

Legislative Tracking

Be in the know

[Налоговые органы сделают акцент на умысле](#)

[Минфин России прокомментировал практику переквалификации займов в инвестиции](#)

[Минприроды России предложил обновленные правила разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение](#)

[«Закон Яровой» грозит российским операторам связи штрафами со стороны Европейского союза](#)

[Правительство РФ рассмотрит законопроект об отмене НДС при реализации золота](#)

[Минкультуры России предложил взимать авторский сбор с «умных» часов](#)

Мероприятия Делойта

Вебинар «Кипр меняет правила трансфертного ценообразования для финансовых сделок»

19 июля 2017 года специалисты компании «Делойт», СНГ провели вебинар «Кипр меняет правила трансфертного ценообразования для финансовых сделок», посвященный введению на Кипре правил трансфертного ценообразования в соответствии с Циркуляром Министерства финансов Республики Кипр от 30 июня 2017 года «Об особенностях налогообложения сделок по внутригрупповому финансированию».

Если вас заинтересовала тема вебинара, мы можем предоставить вам его запись.

Для получения записи вебинара направляйте, пожалуйста, соответствующий запрос на электронный адрес legislative@deloitte.ru.

Разъяснения государственных органов

Налоговые органы сделают акцент на умысле

Следственный Комитет России и ФНС России разработали методические рекомендации по установлению факта умышленной неуплаты налогов.

Документом по сути предлагается внедрить в механизм проведения налоговых проверок способы доказывания вины, применяемые следственными органами.

В частности, в документе приведены рекомендации по сбору доказательств **умышленного** совершения налогового правонарушения, а также представлены примеры обстоятельств (со ссылками на арбитражную практику), которые могут свидетельствовать об умысле налогоплательщика.

Даны рекомендации по установлению факта аффилированности лиц, участвующих в цепочке спорных операций (включая иностранных), а также выявлению бенефициара иностранных офшорных компаний.

При оформлении актов налоговых проверок рекомендовано в обязательном порядке включать информацию о наличии/отсутствии умысла в совершении правонарушения, а также «ориентироваться на стиль изложения, принятый при составлении обвинительных заключений в рамках уголовного процесса».

С целью качественного сбора доказательств умысла налоговым органам рекомендовано организовывать проведение выездных налоговых проверок с участием сотрудников внутренних дел.

В приложении к письму приведены перечни вопросов, подлежащих **обязательному** выяснению при проведении проверок, в том числе по обстоятельствам выбора контрагентов.

Рекомендации направлены ФНС России в территориальные налоговые органы.

Напомним, что Президентом РФ был подписан Федеральный закон от 18 июля 2017 года № [163-ФЗ](#), закрепляющий в НК РФ концепцию получения необоснованной налоговой выгоды (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск LT in Focus от [7 июля 2017 года](#)).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России прокомментировал практику переквалификации займов в инвестиции

Ведомство рассмотрело участившуюся практику переквалификации налоговыми органами договоров займа, заключенных между российскими организациями — заемщиками и иностранными компаниями — займодавцами, в инвестиционные договоры и, как следствие, отказа в вычете процентов и/или курсовой разницы, а также признании выплаченных в адрес иностранной компании — займодавца процентов в качестве дивидендов.

В целях формирования единого подхода Минфин России рекомендовал в случае привлечения займов от иностранных участников и аффилированных с ними лиц **руководствоваться положениями ст. 269 НК РФ о контролируемой задолженности**, то

есть определять величину допустимых к вычету процентов с учетом предусмотренного кодексом коэффициента капитализации, а не отказывать в вычете процентов/курсовых разниц в полном объеме.

В то же время, если налоговым органом будет доказано создание формального документооборота с целью уменьшения налоговых обязательств, а также отсутствие реальности хозяйственных операций по спорным договорам как в рамках правоотношений по предоставлению займа, так и в рамках правоотношений по инвестированию, то налоговый орган будет вправе руководствоваться [Постановлением](#) Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 года № 53 о необоснованной налоговой выгоде.

Напомним, что на данный момент существует противоречивая судебная практика по вопросу оспаривания вычета процентов/курсовых разницы в связи с переквалификацией заемных правоотношений в инвестиционные: в пользу налогоплательщика — дела №№ [A27-25828/2016](#), [A27-24263/2016](#), [A71-12768/2016](#); в пользу налогового органа — дела №№ [A09-2657/2016](#), [A16-343/2016](#).

[Консультант Плюс](#)

Законодательные инициативы

Минприроды России предложил обновленные правила разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение

Предложенный ведомством проект порядка в числе прочего определяет:

- органы, уполномоченные принимать отчетность об образовании, утилизации, обезвреживании, размещении отходов;
- особенности подачи отчетности лицами, имеющими обособленные подразделения;
- перечень данных и порядок производства расчетов при подготовке проекта нормативов;

- порядок, основания и орган, уполномоченный утверждать представленные лицом нормативы;
- содержание нормативов;
- сроки действия утвержденных нормативов;
- особенности, установленные для лиц, осуществляющих деятельность на Байкальской природной территории.

Утратившим силу предлагается признать Приказ Минприроды России от 25 февраля 2010 года № [50](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Обзор СМИ

«Закон Яровой» грозит российским операторам связи штрафами со стороны Европейского союза

Реализация «пакета Яровой» нарушит новый регламент ЕС о защите данных — к такому выводу пришли аналитики Института исследования интернета, которые изучили новый регламент ЕС о защите данных, вступающий в силу весной 2018 года.

Регламент предполагает избирательное хранение данных только некоторых пользователей в целях обеспечения национальной безопасности и правопорядка; при этом для хранения информации о фактах коммуникации пользователя требуется соответствующее подтверждение от спецслужб.

По мнению экспертов, «пакет Яровой», в котором нет ни ограничений, ни запретов на хранение трафика иностранных граждан, противоречит регламенту ЕС.

Спорные ситуации могут возникнуть в случае использования услуг российских операторов иностранными гражданами, пребывающими в России, или в случае осуществления переписки/звонков между российскими и иностранными гражданами.

Если российские операторы будут хранить информацию об иностранных гражданах у себя на серверах без согласия самого пользователя и без решения суда предоставить эти данные российским правоохранительным органам, будет нарушено европейское законодательство.

Штраф за указанное нарушение может составить 20 млн евро или 4% от всей выручки компании за год (в зависимости от того, какая величина больше).

[Ведомости](#)

Правительство РФ рассмотрит законопроект об отмене НДС при реализации золота

Авторы законопроекта отмечают, что в настоящее время взимание НДС при реализации золота приносит бюджету менее 100 млн руб. в год, тогда как его отмена будет приносить дополнительно около 2 млрд руб. за счет увеличения совершаемых операций с золотом.

Текст законопроекта официально не опубликован.

[Известия](#)

Минкультуры России предложил взимать авторский сбор с «умных» часов

Ведомство подготовило соответствующие поправки к постановлению об авторском сборе. Предлагаемое введение авторского сбора с «умных» часов связано с возможностью проигрывать на них музыкальные и видеопроизведения.

В то же время поправки предусматривают исключение из списка продукции, облагаемой авторским сбором, цифровых видеокамер.

Текст поправок официально не опубликован.

[Ведомости](#)

Публикации Делойта

Ежемесячная подборка новостей: налоговые льготы и иные формы государственной поддержки. Июнь 2017 года

Предлагаем вашему вниманию обзор изменений за [июнь 2017 года](#), подготовленный группой «Делойта» по работе с налоговыми льготами и прочими формами государственной поддержки. Обзор отражает принятые и готовящиеся к принятию изменения в российском законодательстве на федеральном и региональном уровнях в части налоговых льгот, субсидий и иных форм поддержки бизнеса, а также интересные события в данной сфере.

ПАО «Уралкалий» выиграл в первой инстанции спор о начислении налогов по ТЦО-проверке

В 2012 году ПАО «Уралкалий» (далее — Компания) осуществляло контролируемые сделки по экспорту калийных удобрений в адрес взаимозависимого швейцарского трейдера (далее — Трейдер). Компания подготовила документацию по трансфертному ценообразованию (далее — ТЦО) в отношении указанных сделок, в которой обосновала использование цен в экспортных сделках на основании метода сопоставимой рентабельности (далее — СР). Тестируемой стороной был выбран Трейдер. ФНС России в рамках проверки по ТЦО применила к проверяемым сделкам метод сопоставимых рыночных цен (далее — СРЦ), используя в качестве источника информацию о котировках, предоставленную информационным агентством «Аргус Медиа», и, установив необоснованное занижение цены, пересчитала сумму выручки Компании и начислила дополнительные обязательства по налогу на прибыль в размере 980 млн руб., а также пени.

Подробнее читайте в выпуске [Legislative Tracking in Focus](#) от [19 июля 2017 года](#).

Льгота на НИОКР: не два, но полтора

Подписан [закон](#), дополняющий порядок учета расходов на НИОКР. Это один из результатов [работы специалистов компании «Делойт», СНГ в Экспертном совете Открытого правительства](#) в рамках инициативы по разработке налоговых мер поддержки для компаний, инвестирующих в исследования и разработки. Историей рассмотрения проекта закона мы делились в предыдущих [выпусках](#).

Закон расширяет перечень расходов на НИОКР, которые можно учитывать с коэффициентом 1,5 в полном объеме; вводит альтернативный способ подачи отчета о НИОКР для подтверждения права на применение коэффициента 1,5; уточняет порядок налогообложения прибыли при инвентаризации нематериальных активов (НМА).

Подробнее читайте в выпуске [Legislative Tracking in Focus](#) от [19 июля 2017 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



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



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



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



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



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



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



Андрей Гончаров
Директор
Группа по предоставлению
юридических услуг
agoncharov@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru



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