

Legislative Tracking

Be in the know

[КС РФ поддержал вывод о том, что ухудшающее положение налогоплательщика изменение правоприменительной практики по спорному вопросу налогообложения не может иметь обратную силу](#)

[ВС РФ признал правомерным вычет НДС, предъявленного по ставке 18% подрядными организациями при проведении работ в отношении объектов культурного наследия](#)

[ВС РФ отказал во взыскании с заказчика доначисленного исполнителю НДС в отношении услуг по перевалке экспортной нефти](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления налога на прибыль организаций при реализации долей в уставном капитале в случае если было внесение дополнительного вклада с «share premium»](#)

[Минфин России разъяснил порядок уплаты концессионером налога на имущество организаций](#)

[Минфин России разъяснил условия применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и НДСП для налогоплательщиков, реализующих региональные инвестиционные проекты](#)

[Минфин России разъяснил порядок учета амортизации по основным средствам, участвующим в создании объектов капитального строительства](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции](#)

[Минприроды России утверждены критерии выделения приоритетных объектов, накопленный вред окружающей среде на которых подлежит ликвидации в первоочередном порядке](#)

[Разработан законопроект о регулировании криптовалюты и токенов](#)

[Банк России предлагает создать комплексную систему страхования инвестиций, размещенных на индивидуальных инвестиционных счетах](#)

[ОПЕК и Россия продлили соглашение о сокращении добычи нефти до конца 2018 года](#)

[ОЭСР опубликовала дополнительное руководство по внедрению межстрановой отчетности](#)

Налоговые споры

КС РФ поддержал вывод о том, что ухудшающее положение налогоплательщика изменение правоприменительной практики по спорному вопросу налогообложения не может иметь обратную силу

Опубликовано Постановление КС РФ от 28 ноября 2017 года № 34-П о признании неконституционными положений пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ, а также п. 8 ст. 75 и пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ.

Налоговый орган пришел к выводу о том, что общество необоснованно применило в 2012–2013 годах льготу по НДС, предусмотренную [пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ](#), в отношении оказанных заказчиком услуг буксиров по установке (снятию) бонового ограждения судов в период их стоянки в порту, поскольку данная услуга предоставлялась им только при погрузке горюче-смазочных материалов, а, следовательно, напрямую не была связана с обслуживанием непосредственно самих судов.

Общество указало, что налоговые органы до этого не оспаривали применение льготы по НДС к услугам по бонированию морских судов, что также соответствует письменным разъяснениям Министерства транспорта РФ.

Обращаясь в КС РФ, общество указало на то, что действующее законодательство содержит неоднозначное и неопределенное понятие «работы (услуги) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период их стоянки в портах», что, в свою очередь, привело к их произвольному толкованию правоприменительными органами, допускающему отказ в применении льготы.

КС РФ признал оспариваемые положения НК РФ соответствующими Конституции РФ, но в то же время пришел к важным для налогоплательщиков выводам.

Так, изменение законодателем ранее установленных правил, оказывающих неблагоприятное воздействие на правовое положение лиц, которых оно затрагивает, должно осуществляться таким образом, чтобы соблюдался принцип **поддержания доверия** граждан к закону и действиям государства, предполагающий **сохранение разумной стабильности правового регулирования и недопустимость внесения произвольных изменений** в действующую систему норм, а также в случае необходимости предоставление гражданам возможности в течение разумного **переходного периода** адаптироваться к вносимым изменениям.

Исходя из конституционного принципа недопустимости придания обратной силы закону, устанавливающему или отягчающему ответственность (ст. 54 Конституции РФ), ухудшающему положение налогоплательщиков (ст. 57 Конституции РФ), **не может иметь обратную силу постановление высшего суда, содержащее толкование нормы права, вследствие которого ухудшается положение налогоплательщика.**

КС РФ отметил, что отсутствуют достаточные основания полагать, что у добросовестного налогоплательщика, оказывающего на регулярной основе специализированные услуги буксиров по установке (снятию) бонового ограждения судна, была возможность при планировании своей хозяйственной деятельности в 2012–2013 годах (в условиях имеющейся на тот момент благоприятной административной и судебной практики освобождения данной услуги от уплаты НДС) предвидеть, что на него спустя значительное время, а именно в 2016 году, будет возложена обязанность по уплате НДС в отношении данных услуг применительно к прошедшим периодам.

КС РФ указал, что такому налогоплательщику будет весьма затруднительно взыскать с контрагентов убытки (условные) в виде доначисленной недоимки по НДС, имеющему косвенный характер и учитываемому в соответствии с общим правилом в составе цены сделки с покупателем товара (работ, услуг).

Таким образом, услуги буксиров по установке (снятию) бонового ограждения судов не подлежат обложению НДС **за периоды, предшествовавшие изменению толкования этой нормы судами применительно к указанному виду деятельности**, когда в силу существовавшей ранее устойчивой правоприменительной практики, благоприятной для налогоплательщиков, такая деятельность относилась к услугам по обслуживанию морских судов в период стоянки в портах и освобождалась от уплаты НДС.

[Официальный сайт КС РФ](#)

ВС РФ признал правомерным вычет НДС, предъявленного по ставке 18% подрядными организациями при проведении работ в отношении объектов культурного наследия

Опубликованы определения ВС РФ по делам №№ [A56-42572/2016](#) и [A56-35772/2016](#), которые разрешают спор по вопросу правомерности вычета НДС, предъявленного подрядными организациями при проведении работ в отношении объектов культурного наследия.

По мнению налогового органа, поддержанному нижестоящими судами, выполненные подрядчиками работы по сохранению объекта культурного наследия и его приспособлению для современного использования в соответствии с [пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ](#) освобождаются от обложения НДС, в связи с чем выставление в отношении спорных работ счетов-фактур с выделением НДС по ставке 18% не соответствует положениям НК РФ.

ВС РФ принял решение в пользу налогоплательщика.

ВС РФ отметил, что обязанность продавца уплатить НДС в бюджет и право покупателя применить налоговый вычет связаны **с одним и тем же юридическим фактом — выставлением счета-фактуры**: право покупателя на вычет ставится в зависимость от предъявления ему продавцом сумм НДС в порядке, предусмотренном НК РФ, то есть посредством счета-фактуры, а обязанность продавца перечислить сумму этого налога в бюджет обусловлена выставлением им счета-фактуры с выделением в нем соответствующей суммы отдельной

строкой.

Общество, приобретавшее у подрядных организаций спорные работы и получившее от этих подрядных организаций счета-фактуры с выделенной суммой НДС, вправе применить соответствующие налоговые вычеты, а подрядные организации обязаны уплатить НДС в бюджет.

ВС РФ также отметил, что в указанных делах не было элемента необоснованной налоговой выгоды.

Напомним, что ранее судебная практика по вопросу применения вычета НДС по подрядным работам в отношении объектов культурного наследия в основном складывалась в пользу налоговых органов (см. дела №№ [A26-3613/2015](#), [A56-66946/2015](#), [A56-32358/2015](#), [A56-39695/2015](#)).

Определения ВС РФ по указанным делам позволяют ожидать изменение негативного тренда.

Электронное правосудие: картотека арбитражных дел

ВС РФ отказал во взыскании с заказчика доначисленного исполнителю НДС в отношении услуг по перевалке экспортной нефти

Опубликовано Определение ВС РФ от 23 ноября 2017 года по делу № А32-4803/2015, которое разрешает спор между экспортером и перевозчиком нефти о взыскании НДС, доначисленного налоговыми органами в отношении услуг по перевалке экспортной нефти.

ОА «Транснефть-Терминал» (далее — исполнитель) оказывало КОО «Порт Юнион Ойл Экспорт лимитед» (далее — заказчик) услуги по перевалке нефтепродуктов, предназначенных для экспорта.

Исполнитель применил к услугам по перевалке экспортной нефти ставку НДС 0%, которая была указана в документах, подтверждающих факт оказания услуг.

Условиями договора было предусмотрено, что несвоевременное и неполное представление заказчиком документов, необходимых для подтверждения исполнителем ставки 0%, в соответствии с достигнутым сторонами соглашением является основанием для применения исполнителем ставки НДС 18%.

По итогам налоговой проверки исполнителя налоговые органы пришли к выводу о неправомерности применения ставки 0% в отношении спорных услуг.

Впоследствии исполнитель обратился в суд с иском о взыскании с заказчика доначисленного НДС, указав, что сумма НДС должна увеличивать стоимость потребленных заказчиком услуг.

ВС РФ отказал во взыскании НДС с заказчика.

ВС РФ указал, что стороны договорились о перечислении заказчиком дополнительных сумм НДС **только в случае непредставления заказчиком полного пакета документов**, необходимых исполнителю для подтверждения права на использование ставки НДС 0%, при этом указанного нарушения заказчик не допускал.

Стороны **не согласовали отступление от общего правила**, согласно которому риск неправильного понимания налогового законодательства при определении окончательного размера цены приходится на обязанное по налоговому законодательству лицо — исполнителя, от особенностей хозяйственной деятельности которого в данном случае зависело применение той или иной налоговой ставки.

Взыскание НДС с заказчика в спорной ситуации

означало бы увеличение цены сделки в связи с обстоятельствами, которые не были для него очевидны и с возникновением которых стороны договора не связали возможность изменения цены в большую сторону, что не может быть признано отвечающим положениям [п. 2 ст. 1 и ст. 421 ГК РФ](#).

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил порядок исчисления налога на прибыль организаций при реализации долей в уставном капитале в случае если было внесение дополнительного вклада с «share premium»

Ведомство напомнило, что при реализации долей в уставном капитале, в том числе **ранее приобретенных посредством внесения дополнительных вкладов в уставный капитал**, налогоплательщик вправе уменьшить соответствующие доходы на цену их приобретения, а также на расходы, связанные с их приобретением и реализацией.

При этом стоимость приобретаемых долей признается равной стоимости вносимого имущества с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения при таком внесении признаются у передающей стороны.

Таким образом, сумма превышения осуществленного дополнительного вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью приобретенной доли (share premium) также учитывается в составе расходов при реализации доли.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок уплаты концессионером налога на имущество организаций

Ведомство сообщило, что согласно [ст. 378.1 НК РФ](#) имущество, переданное концессионеру и/или созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.

В силу данной нормы концессионер уплачивает налог

на имущество организаций в отношении указанного имущества независимо от учета его на балансе или за балансом организации-концессионера.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил условия применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и НДСПИ для налогоплательщиков, реализующих региональные инвестиционные проекты

Ведомство сообщило, что участник регионального инвестиционного проекта, реализуемого на территории субъектов РФ, указанных в [пп. 1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ](#), вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций и НДСПИ, если региональный инвестиционный проект предусматривает производство товаров **в рамках единого технологического процесса на территории одного или нескольких субъектов РФ**, перечисленных в [пп. 1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ](#).

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок учета амортизации по основным средствам, участвующим в создании объектов капитального строительства

Ведомство сообщило, что сумма начисленной амортизации по основным средствам, участвующим в создании объектов капитального строительства, за период строительства формирует первоначальную стоимость данного объекта.

[Гарант: Прайм](#)

Законодательные инициативы

В Госдуму РФ внесен законопроект об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции

Законопроектом предлагается установить на 2018–2023 годы льготный тариф страховых взносов в размере 14% (8% — на пенсионное страхование, 2% — на социальное страхование, 4% — на медицинское страхование) для российских организаций, осуществляющих производство и

реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции.

Законопроектом предусмотрены условия для применения льготной ставки.

Также в Госдуму РФ внесен [законопроект](#), предусматривающий внесение аналогичных изменений в законодательство о пенсионном страховании.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Минприроды России утверждены критерии выделения приоритетных объектов, накопленный вред окружающей среде на которых подлежит ликвидации в первоочередном порядке

В частности, к таким критериям относятся следующие критерии:

- значение норматива качества окружающей среды (млн куб. м);
- масса отходов производства и потребления (млн т);
- площадь территории (акватории), подверженной негативному воздействию (га);
- кратность превышения ПДК;
- наличие на объектах накопленного вреда окружающей среде опасных веществ, указанных в международных договорах, стороной которых является РФ;

- количество населения, проживающего на территории, на которой окружающая среда испытывает негативное воздействие объекта накопленного вреда окружающей среде (тыс. человек);
- количество населения, проживающего на территории, окружающая среда на которой находится под угрозой негативного воздействия вследствие расположения объекта накопленного вреда окружающей среде (тыс. человек);
- общее влияние объекта накопленного вреда окружающей среде на состояние экологической безопасности.

Категорирование объектов накопленного вреда окружающей среде осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня включения указанных объектов в государственный реестр объектов накопленного вреда окружающей среде.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

Разработан законопроект о регулировании криптовалюты и токенов

АНО «Право роботов», «Воронков Венчурс» и Heads Consulting внесли на рассмотрение Комитета по финансовым рынкам Госдумы РФ законопроект. Законопроект описывает принципы оборота криптовалюты и токенов, определяет правовое положение его участников и механизм ICO (первичное размещение токенов).

Сама криптовалюта квалифицирована как виртуальное имущество.

Также предлагается создать государственную криптовалютную биржу с основной валютой в виде крипторубля.

Обмен виртуальных денежных средств на рубли и иностранную валюту будет облагаться налогом, равно как и майнинг (эмиссия криптовалют).

Аналогичный законопроект о регулировании криптовалюты готовят также Правительство РФ и Банк России.

[Коммерсант](#)

Банк России предлагает создать комплексную систему страхования инвестиций, размещенных на индивидуальных инвестиционных счетах

Банк России считает существующие механизмы защиты инвестиций граждан на рынке ценных бумаг недостаточными: в России должна быть создана комплексная система гарантирования инвестиций на рынке ценных бумаг, причем на первоначальном

этапе — в виде страхования инвестиций на индивидуальных инвестиционных счетах (ИИС).

Компенсационным фондом и оператором новой системы должно стать независимое от государства юридическое лицо.

Напомним, что 21 июня 2017 года Госдума РФ приняла в первом чтении [законопроект](#) о страховании инвестиций физических лиц на ИИС, согласно которому оператором станет Агентство по страхованию вкладов (АСВ), при нем же будет действовать и фонд (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск LT от [16 января 2017 года](#)).

Однако, по мнению Банка России, возложение на АСВ функций по страхованию может привести к ложному восприятию застрахованными лицами сути предоставляемых гарантий по аналогии с действующей системой страхования вкладов.

[Коммерсант](#)

ОПЕК и Россия продлили соглашение о сокращении добычи нефти до конца 2018 года

30 ноября 2017 года страны ОПЕК в Вене продлили соглашение о сокращении добычи нефти еще на девять месяцев — до конца 2018 года.

К продлению присоединились и страны, не входящие в картель, включая Россию.

[РБКdaily](#)

Новости международного законодательства

ОЭСР опубликовала дополнительное руководство по внедрению межстрановой отчетности

В дополнительном руководстве даны ответы на отдельные спорные вопросы, в том числе связанные с предоставлением данных о суммах, полученных из финансовой отчетности, подготовленной с

использованием учета по справедливой стоимости; формированием убытка по накопленной прибыли, результатами в области слияний и поглощений, а также определением суммарного консолидированного дохода группы.

[Официальный сайт ОЭСР](#)

Публикации Делойта

Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС: услуги в электронной форме, плательщики ЕСХН, 5%-ный барьер при раздельном учете, ставка 0% по услугам международной перевозки, транспортной экспедиции и реэкспорте товаров и др.

27 ноября 2017 года были опубликованы Федеральные законы от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ и № 350-ФЗ, которыми вносятся изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (далее — «НК РФ»), в том числе в порядок исчисления и уплаты НДС в отношении ряда операций.

Часть поправок вступит в силу 1 января 2018 года, отдельные изменения начнут действовать с 1 января 2019 года.

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [30 ноября 2017 года](#) мы провели анализ изменений в порядке исчисления и уплаты НДС.

Обзор основных положений закона по СбС

22 ноября 2017 года Совет Федерации одобрил Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (далее — закон).

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [27 ноября 2017 года](#) мы провели анализ ключевых аспектов закона по подготовке и составу документации по международным группам компаний.

Мы уже рассматривали основные положения закона на стадии его публичного обсуждения, поэтому в данном выпуске мы подробно остановимся на изменениях, появившихся с того момента.

Новый выпуск «World Tax Advisor»

В выпуске World Tax Advisor» от [24 ноября 2017 года](#) вы можете ознакомиться с последними изменениями в налоговом законодательстве зарубежных стран и международном налогообложении.

Совет Федерации РФ одобрил законопроект о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль

22 ноября 2017 года Совет Федерации РФ одобрил законопроект о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [23 ноября 2017 года](#) мы расскажем о том, что такое инвестиционный вычет и как он будет работать, а также о том, какие существенные моменты необходимо учесть перед принятием решения о применении (или об отказе от применения) этого вычета.

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

Департамент консультирования по налогообложению и праву



Светлана Мейер
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компании «Делойт», СНГ
smeyer@deloitte.ru



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



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



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



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



Владимир Елизаров
Партнер
Высокие технологии,
телекоммуникации,
развлечения и СМИ
velizarov@deloitte.ru



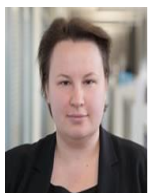
Артем Васютин
Партнер
Розничная, оптовая
торговля и дистрибуция
Туризм и гостиничный бизнес
avasyutin@deloitte.ru



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



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная
промышленность
tkofanova@deloitte.ru

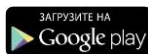


Александра Конова
Директор
Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность
akonova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru

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 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.