

LT in Focus

Основные направления налоговой политики: что ждет налогоплательщиков в ближайшие три года

Минфин России разработал и представил в Госдуму РФ [проект](#) документа «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Многие из предлагаемых изменений уже нашли отражение в существующих законопроектах, но есть также и предложения, озвученные впервые.

В нашем выпуске мы рассмотрим самые важные инициативы, которые необходимо принимать во внимание при оценке налоговой нагрузки на предстоящие налоговые периоды.

[Налогообложение прибыли организаций](#)

[НДС](#)

[Налог на имущество организаций](#)

[НДФЛ и налог на имущество физических лиц](#)

[Страховые взносы](#)

[Акцизы](#)

[Налогообложение полезных ископаемых](#)

[Международное налогообложение](#)

[Трансфертное ценообразование](#)

[Прочие инициативы](#)

Налогообложение прибыли организаций

Распределение налоговой ставки между бюджетами

Распределение ставки налога на прибыль между федеральным и региональным бюджетами в размере 3% и 17% соответственно, введенное Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № [401-ФЗ](#), предлагается продлить до 2024 года.

Изначально планировалось, что данная мера носит временный характер и будет отменена с 1 января 2021 года.

Напомним также, что Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № [401-ФЗ](#), помимо указанного распределения ставки налога на прибыль, было введено ограничение на перенос убытков (не более 50% от налоговой базы).

В текущем проекте основных направлений налоговой политики (ОННП) нет положений о продлении данной меры, что позволяет надеяться на возврат к полному учету убытков с 1 января 2021 года.

Инвестиционный вычет

Положениями проекта ОННП предлагается расширить сферу применения инвестиционного вычета за счет его распространения на компенсацию затрат налогоплательщиков, осуществляющих строительство объектов коммунальной, транспортной и социальной инфраструктур в рамках договора о комплексном освоении территории.

Также предлагается снять ограничение по применению инвестиционного вычета участниками КГН.

Соответствующий [законопроект](#) уже размещен на официальном портале нормативно-правовых актов.

Помимо изменений, указанных в проекте ОННП, законопроектом также предлагается предусмотреть возможность применения инвестиционного вычета к объектам основных средств, относящимся к 8–10 амортизационным группам, за исключением входящих в эти группы зданий, сооружений и передаточных устройств (сейчас вычет предусмотрен только для основных средств, относящихся к 3–7 группам).

Из неблагоприятных для налогоплательщиков инициатив по инвестиционному вычету - законопроектом предлагается ввести ограничение на уменьшение федеральной части налога на прибыль на сумму расходов на инвестиции в ОС.

Напомним, что инвестиционный вычет был введен 1 января 2018 года (более подробно об этом см. в выпуске LT in Focus от [23 ноября 2017 года](#)).

Применение вычета возможно только в случае принятия субъектом РФ соответствующего закона.

К сожалению, на текущий момент нельзя сказать, что мера популярна среди субъектов РФ — соответствующие законы о введении инвестиционного вычета пока приняли только [Республика Карелия](#), [Ханты-Мансийский автономный округ — Югра](#) и [Ямало-Ненецкий автономный округ](#).

Ликвидация/выход из дочерних обществ

Проектом ОННП предусмотрено введение положений, устраняющих неопределенность в отношении налогообложения операций, связанных с возвратом средств финансирования при выходе из дочерних обществ, или в связи с ликвидацией последних.

Соответствующий [законопроект](#) уже прошел первое чтение в Госдуме РФ.

Согласно законопроекту доходы в виде имущества/имущественных прав, полученных участником/акционером при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим участником стоимость акций/долей, будут признаваться дивидендами.

Напомним, что существующая судебная практика по данному вопросу весьма противоречива: в деле № [А60-73229/2017](#) суд указал, что действительная стоимость доли, полученная участником сверх оплаченного вклада, не может квалифицироваться в качестве дивидендов, в то время как в деле № [А68-909/2017](#) суд пришел к обратному выводу.

Законопроектом также предлагается однозначно закрепить возможность учета материнской компанией убытков, возникающих при ликвидации дочернего общества.

Кроме того, предлагается предусмотреть, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не будут учитываться доходы в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно от дочернего общества, в пределах сумм вклада в виде денежных средств в имущество, ранее предоставленных дочернему обществу.

Безусловно, принятие указанных мер позволит налогоплательщикам учитывать указанные операции для целей налогообложения в соответствии с их действительным экономическим смыслом и избежать дополнительной налоговой нагрузки.

Присоединение с убытком

Проектом ОННП предусмотрено регламентирование порядка учета реорганизованных организаций для целей налогообложения прибыли/убытков в целях исключения незаконной налоговой оптимизации.

Соответствующий законопроект пока не разработан, в связи с чем на данный момент не вполне понятно, что в этой ситуации будет рассматриваться в качестве критерия «незаконной налоговой оптимизацией».

Не исключено, что сложности с вычетом убытков присоединенных обществ могут возникнуть даже в том случае, когда получение налоговой выгоды не являлось основной целью, а реорганизация была направлена на реализацию конкретных бизнес-задач.

Прочие инициативы

Среди других инициатив реформирования налога на прибыль, предложенных проектом ОННП, можно отметить следующие:

- совершенствование налогообложения доходов и расходов, связанных с финансированием зарубежных геологоразведочных проектов, источником которых являются займы, предоставленные российскими взаимозависимыми лицами (соответствующий [законопроект](#) уже прошел три чтения в Госдуме РФ);
- возложение на ИП (по аналогии с организациями) обязанности налогового агента по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ.

НДС

Основные инициативы в части реформирования НДС, изложенные в проекте ОННП, уже нашли отражение в законопроектах, находящихся на разных стадиях рассмотрения.

Среди наиболее важных изменений, предлагаемых проектом ОННП, стоит отметить следующие:

- **повышение базовой ставки НДС с 18% до 20%** (соответствующий [законопроект](#) уже прошел первое чтение в Госдуме РФ, подробнее об этом см. в выпуске LT in Focus от [4 июля 2018 года](#));
- **исключение транспортных/товаросопроводительных документов** из перечня документов, представляемых в налоговые органы для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% при экспорте (соответствующий

[законопроект](#) прошел первое чтение в Госдуме РФ, подробнее об этом см. в выпуске LT от [22 июня 2018 года](#));

- **сокращение предельного срока проведения камеральной налоговой проверки по НДС до двух месяцев** (подробнее об этом см. в выпуске LT от [22 июня 2018 года](#));
- **ускорение возмещения НДС экспортерам** за счет снижения пороговых значений сумм налоговых платежей, уплаченных предприятием за три года, для применения заявительного порядка: порог предлагается снизить с 7 до 2 млрд руб. (соответствующий [законопроект](#) прошел первое чтение в Госдуме РФ, подробнее об этом см. в выпуске LT от [22 июня 2018 года](#)).

Налог на имущество организаций

Одно из самых важных и долгожданных изменений, предлагаемых проектом ОННП, – **отмена налогообложения движимого имущества** с 1 января 2019 года.

Указанная инициатива уже была предложена поправками к [законопроекту](#), принятому Госдумой в первом чтении (подробнее об этом см. в выпуске ЛТ [от 22 июня 2018 года](#)).

Напомним, что в 2018 году освобождение от уплаты налога на имущество в отношении движимого имущества вводится по решению субъекта, а при его отсутствии налогообложение движимого имущества осуществляется по ставке 1,1%.

НДФЛ и налог на имущество физических лиц

В отношении данных налогов можно выделить следующие важные инициативы:

- уточнение в целях налогообложения **порядка пересчета в рубли расходов на приобретение облигаций внешних облигационных займов РФ**, номинированных в иностранной валюте (соответствующий [законопроект](#) уже принят Госдумой РФ в трех чтениях);
- установление **коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц**, исчисляемого на основании кадастровой стоимости, не более чем на 10% по сравнению с предыдущим годом на территориях тех регионов, в которых исчисление налога осуществляется с коэффициентом 0,6 (соответствующий [законопроект](#) принят Госдумой РФ в первом чтении);
- введение права самостоятельного исчисления НДФЛ налоговым органом в случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации при продаже недвижимого имущества (с учетом кадастровой стоимости указанного имущества);
- уточнение порядка признания расходов при определении налоговой базы при продаже недвижимого имущества, используемого в предпринимательской деятельности;

Страховые взносы

Среди основных предлагаемых инициатив стоит отметить следующие:

- **фиксация тарифа страховых взносов** на обязательное пенсионное страхование в размере 22% с предельной величины базы для обложения взносами и 10% сверх предельной величины на бессрочный период и фиксация общего размера тарифов страховых взносов на все виды обязательного социального страхования на уровне 30% (соответствующий [законопроект](#) принят Госдумой РФ в первом чтении);

На данный момент решение о сохранении льготы приняли 36 субъектов, причем большинство из них ввели дополнительные условия ее применения (подробнее об этом см. в специальном выпуске [«Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки»](#)).

Реализация предложенной в проекте ОННП инициативы позволит существенно снизить налоговую нагрузку, связанную с налогообложением фонда основных средств.

- уточнение порядка налогообложения доходов в виде экономической выгоды при прекращении обязательств без их исполнения налогоплательщиком;
- уточнение порядка расчета налоговой базы участником организации в случае ее ликвидации;
- уточнение порядка налогообложения в части применения имущественного налогового вычета при продаже имущества, полученного на безвозмездной основе, а также в порядке дарения или наследования.

Также предлагается ввести новый режим налогообложения для самозанятых физических лиц — **налог на профессиональный доход**.

Взаимодействие с налоговыми органами по вопросу уплаты данного налога будет осуществляться через мобильное приложение без необходимости подачи налоговой отчетности.

Налог будет исчисляться с выручки и также будет включать страховые взносы.

На первом этапе планируется реализовать пилотный проект по введению налога на профессиональный доход в нескольких субъектах РФ.

- более льготные условия снижения тарифов страховых взносов для резидентов ТОСЭР в Дальневосточном федеральном округе и резидентов Свободного порта Владивосток, а также введение положения о том, что льготные тарифы будут применяться участниками ТОСЭР только в части выплат сотрудникам, занятым на новых рабочих местах (соответствующий [законопроект](#) уже принят Госдумой РФ в первом чтении).

Акцизы

Среди наиболее важных инициатив в части обложения акцизами стоит отметить следующие:

- **сохранение ставок акцизов** на 2019–2020 годы на уровне, установленном действующим законодательством о налогах и сборах,;
- **отмена с 2019 года пониженной ставки акциза в отношении защищенных вин**, установление единой ставки акциза на вина и игристые (шампанские) вина, производимые как на территории РФ, так и ввозимые на территорию РФ;
- **отнесение к подакцизным товарам винограда**, используемого производителями винодельческой продукции при производстве вина, игристого вина (шампанского), дистиллятов полного цикла производства (винного, виноградного, коньячного) и предоставление указанным производителям,

используемым в качестве сырья виноград собственного производства, налогового вычета с применением повышающего коэффициента;

- **включение в перечень подакцизных товаров спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции независимо от объема тары**, в которую она разлита (соответствующий [законопроект](#) уже разработан);
- снижение с 10 до 2 млрд рублей совокупной суммы налогов, уплаченных налогоплательщиком за три предшествующих года, при достижении которой налогоплательщику предоставляется право на применение освобождения от уплаты акцизов при поставке подакцизных товаров на экспорт без представления в налоговые органы банковской гарантии или договора поручительства.

Налогообложение полезных ископаемых

Среди основных инициатив, как и ожидалось:

- введение с 1 января 2019 года нового режима налогообложения для нефтяного сектора — **налога на дополнительный доход** при добыче углеводородного сырья (соответствующий [законопроект](#) принят Госдумой РФ в трех чтениях, подробнее об этом см. в выпуске LT in Focus [от 3 июля 2018 года](#));

- **завершение налогового маневра** (соответствующий [законопроект](#) принят Госдумой РФ в первом чтении, подробнее об этом см. в выпуске LT [от 25 июня 2018 года](#)).

Международное налогообложение

Предусмотрено **уточнение мер, направленных на деофшоризацию российской экономики**, включая:

- упрощение порядка признания физических лиц и отдельных категорий организаций фактическими получателями дохода;
- уточнение порядка признания лиц контролирующим при участии в компании через публичную иностранную организацию;
- уточнение понятия постоянного представительства иностранной организации.

Соответствующий [законопроект](#) уже принят Госдумой РФ в первом чтении, подробнее об этом см. в выпуске LT от [17 апреля 2018 года](#)).

Также в документе отмечены следующие меры:

- установление правил проведения взаимосогласительных процедур с компетентными органами иностранных государств;
- обеспечение обмена страновыми отчетами (CBC-reporting) и обмена финансовой информацией в рамках CRS;
- завершение необходимых внутрисударственных процедур для целей применения положений многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года (Россия присоединилась к Конвенции 7 июня 2017 года, подробнее об этом см. в выпуске LT in Focus [от 14 июня 2017 года](#), [законопроект](#) о ратификации Конвенции находится на этапе разработки).

Трансфертное ценообразование

Проектом ОННП предлагается введение давно обсуждаемой меры — **отмены внутрироссийского контроля за трансфертным ценообразованием** с его сохранением только в случае повышенных рисков ущерба для бюджетной системы:

- в случае применения пониженных ставок налога на прибыль участниками и резидентами ОЭЗ, РИП, СПИК или ТОСЭР;
- в том случае, когда одна из сторон сделки является плательщиком НДС и предметом сделок является добытое полезное ископаемое, при добыче которого

налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах.

Соответствующий [законопроект](#) находится на рассмотрении Госдумы РФ, а предложенная инициатива реализована в [поправках](#), опубликованных к данному законопроекту.

Указанными поправками также предлагается **вернуть ранее существовавший минимальный порог суммы сделок с иностранным взаимозависимым лицом** в 60 млн руб., необходимый для признания сделок контролируруемыми.

Проектом ОННП поднят вопрос функционирования КГН: в частности, предусмотрено **продление моратория на создание новых КГН** и ограничение на внесение изменений в действующие договоры о создании КГН в части присоединения или выхода организаций из этих групп с установлением предельного срока действия договора о создании КГН до 1 января 2023 года.

Проектом ОННП также предусмотрено **изменение порядка определения трансфертных цен в высокорисковых трансграничных сделках, предметом которых выступают нематериальные активы и товары биржевой торговли**, а также реализация мер, направленных на выявление реального содержания сделок, для целей исполнения плана BEPS (соответствующий законопроект пока не опубликован).

Проектом ОННП также предусмотрена **корректировка условий привлечения к налоговой ответственности** за неуплату или неполную уплату

сумм налога в результате применения в целях налогообложения трансфертных цен в контролируемых сделках, в частности:

- освобождение налогоплательщиков от такой налоговой ответственности при условии, что применение трансфертных цен не повлекло за собой уменьшение совокупной суммы налога, зачисляемой сторонами таких сделок в консолидированный бюджет РФ по итогам одного налогового периода, в котором совершена контролируемая сделка;
- начисление суммы штрафа на сумму разницы между суммой неуплаченного налога одной стороной сделки и суммой налога, подлежащей возврату (зачету) другой стороне контролируемой сделки (российской организации).

Соответствующий [законопроект](#) принят Госдумой РФ в первом чтении.

Прочие инициативы

Среди других важных инициатив стоит отметить следующие:

- установление **предельного размера пеней**, в соответствии с которым сумма пеней, начисленных на недоимку, не должна превышать размера этой недоимки (соответствующий [законопроект](#) уже внесен в Госдуму РФ);
- освобождение налоговых агентов от ответственности за несвоевременное перечисление сумм налогов при

условии, что не было допущено искажения отчетности и налог/пени были уплачены самостоятельно до момента обнаружения неуплаты налоговым органом (соответствующий [законопроект](#) уже разработан);

- комплекс изменений в части налогообложения малого бизнеса, включая отмену подачи декларации плательщиками УСН с объектом «Доходы», использующими онлайн-кассы.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме 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
gkamysnikov@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
Корпоративное налогообложение
yorlova@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
Корпоративное налогообложение
ozhupina@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
Трансфертное ценообразование
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
Трансфертное ценообразование
velizarov@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Налоговые льготы и прочие формы
государственной поддержки
avasyutin@deloitte.ru



Александр Синицын
Директор
Группа по международному раскрытию
и обмену информацией
asinitsyn@deloitte.ru



Тамара Архангельская
Директор
Косвенное налогообложение
tarkhangel'skaya@deloitte.ru



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



Елена Соловьева
Партнер
Международное налогообложение
esolovyeva@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
Международное налогообложение
otroshin@deloitte.ru



Татьяна Киселева
Партнер
Услуги международным
работодателям
tkiseliova@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 264 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.