

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием налогообложения доходов от деятельности инвестиционных товариществ

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2005, № 45, ст. 4585; 2006, № 31, ст. 3436; 2008, № 48, ст. 5519; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6420; 2011, № 27, ст. 3873; № 47, ст. 6611; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 45, ст. 5752; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081; № 40, ст. 5037; 2014, № 14, ст. 1544; № 45, ст. 6157, 6158; № 48, ст. 6657; 2015, № 1, ст. 15; № 18, ст. 2616; № 24, ст. 3377; 2016, № 15, ст. 2063; № 18, ст. 2486, 2506; № 27, ст. 4173, 4176, 4177; № 49, ст. 6844, 7307; 2017, № 49, ст. 7313, 7315) следующие изменения:

1) пункт 4 статьи 24.1 дополнить подпунктом 6.1 следующего содержания:

«6.1) сообщать участникам договора инвестиционного товарищества о превышении долей операций в рамках инвестиционного товарищества с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и производными финансовыми

инструментами, обращающимися на организованном рынке, значения, установленного пунктом 1 статьи 278.3 настоящего Кодекса, в течение пяти дней с момента такого превышения;»;

2) абзац третий пункта 1.1 статьи 46, абзац третий пункта 5.1 статьи 47, абзац четвертый пункта 2.1 статьи 76 дополнить словами «, за исключением положений, установленных абзацем третьим пункта 11 статьи 278.3 настоящего Кодекса»;

3) пункт 8.2 статьи 88 после слов «доле прибыли (расходов, убытков) инвестиционного товарищества» дополнить словами «, о фактических выплатах в пользу него прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества, об оплаченном вкладе в общее дело товарищей»;

4) пункт 1.1 статьи 93.1:

а) дополнить подпунктом 3.1 следующего содержания:

«3.1) суммы прибыли (убытка), приходящиеся на каждого из управляющих товарищей и товарищей, не учтенные в их налоговой базе в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса;»;

б) дополнить подпунктами 5.1 и 5.2 следующего содержания:

«5.1) суммы оплаченных вкладов в общее дело товарищей каждого из управляющих товарищей и товарищей, включая сведения об изменениях указанных сумм, в том числе в связи с применением положений абзаца третьего пункта 11 статьи 278.3 настоящего Кодекса;

5.2) суммы фактических выплат прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества в пользу каждого из управляющих товарищей и товарищей;».

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1 (часть II), ст. 18; № 53, ст. 5015; 2002, № 22, ст. 2026, № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 2; № 28, ст. 2886; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3522, 3524; № 45, ст. 4377; 2005, № 24, ст. 2312; № 30, ст. 3130; 2006, № 23, ст. 2382; № 31, ст. 3436; № 45, ст. 4628; № 50, ст. 5279; 2007, № 21, ст. 2462; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991; № 45, ст. 5417; 2008, № 30, ст. 3614, 3616; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 13; № 29, ст. 3598; № 48, ст. 5731, 5737; № 51, ст. 6155; № 52, ст. 6444, 6455; 2010, № 15, ст. 1737; № 25, ст. 3070; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5756; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4583, 4593; № 45, ст. 6335; № 48, ст. 6731; 2011, № 49, ст. 7014, 7017, 7043; № 50, ст. 7359; 2012, № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7596, 7619; 2013, № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2889; № 30, ст. 4031, 4048, 4081; № 40, ст. 5037, 5038; № 44, ст. 5645; № 48, ст. 6165; № 52, ст. 6985; 2014, № 23, ст. 2938; № 26, ст. 3373; № 48, ст. 6647, 6657, 6660; 2015, № 1, ст. 17, 32; № 29, ст. 4340; № 48, ст. 6684, 6687, 6692; 2016, № 1, ст. 16; № 7, ст. 920, № 22, ст. 3092; № 23, ст. 3298; № 26, ст. 3856; № 27, ст. 4175; № 49, ст. 6844; 2017, № 1, ст. 4; № 11, ст. 1534; № 30, ст. 4441, 4448; № 40, ст. 5753; № 45, ст. 6579; № 47, ст. 6842; № 49, ст. 7307, 7318, 7320) следующие изменения:

1) абзац первый подпункта 12 пункта 2 статьи 149 после слов «в уставном (складочном) капитале организаций» дополнить словами «, в праве собственности на общее имущество товарищей»;

2) в статье 277:

а) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 277. Особенности признания доходов и расходов при передаче имущества (имущественных прав) в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда), в качестве имущественного взноса Российской Федерации в государственные корпорации, в качестве вклада в общее дело товарищей»;

б) в пункте 1:

абзац третий дополнить абзацами четвертым-пятым следующего содержания:

«При передаче имущества и (или) имущественных прав в качестве вклада в общее дело товарищей у налогоплательщиков-товарищей не возникает прибыли (убытка).

При получении имущества и (или) имущественных прав в качестве вклада в общее дело товарищей на уровне товарищества не возникает прибыли (убытка).»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«При этом имущество (имущественные права), полученное в виде взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в общее дело товарищей, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал, в общее дело товарищей имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в

уставный (складочный) капитал, в общее дело товарищей. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.»;

3) в статье 278.2:

а) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Налоговая база по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества, определяется отдельно по следующим операциям в рамках инвестиционного товарищества:

1) с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке, долями участия в уставном (складочном) капитале организаций и по прочим операциям инвестиционного товарищества, не указанным в подпункте 2 настоящего пункта;

2) с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, и долями в праве собственности на общее имущество товарищей.»;

б) в пункте 6:

абзац первый дополнить словами «, если такие расходы уменьшают налоговую базу в соответствии с положениями настоящей главы»;

абзац второй дополнить словами «, если иное не установлено настоящим пунктом»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Расходы управляющего товарища в интересах всех товарищей для ведения общих дел товарищей, не подлежащие возмещению управляющему товарищу со стороны иных участников договора инвестиционного товарищества по условиям соответствующего договора, уменьшают доходы управляющего товарища по операциям, указанным в пункте 4 настоящей статьи, в суммах фактически произведенных и документально подтвержденных затрат.»;

в) пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания:

«Положения настоящего пункта не распространяются на вознаграждение управляющего товарища в форме доли в прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества.»;

г) пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Доходы налогоплательщиков – управляющих товарищей в виде сумм вознаграждения за ведение общих дел товарищей включаются у них в состав доходов, указанных в подпункте 1 пункта 4 настоящей статьи, если иное не установлено настоящим пунктом.

Доходы налогоплательщиков – управляющих товарищей в виде сумм вознаграждения за ведение общих дел товарищей в форме доли в прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, и долями в праве собственности на общее имущество товарищей включаются у них в состав доходов, указанных в подпункте 2 пункта 4 настоящей статьи.»;

д) пункт 10 дополнить абзацем следующего содержания:

«Положения настоящего пункта не распространяются на доходы и убытки от участия в инвестиционных товариществах, налоговая база по

доходам от участия в которых определяется в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса.»;

е) пункт 11 дополнить предложением следующего содержания: «При этом доля каждого участника в прибыли инвестиционного товарищества определяется в среднем за соответствующий отчетный (налоговый) период.»;

ж) дополнить пунктом 11.1 следующего содержания:

«11.1. Если с учетом положений пунктов 9 – 11 настоящей статьи по операциям, указанным в подпункте 1 пункта 4 настоящей статьи, получен убыток, налогоплательщик вправе уменьшить прибыль по операциям, указанным в подпункте 2 пункта 4 настоящей статьи, на сумму такого убытка, но не более величины прибыли текущего отчетного (налогового) периода по таким операциям.»;

4) дополнить статьей 278.3 следующего содержания:

«Статья 278.3. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества, в рамках которого доля операций с обращающимися финансовыми инструментами составляет не более 20 процентов

1. Участники договора инвестиционного товарищества вправе применять порядок определения налоговой базы, установленный настоящей статьей, если в течение всех отчетных (налоговых) периодов, в которых они применяют данный порядок, доля операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, за исключением ценных бумаг, отнесенных биржами к ценным бумагам высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в соответствии с порядком, утвержденным Правительством Российской Федерации, и производными финансовыми инструментами,

обращающимися на организованном рынке, в рамках соответствующего инвестиционного товарищества не превышает 20 процентов.

Выбор порядка определения налоговой базы, установленного настоящей статьей, отражается управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, в учетной политике для целей налогообложения.

Доля операций, указанных в абзаце первом настоящего пункта, определяется по данным налогового учета инвестиционного товарищества, исходя из стоимости приобретения имущества (имущественных прав) без учета переоценки.

Если инвестиционное товарищество имеет долю в праве собственности на общее имущество товарищей в другом инвестиционном товариществе, доля операций, указанных в абзаце первом настоящего пункта, в части такой доли определяется в размере косвенного участия в соответствии со статьей 105.2 настоящего Кодекса.

2. При соблюдении условий, установленных пунктом 1 настоящей статьи, участник договора инвестиционного товарищества – управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета (далее в настоящей статье – управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета) определяет налоговую базу каждого из участников договора инвестиционного товарищества в соответствии с настоящей статьей.

При этом налоговая база определяется отдельно по каждому договору инвестиционного товарищества, в котором участвует налогоплательщик.

3. Прибыль (убыток) от операций в рамках инвестиционного товарищества за отчетный (налоговый) период определяется нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода отдельно по следующим операциям в рамках инвестиционного товарищества:

1) с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке, долями участия в уставном (складочном) капитале организаций и по прочим операциям инвестиционного товарищества, не указанным в подпункте 2 настоящего пункта;

2) с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, и долями в праве собственности на общее имущество товарищей в инвестиционных товариществах.

При определении прибыли (убытка) от деятельности в рамках инвестиционного товарищества управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, не учитывает выплачиваемые участникам договора инвестиционного товарищества доходы в виде дивидендов по ценным бумагам, долям участия в уставном (складочном) капитале организаций, приобретенным в рамках инвестиционного товарищества. Указанные доходы включаются в доходы от долевого участия в деятельности организаций у участников инвестиционного товарищества.

4. Прибыль (убыток) каждого участника договора инвестиционного товарищества определяется пропорционально

установленной таким договором инвестиционного товарищества доле участия каждого такого участника в прибыли инвестиционного товарищества.

При этом при определении приходящегося на каждого участника инвестиционного товарищества убытка от операций в рамках инвестиционного товарищества доля каждого участника в прибыли инвестиционного товарищества определяется в среднем за соответствующий отчетный (налоговый) период.

5. Прибыль (убыток) по операциям в рамках инвестиционного товарищества, указанным в пункте 3 настоящей статьи, каждого участника договора инвестиционного товарищества уменьшается (увеличивается) на суммы расходов, произведенных управляющим товарищем в интересах всех товарищей для ведения общих дел товарищей, если такие расходы уменьшают налоговую базу в соответствии с положениями настоящей главы. Указанные расходы, в том числе понесенные в предыдущих отчетных (налоговых) периодах, в которых по операциям в рамках инвестиционного товарищества не было получено прибыли или убытка, уменьшают (увеличивают) прибыль (убыток) по операциям, указанным в пункте 3 настоящей статьи, пропорционально суммам доходов по соответствующим операциям.

При этом доля участника договора инвестиционного товарищества, не являющегося управляющим товарищем, в указанных расходах определяется в соответствии с установленной договором инвестиционного товарищества долей его участия в прибыли инвестиционного товарищества.

Расходы участника договора инвестиционного товарищества – управляющего товарища, произведенные в интересах всех товарищей для ведения общих дел товарищей, уменьшают (увеличивают) приходящуюся на него прибыль (убыток) по операциям в рамках инвестиционного товарищества в суммах фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, не подлежащих возмещению управляющему товарищу со стороны иных участников договора инвестиционного товарищества по условиям соответствующего договора.

Суммы, уплачиваемые участниками договора инвестиционного товарищества в возмещение расходов, произведенных управляющим товарищем в интересах всех товарищей для ведения общих дел товарищей, не признаются доходами управляющего товарища.

6. Прибыль (убыток) по операциям в рамках инвестиционного товарищества, указанным в пункте 3 настоящей статьи, каждого участника договора инвестиционного товарищества, кроме управляющих товарищей, уменьшается (увеличивается) на суммы расходов участников на выплату вознаграждения управляющим товарищам за ведение общих дел товарищей. Указанные расходы, в том числе понесенные в предыдущих отчетных (налоговых) периодах, в которых по операциям в рамках инвестиционного товарищества не было получено прибыли или убытка, уменьшают (увеличивают) прибыль (убыток) по операциям, указанным в пункте 3 настоящей статьи, пропорционально суммам доходов по соответствующим операциям.

Положения настоящего пункта не распространяются на вознаграждение управляющего товарища в форме доли в прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества.

7. Доходы налогоплательщиков – управляющих товарищей в виде сумм вознаграждения за ведение общих дел товарищей включаются у них в состав доходов, указанных в подпункте 1 пункта 3 настоящей статьи, если иное не установлено настоящим пунктом.

Доходы налогоплательщиков – управляющих товарищей в виде сумм вознаграждения за ведение общих дел товарищей в форме доли в прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, и долями в праве собственности на общее имущество товарищей включаются у них в состав доходов, указанных в подпункте 2 пункта 3 настоящей статьи.

8. Убытки по операциям в рамках инвестиционного товарищества, определенные в соответствии с пунктами 2 – 7 настоящей статьи, учитываются для целей налогообложения управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, в соответствии со статьей 283 настоящего Кодекса при определении прибыли будущих периодов от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящейся на каждого участника договора инвестиционного товарищества.

При этом перенос таких убытков на будущее осуществляется отдельно по операциям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 3 настоящей статьи.

9. Если с учетом положений пункта 8 настоящей статьи по операциям, указанным в подпункте 1 пункта 3 настоящей статьи, получен убыток, сумма такого убытка уменьшает прибыль по операциям, указанным в подпункте 2 пункта 3 настоящей статьи, но не более величины прибыли текущего отчетного (налогового) периода по таким операциям.

10. Прибыль по операциям в рамках инвестиционного товарищества, определенная в соответствии с пунктами 2 – 8 настоящей статьи, не включается в налоговую базу по доходам участников договора инвестиционного товарищества до момента фактической выплаты им дохода, в том числе при выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного товарищества, а также выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей, либо расторжения или прекращения договора инвестиционного товарищества.

11. При фактической выплате налогоплательщику – участнику договора инвестиционного товарищества прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества налоговая база определяется как выплачиваемые налогоплательщику суммы, уменьшенные на отраженную в налоговом учете сумму вклада данного налогоплательщика в общее дело товарищей, фактически оплаченного к моменту выплаты прибыли.

Если полученная таким образом величина является отрицательной, налоговая база признается равной нулю.

При уменьшении налоговой базы в соответствии с настоящим пунктом величина оплаченного вклада налогоплательщика в общее дело

товарищей, отраженная в налоговом учете, уменьшается на суммы, учтенные в уменьшение налоговой базы, но не ниже нулевого значения.

При наличии в рамках инвестиционного товарищества прибыли по операциям, указанным в подпункте 1 и подпункте 2 пункта 3 настоящей статьи, а также при наличии прибыли от реализации ценных бумаг и (или) долей участия в уставном капитале организаций, к которой в соответствии со статьями 284.2 и 284.2.1 настоящего Кодекса применяется налоговая ставка 0 процентов, очередность выплаты прибыли налогоплательщикам – участникам договора инвестиционного товарищества устанавливается управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, в учетной политике для целей налогообложения.

12. При выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного товарищества, а также выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей, налоговая база определяется в соответствии с пунктом 12 статьи 278.2 настоящего Кодекса с особенностями, установленными настоящим пунктом.

Если суммы в виде денежных средств, имущества и (или) имущественных прав, фактически полученные при выходе как от управляющего товарища данного инвестиционного товарищества, так и от лица, которому были уступлены права и обязанности по договору инвестиционного товарищества, превышают суммы прибыли от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящиеся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, ранее не включенные у него в налоговую базу в связи с применением положений пункта 10 настоящей

статьи, то доходы, полученные налогоплательщиком при выходе из инвестиционного товарищества, признаются в размере фактически полученных при выходе из такого товарищества сумм.

Если суммы в виде денежных средств, имущества и (или) имущественных прав, фактически полученные при выходе как от управляющего товарища данного инвестиционного товарищества, так и от лица, которому были уступлены права и обязанности по договору инвестиционного товарищества, не превышают сумм прибыли от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящихся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, ранее не включенных у него в налоговую базу в связи с применением положений пункта 10 настоящей статьи, то доходы, полученные налогоплательщиком при выходе из инвестиционного товарищества, признаются в размере таких сумм прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества.

Доходы, полученные налогоплательщиком при выходе из инвестиционного товарищества, уменьшаются на отраженную в налоговом учете сумму вклада данного налогоплательщика в общее дело товарищей, фактически оплаченного к моменту выхода из инвестиционного товарищества, с учетом положений абзаца третьего пункта 11 настоящей статьи.

Если к моменту выхода налогоплательщика из инвестиционного товарищества по операциям в рамках инвестиционного товарищества имеются убытки, приходящиеся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, не учтенные для целей налогообложения, то суммы таких убытков, полученных по операциям, указанным в подпункте 1 пункта 3 настоящей статьи,

уменьшают налоговую базу данного участника по операциям, указанным в пункте 21 статьи 280 настоящего Кодекса, а суммы таких убытков по операциям, указанным в подпункте 2 пункта 3 настоящей статьи, уменьшают налоговую базу данного участника по операциям, указанным в пункте 22 статьи 280 настоящего Кодекса.

При этом указанные в абзаце пятом настоящего пункта убытки не уменьшают доходы, полученные от участия данного налогоплательщика в инвестиционных товариществах, налоговая база по доходам от участия в которых определяется в соответствии со статьей 278.2 настоящего Кодекса.

13. При расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества доходы налогоплательщика признаются в размере фактически полученных при расторжении или прекращении данного договора сумм, если указанные суммы в виде денежных средств, имущества и (или) имущественных прав превышают суммы прибыли от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящиеся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, ранее не включенные у него в налоговую базу в связи с применением положений пункта 10 настоящей статьи.

Если суммы в виде денежных средств, имущества и (или) имущественных прав, фактически полученные при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества, не превышают сумм прибыли от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящихся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, ранее не включенных у него в налоговую базу в связи с применением положений

пункта 10 настоящей статьи, то доходы, полученные налогоплательщиком при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества, признаются в размере таких сумм прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества.

При расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества налоговая база налогоплательщиков – участников договора определяется как доходы, полученные налогоплательщиком при расторжении или прекращении данного договора, уменьшенные на величину вклада налогоплательщика в общее дело товарищей, фактически оплаченного к моменту выхода из инвестиционного товарищества, с учетом положений абзаца третьего пункта 11 настоящей статьи, и (или) сумм, уплаченных налогоплательщиком за приобретение прав и обязанностей по данному договору инвестиционного товарищества.

Если при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества налогоплательщик получает доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, находившихся в общей собственности товарищей, сумма соответствующих доходов определяется по данным налогового учета инвестиционного товарищества. При этом при возврате имущества и (или) имущественных прав участникам договора инвестиционного товарищества отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и (или) имущественных прав и оценкой, по которой это имущество и (или) эти имущественные права ранее были переданы по договору инвестиционного товарищества, не признается убытком для целей налогообложения.

Если величина, рассчитанная в соответствии с настоящим пунктом, является отрицательной, она признается убытком налогоплательщика, полученным при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества, а налоговая база признается равной нулю.

Убыток налогоплательщика, полученный при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества, уменьшает его налоговую базу по операциям, указанным в пункте 22 статьи 280 настоящего Кодекса.

Если к моменту расторжения или прекращения договора инвестиционного товарищества по операциям в рамках данного инвестиционного товарищества имеются убытки, приходящиеся на данного налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества, не учтенные для целей налогообложения, то суммы таких убытков, полученных по операциям, указанным в подпункте 1 пункта 3 настоящей статьи, уменьшают налоговую базу данного участника по операциям, указанным в пункте 21 статьи 280 настоящего Кодекса, а суммы таких убытков по операциям, указанным в подпункте 2 пункта 3 настоящей статьи, уменьшают налоговую базу данного участника по операциям, указанным в пункте 22 статьи 280 настоящего Кодекса.

При этом указанные в абзаце седьмом настоящего пункта убытки не уменьшают доходы, полученные от участия данного налогоплательщика в инвестиционных товариществах, налоговая база по доходам от участия в которых определяется в соответствии со статьей 278.2 настоящего Кодекса.

14. Если при фактической выплате налогоплательщику – участнику договора инвестиционного товарищества прибыли от

операций в рамках инвестиционного товарищества, выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного товарищества, а также выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей, расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества налогоплательщику выплачивается прибыль от операций с ценными бумагами и (или) с долями участия в уставном капитале организаций, к которой в соответствии со статьями 284.2 и 284.2.1 настоящего Кодекса применяется налоговая ставка 0 процентов, то суммы такой прибыли исключаются из налоговой базы налогоплательщика – участника договора инвестиционного товарищества.

15. При выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного товарищества или выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей, а также при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества налогоплательщик – участник договора уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии с настоящей статьей, на суммы доходов от операций в рамках данного инвестиционного товарищества, определенных в соответствии со статьей 278.2 настоящего Кодекса, с которых данным участником договора ранее был фактически уплачен налог.

16. При превышении долей операций в рамках инвестиционного товарищества с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке, указанного

в пункте 1 настоящей статьи значения участники договора инвестиционного товарищества обязаны применять порядок определения налоговой базы, установленный статьей 278.2 настоящего Кодекса, с начала налогового периода, в котором они перешли на применение порядка определения налоговой базы, установленного настоящей статьей, и уплатить соответствующие суммы налога на прибыль организаций в налоговом периоде, в котором допущено такое превышение.

Положения настоящего пункта распространяются также на участников договора инвестиционного товарищества, перешедших на порядок определения налоговой базы, установленный статьей 278.2 настоящего Кодекса, по решению управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, об изменении учетной политики для целей налогообложения без нарушения условия, установленного абзацем первым пункта 1 настоящей статьи.

17. Участники договора инвестиционного товарищества, применявшие порядок определения налоговой базы, установленный настоящей статьей, по доходам от участия в данном инвестиционном товариществе и перешедшие на применение порядка определения налоговой базы, установленного статьей 278.2 настоящего Кодекса, в том числе в связи с нарушением условия, установленного абзацем первым пункта 1 настоящей статьи, не вправе повторно перейти на применение порядка определения налоговой базы, установленного настоящей статьей, по доходам от участия в данном инвестиционном товариществе в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение порядка определения налоговой базы, установленного статьей 278.2 настоящего Кодекса.»;

5) подпункт 1 пункта 3 статьи 284 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«Если не менее чем 50-процентный вклад (доля) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации и (или) депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, на день принятия решения о выплате дивидендов в течение не менее 365 календарных дней непрерывно находятся в общей собственности участников договора инвестиционного товарищества, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется организациями, являющимися участниками соответствующего договора инвестиционного товарищества непрерывно в течение не менее 365 календарных дней с момента приобретения указанных вкладов (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций и (или) депозитарных расписок.»;

б) пункт 1 статьи 284.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«Если акции российских организаций (доли участия в уставном капитале российских организаций) на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) непрерывно находятся в общей собственности участников договора инвестиционного товарищества более пяти лет, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 настоящего Кодекса налоговая ставка применяется к налоговой базе по доходам организаций, являющихся участниками соответствующего договора инвестиционного товарищества непрерывно более пяти лет в течение периода нахождения указанных акций (долей участия в капитале) в

общей собственности товарищей, от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в капитале) в рамках инвестиционного товарищества, включая доходы организаций – управляющих товарищей в виде вознаграждения в форме доли в прибыли от их реализации или иного выбытия (в том числе погашения).

Предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 настоящего Кодекса налоговая ставка применяется также к налоговой базе по доходам от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций) в рамках инвестиционного товарищества соответствующей организации – участника договора инвестиционного товарищества, включая доходы организаций – управляющих товарищей в виде вознаграждения в форме доли в прибыли от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в капитале), если соответствующие акции (доли участия в капитале) непрерывно более пяти лет принадлежали организации сначала на праве собственности или на ином вещном праве, а после их внесения в качестве вклада в инвестиционное товарищество – на праве общей собственности участников договора инвестиционного товарищества.»;

7) пункт 1 статьи 284.2.1 дополнить абзацами следующего содержания:

«Если указанные в настоящем пункте ценные бумаги на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) непрерывно находятся в общей собственности участников договора инвестиционного товарищества более одного года, предусмотренная абзацем вторым пункта 4.1 статьи 284 настоящего Кодекса налоговая ставка применяется к налоговой базе по доходам организаций,

являющихся участниками соответствующего договора инвестиционного товарищества непрерывно более одного года в течение периода нахождения указанных ценных бумаг в общей собственности товарищей, от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких ценных бумаг в рамках инвестиционного товарищества, включая доходы организаций – управляющих товарищей в виде вознаграждения в форме доли в прибыли от их реализации или иного выбытия (в том числе погашения).

Предусмотренная абзацем вторым пункта 4.1 статьи 284 настоящего Кодекса налоговая ставка применяется также к налоговой базе по доходам от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) указанных в настоящем пункте ценных бумаг в рамках инвестиционного товарищества соответствующей организации – участника договора инвестиционного товарищества, включая доходы организаций – управляющих товарищей в виде вознаграждения в форме доли в прибыли от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких ценных бумаг, если соответствующие ценные бумаги непрерывно более одного года принадлежали организации сначала на праве собственности или на ином вещном праве, а после их внесения в качестве вклада в инвестиционное товарищество – на праве общей собственности участников договора инвестиционного товарищества.»;

8) дополнить статьей 332.2 следующего содержания:

«Статья 332.2 Особенности ведения налогового учета управляющими товарищами, ответственными за ведение налогового учета в инвестиционных товариществах

1. Налогоплательщик-организация, которая по условиям договора инвестиционного товарищества является управляющим товарищем,

ответственным за ведение налогового учета (далее в настоящей статье – управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета), обязана вести отдельный аналитический учет по доходам и расходам, связанным с деятельностью в рамках инвестиционного товарищества, и по доходам, полученным в виде вознаграждения за ведение общих дел товарищей, в разрезе каждого договора инвестиционного товарищества.

2. Данные регистров налогового учета должны содержать информацию о:

1) суммах доходов и расходов по операциям, осуществляемым в рамках инвестиционного товарищества, с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, долями участия в уставном (складочном) капитале организаций, долями в праве собственности на общее имущество товарищей в других инвестиционных товариществах;

2) суммах доходов и расходов по прочим операциям инвестиционного товарищества;

3) суммах расходов, произведенных управляющими товарищами в интересах всех товарищей для ведения общих дел товарищей, в том числе приходящихся на каждого товарища;

4) суммах расходов, произведенных управляющими товарищами в форме вознаграждений по договорам об оказании услуг, вознаграждение по которым уплачивается при достижении определенных в соответствующем договоре показателей;

5) суммах вознаграждения управляющим товарищам за ведение общих дел товарищей, в том числе приходящихся на каждого товарища;

б) доле участия каждого товарища в прибыли инвестиционного товарищества, установленной договором инвестиционного товарищества;

7) величине оплаченного вклада каждого товарища в общее дело товарищей, в том числе внесенного имуществом и (или) имущественными правами.

3. Если иное не указано в настоящей статье, налоговый учет доходов и расходов по операциям в рамках инвестиционного товарищества ведется в разрезе видов операций:

1) с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

2) с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

3) с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке;

4) с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке;

5) с долями участия в уставном (складочном) капитале организаций;

б) с ценными бумагами и долями в уставном капитале организаций, к прибыли от реализации которых в соответствии со статьями 284.2 и 284.2.1 настоящего Кодекса применяется налоговая ставка 0 процентов;

7) с долями в праве собственности на общее имущество товарищей в других инвестиционных товариществах;

8) по прочим операциям инвестиционного товарищества, в том числе по:

предоставлению займов, включая депозиты в банках;
операциям с недвижимым имуществом;
операциям с правами на результаты интеллектуальной деятельности;
иным операциям.

4. Данные регистров налогового учета инвестиционного товарищества, налоговая база по доходам от участия налогоплательщиков в которых определяется в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса, дополнительно к сведениям, указанным в пункте 2 настоящей статьи, должны содержать сведения о:

1) доле операций в рамках инвестиционного товарищества с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, за исключением ценных бумаг, отнесенных биржами к ценным бумагам высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в соответствии с порядком, утвержденным Правительством Российской Федерации, и производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке;

2) суммах прибыли (убытка), приходящихся на каждого участника договора инвестиционного товарищества, не учтенных в налоговой базе в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса, в том числе по операциям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 3 указанной статьи настоящего Кодекса, а также по операциям, к прибыли от которых в соответствии с положениями статей 284.2 и 284.2.1 настоящего Кодекса применяется налоговая ставка 0 процентов;

3) суммах оплаченных вкладов в общее дело товарищей каждого участника договора инвестиционного товарищества с учетом их

изменения в связи с применением положений абзаца третьего пункта 11 статьи 278.3 настоящего Кодекса;

4) суммах фактических выплат прибыли от операций в рамках инвестиционного товарищества в пользу каждого участника договора инвестиционного товарищества в разрезе операций, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 278.3 настоящего Кодекса, а также операций, к прибыли от которых в соответствии с положениями статей 284.2 и 284.2.1 настоящего Кодекса применяется налоговая ставка 0 процентов.

5. При выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества, налоговая база по доходам от участия в котором определяется в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса, в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного товарищества либо выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей такого инвестиционного товарищества, а также при расторжении или прекращении договора инвестиционного товарищества до отражения в регистрах налогового учета соответствующих выплат налогоплательщику в них отдельно производится суммирование прибыли и убытков, полученных в разных налоговых периодах до указанных событий по операциям, указанным соответственно в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 278.3 настоящего Кодекса, с учетом положений пункта 9 указанной статьи настоящего Кодекса.

6. При выходе налогоплательщика из инвестиционного товарищества, налоговая база по доходам от участия в котором определяется в соответствии со статьей 278.3 настоящего Кодекса, в результате уступки прав и обязанностей по договору инвестиционного

товарищества либо выдела доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей такого инвестиционного товарищества, обнуляются регистры налогового учета, отражающие приходящуюся на него долю прибыли (убытка) от операций в рамках данного инвестиционного товарищества.

7. При переходе с порядка определения налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе, установленного статьей 278.2 настоящего Кодекса, на порядок определения налоговой базы по таким доходам, установленный статьей 278.3 настоящего Кодекса, в регистрах налогового учета инвестиционного товарищества управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, отражаются данные о суммах расходов и убытков по операциям в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящихся на каждого участника договора, не учтенных в налоговой базе до момента такого перехода.

8. При переходе с порядка определения налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе, установленного статьей 278.3 настоящего Кодекса, на порядок определения налоговой базы по таким доходам, установленный статьей 278.2 настоящего Кодекса, в том числе в связи с нарушением условия, установленного абзацем первым пункта 1 статьи 278.3 настоящего Кодекса, управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, передает участникам договора инвестиционного товарищества данные регистров налогового учета, сформированные до момента такого перехода:

1) о суммах расходов и убытков по операциям в рамках данного инвестиционного товарищества, приходящихся на каждого участника

договора инвестиционного товарищества, не учтенных в налоговой базе;

2) о суммах, ранее принятых в уменьшение отраженной в налоговом учете величины оплаченного вклада каждого участника договора инвестиционного товарищества в общее дело товарищей в соответствии с абзацем третьим пункта 11 статьи 278.3 настоящего Кодекса;

3) указанные в подпункте 2 пункта 4 настоящей статьи.».

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2019 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

2. Действие положений пункта 1 статьи 2 настоящего Федерального закона распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.