

Legislative Tracking

Be in the know

[ВС РФ рассмотрел дело о сроке назначения выездной проверки при подаче уточненной декларации](#)

[ФТС России утвердила порядок проставления отметки таможенного органа на документе \(чеке\) tax free, подтверждающей факт вывоза товаров с территории РФ](#)

[Перспективы правового регулирования неналоговых платежей](#)

[Минфин России и Банк России сняли разногласия по законопроекту о регулировании криптовалюты](#)

[ОЭСР опубликовала промежуточный отчет о налоговых проблемах, возникающих в рамках цифровой экономики](#)

Налоговые споры

ВС РФ рассмотрел дело о сроке назначения выездной проверки при подаче уточненной декларации

Налоговая инспекция назначила выездную проверку уточненной декларации по налогу на прибыль спустя два года после ее представления налогоплательщиком и спустя почти пять лет после завершения налогового периода, за который была представлена декларация.

Налогоплательщик обжаловал назначение выездной проверки по причине превышения предельного срока для ее проведения, однако суды трех инстанций сочли действия инспекции правомерными.

Суды отметили, что поскольку НК РФ не ограничивает право налогоплательщика на представление уточненной декларации за пределами трехлетнего срока, то возможность проведения проверки за пределами данного срока не нарушает баланс частных и публичных интересов.

ВС РФ согласился с тем, что ограничение по глубине срока выездной проверки уточненной декларации отсутствует.

В то же время, по мнению ВС РФ, это не означает, что повторная проверка может быть инициирована налоговыми органами в любое время без учета разумности срока, прошедшего с момента подачи уточненной налоговой декларации.

Суд отметил, что с учетом принципа правовой определенности налогоплательщики должны иметь возможность в разумных пределах предвидеть последствия своего поведения и быть уверенными в неизменности своего официально признанного статуса, приобретенных прав, прежде всего, в том, что касается размера налоговой обязанности, полноты и правильности ее исполнения.

Тем не менее суд не указал прямо, какой срок должен считаться разумным, отметив, что при оценке разумности срока назначения выездной проверки должны учитываться все обстоятельства, в том числе следующие: могли ли налоговые органы своевременно выявить обстоятельства, свидетельствующие о необоснованном изменении суммы налога; способен ли налогоплательщик обеспечить защиту своей позиции с учетом четырехлетнего срока хранения документов; противодействовал ли налогоплательщик налоговому контролю и т. п.

При этом очень важно, что бремя доказывания обстоятельств, свидетельствующих о разумности срока проверки, по мнению ВС РФ, лежит на налоговом органе.

Суд указал, что два года с момента подачи уточненной декларации — это значительный срок, при этом обстоятельства, связанные с назначением проверки, нижестоящие инстанции оставили без правовой оценки.

Как итог – судебные акты нижестоящих инстанций были отменены, а дело передано на новое рассмотрение.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Законодательные инициативы

ФТС России утвердила порядок проставления отметки таможенного органа на документе (чеке) tax free, подтверждающей факт вывоза товаров с территории РФ

Проставление отметки будет осуществляться таможенными органами в пунктах пропуска через государственную границу РФ.

Для проставления отметки на чеках tax free необходимо представить следующие документы:

- товар, вывозимый за пределы территории РФ;

- документ (чек) tax free, подтверждающий оплату товара;
- паспорт, который выдан уполномоченным органом иностранного государства.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Обзор СМИ

Перспективы правового регулирования неналоговых платежей

Первый вице-премьер Игорь Шувалов сообщил, что Правительство РФ совместно с депутатами Госдумы РФ в ближайшее время примет решение по вопросу регулирования неналоговых платежей.

По его словам, правительство рассматривает как регулирование на основании отдельного закона, так и вариант Минфина России, в соответствии с которым часть этих платежей войдет в НК РФ отдельной главой.

В частности, рассматривается возможность включить в НК РФ шесть платежей, наиболее близких к налогам, включая утилизационный, экологический и курортный сборы.

В отдельном же законе планируется закрепить перечень неналоговых платежей федерального, регионального и муниципального уровней и зафиксировать основные принципы их введения и изменения.

Напомним, что последняя редакция [законопроекта](#) о регулировании неналоговых платежей была в целом согласована Минфином России и Минэкономразвития России. В сентябре 2017 года он был внесен в Правительство РФ.

Более подробно о содержании законопроекта см. выпуск LT in Focus от [19 февраля 2018 года](#).

[Коммерсант](#)

Минфин России и Банк России сняли разногласия по законопроекту о регулировании криптовалюты

Минфин России уступит Банку России решение вопроса по обменным операциям с криптовалютой на российском рынке.

Разногласия с Банком России заключались в том, что регулятор выступал за запрет любого оборота криптовалют: их обмена на рубли, валюту или иное имущество. В частности, предлагалось допустить такие операции только в отношении токенов, выпускаемых в рамках ICO для привлечения финансирования на территории России.

Минфин России ранее заявлял о несогласии с позицией Банка России, настаивая на том, что законодательный запрет на совершение обменных операций с криптовалютой приведет к созданию теневого рынка.

Напомним, что в январе 2018 года Минфин России и Банк России опубликовали аналогичные законопроекты о регулировании цифровых финансовых активов (более подробно о содержании законопроектов см. в Обзоре от [2 февраля 2018 года](#)).

[Ведомости](#)

Новости международного налогообложения

ОЭСР опубликовала промежуточный отчет о налоговых проблемах, возникающих в рамках цифровой экономики

Промежуточный отчет включает в себя анализ изменений бизнес-моделей и последствий для международного налогообложения, возникающих в связи с развитием цифровой экономики.

В отчете описывается, как цифровизация влияет на развитие налоговой системы государств, предоставляя налоговым органам новые инструменты, повышающие эффективность сбора налогов и выявление уклонения от уплаты налогов.

[Официальный сайт ОЭСР](#)

Публикации Делойта

ВС РФ признал возможность учета контролируемой задолженности в качестве «капитала» для целей СОИДН

Опубликовано [Определение](#) ВС РФ от 6 марта 2018 года по делу ОАО «СУЭК-Кузбасс», в котором рассматривался вопрос возможности признания суммы контролируемой задолженности перед иностранным взаимозависимым лицом «капиталом» для целей применения пониженной ставки налога на доходы у источника в отношении процентов, переключенных в дивиденды.

ВС РФ признал, что заемное финансирование, проценты по которому переключены в дивиденды в соответствии с российскими правилами недостаточной капитализации, **фактически приравниваются к инвестициям в уставный капитал российского заемщика**, что делает возможным применение пониженных ставок по СОИДН.

Вместе с тем ВС РФ отметил, что право на применение пониженной ставки налога зависит не только от достигнутого размера вложения в капитал, но и наличия у иностранного лица **статуса фактического получателя соответствующего дохода**.

Поскольку нижестоящими судами не был исследован вопрос о том, является ли иностранный заимодавец фактическим получателем процентного дохода, дело было направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [15 марта 2018 года](#).

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, февраль 2018 года

Предлагаем вашему вниманию [выпуск](#) «Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей», содержащий обзор последних новостей, наиболее важных законодательных инициатив, разъяснений регулирующих органов, а также решений судов для рынка недвижимости за февраль 2018 года.

В данном выпуске вы узнаете о впервые зарегистрированном в России долевым договоре с помощью системы блокчейн, разработке первой в России нейронной сети для оценки коммерческой недвижимости, об освобождении организаций от уплаты налога на движимое имущество в Москве в 2018 году, развитии судебной практики, касающейся предоставления льготы по налогу на имущество в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности, а также о других интересных новостях.

Изменения в таможенном регулировании — 2018

1 января 2018 года вступил в силу новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Основные изменения направлены на упрощение таможенных формальностей и создание благоприятных условий для ведения бизнеса в России. В то же время для полноценного и эффективного действия кодекса еще потребуются значительная нормотворческая работа, в частности, принятие решений Евразийской экономической комиссии и нового закона «О таможенном регулировании».

В сфере таможенного регулирования наблюдается тенденция к распространению информационных технологий. Существенные изменения ожидаются в отношении системы прослеживаемости, что позволит отслеживать движение товаров от производителя до потребителя. Данный механизм должен стать эффективным инструментом автоматизации, однако он создаст определенные трудности для бизнеса.

Динамичное развитие электронной торговли также не осталось без внимания, в частности, были приняты изменения в отношении механизма регулирования ввоза физическими лицами товаров, приобретенных в интернет-магазинах.

В то же время интерес таможенных органов сохраняется и к традиционно важным вопросам, в частности, таможенной стоимости (например, включению лицензионных платежей в таможенную стоимость).

В [настоящем обзоре](#) представлен анализ ключевых изменений в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза и Российской Федерации, которые могут оказать влияние на бизнес в 2018 году.

CRS: ОЭСР поднимает вопрос уклонения от исполнения требований CRS

18 февраля 2018 года ОЭСР опубликовала [консультационный документ](#), посвященный вопросам противодействия уклонению от исполнения требований Стандарта по автоматическому обмену информацией (Common Reporting Standard, далее — «CRS»).

Напомним, что в рамках CRS налоговые органы более чем 90 юрисдикций в автоматическом порядке осуществляют (или планируют осуществлять в ближайшем будущем) ежегодный обмен информацией о финансовых счетах иностранных налоговых резидентов, открытых в финансовых институтах юрисдикции.

В случае России планируется, что уже осенью текущего года ФНС России сможет получать информацию о финансовых счетах российских налогоплательщиков, открытых в иностранных юрисдикциях.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [12 марта 2018 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

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 Сеницын
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.