



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации**

Принят Государственной Думой

25 января 2024 года

Одобрен Советом Федерации

7 февраля 2024 года

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2004, № 41, ст. 3994; 2005, № 24, ст. 2312; 2006, № 31, ст. 3436; 2009, № 48, ст. 5731; 2010, № 15, ст. 1737; № 32, ст. 4298; 2011, № 1, ст. 7; № 23, ст. 3262; № 48, ст. 6729; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4081; № 44, ст. 5645; № 52, ст. 6985; 2014, № 26, ст. 3373; № 48, ст. 6657; 2015, № 1, ст. 13; № 48, ст. 6692, 6693; 2016, № 7, ст. 920; № 27, ст. 4175; № 49, ст. 6844; 2017, № 15, ст. 2133; № 40, ст. 5753; № 49, ст. 7307; 2018, № 1, ст. 20; № 9,



ст. 1291; № 30, ст. 4535; № 49, ст. 7496; № 53, ст. 8416; 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 14, ст. 2032; № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7625; 2021, № 17, ст. 2886; 2022, № 13, ст. 1955, 1956; № 29, ст. 5290, 5291; 2023, № 32, ст. 6121; № 52, ст. 9508, 9524) следующие изменения:

1) в статье 214¹:

а) пункт 12 дополнить абзацем следующего содержания:

«Финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с инвестиционными паями дополнительно сформированного в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» паевого инвестиционного фонда (далее в целях настоящего Кодекса - дополнительный фонд), которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и инвестиционными паями паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и инвестиционные паи которого на дату такого изменения принадлежали

налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается при определении финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.»;

б) абзац седьмой пункта 13 изложить в следующей редакции:

«В случае обмена (конвертации) инвестиционных паев одного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи другого паевого инвестиционного фонда, осуществленного налогоплательщиком с российской управляющей компанией, осуществляющей на момент обмена (конвертации) управление указанными фондами, а также в случае выдачи налогоплательщику управляющей компанией инвестиционных паев дополнительного фонда при его формировании финансовый результат по данным операциям не определяется до момента реализации (погашения) инвестиционных паев, полученных в результате обмена (конвертации) или выдачи. При реализации (погашении) инвестиционных паев, полученных налогоплательщиком в результате такого обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы на приобретение инвестиционных паев, которыми владел налогоплательщик до их обмена

(конвертации). При реализации (погашении) инвестиционных паев дополнительного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, и инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществлено выделение активов в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принадлежавших налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве на дату такого выделения, расходами на приобретение указанных инвестиционных паев признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 277 настоящего Кодекса, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение указанных инвестиционных паев.»;

в) пункт 16 дополнить абзацем следующего содержания:

«Налогоплательщик вправе осуществлять перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с указанными в абзаце восьмом пункта 12 настоящей статьи инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов, в порядке, установленном настоящей главой для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.»;

2) в статье 219¹:

а) подпункт 1 пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1) в размере положительного финансового результата, полученного

налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 214¹ настоящего Кодекса, инвестиционных паев дополнительного фонда, которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 214¹ настоящего Кодекса, и инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и инвестиционные паи которого на дату такого изменения находились в собственности налогоплательщика и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 214¹ настоящего Кодекса;»;

б) подпункт 3 пункта 2 дополнить абзацами следующего содержания:

«сроком нахождения в собственности налогоплательщика инвестиционных паев дополнительного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, признается срок, исчисляемый с даты приобретения налогоплательщиком инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществлено выделение активов при формировании такого дополнительного фонда (с даты приобретения налогоплательщиком инвестиционных паев, которые были обменены на указанные инвестиционные паи, если указанные инвестиционные паи были получены налогоплательщиком в результате обмена, осуществленного в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»), до даты реализации (погашения) инвестиционных паев такого дополнительного фонда;

сроком нахождения замещающих облигаций российских организаций в собственности налогоплательщика признается срок, исчисляемый с даты приобретения налогоплательщиком либо контролируемой иностранной компанией, контролирующим лицом которой является налогоплательщик, облигаций иностранных организаций (еврооблигаций), в результате обмена (замещения) которых налогоплательщиком получены такие замещающие облигации российских организаций, до даты реализации таких замещающих облигаций российских организаций. Данное положение применяется в случае, если по

состоянию на 1 марта 2022 года еврооблигации, в результате обмена (замещения) которых получены такие замещающие облигации российских организаций, принадлежали налогоплательщику либо контролируемой иностранной компании, контролирующим лицом которой является налогоплательщик, на праве собственности и если такие еврооблигации по состоянию на указанную дату относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 214¹ настоящего Кодекса;»;

3) в статье 277:

а) наименование дополнить словами «, при выделении активов из паевого инвестиционного фонда»;

б) пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«При выделении активов из паевого инвестиционного фонда в дополнительный фонд не образуются доходов (расходов), учитываемых в целях налогообложения у налогоплательщиков - владельцев инвестиционных паев дополнительного фонда (паевого инвестиционного фонда, из которого осуществлено выделение активов в дополнительный фонд).»;

в) дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. В случае выделения активов из паевого инвестиционного фонда в дополнительный фонд стоимость инвестиционных паев дополнительного фонда, полученных налогоплательщиком при его формировании, в целях налогообложения признается равной части отраженной в налоговом учете

стоимости инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, принадлежащих налогоплательщику, пропорционально отношению стоимости выделяемых активов к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, до выделения активов. Стоимость инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, после выделения активов, принадлежащих налогоплательщику, определяется как разница между отраженными в налоговом учете стоимостью приобретения им инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, и стоимостью инвестиционных паев дополнительного фонда, принадлежащих налогоплательщику. Стоимость выделяемых активов и стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, определяются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, на последнюю дату определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, предшествующую дате выделения активов. Управляющая компания, осуществляющая доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, из которого осуществляется выделение активов в дополнительный фонд,

обязана по письменному запросу налогоплательщика предоставить ему информацию о стоимости выделяемых активов и стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, на последнюю дату определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, из которого осуществляется выделение активов, предшествующую дате выделения активов.»;

4) пункт 21 статьи 280 дополнить абзацем следующего содержания:

«Доходы (расходы) по операциям с инвестиционными паями дополнительного фонда, которые были получены налогоплательщиком при его формировании путем выделения активов из паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого в целях настоящей главы относились на дату такого выделения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и инвестиционными паями паевого инвестиционного фонда, тип которого был изменен на закрытый паевой инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 319-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и инвестиционные паи которого на дату такого изменения принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве и в целях настоящей главы относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, учитываются таким

налогоплательщиком в установленном порядке в общей налоговой базе.».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

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



Президент
Российской Федерации В.Путин

Москва, Кремль
14 февраля 2024 года
№ 8-ФЗ