

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 13.11.2023 № 136
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

" 13 " ноября 2023 г.

65. О проекте федерального закона № 477045-8 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (в части освобождения от уплаты налогов доходов паевых инвестиционных фондов) - вносят сенаторы Российской Федерации Н.А.Журавлев, А.Д.Артамонов, А.Н.Епишин, М.М.Ульбашев, А.В.Шендерюк-Жидков

Принято решение:

1. Назначить Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам ответственным по законопроекту.

2. Включить указанный проект федерального закона в проект примерной программы законопроектной работы Государственной Думы в период весенней сессии (январь) 2024 года в части программы законопроектной работы комитета.

3. Направить законопроект и материалы к нему в комитеты и комиссии Государственной Думы, во фракции в Государственной Думе, Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Счетную палату Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные органы субъектов Российской Федерации и высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также в Правовое управление Аппарата Государственной Думы для подготовки заключения.

4. Установить срок представления в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам отзывов, предложений и замечаний, а также заключения Правового управления Аппарата Государственной Думы до 12 декабря 2023 года.

Председатель Государственной
Федерального Собрания
Российской Федерации



В.В.Володин

СОВЕТ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СЕНАТОР РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ул. Б.Дмитровка, д. 26, Москва, 103426

«03» ноября 2023 г.

№ 46-02.302/АШЖ

Председателю
Государственной Думы
Федерального собрания
Российской Федерации
В.В. ВОЛОДИНУ



Государственная Дума ФС РФ
Дата 03.11.2023 16:59
№477045-8: 1.1

Уважаемый Вячеслав Викторович!

На основании статьи 104 Конституции Российской Федерации настоящим письмом в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной инициативы вносится проект федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Приложение:

1. Проект федерального закона на 7 л., в 1 экз.;
2. Пояснительная записка к законопроекту на 3 л., в 1 экз.;
3. Перечень актов федерального законодательства, подлежащих принятию, изменению, приостановлению или признанию утратившими силу в связи с принятием законопроекта на 1 л., в 1 экз.;
4. Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием на 1 л., в 1 экз.;
5. Финансово-экономическое обоснование на 1 л., в 1 экз.;
6. Заключение Правительства Российской Федерации на законопроект на 2 л., в 1 экз.;
7. Электронная версия названных документов на 1 электронном носителе.

Сенаторы Российской Федерации

Н.А. ЖУРАВЛЕВ

А.Д. АРТАМОНОВ

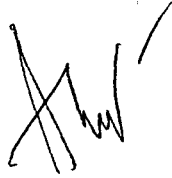
| |
|-----------------|
| Вх. № 1.1- 9543 |
| 03.11.2023 |



А.Н. ЕПИШИН



М.М. УЛЬБАШЕВ



А.В. ШЕНДЕРЮК-ЖИДКОВ

Вносится
сенаторами Российской Федерации:
Н.А. Журавлевым,
А.Д. Артамоновым,
А.Н. Епишиным,
М.М. Ульбашевым,
А.В. Шендерюком-Жидковым

Проект № 474045-8

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2002, № 22, ст. 2026; 2009, № 48, ст. 5731; 2010, № 15, ст. 1737; 2011, № 1, ст. 7; № 48, ст. 6729; N 52, ст. 6985; 2015, № 1, ст. 13; № 48, ст. 6693; 2014, № 26, ст. 3373; № 26, ст. 3373; 2016, № 27, ст. 4175; № 49, ст. 6844; 2017, № 49, ст. 7307; № 40, ст. 5753; 2018, № 1, ст. 20; № 30, ст. 4535; № 53, ст. 8416) следующие изменения:

1) в статье 214¹:

а) пункт 12 дополнить абзацем следующего содержания:

«Финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с инвестиционными паями дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из

паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и с инвестиционными паями паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и инвестиционные паи которого на дату такого изменения типа принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве, и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается при определении финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.»;

б) абзац седьмой пункта 13 изложить в следующей редакции:

«В случае обмена (конвертации) инвестиционных паев одного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи другого паевого инвестиционного фонда, осуществленного налогоплательщиком с российской управляющей компанией, осуществляющей на момент обмена (конвертации) управление указанными фондами, а также в случае выдачи налогоплательщику управляющей компанией инвестиционных паев дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда при его формировании, финансовый результат по такой операции не определяется до момента реализации (погашения) инвестиционных паев, полученных в результате обмена (конвертации) или выдачи. При реализации (погашении) инвестиционных паев, полученных налогоплательщиком в результате такого обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению инвестиционных паев, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации). При

реализации (погашении) инвестиционных паев дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, и инвестиционных паев инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принадлежавших налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве на дату такого выделения, расходами на их приобретение признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 277 настоящего Кодекса, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение таких инвестиционных паев с учетом требований пункта 7 статьи 277 настоящего Кодекса.»;

в) пункт 16 дополнить абзацем следующего содержания:

«Налогоплательщик вправе осуществлять перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с инвестиционными паями дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, которые были получены таким налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и с инвестиционными паями паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и инвестиционные паи которого на дату такого изменения типа принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве, и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на

организованном рынке ценных бумаг, в порядке, установленном настоящей главой для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.»;

2) в статье 219¹:

а) подпункт 1 пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 214¹ настоящего Кодекса и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет, а также находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет инвестиционных паев дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и инвестиционные паи которого на дату такого изменения типа принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве, и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг;»;

б) подпункт 3 пункта 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«сроком нахождения в собственности налогоплательщика инвестиционных паев дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого

инвестиционного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, признается срок, исчисляемый с даты приобретения налогоплательщиком инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществлялось выделение активов при формировании указанного дополнительно формируемого паевого инвестиционного фонда (с даты приобретения налогоплательщиком инвестиционных паев, которые были обменены на указанные инвестиционные паи, если указанные инвестиционные паи были получены налогоплательщиком в результате обмена (обменов) в соответствии с абзацем третьим настоящего пункта), до даты реализации (погашения) инвестиционных паев указанного дополнительно формируемого паевого инвестиционного фонда;»;

3) в статье 277:

а) пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«При выделении активов из паевого инвестиционного фонда в дополнительно формируемый в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевой инвестиционный фонд у налогоплательщиков-владельцев инвестиционных паев не образуется доходов (расходов), учитываемых в целях налогообложения.»;

б) дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. В случае выделения активов из паевого инвестиционного фонда в дополнительно формируемый в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» стоимость инвестиционных паев дополнительно формируемого паевого инвестиционного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, признается равной части стоимости инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, принадлежащих указанному налогоплательщику, пропорционально отношению стоимости выделяемых активов к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов (до выделения активов).

Стоимость инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов (после выделения активов), принадлежащих налогоплательщику, определяется как разница между стоимостью приобретения им инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, и стоимостью инвестиционных паев дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, принадлежащих этому налогоплательщику. Стоимость выделяемых активов и стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, на последнюю дату определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, предшествующую дате выделения активов. Управляющая компания, осуществляющая доверительное управление имуществом, составляющим инвестиционный фонд, из которого осуществляется выделение активов, и дополнительно формируемого паевого инвестиционного фонда, обязана по письменному запросу налогоплательщика предоставить ему информацию о стоимости выделяемых активов и стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, на последнюю дату определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, предшествующую дате выделения активов.»;

4) пункт 21 статьи 280

дополнить абзацем следующего содержания:

«Доходы (расходы) по операциям с инвестиционными паями дополнительно формируемого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда, которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения

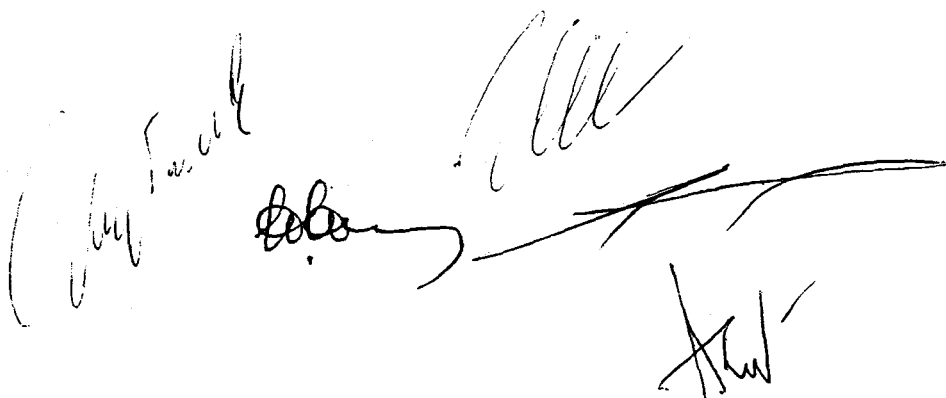
активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к обращающимся ценным бумагам, и с инвестиционными паями паевого инвестиционного фонда, тип которого в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд, и инвестиционные паи которого в целях настоящей главы на дату такого изменения типа принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве, и относились к обращающимся ценным бумагам, учитываются таким налогоплательщиком в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

2. Действие положений абзаца восьмого пункта 12, абзаца седьмого пункта 13, абзаца одиннадцатого пункта 16 статьи 214¹, подпункта 1 пункта 1 и абзаца четвертого подпункта 3 пункта 2 статьи 219¹, абзаца пятого пункта 3 и пункта 7 статьи 277, абзаца третьего пункта 21 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

В соответствии с положениями статьи 5.4 Федерального закона от 14.07.2022 № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и решения Совета директоров Банка России от 10.02.2023¹ управляющие компании (далее – УК) открытых, биржевых и интервальных паевых инвестиционных фондов (далее – ПИФ), в состав которых входят активы, фактическая возможность распоряжаться которыми ограничена вследствие введения санкций в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц (далее – заблокированный ПИФ, заблокированные активы), в срок до 01.09.2023 обязаны/вправе (в зависимости от доли заблокированных активов в составе ПИФ) принять решение о выделении заблокированных активов в дополнительно формируемый закрытый ПИФ (далее – дополнительный ПИФ) или об изменении типа заблокированного ПИФ на закрытый ПИФ.

Проект федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект) разработан в целях урегулирования налоговых последствий реализации вышеназванных решений УК. Законопроект направлен, в первую очередь, на защиту прав инвесторов, чье налоговое бремя может увеличиться по независящим от их воли обстоятельствам. Так, например, исходя из действующих положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), выделение заблокированных активов в дополнительный ПИФ и, соответственно, получение пайщиками инвестиционных паев такого ПИФ будут рассматриваться как получение

¹ Решение Совета директоров Банка России от 10.02.2023 «О сроке принятия управляющей компанией решения об изменении типа паевого инвестиционного фонда, в состав активов которого входят заблокированные активы, или о выделении таких активов в дополнительный фонд, о требованиях к правилам доверительного управления дополнительным фондом и к изменениям и дополнениям в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом, в состав активов которого входят заблокированные активы, а также о требованиях к деятельности управляющих компаний, лиц, осуществляющих ведение реестра владельцев инвестиционных паев, и депозитариев».

налогооблагаемого дохода. Кроме того, изменение типа ПИФ на закрытый может повлечь утрату пайщиками прав на получение налоговых льгот, предусмотренных для обращающихся ценных бумаг и, в том числе, инвестиционных паев ПИФ.

С учетом изложенного законопроектом предлагается внести в НК РФ изменения, предусматривающие, в частности, следующее:

- 1) исключение возникновения налогооблагаемого дохода при выделении заблокированных активов в дополнительный ПИФ;
- 2) порядок распределения расходов налогоплательщиков на приобретение инвестиционных паев заблокированного ПИФ между паями дополнительного ПИФ и паями ПИФ, оставшегося после выделения заблокированных активов;
- 3) предоставление пайщикам, получившим паи дополнительного ПИФ, или владеющим паями ПИФ, тип которого изменен на закрытый, права переносить убытки от реализации (погашения) таких паев на будущее, а также возможности воспользоваться правом на получение инвестиционного налогового вычета на долгосрочное владение ценными бумагами, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.1 НК РФ, если инвестиционные паи заблокированного ПИФ признавались для целей налогообложения обращающимися ценными бумагами.

Реализация положений законопроекта позволит защитить права и законные интересы более 3 миллионов пайщиков, владеющих инвестиционными паями заблокированных ПИФ, и при этом не окажет негативного влияния на бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Положения законопроекта соответствуют положениям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Реализация законопроекта не повлияет на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

В законопроекте отсутствуют требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля

(надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы.

Принятие законопроекта не повлечет негативных социально-экономических, финансовых и иных последствий, в том числе для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности.

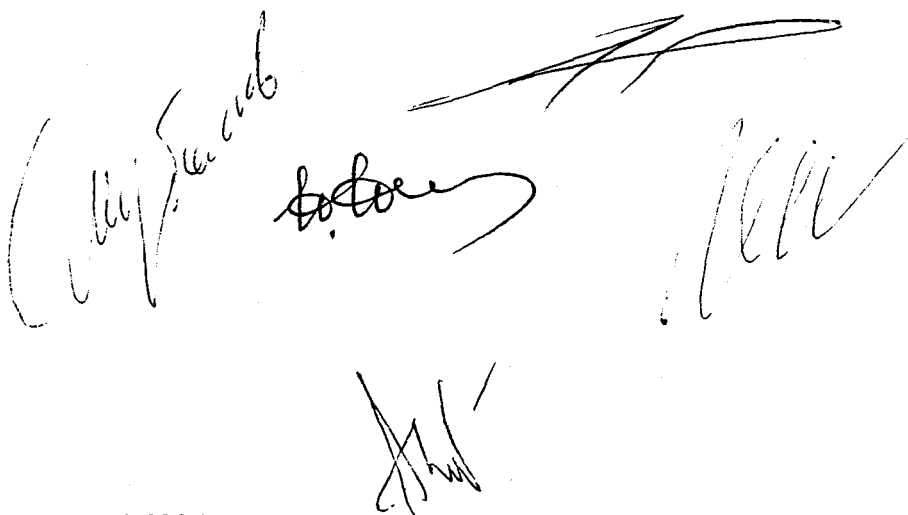
На рассмотрении в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации отсутствуют федеральные законы (проекты федеральных законов) с аналогичным содержанием.



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including the name "Александр Басин" and several illegible signatures.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
проекта федерального закона «О внесении изменений в часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации»

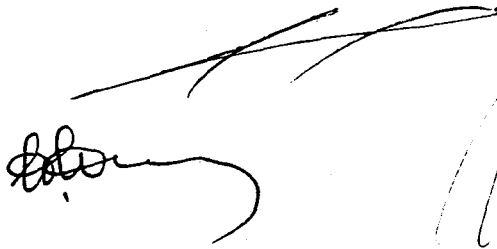
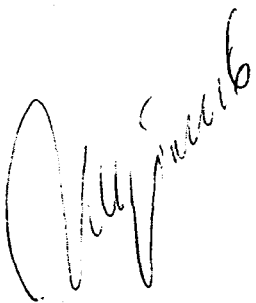
Принятие и реализация Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не потребуют дополнительных расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.

The image contains several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a large, cursive signature that appears to be 'С.И. Бабурин'. To its right, there are three smaller signatures: a horizontal one, a cursive one, and another horizontal one. Below these, there are two more signatures, one of which is a stylized 'А.И.'.

ПЕРЕЧЕНЬ

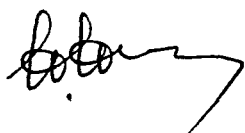
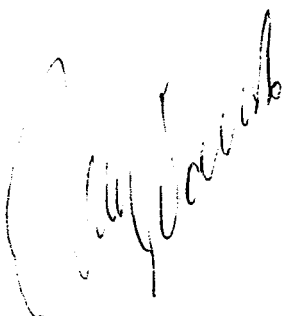
федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия федеральных законов.



Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, а также федеральных органов исполнительной власти.





Сенатору Российской Федерации

А.В.Шендерюку-Жидкову

**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

« 21 » октября 2023 г.

№ 12834-П13

МОСКВА

На № 46-02.238/АШЖ@ от 10 августа 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект федерального закона "О внесении изменений в часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации", вносимый
в Государственную Думу сенатором Российской Федерации
А.В.Шендерюком-Жидковым**

В соответствии с частью 3 статьи 104 Конституции Российской Федерации в Правительстве Российской Федерации рассмотрен проект федерального закона с учетом представленного финансово-экономического обоснования.

Законопроектом предлагается внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) изменения, предусматривающие освобождение от уплаты налогов доходов паевых инвестиционных фондов, возникающих вследствие выделения заблокированных активов.

Вместе с тем подпункты "а" и "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта следует исключить, поскольку их положения являются избыточными - в проектируемом пункте 7 статьи 277 Кодекса уже определен порядок формирования цены приобретения ценных бумаг, а также пункт 17 статьи 280 Кодекса в редакции законопроекта содержит аналогичный порядок определения цены сделок с необращающимися ценными бумагами (в том числе с необращающимися инвестиционными паями).

1318072-Уч-2023 (4.1)

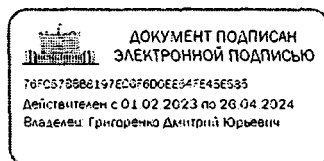


В связи с предусмотренным законопроектом распространением действия статей 214¹, 219¹, 277 и 280 Кодекса на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 г., необходимо учесть требования пункта 4 статьи 5 Кодекса.

Законопроект не противоречит актам более высокой юридической силы, в том числе Договору о Евразийском экономическом союзе.

Правительство Российской Федерации поддерживает законопроект при условии его доработки с учетом указанных замечаний.

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Руководитель Аппарата Правительства
Российской Федерации



Д.Григоренко

