



LT Digest Be in the know

Судебная практика

[ВС РФ в очередной раз рассмотрел вопрос вычета выплат при расторжении трудовых договоров](#)

ВС РФ рассмотрел два дела, связанных с оспариванием налоговыми органами вычета компенсационных выплат при расторжении трудовых договоров (дела №№ [А40-213762/2014](#) и [А40-7941/2015](#)).

ВС РФ отметил, что выплаты на основании соглашений о расторжении трудовых договоров могут быть учтены для целей налогообложения при условии их экономической обоснованности (ранее аналогичные выводы были сделаны в рамках дела № [А40-94960/2015](#), более подробно об этом см. в выпуске LT in Focus от [1 ноября 2016 года](#)).

ВС РФ также сделал несколько новых важных выводов по вопросу экономической обоснованности данных выплат:

- для признания выплат экономически оправданными достаточно установить достижение цели — фактическое увольнение конкретного работника, а также соблюдение баланса интересов работника и работодателя, при котором выплаты направлены на разрешение возможной

[ВС РФ в очередной раз рассмотрел вопрос вычета выплат при расторжении трудовых договоров](#)

[КС РФ поддержал позицию налоговых органов о взыскании налогов с фактического руководителя организации](#)

[Президентом РФ подписаны отдельные федеральные законы](#)

[Госдума РФ приняла в первом чтении законопроект о совершенствовании регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о введении дополнительных гарантий работникам в случае банкротства работодателя](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о правовом регулировании ненормированного рабочего времени](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект, которым предлагается обязать аудиторов уведомлять уполномоченный орган о сомнительных сделках аудируемого лица](#)

[Опубликован доработанный законопроект о системе tax free в России](#)

[Роспатент подготовил поправки к законопроекту об уточнении порядка налогообложения НМА и НИОКР](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения условия о вложении в капитал, предусмотренного СОИДН с Испанией, для применения пониженной ставки налога на дивиденды](#)

[Минфин России разъяснил налоговые последствия предоставления \(получения\) беспроцентного займа](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения положений об определении рыночной цены ценных бумаг, действующих с 1 января 2016 года](#)

[Президент РФ поддержал инициативу по стимулированию развития внутренних межрегиональных авиаперевозок за счет снижения ставки НДС](#)

[ФНС России отметила необходимость реформирования института субсидиарной ответственности](#)

[Опубликован доклад ОЭСР, содержащий обзор технологичных решений, используемых для борьбы с уклонением от уплаты налогов](#)

конфликтной ситуации при увольнении и не служат исключительно цели личного обогащения увольняемого работника;

- размер выплат при увольнении по соглашению сторон может не совпадать в полной мере с размером выплат, предусмотренных трудовым законодательством в случае увольнения по сокращению штатов или в связи с ликвидацией предприятия, поскольку на его размер может влиять то обстоятельство, что такая выплата представляет собой в том числе своего рода плату за согласие работника на отказ от трудового договора;
- размер выплат может быть подвергнут сомнению лишь при значительном размере таких выплат и их явной несопоставимости с обычным размером выходного пособия;
- налоговый орган вправе поставить под сомнение экономическую оправданность расходов по выплате компенсации при наличии доказательств, свидетельствующих об отсутствии у налогоплательщика деловой экономической цели при увольнении работника по соглашению сторон, не вторгаясь при этом в оценку целесообразности принимаемых налогоплательщиком решений.

С учетом данных выводов ВС РФ в одном из указанных выше дел принял решение в пользу налогоплательщика, в другом — отправил дело на новое рассмотрение (размер выплаты при увольнении по соглашению сторон в обоих делах составлял от одного до пяти окладов).

Отметим, что после первого решения ВС РФ по данному вопросу (дело № [A40-94960/2015](#)) судебная практика складывалась неоднозначно: суды по-прежнему либо поддерживали позицию о невозможности вычета таких расходов в связи с тем, что выплаты при увольнении по определению не могут быть направлены на получение дохода (решения по делам №№ [A05-12521/2015](#), [A40-148068/2015](#) и [A40-204168/2016](#)), либо отказывали в вычете таких выплат по причине необоснованности их размера, в том числе при превышении размера пособия, предусмотренного ТК РФ (решения по делам №№ [A40-94960/2015](#), [A40-240457/2015](#) и [A40-124026/2016](#)).

Новая позиция ВС РФ позволяет надеяться на перелом негативного тренда; при этом для

позитивного исхода налогоплательщикам необходимо будет уделить особое внимание подготовке экономического обоснования размера выплат.

Электронное правосудие: картотека арбитражных дел

КС РФ поддержал позицию налоговых органов о взыскании налогов с фактического руководителя организации

Опубликовано Определение КС РФ от 28 февраля 2017 года № [396-О](#), в рамках которого суд не установил нарушения конституционных положений при взыскании с фактического руководителя организации в судебном порядке ущерба, причиненного бюджету вследствие уклонения организации от уплаты налогов.

Фактический руководитель организации обратился в КС РФ, посчитав, что нарушаются его конституционные права, поскольку он не получил экономической выгоды от уклонения от уплаты налогов юридическим лицом.

Ранее в ходе судебных разбирательств была доказана вина фактического руководителя, а не номинального директора, в умышленном уклонении от уплаты налогов посредством использования фирмы-однодневки.

Суд также установил, что собственник фактически контролировал деятельность организации, несмотря на то что не являлся его директором.

КС РФ отказал в рассмотрении жалобы гражданина, указав, что Конституция РФ одинаково защищает государственную, муниципальную и иные формы собственности, в том числе имущественные права государства как потерпевшего от преступления.

Принятое решение фактически подтвердило легитимность взыскания налоговыми органами ущерба в пользу государства с недобросовестных руководителей и бенефициаров организаций, уклоняющихся от уплаты налогов с предприятий.

[Официальный сайт ФНС России](#)

Законодательные инициативы

Президентом РФ подписаны отдельные федеральные законы

Сообщается о подписании Президентом РФ следующих федеральных законов:

- Федерального закона от 3 апреля 2017 года № [58-ФЗ](#), которым предлагается предоставить физическим лицам, попавшим под санкции иностранных государств, возможность отказаться от налогового резидентства РФ, а также уточнить порядок налогообложения доходов физических лиц по обращающимся облигациям (более подробно о содержании закона см. в выпусках LT от [6 декабря 2016 года](#) и LT Digest от [22 марта 2017 года](#));
- Федерального закона от 28 марта 2017 года № [48-ФЗ](#) о передаче вопросов таможенно-тарифной политики в ведение Минфина России (более подробно о содержании закона см. в выпуске LT от [25 января 2017 года](#));

- Федерального закона от 28 марта 2017 года № [35-ФЗ](#) о введении запрета на создание иностранной или международной неправительственной организацией юридических лиц на территории РФ;
- Федерального закона от 28 марта 2017 года № [41-ФЗ](#), которым уточняется содержание устава кредитной организации.

Официальный интернет-портал правовой информации

Госдума РФ приняла в первом чтении законопроект о совершенствовании регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции

Законопроектом среди прочего предусматривается возможность внесудебной блокировки сайтов онлайн-продавцов алкогольной продукции.

Более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске LT от [10 января 2017 года](#).

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о введении дополнительных гарантий работникам в случае банкротства работодателя

Законопроектом предлагается обязать работодателей делать ежемесячные отчисления на специальный счет эскроу в размере не менее 1/10 размера МРОТ по каждому работающему по трудовому договору вплоть до момента накопления на счете двойного месячного фонда оплаты труда.

Предполагается, что в случае банкротства работодателя накопленные суммы будут использоваться для погашения во внеочередном порядке требований об оплате труда.

Напомним, что это уже не первая законодательная инициатива в области предоставления дополнительных гарантий оплаты труда работникам в случае банкротства работодателя.

Так, в прошлом году на рассмотрение Госдумы РФ вносились законопроекты о создании гарантийного фонда оплаты труда (№ [1039252-6](#)) и введении дополнительного обязательного социального страхования на случай утраты работником заработной платы вследствие несостоятельности/банкротства работодателя (№ [1012488-6](#)).

Обе указанные инициативы были отклонены.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о правовом регулировании ненормированного рабочего времени

Законопроектом предлагается:

- уточнить понятие ненормированного рабочего дня, указав, что под ним понимается режим работы, при котором работник привлекается к работе за пределами установленной продолжительности рабочего дня не только по распоряжению работодателя, но также с его ведома и/или согласия;
- запретить устанавливать ненормированный

рабочий день для беременных женщин, работников в возрасте до восемнадцати лет, а также работников, которым работать в таком режиме запрещено по состоянию здоровья;

- ввести обязанность работодателя закрепить в коллективном договоре или локальном нормативном акте не только перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем, но и примерный перечень случаев, в которых такие работники могут привлекаться к работе сверх установленной для них продолжительности рабочего дня, а также порядок учета времени переработки;
- установить предельное количество часов переработки в режиме ненормированного рабочего дня в размере 120 часов в год, в случае превышения предельного значения переработка должна будет оплачиваться по правилам сверхурочной работы;
- ввести обязанность работодателя обеспечить точный учет времени, фактически отработанного каждым работником с ненормированным рабочим днем за пределами установленной для него продолжительности рабочего дня;
- установить, что требование о предельном количестве часов, отработанных за пределами рабочего дня, а также об учете такого времени не будет распространяться на руководителей организаций, их заместителей и главных бухгалтеров;
- установить, что продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска при ненормированном графике должна составлять от трех до пятнадцати календарных дней (точное количество дней будет определяться путем деления времени, фактически отработанного работником за пределами установленной для него продолжительности рабочего дня в часах за год работы, на восемь часов).

Законопроект направлен на ограничение злоупотреблений работодателями при установлении ненормированного рабочего дня и обеспечение работникам адекватных гарантий в случае существенных переработок.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект, которым предлагается обязать аудиторов уведомлять уполномоченный орган о сомнительных сделках аудируемого лица

В частности, предлагается установить для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов обязанность уведомлять уполномоченный федеральный орган исполнительной власти о сделках или финансовых операциях аудируемого лица при наличии оснований полагать, что операции могли быть совершены в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Напомним, что на рассмотрении Госдумы РФ также находится законопроект, которым предлагается предоставить доступ налоговым органам к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну (более подробно см. выпуск LT от [17 октября 2017 года](#)).

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Опубликован доработанный законопроект о системе tax free в России

В законопроект внесены следующие изменения:

- уточняется терминология, используемая в законопроекте, в частности, вместо термина «возврат НДС» используется термин «компенсация суммы налога»;
- предусматривается право Правительства РФ определять перечень товаров, на которые система tax free распространяться не будет;
- предусматривается, что критерии для участия организаций розничной торговли в системе tax free будут устанавливаться Правительством РФ;
- уточняется суммовый критерий покупки для оформления чека на выплату налога — 10 тыс. руб. в данной торговой точке в течение одного календарного дня (ранее суммовый критерий в размере 10 тыс. руб. был предусмотрен для одномоментной покупки в торговой точке);
- уточняется порядок передачи сведений из чеков на выплату налогов между организациями розничной торговли, таможенными и налоговыми органами;
- уточняются некоторые вопросы вычета НДС, уплаченного организациями розничной торговли при продаже товаров иностранным физическим лицам, в случае возврата такого НДС физическому лицу при вывозе товаров за пределы ЕАЭС, в частности, предусматривается, что несущественные ошибки в чеках на выплату сумм налога не могут являться основанием для отказа в принятии НДС к вычету.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Роспатент подготовил поправки к законопроекту об уточнении порядка налогообложения НМА и НИОКР

Роспатентом подготовлены поправки к законопроекту № 34564-7 об уточнении порядка налогообложения НМА и НИОКР (подробнее о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [23 ноября 2016 года](#)).

Поправками предлагается:

- снизить налоговую ставку по налогу на прибыль до 5% для прибыли от распоряжения правами на созданные налогоплательщиком РИД, полученной от иностранных лиц; данный порядок не будет распространяться на средства индивидуализации; для применения льготной ставки также будет необходимо обеспечить ведение отдельного учета;
- ввести возможность применения ускоренного коэффициента амортизации не выше 3 в отношении собственных НМА;
- внести изменения в пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, освободив от обложения НДС реализацию прав на использование РИД по договорам коммерческой концессии, а также дополнив перечень соответствующих РИД, освобождаемых от налогообложения, селекционными достижениями, произведениями науки, литературы и искусства;
- внести изменения в пп. 51 п. 1 ст. 251 НК РФ, исключив из облагаемого налогом на прибыль дохода права на РИД, созданные при исполнении государственного контракта, которые возникли у исполнителя по условиям такого контракта, а также дополнив перечень соответствующих РИД селекционными достижениями;
- дополнить предложенный законопроектом перечень расходов на НИОКР расходами на приобретение исключительного права на программы, базы данных, топологии интегральных микросхем и селекционные достижения;
- продлить до 2023 года срок применения пониженных тарифов страховых взносов для компаний, деятельность которых заключается в практическом применении РИД, права на которые принадлежат учредителям таких обществ — научным или образовательным учреждениям.

[Официальный сайт Роспатента](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил порядок применения условия о вложении в капитал, предусмотренного СОИДН с Испанией, для применения пониженной ставки налога на дивиденды

Напомним, что в соответствии с формулировками СОИДН между РФ и Испанией дивиденды, выплачиваемые российской компанией, могут облагаться налогом в РФ с применением пониженной ставки 5% при соблюдении следующих условий:

- лицом, имеющим фактическое право на дивиденды, является компания (отличная от товарищества), которая вложила в капитал компании, выплачивающей дивиденды, не менее 100 тыс. евро или эквивалентную сумму в любой другой валюте;
- такие дивиденды должны освобождаться от налогообложения в другом договаривающемся государстве.

По мнению ведомства, для соблюдения первого условия (о сумме вложения) испанская компания, являющаяся фактическим получателем дивидендов, должна вложить не менее 100 тыс. евро непосредственно в капитал российского общества.

Из данного разъяснения можно сделать несколько важных выводов:

- применение пониженной ставки 5% невозможно при иных формах вложения предусмотренной СОИДН суммы, например, в случае приобретения акций российской компании на вторичном рынке или получения акций в качестве вклада в собственный капитал;
- применение пониженной ставки 5% невозможно в случае использования «сквозного» подхода, когда фактическим получателем дохода является лицо, не участвующее напрямую в капитале российского общества.

Несмотря на то, что письмо касается конкретного СОИДН с Испанией, не исключено, что ведомство может занять аналогичную позицию в отношении других соглашений со схожими формулировками.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил налоговые последствия предоставления (получения) беспроцентного займа

Минфин России напомнил, что с 1 января 2017 года сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки условиям, предусмотренным п.п. 1–3 ст. 105. 14 НК РФ, не признаются контролируемыми.

В связи с этим, как разъяснило ведомство, к таким беспроцентным займам не применяются правила определения процентного дохода/расхода путем сопоставления процентной ставки с приведенными в п. 1.1 ст. 269 НК РФ интервальными значениями.

Также ведомство отметило, что материальная выгода, полученная от беспроцентного пользования заемными средствами, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

[Официальный сайт Минфина России](#)

Минфин России разъяснил порядок применения положений об определении рыночной цены ценных бумаг, действующих с 1 января 2016 года

Минфин России напомнил, что 1 января 2016 года вступил в силу п. 29 ст. 280 НК РФ, согласно которому положения ст. 280 НК РФ в части определения цены ценных бумаг (инвестиционных паев) применяются исключительно в отношении сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 НК РФ, а в отношении неконтролируемых сделок применяется фактическая цена.

Ведомство отметило, что внесенные изменения применяются только к сделкам с ценными бумагами, реализованными (приобретенными) начиная с 1 января 2016 года.

Таким образом, в случае реализации после 1 января 2016 года ценных бумаг, приобретенных до указанной даты, расходы определяются исходя из стоимости ценных бумаг по данным налогового учета на дату их приобретения, а доходы определяются с учетом положений п. 29 ст. 280 НК РФ в зависимости от того, будет ли признана сделка по реализации ценных бумаг контролируемой.

[Официальный сайт Минфина России](#)

Обзор СМИ

Президент РФ поддержал инициативу по стимулированию развития внутренних межрегиональных авиаперевозок за счет снижения ставки НДС

Президент РФ Владимир Путин поддержал инициативу компании «Ренова» о развитии прямых региональных авиаперевозок (без пересадок в Москве) за счет применения к ним пониженной ставки НДС.

Президентом РФ дано поручение Минфину России и Минтрансу России проработать данное предложение.

[Коммерсант](#)

ФНС России отметила необходимость реформирования института субсидиарной ответственности

По мнению ведомства, реформирование института субсидиарной ответственности необходимо для защиты интересов кредиторов при выявлении злоупотреблений со стороны собственников и руководителей организаций и устранения неконкурентных преимуществ.

Ведомство отметило, что недобросовестные налогоплательщики часто выводят свои активы или переводят бизнес на аффилированных лиц, чтобы затем ввести процедуру банкротства и списать долги. При этом в большинстве случаев эти активы отчуждаются по указанию и в пользу лиц, подконтрольных (преимущественно косвенным

образом) бенефициару должника.

По мнению ведомства, в таких случаях привлекать к ответственности необходимо не руководителя должника, а лицо, непосредственно связанное с имевшими место злоупотреблениями, то есть фактического руководителя и бенефициара.

[Официальный сайт ФНС России](#)

Новости международного законодательства

Опубликован доклад ОЭСР, содержащий обзор технологичных решений, используемых для борьбы с уклонением от уплаты налогов

В документе приводится опыт 21 страны, среди которых — Австрия, Германия, Финляндия, Франция и Аргентина.

В обзор включены решения в области внедрения электронного документооборота, предусматривающие, в том числе, использование электронных счетов и применение ККТ с фискальными накопителями данных.

В отношении каждого решения приведен подробный анализ преимуществ и недостатков, а также результатов его внедрения.

[Официальный сайт ОЭСР](#)

Публикации Делойта

Преодоление цифровой пропасти: как налоги встраиваются в развитие криптовалют и блокчейна

Сегодня мир стоит на пороге крупной налоговой революции: криптовалюты и онлайн-системы хранения данных — такие, как блокчейн — переносят материальные финансовые системы в виртуальную реальность.

Представляем вашему вниманию [статью](#) из журнала International Tax Review о налоговых последствиях данного процесса и использовании цифровых валют и блокчейна с комментариями Ксении Осиповой, консультанта Группы по оказанию юридических услуг для технологических проектов.

Обзор ключевых положений законодательства о «деофшоризации»

Политикой «деофшоризации» российской экономики определены правила налогообложения доходов иностранных организаций и структур без образования юридического лица.

В настоящем [обзоре](#) специалисты «Делойта» приводят обновленное описание ключевых положений законодательства о «деофшоризации».

Новые правила взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду

Постановлением Правительства РФ от 3 марта 2017 года № [255](#) утверждены новые правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее — «плата НВОС»). Данные правила применяются к правоотношениям, возникшим с 1 января 2016 года, за исключением отдельных положений, вступающих в силу с 1 января 2019 года и 1 января 2020 года.

В выпуске LT in Focus от [20 марта 2017 года](#) вы сможете ознакомиться с новыми действующими правилами, разъяснениями Росприроднадзора, а также мнением экспертов «Делойта» относительно нового порядка взимания платы НВОС.

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

Контакты



Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компаний «Делойт», СНГ
gpavlotsky@deloitte.ru



Геннадий Камышников
Управляющий партнер
по работе с государственными
органами
gkamyshnikov@deloitte.ru



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Туризм и гостиничный бизнес
avasyutin@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
Металлургическая и
перерабатывающая промышленность
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность
apanin@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Розничная, оптовая
торговля и дистрибуция
avasyutin@deloitte.ru



Василий Марков
Директор
Высокие технологии,
телекоммуникации,
развлечения и СМИ
vmarkov@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная
промышленность
tkofanova@deloitte.ru



Александр Синицын
Директор
Банковское дело
и ценные бумаги, страхование
asinitsyn@deloitte.ru

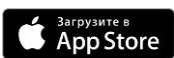


Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru



Оксана Жупина
Директор
Напитки, продукты питания
и сельское хозяйство
ozhupina@deloitte.ru

TaxSmart app



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 244 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.