

Legislative Tracking

Be in the know

[ВС РФ рассмотрел еще одно дело о возможности квалификации контролируемой задолженности в качестве капитала при применении правил недостаточной капитализации](#)

[Роскомнадзор подал иск об ограничении доступа к Telegram](#)

[ОЭСР обновила перечень стран, участвующих в обмене финансовой информацией в рамках CRS и выпустила вторую редакцию Common Reporting Standard Implementation Handbook](#)

[Республика Карелия ввела инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

[Разработан законопроект, предусматривающий повышающие коэффициенты по земельному налогу за нецелевое использование сельскохозяйственных земель](#)

[Страны ЕАЭС налаживают электронное взаимодействие по ветеринарным и фитосанитарным вопросам](#)

[Минфин России выпустил первые разъяснения по вопросу начисления амортизации в отношении объектов ОС, в отношении которых был применен инвестиционный вычет](#)

[Минфин России разъяснил отдельные вопросы, касающиеся признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам](#)

[Минздрав России предлагает отложить введение обязательной маркировки табачной продукции](#)

[Росреестр предлагает ввести временные меры для снижения кадастровой стоимости недвижимости](#)

[Инициатива по предоставлению налоговых льгот оборонной промышленности](#)

[Минэкономразвития России предлагает разрешить регистрацию юридических лиц по адресам почтовых отделений](#)

[США ввели новые санкции против граждан РФ](#)

Мероприятия Делойта

Российская неделя международного налогообложения

9–14 апреля 2018 года

Приглашаем вас принять участие в Российской неделе международного налогообложения — ежегодном мероприятии, объединяющем российских и иностранных специалистов по международному налогообложению (представителей государства, практиков, ученых разного уровня и молодежь).

Участники обсудят наиболее актуальные вопросы международного налогообложения и практику его применения в России.

Эксперты «Делойта» примут участие в следующих сессиях:

- «Предотвращен ли мировой хаос в международном налогообложении?» (Ян ван Тригт, партнер, компания «Делойт», ЕБВА)
- «Обмен налоговой информацией: завтра уже наступило?» (Геннадий Камышников, управляющий партнер по работе с государственными органами, компания «Делойт», СНГ)
- «Будущее международного налогового структурирования. Международное налогообложение и налоговые консультанты» (Фердинандо Меркьюри, партнер, компания «Делойт», Швейцария)

Мероприятие проводится при поддержке компании «Делойт», СНГ.

Клиентам «Делойта» предоставляется скидка на участие в размере 10% по коду Deloitte.

Даты проведения: 9–14 апреля 2018 года

Место проведения: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 55

Подробности и регистрация доступны по ссылке: <https://ifataxweek.ru/ru/>

В рамках Российской недели международного налогообложения мы также приглашаем вас принять участие в нашей конференции «Налоговая реформа в Швейцарии: чего ожидать от нее корпорациям и частным клиентам?».

Дата: 11 апреля 2018 года

Время: 15:30 – 18:30

Место проведения: г. Москва, ул. Лесная, д. 5, стр. Б, бизнес-центр «Белая площадь», офис компании «Делойт», СНГ, 2-й этаж, конференц-залы «Рим» и «Париж»

Зарегистрироваться на конференцию можно по следующей ссылке: <https://deloi.tt/2uOWgtL>.

Судебная практика

ВС РФ рассмотрел еще одно дело о возможности квалификации контролируемой задолженности в качестве капитала при применении правил недостаточной капитализации

Инспекция отказала налогоплательщику в применении пониженной ставки налога на доходы у источника при выплате процентов, переквалифицированных в дивиденды по правилам недостаточной капитализации, в пользу иностранной сестринской структуры (Австрия), поскольку не было выполнено условие о размере прямого вложения, предусмотренное СОИДН с Австрией.

Так, ст. 10 СОИДН с Австрией предусматривает следующие условия для применения пониженной ставки налога в отношении дивидендов:

- лицо, имеющее право на дивиденды, должно прямо владеть капиталом компании, которая их выплачивает;
- доля прямого владения капиталом должна составлять не менее 10%;
- стоимость доли прямого владения (участие в компании) должна превышать 100 тыс. долларов США.

По мнению инспекции, подтвержденному тремя инстанциями, под прямым владением капиталом следует понимать прямое участие в уставном капитале (владение капиталом) общества.

Поскольку контролирующее заем лицо участвует в капитале российского налогоплательщика лишь косвенно, а сам заем был привлечен от иностранной сестринской компании, то условия о прямом вложении выполнены не были.

Суд кассационной инстанции также отметил, что переквалификация займа в капитал для целей применения пониженной налоговой ставки при выплате дивидендов применяется исключительно к добросовестным налогоплательщикам, в то время как действия компании, в течение длительного времени не применявшей самостоятельно правила недостаточной капитализации, были расценены как злоупотребление правом.

ВС РФ, в свою очередь, подтвердил возможность квалификации займа в капитал для целей применения СОИДН в указанной ситуации, сделал следующие важные выводы:

- для применения пониженной налоговой ставки 5% при взимании налога у источника в РФ необходимо, чтобы в соответствии с законодательством РФ выплачиваемые резиденту Австрийской Республики суммы квалифицировались как доход от владения капиталом российской организации;
- задолженность перед сестринской иностранной компанией, не участвующей непосредственно в капитале налогоплательщика, тем не менее признается контролируемой, что влечет за собой переквалификацию процентов в дивиденды, в той мере, в какой иностранная материнская компания, участвующая в капитале налогоплательщика, имела возможность оказывать влияние на принятие решения о предоставлении займа

связанным с ней лицом;

- вопреки выводам судов, тот факт, что контролирующая заем материнская компания не признается участником общества с точки зрения гражданского (корпоративного) законодательства, сам по себе не может являться основанием для отказа в применении пониженной ставки налога;
- иной подход, примененный судами при рассмотрении настоящего дела, приводит к тому, что иностранная компания, фактически осуществившая инвестиции в капитал российской организации, лишена права на применение пониженной ставки налога только в связи с тем, что финансовые отношения между данной компанией и обществом не были оформлены как корпоративные (акционерные) отношения;
- согласно п. 15 Комментариев ОЭСР к параграфу 2 статьи 10 Модельной налоговой конвенции если заем или иной вклад в компанию не является капиталом в соответствии с корпоративным правом, но на основании национального права или практики (недостаточная капитализация или приравнивание займа к уставному капиталу) доход, полученный применительно к займу, рассматривается в качестве дивидендов в соответствии со ст. 10 Модельной конвенции, величина данного займа или вклада также должна приниматься в качестве капитала;
- налоговым органом не представлены доказательства того, что квалификация прямого вложения в капитал по правилам п. 2 и 4 ст. 269 НК РФ не совместима с терминологией, объектом и целями СОИДН между РФ и Австрией.

В то же время, принимая во внимание тот факт, что нижестоящими судами не проверялись по существу доводы налогоплательщика и налогового органа о достаточности доли и размера участия материнской компании в капитале налогоплательщика в соответствующих налоговых периодах, а также наличие иных условий, необходимых для применения пп. «а» п. 2 ст. 10 СОИДН между РФ и Австрией, дело передано на новое рассмотрение.

С учетом позиции ВС РФ по указанному делу можно сделать следующие выводы:

- возможность переквалификации контролируемой задолженности в капитал носит универсальный характер, то есть применяется как в части условий СОИДН об определенной сумме инвестиций, так и в части условий о доле прямого участия;
- в случае привлечения займа от иностранной сестринской компании необходимо применять СОИДН между РФ и контролирующим заем иностранным лицом.

Следует отметить, ВС РФ уже недавно подтверждал возможность квалификации контролируемой задолженности в качестве капитала (см. в выпуск LT in Focus от [15 марта 2018 года](#)), таким образом позиция ВС РФ по данному вопросу является последовательной.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Роскомнадзор подал иск об ограничении доступа к Telegram

Компания Telegram не представила в установленный Роскомнадзором срок ключи для декодирования сообщений пользователей.

6 апреля 2018 года Роскомнадзор подал иск в Таганский районный суд Москвы с требованием об

ограничении доступа на территории России к Telegram Messenger Limited Liability Partnership в связи с выявлением ФСБ России неисполнения компанией обязанности организатора распространения информации.

[Российская газета](#)

Новости международного налогообложения

ОЭСР обновила перечень стран, участвующих в обмене финансовой информацией в рамках CRS и выпустила вторую редакцию Common Reporting Standard Implementation Handbook

5 апреля ОЭСР опубликовала данные о новых странах, участвующих во взаимном автоматическом обмене финансовой информацией в рамках Многостороннего соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией (CRS MCAA). Перечень действующих двухсторонних соглашений по автоматическому обмену финансовой информацией (далее — «Перечень») доступен на [сайте ОЭСР](#). Ожидается, что новое обновление Перечня состоится уже в мае текущего года. Перечень стран, с которыми Российская Федерация обменивается финансовой информацией в автоматическом режиме, также изменился — 15 марта 2018 года было активировано соглашение между Российской Федерацией и Австрией.

Кроме этого, ОЭСР выпустила [вторую редакцию Common Reporting Standard Implementation Handbook](#)

(далее — «Руководство по внедрению CRS»), предназначенное для представителей органов власти и финансовых институтов, и содержащее практический обзор CRS для финансовых институтов и общественности в целом.

Изменения, отраженные во второй редакции Руководства по внедрению CRS, включают в себя дополнительные разъяснения в отношении особенностей правовой базы в рамках CRS, аспектов защиты данных, ИТ и административных требований, а также мер по соблюдению требований CRS. Секция, посвященная трастам, была дополнена в части идентификации контролирующих лиц. Кроме того, в Руководство по внедрению CRS были включены ответы на часто задаваемые вопросы по CRS (CRS FAQs), которые до настоящего времени были изданы ОЭСР.

Официальный сайт ОЭСР

Законодательные инициативы

Республика Карелия ввела инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Вычет будет предоставляться организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории республики и осуществляющим определенные виды экономической деятельности:

- производство биологически активных добавок к пище;
- производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Размер инвестиционного налогового вычета составит 50% расходов на инвестиции в основные средства.

Размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составит 8,5%.

Перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета законом не предусмотрен.

Напомним, что инвестиционный вычет по налогу на прибыль был введен Федеральным законом № 335-ФЗ от 27 ноября 2017 года (более подробно см. выпуск LT in Focus от [23 ноября 2017 года](#)).

На данный момент помимо Республики Карелия инвестиционный вычет также ввел Ханты-Мансийский автономный округ — Югра (более подробно см. выпуск LT от [27 декабря 2017 года](#)).

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Разработан законопроект, предусматривающий повышающие коэффициенты по земельному налогу за нецелевое использование сельскохозяйственных земель

В частности, предлагается предоставить представительным органам муниципальных образований и городов федерального значения право устанавливать повышающий коэффициент при исчислении налога в отношении участков, не используемых по целевому назначению.

Предельный размер повышающего коэффициента не должен превышать 33.

Коэффициент предлагается применять с момента выявления факта нецелевого использования земельного участка и вплоть до момента устранения нарушения.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Страны ЕАЭС налаживают электронное взаимодействие по ветеринарным и фитосанитарным вопросам

Руководители уполномоченных государственных органов в области ветеринарного контроля (надзора) и карантина растений на совещании, которое прошло в Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) обсудили создание электронной системы прослеживаемости перемещения товаров животного и растительного происхождения в ЕАЭС.

В частности, предлагается сформировать в Комиссии рабочую группу, которая разработает единые подходы по цифровому взаимодействию, включая использование электронных ветеринарных сертификатов в странах ЕАЭС.

В ближайшее время в странах ЕАЭС будут

сформированы референтные лаборатории (центры) в соответствии с решением Совета Комиссии от 10 ноября 2017 года.

[Официальный сайт Евразийской экономической комиссии](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России выпустил первые разъяснения по вопросу начисления амортизации в отношении объектов ОС, в отношении которых был применен инвестиционный вычет

Ведомство напомнило, что с 1 января 2018 года налогоплательщикам предоставлено право по решению субъектов РФ уменьшить суммы налога на прибыль, подлежащие зачислению в региональный бюджет, на инвестиционный налоговый вычет, который составляет не более 90% от суммы инвестиций, осуществленных в соответствующем период в объекты основных средств (конкретный размер вычета определяется регионом).

При этом использование инвестиционного вычета в отношении объектов основных средств предусматривает невозможность начисления в отношении таких объектов амортизации.

По мнению ведомства, **при последующем отказе от применения инвестиционного вычета**, вне зависимости от того, полностью или частично использован вычет, налогоплательщик уже не вправе начислять амортизацию в отношении соответствующих объектов.

Ведомство также отметило, что глава 25 НК РФ не содержит положений, запрещающих учет убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, в периодах использования права на применение

инвестиционного налогового вычета.

На данный момент инвестиционный вычет ввели Ханты-Мансийский автономный округ — Югра и Республика Карелия.

Подробнее об инвестиционном вычете см. выпуск LT in Focus от [23 ноября 2017 года](#).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил отдельные вопросы, касающиеся признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Ведомство сообщило, что внереализационными расходами в целях налога на прибыль признаются, в частности, проценты по долговым обязательствам любого вида **вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного)**.

Позиция ведомства особенно актуальна ввиду наличия большого количества споров, связанных с переквалификацией заемных правоотношений в инвестиционные.

[Гарант: Прайм](#)

Обзор СМИ

Минздрав России предлагает отложить введение обязательной маркировки табачной продукции

Введение обязательной маркировки предлагается отложить на год.

[Российская газета](#)

Росреестр предлагает ввести временные меры для снижения кадастровой стоимости недвижимости

Временным решением для снижения кадастровой стоимости, на основе которой рассчитывается налог на недвижимость, может стать условно понижающий цену процент — до 30%.

Такое решение может стать временной мерой до 2020 года, в котором планируется ввести федеральный индекс рынка недвижимости.

Предполагается, что своего рода понижающий коэффициент начнет включаться в случае проседания рынка, как это было после кризиса 2008–2009 гг.

[Экономика и жизнь](#)

Инициатива по предоставлению налоговых льгот оборонной промышленности

Первый зампред комитета Госдумы по экономической политике Владимир Гутенев сообщил, что предприятия оборонно-промышленного комплекса могут получить особые налоговые льготы — нулевой порог при вхождении в налоговые режимы территорий опережающего развития (ТОР) и особых экономических зон (ОЭЗ).

[Ведомости](#)

Минэкономразвития России предлагает разрешить регистрацию юридических лиц по адресам почтовых отделений

Ведомство начало разработку соответствующего законопроекта, в соответствии с которым новые юридические лица смогут использовать адреса отделений почтовой связи в качестве своих адресов при регистрации.

Использование адреса отделения почты, находящегося в пределах местонахождения юридического лица в качестве адреса позволит им осуществлять коммуникации с контрагентами и государственными органами.

Право на использование адреса отделения почтовой связи в качестве адреса юридического лица будет предоставлено вновь создаваемым юридическим лицам.

Предполагается, что закон вступит в силу с июля 2018 года.

[*Коммерсант*](#)

США ввели новые санкции против граждан РФ

В список включены 38 российских бизнесменов и чиновников из так называемого «кремлевского списка».

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Публикации Делойта

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, март 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 март 2018 года.

В данном выпуске вы узнаете о внесении в Госдуму РФ законопроекта, направленного на защиту прав граждан — участников долевого строительства, разъяснении термина «вводимый объект» для целей применения льготы по налогу на имущество организаций для вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергоэффективности, налогообложении земельных участков и администрирования земельного налога, а также о других интересных новостях.

HR LABORatory: новости трудового законодательства. Март 2018 года

Предлагаем вашему вниманию [мартовский выпуск](#) электронного журнала «HR LABORatory», в котором мы продолжаем публиковать наиболее актуальные новости в области российского трудового законодательства.

В очередном выпуске «HR LABORatory» вы узнаете о новой отечественной социальной сети деловых контактов и возможном увеличении ставки НДФЛ.

Также в нашем номере будут представлены разъяснения органов власти в отношении порядка регулирования командировок работников-совместителей, учета сверхурочной работы сотрудников по собственной инициативе и многое другое.

Смотрите новый выпуск нашей налоговой рубрики ProНалоги!



1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС).

Анастасия Турбочкина, менеджер группы косвенного налогообложения и таможенного регулирования, в новом выпуске нашей постоянной рубрики #ProНалоги анализирует новые правила и регулирования, которые устанавливает ТК ЕАЭС.

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, перекупленных в дивиденды.

ВС РФ признал, что заемное финансирование, проценты по которому перекуплены 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](#).

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.