

Legislative Tracking

Be in the know

[Россия и Кипр договорились о новых условиях СОИДН](#)

[Арбитражный суд Ростовской области: выкуп собственных акций через специально созданную кипрскую структуру с ее последующей ликвидацией – учет убытка от ликвидации](#)

[Арбитражный суд Свердловской области: определение места оказания услуг по организации зарубежных выставок для целей исчисления НДС](#)

[Опубликована дорожная карта трансформации делового климата в сфере интеллектуальной собственности](#)

[В Омской области и Красноярском крае будут созданы новые особые экономические зоны](#)

[Ростуризм разъяснил, как получить кешбэк за приобретение туров по России](#)

[Минфин России: освобождение доходов от косвенной реализации недвижимости от налогообложения по СОИДН](#)

[Банки протестируют автоматическое списание денежных средств на оплату услуг по запросу компаний](#)

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 и Кипр договорились о новых условиях СОИДН

Республика Кипр согласилась с внесением изменений в СОИДН в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов.

Стороны переговоров парафировали проект протокола, который должен быть подписан в сентябре 2020 года (текст протокола пока не опубликован).

Ратификация протокола должна состояться до конца 2020 года, и он вступит в силу 1 января 2021 года.

В ближайший месяц Минфин России [планирует](#) завершить переговоры с Люксембургом и Мальтой на аналогичных условиях.

Также Россия ожидает официального ответа от Нидерландов. Если Нидерланды согласятся вести переговоры, то им будут предложены те же условия, что и Республике Кипр.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Судебная практика

Арбитражный суд Ростовской области: выкуп собственных акций через специально созданную кипрскую структуру с ее последующей ликвидацией – учет убытка от ликвидации

Один из иностранных акционеров российского общества принял решение о выходе из него путем продажи акций третьему лицу.

Для того чтобы не потерять контроль над своим имуществом, российское общество приняло решение выкупить собственные акции.

Однако в силу ограничений российского законодательства общество не могло напрямую приобрести собственные акции в объеме, который находился в собственности акционера.

В связи с этим обратный выкуп собственных акций был структурирован через кипрскую структуру:

- Шаг 1. Иностранец акционер учредил на Кипре акционерную компанию, внося в ее уставный капитал акции российского общества.
- Шаг 2. Российское общество выкупило у него акции новой кипрской компании, таким образом косвенно становясь собственным акционером.
- Шаг 3. Кипрская компания была ликвидирована, собственные акции российского общества были переданы ему в результате ликвидации и впоследствии погашены.

Убыток от ликвидации кипрской компании (около 600 млн руб.) был учтен для целей налогообложения прибыли.

Суть претензий налоговых органов заключалась в том, что такой убыток необходимо было учесть в отдельной налоговой базе по операциям с необращающимися ценными бумагами.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, мотивируя свое решение следующими аргументами:

- цель всей цепочки сделок заключалась в сохранении и защите экономических интересов общества;
- структурирование сделки через кипрскую структуру было обусловлено исключительно неналоговыми причинами, а именно ограничениями, предусмотренными в российском праве, и не может рассматриваться как злоупотребление правом;
- если бы общество имело возможность выкупить часть своих акций напрямую, то понесенные расходы учитывались бы на общих основаниях;
- поскольку та же деловая цель могла быть достигнута и при прямом выкупе акций, то и налоговые последствия сделок должны быть одинаковыми;
- при ликвидации дочернего общества не происходит ни реализации, ни иного выбытия акций, ввиду чего положения ст. 280 НК РФ, регулирующей порядок обложения операций с ценными бумагами, в спорной ситуации не применимы;

- положения НК РФ о формировании налоговой базы в случае ликвидации дочерних обществ (ст. 277 НК РФ) не содержат ограничений на вычет убытка против общей налоговой базы;
- предлагаемый налоговой инспекцией правовой подход фактически ограничивает общество в учете возникшего убытка при исчислении базы по налогу на прибыль в общем порядке исключительно по мотивам того, что такой убыток возникает только вследствие ликвидации акционерного общества, что недопустимо.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Арбитражный суд Свердловской области: определение места оказания услуг по организации зарубежных выставок для целей исчисления НДС

Иностранные компании оказывали российскому обществу услуги по организации участия в зарубежных выставках, включая предоставление выставочных площадей, стендов и иного оборудования для размещения рекламной информации.

По мнению налогоплательщика, услуги были связаны с созданием объектов движимого имущества (стендов), а также с арендой недвижимого имущества (выставочных площадей) на территории иностранного государства, в связи с чем местом их оказания должна считаться территория иностранного государства.

По мнению же налогового органа, услуги по организации выставок носили рекламный характер и должны были облагаться НДС по месту нахождения покупателя, то есть — на территории РФ.

Суд поддержал позицию налогового органа, указав, что целью участия в международных выставках являлось рекламирование товаров и продвижение их на рынке.

Суд отметил, что российское общество, участвуя в выставках, осуществляло рекламную деятельность, в связи с этим соответствующие услуги по организации участия в выставках, оказанные ему иностранными исполнителями, являлись по своему характеру рекламными услугами.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Законодательные инициативы

Опубликована дорожная карта трансформации делового климата в сфере интеллектуальной собственности

В документ вошли мероприятия, которые простимулируют технологические разработки, усилят защиту правообладателей, откроют новые возможности для управления правами на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД).

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

- введение льготы по налогу на прибыль в

отношении доходов от лицензионных платежей для всех организаций, являющихся налоговыми резидентами РФ и действующих в инновационных отраслях экономики (соответствующий закон должен быть принят в IV квартале 2021 года);

- расширение перечня НИОКР, расходы на которые можно учесть с коэффициентом 1,5 (соответствующий закон должен быть принят в I квартале 2020 года);
- отмена уплаты НДС при комплексной передаче прав на использование РИД по договору коммерческой концессии (соответствующий закон должен быть принят в IV квартале 2021 года).

Более подробно о других положениях дорожной карты см. в выпуске ЛТ от [5 августа 2020 года](#).

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

В Омской области и Красноярском крае будут созданы новые особые экономические зоны

На территории городского округа Омска [планируется](#) создание ОЭЗ промышленно-производственного типа «Авангард».

На территории городского округа Красноярска

[планируется](#) создание ОЭЗ промышленно-производственного типа «Красноярская технологическая долина», ее образование включено в состав комплексного инвестиционного проекта «Енисейская Сибирь».

На текущий момент в России уже функционирует 33 особых экономических зоны.

В ОЭЗ было создано более 40 тыс. новых рабочих мест, а объем осуществленных инвестиций составил 445,28 млрд руб.

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

Разъяснения государственных органов

Ростуризм разъяснил, как получить кешбэк за приобретение туров по России

Ведомство сообщило, что государственная субсидия (кешбэк) будет начисляться за приобретение туров по всем регионам России.

Под программу будут подпадать как пакетные туры (перелет и проживание), так и отдельное проживание в отеле для тех, кто добирается самостоятельно.

Важные условия:

- тур или проживание должны составлять не менее пяти дней и четырех ночей;
- стоимость туры должна превышать 25 тыс. руб.;
- путешествие должно быть оплачено картой платежной системы «Мир»;
- поездка должна состояться в период проведения программы (с момента начала программы в августе и по 20 декабря 2020 года по всей стране и в семи отдельных регионах — с 1 октября по 20 декабря 2020 года).

Размер государственной субсидии (кешбэка) за оплаченные в рамках программы тур или гостиницу будет зависеть от стоимости путешествия или проживания и составит от 5 до 15 тыс. руб.

Государственная субсидия (кешбэк) будет выплачиваться только держателям карты «Мир», которые зарегистрированы в программе лояльности платежной системы «Мир» на сайте [privetmir.ru](#).

Список участвующих в программе туроператоров, отелей и гостиниц будет опубликован на сайте [мирпутешествий.рф](#).

В случае отказа от поездки возврат стоимости тура будет произведен на платежную карту, с которой была произведена оплата, при этом начисленный в рамках программы кешбэк будет списан (удержан) платежной системой автоматически.

Более подробно о программе стимулирования доступных внутренних туристических поездок через возмещение части стоимости оплаченной туристской услуги см. в выпуске ЛТ от [22 июля 2020 года](#).

[Гарант](#)

Минфин России: освобождение доходов от косвенной реализации недвижимости от налогообложения по СОИДН

Ведомство напомнило, что налог с доходов, полученных иностранной компанией от источников в России, в том числе с доходов от косвенной реализации недвижимости, не удерживается российской организацией в случаях выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами не облагаются налогом в России, при условии предъявления иностранной компанией подтверждения того, что компания имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

[Гарант: Прайм](#)

Обзор СМИ

Банки протестируют автоматическое списание денежных средств на оплату услуг по запросу компаний

Российские банки протестируют новый способ осуществления безналичных платежей, при котором денежные средства будут автоматически списываться с банковского счета по запросу получателя.

Сервис протестируют на площадке Ассоциации ФинТех (АФТ).

Клиент-получатель сможет в личном кабинете

выставить платежное требование плательщику, который ранее дал согласие на списание денежных средств.

Банк проверит условия и наличие согласия, и в том случае, если все будет в порядке, переведет денежные средства.

АФТ уже разослала банкам приглашения для участия в тестировании и создает рабочую группу.

[РБК](#)

Публикации «Делойта»

Правила игры для внутригрупповых услуг

В последнее время количество претензий в адрес обоснованности вычета для налоговых целей затрат на внутригрупповые услуги, приобретаемые у иностранных компаний группы, значительно возросло.

Мы видим это и из статистики судебных споров, и из известной нам досудебной истории обжалования актов налоговых проверок.

Вопрос унификации подходов к проведению проверки вычета таких расходов и закрепления своего рода «правил игры», учитывающих как российскую специфику, так и международный опыт, уже давно назрел.

И вот, 6 августа 2020 года, ФНС России опубликовала [«методичку»](#) проведения налоговой проверки расходов на оплату внутригрупповых услуг.

Большое внимание в ней уделено трем направлениям:

- документальное подтверждение;
- экономическая обоснованность;
- цена.

Многие предложения ведомства звучат весьма разумно и должны упростить процесс подтверждения расходов при условии, что территориальные налоговые органы будут корректно их интерпретировать и применять на практике.

Подробный анализ — в нашем новом выпуске [Legislative Tracking in Focus от 7 августа 2020 года](#).

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 необращающихся 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 непроявлении 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, приходящейся 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.