



Legislative Tracking

Be in the know

Новое техническое руководство ОЭСР по Pillar 2

Руководство ОЭСР по взаимосогласительной процедуре и предварительным соглашениям о ценообразовании

Минфин России: ставка НДС 0% может применяться при реализации продукции через иностранного трейдера за пределами ЕАЭС в пользу конечного покупателя на территории ЕАЭС

В Госдуму РФ внесен законопроект, в соответствии с которым судоремонтным заводам могут разрешить использовать нулевую ставку НДС

Новое техническое руководство ОЭСР по Pillar 2

2 февраля 2023 года ОЭСР выпустила техническое [руководство](#), которое должно помочь правительствам в реализации международной налоговой реформы в части 15%-ного глобального минимального налога для международных групп компаний (МГК).

Напомним, что в декабре 2022 года были также опубликованы (см. в выпуске LT от [22 декабря 2022 года](#)):

- Руководство по оговоркам и освобождению от уплаты штрафов ([Guidance on Safe Harbours and Penalty Relief](#));
- проект Информационной декларации ([GloBE Information Return](#));

- проект механизмов повышения налоговой определенности для налогоплательщиков ([Tax Certainty for the GloBE Rules](#)).

Таким образом, ОЭСР завершила работу над программой реализации мер по предотвращению размывания налоговой базы (GloBE Implementation Framework).

Документ затрагивает в том числе следующие аспекты:

- рекомендации по разработке национальных минимальных налогов (QDMTT), позволяющих стране — источнику дохода взимать собственный налог по правилам GloBE, не допуская утечки налоговых доходов за рубеж в результате применения к возникающим в этой стране доходам основных правил GloBE. В том числе при расчете QDMTT предлагается не относить к «охватываемым налогам» (covered taxes), уменьшающим налоговую базу, суммы налогов, уплаченных:
 - контролирующим лицом с прибыли контролируемой иностранной компании (КИК), расположенной в стране, где введен QDMTT;
 - головным офисом в своей юрисдикции с прибыли иностранного постоянного представительства, расположенного в стране, где введен QDMTT.

Таким образом, юрисдикция, применяющая QDMTT, будет обладать преимущественным правом на налогообложение доходов своих субъектов (constituent entities);

- применение правил GloBE, если материнская компания не составляет консолидированную финансовую отчетность, например, если этого не требует соответствующий стандарт бухгалтерского учета (deemed consolidation test);
- новые рекомендации о расчете дополнительного налога (top-up tax), включая:
 - переходные положения;
 - налогообложение при отсутствии в юрисдикции прибыли, рассчитанной по правилам GloBE, в том числе порядок расчета и уплаты налога, если в периоде получен чистый операционный убыток;
 - порядок налогообложения доходов, полученных должником при прощении задолженности, а также дивидендов по некоторым финансовым инструментам и др.;
- применение правил GloBE к страховым организациям;
- учет налога GILTI (global intangible low-taxed income) для целей исполнения GloBE в качестве налога на прибыль КИК. Этот налог взимается в США с иностранных доходов, помимо прибыли КИК, превышающих «нормальную» доходность, по которым не был уплачен существенный налог за пределами США.

Техническое руководство будет включено в обновленную версию [Комментариев](#) к Модельным правилам ОЭСР по Pillar 2, которая будет опубликована позднее.

Планируется, что в дальнейшем ОЭСР продолжит публиковать разъяснения в рамках Pillar 2.



Источник: «Официальный сайт ОЭСР»



Руководство ОЭСР по взаимосогласительной процедуре и предварительным соглашениям о ценообразовании

1 февраля 2023 года ОЭСР опубликовала [руководство](#) по проведению многосторонней взаимосогласительной процедуры (MAP) и заключению предварительных соглашений о ценообразовании для целей налогообложения (APA).

Документ представляет собой необязательные рекомендации для налоговых органов и налогоплательщиков, основанные на текущей практике в разных странах.



Источник: «Официальный сайт ОЭСР»



Минфин России: ставка НДС 0% может применяться при реализации продукции через иностранного трейдера за пределами ЕАЭС в пользу конечного покупателя на территории ЕАЭС

Минфин России прокомментировал следующую ситуацию:

- российская компания приобретает сырье у другой российской организации и перепродает его через иностранного трейдера;
- трейдер находится за пределами ЕАЭС (резидент ОАЭ) и не имеет присутствия в странах Таможенного союза;
- конечным покупателем и грузополучателем сырья является белорусская организация;
- товар хранится на складе первоначального продавца и поставляется напрямую из РФ в Беларусь, то есть не покидает таможенную территорию Таможенного союза и не помещается под таможенный режим свободной таможенной зоны.

По мнению ведомства, в этой ситуации может применяться ставка НДС 0%, если российская компания представит в налоговый орган [необходимые](#) документы (договоры поставки, банковские выписки о поступлении выручки, должным образом оформленные заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, транспортные документы и др.).

При этом косвенные налоги будут уплачиваться белорусским грузополучателем.



Источник: «Консультант Плюс»



В Госдуму РФ внесен законопроект, в соответствии с которым судоремонтным заводам могут разрешить использовать нулевую ставку НДС

Напомним, летом прошлого года Президент России Владимир Путин [поставил задачу](#) добиться, чтобы как можно больше операций по оснащению, дооборудованию и ремонту судов проводилось в России.

На этой неделе на заседании Правительства РФ появилась информация, что в рамках исполнения этого поручения были подготовлены поправки к НК РФ, устанавливающие для судоремонтных заводов нулевую ставку НДС.

Теперь соответствующий законопроект внесен в Госдуму РФ.

Данная льгота будет действовать для предприятий, которые занимаются ремонтом судов при условии заключения инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей.

Условием применения льготы должно стать реинвестирование не меньше 20% выручки на протяжении семи лет.



Источник: «Официальный сайт Госдумы РФ»



Публикации

Обзор обновлений формата отчетности по CRS для организаций финансового рынка (версия 5.06)

В конце декабря 2022 года ФНС России утвердила финальную редакцию формата отчета о клиентах — налоговых резидентах иностранных государств версии 5.06 (далее — Формат 5.06), которая будет использоваться в текущей отчетной кампании, то есть со сроком представления информации в ФНС России до 31 мая 2023 года.

Напомним, что формат разработан в целях исполнения положений Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» и представляет собой документ, описывающий требования к структуре и содержанию электронного документа передачи финансовой информации о владельцах договоров (счетов или их аналогов) с организациями

финансового рынка (далее — ОФР), являющихся налоговыми резидентами иностранных государств (территорий).

Изменения, внесенные в Формат 5.06 по сравнению с его предыдущей версией, коснулись элементов в отношении статусов ОФР, подотчетных договоров, специальных счетов и иной подотчетной информации.

Более подробно см. в нашем [новом обзоре](#).

HR LABORatory | Январь 2023 года

В [январском номере](#) мы расскажем о новой возможности дистанционного проведения некоторых видов медицинских осмотров, о введении новых форм документов и правил регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета, а также о решении продлить мораторий на ряд контрольных (надзорных) мероприятий на 2023 год.

Также в этом выпуске мы поделимся судебной практикой в отношении увольнения работника за невыполнение индивидуального плана продаж, и увольнения после выхода из отпуска, продленного на срок больничного листа.

Новости ЭДО | Январь 2023 года

Из важного:

- в первом чтении принят законопроект, предусматривающий возможность передоверия участниками финансового рынка полномочий при использовании квалифицированной электронной подписи (КЭП);
- опубликован проект постановления, утверждающего требования к проверке простой электронной подписи (ПЭП) в соответствии с Федеральным законом № 572-ФЗ;
- ФНС России обновила методические рекомендации по обмену электронными документами между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Также увеличивается количество форматов электронных документов, а также расширяются возможности перевода в электронный вид документов по отдельным бизнес-процессам:

- вступил в силу приказ ФНС России, утверждающий формат электронного расходного ордера на заправку воздушных судов;
- журнал учёта работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства разрешено вести в электронной форме;
- опубликован законопроект, который разрешает оформлять документы, подтверждающие прохождение инструктажей по охране труда, в электронной форме.

Об этих и других темах читайте подробнее в нашем [январском выпуске](#) «Новости ЭДО».

Ежегодный обзор изменений законодательства и тенденций его развития от экспертов ДРТ

Из нашего [видеообзора](#) вы узнаете об изменениях в сфере налогообложения, налогового администрирования и разрешения споров с налоговыми органами. Помимо этого, в рамках

обзора мы рассказали об импортозамещении технологий, цифровизации налоговой и бухгалтерской функций, изменениях в области валютного регулирования и корпоративного права.

Мы надеемся, что комментарии наших экспертов помогут вам оставаться в курсе событий и принимать верные для вашего бизнеса решения. И, конечно же, мы будем рады ответить на возникающие у вас вопросы — вы можете задать их экспертам, указанным [на страницах обзора](#).

Мероприятия

Оптимизация бизнес-процессов

*9-10 февраля | 2 дня по 3 часа | Онлайн | 24 тыс. руб. плюс НДС**

Тренинг будет полезен специалистам в области финансов, учета, контроля и аудита. Тренинг включает множество практических упражнений и охватывает такие темы как взаимосвязь между бизнес-процессами, рисками и стратегией компании, показатели эффективности бизнес-процессов, риск-ориентированный подход к формированию архитектуры бизнес-процесса, современные технологии и методики оптимизации бизнес-процессов, модель оценки зрелости процессов компании и другие.

[Регистрация >>>](#)

Технологии эффективного лидерства

*15-16 февраля | 2 дня по 3 часа | Онлайн | 28 000 руб. плюс НДС**

Тренинг для начинающих и опытных руководителей способствует формированию индивидуального лидерского стиля, приобретению навыков управления командой в различных ситуациях: от формирования команды и распределения задач до оценки результатов и развития, а также работы со сложными ситуациями.

[Регистрация >>>](#)

Новое в ФСБУ

*20-21 февраля | 2 дня по 4 часа | Онлайн | 35 тыс. руб. плюс НДС**

Тренинг знакомит с основными изменениями в федеральных стандартах бухгалтерского учета. Участники тренинга получают системные знания и навыки, которые позволяют унифицировать учетную политику по РСБУ и МСФО, а также повысить качество финансовой отчетности. В ходе обучения будут рассмотрены такие темы, как практические навыки применения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для ведения учета по РСБУ, ФСБУ 2019 «Запасы», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», единая модель учета аренды для арендатора и другие.

[Регистрация >>>](#)

* Стоимость указана для внешних пользователей без учета НДС. К стоимости будет добавлен НДС. За более подробной информацией обращайтесь на ruacademy@delret.ru.



www.delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют 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 Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

АО ДРТ