



Новости законодательства

Выпуск от 26 декабря 2023 года

ЦБ РФ решил вдвое увеличить число российских экспортеров, отчитывающихся перед ним о своих активах

ФНС России: представление уведомления об участии в иностранной компании, «переехавшей» в САР, но пока не исключенной из иностранного реестра юридических лиц

Сбор налога на сверхприбыль в 2023 году достиг 315 млрд руб.

АС Приморского края: налогоплательщик намеренно занижал выручку от реализации — по устной договоренности с иностранным покупателем часть выручки направлялась на счета офшорных компаний

ФНС России: с 1 января будет введена блокировка операций по счетам за непредставленный налоговый расчет доходов иностранных организаций

Минфин России: какие статьи СОИДН между Россией и Казахстаном применяются в отношении платежей за пользование локомотивами, вагонами и контейнерами?

Минфин России: порядок определения даты получения доходов от погашения иностранных долговых ценных бумаг

ЦБ РФ решил вдвое увеличить число российских экспортеров, отчитывающихся перед ним о своих активах

Регулятор [предложил](#) включить в список компании с экспортной выручкой или среднемесячной задолженностью по обязательствам перед нерезидентами в 2023 году свыше 1 млрд долл. США.

Перечень таких компаний не будет публиковаться в широком доступе.

Кроме того, ЦБ РФ [разместил](#) проект состава, формы, сроков отчетности.

Компании должны будут направлять информацию не только об активах и обязательствах в иностранной валюте, но и об остатках на рублевых счетах в иностранных банках, а также о задолженности в рублях перед нерезидентами.

Срок предоставления информации должен составить не более 15 рабочих дней с окончания отчетного месяца.



Источник: «Forbes»



ФНС России: представление уведомления об участии в иностранной компании, «переехавшей» в САР, но пока не исключенной из иностранного реестра юридических лиц

Иностранная компания, не исключенная из реестра компаний в иностранной юрисдикции, не теряет правоспособность на территории иностранного государства, даже если она зарегистрирована в российском САР.

В связи с этим, по мнению ведомства, предусмотренные в отношении КИК обязанности ([глава 3.4 НК РФ](#)) должны исполняться контролирующим лицом до момента исключения иностранной компании из иностранного реестра юридических лиц.

При этом дата исключения из иностранного реестра будет считаться датой прекращения участия в иностранной компании.

Соответственно, до этого момента:

- при наличии оснований контролирующим лицом представляются уведомление о КИК и финансовые документы в отношении иностранных компаний, сохраняющих правоспособность на территории иностранных юрисдикций;
- не требуется представление контролирующим лицом уведомлений об участии с иными кодами при отсутствии неточностей/ошибок или изменений доли/порядка участия.

При исключении иностранной компании из зарубежного реестра не позднее трех месяцев с даты исключения налогоплательщиком представляется уведомление об участии с основанием его подачи «Прекращение участия» (цифровой код «3»).

Сведения о регистрации иностранной компании в САР не подлежат отражению ни в уведомлении об участии в иностранной организации, ни в уведомлении о КИК.



[Подробнее](#)

Источник: «Консультант Плюс»



[Наверх](#)

Сбор налога на сверхприбыль в 2023 году достиг 315 млрд руб.

В бюджете было заложено 300 млрд руб., на сегодняшний день собрано 315 млрд руб.

Напомним, закон о введении налога на сверхприбыль был подписан в августе этого года.

Более подробно см. в нашем [специальном выпуске](#).



[Подробнее](#)

Источник: «Ведомости»



[Наверх](#)

АС Приморского края: налогоплательщик намеренно занижал выручку от реализации — по устной договоренности с иностранным покупателем часть выручки направлялась на счета офшорных компаний

Налоговая инспекция выявила занижение налогоплательщиком выручки от оказания услуг по перевалке экспортных грузов в морских портах.

Так, в ходе проверки было установлено, что по устной договоренности с одним из заказчиков (Кипр) часть выручки не отражалась в России и переводилась им на счета двух офшорных компаний (Панама), а затем — физическим лицам (руководителю/члену совета директоров налогоплательщика и их родственникам/супругам).

Суд первой инстанции согласился с инспекцией, принимая во внимание в том числе следующие факты:

- наличие устной договоренности о переводе части выручки от оказания услуг на офшорные компании письменно подтвердил бывший директор кипрского заказчика;
- для придания видимости законности перечислений между кипрским заказчиком и офшорными компаниями были заключены договоры об оказании услуг, однако в действительности никакие услуги офшорными компаниями не оказывались;
- офшорные компания обладали признаками технических компаний и использовались для сокрытия средств иностранных клиентов от налогообложения, что подтверждается имеющимися в открытом доступе материалами расследования, получившего название Panama Papers;
- стоимость услуг перевалки угля для кипрского заказчика была ниже, чем для остальных клиентов, а убедительных причин такого отклонения налогоплательщик не представил;

- офшорные компании были связаны с конечными получателями средств — один из них являлся уполномоченным хранителем финансовой отчетности;
- конечные получатели денежных средств уклонились от допроса и не представили надлежащих пояснений и документов, раскрывающих происхождение денежных средств;
- кроме того, физические лица — конечные получатели средств не сообщили российским налоговым органами о наличии у них зарубежных счетов, что может свидетельствовать о намеренном сокрытии ими информации о движении денежных средств на счетах, находящихся за пределами РФ.

С учетом приведенных фактов суд пришел к выводу о наличии согласованных действий, выразившихся в том, что часть валютной выручки налогоплательщика намеренно перечислялась кипрским заказчиком на счета офшорных компаний, которые в дальнейшем направляли денежные средства на личные счета аффилированных физических лиц в иностранных банках.

В итоге сумма средств, полученных физическими лицами от офшорных компаний (около 500 млн руб.), была квалифицирована в качестве выручки налогоплательщика для целей исчисления налога на прибыль и НДС.

Вопрос о налоге у источника, налогообложении доходов физических лиц, а также о нарушении валютного законодательства, судя по тексту судебного решения, в деле не ставился.



Источник: «Картотека арбитражных дел»



ФНС России: с 1 января будет введена блокировка операций по счетам за непредставленный налоговый расчет доходов иностранных организаций

Напомним, с 1 января 2024 года применяются новая [форма и формат](#) расчета налогового агента по налогу на доходы у источника.

Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» [от 31 октября 2023 года](#).

Ведомство обратило внимание, что налоговым агентам необходимо до 25 марта 2024 года представить расчет за 2023 год в отношении выплат всех доходов, в том числе не подлежащих налогообложению.

В налоговом расчете не подлежит отражению выплата дохода постоянному представительству иностранной организации, если налоговый агент уведомлен о получателе выплаты и в его распоряжении находится документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.

Непредставление налогового расчета может стать основанием для приостановления операций по банковским счетам.

За его непредставление налагается штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 тыс. руб.



[Подробнее](#)

Источник: «Консультант Плюс», Информация ФНС России от 20 декабря 2023 года «С 1 января вводится блокировка операций по счетам за непредставленный налоговый расчет доходов иностранных организаций»



[Наверх](#)

Минфин России: какие статьи СОИДН между Россией и Казахстаном применяются в отношении платежей за пользование локомотивами, вагонами и контейнерами?

Ведомство пояснило, что в целях применения СОИДН такие платежи рассматриваются как доход от коммерческой деятельности, подлежащий налогообложению в зависимости от факта образования постоянного представительства с учетом положений, определяющих порядок налогообложения доходов от деятельности по международной перевозке.

Доходы от сдачи в аренду транспортных средств, а также контейнеров и относящегося к ним оборудования подлежат налогообложению только в государстве, резидентом которого является получатель доходов.



[Подробнее](#)

Источник: «Консультант Плюс», Письмо Минфина России от 1 ноября 2023 года № 03-08-05/104185



[Наверх](#)

Минфин России: порядок определения даты получения доходов от погашения иностранных долговых ценных бумаг

Согласно НК РФ доходы от погашения долговых ценных бумаг, выпущенных в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства, признаются по кассовому методу.

Изначально предполагалось, что норма будет действовать до конца 2023 года.

Однако недавними [поправками](#) возможность применения кассового метода учета доходов от реализации ценных бумаг была сделана бессрочной.



[Подробнее](#)

Источник: «Консультант Плюс», Письмо Минфина России от 21 ноября 2023 года № 03-03-06/2/111465



[Наверх](#)

Публикации

Вектор изменений. Обзор актуальных новостей сферы налогообложения физических лиц и валютного контроля. Выпуск №5

ФНС России начала запрашивать у российских граждан данные об иностранном гражданстве и виде на жительство.

Россияне стали получать от налоговых органов запросы о предоставлении сведений, связанных с их проживанием за пределами РФ.

В новом выпуске наших новостей мы отразили наиболее распространенные требования налогового органа к запрашиваемым документам, а также рассмотрели последствия, которые могут возникнуть в случае несоответствия новых данных сведениям из ранее представленных документов.

Подробнее в [нашем новом выпуске](#).

Комплексные инвестиционно-строительные проекты, международные территории опережающего развития

В рамках [настоящего обзора](#) наши эксперты проанализировали следующие готовящиеся изменения:

- обеспечение государственного финансирования зарубежных EPC-контрактов;
- создание новой международной территории опережающего развития для целей производства высокотехнологичной продукции.

Резиденты территорий опережающего развития, свободного порта Владивосток и Арктической зоны РФ получили возможность добровольно вступить в режим налогового мониторинга

19 декабря 2023 года был принят Федеральный закон № [611-ФЗ](#), который расширяет перечень организаций, имеющих право вступить в режим налогового мониторинга без соблюдения суммовых критериев, установленных п. 3 ст.105.26 НК РФ. Так, организации, получившие статус резидентов территории опережающего развития, свободного порта Владивосток или Арктической зоны РФ, могут стать участниками налогового мониторинга независимо от суммы уплаченных налогов, общей суммы доходов и размера активов.

Подробнее в нашем [новом выпуске](#).

Актуальное для сектора недвижимости | Ноябрь 2023 года

В [очередном выпуске](#) «Конструктора новостей» мы собрали информацию об основных изменениях, которые могут быть актуальны для строительной отрасли.

В наших традиционных информационных блоках «Конструктора» вы сможете ознакомиться со следующими новостями:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- Осенние налоговые поправки подписаны Президентом РФ;
- Кадастровая стоимость жилья в Москве вырастет на 21% с 2024 года;
- Правительство РФ совершенствует систему мониторинга строительства важных для граждан объектов;
- Иное.

Разъяснения контролирующих органов

- Заблокированные средства пайщиков ПИФ могут освободить от уплаты налогов;
- ФНС России: заполнение новой формы расчета налогового агента по налогу на доходы у источника;
- Новые разъяснения по уплате налога на сверхприбыль;
- Минфин России: ставка НДС в отношении неиспользованных денежных средств застройщика, образовавшихся в результате привлечения средств дольщиков;
- Минфин России: особенности учета компенсаций, полученных собственниками инженерных сетей в связи со сносом/восстановлением их имущества при строительстве новых объектов;
- Минфин России: полное обесценение инвестиционной недвижимости требует оценки с точки зрения получения необоснованной налоговой выгоды;
- Иное.

Судебная практика

- ВС РФ: расторжение договора аренды может осуществляться не только специальным уведомлением;
- АС Курской области: амортизация торгового центра с повышающим коэффициентом, расходы на благоустройство сквера, списание незавершенного строительства;
- АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области: убыток от продажи долей взаимозависимому лицу за 1 руб. учтен правомерно;
- 15-й ААС: спор о вычете НДС застройщиком при переуступке прав на земельный участок;
- Применение льготы, предусмотренной для построенных основных средств, к инвестициям в реконструкцию основных средств;
- Иное.

Готовимся к закрытию года

Закрытие года — важный и ответственный этап для любой организации, требующий координации и слаженной совместной работы специалистов разных отделов – бухгалтеров, налоговиков, кадровиков и т.д. Чтобы успешно закрыть отчетный год, необходимо в сжатые сроки реализовать ряд обязательных мероприятий: получить недостающие первичные документы, свериться с контрагентами, провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, рассчитать налоги, подготовить и предоставить пользователям годовую бухгалтерскую, управленческую и налоговую отчетность.

Одновременно с этими задачами специалистам необходимо: разобраться в новых стандартах и изменениях в законодательных актах, обновить учетную политику на следующий год, адаптировать систему ведения учета под новые требования законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

Предлагаем вашему вниманию [краткий чек-лист](#), который поможет вам не упустить важное и спланировать задачи перед закрытием года.

Мероприятия

Вебинар для компаний по производству и дистрибуции алкогольной продукции

23 января 2024 года

Мы продолжаем традицию проведения ежегодных мероприятий для компаний по производству и дистрибуции алкогольной продукции и приглашаем вас обсудить последние изменения и острые вопросы в области налогообложения и права, актуальные в 2024 году.

[Подробнее и регистрация](#)



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

www.delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), 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 одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

Группа ДРТ