпринимательской деятельности, ставка подоходного налога увеличена с 16 до 20 процентов.

Также до 1 января 2025 г. продлено действие ставки подоходного налога в размере 13 % в отношении доходов физических лиц, полученных в течение календарного года по трудовым договорам от резидентов Парка высоких технологий.

Порядок представления налоговым агентом налоговой декларации

С 1 января 2023 г. в статье 216¹ НК закреплено право налоговых агентов не представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию за отчетный квартал, **если в течение этого отчетного квартала налоговый агент не выплачивал физическим лицам доходы, являющиеся объектом налогообложения подоходным налогом.**

Также не требуется представление налоговой декларации за истекший отчетный период бюджетными, общественными и религиозными организациями (объединениями), республиканскими государственно-общественными объединениями, иными некоммерческими организациями за I, II и III кварталы налогового периода при отсутствии в течение этих кварталов сумм подоходного налога, подлежащих перечислению в бюджет. За IV квартал налогового периода такие налоговые агенты обязаны представить налоговую декларацию независимо от наличия вышеуказанных обстоятельств.

Представление налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц

В соответствии с пунктом 6 статьи 85 НК налоговые агенты обязаны представлять сведения о доходах физических лиц, облагаемых по различным ставкам подоходного налога, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога, за исключением сведений о доходах в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), а также сведений, относящихся к государственным секретам или банковской тайне (далее - сведения о доходах).

Пунктом 6 статьи 85 НК также установлен перечень доходов, в отношении которых вышеуказанные сведения не представляются.

Сведения о доходах представляются в электронном виде по перечню, в порядке и сроки, установленные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2021 г. № 201 «О представлении сведений о доходах физических лиц». Форма

сведений о доходах физических лиц, представляемых налоговыми агентами, установлена согласно приложению 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35 «О формах и перечне сведений».

Сведения о доходах физических лиц за 2023 г. налоговые агенты обязаны будут представить в срок не позднее 1 апреля 2024 г.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Объект налогообложения

Пункт 11 статьи 167 Налогового кодекса Республики Беларусь дополнен подпунктом 11.6, согласно которому прибыль страховщика от осуществления дополнительного накопительного пенсионного страхования, а также доходы от вложения и размещения средств страховых резервов по данному виду страхования, не являются объектом налогообложения налогом на прибыль, а убытки страховщика по дополнительному накопительному пенсионному страхованию не учитываются для целей исчисления и уплаты налога на прибыль.

Данное дополнение произведено в связи с переносом в НК положений части пятой подпункта 3.7 пункта 3 Указа Президента Республики Беларусь от 27 сентября 2021 г. № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии».

Выручка от реализации

Для упрощения налогового администрирования и сближения налогового учета с бухгалтерским учетом сдача в аренду (предоставление в финансовую аренду (лизинг) имущества в целях налогообложения налогом на прибыль признается услугой (п. 5 ст. 168 НК) и соответствующие доходы от осуществления таких операций включаются в состав выручки от реализации товаров, работ (услуг), имущественных прав, а не в состав внереализационных доходов.

Справочно:

В этих целях скорректированы положения пункта 1 статьи 168, пункта 3 статьи 171, пункта 4 статьи 172, подпункта 3.37 пункта 3 статьи 174, подпункта 3.48 пункта 3 статьи 175, подпункта 2.2 пункта 2 статьи 182, части первой пункта 2 статьи 183 НК. Подпункт 3.18 пункта 3 статьи 174 и подпункт 3.19 пункта 3 статьи 175 НК исключены.

Корректировка выручки, затрат, учитываемых при налогообложении, в случае возврата покупателем (заказчиком) продавцу (исполнителю) товаров (отказа от выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), расторжения (прекращения) договора аренды (лизинга) или уменьшения (увеличения) стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, арендной платы (лизингового платежа) у продавца (исполнителя), арендодателя (лизингодателя) с 1 января 2023 г. производится в том отчетном периоде, в котором имел место возврат товаров (отказ от выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), имело место расторжение (прекращение) договора аренды (лизинга) или произведено уменьшение (увеличение) стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, арендной платы (лизингового платежа), независимо от того, что явилось причиной такой корректировки: соглашение сторон или требование третьих лиц (п. 13 ст. 168 НК).

Затраты по производству и реализации

Для выравнивания условий налогообложения прибыли организаций с банками и для сближения налогового учета с бухгалтерским учетом организациям предоставляется возможность учета при налогообложении прибыли отчислений в резерв предстоящих отпусков вне зависимости от того, установлен порядок создания такого резерва законодательством либо локальным актом организации (подп. 2.8 п. 2 ст. 170 НК).

Подпункт 2.10 пункта 2 статьи 170 НК скорректирован, в том числе на предмет приведения используемой терминологии в соответствие с терминологией, используемой в Законе Республики Беларусь от 10 мая 2007 г. № 225-З «О рекламе».

К расходам на рекламу, учитываемым в составе затрат по производству и реализации, с 2023 г. относятся расходы на рекламу:

- в средствах массовой информации;
- на бумажных носителях, не относящихся к печатным средствам массовой информации;
- с использованием информационно-телекоммуникационных сетей;
- на средствах наружной рекламы;
- при проведении выставок, ярмарок (в том числе с выдачей тестеров, пробников при их проведении).

Затраты, не учитываемые при налогообложении прибыли

Исключен подпункт 1.18 пункта 1 статьи 173 НК, ограничивавший учет при налогообложении прибыли сумм курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, определяемых в порядке, установленном законодательством, возникших в связи с осуществлением затрат, не учитываемых при налогообложении, а также получением доходов, не учитываемых при налогообложении.

Пункт 1 статьи 173 НК дополнен подпунктом 1.21², согласно которому при налогообложении прибыли не учитываются суммы превышения стоимости, по которой приобретено денежное требование, над размером денежного обязательства должника по этому денежному требованию.

Внереализационные доходы и расходы

Произведено внесение корректировок в подпункт 3.12 пункта 3 статьи 174 НК и подпункт 3.25 пункта 3 статьи 175 НК – в целях урегулирования ситуаций, когда по решению суда происходит уменьшение причитающейся к выплате суммы неустоек, штрафов, пеней, которые уже были учтены организацией, обязанной их выплатить (организацией, в чью пользу причитается выплата), в составе внереализационных расходов (доходов) по мере начисления.

Скорректированная редакция подпункта 3.19 пункта 3 статьи 174 НК обязывает включать в состав внереализационных доходов в том числе стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы денежных средств, полученных в рамках иностранной безвозмездной помощи, международной технической помощи, целевого финансирования (за исключением бюджетных средств) и использованных не по

целевому назначению и (или) с нарушением порядка их использования, соблюдение которого было условием для невключения стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, сумм денежных средств в состав внереализационных доходов.

С 1 января 2023 г. для целей исчисления налога на прибыль курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств (за исключением курсовых разниц, возникших в 2020 г. и учтенных при налогообложении прибыли), учитываются в налоговом учете в составе внереализационных доходов (расходов) в тех же периодах, в которых курсовые разницы включаются в бухгалтерском учете в состав доходов (расходов). В связи с этим подпункт 3.20 пункта 3 статьи 174 НК и подпункт 3.26 пункта 3 статьи 175 НК изложены в новой редакции.

Пункт 3 статьи 174 НК дополнен подпунктом 3.42², регулирующим порядок определения доходов, возникающих у нового кредитора, приобретшего денежное требование, при прекращении обязательств по указанному денежному требованию путем исполнения, предоставления отступного, зачета, новации.

Дополнение, внесенное в подпункт 4.22 пункта 4 статьи 174 НК, позволяет не включать в состав внереализационных доходов суммы задолженности перед республиканским и местными бюджетами, государственными внебюджетными фондами, от исполнения которой плательщик освобожден полностью или частично в соответствии с законодательством, по иным санкциям за нарушение законодательства, а не только по суммам задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням, как это было ранее.

Дополнение пункта 4 статьи 174 НК подпунктами 4.26 и 4.27 обусловлено переносом в НК соответствующих положений Указа Президента Республики Беларусь от 7 февраля 2006 г. № 84 «Об особенностях определения объектов налогообложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость для обеспечения телерадиовещания».

Подпункты 3.22–3.24 пункта 3 статьи 175 НК дополнены положениями, исключающими влекущее «двойное» уменьшение налоговой базы налога на прибыль включение в состав внереализационных расходов дебиторской задолженности:

возникшей в отношении выручки, внереализационных доходов, по которым организация применила освобождение по налогу на прибыль (право на неуплату налога на прибыль);

в размере имеющегося у организации встречного обязательства (кредиторской задолженности) перед контрагентом;

возникшей по операциям, не учтенным ранее при налогообложении прибыли, в том числе в связи с применением организацией особых режимов налогообложения;

по которой учтен при налогообложении прибыли резерв по сомнительным долгам.

Предусматривается включение расходов на проведение идеологической работы в состав внереализационных расходов (согласно новой редакции подпункта 3.29 пункта 3 статьи 175 НК).

Корректировка подпункта 3.51² пункта 3 статьи 175 НК, предусматривающего включение в состав внереализационных расходов отчислений нанимателями денежных средств профсоюзным организациям в размере не более 0,15 % от фонда заработной платы, произведена в целях конкретизации упоминаемых в указанном подпункте пункта 3 статьи 175 НК «иных социально значимых целей», которые с учетом корректировки должны быть направлены на удовлетворение потребностей отдельного или всех членов профсоюза.

Ценные бумаги

Для банков скорректирован порядок определения валовой прибыли от операций с ценными бумагами, установленный пунктом 2 статьи 179 НК. Так, для целей исчисления налога на прибыль с 2023 г. доходы и расходы от операций с ценными бумагами определяются банками преимущественно исходя из доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете по таким операциям. В налоговом учете остаются расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета исключительно для определения дохода, расхода от прекращения признания ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости.

Льготы

Отменена ранее установленная пунктом 6 статьи 181 НК налоговая льгота по налогу на прибыль в виде освобождения от налогообложения прибыли от реализации произведенных плательщиком легковых автомобилей и автокомпонентов собственного производства в течение трех лет начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу соглашения об условиях производства легковых автомобилей, заключенного в установленном порядке с Министерством промышленности Республики Беларусь.

Перенос убытков

Сокращен срок переноса убытков с 10 до 5 лет. Такой порядок переноса убытков применяется начиная с прибыли 2022 г. (п. 5 ст. 183 НК).

В пункт 8 статьи 183 НК внесена правка, конкретизирующая порядок переноса убытка при ликвидации организации.

Так, с 2023 г. при ликвидации белорусской организации такая организация вправе осуществить перенос убытков в порядке и на условиях, установленных статьей 183 НК, до истечения текущего налогового периода с отражением сумм перенесенного убытка в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, представляемой в соответствии с абзацем третьим части первой пункта 1 статьи 44 НК, а именно не позднее чем за десять рабочих дней до дня представления ликвидируемой организацией в регистрирующий орган ликвидационного баланса, уведомления о завершении процесса прекращения деятельности (при наличии объектов налогообложения в процессе ликвидации организации).

Ставки налога на прибыль

Стандартная ставка налога на прибыль увеличилась с 18 % до 20 % с одновременной отменой ранее предусмотренного права местных Советов депутатов увеличивать (не более чем на 2 процентных пункта) стандартную ставку налога на

прибыль для отдельных категорий плательщиков, полностью уплачивающих налог на прибыль в соответствующие местные бюджеты.

Продлено действие на период с 1 января 2023 г. до 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль в размере 30 % для операторов сотовой подвижной электросвязи, назначенного в соответствии с законодательством оператора по обязательному оказанию универсальных услуг электросвязи на территории Республики Беларусь, а также для коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в соответствующий реестр, в отношении прибыли.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Действует и совершенствуется система контроля кассового оборудования, система электронных счетов-фактур, функционирует портал ЭСЧФ, АИС «Учет счетов-фактур».

Проведен пилотный проект по обмену электронными товаросопроводительными документами при трансграничной торговле между хозяйствующими субъектами с применением механизма доверенной третьей стороны.

Среди новаций в функционировании механизма электронных накладных – расширение состава участников ЭДО, введение возможности использования e-CMR, установление требований к ЭЦП, возможность обмена юридически значимыми документами, подтверждающими перемещение товаров при осуществлении взаимной торговли, а также установление требований к EDI-провайдерам (включая вопросы действия их аттестатов).

В целом цифровизация документооборота во взаимной торговле повысит качество и эффективность взаимодействия налоговых органов государств-членов ЕАЭС на основе высокотехнологичных решений, будет способствовать упрощению, облегчению и созданию комфортных условий для электронного взаимодействия между хозяйствующими субъектами, повышению доверия к цифровым технологиям за счет оптимизации нормативного правового регулирования.



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Основные изменения налогового законодательства приняты Законом Республики Казахстан от 11 июля 2022 года № 135-VII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Внесено изменение в подпункт 2) пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса (вводится в действие с 1 января 2022 года). Уточнены нормы, касающаяся корректировки НДС, относимого в зачет (уменьшения зачета) в случае порчи, утрате товаров при чрезвычайной ситуации, а также в период чрезвычайного положения.

Продлен срок действия метода зачета НДС (изменения в статьи 427 и 428 НК введены в действие с 1 января 2022 года), а именно, поправками предусмотрено включение в перечень товаров, импортируемых на территорию Республики Казахстан, по которым НДС уплачивается методом зачета.

Увеличен до 5 лет срок исковой давности по товарам, при импорте которых НДС уплачивается методом зачета.

Налог на добавленную стоимость при электронной торговле

С 1 января 2022 года иностранные компании, через интернет-площадку которых осуществляется электронная торговля товарами физическим лицам на территорию Республики Казахстан, обязаны встать на учет и уплатить НДС со стоимости реализованных товаров.

Администрирование НДС

Внесены изменения в пункт 2 статьи 434 НК (вводятся в действие с 1 июля 2022 года): внесены редакционные поправки в части замены слов «субъекты предпринимательства, осуществившие конвертацию» на слова «экспортеры сырья при конвертации» и исключения слов «от экспорта сырья», что предусматривает предоставление права на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС для лиц, осуществивших конвертацию не менее 50 % валютной выручки, поступившей от экспорта сырья.

Применение минимального уровня цен в отношении товаров, импортируемых со стран ЕАЭС и из третьих стран.

Внесено изменение в пункт 2 статьи 444 Налогового кодекса с 1 января 2023 г.): в отношении отдельных видов товаров, импортируемых с территории государств-членов ЕАЭС на территорию Республики Казахстан, для определения стоимости приобретенных товаров применяется минимальный уровень цен в соответствии с порядком, определенным уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности.

В целях обеспечения взимания косвенных налогов с достоверной налогооблагаемой базы при импорте товаров на территорию Республики Казахстан, внесены поправки, предусматривающие применение минимального уровня цен на импортируемые товары как с территории государств-членов ЕАЭС, так и с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС.

Реализация данной нормы направлена на обеспечение равных условий для участников внешнеэкономической деятельности, импортирующих товары из стран ЕАЭС и из третьих стран.

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Установлены новые ставки акцизов на табачные изделия.

Внесены изменения в строки 14, 15, 16, 18, 21 и 22 таблицы подпункта 1) пункта 4 статьи 463 Налогового кодекса (вводятся в действие с 01.01.2023)

Сигареты с фильтром в 2023 г. – 14 100 тенге/1 000 штук, в 2024 г. – 15 900 тенге/1 000 штук, в 2025г. – 15 900 тенге/1000 штук, также ставки акциза на сигариллы приравнены к ставкам сигарет.

На изделия с нагреваемым табаком определена ставка акциза на уровне 70 % от размера ставок акциза на сигареты с изменением единицы измерения с килограмма на штуки: в 2023 г. – 9 870 тенге /1000 штук, в 2024 г. – 11130 тенге /1000 штук, в 2025 г. – 11130 тенге /1000 штук.

Внесены изменения в статью 43 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Повышена ставка на никотиносодержащую жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах, она составит в 2023 г. – 53 тенге/миллилитр жидкости, в 2024 г. – 55 тенге/мл жидкости, в 2025 г. – 55 тенге/мл жидкости.

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

ПЛАТА ЗА ЦИФРОВОЙ МАЙНИНГ

Размер ставки платы за цифровой майнинг (ст. 606-3) зависит от стоимости 1-го кВт/час электрической электроэнергии. При использовании дешевой электроэнергии применяются высокая ставка, которая достигает 25 тенге и, наоборот, в случае использования дорогой электроэнергии ценой свыше 24 тенге за 1 кВт-час потребленной электроэнергии применяется ставка платы в размере 1 тенге за 1 кВт-час.

Кроме того, при использовании возобновляемых источников электрической энергии, произведенной на собственных электростанциях, ставка платы составляет 1 тенге за 1 кВт/час потребленной электрической энергии.

НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (далее – НДСП)

Увеличиваются ставки НДСП (*пункт 1 статьи 746 Налогового кодекса, с 01.01.2023*) для недропользователей ГМК на твердые полезные ископаемые:

- на 50 % по биржевым металлам (*золото, серебро, медь, цинк, алюминий, уран*);
- на 30 % по остальным внебиржевым металлам.

Кроме того, в целях проработки дополнительных льгот для разведки и освоения новых месторождений горнорудного сектора предусмотрено применение ставки 0 % по НДСП в течение 5 лет с момента начала промышленной добычи при одновременном соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса.

Также предоставлено право применения ставок НДСП, установленных

Налоговым кодексом по состоянию на 31 декабря 2022 года, при соответствии критериям, определенным Правительством Республики Казахстан, в случае, если уровень рентабельности по месторождению горнорудного сектора (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) составляет 5 % и менее.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Введен срок уплаты индивидуального подоходного налога лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе (форма 270.00), при получении имущественного дохода.

***Справочно:** Изменения в статью 33 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (подпункт 2) статьи 317, пункт 1 статьи 358, пункт 1 статьи 362, подпункт 9), 11) и 13) статьи 363 Налогового кодекса) (вводятся в действие с 1 июля 2022 года).*

Исключены требования по представлению декларации по ИПН (форма 240.00) по имуществу за пределами Республики Казахстан лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе (форма 270.00) в рамках всеобщего декларирования.

Предусмотрено декларирование физическими лицами денег на расчетных счетах в иностранных банках свыше 2 000 МРП (месячный расчетный показатель) путем предоставления ФНО 240.00, аналогично действующему порядку для лиц, на которых возложена обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе по форме 270.00 в рамках всеобщего декларирования.

Справочно:

Дополнения в статью 33 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (статья 363 Налогового кодекса дополнена подпунктом 11-1) (с 1 января 2023 года).

ПЛАТА ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПУТНИКОВОЙ СВЯЗИ

Приняты меры по обеспечению всей территории страны высокоскоростным доступом к сети Интернет за счет введения негеостационарной системы спутниковой связи. В этой связи, введена ставка платы за спутниковую связь с применением негеостационарных спутников связи (за ширину полосы 2 МГц на прием/2 МГц на передачу, на одно приемо-передающее устройство станции сопряжения) в размере 1 МРП.

Справочно:

Таблица пункта 2 статьи 595 Налогового кодекса дополнена строкой 9.1 (вводится в действие с 1 января 2023 года). Статьи 44 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» дополнена подпунктом 1-2) (вводится в действие с 1 января 2023 года до 1 января 2028 года).

Вместе с тем годовые ставки платы уменьшаются на 90 % со дня принятия соответствующих обязательств операторами связи, самостоятельно направивших средства не менее высвобожденных средств от снижения соответствующей ставки платы на финансирование проектов широкополосного доступа в Интернет в сельских

населенных пунктах с применением спутниковых технологий (возврат уплаченных плательщиками сумм платы не производится).

В целях оформления таких обязательств операторы связи направляют разрешение на использование радиочастотного спектра в уполномоченный орган в области связи, который вносит обязательства и возвращает разрешение на использование радиочастотного спектра оператору связи.

Операторы связи представляют в уполномоченный орган в области связи ежегодные аудированные сведения по финансированию указанных проектов после выполнения соответствующих обязательств.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Реализуются нормы актов Республики Казахстан в сфере документооборота электронных счетов-фактур (ЭСФ), а именно Правила документооборота ЭСФ и Правила выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе ЭСФ и его формы.

Внедрен и используется документ, оформляемый в электронной форме – сопроводительная накладная на товары (СНТ).

Для систематизации учета товаров, автоматического подсчета остатков и автоматизации бизнес-процесса оприходования импортированных товаров внедрена и используется информационная система ЭСФ «Виртуальный склад». Данный модуль, размещенный в сети Интернет, автоматизирует процесс прихода и списания товаров, в т.ч. на основании декларации на товары или Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. В модуле предусмотрена возможность ведения остатков в режиме онлайн, полная выгрузка и периодическая выгрузка изменений остатков «Виртуального склада», хранение всей необходимой информации о товаре, контроль происхождения товара.

Рассматривается возможность замены ЭЦП применением QR-кода (в частности, применительно для госуслуг). Таким образом, QR-код может быть применен в качестве технологии подписания электронных документов при получении госуслуг в Республике Казахстан.



КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

В целях построения эффективной системы налогообложения и налогового администрирования в Кыргызской Республике с начала 2022 г. вступил в действие Налоговый кодекс Кыргызской Республики в новой редакции.

В настоящее время рассматривается проект Закона «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики в сфере налогообложения»,

который предусматривает внесение изменений в части администрирования электронной торговли товарами в адрес покупателей - физических лиц - резидентов Кыргызской Республики.

Таким образом, в Кыргызской Республике проводится работа по совершенствованию налогового законодательства (на начало 2023 года многие законопроекты находились на стадии обсуждения или принятия).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Созданы правовые основы для функционирования особого режима деятельности предпринимателей, занимающихся креативной деятельностью (Закон Кыргызской Республики «О Парке креативных индустрий» от 08.08.2022 года № 88) – создание виртуальной реальности, 3D-дизайн, программирование, разработка IT-продуктов, робототехника, искусственный интеллект и иное.

В развитие данного направления в целях стимулирования субъектов предпринимательства и увеличения инвестиционной привлекательности, **обсуждается законопроект**, предусматривающий пониженные ставки единого налога (в 2023 и 2024 годах – 0,5 %, в 2025 и 2026 годах – 1 %; с 2027 года – 2 %), а также освобождение от обязанности налогового агента в отношении иностранной организации, оказывающей услуги, местом поставки которой является Кыргызская Республика, с отменой освобождения по НДС на импорт.

Новой редакцией Налогового кодекса, введенной в действие с 2022 года, предусмотрены следующие нормы, касающиеся электронной торговли:

Налогоплательщиком НДС признается:

- иностранная организация, выполняющая работу или оказывающая услугу, в том числе электронные услуги, и осуществляющая электронную торговлю товарами покупателям-физическим лицам - резидентам КР, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики. Обязательство по НДС иностранной организации, исполняет налоговый агент (ст. 253 НК КР);

- НДС при осуществлении иностранной организацией электронной торговли товарами физическим лицам не подлежит исчислению и уплате в части превышения стоимостной и/или весовой нормы, определяемой в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и/или таможенным законодательством КР, по которой таможенные пошлины, налоги уплачены в КР в виде совокупного таможенного платежа и не подлежат зачету (ст.310 НК КР).

В отношении деятельности оператора торговой платформы в соответствии с законодательством КР об электронной торговле (ст. 443):

Налогоплательщики, уплачивающие налог на деятельность в сфере электронной торговли, обязаны в рамках своей деятельности (осуществляемой на основе использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в КР) вести расчеты через специально открытый счет в банке, в том числе посредством электронного кошелька и других виртуальных платежных инструментов, привязанных к такому счету.

Налог на деятельность в сфере электронной торговли заменяет налог на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налога с продаж.

Налогоплательщик обязан:

- при ввозе товаров в КР из государств-членов ЕАЭС представлять в налоговые органы документы на ввозимые товары и сопроводительные документы в порядке, определенном Кабинетом Министров (ст.51);
- применять контрольные пломбы в случаях и порядке, определенных налоговым законодательством КР и правом ЕАЭС (ст.51);
- приобретать товары, работы и услуги с получением счета-фактуры в виде электронного документа от поставщика, обязанного оформлять такой счет-фактуру в соответствии с НК КР (ст.51).

АКЦИЗЫ

С 1 января 2023 г. по сравнению с предыдущим годом ставки акцизов на капсулы с табаком («стики») увеличились с 1 800 до 2 000 сомов за 1 000 шт. (в 2024 году предусмотрено дальнейшее повышение – до 2 250 сомов за 1 000 шт.).

Ставки акцизов на нагреваемый табак в рассыпном виде также увеличились – с 3 000 сомов за 1 кг в 2022 г. – до 4 000 сомов за 1 кг с 1 января 2023 г. (в 2024 г. – 5 000 сомов, в 2025 г. – 6000 сомов, в 2026 г. – 7000 сомов).

Уровень ставок на крепкие алкогольные напитки и основные типы табачных изделий не изменился по сравнению с предыдущим годом.

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

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

В целях улучшения налогового администрирования путем доступа к банковским операциям налогоплательщика рассматривается законопроект по внесению в статью 146 Налогового кодекса изменений в части предоставления банками информации налоговой службе по операциям, отраженным на счетах налогоплательщика, а также информацию о текущем состоянии его счета на основании запроса органов налоговой службы или посредством системы межведомственного электронного взаимодействия.

Проводится работа по принятию нормативных правовых актов и, в первую очередь, это касается применения электронной товаротранспортной накладной (ЭТТН), регистрации в качестве участника в информационной системе ЭТТН, которая представляет собой портал, позволяющий оформлять электронные товаротранспортные накладные, передавать их контрагенту в режиме реального времени.

Утвержден порядок формирования и обращения электронной товаротранспортной накладной, а также порядок заполнения сопроводительной накладной (Постановление Кабинета Министров КР от 14.04.2022 № 220).

Утвержден Порядок обеспечения учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в КР (Постановление Правительства

КР от 14 апреля 2022 года № 221).

В отношении счета-фактуры – утвержден новый порядок оформления и применения (Приказ ГНС при Министерстве финансов КР от 25.02.2022 № 2).

Внедрена автоматизированная информационная система по учету товаров, ввозимых на территорию Кыргызской Республики из государств-членов ЕАЭС (обязанность импортеров по оформлению электронных сопроводительных накладных в специальной информационной системе или через отдельный сервис налоговой службы) – система «Сводный пост».

В целях создания дополнительных возможностей для дистанционного взаимодействия с налогоплательщиками предусмотрена выдача в электронном виде справок о налоговой регистрации налогоплательщика для целей импорта товаров из государств-членов ЕАЭС.

Данные проекты внедряются в рамках фискализации налоговых процедур и Концепции цифровой трансформации «Санарип Кыргызстан 2019-2023». Перевод налогоплательщиков на электронный формат является одним из основных компонентов проекта «СМАРТ Салым» в рамках представления налоговых услуг в режиме онлайн для создания благоприятных условий для предпринимателей.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Совершенствуется система налогообложения: отрабатывается специальный налоговый режим, который предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций. К исключениям относится налог, уплачиваемый в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»).

Введена норма, в соответствии с которой не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций имущество международной компании, расположенное за пределами территории Российской Федерации и используемое в связи с ее участием в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и выполнением иных работ, предусмотренных указанными проектами.

Условием для этого является то, что такие проекты осуществляются в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями,

лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска (п. 4 ст. 374 НК РФ дополнен подпунктом 11 Федеральным законом от 26.03.2022 № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Налогоплательщики налога на имущество организаций - участники соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) при исчислении суммы налога на имущество организаций (авансового платежа по налогу) вправе применить налоговый вычет в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 382.1 НК РФ (ст. 382 НК РФ дополнена пунктом 4.2 Федеральным законом от 28.06.2022 № 225-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Вводится в действие статья 382.1 НК РФ, которой определены порядок и условия предоставления налогового вычета для налогоплательщиков налога на имущество организаций - участников СЗПК.

Указанным Федеральным законом от 28.06.2022 № 225-ФЗ введены иные в НК РФ в части исчисления сумм земельного налога и соответствующих налоговых вычетов для налогоплательщиков (ст. 396, 396.1 НК РФ и иные).

Вносятся изменения в НК РФ (статьи 363, 372.1, 383, 397) в части изменения сроков уплаты транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога, а также соответствующих авансовых платежей; вносятся изменения в статью 386 НК РФ в части изменения сроков представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Уплата (перечисление) транспортного налога и авансовых платежей по нему производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств (абзац первый п. 1 ст. 363 НК РФ).

Внесены изменения в п. 2 ст. 386.1 НК РФ в части порядка подтверждения права на зачет налога на имущество организаций, уплаченного российской организацией за пределами территории Российской Федерации, при исчислении налога по законодательству РФ.

С 1 января 2023 года вносятся изменения в п. 15 ст. 396 НК РФ в части учета при формировании сальдо единого налогового счета в соответствии со статьей 11.3 НК РФ суммы излишне уплаченного земельного налога сверх суммы, исчисленной с коэффициентом 1, в связи с завершением жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока.

Статья 357 НК РФ дополняется абзацем (ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ), согласно которому не признаются налогоплательщиками транспортного налога организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 НК РФ. В случае утраты организацией в соответствии с пунктом 3 статьи 246.3 НК РФ такого права она признается налогоплательщиком с 1-го числа налогового

периода, в котором утрачено такое право, и сумма налога (авансового платежа по налогу) подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным статьей 363 НК РФ днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Статья 373 НК РФ дополняется абзацем, согласно которому не признаются налогоплательщиками налога на имущество организаций организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 НК РФ. В случае утраты организацией в соответствии с пунктом 3 статьи 246.3 НК РФ такого права она признается налогоплательщиком с 1-го числа налогового периода, в котором утрачено такое право, и сумма налога (авансового платежа по налогу) подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным статьей 383 НК РФ днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Статья 388 НК РФ дополняется абзацем, согласно которому не признаются налогоплательщиками земельного налога организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 НК РФ.

НАЛОГОВАЯ ТАЙНА

В НК РФ внесены изменения, согласно которым не является разглашением налоговой тайны представление налоговым органом сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), составляющих налоговую тайну, иному лицу при наличии согласия на это указанного налогоплательщика (п. 2.3 ст. 102 НК РФ, ФЗ от 01.05.2022 № 120-ФЗ).

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Пункт 4 статьи 126 НК РФ (ФЗ от 26.03.2022 № 67-ФЗ) устанавливает, что не применяются в отношении документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы, положения пунктов 1.1. и 1.1 – 1 указанной статьи, предусматривающие штрафные санкции за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 НК РФ, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями; а также за непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 НК РФ, в срок, установленный пунктом 2 статьи 25.14-1 НК РФ, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями.

Пункт 1.1 статьи 129.3 НК РФ устанавливает, что положения пункта 1 указанной статьи, предусматривающие штрафные санкции за неуплату или неполную уплату налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в

контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, не применяются в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой НК РФ с 01.01.2022 по 31.12.2023 включительно, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Новая статья 129.15 НК РФ (ФЗ от 25.02.2022 № 18-ФЗ) предусматривает штрафные санкции за нарушение уполномоченной кредитной организацией порядка и сроков передачи в налоговый орган информации налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»:

1) информации об операциях по счетам, о переводах электронных денежных средств, а также информации о комиссии за проведение операций по расчетам с использованием платежных карт (эквайринг);

2) информации, полученной от налогоплательщика:

о суммах и видах выплаченных доходов физических лиц (облагаемых и не облагаемых налогом), суммах стандартных и профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу, об исчисленных, удержанных и о перечисленных суммах налога на доходы физических лиц в отношении этих доходов;

о суммах выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, в том числе о суммах, не подлежащих обложению страховыми взносами, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

С 1 января 2023 года вступил в силу приказ ФНС России от 08.07.2022 № ЕД-7-15/636@, которым утвержден порядок представления операторами ЭДО счетов-фактур, универсальных передаточных и корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме.

Так, оператор ЭДО, с которым продавец заключил договор, направляет набор логически связанных электронных документов, электронных подписей, а также сопутствующей транспортной информации и сведений, объединенных в один архив (транспортный контейнер), в автоматизированную информационную систему ФНС России.

Транспортный контейнер формируется в соответствии с утвержденным ФНС России форматом. Перед этим оператор ЭДО продавца должен проверить электронные документы, в том числе имя файла электронного документа, на соответствие указанному формату, а в случае обнаружения ошибок – устранить их.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (НДФЛ)

Прекращает действовать освобождение от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с процентных доходов по вкладам. Изменен порядок расчета НДФЛ с таких доходов. При расчете НДФЛ за 2023 год и последующие периоды процентный доход по вкладам следует уменьшать на сумму процентов, которую определяют как произведение 1 000 000 руб. и максимального значения ключевой ставки ЦБ из действовавших в налоговом периоде на 1-е число каждого месяца. Процентные доходы по вкладам в банках за 2021 и 2022 годы не облагаются НДФЛ (ФЗ от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЗАИМНОЙ ТОРГОВЛИ

Предусматривается, что организации и индивидуальные предприниматели будут перечислять налоги и взносы единым налоговым платежом на единый налоговый счет: определение единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) предусмотрено новой статьей 11.3 НК РФ, где указывается, на какие даты будут отражать обязательства перед бюджетом, на основании каких документов. Задолженность учитывается в совокупности и с этой суммы насчитают пени (п. 2 и 17 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Изменены правила, по которым налоги и взносы можно считать уплаченными: налог считается уплаченным на дату перечисления ЕНП, если на соответствующую дату на ЕНС отражены обязательства (начисления). Также налог считают уплаченным на дату отражения обязательства на ЕНС, если до этого на ЕНС было положительное сальдо.

Предусматриваются новые правила по взысканию неуплаченных налогов и взносов:

- решения о взыскании отрицательного сальдо ЕНС инспекции будут размещать в специальном реестре: если сальдо изменится, сведения о корректировках направят в этот же реестр;

- сумму блокировки банк будет ежедневно сверять с реестром решений о взыскании, где должна отражаться актуальная информация о сальдо по ЕНС;

- сокращены сроки представления информации налоговым органом в банк и банком в налоговый орган;

- при заблокированном счете можно будет открыть новый, но и по новым счетам налоговый орган вынесет решение о блокировке (п. 11 и 12 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

НДС, В ТОМ ЧИСЛЕ ПО МАРКИРОВКЕ, ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ, ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ И УСЛУГАМИ

Утвержден порядок представления в ФНС России операторами ЭДО счетов-фактур, универсальных передаточных документов (УПД) и универсальных корректировочных документов (УКД), содержащих реквизиты прослеживаемости (Приказ ФНС России от 08.07.2022 № ЕД-7-15/636).

По каждому документу оператор продавца формирует, так называемый, «транспортный контейнер» – набор логически связанных электронных документов, подписей и сопутствующих данных. Срок отправки оператором указанного контейнера в ФНС России – не позднее следующего рабочего дня после получения документа от продавца. В отдельных случаях перед отправкой оператор продавца получает подтверждение от оператора покупателя. ФНС России проверяет полученные электронные документы на соответствие форматам (приказы и ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@). Если оператор получит от ФНС России отказ в приеме контейнера из-за несоответствия этим форматам, то он должен сообщить об ошибках продавцу (срок – не позднее следующего рабочего дня).

В рамках внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ) изменен срок уплаты НДС в бюджет: налогоплательщики и налоговые агенты перечисляют НДС в бюджет равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом. Ранее перечислять НДС в бюджет следовало не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом.

Уточнен порядок возмещения НДС (на основании статей 176 и 176.1 НК РФ), в частности, отменены пункты 5-8, 10-12 ст. 176 НК, которые регулировали правила возмещения НДС при наличии либо отсутствии недоимки. Связано это с тем, что вместо возврата денежных средств суммы, подлежащие возмещению, будут идти в счет увеличения сальдо единого налогового счета (ЕНС). Возместить НДС будет можно только при наличии положительного сальдо по всем налогам на ЕНС. Также уточнен порядок начисления процентов в связи с несвоевременным возвратом НДС, который был ранее возмещен. Проценты будут начисляться по истечении 10-дневного срока, исчисляемого с даты принятия решения о возмещении НДС. До 2023 года проценты начислялись по истечении 12 дней после завершения камеральной налоговой проверки.

Истекает срок освобождения от НДС ввоза воздушных судов, указанных в подпункте 21 статьи 150 НК (ч. 2-3 ст. 3 Закона от 29.09.2019 № 324-ФЗ): в период с 01.01.2020 по 31.12.2022 включительно освобождался от НДС ввоз гражданских воздушных судов, зарегистрированных в государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства.

Участникам оборота товаров при регистрации одежды и белья в системе "Честный знак" разрешается не указывать сведения о стране производства. Условие – изделия ввозят или уже импортировали в РФ не из стран ЕАЭС (Постановление Правительства РФ от 29.07.2022 № 1351).

Предусмотрена норма, в соответствии с которой преобразовать коды маркировки в средства идентификации необходимо не позже 90 календарных дней с даты получения кодов (ранее на это отводилось 60 дней).

Участники вправе до ввода товаров в оборот:

- размещать информацию о такой продукции в интернет-магазинах, каталогах, в телеэфире или другими способами. Важно, чтобы потребитель не мог напрямую ознакомиться с изделиями или их образцами для дистанционной продажи;

- заключать договоры розничной купли-продажи, принимать аванс или предоплату. В данном случае доставить товар можно лишь после его ввода в оборот.

Маркетплейсы приравниваются к другим участникам торгового оборота, которые по закону обязаны соблюдать правила обязательной маркировки продукции. Маркировать товары должны поставщики маркетплейсов. А маркетплейсы будут нести ответственность за нарушения в продажах товаров, подлежащих обязательной маркировке, за неосуществление передачи сведений в национальную систему маркировки «Честный ЗНАК» (Постановление Правительства от 29.07.2022 № 1351).

АКЦИЗЫ

Пересмотрены ставки акцизов до 2025 года (Закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ), в частности, на сигареты:

- 2023 год: 2 552 рубля за 1 000 штук + 16% расчетной стоимости (исходя из максимальной розничной стоимости), но не менее 3 467 рублей за 1 000 штук;

- 2024 год: 2 654 рублей за 1 000 штук + 16% расчетной стоимости (исходя из максимальной розничной стоимости), но не менее 3 606 рублей за 1 000 штук;

- 2025 год: 2 760 рублей за 1 000 штук + 16% расчетной стоимости (исходя из максимальной розничной стоимости), но не менее 3 750 рублей за 1 000 штук.

С 1 марта 2023 года увеличиваются ставки акцизов на сигареты и папиросы. Так, согласно изменениям, внесенным в НК Российской Федерации Федеральным законом от 27.01.2023 № 1-ФЗ «О внесении изменений в статьи 181 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», налогообложение сигарет и папирос осуществляется по следующим налоговым ставкам:

- с 1 марта по 31 декабря 2023 года включительно – 2 603 рубля за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3536 рублей за 1 000 штук;

- с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно – 2 707 рублей за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 678 рублей за 1 000 штук;

- с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно – 2815 рублей за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 825 рублей за 1 000 штук.

Одновременно с указанной даты увеличиваются на 11 процентов по сравнению с предусмотренными в настоящее время акцизами ставки на табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания, и на жидкости для электронных систем доставки никотина.

Кроме того, с 1 марта 2023 года из перечня подакцизных товаров исключены электронные системы доставки никотина и устройства для нагревания табака (подпункт 15 пункта 1 статьи 181 и подпункт 25 пункта 1 статьи 193 Кодекса утратили силу).

С июля 2023 года будет взиматься акциз в размере 7 руб. за литр с напитков, содержащих сахар, сахарный сироп или мед, если объемная доля углеводов в них будет превышать 5 г на 100 мл напитка, а содержание этилового спирта составит не более 1,2%.

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

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН

Обновлен перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией (приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@).

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Украиной прекращает действие (нота Российской Федерации от 23.08.2022 № 447/н). Денонсировано Соглашение об избежании двойного налогообложения с Латвийской Республикой.

Справочно:

Соглашения об избежании двойного налогообложения – международные межправительственные соглашения, призванные не допустить неограниченное налогообложение одного и того же дохода в нескольких государствах.

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Внесены изменения в Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Федеральным законом от 19.12.2022 № 536-ФЗ). Так, в части квалифицированных электронных подписей, по новым правилам получить электронную подпись организации вправе только руководитель (лицо, которое может действовать от имени организации без доверенности). Все остальные сотрудники могут подписывать электронные документы от имени юридического лица своей личной электронной подписью при наличии машиночитаемой доверенности (МЧД).

При этом с 1 июля до 31 декабря 2021 года удостоверяющие центры, аккредитованные по новым правилам после 01.07.2020, могли выдавать электронные подписи в прежнем порядке. Действие этих подписей ранее было ограничено 31.12.2022, но переходный период по электронным подписям продлен на 8 месяцев (до 31.08.2023).

Справочно:

МЧД – это файл в формате XML, он содержит всю необходимую информацию о доверителя и уполномоченном лице. Является полным аналогом бумажной доверенности.

Действует и совершенствуется система электронных счетов-фактур, автоматизированная система контроля за налогом на добавленную стоимость, а также система контроля кассового оборудования.

По итогам проведенного пилотного проекта по обмену электронными товаросопроводительными документами между хозяйствующими субъектами при трансграничной торговле с применением механизма доверенной третьей стороны отработано

соответствующее технологическое решение, направленное на ускорение и упрощение электронного документооборота.

ДОПОЛНЕНИЕ

Принят Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам от 3 октября 2022 г., который разработан в целях гармонизации налогового и таможенного законодательства двух стран (в рамках Договора о создании Союзного государства от 8 декабря 1999 года).

Договор предусматривает гармонизацию налогового законодательства и сотрудничество Сторон в сфере налогового администрирования, а также определенные условия в отношении установления налоговых ставок, льгот и освобождения от уплаты налогов. Также к целям Договора относится устранение налоговых барьеров во взаимной торговле и иных формах экономического сотрудничества хозяйствующих субъектов, формирование единого информационного пространства для взаимной помощи для противодействия уклонению от уплаты косвенных налогов, в том числе при трансграничной торговле.

В январе 2023 года в РБ и РФ введена в промышленную эксплуатацию контрольно-аналитическая система администрирования косвенных налогов (интегрированная информационная система администрирования косвенных налогов). Функционал системы направлен на улучшение условий ведения торговой деятельности, снижение административной нагрузки для хозсубъектов, в т.ч. во взаимной торговле.

СТАВКИ АКЦИЗОВ
на крепкие алкогольные напитки в государствах-членах ЕАЭС в 2023 году

Государство-член ЕАЭС	Код	Вид	Объем	Ставка акциза (в нац. валюте)
Республика Армения	2208 (кроме 2208 90 330 0, 2208 90 380 0, 2208 90 480 0, 2208 20, 2208 30, 2208 40)	Алкогольные напитки	1 литр	3430
	2208 30, 2208 40	виски, ром и другие алкогольные напитки	1 литр	7000
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	22,06
Республика Казахстан	из 2205, 2206 00 и 2208	Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, вина наливом, пивоваренной продукции)	1 литр	2 550 тенге/литр 100% спирта
	2208	Коньяк, бренди	1 литр	250 тенге/литр 100% спирта

Кыргызская Республика	220830; 220870; 220890	Ликеро-водочные изделия	1 литр	300 сомов
	220860	Водка	1 литр	300 сомов
	220840; 220850	Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы	1 литр	300 сомов
	2208201200- 2208202900, 2208206200- 2208208900	Коньяки (кроме коньячного спирта)	1 литр	200 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 ректификованного 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	613

СТАВКИ АКЦИЗОВ
на сигареты с фильтром в государствах-членах ЕАЭС в 2023 году

Государство-член ЕАЭС		Ставка в нац. валюте за 1000 шт.
Республика Армения (драм)		14 640
Республика Беларусь (бел. руб.)	Первая ценовая группа	с 1 января по 31 марта – 55,60; с 1 апреля по 30 июня – 66,25; с 1 июля по 30 сентября – 78,97; с 1 октября по 31 декабря – 95,59
	Вторая ценовая группа	с 1 января по 31 марта – 107,93; с 1 апреля по 30 июня – 119,09; с 1 июля по 30 сентября – 131,38; с 1 октября по 31 декабря – 147,03
Республика Казахстан (тенге)		14 100
Кыргызская Республика (сом)		2 250
Российская Федерация (руб.)		до 1 марта: 2 552 руб. за 1 000 шт. + 16% расчетной стоимости (исходя из максимальной розничной стоимости), но не менее 3 467 руб. за 1 000 шт.;
		с 1 марта по 31 декабря: 2 603 руб. за 1 000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 536 рублей за 1 000 шт.