

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 19.02.2015 № 223
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

" 19 " февраля 2015 г.

120. О проекте федерального закона № 724609-6 "О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности" - вносят депутаты Государственной Думы Г.Я.Хор, А.М.Макаров

Принято решение:

1. Направить указанный проект федерального закона Президенту Российской Федерации, в комитеты, комиссию Государственной Думы, фракции в Государственной Думе, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Счетную палату Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные (представительные) и высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также на заключение в Правовое управление Аппарата Государственной Думы.

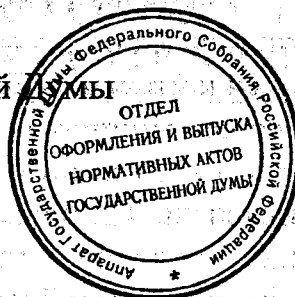
Назначить ответственным в работе над проектом федерального закона Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам.

Отзывы, предложения и замечания направить в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам до 20 марта 2015 года.

2. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам с учетом поступивших отзывов, предложений и замечаний подготовить указанный проект федерального закона к рассмотрению Государственной Думой.

3. Включить указанный проект федерального закона в примерную программу законопроектной работы Государственной Думы в период весенней сессии 2015 года (март).

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации



С.Е.Нарышкин

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ШЕСТОГО СОЗЫВА

ДЕПУТАТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

17 февраля 2015 г.

№ _____

Председателю
Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации
С.Е.Нарышкину

Уважаемый Сергей Евгеньевич!

На основании статьи 104 Конституции Российской Федерации вносим на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной инициативы проект федерального закона «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности».

- Приложение:
1. Текст законопроекта на 7 л.
 2. Пояснительная записка на 2 л.
 3. Финансово-экономическое обоснование на 1 л.
 4. Перечень актов федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, подлежащих принятию, изменению, приостановлению или признанию утратившими силу на 1 л.
 5. Копии прилагаемых документов на электронном носителе.

1640

Г.Я.Хор

А.М.Макаров



Вносят депутаты
Государственной Думы
Г.Я.Хор,
А.М.Макаров

Проект № 724609-6

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности

Статья 1

Внести в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 22, ст. 2026; 2005, № 24, ст. 2312; 2006, № 31, ст. 3436; 2013, № 52, ст. 6985) следующие изменения:

1) пункты 2 – 4 изложить в следующей редакции:

«2. В целях настоящей статьи контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации по следующим долговым обязательствам этого налогоплательщика (если иное не предусмотрено настоящей статьей):

1) по долговому обязательству перед иностранным лицом, являющимся взаимозависимым лицом налогоплательщика - организации в

соответствии с подпунктами 1, 2 или 9 пункта 2 статьи 105¹ настоящего Кодекса, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в налогоплательщике – российской организации, указанной в абзаце первом настоящего пункта;

2) по долговому обязательству перед лицом, признаваемым в соответствии со статьей 105¹ настоящего Кодекса взаимозависимым лицом иностранного лица, указанного в подпункте 1 настоящего пункта;

3) по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, указанное в подпункте 1 настоящего пункта и (или) его взаимозависимое лицо, указанное в подпункте 2 настоящего пункта, непосредственно выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства российской организации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи;

3. В случае, если размер контролируемой задолженности налогоплательщика более чем в 3 раза (для банков, а также для организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - более чем в 12,5 раза) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств этого налогоплательщика (далее в настоящей статье – собственный капитал) на последнее число отчетного (налогового) периода, при определении предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов у этого налогоплательщика, с учетом положений пункта 1

настоящей статьи применяются правила, установленные пунктами 4 – 6 настоящей статьи.

В целях настоящей статьи организацией, занимающейся лизинговой деятельностью, признается организация, для которой в отчетном (налоговом) периоде, на последнее число которого определяется предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, доходы от осуществления лизинговой деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой за указанный отчетный (налоговый) период.

4. Предельная величина признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности исчисляется налогоплательщиком на последнее число каждого отчетного (налогового) периода путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода. При этом в случае изменения коэффициента капитализации в последующем отчетном (налоговом) периоде по сравнению с предыдущими отчетными периодами предельная величина признаваемых расходом процентов по

контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.

Коэффициент капитализации в целях настоящей статьи определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующего доле участия взаимозависимого иностранного лица, указанного в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, в российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной).

При определении величины собственного капитала не учитываются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.»;

2) дополнить пунктами 5 - 8 следующего содержания:

«5. В состав расходов включаются проценты по контролируемой задолженности, рассчитанные в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, но не более фактически начисленных процентов.

При этом правила, установленные пунктом 4 настоящей статьи, не применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

6. Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранному лицу, указанному в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, и облагается налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 284 настоящего Кодекса.

7. непогашенная задолженность, указанная в пункте 2 настоящей статьи, не признается для налогоплательщика – российской организации контролируемой задолженностью при выполнении одновременно следующих условий:

1) долговое обязательство возникло перед организацией, являющейся банком (включая организации, признаваемые банками в соответствии с законодательством иностранных государств), не признаваемым взаимозависимым лицом как с налогоплательщиком – российской организацией, так и с лицами, выступающими в качестве поручителя, гаранта или иным образом обязующимися исполнить долговое обязательство российской организации;

2) в случае, если в организации, перед которой возникло долговое обязательство, а также у иных лиц, взаимозависимых с этой организацией (включая банки, а также организации, признаваемые банками в соответствии с законодательством иностранных государств) открыты

счета, вклады (депозиты) иностранных лиц, указанных в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, и (или) взаимозависимых с ними лиц, указанных в подпункте 2 пункта 2 настоящей статьи, или к организации имеются иные права требования таких лиц но при этом соблюдаются следующие требования:

денежные средства и (или) права требования не могут быть использованы в качестве обеспечения долгового обязательства, по которому имеется непогашенная задолженность российской организации, и процентов по нему;

наличие таких денежных средств на счетах, вкладах, депозитах, а также выдача долгового обязательства не являются условием предоставления долгового обязательства, по которому имеется непогашенная задолженность российской организации;

суммы, условия и сроки размещения денежных средств, находящихся на счетах, вкладах (депозитах), суммы, условия и сроки долговых обязательств, условия предоставления иных прав требования не являются сопоставимыми с суммами, условиями выдачи и сроками долгового обязательства, по которому имеется непогашенная задолженность российской организации.

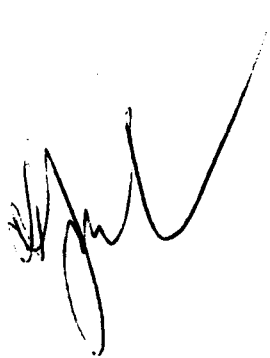
8. Также не признается контролируемой задолженностью для налогоплательщика – российской организации непогашенная

задолженность, если исчисление и удержание суммы налога с процентных доходов иностранной организации, выплачиваемых по такому долговому обязательству, не производится налоговым агентом в соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 310 настоящего Кодекса.

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций, если иной порядок вступления в силу не установлен настоящей статьей.

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту федерального закона «О внесении изменений
в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации
в части определения понятия контролируемой задолженности»

Настоящий законопроект уточняет понятие «контролируемая задолженность» при включении процентов по долговым обязательствам в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль для налогоплательщиков – российских организаций

Законопроект предлагает более четко определить основания, при которых долговое обязательство может быть признано контролируемой задолженностью. Представляется, что задолженность может быть признана контролируемой, в следующих случаях:

- кредитор – иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации – заемщике;
- кредитор является взаимозависимым лицом иностранного лица, которое имеет долю участия в организации-заемщике;
- долговое обязательство выдано под гарантию (поручительство) иностранного лица, которое является взаимозависимым с организацией заемщиком.

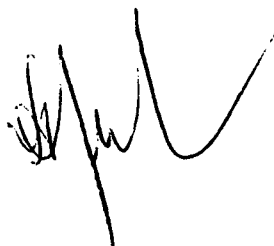
Для устранения необоснованных налоговых обременений при выплате процентов в тех случаях, когда кредит выдан независимым российским банком (не являющимся взаимозависимым с заемщиком), но под поручительство (гарантию) иностранного взаимозависимого с заемщиком лица, предлагается в статью 269 НК РФ включить отдельный пункт, который определит условия, при которых эта задолженность не признается контролируемой.

Для удобства применения данных правил положения действующих пунктов 2-4 статьи 269 НК РФ предлагается разделить на несколько пунктов, не меняя концепцию нормы, за исключением уточнения самого понятия «контролируемая задолженность».

Представляется, что данный законопроект устранил неясности применения положений статьи 269 НК РФ, а также устранил необоснованные налоговые барьеры для привлечения финансовых средств в экономику России.

Следует также отметить, что нормы статьи 269 НК РФ в части «тонкой капитализации» не менялись уже более 10 лет. За это время, правоприменительная практика выявила ряд противоречий и недостатков этих норм. Неоднократно нормы статьи 269 НК РФ становились предметом рассмотрения Конституционным Судом РФ. В этой связи, представляется, что назрела потребность не только в «точечных» изменениях, предлагаемых

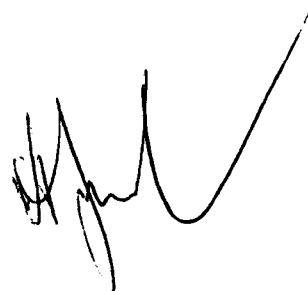
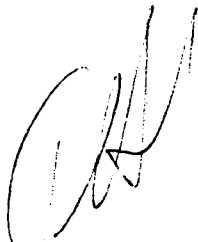
законопроектом, но и в комплексном пересмотре подхода к урегулированию правил тонкой капитализации с учетом складывающейся правоприменительной практики и опыта регулирования этого вопроса за рубежом.



ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

к проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности»

Принятие проекта федерального закона «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности» не потребует дополнительных расходов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.



П Е Р Е Ч Е Н Ь

актов федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, подлежащих принятию, изменению, приостановлению или признанию утратившими силу, в связи с принятием федерального закона «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности»

Принятие федерального закона «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности» не потребует принятия, изменения, приостановления или признания утратившими силу актов федерального законодательства, нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

