



LT in focus

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016-2018 гг..

28 июля 2015 года на официальном сайте Минфина России были опубликованы [Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 года и на плановый период 2017 и 2018 годов](#).

Основные направления налоговой политики позволят организациям определить политику ведения бизнеса с учётом предполагаемых изменений в налоговой сфере на трёхлетний период.

В течение очередного трёхлетнего периода приоритетом Правительства РФ останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Предложения, связанные с увеличением налоговой нагрузки, не будут вноситься Правительством РФ в Госдуму и не будут поддерживаться в тех случаях, когда они будут поступать от других субъектов права законодательной инициативы. Фактический мораторий на увеличение налоговой нагрузки в текущем 2015 году, а также в ближайшие три года должен обеспечить стабильность налоговой системы и повысить её привлекательность для инвесторов. Кроме того, планируется дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведение антикризисных налоговых мер, а также дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования.

Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, носят декларативный характер и представляют собой общую характеристику налоговой политики и направлений ее развития с точки зрения Минфина России.

В рамках данного выпуска будет проведен краткий обзор **ключевых изменений** в законодательстве о налогах и сборах, предусмотренных в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации, в отношении следующих вопросов:

- [Налогообложение юридических лиц](#);
- [Учет процентных платежей в целях налогообложения](#);
- [Трансфертное ценообразование](#);
- [Налог на добавленную стоимость](#);
- [Акцизы](#);
- [Налогообложение природных ресурсов](#);
- [Борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения](#);
- [Противодействие злоупотреблению нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов](#);
- [Налоговое администрирование](#);
- [Консолидированная группа налогоплательщиков](#);
- [Улучшение инвестиционного климата](#);
- [Налоговые льготы](#).

Главные изменения в сфере налогообложения юридических лиц

- введение льготы по налогу на прибыль для новых предприятий промышленности («гринфилдов») в пределах их капитальных затрат. Льгота будет структурирована по аналогии с льготами, введенными на Дальнем Востоке: в части налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, предполагается применение нулевой ставки, в части налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ – 10% ставки. Предлагается применять льготу на всей территории РФ с 2016 года для инвестиционных проектов, удовлетворяющих уже существующим критериям;
- уточнение правил «недостаточной капитализации»;
- увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения до 80-100 тыс. рублей;



- уточнение правил исчисления НДС с полученных продавцом авансов и вычета, соответствующего НДС покупателем.
- порядка возмещения НДС при экспорте и другие меры по усовершенствованию исчисления этого налога.
- освобождение крупнейших налогоплательщиков от уплаты акцизов по экспортируемым товарам без представления банковских гарантий;
- освобождение части внутрироссийских сделок от контроля по правилам ТЦО, в том числе путем повышения суммового порога по доходам от таких сделок.

Учет процентных платежей в целях налогообложения

- продление действия правила, в соответствии с которым по займам между взаимозависимыми лицами, полученным внутри РФ, действует минимальная процентная ставка, равная 0% и не требующая обоснования для целей трансфертного ценообразования;
- введение в НК РФ понятия займа, направленного на капитализацию дочерних предприятий, в рамках которого кредитором выступает российская организация и который для налоговых целей рассматривается как инвестиция в дочернее общество с обложением процентных доходов как дивидендов

Трансфертное ценообразование

- увеличение суммового порога для признания внутрироссийских сделок контролируруемыми, с 1 млрд. руб. до 2-3 млрд. руб. с последующей периодической индексацией в зависимости от уровня инфляции;
- введение суммового или иного критерия существенности в целях представления документации или в целях проведения/непроведения контроля (например, если сумма доходов по сделке/группе сделок составляет менее 5% от суммы доходов по совершенным за соответствующий календарный год сделкам между сторонами этой сделки/группы сделок, но не превышает 10 млн. рублей);
- корректировка условий, при соблюдении которых сделки не признаются контролируруемыми, с целью учета степени значимости обособленных подразделений: предлагается не признавать контролируруемыми внутрироссийские сделки налогоплательщиков, у которых есть обособленные подразделения, не оказывающие существенного влияния на деятельность налогоплательщика.

Налог на добавленную стоимость

- распространение на операции, облагаемые по ставке в размере 0 %, общего порядка применения налоговых вычетов по мере постановки приобретенных товаров (работ, услуг) на учет и получения от поставщиков счетов-фактур;
- предоставление права на применение заявительного порядка возмещения налогоплательщикам, предоставившим поручительство материнской компании, у которой совокупная сумма налоговых платежей (НДС, акцизов, налога на прибыль организаций, НДСПИ), уплаченная за три календарных года, предшествующих году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента, составляет не менее 10 млрд. рублей;
- установление порядка определения налоговой базы в отношении исчисления НДС при получении авансов в рамках договоров, заключенных в иностранной валюте, оплата по которым производится в рублях;
- установление права налоговых агентов принимать к вычету сумму НДС, перечисленную в составе авансового платежа;
- уточнение норм НК РФ, касающихся вычетов по имущественным правам;
- освобождение от налогообложения операции по реализации макулатуры;
- установление обязанности при реорганизации юридического лица восстанавливать НДС по имуществу, передаваемому правопреемнику, не являющемуся налогоплательщиком НДС;
- уточнение размера НДС, подлежащего восстановлению покупателем в случае перечисления авансовых платежей;
- уточнение порядка определения налоговой базы при реализации имущественных прав на нежилые помещения, кроме гаражей и машино-мест;
- установление обязанности налогоплательщика восстанавливать НДС, принятый к вычету по авансовому платежу, в случае если поставка не состоялась в течение определенного времени.

Акцизы

- осуществление в 2018 году индексации ставок акцизов с учетом индекса потребительских цен;
- установление уменьшенных в два раза ставок акцизов в отношении вин, игристых вин с защищенным географическим указанием, а также с защищенным наименованием места происхождения по сравнению со ставками на аналогичные вина без указанных характеристик;
- установление акциза на средние дистилляты (светлые нефтепродукты, полученные в результате первичной и/или вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев и прочего углеводородного сырья, за исключением прямогонного бензина, автомобильного бензина, дизельного топлива, авиационного керосина, бензола, параксилола, ортоксилола) при одновременном введении порядка, при котором средние дистилляты, используемые в качестве судового топлива, будут списываться судовладельцами на затраты без акциза;
- уточнение действующего порядка освобождения от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и/или) спиртосодержащей продукции в части мер налогового контроля, применяемых

в случае неисполнения налогоплательщиками, представившими в налоговые органы банковские гарантии, обязательств по уплате акциза;

- установление порядка исчисления и уплаты акциза на биоэтанол, используемый для производства моторного биотоплива, согласно которому реализация биоэтанола в данном случае должна осуществляться без акциза.

Налогообложение природных ресурсов

- изменение подходов к определению основных элементов налогообложения НДС при добыче драгоценных камней и камнесамоцветного сырья на основании анализа практики применения НДС;
- приведение положений гл. 26 НК РФ в соответствие с нормативно-правовой базой в части классификации запасов углеводородного сырья;
- проработка возможности определения объектом налогообложения НДС химически чистого металла, содержащегося в добытой руде или в конечной продукции разработки соответствующего месторождения полезных ископаемых;
- возможная передача региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДС и оценке налоговой базы по видам полезных ископаемых, относящимся к общераспространенным полезным ископаемым.

Борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения

1) Совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании:

- пересмотр требований к раскрытию информации о контролируемых сделках, содержащейся в документации о ценообразовании в целях налогового контроля и в уведомлениях о контролируемых сделках, в том числе с учетом предложений, опубликованных ОЭСР в рамках Плана BEPS;
- уточнение порядка применения методов определения цен для целей налогообложения, предусмотренных главой 143 НК РФ;
- уточнение условий, при которых внешнеторговые сделки товарами, составляющими основные статьи экспорта РФ (нефть и товары, выработанные из нефти, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни), признаются контролируемыми;
- уточнение полномочий ФНС России и территориальных налоговых органов при реализации положений раздела V1 НК РФ;
- разработка порядка заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговой сделки, где одной из сторон является налоговый резидент иностранного государства, с которым заключено соглашение об избежании двойного налогообложения.

2) Обеспечение автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями:

- осуществление к 2018 году присоединения РФ к многостороннему соглашению по автоматическому обмену финансовой информацией;
- внесение изменений в действующее законодательство о налогах и сборах в соответствии с Единым стандартом отчетности по финансовым операциям для налоговых целей, разработанным ОЭСР.

3) Изменение порядка налогообложения корпоративных заимствований:

- внесение изменений в действующее законодательство о налогах и сборах по результатам выработки окончательных рекомендаций ОЭСР/ «Группы двадцати» в рамках п. 4 BEPS.

4) Совершенствование правил налогообложения прибыли КИК:

- внесение изменений в действующее законодательство о налогах и сборах по результатам выработки окончательных рекомендаций ОЭСР/ «Группы двадцати» в рамках п. 3 BEPS.

Противодействие злоупотреблению нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов

- закрепление в НК РФ механизмов, ограничивающих использование налогоплательщиками налоговых схем с участием фирм-однодневок и оффшорных компаний, в том числе закрепление тех подходов, которые были установлены в Постановлении Пленума ВС РФ от 12 октября 2006 года №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»;
- внесение изменений в НК РФ в части введения правового механизма противодействия налоговым злоупотреблениям, предусматривающих прямой запрет на злоупотребление правами в сфере налогообложения.

Налоговое администрирование

- введение института предварительного налогового контроля, который позволит получать предварительную информацию о налоговых последствиях сделок, планируемых к совершению;
- расширение перечня информации, не относящейся к налоговой тайне за счет сведений, которые в настоящее время публикуются в качестве составной части бухгалтерской/финансовой отчетности

организации (информация о представленной отчетности, показатели налоговой отчетности, средней численности персонала, средней заработной плате, сумме уплаченных налогов);

- исключение бухгалтерской/финансовой отчетности организации, представляемой в налоговый орган, из состава налоговой тайны и освобождение от обязанности по представленной отчетности повторно в органы статистики.

Консолидированная группа налогоплательщиков

- продление на период до 1 января 2019 года ограничения на вступление в силу зарегистрированных налоговыми органами договоров о создании КГН;
- отказ от продления после 1 января 2016 года ограничения на включение в действующие КГН новых участников;
- введение ограничений на частоту внесения изменений в состав участников КГН;
- совершенствование механизма КГН с точки зрения особенностей его формирования, вопросов расчета и уплаты КГН налоговых обязательств;
- обеспечение доступа финансовых органов к некоторым сведениям о налогоплательщиках, входящих в состав КГН, которые в настоящее время составляют налоговую тайну.

Улучшение инвестиционного климата

- снижение порога со 100 до 50 человек для перехода на обязательное представление налоговых деклараций/расчетов в электронной форме;
- совершенствование порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля и ознакомления проверяемых лиц со всеми материалами налогового контроля;
- введение механизма, регулирующего налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов;
- сохранение добровольности использования института налогового консультирования.

Налоговые льготы

- принятие решения о продлении налоговой льготы с учетом результатов анализа ее эффективности;
- отказ от установления новых льгот по региональным и местным налогам на федеральном уровне, включая освобождения от налогообложения, изъятия из налоговой базы и объекта налогообложения;
- отмена налоговых льгот, не оказывающих влияния на стимулирование экономического роста и не имеющих социального эффекта.

* * *

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

Контакты

Геннадий Камышников

Управляющий партнер

По работе с государственными органами

+7 (495) 787 06 00

gkamyshnikov@deloitte.ru

Светлана Мейер

Партнер

Группа по предоставлению услуг

частным клиентам

+7 (495) 787 06 00

smeyer@deloitte.ru

Олег Березин

Партнер

Группа по предоставлению услуг в сфере
косвенного налогообложения

+7 (495) 787 06 00

oberezin@deloitte.ru

Григорий Павлоцкий

Управляющий партнер

Департамент налогообложения и права

+7 (495) 787 06 00

gpavlotsky@deloitte.ru

Раиса Алексахина

Партнер

Группа по предоставлению

юридических услуг

+7 (495) 787 06 00

ralexakhina@deloitte.ru

Дмитрий Кулаков

Партнер

Группа по предоставлению услуг по
трансфертному ценообразованию

+7 (495) 787 06 00

dkulakov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

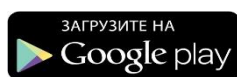
О «Делойте»

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 именуемое как «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. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

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 именуемое как «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. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.