

**Deloitte.**

# Налоговое законодательство Ключевые нововведения с 2016 года и прогнозы развития

Департамент консультирования по налогообложению и праву  
12 февраля 2016



# Команда Делойт

Корпоративное  
налогообложение



**Оксана Жупина**

Директор

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [ozhupina@deloitte.ru](mailto:ozhupina@deloitte.ru)

Услуги работодателям  
и физическим лицам



**Любовь Фабиянская**

Менеджер

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [lfabiyanskaya@deloitte.ru](mailto:lfabiyanskaya@deloitte.ru)

Международное  
налогообложение



**Олег Трошин**

Менеджер

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)

Трансфертное  
ценообразование



**Алексей Собчук**

Директор

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [asobchuk@deloitte.ru](mailto:asobchuk@deloitte.ru)

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Налог на прибыль организаций



### Освобождение от налогообложения доходов от реализации и иного выбытия акций/долей в уставном капитале российских организаций

2016 год — первый период, когда будет применяться освобождение от налогообложения доходов от реализации и иного выбытия акций и долей в уставном капитале российских организаций, которые были приобретены налогоплательщиками, начиная с 1 января 2011 года (так называемое «правило освобождение участия»<sup>1</sup>) при соблюдении одного из следующих условий:

А. акции не обращаются на ОРЦБ и принадлежат налогоплательщику более пяти лет

- В. акции обращаются на ОРЦБ и являются ценными бумагами высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики
- С. на дату приобретения акции не обращаются на ОРЦБ, а на дату выбытия обращаются и являются ценными бумагами высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики



*Срок владения акциями высокотехнологичных компаний для целей применения ставки 0% по налогу на прибыль при их реализации или ином выбытии временно сокращен до 1 года. Срок действия освобождения в данной редакции – до 01.01.2023.*

*Аналогичное освобождение введено для облигаций и инвестиционных паев российских организаций, являющихся ценными бумагами высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики<sup>2</sup>.*



### Отмена контроля цен по неконтролируемым сделкам с ценными бумагами и ФИСС<sup>3</sup>

Требование о подтверждении рыночности цен, применяемых при совершении сделок с акциями, долями и ФИСС, с 1 января 2016 года ограничено периметром сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с правилами трансфертного ценообразования<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 28 декабря 2010 года № 395-ФЗ

<sup>2</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2015 года № 396-ФЗ

<sup>3</sup> Финансовые инструменты срочных сделок

<sup>4</sup> Федеральный закон от 28 декабря 2013 года № 420-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Налог на прибыль организаций

### Новые правила недостаточной капитализации

#### Расширение перечня заимствований, признаваемых контролируемой задолженностью



Действующая редакция НК РФ	В редакции законопроекта № 724609-6
Задолженность перед иностранным участником-организацией с долей владения более 20%	Задолженность перед физическим или юридическим иностранным лицом: <ul style="list-style-type: none"><li>• с долей участия в российском заемщике свыше 25%</li><li>• с долей последовательного прямого участия в организации более 50%</li></ul>
Задолженность перед российской сестринской компанией или материнской/дочерней компанией	Задолженность перед взаимозависимым лицом иностранного лица (в т.ч. перед иностранными сестринскими структурами)

#### Установлен ряд важных исключений

Из состава контролируемой задолженности исключен ряд заимствований:

От российских компаний и физических лиц  
- налоговых резидентов РФ

\*если у кредитора нет сопоставимых займов от иностранных взаимозависимых лиц

От независимых банков, полученная  
под обеспечение взаимозависимых лиц

\*если обеспечители не производили погашение займа и процентов

От иностранных организаций  
в связи с размещением ими  
обращающихся облигаций

#### Уточнен порядок расчета



- Соотношение займов и капитала рассчитывать исходя из **совокупной** суммы контролируемой задолженности
- Лимит процентных расходов считать на конец каждого отчетного/налогового периода **дискретно**
- Соотношение займов к капиталу 12.5 могут применять организации, у которых доход от лизинговых операций составляет не менее **90%** налогооблагаемых доходов

#### Вступление в силу

Законопроект вступит в силу с 01.01.2017, освобождение в отношении задолженности перед банками – с 01.01.2016

<sup>4</sup> Законопроект № 724609-6 «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» одобрен Советом Федерации РФ 10 февраля 2016 года

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Налог на прибыль организаций

### Прочие изменения



#### Изменение интервала процентных ставок по долговым обязательствам

По долговым обязательствам, признаваемым контролируруемыми сделками для целей ТЦО и оформленным в рублях, интервал предельных значений процентной ставки будет сужен и составит<sup>5</sup>:

до 2016 года	с 2016 года
0% – 180% ключевой ставки ЦБ РФ	75% - 125% ключевой ставки ЦБ РФ



#### Продление особого порядка расчета недостаточной капитализации

До 1 января 2017 года продлевается действие особого порядка учета курсовых разниц при применении правила недостаточной капитализации в отношении долговых обязательств, возникших до 1 октября 2014 года, при условии неизменности сроков исполнения таких обязательств в течение 2016 года<sup>6</sup>.

#### Изменение стоимости ОС

Увеличено значение стоимости объектов, принимаемых к учету для целей налогообложения прибыли в качестве основных средств<sup>7</sup>:



до 2016 года	с 2016 года
40 тыс. руб.	100 тыс. руб.

<sup>5</sup> Федеральный закон от 8 марта 2015 года № 32-ФЗ

<sup>6</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2015 года № 386-ФЗ

<sup>7</sup> Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 150-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Налог на прибыль, налог на имущество и НДС

### Налоговые льготы



#### Свободный порт Владивосток

Установлен особый режим налогообложения для резидентов свободного порта Владивосток, предусматривающий **снижение ставок налога на прибыль и налога на имущество** для резидентов свободного порта Владивосток:

- в течение **первых 5 лет** - **0%** по налогу на прибыль<sup>8</sup> и налогу на имущество<sup>9</sup> ;
- в течение **последующих 5 лет** – **12%** по налогу на прибыль и **0,5%** по налогу на имущество.



#### ОЭЗ в Магаданской области

Льготы установлены для организаций — участников ОЭЗ в Магаданской области:

##### Льгота по налогу на прибыль:

- **пониженная ставка не более 13,5%** (0% — в федеральный бюджет, не более 13,5% — в региональный бюджет).

**Условие:** раздельный учет доходов и расходов, полученных от ведения деятельности, осуществляемой на территории Магаданской области в соответствии с соглашением об ОЭЗ, а также иных видов деятельности.

##### Льгота по НДС:

- **понижающий коэффициент 0,6 к НДС** в отношении полезных ископаемых, добытых на участке недр, расположенном на территории ОЭЗ<sup>10</sup>.



#### Организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми

С 2016 года для организаций, осуществляющих присмотр и уход за детьми, установлено **снижение ставки налога на прибыль до 0%**.

**Условие:** доходы от присмотра и ухода за детьми будут составлять не менее 90% доходов, учитываемых при определении налоговой базы<sup>11</sup>.

<sup>8</sup> Закон Приморского края № 719-КЗ

<sup>9</sup> Закон Приморского края № 718-КЗ

<sup>10</sup> Федеральный закон от 23 ноября 2015 года № 321-ФЗ

<sup>11</sup> Федеральный закон от 2 мая 2015 года № 110-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## НДС



### Изменение заявительного порядка возмещения НДС

Принят закон, согласно которому снижен порог, необходимый для получения права на применение заявительного порядка возмещения НДС, установленный в отношении совокупной суммы налогов, уплаченной за 3 календарных года, предшествующих году, в котором подается соответствующее заявление<sup>12</sup>:

до 2016 года	с 2016 года
10 млрд руб.	7 млрд руб.



### Временное изменение порядка обложения НДС железнодорожных перевозок

На период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года устанавливается ставка НДС в размере 10% в отношении услуг по перевозкам пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении<sup>13</sup>.



### Оборудование, ввоз которого освобожден от налогообложения

Ключевым изменением в области обложения НДС является расширение перечня технологического оборудования, в том числе комплектующих и запасных частей к нему, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС<sup>14</sup>.

Также утвержден единый перечень медицинских товаров (с указанием кодов ОКВЭД и ТНВЭД)<sup>15</sup>, реализация которых в России и ввоз которых на территорию России не подлежит обложению НДС. Действовавшие ранее перечни признаны утратившими силу.

<sup>12</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2015 года № 397-ФЗ

<sup>13</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2015 года № 386-ФЗ

<sup>14</sup> Постановления Правительства РФ от 14 февраля 2015 года № 126; от 24 июня 2015 года № 617; от 17 июля 2015 года № 716; от 3 сентября 2015 года № 931

<sup>15</sup> Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2015 № 1042



# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Акцизы

### Новые объекты и ставки



#### Новый вид подакцизного товара

С 2016 года введен новый вид подакцизного товара — **средний дистиллят**.

Установлены перечень операций со средними дистиллятами, признаваемых объектом налогообложения, а также особенности определения налоговой базы по данным операциям. Также определен порядок выдачи свидетельства о регистрации организации, осуществляющей операции со средними дистиллятами.

#### Уточнено понятие прямогонного бензина

С 1 января 2016 года уточнено понятие прямогонного бензина (введены необходимые физико-химические характеристики).



#### Ставки акцизов

С 1 января 2016 года уточнены размеры ставок акцизов:

Понижены	Повышены
<ul style="list-style-type: none"><li>на прямогонный бензин и моторные масла;</li><li>на тихие и игристые вина защищенного географического наименования и места происхождения.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>на тихие и игристые вина (кроме вин защищенного географического наименования и места происхождения), пиво и сигареты;</li><li>на бензин класса 5;</li><li>на бензин, который не соответствует 5 классу;</li><li>на автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с.</li></ul>

Также внесены отдельные изменения в порядок применения налоговых вычетов при исчислении акцизов.

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Экологический сбор/НДПИ



### Новый сбор для производителей и импортеров

Вводится обязанность по уплате экологического сбора в **отношении товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств**. В частности, производитель или импортер таких товаров обязан уплатить экологический сбор. Альтернативой уплаты сбора является самостоятельная утилизация отходов, однако для ее проведения потребуется лицензия, процедура получения которой на данный момент неясна<sup>16</sup>.

Экологический сбор не уплачивается в отношении товаров, произведенных для экспорта или не предназначенных для использования на территории РФ.

$$\text{Сбор} = \text{Количество (вес или единица)} \times \text{Ставка} \times \text{Норматив утилизации}$$

На сегодняшний день большинство документов, регламентирующих уплату экологического сбора, утверждены Правительством РФ. Однако на данный момент не утверждены форма расчета и ставка экологического сбора.

Первым отчетным периодом станет 2016 год, по результатам которого экологический сбор должен быть уплачен до 15 апреля 2017 года.

### Уточнение порядка применения технологических потерь при налогообложении драгоценных металлов

Внесены изменения, уточняющие виды добытого полезного ископаемого, и как следствие, определяющие глубину переработки ДПИ, до которой налогоплательщики вправе применять ставку 0% по НДПИ в отношении технологических потерь<sup>17</sup>.



Расчетное содержание ДПИ

Потери 0%



Потери при извлечении



Потери при транспортировке



**Технологические потери** (возможность учета зависит от того, до какой глубины переработка утверждена проектом разработки месторождения)



<sup>16</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2014 года № 458-ФЗ

<sup>17</sup> Федеральный закон от 23 ноября 2015 года № 319-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Консолидированные группы налогоплательщиков (далее – КГН)

### Результаты деятельности и перспективы

В 2015 году Правительство РФ предприняло ряд дополнительных мер, направленных на приостановку регистрации новых и расширение зарегистрированных КГН<sup>19</sup>. Данные меры были вызваны существенным уменьшением доходной части бюджета в связи с утилизацией КГН накопленных убытков участников КГН и перераспределением налоговых поступлений в регионы, где действуют пониженные ставки налогов<sup>20</sup>.

В частности, данные меры предусматривают следующее:



- договоры, зарегистрированные налоговыми органами в 2014–2015 годах, считаются незарегистрированными, о чем ответственный участник КГН должен быть уведомлен не позднее 1 марта 2016 года;
- до 1 января 2018 года устанавливается мораторий на регистрацию налоговыми органами договоров о создании КГН, а также на регистрацию изменений в договорах в связи с присоединением к действующим КГН новых организаций;
- уточняется, что КГН создается на срок не менее 5 налоговых периодов по налогу на прибыль (в предыдущей редакции НК РФ был установлен срок - не менее 2 налоговых периодов по налогу на прибыль).

<sup>19</sup> Федеральный закон от 28 ноября 2015 года № 325-ФЗ

<sup>20</sup> Основные направления налоговой политики РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## Расширение полномочий Минфина и ФНС России



### Единая система администрирования платежей

Указом Президента РФ от 15 января 2016 года устанавливается, что в ведении Минфина России находятся:

- Федеральная налоговая служба;
- Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка;
- Федеральная таможенная служба (ФТС России);
- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- Федеральное казначейство.

Ранее ФТС России и Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка подчинялись напрямую Правительству РФ. Указанные изменения связаны с планируемым созданием единой системы администрирования налоговых и неналоговых платежей<sup>21</sup>.



### Упразднение Росфиннадзора

С 02.02.2016 упразднен Росфиннадзор, его функции переданы ФНС, ФТС и Казначейству РФ<sup>22</sup>.



### Передача функций в ФНС России

Президентом РФ подписан указ, постановляющий внести в Государственную Думу до 1 мая 2016 года проекты федеральных законов, предусматривающие возложение на уполномоченный федеральный орган исполнительной власти (ФНС) функций по администрированию страховых взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

<sup>21</sup> Указ Президента от 15 января 2016 года №12

<sup>22</sup> Указ Президента от 02 февраля 2016 года №41

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## НДФЛ



### Продление срока налоговой амнистии капиталов

Срок налоговой амнистии капиталов продлен до 30 июня 2016 года<sup>24</sup>.



### Налогообложение доходов от продажи недвижимого имущества

С 1 января 2016 года изменены условия освобождения от обложения НДФЛ доходов от продажи недвижимого имущества, в частности:

- полное освобождение от НДФЛ будет возможно только при сроке владения объектом недвижимости 5 лет и более<sup>25</sup>;
- освобождение от уплаты НДФЛ после 3 лет владения будет применяться только в ограниченных случаях;
- доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимости будут сравниваться с кадастровой стоимостью, умноженной на понижающий коэффициент 0,7. Если фактический доход будет меньше полученной величины, то она и будет признаваться налогооблагаемым доходом физического лица.



### Налогообложение доходов от отчуждения участником общества своей доли

Уточнены особенности учета расходов при продаже доли в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, а также при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества:

- в указанных случаях налогоплательщик вправе уменьшить сумму облагаемых НДФЛ доходов на сумму расходов, связанных с приобретением имущества или имущественных прав<sup>26</sup>;
- законодательно закреплён перечень расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества;
- уточнены правила предоставления имущественного вычета при продаже доли в уставном капитале общества.

<sup>24</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2015 года № 401-ФЗ

<sup>25</sup> Федеральный закон от 29 ноября 2014 года № 382-ФЗ

<sup>26</sup> Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 146-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## НДФЛ

### Налоговые вычеты и освобождение от налогообложения, связанные с ликвидацией иностранной компании

У налогоплательщиков — физических лиц, появилась возможность ликвидировать иностранные компании и структуры и переводить активы на свое имя без налоговых последствий.



По действующим правилам данные нормы можно применять в отношении иностранных компаний и структур, ликвидация которых будет завершена до 1 января 2017 года. Предусмотрено, что налогоплательщик вместе с налоговой декларацией представляет заявление об освобождении полученного при ликвидации дохода и документы, содержащие сведения о стоимости имущества по данным учета ликвидируемой иностранной компании/ структуры на дату ее ликвидации<sup>27</sup>.

В случае дальнейшей реализации полученного имущества физическое лицо сможет уменьшить доходы от продажи на сумму, равную стоимости имущества на дату его ликвидации, но не выше его рыночной стоимости. При этом указанные нормы не будут распространяться на денежные средства, передаваемые акционерам/ участникам при ликвидации иностранной компании/ структуры.

### Социальные и стандартные налоговые вычеты



- Теперь социальные налоговые вычеты на лечение и обучение тоже можно будет получать через налоговых агентов до окончания налогового периода<sup>28</sup>. Налоговый агент обязан будет предоставить указанные налоговые вычеты, начиная с месяца обращения к нему работника.
- С 1 января 2016 года также уточняются правила применения стандартных налоговых вычетов; в частности, до 350 тыс. рублей будет увеличен порог дохода, при достижении которого стандартные налоговые вычеты не предоставляются.
- Расширен список видов договоров страхования, суммы взносов по которым можно заявить в качестве социального налогового вычета, уменьшающего налогооблагаемый доход.

<sup>27</sup> Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 150-ФЗ

<sup>28</sup> Федеральный закон от 6 апреля 2015 года № 85-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## НДФЛ

### Обязанности налоговых агентов



- С 1 января 2016 года устанавливается обязанность налоговых агентов ежеквартально отчитываться о суммах удержанного НДФЛ по форме 6-НДФЛ. Сроки подачи такой формы — 30 апреля, 30 июля, 30 октября (ежеквартальные отчеты) и 1 апреля года, следующего за отчетным (годовая отчетность). Также был изменен срок представления формы 2-НДФЛ с указанием невозможности удержать НДФЛ в полном размере; теперь такую форму необходимо будет подать в налоговые органы не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом<sup>29</sup>.
- Форекс-дилер теперь будет выступать налоговым агентом в отношении операций, совершаемых на основании заключенных с физическими лицами договоров.



- В новой редакции НК РФ уточняется в каких случаях налоговым агентом в отношении операций, связанных с инвестиционными паями ПИФ, будет выступать брокер (доверительный управляющий) или управляющая компания ПИФ.

### Новые правила применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения

С 1 января 2016 года изменены правила применения физическими лицами соглашений об избежании двойного налогообложения.

- Срок представления в налоговые органы подтверждающих документов для получения зачета налога, уплаченного в иностранном государстве, увеличен до 3 лет после окончания налогового периода, в котором были получены соответствующие доходы.
- Право на применение зачета налога можно будет подтвердить либо справками иностранных налоговых органов о получении дохода и уплате налога, либо копиями налоговой декларации и платежного документа, подтверждающими уплату налога в иностранном государстве, либо справкой иностранного налогового агента, которым соответствующая сумма налога была удержана у источника выплаты<sup>30</sup>.
- Уточнен порядок применения российским налоговым агентом к выплачиваемым им доходам частичного или полного освобождения от налогообложения в России, если такое освобождение предусмотрено международным договором об избежании двойного налогообложения: расширен список документов, на основании которых теперь можно получить освобождение от налогообложения в России. Например, таким документом может служить паспорт иностранного гражданина.



<sup>29</sup> Федеральный закон от 2 мая 2015 года №113-ФЗ

<sup>30</sup> Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 146-ФЗ

# Ключевые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2016 года

## НДФЛ

### Прочие изменения по налогу на доходы физических лиц



- Уточнен порядок определения даты получения дохода, в случае получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах и при приобретении ценных бумаг, зачета встречных однородных требований, списания безнадежного долга, а также осуществления выплат, связанных с командированием сотрудника<sup>31</sup>. Так, датой получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах будет считаться последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства, вне зависимости от того, произведена ли уплата процентов по займу заемщиком.



- Внесены долгожданные поправки, уточняющие, что освобождение от обложения НДФЛ процентных доходов применяется только в отношении депозитов (вкладов), открытых в банках, расположенных в России<sup>32</sup>. Также уточняется порядок налогообложения процентов по депозитам в случае изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ.



- Установлены особенности определения налоговой базы, учета убытков, исчисления и уплаты НДФЛ по операциям с ценными бумагами и с финансовыми инструментами срочных сделок, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете<sup>33</sup>.



- В новой редакции НК РФ теперь прямо указано, что доходы в виде возмещенных налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дела в суде, освобождаются от обложения НДФЛ<sup>34</sup>.

<sup>31</sup> Федеральный закон от 02 мая 2015 № 113-ФЗ

<sup>32</sup> Федеральный закон от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ

<sup>33</sup> Федеральный закон от 28 ноября 2015 года №327-ФЗ

<sup>34</sup> Федеральный закон от 23 ноября 2015 года №320-ФЗ



# Прогноз развития налогового законодательства РФ

# Прогноз развития налогового законодательства РФ

## План BEPS

### Основные направления

В рамках плана действий ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting — BEPS) мы ожидаем введения в России следующих мер:

- совершенствование правил налогообложения в рамках трансфертного ценообразования;
- обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям с иностранными юрисдикциями для налоговых целей;
- изменение порядка налогообложения корпоративных заимствований;
- совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;
- унификация принципов налогообложения в условиях распространения цифровой экономики и электронной торговли путем распределения прибыли между организациями и их постоянными представительством, а также применения правил трансфертного ценообразования к распределению прибыли (преимущественно на основе метода распределения прибыли).



Несмотря на то, что Россия не входит в ОЭСР, план BEPS упомянут в «Основных направлениях налоговой политики РФ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» как одно из стратегических направлений развития налогового законодательства.

# Прогноз развития налогового законодательства РФ

## Изменения в сфере трансфертного ценообразования

### Подход ОЭСР



#### Соответствие прибыли фактической экономической деятельности

- Нематериальные активы – определение и права юридического собственника на прибыль;
- Функциональный анализ - переквалификация сделок;
- Обоснованность определенных расходов;
- Упрощенный подход к услугам с низкой добавленной стоимостью;
- Сделки с сырьевыми товарами;
- Использование метода распределения прибыли

#### Изменение подхода к подготовке документации по трансфертному ценообразованию



- Для крупных компаний вводится требование предоставления документации, состоящей из трех частей
- Информация должна быть автоматически доступна всем заинтересованным налоговым органам



# Прогноз развития налогового законодательства

## Изменения в сфере трансфертного ценообразования

### Трансфертное ценообразование в России

В 2015 году бизнес-сообщество через Торгово-промышленную палату представило свои предложения в сфере совершенствования правил трансфертного ценообразования, часть из которых была формализована в виде законопроекта, подготовленного Минфином России. Основные изменения, предложенные Минфином России, будут включать нижеследующее.



#### Изменение требований к подготовке документации по ТЦО

Налогоплательщик будет вправе не готовить документацию по сделке с контрагентом, обороты по которой составят менее 5% от общей суммы сделок с данным контрагентом за этот же год и при этом не превысят 10 млн руб.



#### Налоговые проверки по ТЦО

- Проверка по ТЦО может быть проведена на основании информации, полученной от территориального налогового органа, о возможном несоответствии цены контролируемых сделок рыночным ценам.
- Территориальный налоговый орган может быть привлечен к проверке в рамках ТЦО.



#### Использование медианного значения рыночного интервала

- Будет введено понятие медианного значения рыночного интервала.
- Медианное значение налоговые органы будут рассчитывать при проведении мероприятий налогового контроля в том случае, когда цены/ показатель рентабельности по контролируемой сделке выходят за пределы рыночного интервала, и налогоплательщик не осуществил корректировку налоговой базы. При осуществлении корректировки налогоплательщик вправе определять минимальное и максимальное значения интервала цен.



#### Изменение суммовых порогов для признания сделок контролируемыми

- Увеличение порога по внутрироссийским сделкам до 2 или 3 млрд руб.
- Установление порога по сделкам с иностранными взаимозависимыми лицами в размере 60 млн руб.
- Суммовые пороги по доходам будут подлежать индексированию не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

# Прогноз развития налогового законодательства

## Совершенствование порядка налогообложения доходов иностранных организаций

### Устранение пробелов и неточностей

#### Наиболее существенные изменения

В 2016 году также планируется внесение изменений в законодательство о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) и доходов иностранных организаций<sup>37</sup>. К наиболее существенным изменениям можно отнести следующие:

- уточнение порядка определения прибыли (убытка) КИК (одним из самых долгожданных изменений является возможность расчета прибыли КИК по данным финансовой отчетности, подлежащей аудиту в добровольном, а не принудительном порядке).
- уточнение правил расчета доли участия в КИК (наиболее существенным изменением является возможность расчета доли участия в КИК через структуры без образования юридического лица, иностранные компании, не имеющие уставного капитала (такие как 'foundation'), и российские ЗПИФ);
- уточнение правил признания лица фактическим получателем дохода (ключевым изменением является возможность признания фактическим получателем дохода иностранной структуры без образования юридического лица, а также необходимость (обязанность) документального подтверждения наличия у лица фактического права на доход, что существенно усложняет процедуру применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения);
- продление срока безналоговой ликвидации иностранной компании до 1 января 2018 года (ранее льгота предоставлялась только в отношении компаний, ликвидация которых завершена до 1 января 2017 года)

#### Государства, не обеспечивающие обмена информацией

Также следует отметить, что в рамках применения правил КИК, ФНС России разработала проект Приказа «Об утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»<sup>38</sup>.

В проект перечня в основном вошли классические офшоры (Британские Виргинские острова, Сейшельские острова, Белиз, Багамские острова и др.).

Указанный перечень был разработан, в частности, для применения законодательства о КИК, определенные льготные положения которого не могут применяться в отношении компаний – налоговых резидентов юрисдикций, не обеспечивающих с РФ обмен информацией.

<sup>37</sup> Законопроект № 953192-6 одобрен Советом Федерации РФ 10 февраля 2016 года.

<sup>38</sup> Проект Приказа ФНС России «Об утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»

# Прогноз развития налогового законодательства

## Установление обязанности юридических лиц получать, хранить и обновлять информацию о бенефициарных владельцах

### Снятие «корпоративной вуали»

На рассмотрение Госдумы РФ поступил законопроект, устанавливающий обязанность юридических лиц получать, хранить, и обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах, и документально подтверждать достоверность такой информации, а также предоставлять данные о своих бенефициарных владельцах по запросам федеральных органов исполнительной власти, перечень которых устанавливается Правительством РФ<sup>39</sup>.



Указанный законопроект был подготовлен с целью противодействия легализации преступных доходов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний, под определение которых подпадают физические лица, владеющие (прямо или косвенно) более 25% в капитале компании либо имеющие возможность ее контролировать. Необходимо отметить, что определение «бенефициарного владельца» соответствует рекомендациям ФАТФ, что демонстрирует тот факт, что Россия стремится соответствовать последним международным тенденциям.

В случае принятия законопроекта у фискальных органов появится новый источник информации о конечных собственниках российских компаний, позволяющий, в частности, более эффективно применять законодательство о «деофшоризации».

### Административная ответственность

Также законопроектом предлагается ввести административную ответственность юридических лиц за неисполнение требований об установлении информации о своих бенефициарных владельцах.

<sup>39</sup> Законопроект № 965365-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части установления обязанности юридических лиц по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах».

# Ключевые изменения налогового законодательства

## Контроль над иностранными структурами без образования юридического лица

### Расширение периметра раскрытия информации

Президентом РФ был подписан закон<sup>23</sup>, вводящий понятие иностранных структур без образования юридического лица, к которым, в частности, отнесены фонд, партнерство, товарищество, траст или иная форма осуществления коллективных инвестиций и/или доверительного управления. Закон также определяет объем сведений, подлежащих выявлению в отношении клиента — иностранной структуры без образования юридического лица, в целях определения ее бенефициарных владельцев.



Необходимо отметить, что указанный закон вводится с целью противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Однако не исключено, что раскрываемые данные могут также быть использованы в налоговых целях, в частности, при выявлении контролирующих лиц иностранных компаний и структур, а также фактических получателей доходов от источников в РФ.

В этой связи становится очевидным тот факт, что внимание фискальных органов к иностранным структурам без образования юридического лица существенно повышается. Мы полагаем, что в ближайшем будущем данная тенденция будет только усиливаться.

<sup>23</sup> Федеральный закон от 30 декабря 2015 года № 424-ФЗ

# Прогноз развития налогового законодательства

## Совершенствование обмена финансовой информацией

### Подготовка к автоматическому обмену финансовой информацией



#### Автоматический обмен финансовой информацией с иностранными юрисдикциями

Правительство РФ сообщает о планомерном присоединении РФ к соглашениям об обмене финансовой информацией.

Вслед за ратификацией Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам и утверждением Типового межправительственного соглашения об обмене налоговой информацией для обмена информацией с офшорными и низконалоговыми юрисдикциями планируется внести изменения в законодательство РФ с целью автоматического обмена налоговой информацией по финансовым операциям с иностранными юрисдикциями. Это должно позволить осуществить в 2018 году запланированное присоединение к многостороннему соглашению об автоматическом обмене финансовой информацией, предусмотренному Единым стандартом отчетности по финансовым операциям для налоговых целей, разработанным ОЭСР, и начать осуществлять указанный обмен.



#### Расширение перечня информации, не составляющей налоговой тайны

Планируется ряд мер, направленных на расширение возможностей российских налогоплательщиков по получению информации о своих российских контрагентах. В этой связи предлагается рассмотреть вопрос о расширении перечня информации, не составляющей налоговой тайны. При этом речь идет исключительно о раскрытии:

- информации о налогоплательщиках-организациях и
- той информации, которая уже сейчас публикуется как составная часть бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Исключая из состава налоговой тайны бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, представляемую в налоговый орган, Правительство также планирует освободить налогоплательщиков от обязанности по представлению указанной отчетности повторно в органы статистики.



# Прогноз развития налогового законодательства

## Фокус на Азиатский регион

### Расширение сети международных соглашений РФ

В конце 2015 года и начале 2016 года было разработано и подписано несколько соглашений об избежании двойного налогообложения с государствами Азиатского региона, что непосредственно скажется на инвестиционной стратегии российских юридических и физических лиц.

#### Россия – КНР

В январе 2016 года Президентом РФ был подписан федеральный закон о ратификации Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Китаем.



#### Россия – Сингапур

В ноябре 2015 года был подписан Протокол о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Республикой Сингапур об избежании двойного налогообложения.

#### Россия – Гонконг

В январе 2016 года подписано Соглашение между Российской Федерацией и Гонконгом об избежании двойного налогообложения.

Документы вступят в силу с момента ратификации и обмена дипломатическими нотами.

Наличие международных налоговых соглашений наряду с территориальной системой налогообложения (Сингапур, Гонконг), а также развитой инфраструктурой и банковской системой позволит азиатским странам конкурировать с популярными европейскими юрисдикциями, которые ввели санкции в отношении России.

# Команда Делойт

Корпоративное  
налогообложение



**Оксана Жупина**

Директор

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [ozhupina@deloitte.ru](mailto:ozhupina@deloitte.ru)

Услуги работодателям  
и физическим лицам



**Любовь Фабиянская**

Менеджер

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [lfabiyanskaya@deloitte.ru](mailto:lfabiyanskaya@deloitte.ru)

Международное  
налогообложение



**Олег Трошин**

Менеджер

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)

Трансфертное  
ценообразование



**Алексей Собчук**

Директор

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: [asobchuk@deloitte.ru](mailto:asobchuk@deloitte.ru)



**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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://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 225 000 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.