

Налоговый кодекс

Российской Федерации

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

31 июля 1998 г.

№ 146-ФЗ

Принят Государственной Думой 16 июля 1998 г.
Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.

(Собрание законодательства Российской Федерации.
1998. № 31. Ст. 3824)

*(В ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ,
от 02.01.2000 № 13-ФЗ, от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. 24.03.2001),
от 28.12.2001 № 180-ФЗ, от 29.12.2001 № 190-ФЗ, от 30.12.2001 № 196-ФЗ,
Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ,
Федеральных законов от 06.06.2003 № 65-ФЗ, от 30.06.2003 № 86-ФЗ,
от 07.07.2003 № 104-ФЗ, от 23.12.2003 № 185-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ,
от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 02.11.2004 № 127-ФЗ, от 01.07.2005 № 78-ФЗ,
от 04.11.2005 № 137-ФЗ, от 02.02.2006 № 19-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ,
от 30.12.2006 № 265-ФЗ, от 30.12.2006 № 268-ФЗ, от 26.04.2007 № 64-ФЗ,
от 17.05.2007 № 83-ФЗ, от 17.05.2007 № 84-ФЗ, от 26.06.2008 № 103-ФЗ,
от 30.06.2008 № 108-ФЗ, от 23.07.2008 № 160-ФЗ, от 24.11.2008 № 205-ФЗ,
от 26.11.2008 № 224-ФЗ, от 19.07.2009 № 195-ФЗ, от 24.07.2009 № 213-ФЗ,
от 23.11.2009 № 261-ФЗ, от 25.11.2009 № 281-ФЗ, от 28.11.2009 № 283-ФЗ,
от 17.12.2009 № 318-ФЗ, от 27.12.2009 № 374-ФЗ, от 29.12.2009 № 383-ФЗ,
от 09.03.2010 № 20-ФЗ, от 27.07.2010 № 229-ФЗ, от 30.07.2010 № 242-ФЗ,
от 28.09.2010 № 243-ФЗ, от 03.11.2010 № 287-ФЗ, от 27.11.2010 № 306-ФЗ,
от 29.11.2010 № 324-ФЗ, от 28.12.2010 № 404-ФЗ, от 07.06.2011 № 132-ФЗ,
от 27.06.2011 № 162-ФЗ, от 11.07.2011 № 200-ФЗ, от 18.07.2011 № 227-ФЗ,
от 19.07.2011 № 245-ФЗ, от 16.11.2011 № 321-ФЗ, от 21.11.2011 № 329-ФЗ,
от 28.11.2011 № 336-ФЗ, от 03.12.2011 № 392-ФЗ, от 30.03.2012 № 19-ФЗ,
от 25.06.2012 № 94-ФЗ, от 29.06.2012 № 97-ФЗ, от 28.07.2012 № 144-ФЗ,
от 03.12.2012 № 231-ФЗ, от 04.03.2013 № 20-ФЗ, от 07.05.2013 № 94-ФЗ,
от 07.05.2013 № 104-ФЗ, от 07.06.2013 № 108-ФЗ, от 28.06.2013 № 134-ФЗ,
от 02.07.2013 № 153-ФЗ, от 23.07.2013 № 216-ФЗ, от 23.07.2013 № 248-ФЗ,
от 30.09.2013 № 267-ФЗ, от 30.09.2013 № 268-ФЗ, от 02.11.2013 № 301-ФЗ,
от 02.11.2013 № 306-ФЗ, от 02.11.2013 № 307-ФЗ, от 28.12.2013 № 420-ФЗ,
от 02.04.2014 № 52-ФЗ, от 05.05.2014 № 116-ФЗ, от 04.06.2014 № 139-ФЗ,
от 23.06.2014 № 166-ФЗ, от 28.06.2014 № 198-ФЗ, от 21.07.2014 № 219-ФЗ,*

Налоговый кодекс

Российской Федерации

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

от 04.10.2014 № 284-ФЗ, от 04.11.2014 № 347-ФЗ, от 04.11.2014 № 348-ФЗ, от 24.11.2014 № 376-ФЗ, от 29.11.2014 № 379-ФЗ, от 29.11.2014 № 382-ФЗ, от 29.12.2014 № 462-ФЗ, от 08.03.2015 № 23-ФЗ, от 08.03.2015 № 49-ФЗ, от 02.05.2015 № 113-ФЗ, от 08.06.2015 № 150-ФЗ, от 13.07.2015 № 232-ФЗ, от 28.11.2015 № 325-ФЗ, от 29.12.2015 № 386-ФЗ, от 15.02.2016 № 32-ФЗ, от 05.04.2016 № 101-ФЗ, от 05.04.2016 № 102-ФЗ, от 26.04.2016 № 110-ФЗ, от 01.05.2016 № 130-ФЗ, от 01.05.2016 № 134-ФЗ, от 23.05.2016 № 144-ФЗ, от 03.07.2016 № 240-ФЗ, от 03.07.2016 № 241-ФЗ, от 03.07.2016 № 242-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ, от 03.07.2016 № 244-ФЗ, от 30.11.2016 № 399-ФЗ, от 30.11.2016 № 401-ФЗ, от 28.12.2016 № 475-ФЗ, от 18.07.2017 № 163-ФЗ, от 18.07.2017 № 173-ФЗ, от 14.11.2017 № 322-ФЗ, от 14.11.2017 № 323-ФЗ, от 27.11.2017 № 335-ФЗ, от 27.11.2017 № 340-ФЗ, от 27.11.2017 № 341-ФЗ, от 27.11.2017 № 343-ФЗ, от 28.12.2017 № 436-ФЗ, от 29.12.2017 № 466-ФЗ, от 19.02.2018 № 34-ФЗ, от 19.07.2018 № 199-ФЗ, от 29.07.2018 № 230-ФЗ, от 29.07.2018 № 231-ФЗ, от 29.07.2018 № 232-ФЗ, от 03.08.2018 № 279-ФЗ, от 03.08.2018 № 294-ФЗ, от 03.08.2018 № 300-ФЗ (ред. 27.11.2018), от 03.08.2018 № 302-ФЗ, от 03.08.2018 № 334-ФЗ, от 30.10.2018 № 373-ФЗ, от 27.11.2018 № 424-ФЗ, от 27.11.2018 № 425-ФЗ, от 28.11.2018 № 447-ФЗ, от 25.12.2018 № 490-ФЗ, от 25.12.2018 № 493-ФЗ, от 27.12.2018 № 546-ФЗ, от 01.05.2019 № 101-ФЗ, от 29.05.2019 № 111-ФЗ, от 06.06.2019 № 125-ФЗ, от 02.08.2019 № 269-ФЗ, от 29.09.2019 № 324-ФЗ, от 29.09.2019 № 325-ФЗ, от 27.12.2019 № 470-ФЗ,

с изм., внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 № 51-ФЗ, от 31.07.1998 № 147-ФЗ (ред. 09.07.2002),

Определением Конституционного Суда РФ от 06.12.2001 № 257-О,

Постановлением Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 № 5-П,

от 31.10.2019 № 32-П)

КонсультантПлюс: примечания. 1. Начало действия редакции – 01.04.2020.

2. Изменения, внесенные Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ, вступают в силу с 1 апреля 2020 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 29.09.2019). Остальные изменения, внесенные указанным Законом, вступили в силу с 29 сентября 2019 года, с 29 октября 2019 года и с 1 января 2020 года. Об изменениях, внесенных указанным Законом, вступающих в силу с 1 октября 2020 года и с 1 января 2021 года, см. примечания в тексте.

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

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ)

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

2. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

(в ред. Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

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

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

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

(в ред. Федеральных законов 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;

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

5) формы и методы налогового контроля;

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия)

их должностных лиц.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

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

(в ред. Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

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

(в ред. Федеральных законов 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.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)

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

7. Внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляются отдельными федеральными законами и не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты Российской Федерации или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

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

8. Федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

Правоотношения, возникающие в ходе проведения указанных экспериментов, регулируются законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных федеральными законами о проведении экспериментов.

В период проведения эксперимента, но не позднее чем за шесть месяцев до его окончания Правительство Российской Федерации представляет в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации отчет об эффективности (неэффективности) проведенного эксперимента, а также предложения о его продлении, об установлении настоящим Кодексом соответствующего налога, сбора, специального налогового режима либо о прекращении такого эксперимента.

(п. 8 введен Федеральным законом от 27.11.2018 № 425-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, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

(в ред. Федеральных законов 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 должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

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

(п. 3 введен Федеральным законом 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.

(в ред. Федерального закона 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.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

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

Абзац утратил силу. — Федеральный закон 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 Российской Федерации и, в частности, прямо

или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ)

5. Абзац утратил силу. — Федеральный закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ.

Абзац утратил силу. — Федеральный закон 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, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

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

(в ред. Федерального закона 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

(наименование в ред. Федеральных законов от 27.07.2006 № 137-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 № 58-ФЗ)

1. Правительство Российской Федерации, 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 Российской Федерации, 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.

(в ред. Федеральных законов 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 Российской

Федерации не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов, сборов, страховых взносов.

(в ред. Федеральных законов 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

КонсультантПлюс: примечание. О выявлении конституционно-правового смысла пункта 1 статьи 5 см. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2013 № 17-П.

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 страховых взносов 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 Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации 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.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)

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

(в ред. Федерального закона от 23.07.2013 № 248-ФЗ)

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы и (или) страховые взносы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, 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 страховых взносов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

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

3. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо

устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

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

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

КонсультантПлюс: примечание. Пункт 4.1 статьи 5 (в ред. Федерального закона от 02.08.2019 № 269-ФЗ) применяется в отношении налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов, заключенных после 02.09.2019.

4.1. Положения актов законодательства о налогах и сборах в части увеличения и (или) отмены пониженных налоговых ставок, установленных для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов в связи с выполнением ими специального инвестиционного контракта в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», и (или) в части отмены или изменения условий предоставления налоговых льгот и иных преференций (включая особый порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налогов и сборов), установленных для таких налогоплательщиков, не применяются в отношении указанных налогоплательщиков до наступления наиболее ранней из следующих дат:

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 № 269-ФЗ)

даты утраты налогоплательщиком статуса участника специального инвестиционного контракта;

даты окончания сроков действия налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта, если дата окончания сроков действия налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта, наступает ранее даты утраты налогоплательщиком статуса налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта.

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 № 269-ФЗ)

Положения настоящего пункта распространяются на акты законодательства о налогах и сборах в части налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и применяются для налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта при условии указания в соответствующем специальном инвестиционном контракте ссылок на положения актов законодательства о налогах и сборах в части пониженных налоговых ставок или налоговых льгот и иных преференций (включая особый порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налогов и сборов), установленных для налогоплательщиков – участников специальных инвестици-

онных контрактов в связи с выполнением ими специального инвестиционного контракта, на которые распространяется действие настоящего пункта.

(в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 № 300-ФЗ (ред. 27.11.2018), от 02.08.2019 № 269-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание. Пункт 4.2 статьи 5 применяется к актам, вступившим в силу после 01.01.2019, и распространяется также на резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, резидентов свободного порта Владивосток, получивших такой статус до 01.01.2019 (Федеральный закон от 03.08.2018 № 300-ФЗ).

4.2. Положения актов законодательства о налогах и сборах в части увеличения и (или) отмены пониженных налоговых ставок, тарифов страховых взносов, установленных для налогоплательщиков – резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и налогоплательщиков – резидентов свободного порта Владивосток в связи с исполнением ими соглашений об осуществлении деятельности в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» или Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», и (или) в части отмены или изменения условий предоставления налоговых льгот и иных преференций (включая особый порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налогов и сборов), установленных для таких налогоплательщиков, не применяются в отношении указанных налогоплательщиков до наступления наиболее ранней из следующих дат:

даты утраты налогоплательщиком соответственно статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития или резидента свободного порта Владивосток;

даты окончания сроков действия налоговых ставок, тарифов страховых взносов, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения соглашения об осуществлении деятельности, указанного в абзаце первом настоящего пункта, если дата окончания сроков действия налоговых ставок, тарифов страховых взносов, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения такого соглашения, наступает ранее даты утраты налогоплательщиком статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития или резидента свободного порта Владивосток.

Положения настоящего пункта распространяются на акты законодательства о налогах и сборах в части страховых взносов, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и применяются для налогоплательщика – резидента территории опережающего социально-экономического развития или резидента свободного порта Владивосток при условии указания в соответствующем соглашении об осуществлении деятельности ссылок на положения актов законодательства о налогах и сборах в части пониженных налоговых ставок, тарифов страховых взносов или налоговых льгот и иных преференций (включая особый порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налогов и сборов), установленных для налогоплательщиков – резидентов территорий опережающего социально-

экономического развития и налогоплательщиков – резидентов свободного порта Владивосток в связи с исполнением ими соглашений об осуществлении деятельности, на которые распространяется действие настоящего пункта.

(п. 4.2 введен Федеральным законом от 03.08.2018 № 300-ФЗ (ред. 27.11.2018))

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

(в ред. Федерального закона 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. Федерального закона от 01.05.2016 № 130-ФЗ)

Статья 6. Несоответствие нормативных правовых актов настоящему Кодексу

(наименование в ред. Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

1. Нормативный правовой акт по вопросам налогов, сборов, страховых взносов признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт: *(в ред. Федерального закона 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 страховых взносов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные настоящим Кодексом;

(в ред. Федеральных законов 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;

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ)

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

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ)

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

(в ред. Федеральных законов 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;

(в ред. Федерального закона 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 пункте 1 настоящей статьи, признаются не соответствующими настоящему Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона 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 Российской Федерации, 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. Федерального закона 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 Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее в настоящем Кодексе – Таможенный союз), применяются положения, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

(в ред. Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федеральных законов от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 27.11.2010 № 306-ФЗ)

Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

(в ред. Федерального закона 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 Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

7. В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации 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

(в ред. Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ)

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

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

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

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

При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые лицами, указанными в настоящем пункте (иностранными структурами без образования юридического лица), а также