

КОДЕКСЫ И ЗАКОНЫ

# **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ЧАСТИ 1, 2

по состоянию на 1 марта 2018 года



Издательство АСТ  
Москва

УДК 30  
ББК 92  
Н23

Все права защищены.

Ни одна часть данного издания не может быть воспроизведена или использована в какой-либо форме, включая электронную, фотокопирование, магнитную запись или какие-либо иные способы хранения и воспроизведения информации, без предварительного письменного разрешения правообладателя.

Н23 **Налоговый кодекс** Российской Федерации. Части 1, 2 по состоянию на 01.03.2018. – Москва: Издательство АСТ, 2018. — 1056 с. — (Кодексы и законы).

ISBN 978-5-17-107103-5

Настоящее издание включает сверенный с официальными источниками текст Налогового кодекса Российской Федерации с учетом внесенных изменений и дополнений, включая Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ, по состоянию на 1 марта 2018 года.

Для удобства использования в тексте кодекса применяется система сокращенного написания отдельных слов и выражений, а также приводятся постатейные ссылки на федеральные законы, в том числе содержащие уже принятые изменения НК РФ в ближайшем будущем, постановления Правительства Российской Федерации, постановления и определения высших судебных органов Российской Федерации, относящиеся к вопросам применения норм НК РФ.

УДК 30  
ББК 92

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ



– комментарии, ссылки на другие нормативные документы и судебную практику

|               |  |
|---------------|--|
| ВАС РФ        | – Высший Арбитражный суд Российской Федерации                                  |
| ВС РФ         | – Верховный Суд Российской Федерации   |
| в ред.        | – в редакции   |
| ГК РФ         | – Гражданский кодекс Российской Федерации                                      |
| ДЛ            | – должностное лицо   |
| ЕврАзЭС       | – Евразийский экономический союз   |
| ЕГРИП         | – Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей                |
| ЕГРН          | – Единый государственный реестр налогоплательщиков                             |
| ЕГРЮЛ         | – Единый государственный реестр юридических лиц                                |
| ИНН           | – идентификационный номер налогоплательщика                                    |
| ИП            | – индивидуальный предприниматель / индивидуальные предприниматели              |
| КоАП РФ       | – Кодекс РФ об административных правонарушениях                                |
| КС РФ         | – Конституционный Суд Российской Федерации                                     |
| млн           | – миллион, миллионы  |
| млрд          | – миллиард, миллиарды  |
| МП            | – малое предпринимательство  |
| НК РФ         | – Налоговый кодекс Российской Федерации  |
| п.            | – пункт / пункты [части, статьи]   |
| пп.           | – подпункт / подпункты   |
| Пост. / пост. | – Постановление/постановление  |
| ПП            | – постановление Пленума  |
| руб.          | – рублей   |
| РФ            | – Российская Федерация   |
| СВ            | – страховой взнос / страховые взносы   |
| ст.           | – статья / статьи  |
| ТК РФ         | – Трудовой кодекс Российской Федерации   |
| ТС            | – Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС (Европейскоазиатского экономического союза) |
| УК РФ         | – Уголовный кодекс Российской Федерации  |
| ФЗ            | – ФЗ / федеральные законы  |
| ФКЗ           | – Федеральный конституционный закон / федеральные конституционные законы       |
| ФЛ            | – физическое лицо / физические лица  |
| ч.            | – часть / части [статьи]   |
| ЮЛ            | – юридическое лицо / юридические лица  |

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## ЧАСТЬ ПЕРВАЯ<sup>1</sup>

Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года

Одобен Советом Федерации 17 июля 1998 года

### Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Глава 1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

**Статья 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах**  
*(наим. в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах, сборах, страховых взносах.

*(п. 1 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

2. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, СВ и принципы обложения СВ, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

*(п. 2 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

1) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

*(подп. 1 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

*(подп. 2 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;

*(подп. 3 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

*(подп. 4 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

5) формы и методы налогового контроля;

*(подп. 5 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

*(подп. 6 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их ДЛ.

*(подп. 7 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

3. Действие настоящего Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, СВ в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

*(п. 3 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

4. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

*(п. 4 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ, от 23.07.2013 № 248-ФЗ)*

5. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом.

*(п. 5 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

6. Указанные в настоящей ст. законы и другие нормативные правовые акты именуются в тексте настоящего Кодекса «законодательство о налогах и сборах».

7. Внесение изменений в законодательство РФ о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства РФ о налогах и сбо-

<sup>1</sup> Положения части первой Кодекса не применяются к отношениям, регулируемым ФЗ от 09.07.2002 № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» (ФЗ от 31.07.1998 № 147-ФЗ (в ред. от 09.07.2002)).

рах осуществляются отдельными ФЗ и не могут быть включены в тексты ФЗ, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты РФ или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

*(п. 7 введен ФЗ от 07.05.2013 № 104-ФЗ)*

## **Статья 2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах**

1. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, СВ в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их ДЛ и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

*(п. 1 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их ДЛ и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

3. К отношениям по установлению и взиманию СВ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и СВ на обязательное медицинское страхование неработающего населения, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой указанных СВ, обжалования актов, действий (бездействия) ДЛ соответствующих органов контроля и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется.

*(п. 3 введен ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

## **Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах**

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

*(п. 1 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

*(абзац в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства ФЛ или места происхождения капитала.

*Абзац утратил силу. – ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ.*

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности ФЛ и организаций.

*(п. 4 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

*5. Абзац утратил силу. – ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ.*

*Абзац утратил силу. – ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ.*

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, СВ), когда и в каком порядке он должен платить.

*(п. 6 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

7. Все неустрашимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика СВ, налогового агента).

*(п. 7 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

#### **Статья 4. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления**

*(наим. ст. в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ; ст. в ред. ФЗ от 29.06.2004 № 58-ФЗ)*

1. Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

*(п. 1 в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ, от 26.06.2008 № 103-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

2. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, его территориальные органы, а также подчиненные федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области таможенного дела, таможенные органы РФ не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов, сборов, СВ.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 26.06.2008 № 103-ФЗ, от 23.07.2013 № 248-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

#### **Статья 5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени**

1. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Акты законодательства о налогах и сборах в части регулирования СВ вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного расчетного периода по страховым взносам, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

*(абзац введен ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

ФЗ, вносящие изменения в настоящей Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

*(абзац в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

Акты законодательства о налогах и сборах, указанные в п. 3 и 4 настоящей ст., могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования.

*(абзац в ред. ФЗ от 23.07.2013 № 248-ФЗ)*



**Положения п. 1 ст. 5 и ст. 391 НК РФ не противоречат Конституции РФ, поскольку предполагают, что нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ об утверждении кадастровой стоимости земельных участков в той части, в какой они порождают правовые последствия для граждан и их объединений как налогоплательщиков, действуют во времени в том порядке, который определен в НК РФ для вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах. См. пост. КС РФ от 02.07.2013 № 17-П**

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы и (или) СВ, повышающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы СВ, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и (или) плательщиков СВ, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

3. Акты законодательства о налогах и сборах, устранившие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков СВ, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

*(п. 3 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

4. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) СВ, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы СВ, устранившие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков СВ, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

*(п. 4 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

4<sup>1</sup>. Положения актов законодательства о налогах и сборах, изменяющие для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов и ухудшающие положение указанных налогоплательщиков в части правоотношений, связанных с выполнением специального инвестиционного контракта, не применяются до наступления наиболее ранней из следующих дат:

1) даты окончания срока действия специального инвестиционного контракта;

2) даты окончания сроков действия налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта.

*(п. 4<sup>1</sup> введен ФЗ от 23.05.2016 № 144-ФЗ)*

5. Положения, предусмотренные настоящей ст., распространяются также на издаваемые в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством о налогах и сборах нормативные правовые акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

*(абзац в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

Нормативные правовые акты, предусматривающие утверждение новых форм (форматов) налоговых деклараций (расчетов) или внесение изменений в действующие формы (форматы) налоговых деклараций (расчетов), вступают в силу не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.

*(п. 5 в ред. ФЗ от 01.05.2016 № 130-ФЗ)*

## **Статья 6. Несоответствие нормативных правовых актов настоящему Кодексу**

*(наим. в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

1. Нормативный правовой акт по вопросам налогов, сборов, СВ признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт:

*(абзац в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков СВ, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные настоящим Кодексом;

*(подп. 2 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 24.07.2009 № 213-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

3) вводит обязанности, не предусмотренные настоящим Кодексом, или изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

*(подп. 3 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков СВ, налоговых агентов, их представителей, разрешенные настоящим Кодексом;

*(подп. 4 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, их ДЛ, разрешенные или предписанные настоящим Кодексом;

*(подп. 5 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 24.07.2009 № 213-ФЗ)*

6) разрешает или допускает действия, запрещенные настоящим Кодексом;

7) изменяет установленные настоящим Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

*(подп. 7 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в настоящем Кодексе, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в настоящем Кодексе;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений настоящего Кодекса.

2. Нормативные правовые акты, указанные в п. 1 настоящей ст., признаются не соответствующими настоящему Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п. 1 настоящей статьи.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

3. Признание нормативного правового акта не соответствующим настоящему Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Правительство РФ, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

*(п. 3 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

4. В отношении нормативных правовых актов, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС в рамках ЕврАзЭС (далее в настоящем Кодексе – ТС), применяются положения, установленные таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле.

*(п. 4 в ред. Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 27.11.2010 № 306-ФЗ)*

## **Статья 6<sup>1</sup>. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах**

*(ст. в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

1. Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

2. Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

3. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.

При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.

4. Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока.

При этом квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

5. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.

Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

6. Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

7. В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

8. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

## **Статья 7. Международные договоры по вопросам налогообложения**

*(наим. и ст. в ред. ФЗ от 24.11.2014 № 376-ФЗ)*



1. Если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров РФ.

*(п. 1 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

2. Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях настоящего Кодекса признается лицо (иностранная структура без образования ЮЛ), которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, контроля над организацией (иностранной структурой без образования ЮЛ) либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией (иностранной структурой без образования ЮЛ).

Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях настоящего Кодекса также признается лицо (иностранная структура без образования ЮЛ), в интересах которого иное лицо (иная иностранная структура без образования ЮЛ) правомочно распоряжаться доходом, полученным организацией (иностранной структурой без образования ЮЛ), указанной в абзаце 1 настоящего п., или непосредственно таким иным лицом (иной иностранной структурой без образования ЮЛ).

При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые лицами, указанными в настоящем п. (иностранными структурами без образования ЮЛ), а также принимаемые ими риски.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 15.02.2016 № 32-ФЗ)*

3. В случае, если международным договором РФ по вопросам налогообложения предусмотрено применение пониженных ставок налога или освобождение от налогообложения в отношении доходов от источников в РФ для ИЛ, имеющих фактическое право на эти доходы, в целях применения этого международного договора ИЛ не признается имеющим фактическое право на такие доходы, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в РФ не имело бы права на применение указанных в настоящем п. положений международного договора РФ по вопросам налогообложения.

4. В случае выплаты доходов от источников в РФ иностранному лицу, постоянным местонахождением которого является государство (территория), с которым имеется международный договор РФ по вопросам налогообложения, и не имеющему фактического права на такие доходы, если источнику выплаты известно лицо, имеющее фактическое право на такие доходы (их часть), налогообложение выплачиваемого дохода производится в следующем порядке:

1) в случае, если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), признается в соответствии с настоящим Кодексом налоговым резидентом РФ, налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии с положениями соответствующих глав части второй настоящего Кодекса для налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами РФ, без удержания соответствующего налога в отношении выплачиваемых доходов (их части) у источника выплаты при условии информирования налогового органа по месту постановки на учет организации – источника выплаты доходов в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

2) в случае, если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является иностранным лицом, на которое распространяется действие международного договора РФ по вопросам налогообложения, положения указанного международного договора РФ применяются в отношении лица, которое имеет фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть) в соответствии с порядком, предусмотренным международным договором РФ.

## **Статья 8. Понятие налога, сбора, страховых взносов**

*(наим. в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и ФЛ в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и ФЛ, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и ДЛ юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разре-

шений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 29.11.2014 № 382-ФЗ)*

3. Под СВ понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и ФЛ в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Для целей настоящего Кодекса СВ также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий ФЛ.

*(п. 3 введен ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

## **Статья 9. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах**

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и ФЛ, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками СВ;

*(п. 1 в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

2) организации и ФЛ, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

*(п. 3 в ред. ФЗ от 29.06.2004 № 58-ФЗ)*

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ);

*(п. 4 в ред. ФЗ от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 26.06.2008 № 103-ФЗ)*

5) утратил силу с 1 января 2007 года. – ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ;

6) утратил силу. – ФЗ от 29.06.2004 № 58-ФЗ;

7) утратил силу с 1 января 2007 года. – ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ;

8) утратил силу. – ФЗ от 30.06.2003 № 86-ФЗ.

## **Статья 10. Порядок производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах**

*(наим. в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

1. Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном главами 14, 15 настоящего Кодекса.

2. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

3. Утратил силу. – ФЗ от 29.06.2004 № 58-ФЗ.

## **Статья 11. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе**

1. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Для целей настоящего Кодекса и иных актов законодательства о налогах и сборах используются следующие понятия:

*(абзац в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ (далее – российские организации), а также иностранные ЮЛ, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных ИЛ и международных организаций, созданные на территории РФ (далее – иностранные организации);

*(абзац в ред. ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

ФЛ – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;

ИП – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования ЮЛ, главы крестьянских (фермерских) хо-

зйств. ФЛ, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования ЮЛ, но не зарегистрировавшиеся в качестве ИП в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются ИП;

*(абзац в ред. ФЗ от 23.12.2003 № 185-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

*абзац пятый утратил силу с 1 января 2007 года. – ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ;*

лица (лицо) – организации и (или) ФЛ;

иностранная структура без образования ЮЛ – организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования ЮЛ (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров;

*(абзац введен ФЗ от 24.11.2014 № 376-ФЗ)*

иностранные финансовые посредники – иностранные фондовые биржи и иностранные депозитарно-клиринговые организации, включенные в перечень, утверждаемый ЦБ РФ по согласованию с Министерством финансов РФ;

*(абзац введен ФЗ от 24.11.2014 № 376-ФЗ)*

публичные компании – российские и иностранные организации, являющиеся эмитентами ценных бумаг, которые (либо депозитарные расписки на которые) прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на одной или нескольких российских биржах, имеющих соответствующую лицензию, или биржах, включенных в перечень иностранных финансовых посредников;

*(абзац введен ФЗ от 24.11.2014 № 376-ФЗ)*

*абзацы седьмой – восьмой утратили силу с 1 января 2007 года. – ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ;*

банки (банк) – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ;

счета (счет) – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета;

*(абзац в ред. ФЗ от 28.06.2013 № 134-ФЗ)*

лицевые счета – счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством РФ;

*(абзац введен ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

 **С 01.06.2018 абзац 13 п. 2 ст. 11 НК РФ в соответствии с ФЗ от 27.11.2017 № 343-ФЗ дополняется новыми словами:**

**«лицевые счета – счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, включая счета в банках, открытые на основании договора банковского счета в драгоценных металлах»;**

**Счета Федерального казначейства – счета, открытые территориальными органами Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с бюджетным законодательством РФ;**

*(абзац введен ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или ФЛ, от которых налогоплательщик получает доход;

недоимка – сумма налога, сумма сбора или сумма СВ, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

*(абзац в ред. ФЗ от 03.07.2016 № 243-ФЗ)*

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, иностранной организации, ФЛ в налоговом органе соответственно по месту нахождения российской организации, месту нахождения международной организации, по месту осуществления иностранной организацией деятельности на территории РФ через свое обособленное подразделение, по месту жительства ФЛ;

*(абзац в ред. ФЗ от 27.07.2010 № 229-ФЗ)*

уведомление о постановке на учет в налоговом органе – документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе организации или ФЛ, в том числе ИП, по основаниям, уста-

новленным настоящим Кодексом, за исключением оснований, по которым настоящим Кодексом предусмотрена выдача свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;  
*(абзац в ред. ФЗ от 27.07.2010 № 229-ФЗ)*

сезонное производство – производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и ИП, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий;  
*абзац двадцать первый утратил силу. – ФЗ от 23.12.2003 № 185-ФЗ;*

место нахождения обособленного подразделения российской организации – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение;  
*(абзац в ред. ФЗ от 27.07.2010 № 229-ФЗ)*

место жительства ФЛ – адрес (наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому ФЛ зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством РФ. При отсутствии у ФЛ места жительства на территории РФ для целей настоящего Кодекса место жительства может определяться по просьбе этого ФЛ по месту его пребывания. При этом местом пребывания ФЛ признается место, где ФЛ проживает временно по адресу (наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного п., улицы, номер дома, квартиры), по которому ФЛ зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством РФ;

*(абзац в ред. ФЗ от 23.12.2003 № 185-ФЗ, от 27.07.2010 № 229-ФЗ)*

обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца;

учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

*(абзац введен ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ)*

территория РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, – территория РФ, а также территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ и нормами международного права;

*(абзац введен ФЗ от 27.11.2010 № 306-ФЗ)*

коэффициент-дефлятор – коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав настоящего Кодекса в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году. Коэффициенты-дефляторы устанавливаются, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности и, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах, подлежат официальному опубликованию не позднее 20 ноября года, в котором устанавливаются коэффициенты-дефляторы.

*(абзац введен ФЗ от 25.06.2012 № 94-ФЗ; в ред. ФЗ от 29.12.2015 № 386-ФЗ, от 27.11.2017 № 335-ФЗ)*

*(п. 2 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

3. Понятия «налогоплательщик», «объект налогообложения», «налоговая база», «налоговый период» и другие специфические понятия и термины законодательства о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих ст. настоящего Кодекса.

*(п. 3 в ред. ФЗ от 09.07.1999 № 154-ФЗ)*

4. В отношениях, возникающих в связи с взиманием налогов при перемещении товаров через таможенную границу ТС, используются понятия, определенные таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле, а в части, не урегулированной им, – настоящим Кодексом.

*(п. 4 введен Таможенным кодексом РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, в ред. ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ,*

от 27.11.2010 № 306-ФЗ)

5. Правила, предусмотренные частью первой настоящего Кодекса в отношении банков, распространяются на ЦБ РФ и государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

(п. 5 введен ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ, в ред. ФЗ от 17.05.2007 № 83-ФЗ)

## **Статья 11<sup>1</sup>. Понятия и термины, используемые при налогообложении добычи углеводородного сырья**

(введена ФЗ от 30.09.2013 № 268-ФЗ)

1. В целях настоящего Кодекса при налогообложении добычи углеводородного сырья используются следующие понятия и термины:

1) залежь углеводородного сырья – объект учета запасов одного из видов полезных ископаемых, указанных в подп. 3 п. 2 ст. 337 настоящего Кодекса (за исключением попутного газа), в государственном балансе запасов полезных ископаемых на конкретном участке недр, в составе которого не выделены иные объекты учета запасов;

2) месторождение углеводородного сырья – совокупность залежей углеводородного сырья, выделенных для промышленной разработки в соответствии с проектной документацией на разработку, согласованной в установленном порядке;

3) промышленная разработка месторождения углеводородного сырья – технологический процесс извлечения из недр углеводородного сырья и доведения его до состояния, первого по своему качеству соответствующего национальному или международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов – стандарту организации;

4) новое морское месторождение углеводородного сырья – месторождение углеводородного сырья на участке (участках) недр, расположенном (расположенных) полностью в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря РФ и (или) на континентальном шельфе РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

5) новое морское месторождение углеводородного сырья – морское месторождение углеводородного сырья, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на котором приходится на период с 1 января 2016 года (включая морское месторождение углеводородного сырья, для которого по состоянию на 1 января 2016 года дата начала промышленной добычи углеводородного сырья не определена), за исключением морского месторождения углеводородного сырья, указанного в п. 1<sup>2</sup> ст. 35 Закона РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе»;

(подп. 5 в ред. ФЗ от 28.11.2015 № 325-ФЗ)

6) дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на месторождении углеводородного сырья – дата, на которую составлен государственный баланс запасов полезных ископаемых, согласно которому степень выработанности запасов хотя бы одного из видов углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добываемых на этом месторождении углеводородного сырья, впервые превысила 1 процент;

7) деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, – деятельность, осуществляемая начиная с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами, включающая один или несколько следующих видов деятельности:

(абзац в ред. ФЗ от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

поиск и оценка нового морского месторождения углеводородного сырья на участке недр, осуществляемые на основании лицензии на пользование недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых или для разведки и добычи полезных ископаемых, включая деятельность по созданию, доведению до состояния готовности к использованию (эксплуатации), техническому обслуживанию, ремонту, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, консервации, демонтажу, ликвидации (иные работы капитального характера) искусственных островов, установок и сооружений, а также иного необходимого для поиска и оценки нового морского месторождения углеводородного сырья имущества;

(абзац в ред. ФЗ от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

предпроектные и проектно-исследовательские работы и обустройство нового морского месторождения углеводородного сырья, включая работы по сооружению (строительству), созданию (изготовлению), доведению до состояния готовности к использованию (эксплуатации), техническому обслуживанию, ремонту, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению (иные работы капитального характера) искусственных островов, установок и сооружений, а также

иных объектов, необходимых для обустройства нового морского месторождения углеводородного сырья;

разведка, промышленная разработка нового морского месторождения углеводородного сырья и деятельность, связанная с реализацией углеводородного сырья, добытого на таком новом морском месторождении углеводородного сырья (включая хранение и доставку углеводородного сырья получателям);

производство сжиженного природного газа из газа горючего природного (включая попутный газ), добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, и деятельность, связанная с реализацией такого сжиженного природного газа (включая хранение и доставку сжиженного природного газа получателям);

переработка газового конденсата, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, с получением стабильного конденсата и широкой фракции легких углеводородов и деятельность, связанная с реализацией таких стабильного конденсата и широкой фракции легких углеводородов (включая хранение и доставку указанных продуктов получателям);

транспортировка газа горючего природного (включая попутный газ) и (или) газового конденсата, добытых на новом морском месторождении углеводородного сырья, до соответствующих мест производства сжиженного природного газа и (или) переработки газового конденсата.

2. В целях настоящей ст. степень выработанности запасов каждого вида углеводородного сырья, добываемого на месторождении углеводородного сырья, рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых как частное от деления суммы накопленной добычи такого вида углеводородного сырья на этом месторождении углеводородного сырья (включая потери при добыче) на его начальные запасы (для нефти – начальные извлекаемые запасы).

Начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти, определяются как сумма извлекаемых запасов всех категорий и накопленной добычи с начала разработки месторождения углеводородного сырья.

*(абзац в ред. Ф3 от 05.04.2016 № 102-ФЗ)*

Начальные запасы газа горючего природного (за исключением попутного газа) или газового конденсата, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов газа горючего природного (за исключением попутного газа) или газового конденсата, определяются как сумма запасов газа горючего природного (за исключением попутного газа) или газового конденсата, накопленной добычи с начала разработки месторождения углеводородного сырья.

*(абзац в ред. Ф3 от 05.04.2016 № 102-ФЗ)*



При применении ст. 11<sup>1</sup> НК РФ в отношении морских месторождений углеводородного сырья, для которых степень выработанности запасов всех видов углеводородного сырья (за исключением попутного газа) по состоянию на 01.01.2014 составляет менее 1%, налогоплательщик вправе самостоятельно принять решение об отнесении указанного месторождения углеводородного сырья к новому морскому месторождению углеводородного сырья. При этом в случае, если дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на морском месторождении углеводородного сырья, отнесенном налогоплательщиком к новому морскому месторождению углеводородного сырья в соответствии с настоящей статьей, пришлась на период до 01.01.2016, сумма налога на прибыль организаций, исчисленная по деятельности налогоплательщика на этом месторождении, и сумма налога на добычу полезных ископаемых, исчисленная при добыче углеводородного сырья на этом месторождении, подлежат восстановлению и уплате в бюджет начиная с 1-го числа налогового периода по соответствующему налогу, в котором указанное морское месторождение углеводородного сырья было отнесено налогоплательщиком к новому морскому месторождению углеводородного сырья, без учета особенностей, установленных для исчисления и уплаты соответствующих налогов для новых морских месторождений углеводородного сырья, и уплате в бюджет с применением ставки пени, равной одной трехсотой действующей в этот период ставки рефинансирования ЦБ РФ (Ф3 от 30.09.2013 № 268-ФЗ).

## **Статья 11<sup>2</sup>. Личный кабинет налогоплательщика**

*(введена Ф3 от 04.11.2014 № 347-ФЗ)*

1. Личный кабинет налогоплательщика – информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке. В случаях,

предусмотренных настоящим Кодексом, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных настоящим Кодексом.



**Приказом ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@ утверждены рекомендации для налогоплательщика по работе с «Личным кабинетом налогоплательщика юридического лица».**

2. Личный кабинет налогоплательщика используется налогоплательщиками – ФЛ для получения от налогового органа документов и передачи в налоговый орган документов (информации), сведений в электронной форме с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом.

Порядок получения налогоплательщиками – ФЛ доступа к личному кабинету налогоплательщика определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налогоплательщики – ФЛ, получившие доступ к личному кабинету налогоплательщика, получают от налогового органа в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщикам – физическим лицам, получившим доступ к личному кабинету налогоплательщика, на бумажном носителе по почте не направляются, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Для получения документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, на бумажном носителе налогоплательщики – ФЛ, получившие доступ к личному кабинету налогоплательщика, направляют в любой налоговый орган по своему выбору уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе.

При передаче налогоплательщиками – ФЛ в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика документов в электронной форме документы, подписанные усиленной неквалифицированной электронной подписью, сформированной в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с требованиями ФЗ от 6.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», признаются электронными документами, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью налогоплательщика.

Положения настоящего п. распространяются на плательщиков сборов – ФЛ.

Положения настоящего п. не распространяются на ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, в части передачи в налоговые органы документов (информации), сведений, связанных с осуществлением ими указанной деятельности.

*(п. 2 в ред. ФЗ от 01.05.2016 № 130-ФЗ)*

3. Личный кабинет налогоплательщика используется иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с п. 4<sup>6</sup> ст. 83 настоящего Кодекса, для получения от налогового органа документов и представления в налоговый орган документов (информации), сведений относительно оказания услуг в электронной форме, указанных в п. 1 ст. 174<sup>2</sup> настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом.

Доступ к личному кабинету налогоплательщика предоставляется иностранной организации со дня ее постановки на учет в налоговом органе в соответствии с абзацем первым п. 4<sup>6</sup> ст. 83 и абзацем девятым п. 2 ст. 84 настоящего Кодекса.

В случае снятия с учета в налоговом органе иностранной организации в соответствии с п. 5<sup>5</sup> ст. 84 настоящего Кодекса доступ к личному кабинету налогоплательщика такой иностранной организации сохраняется для получения документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. При этом в случае, если иностранная организация после снятия ее с учета в налоговом органе по указанному основанию поставлена на учет в налоговом органе в соответствии с абзацем вторым п. 4<sup>6</sup> ст. 83 настоящего Кодекса, личный кабинет налогоплательщика не может использоваться такой иностранной организацией для представления в налоговый орган документов (информации), сведений, указанных в абзаце первом настоящего п., в течение одного года со дня снятия с учета этой организации в налоговом органе.

При представлении иностранной организацией, указанной в настоящем п., в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика документов в электронной форме документы, подпи-