

Legislative Tracking

Be in the know

[Россия предложила Нидерландам пересмотреть СОИДН](#)

[Арбитражный суд г.Москвы: кипрский акционер попытался вернуть часть налога на дивиденды, удержанного у источника выплаты по ставке 15% в связи с непредставлением документов о фактическом праве на доход](#)

[Арбитражный суд г. Москвы: симметричная корректировка доходов управляющей компании холдинга в том случае, если дочерним обществам было отказано в вычете расходов на управление](#)
[ФНС России обобщила практику ВС РФ и КС РФ по вопросам налогообложения за II квартал 2020 года](#)

[Принят закон, направленный на совершенствование процедуры проведения государственной кадастровой оценки](#)

[Минэкономразвития России разработало дорожную карту по изменению нормативного регулирования интеллектуальной собственности](#)

[Сняты ограничения на железнодорожное сообщение с Калининградской областью](#)

[Минфин России: учет субсидий для целей налогообложения прибыли организаций](#)

[Минфин России: введение электронного документооборота и применение банковских гарантий при осуществлении государственных закупок](#)

[Владельцы инвестиционных счетов получают налоговый вычет при смене брокера](#)

Меры поддержки населения и экономики на фоне эпидемии COVID-2019

Обновляется регулярно

Распространение COVID-2019 угрожает не только здоровью населения, но и несет серьезные экономические риски.

Успех борьбы с негативными последствиями эпидемии во многом зависит от своевременного принятия государством мер, направленных на поддержку населения и бизнеса.

Мы подготовили [обзор](#) наиболее важных мероприятий по поддержке российской экономики.

С региональными мерами поддержки бизнеса на фоне эпидемии вы можете ознакомиться в нашем [специальном выпуске](#).

Deloitte Tax Atlas COVID-19 Tax & Fiscal Measures

С мерами поддержки, принимаемыми в разных странах, можно ознакомиться в обзоре [Deloitte COVID-19 Tax & Fiscal Measures](#).

Новость дня

Россия предложила Нидерландам пересмотреть СОИДН

Минфин России направил компетентным органам Нидерландов предложение пересмотреть СОИДН, увеличив ставку налога на дивиденды и проценты до 15%.

В случае отказа Россия может в одностороннем порядке выйти из СОИДН.

Напомним, что аналогичные письма ранее получили Кипр, Мальта и Люксембург.

Финальный раунд переговоров с Кипром по вопросу формулировок изменений в СОИДН должен состояться 10 или 11 августа.

Тем временем Минфин России уже разместил на своем сайте информацию о начале процедуры денонсации СОИДН с Кипром, а на федеральном портале проектов нормативно-правовых актов уже было опубликовано уведомление о начале разработки соответствующего законопроекта.

[РБК](#)

Судебная практика

Арбитражный суд г. Москвы: кипрский акционер попытался вернуть часть налога на дивиденды, удержанного у источника выплаты по ставке 15% в связи с непредставлением документов о фактическом праве на доход

При выплате кипрскому акционеру дивидендов российское общество удержало налог по ставке 15% в связи с непредставлением документов о фактическом праве на доход.

Впоследствии кипрский акционер обратился в российские налоговые органы с заявлением о возврате излишне удержанной суммы налога: по его мнению, налог должен был быть удержан по ставке 10%, а не 15%.

В ходе проверки оснований для возврата налоговые органы пришли к выводу о «кондуитности» кипрской компании и приняли отказное решение.

Суд с ними согласился.

Среди подтверждений технического статуса кипрского акционера:

- ранее акционерами российского общества были два физических лица, однако распределение прибыли было осуществлено только после перевода владения на кипрскую компанию;
- иностранная компания не осуществляла инвестирования иностранного капитала в российскую организацию, а получила акции российского общества в качестве вклада в капитал/имущество от физических лиц — прежних собственников российского общества;
- учредителями иностранной компании являлись бывшие акционеры российского общества, т. е. итоговое владение в группе не поменялось;
- полученные дивиденды были транзитом перечислены в качестве беспроцентных займов взаимозависимым российским лицам, а также в качестве дивидендов в адрес акционеров, которые затем перевели их на счета компании, зарегистрированной на БВО.
- иностранная компания не имела работников, помимо директоров, и не осуществляла самостоятельной хозяйственной деятельности;
- налоги на Кипре уплачивались в минимальном размере.

Судя по тексту судебного решения, в ходе рассмотрения дела кипрская компания пыталась заявить сквозной подход, указав в качестве бенефициарных получателей своих акционеров — физических лиц, которые к тому времени также стали налоговыми резидентами Кипра.

Однако суд с применением сквозного подхода не согласился по следующим причинам:

- не был представлен необходимый для применения сквозного подхода пакет документов;
- не было представлено никакой информации о том, в чьих интересах физические лица — акционеры перечисляли полученные средства на счета компании в БВО;
- в случае выявления отсутствия у получателя дохода фактического права на него налоговые органы не обязаны устанавливать бенефициарного собственника дохода.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Арбитражный суд г. Москвы: симметричная корректировка доходов управляющей компании холдинга в том случае, если дочерним обществам было отказано в вычете расходов на управление

В 2011–2013 годах компания оказывала своему дочернему обществу услуги на основании агентских

договоров, а также договоров единоличного исполнительного органа.

По результатам проверки дочернего общества налоговые органы оспорили факт оказания услуг на сумму 3,6 млрд руб.

Суды поддержали выводы налоговых органов.

Поскольку факт неоказания услуг был подтвержден, управляющая компания приняла решение скорректировать собственные налоговые показатели:

- исключить спорную сумму из состава доходов от реализации;
- фактически полученные в оплату денежные средства квалифицировать как имущество, безвозмездно переданное дочерним обществом и не подлежащее включению в состав доходов на основании пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Корректировки были проведены в 2017 году, когда вступило в законную силу решение суда по делу дочернего общества.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, сделав важный вывод о том, что изменение квалификации сделок не должно приводить к взиманию налогов сверх суммы, которая подлежала бы уплате при надлежащем декларировании доходов.

Иной подход, по мнению суда, означал бы применение к налогоплательщику меры юридической ответственности, не установленной законодательством, что недопустимо.

Суд не поддержал довод налоговых органов о пропуске общего трехлетнего срока для исправления ошибок, поскольку, по мнению суда, об ошибке стало известно только тогда, когда факт неоказания услуг был подтвержден в судебном порядке.

Попытка налоговых органов приравнять полученные средства к дивидендам также не встретила поддержки суда, поскольку распределение чистой прибыли дочернего общества не проводилось, при этом само дочернее общество также внесло изменения в свои декларации, переквалифицировав спорную сумму в безвозмездно переданное имущество.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

ФНС России обобщила практику ВС РФ и КС РФ по вопросам налогообложения за II квартал 2020 года

В обзор включены следующие судебные акты по вопросам налогообложения:

- **Постановление КС РФ от 29 апреля 2020 года № 22-П**, в котором суд указал, что обязанность подтверждения права на применение ставки акциза в размере 0% лежит на налогоплательщике (более подробно см. в выпуске LT от [30 апреля 2020 года](#));
- **Постановление КС РФ от 30 июня 2020 года № 31-П**, в котором суд признал, что для реализации права на применение ставки НДС в размере 0% необходимо доказать как факт прекращения отношений по тайм-чартеру по не зависящим от воли сторон сделкой основаниям, так и единство экспортной операции (более подробно см. в выпуске LT in Focus от [27 июля 2020 года](#));²

- **Определение ВС РФ от 14 мая 2020 года по делу № [A42-7695/2017](#)**, в котором суд поддержал вывод о том, что неуплата НДС поставщиком не приводит к безусловному отказу в вычете входного НДС у покупателя, а налоговым органам для оценки обстоятельств получения налоговой выгоды необходимо установить **реальность исполнения договора**, а также наличие у налогоплательщика **умысла** (преследовал ли налогоплательщик цель уклонения от уплаты налогов, в том числе в силу совершения согласованных действий с аффилированными лицами) и **разумности его поведения** (знал ли налогоплательщик или должен был знать о допущенных поставщиками нарушениях);
- **Определение ВС РФ от 28 мая 2020 года по**

делу № [A40-23565/2018](#), в котором суд указал, что для оценки обстоятельств получения налоговой выгоды налоговым органам необходимо оценить, действовал ли налогоплательщик с контрагентами согласованно в целях неправомерного вычета (возмещения) налога либо были ли его действия продиктованы намерением получить выгоду от ведения реальной экономической деятельности и налоговая выгода в форме вычетов (возмещения) НДС способствовала этой деятельности.

Более подробно о судебной практике по ст. 54.1 НК РФ см. в выпуске LT in Focus от [29 июля 2020 года](#).

[Официальный сайт ФНС России](#)

Законодательные инициативы

Принят закон, направленный на совершенствование процедуры проведения государственной кадастровой оценки

Закон регулирует правовые отношения в сфере государственной кадастровой оценки объектов недвижимости и направлен на недопущение применения при налогообложении кадастровой стоимости объекта недвижимости, существенно превышающей величину его рыночной стоимости.

Ключевые положения закона:

- режим непрерывного надзора за проведением государственной кадастровой оценки Росреестром, в том числе на предмет ее соответствия методическим указаниям о государственной кадастровой оценке;
- персональная ответственность руководителей бюджетных учреждений в сфере кадастровой оценки за качество принимаемых решений по заявлениям заинтересованных лиц об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, вплоть до расторжения трудового договора;
- отмена процедуры рассмотрения споров об определении кадастровой стоимости через специальные комиссии и передача этой функции бюджетным учреждениям в сфере оценки — теперь именно они будут рассматривать заявления об установлении кадастровой стоимости в размере рыночной стоимости (до 1 января 2023 года действуют переходные положения и конкретная дата начала применения нового порядка будет определена решением субъекта РФ);
- конкретизация периода, с которого применяется кадастровая стоимость в случае ее последующего изменения;
- методологические ошибки в определении кадастровой стоимости теперь будут исправляться с учетом законных интересов налогоплательщика;
- очередная государственная кадастровая оценка будет проводиться через четыре года с года проведения последней оценки, а в городах федерального значения в случае принятия их главами соответствующего решения — через два года.

Для актуализации налоговой базы устанавливается проведение в 2022 году во всех субъектах РФ государственной кадастровой оценки земельных участков, а в 2023 году — объектов капитального строительства.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Минэкономразвития России разработало дорожную карту по изменению нормативного регулирования интеллектуальной собственности

Дорожная карта состоит из 24 мероприятий, ключевая цель которых — развитие института интеллектуальной собственности (далее — РИД) и превращение ее в ликвидный коммерческий актив.

В дорожную карту включены следующие мероприятия:

- устраняющие барьеры на стадии создания, выявления, патентования и учета РИД (включая аутсорсинг патентного поиска, возможность регистрации прав на товарные знаки физическими лицами, расширение прав авторов «служебных» РИД);
- расширяющие возможности управления правами на РИД;
- направленные на защиту прав правообладателей;
- предусматривающие стимулирование сферы интеллектуальной собственности и технологических разработок.

Дорожная карта предусматривает расширение налоговых льгот в сфере совершения операций с РИД:

- введение льготы по налогу на прибыль в отношении доходов от лицензионных платежей (к сожалению, детали планируемой льготы пока неизвестны);
- расширение перечня НИОКР, расходы на которые можно отнести на себестоимость с коэффициентом 1,5.

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

Сняты ограничения на железнодорожное сообщение с Калининградской областью

Пассажирское железнодорожное сообщение с Калининградской областью открывается для всех граждан России.

Также разрешается въезд в Россию обладателям дипломатических или служебных паспортов, являющимся гражданами государств, с которыми действует безвизовый режим.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России: учет субсидий для целей налогообложения прибыли организаций

Ведомство напомнило, что субсидии учитываются в составе внереализационных доходов по мере признания расходов, осуществленных за счет субсидий, или одновременно, если к моменту получения субсидии соответствующие расходы уже были признаны в налоговом учете.

По мнению ведомства, субсидии, полученные на возмещение расходов, не учитываемых для целей исчисления налога на прибыль организаций, в составе облагаемых доходов также не учитываются.

[Гарант](#)

Минфин России: введение электронного документооборота и применение банковских гарантий при осуществлении государственных

закупок

Ведомство сообщило о разработке [законопроекта](#), предусматривающего комплексное упрощение и оптимизацию контрактной системы в сфере государственных и муниципальных закупок.

Законопроектом предусматривается:

- введение электронного документооборота на всех этапах осуществления закупок;
- введение единой типовой формы банковской гарантии, предоставляемой в качестве обеспечения заявок и исполнения контрактов, утверждаемой Правительством РФ;
- введение применения при осуществлении закупок банковских гарантий, выданных исключительно в электронной форме.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

Владельцы инвестиционных счетов получат налоговый вычет при смене брокера

Граждане РФ, открывшие индивидуальные инвестиционные счета (ИИС), сохранят право на налоговый вычет, даже если в течение года они расторгнут договор с одним брокером и переведут денежные средства другому.

Такое разъяснение предоставил Минфин России Национальной финансовой ассоциации (НФА).

В своем письме ведомство подтвердило, что на льготу в виде налогового вычета могут рассчитывать те физические лица, которые не вывели средства со счета и выбрали ИИС того же типа.

Также Минфин России разъяснил особенности получения льготы по так называемым прерванным договорам ИИС (имеются в виду случаи, когда клиент

в рамках одного налогового периода прекращает договор с одним брокером и заключает с другим).
Позиция Минфина России: сумма, с которой можно получить налоговый вычет по ИИС первого типа, составляет не более 400 тыс. руб. в рамках одного налогового периода (вне зависимости от количества заключенных договоров за это время).

Ведомство сообщило, что по любому открытому ИИС можно получить или вычет А (ежегодно), или вычет Б (по истечению срока договора, через три года). Если же один ИИС закрывается и открывается другой с переводом средств на него, то вычет ИИС типа Б по этому второму счету можно получить, только если ни в одном из налоговых периодов не был получен вычет типа А как по второму, так и по первому счету.

[Известия](#)

Публикации «Делойта»

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, июль 2020 года

Предлагаем вашему вниманию [июльский выпуск](#) «Конструктора новостей» для компаний сектора недвижимости, который посвящен актуальным событиям в сфере налогового и правового регулирования РФ.

В наших традиционных информационных блоках «Конструктора» вы сможете ознакомиться со следующими новостями:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- Законопроект о порядке налогообложения косвенной продажи недвижимости;
- Законопроект о совершенствовании механизма правового регулирования в сфере кадастрового учета;
- Владельцы коммерческих объектов предлагают не повышать до 2024 года кадастровую стоимость, на базе которой рассчитывается налог на имущество организаций;
- Число обязательных требований в сфере строительства сократится почти на треть;
- Иное.

Разъяснения регулирующих органов

- ФНС России: смена основного вида деятельности после 1 марта 2020 года не позволит воспользоваться упрощенным порядком отсрочки/рассрочки налоговых платежей;
- ФНС России: учет убытка от выбытия необращаемых акций, находившихся в собственности налогоплательщика более пяти лет, при ликвидации эмитента;
- Иное.

Судебная практика

- Девятый арбитражный апелляционный суд: ретроспективное изменение кадастровой стоимости;
- ВС РФ: спор о квалификации расходов, связанных с подготовкой к строительству скважин (прочий расход или первоначальная стоимость скважины);
- Арбитражный суд Волго-Вятского округа: вычет входного НДС в рамках инвестиционного контракта;
- Иное.

Налоговая реконструкция — обнулить нельзя, оставить

За последние два десятилетия суды сформировали подход, согласно которому механизм налоговой реконструкции стал нормой в налоговых спорах. Суть данного механизма заключается в следующем: при наличии доказательств того, что хозяйственные операции были учтены налогоплательщиком не в соответствии с их экономическим смыслом, объем прав и обязанностей налогоплательщика необходимо определять исходя из подлинного экономического содержания спорной операции. Налоговым органам недостаточно просто установить факт нарушения налогового законодательства — необходимо определить **действительный размер налога, подлежащего уплате в бюджет исходя из реально осуществленных хозяйственных операций.**

С вступлением в силу положений ст. 54.1 НК РФ налоговые органы стали последовательно (см., например, письма ФНС России от 16 августа 2017 года № [СА-4-7/16152@](#) и от 31 октября 2017 года № [ЕД-4-9/22123@](#)) формировать подход, согласно которому применение механизма реконструкции налоговых обязательств в условиях нового правового регулирования становилось невозможным. В 2019 году аналогичную позицию изложило и Министерство финансов России в своем письме от 13 декабря 2019 года № [01-03-11/97904](#).

Во второй половине 2019 года в арбитражных судах начала формироваться практика по применению ст. 54.1 НК РФ. Перед судами вставали доктринальные вопросы толкования новой нормы налогового законодательства: повлекло ли введение ст. 54.1 НК РФ пересмотр устоявшихся ранее принципов рассмотрения дел о необоснованной налоговой выгоде, закрепленных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», должно ли теперь бремя доказывания при рассмотрении дел о не проявлении налогоплательщиком должной осмотрительности при подборе контрагентов распределяться между налогоплательщиками и налоговыми органами иным образом и другие.

Одним из наиболее резонансных стало [дело](#) ООО «Кузбассконсервмолоко», в рамках которого рассматривался **вопрос о правомерности применения налоговой реконструкции по налогу на прибыль организаций в части, относящейся на реальные поставки, с учетом положений ст. 54.1 НК РФ.**

Более подробно читайте в нашем выпуске [Legislative Tracking in Focus от 29 июля 2020 года](#).

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к темам данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.