

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Актуальное для сектора недвижимости Конструктор новостей

Знание, полученное вовремя, помогает достигать успеха
Август 2023 года



Мы внимательно следим за развитием событий в нашей стране и регулярно публикуем наиболее актуальную информацию в наших ежедневных новостных выпусках.

Для того чтобы первыми узнавать о последних изменениях, вы можете [подписаться](#) на наши новостные рассылки и присоединиться к нашему [каналу в Telegram](#).

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



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Содержание

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Президент РФ подписал законы о налоге на сверхприбыль, о реформе РОП, об инкорпорации иностранных компаний в SAR, об исключении иностранных холдинговых компаний из цепочки владения и многие другие

[Подробнее](#)

К НК РФ снова готовятся принять масштабные поправки

[Подробнее](#)

Президент РФ подписал закон о блокировке денежных средств и имущества лиц из недружественных государств

[Подробнее](#)

Минфин России смягчил условия выплаты дивидендов лицам недружественных стран

[Подробнее](#)

Правительство РФ утвердило план совершенствования законодательства для повышения эффективности использования земель

[Подробнее](#)

Теперь саморегулируемые организации (СРО) в сфере строительства будут нести субсидиарную ответственность в случае неплатежеспособности их члена

[Подробнее](#)

Ограничение прав арендаторов публичных участков

[Подробнее](#)

Изменены предельные значения обязательств по договорам подряда

[Подробнее](#)

Запрет на строительство в лесных зонах

[Подробнее](#)

Обеспечение строительного контроля

[Подробнее](#)

Порядок установления публичных сервитутов

[Подробнее](#)

Предоставление участка в частную собственность

[Подробнее](#)

Банк России еще на полгода продлил ограничения на совершение операций с наличной иностранной валютой

[Подробнее](#)

Минэкономразвития России определило требования к экономически значимым компаниям

[Подробнее](#)

Минфин России предложил ограничить расходы регионов на выплаты по ГЧП и концессиям

[Подробнее](#)

Минфин России: частичная приостановка СОИДН продлится до восстановления нарушенных прав России

[Подробнее](#)

Общее руководство по налогу на прибыль от ФНС ОАЭ

[Подробнее](#)

Минфин России: приостановление СОИДН не касается налога у источника в отношении процентов, выплачиваемых банкам из недружественных стран

[Подробнее](#)



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты

Содержание

Разъяснения контролирующих органов

ФНС России: о применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении вновь образованных земельных участков

[Подробнее](#)

Минфин России: расчет показателя Д2 при исчислении налога на прибыль в отношении распределяемых дивидендов

[Подробнее](#)

Минфин России: при временном простое основного средства начисление амортизации не прекращается

[Подробнее](#)

ФНС России разъяснила порядок возврата излишне уплаченного налога у источника в отношении дивидендов, выплаченных резидентам недружественных стран

[Подробнее](#)

ФНС России: рекомендации по заполнению расчета о суммах удержанного налога у источника в контексте изменения даты, на которую определяется курс

[Подробнее](#)

ФНС России: налог у источника при выплате дохода иностранной организации через посредника

[Подробнее](#)

Минфин России: до конца 2023 года услуги застройщиков апартментов, строящих по ДДУ, НДС не облагаются

[Подробнее](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Содержание

Судебная практика

АС г. Санкт-Петербурга: образование постоянного представительства с применением концепции зависимого агента

[Подробнее](#)

АС г. Москвы: вычет процентов и курсовых разниц по внутригрупповым займам в условиях создания «искусственного дефицита» денежных средств

[Подробнее](#)

АС Свердловской области: применение правил недостаточной капитализации к процентам по банковскому кредиту, обеспеченному поручительством взаимозависимого с иностранным участником лица, при последующей уступке права требования новому кредитору

[Подробнее](#)

18-й ААС: получение действительной стоимости доли при выходе из дочернего общества не является реализацией доли — ведение раздельного учета входного НДС не требуется

[Подробнее](#)

АС г. Москвы: иностранной компании отказали в возврате излишне удержанного налога у источника, отметив, что возврат осуществляется на счет типа «С»

[Подробнее](#)

ВС РФ рассмотрит спор о статусе фактического получателя дохода

[Подробнее](#)

АС Московского округа: увеличение номинальной стоимости доли иностранного акционера переквалифицировано в дивиденды, облагаемые налогом у источника в РФ

[Подробнее](#)

10-й ААС: применение льготы, предусмотренной для построенных основных средств, к инвестициям в реконструкцию основных средств

[Подробнее](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Президент РФ подписал законы о налоге на сверхприбыль, о реформе РОП, об инкорпорации иностранных компаний в SAR, об исключении иностранных холдинговых компаний из цепочки владения и многие другие

Реквизиты федерального закона	Краткое содержание
Федеральные законы от 4 августа 2023 года №№ 414-ФЗ, 415-ФЗ	Принят закон о введении налога на сверхприбыль. Одновременно с ним принят закон о новой категории налогов — «налогов разового характера». Более подробно см. в нашем специальном обзоре .
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 452-ФЗ	Стать международной компанией стало проще — принят закон об инкорпорации иностранных компаний на территории РФ. Более подробно см. в выпуске от 17 апреля 2023 года .
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 470-ФЗ	Принят закон об исключении иностранных лиц из цепочки владения крупными компаниями. Более подробно см. в выпуске от 21 июля 2023 года .
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 417-ФЗ	Будет проведен эксперимент по внедрению партнерского (исламского) финансирования. Более подробно см. в нашем выпуске от 22 сентября 2022 года .
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 421-ФЗ	Размер неустойки, уплачиваемой застройщиком участнику долевого строительства при просрочке передачи уникальных объектов, ограничен до 5% от цены договора.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



К НК РФ снова готовятся принять масштабные поправки

На официальном портале проектов нормативных правовых актов опубликован [законопроект](#) о принятии поправок к действующему налоговому законодательству.

Полагаем, что этот проект будет рассматриваться в осеннюю сессию и, вероятно, претерпит множество изменений.

Именно поэтому на данном этапе мы выделили ключевые инициативы, которые стоит учесть при налоговом планировании:

- в случае корректировки цены сделки с взаимозависимым лицом — нерезидентом по правилам трансфертного ценообразования доход такого лица в сумме корректировки предлагается признавать дивидендами и удерживать с них налог у источника;
- предлагается по решению ФНС России привлекать к проверкам контролируемых сделок территориальные налоговые органы;
- в части налогового мониторинга предлагается снизить «входные» пороги: сумму уплаченных налогов со 100 до 80 млн руб., сумму доходов и сумму активов с 1 млрд до 800 млн руб.;
- для применения нулевой ставки налога на прибыль при реализации обращающихся акций предлагается исключить требование о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории РФ), если продается сравнительно небольшой пакет акций.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Президент РФ подписал закон о блокировке денежных средств и имущества лиц из недружественных государств

Соответствующие изменения были внесены в [федеральный закон](#) «О специальных экономических мерах и принудительных мерах».

Они [предусматривают](#) возможность блокировки денежных средств/иного имущества иностранных компаний, государственных структур и граждан, предпринимających в отношении России недружественные действия.

Также блокировка может быть введена в отношении юридических лиц, подконтрольных указанным выше иностранным лицам (если такие иностранные лица вправе прямо и/или косвенно распоряжаться в силу своего участия более чем 50% голосов этого подконтрольного юридического лица).

Блокировка будет включать запрет осуществлять операции с денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом, принадлежащими блокируемому лицу, а также финансовые операции, совершаемые в пользу такого лица.

Контроль за соблюдением ограничений возлагается на организации, осуществляющие операции с денежными средствами или имуществом блокируемых лиц (банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые организации и т. д.).

Контролировать выполнение этими организациями введенных ограничений будет **Банк России**.

Закон также предусматривает перечень операций, которые, несмотря на вводимые ограничения, блокируемое лицо будет **вправе совершать** — среди них:

- получение денежных средств на свои счета в российских банках;
- получение и расходование пенсий, стипендий, пособий, социальных выплат, гарантированных государством;
- уплата налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, зачисляемых в бюджеты РФ;
- получение заработной платы и расходование ее в размере, не превышающем 10 тыс. руб. (или ее эквивалент в иностранной валюте) в месяц из расчета на каждого члена семьи, не имеющего самостоятельных источников дохода;
- выплата заработной платы и выходных пособий в размере, не превышающем величину прожиточного минимума.

Закон вступит в силу 1 февраля 2024 года.

Напомним, что решение о введении специальных экономических мер в отношении конкретных лиц принимается Президентом РФ.

Минфин России смягчил условия выплаты дивидендов лицам недружественных стран

Разрешение на выплату дивидендов лицам недружественных стран будет приниматься **без соблюдения ранее установленных условий**, если:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения контролирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- иностранный кредитор осуществил после 1 апреля 2023 года инвестиции в российскую экономику, включая расширение объема производства в РФ, а также развитие новых технологий;
- сумма выплачиваемых дивидендов не превышает объем таких инвестиций.

Напомним, [ранее установленные условия](#) получения разрешения на выплату дивидендов включают:

- ограничение по сумме — размер выплачиваемой прибыли составляет не более 50% от размера чистой прибыли за предыдущий год;
- учет результатов ретроспективного анализа выплаты дивидендов за прошлые периоды;
- готовность участников/акционеров, являющихся иностранными кредиторами, продолжать коммерческую деятельность на территории РФ;
- учет позиций отраслевого министерства об оценке значимости деятельности организации и влияния ее деятельности на технологический/производственный суверенитет и социально-экономическое развитие РФ;
- исполнение обязательств по выполнению ключевых показателей эффективности, подтвержденное отраслевым министерством;
- выплату дивидендов на квартальной основе при условии выполнения установленных ключевых показателей эффективности.

Таким образом, если будут выполнены требования к инвестициям, то разрешение будет выдаваться без соблюдения этих общих требований.

Тем не менее мы бы хотели отметить следующие аспекты:

- разрешение на выплату дивидендов **все равно придется получать**;
- скорее всего, для неприменения общих условий **необходимо будет предоставить в Правительственную комиссию информацию об объеме инвестиций** иностранного кредитора в российскую экономику;
- обращаем внимание, что речь идет именно об **инвестициях иностранного кредитора**, включая расширение производства в России, развитие новых технологий — на данный момент не вполне ясно, что под этим будет пониматься, например, будут ли засчитываться в эту сумму инвестиции в расширение производства, осуществленные **на уровне российской дочерней компании иностранного кредитора**;
- речь идет о вложении иностранного кредитора **в российскую экономику**, а не непосредственно в российскую дочернюю компанию, которая планирует выплачивать дивиденды;
- максимальная сумма дивидендов, которую можно выплатить по упрощенной процедуре, **ограничена размером инвестиций**.

Если «инвестиционные» требования не выполняются, то разрешение придется получать в обычном порядке.

Правительство РФ утвердило план совершенствования законодательства для повышения эффективности использования земель

Новый [план](#) мероприятий подразумевает разработку ряда важных законопроектов:

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- один из них будет посвящен регулированию вопросов, связанных с определением и изменением видов разрешенного использования земельных участков;
- еще один законопроект должен установить правила определения соразмерности площади земельных участков и расположенных на них строений;
- также должен быть разработан законопроект об усовершенствовании процедуры торгов земельными участками, находящимися в государственной или муниципальной собственности;
- помимо этого, должны быть представлены дополнительные предложения по совершенствованию положений ЗК РФ, касающихся участков, ограниченных в обороте или изъятых из него.

Теперь саморегулируемые организации (СРО) в сфере строительства будут нести субсидиарную ответственность в случае неплатежеспособности их члена

В частности, [установлено](#), что вред, причиненный собственнику вследствие разрушения, повреждения здания, сооружения либо их части, нарушения требований безопасности при сносе здания, сооружения, возмещается в соответствии с гражданским законодательством.

При этом в том случае, если указанный вред был причинен членом СРО вследствие недостатков выполненных им работ, то кроме него самого субсидиарную ответственность также будут нести СРО, соответствующее Национальное объединение СРО (при исключении из реестра) — в

пределах средств компенсационного фонда либо СРО технического заказчика, проектировщика — при перечислении им соответствующих сумм компенсации Национальным объединением.

Кроме того, теперь Правительство РФ наделено полномочиями установить порядок проведения государственной экспертизы проектной документации и государственной экологической экспертизы проектной документации по принципу «одного окна».

Также уточняется порядок подготовки документации по планировке территории — теперь порядок подготовки документации по планировке территории, подготовка которой осуществляется на основании решений уполномоченных федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, порядок принятия решения об утверждении документации по планировке территории, порядок внесения изменений в такую документацию, порядок отмены такой документации или ее отдельных частей, порядок признания отдельных частей такой документации не подлежащими применению устанавливаются Правительством РФ.

Ограничение прав арендаторов публичных участков

Подписан [закон](#), ограничивающий права арендаторов земельных участков, которые находятся в публичной собственности. Новое регулирование относится к арендаторам, у которых имеются в аренде здания или сооружения, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, и которые получили для их использования в аренду участок под такими капитальными объектами.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения контролирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Устанавливается, что такие арендаторы смогут передавать права и обязанности по аренде участка с согласия арендодателя только вместе с правами по аренде здания или сооружения. Не допускается образование иных земельных участков из земельного участка, находящегося в государственной собственности и предоставленного арендатору расположенных на нем и находящихся в государственной или муниципальной собственности здания, сооружения.

Также вводится запрет на передачу права аренды земельного участка в залог, а также внесение его в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ.

Стоит отметить, что по новому регулированию стала возможной передача участков, которые находятся в государственной собственности, в безвозмездное пользование религиозным (на срок до 49 лет) и некоммерческим организациям на определенных условиях.

Закон вступил в силу 15 августа 2023 года.

Изменены предельные значения обязательств по договорам подряда

Госдума РФ приняла [закон](#), который вносит изменения в ст. 55.16 ГК РФ. Согласно данному законопроекту изменяются предельные значения обязательств по договорам подряда, а именно увеличены предельные значения обязательств по договорам для первого уровня ответственности с 60 до 90 млн руб.

Напоминаем, что минимальный размер взноса в компенсационный фонд возмещения вреда на одного члена саморегулируемой организации в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства для первого уровня ответственности члена саморегулируемой организации составляет 100 тыс. руб. в том случае, если член саморегулируемой организации планирует осуществлять строительство, реконструкцию (в том числе снос объекта капитального строительства, его частей в процессе строительства, реконструкции), капитальный ремонт объекта капитального строительства.

Закон вступил в силу 15 августа 2023 года.

Запрет на строительство в лесных зонах

Подписан [закон](#), который вносит изменения в ЛК РФ и ЗК РФ в области снятия части запрета на строительство в лесных зонах.

Согласно новым изменениям в ст. 41 ЛК РФ снимается ограничение на площадь строительства объектов на лесных участках, которые предоставлены для ведения рекреационной деятельности. На части площади, не превышающей 20% площади предоставленного для осуществления рекреационной деятельности лесного участка, общей площадью не превышающей 1 га и не занятой лесными насаждениями, допускается строительство, реконструкция и эксплуатация объектов капитального строительства для оказания услуг в сфере туризма, физической культуры и спорта, организации отдыха и укрепления здоровья граждан. В частности, сняты ограничения на строительство,

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



реконструкцию и эксплуатацию беговых и велосипедных дорожек, спортивных и детских площадок, лыжных трас. Однако стоит учесть, что строительство таких объектов возможно только на участках, которые не заняты лесными насаждениями.

Под землями рекреационного назначения понимаются земли, используемые для осуществления рекреационной деятельности (выполнение работ и оказание услуг в сфере туризма, физической культуры и спорта, организации отдыха и укрепления здоровья граждан).

Напомним, что ранее совершать такие действия разрешалось на участках, площадь которых составляла не более 1 га. Также остается запрет на строительство на лесных участках гостиниц, жилых помещений и других зданий для проживания.

Закон вступил в силу 4 августа 2023 года, за исключением некоторых положений.

Обеспечение строительного контроля

Минстрой России подготовил [законопроект](#), определяющий перечень случаев осуществления строительного контроля в отношении отдельных объектов капитального строительства, средства на строительство и реконструкцию которых выделяются из федерального бюджета.

Данный законопроект направлен на сокращение расходов при модернизации коммунальной инфраструктуры, на недопущение затягивания сдачи работ, на пресечение нецелевого расхода средств при обеспечении строительного контроля.

Правительство РФ в установленных им случаях принимает решение об обеспечении строительного контроля федеральным органом исполнительной власти, выполняющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, или подведомственным указанному органу государственным (бюджетным или автономным) учреждением. Обеспечение строительного контроля за объектами капитального строительства, осуществляемого за счет средств федерального бюджета, производится в рамках государственных программ Российской Федерации, в частности таких, как «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие здравоохранения» и др.

Публичное обсуждение законопроекта завершилось 25 августа 2023 года.

Порядок установления публичных сервитутов

Подписан [закон](#), который в том числе закрепляет цели и порядок установления публичного сервитута.

Законом предусмотрено, что публичные сервитуты устанавливаются для использования земельных участков, если они необходимы, в частности, для: (1) оказания услуг связи, (2) прокладки, переустройства, переноса инженерных коммуникаций, (3) их эксплуатации в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог.

Указывается, что до 1 января 2025 года публичный сервитут в отношении земельного участка может быть установлен на основании ходатайств

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



субъектов естественной монополии или ходатайств операторов связи, использующих линейные объекты для организации электро-, газо-, тепло-, водоснабжения, водоотведения и оказания населению услуг связи (при отсутствии прав на эти линейные объекты, установленных законодательством РФ). Указанные правила применяются в отношении линейных объектов, созданных до 30 декабря 2004 года.

В течение 30 дней со дня опубликования сообщения о возможном установлении публичного сервитута в орган, уполномоченный на установление публичного сервитута, могут быть направлены возражения относительно установления публичного сервитута, к которым прилагаются правоустанавливающие документы на линейный объект. Поступление возражений является основанием для отказа в установлении публичного сервитута.

Закон вступил в силу 15 августа 2023 года.

Предоставление участка в частную собственность

Росреестр предложил [законопроект](#), который предусматривает нормы, касающиеся перехода прав на участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности.

Особое внимание уделяется участкам, арендованным застройщиками для строительства многоквартирных домов. В предлагаемом законопроекте предусматривается включение в договоры аренды условия, автоматически завершающего аренду с момента регистрации права собственности на помещение в новом доме. В том случае, если земельный участок не соответствует требованиям для перехода в общую

долевою собственностью жильцов, стороны должны заключить соглашение о его расторжении в течение месяца после регистрации права собственности. Если при этом образуется лишний участок, его можно будет арендовать без проведения торгов. Также предусматривается дополнение статьи ЗК РФ о праве на выкуп земли под зданиями и сооружениями с ограничением размера таких участков в зависимости от их назначения.

Антикоррупционная экспертиза законопроекта закончилась 28 августа 2023 года.

Банк России еще на полгода продлил ограничения на совершение операций с наличной иностранной валютой

[Ограничения](#) будут действовать до 9 марта 2024 года.

Они включают в себя:

- ограничение на снятие физическими лицами наличной иностранной валюты — если валютный счет или вклад был открыт до 9 марта 2022 года, то с него можно снять сумму остатка на счете на 9 марта 2022 года, но не более 10 тыс. долл. США (причем средства выдаются только в евро и долларах США вне зависимости от валюты счета), остальные средства выдаются в рублях;
- запрет для банков взимать с граждан комиссию при выдаче валюты со счетов или вкладов;

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- ограничения на получение наличной иностранной валюты юридическими лицами — резидентами — они могут получить наличную иностранную валюту только на командировочные расходы, но не более 5 тыс. долл. США или эквивалент в евро, фунтах стерлингов, японских иенах (на другую валюту ограничений нет);
- запрет на получение наличной иностранной валюты (доллары США, евро, фунты стерлингов, японские иены) юридическими лицами — нерезидентами.

Минэкономразвития России определило требования к экономически значимым компаниям

Напомним, в начале августа был принят [закон](#) об исключении иностранных лиц из цепочки владения крупными компаниями.

Более подробно см. в нашем новостном выпуске от [21 июля 2023 года](#).

Поправки позволят российским бенефициарам экономически значимых организаций (ЭЗО) с иностранной структурой владения получить над ними прямой контроль.

Это станет возможно в ситуации, когда иностранные акционеры после 24 февраля 2022 года публично заявили о прекращении деятельности ЭЗО или своем участии в ней, расторгли договоры, имеющие существенное значение для бизнеса компании, или прекратили (приостановили) исполнение обязательств по ним, направили уведомления более чем одной трети работников о сокращении штата, соблюдали санкции западных стран во вред экономике России или мешали развитию организации.

Решения об исключении иностранных лиц из цепочки владения будет приниматься Арбитражным судом Московской области.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



В случае вынесения положительного решения акции будут передаваться самой российской компании, а иностранный холдинг сможет обратиться в суд за компенсацией в размере их рыночной стоимости либо вернуть их в случае отмены решения о приостановке корпоративных прав.

Теперь Минэкономразвития России разработало [проект](#) правил принятия решения о включении российского общества в категорию ЭЗО.

Мотивированное предложение о включении в перечень будет формировать отраслевой федеральный орган власти (в зависимости от отрасли, к которой отнесен ОКВЭД организации).

Также ведомство разработало [проект](#) определения размера и выплаты компенсации иностранной холдинговой компании.

Размер компенсации будет определяться на основании количества акций (долей в уставном капитале) ЭЗО, перешедших к ней, за вычетом количества акций, которые распределены между лицами, вступившими в прямое владение.

Минфин России предложил ограничить расходы регионов на выплаты по ГЧП и концессиям

Ведомство предложило [ограничить](#) расходы региональных бюджетов на выплаты инвесторам по договорам о государственно-частном партнерстве (ГЧП), концессионным и лизинговым соглашениям.

Порог ежегодных расходов регионов на выплаты по таким обязательствам предлагается установить в размере 20% от суммы их собственных доходов.

Также предложено ввести предельную величину выплаты вознаграждения инвесторам за их участие в совместных с государством проектах, которая составит уровень ключевой ставки Банка России плюс 3%.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

Минфин России: частичная приостановка СОИДН продлится до восстановления нарушенных прав России

8 августа был принят указ о частичной приостановке СОИДН с недружественными странами (подробно мы рассказывали об этом в одном из наших [обзоров](#)).

Великобритания обратилась к России с просьбой отменить приостановку СОИДН. Минфин России в ответ на это обращение прокомментировал, что Венская конвенция о праве международных договоров допускает такую форму, как приостановка соглашений, в том числе их отдельных положений, если права одной из стран — участников соглашения были нарушены.

Так, западные страны с 2022 года в одностороннем порядке вводят экономические ограничительные меры в отношении России.

Одновременно отмечается неисполнение отдельных положений СОИДН недружественными странами, включая отказы в выдаче сертификатов резидентства, а также приостановление обмена налоговой информацией с Россией.

Ведомство [подчеркнуло](#), что частичная приостановка налоговых соглашений с недружественными странами будет действовать до тех пор, пока права российской стороны не будут восстановлены либо соглашения не будут денонсированы.

Общее руководство по налогу на прибыль от ФНС ОАЭ

ФНС ОАЭ опубликовала [общее руководство](#) по налогу на прибыль (General Corporate Tax Guide), в котором представила:

- обзор основных правил и процедур корпоративного налогообложения, включая порядок определения налоговой базы, расчета налога, подачи налоговых деклараций и др.;
- общие разъяснения некоторых вопросов.

В документе приведен ряд примеров для демонстрации в том числе следующих аспектов:

- расчет налога на прибыль, учет расходов и доходов в рамках некоторых сценариев;
- понятие юридического лица, эффективное управление деятельностью которого осуществляется в ОАЭ (рассмотрена ситуация, в которой можно сделать вывод о том, что эффективное управление и контроль осуществляются в ОАЭ: иностранная компания принадлежит физическому лицу, проживающему в ОАЭ; все решения в отношении компании принимаются этим лицом; собрания совета директоров проводятся за пределами ОАЭ, но носят номинальный характер);
- понятия «исключаемой» деятельности и «квалифицируемой» прибыли для резидентов свободных зон, а также применение правила предельной величины доходов, не соответствующих квалификационным признакам (тем не менее документ не содержит новых разъяснений относительно порядка налогообложения в свободных зонах);



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

- определение налоговой базы, если получены дивиденды от другой компании в ОАЭ;
- порядок применения «освобождения существенного участия»;
- определение взаимозависимых сторон;
- освобождение внутригрупповых операций от налогообложения и др.

ФНС ОАЭ подчеркивает, что новое руководство не имеет юридической силы.

Напомним, что ранее Министерство финансов ОАЭ [опубликовало](#) постатейные комментарии к закону о налоге на прибыль (Explanatory Guide) (см. в выпуске «Новости законодательства» от [24 мая 2023 года](#)).

Минфин России: приостановление СОИДН не касается налога у источника в отношении процентов, выплачиваемых банкам из недружественных стран

8 августа 2023 года Президент РФ подписал [указ](#) о приостановлении действия большинства положений СОИДН с недружественными странами.

Одно из последствий такого приостановления — невозможность применения льготных ставок/освобождений в отношении пассивного дохода, выплачиваемого российскими лицами в адрес контрагентов из недружественных стран.

Спустя три дня после опубликования указа Минфин России [пояснил](#), что приостановление СОИДН не касается налога у источника с процентов, выплачиваемых «расположенным в недружественных странах экспортно-кредитным агентствам, а также организациям, осуществляющим банковскую деятельность в соответствии с личным законом».

Если ранее налог при выплате таких процентов не удерживался/удерживался по сниженной ставке на основании положений СОИДН, то налоговые агенты **вправе продолжить применение этих льгот** при условии наличия у иностранных получателей фактического права на доход.

Ведомство готовит соответствующие поправки к НК РФ — они будут приняты в осеннюю сессию и будут применяться к процентам, выплаченным начиная с даты приостановления СОИДН.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения контролирующих органов

Земельный налог

ФНС России: о применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении вновь образованных земельных участков

Согласно действующему законодательству в отношении земельных участков, приобретенных/предоставленных в собственность на условиях осуществления на них жилищного строительства (за исключением ИЖС), исчисление суммы налога производится с учетом:

- коэффициента 2 в течение трех лет начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости (в случае государственной регистрации прав до истечения трехлетнего срока сумма налога, исчисленного за период применения коэффициента 2, подлежит перерасчету с учетом коэффициента 1);
- коэффициента 4 в течение периода, превышающего три года с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Налогоплательщик обратился в ведомство с вопросом о том, с какой даты отсчитывать срок применения указанного повышающего коэффициента, если земельный участок был сформирован в результате раздела исходного земельного участка.

По [мнению](#) ФНС России, при разделе земельного участка образуются новые земельные участки, срок нахождения которых в собственности налогоплательщика определяется на основании гражданского законодательства.

Повышающие коэффициенты при исчислении налога применяются к земельным участкам, образованным в результате раздела, начиная с даты государственной регистрации прав на образованные земельные участки.

Применение к земельным участкам, образованным в результате раздела, повышающих коэффициентов начиная с даты регистрации прав на исходный земельный участок НК РФ не предусмотрено.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Минфин России: расчет показателя Д2 при исчислении налога на прибыль в отношении распределяемых дивидендов

Согласно НК РФ сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика — получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по формуле, включающей в себя показатель Д2.

Данный показатель представляет собой общую сумму дивидендов, полученных российской организацией в текущем и предыдущих отчетных периодах к моменту распределения дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении суммы налога или при расчете величины зачета налога на прибыль организаций.

Минфин России [сообщил](#), что под моментом получения дивидендов понимается дата принятия решения обществом о распределении (выплате) дивидендов.

В связи с этим при определении показателя Д2 учитываются все суммы дивидендов, полученные налогоплательщиком на момент распределения дивидендов, за исключением ранее учтенных при определении налоговой базы по доходам в виде дивидендов.

При этом суммы дивидендов, участвующие в расчете показателя Д2, учитываются только **после уплаты налогоплательщиком с них налога на прибыль**, то есть после налогообложения.

Минфин России: при временном простое основного средства начисление амортизации не прекращается

Ведомство [подчеркнуло](#), что НК РФ не предусматривает требования о прекращении начисления амортизации в случае отсутствия дохода от использования амортизируемого имущества в какой-либо промежуток времени.

При этом произвольное исключение имущества из состава амортизируемого, в том числе по критерию временного неполучения дохода, не допустимо.

Таким образом, налогоплательщик в отношении имущества, находящегося на временном простое, начисляет амортизацию в общеустановленном порядке при условии, что такое имущество соответствует критериям амортизируемого имущества.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения контролирующих органов

Налог у источника

ФНС России разъяснила порядок возврата излишне уплаченного налога у источника в отношении дивидендов, выплаченных резидентам недружественных стран

Ведомство еще раз [напомнило](#), что возврат возможен только на специальный счет типа «С».

При анализе заявления на возврат удержанного налога налоговый орган должен убедиться, что лицо, претендующее на возврат налога, при заполнении заявления указало счет типа «С».

При указании иных счетов налоговый орган вправе отказать в возврате излишне удержанного налога.

ФНС России: рекомендации по заполнению расчета о суммах удержанного налога у источника в контексте изменения даты, на которую определяется курс

Недавно в НК РФ были внесены изменения, в соответствии с которыми курс для расчета налога у источника определяется **на дату выплаты дохода иностранному контрагенту**.

До внесения поправок налоговая служба [настаивала](#) на том, что курс должен определяться на дату учета налога в совокупной обязанности по единому налоговому счету — на 28-ое число месяца, следующего за месяцем выплаты дохода иностранному лицу.

Уже подготовлен [проект новой формы расчета](#) налогового агента, который учитывает изменение даты, на которую берется курс для расчета налога.

До утверждения новой формы ФНС России [рекомендует](#) заполнять расчет следующим образом:

- по [строке 110](#) «Срок уплаты налога в бюджет» — указывать 28-ое число месяца, следующего за месяцем выплаты денежных средств;
- по [строке 130](#) «Дата перечисления налога в бюджет» — также указывать 28-ое число месяца, следующего за месяцем выплаты денежных средств;
- по [строке 120](#) «Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет» — указывать официальный курс иностранной валюты к рублю на дату выплаты дохода иностранной организации;
- по [строке 140](#) — отражать сумму налога в рублях;
- в разделе 1 по [строке 030](#) «Срок уплаты» — также указывать 28-ое число месяца, следующего за месяцем выплаты денежных средств.

Интересно, что [поправки](#), касающиеся даты, на которую определяется курс, вступают в силу 31 августа 2023 года, при этом они [распространяют](#) свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

По причине этого ФНС России сообщила, что представление налоговыми агентами уточненных расчетов в связи с изменением даты, на которую определяется курс для расчета налога у источника, является правом, а не обязанностью. В частности, расчет налога у источника, перечисленного в бюджет до 31 августа 2023 года, по курсу на дату уплаты налога не может считаться ошибкой. В связи с чем у налоговых агентов нет обязанности представлять уточненные налоговые расчеты за отчетные периоды 2023 года.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения контролирующих органов

Налог у источника

В то же время, принимая во внимание, что нововведения применяются с 1 января 2023 года, налоговые агенты вправе представить уточненные расчеты, пересчитав сумму налога у источника исходя из курса на дату выплаты дохода иностранному лицу.

ФНС России: налог у источника при выплате дохода иностранной организации через посредника

У российской организации в рамках договора с иностранной организацией возникли обязательства по оплате фрахта.

Самостоятельно провести оплату организация не смогла по причине введенных санкций, поэтому для исполнения ее обязательств по оплате был привлечен иностранный посредник.

Российская организация перечислила посреднику сумму в российских рублях.

Позже посредник сделал валютный перевод от имени российской организации по договору фрахта.

Оказание посреднических услуг носило платный характер.

В данной ситуации возникли вопросы:

- кто выступает налоговым агентом для целей исчисления налога у источника;
- какую дату следует считать датой выплаты дохода для целей удержания налога.

ФНС России [пояснила](#), что в рассматриваемой ситуации иностранный платежный посредник был привлечен в связи с введенными санкциями и не считается источником дохода иностранной организации в рамках договора фрахта.

Налоговым агентом признается российская организация вне зависимости от того, каким образом была проведена оплата.

ФНС России полагает, что датой выплаты дохода является дата перечисления российской организацией денежных средств платежному иностранному посреднику для оплаты услуг по договору фрахта.

При этом услуги посредника по производству расчетов не подлежат налогообложению у источника выплаты.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения контролирующих органов НДС

Минфин России: до конца 2023 года услуги застройщиков апартаментов, строящих по ДДУ, НДС не облагаются

Ведомство [сообщило](#), что услуги застройщика, оказываемые по договорам долевого участия (ДДУ) на строительство апартаментов, освобождаются от НДС, если такие апартаменты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.

Обращаем внимание на то, что письмо было опубликовано до принятия закона о реализации основных направлений налоговой политики, положениями которого услуги компаний — застройщиков апартаментов в рамках долевого строительства исключены из списка освобожденных от НДС.

Поправки вступают в силу 1 января 2024 года.

Таким образом, с этой даты льгота по НДС на застройщиков апартаментов больше распространяться не будет.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог на прибыль

АС г. Санкт-Петербурга: образование постоянного представительства с применением концепции зависимого агента

Общество (РусКо) осуществляло деятельность агента по сбору платежей.

В рамках этой деятельности проводились следующие операции:

- взаимозависимая шведская компания (ШведКо) приобретала портфели задолженности у российских банков и микрофинансовых организаций, действуя через свою дочернюю кипрскую компанию (КипрКо);
- в свою очередь РусКо оказывала КипрКо агентские услуги по взысканию просроченной задолженности во внесудебном и судебном порядке.

В рамках проверки были установлены факты, свидетельствующие о наличии между РусКо и ШведКо отношений, не характерных для независимых агентских отношений:

- агентские договоры не предполагали действий РусКо, связанных с приобретением задолженности, при этом у сотрудников РусКо были доверенности на представление интересов КипрКо в РФ;
- КипрКо имела признаки номинальной компании (не было сотрудников, транзитный характер расчетов, финансирование покупки просроченной задолженности производилось за счет ШведКо, печати КипрКо хранились в офисе РусКо) — фактически все сделки заключались в интересах ШведКо;
- включение КипрКо в бизнес-процесс было обусловлено смещением центра-прибыли в низконалоговую юрисдикцию;

- деятельность РусКо приводила к заключению договоров на приобретение финансовых активов (дебиторской задолженности) на территории РФ, то есть к созданию прав и обязанностей для компании ШведКо;
- вознаграждение за деятельность в интересах ШведКо отсутствовало, а по деятельности, связанной с оказанием агентских услуг по договору с КипрКо, был получен убыток — фактически источником финансирования операций был доход от другой деятельности РусКо;
- ШведКо делегировала РусКо управление деловыми операциями в России: поиск клиентов, согласование и изменение существенных условий сделок, ведение учета сделок, подготовка и оформление первичных документов и т. п.;
- должного разграничения трудовых ресурсов не было — по факту, РусКо содержала штат сотрудников, которые работали в интересах ШведКо.

По мнению налоговой инспекции, все эти обстоятельства свидетельствуют о том, что деятельность РусКо выходила за рамки обычной деятельности агента и велась вне сферы экономических интересов самой РусКо.

Суд согласился с тем, что деятельность ШведКо, осуществляемая через РусКо, приводит к возникновению постоянного представительства, поскольку:

- она осуществляется в России через РусКо;
- носит предпринимательский характер (направлена на извлечение прибыли);
- ведется регулярно.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог на прибыль

Это, как указал суд, соответствует критериям возникновения постоянного представительства, предусмотренным НК РФ, а также СОИДН между Россией и Швецией.

Суд не согласился с контраргументами, предъявленными РусКо:

- в части наличия у РусКо других независимых контрагентов суд отметил, что полномочия РусКо в спорных правоотношениях были гораздо шире и выходили за рамки обычных независимых агентских соглашений. Кроме того, «нормы российского законодательства и международного права не содержат положений, исключающих возможность признания лица зависимым агентом при осуществлении независимой деятельности в интересах иных организаций»;
- в части довода о том, что покупка портфеля задолженности носила характер подготовительной/вспомогательной деятельности, суд указал, что задолженность приобреталась по цене значительно ниже номинала в целях извлечения прибыли от возврата такой задолженности — это часть единого процесса, связанного с получением прибыли на территории РФ.

В тексте судебного решения не приведен детальный порядок расчета прибыли, вмененной РусКо от деятельности в качестве постоянного представительства.

Согласно формулировкам можно предположить, что расчет был произведен исходя из суммы взысканной задолженности за вычетом расходов на ее приобретение у банков и суммы агентского вознаграждения, полученного РусКо.

РусКо пыталась оспорить расчет, указывая на необходимость включения в состав расходов от деятельности постоянного представительства части затрат головного офиса.

Однако суд в такой корректировке отказал, ссылаясь на отсутствие документального подтверждения таких расходов и методики их распределения на постоянное представительство.

Сумма доначислений составила около 200 млн руб.

[Решение АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 9 августа 2023 года по делу № А56-33357/2023](#)



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



АС г. Москвы: вычет процентов и курсовых разниц по внутригрупповым займам в условиях создания «искусственного дефицита» денежных средств

Налоговая инспекция [оспорила](#) вычет процентов по займам, полученным от иностранных взаимозависимых лиц.

По мнению инспекции, целью привлечения займов являлось уменьшение налоговой базы и искусственное перераспределение прибыли, полученной в России, в пользу иностранной материнской компании группы.

Так, в результате постоянного рефинансирования внутригрупповых займов размер кредиторской задолженности постоянно увеличивался, а у налогоплательщика был убыток в течение 15 лет при положительном финансовом результате от деятельности по реализации продукции.

При этом внутригрупповые займы использовались налогоплательщиком на покрытие «кассовых разрывов», причиной возникновения которых стало превышение сроков расчетов по договорам с покупателями над сроками расчетов с поставщиками — также компаниями группы.

Помимо этого, инспекция установила следующие обстоятельства:

- договоры на поставку товаров покупателям предусматривали отсрочку в среднем в 90–120 дней с одновременной выплатой премий/бонусов за объем поставки, в то время как договоры на приобретение товаров у компаний группы — от 25 до 56 дней без выплаты каких-либо премий/бонусов;

- поставщики (компании группы), а также материнская компания были осведомлены, что налогоплательщик оплачивает поставку до получения выручки — это, по мнению инспекции, свидетельствует о том, что использованная модель финансирования была подчинена в первую очередь интересам группы;
- основная часть привлеченных займов направлялась на оплату договоров поставки, заключенных с компаниями группы, а также на погашение займов и процентов по ранее заключенным договорам;
- такая бизнес-модель не использовалась группой в других странах — данный вывод был сделан инспекцией на основе сравнительного анализа показателей межстрановой отчетности группы, согласно которой процентные расходы налогоплательщика в среднем в 10 раз больше, чем у сопоставимых компаний группы в других странах;
- кроме того, данная бизнес-модель не характерна для российского рынка в целом — данный вывод инспекция сделала на основе анализа деятельности сопоставимых российских организаций, входящих в международные группы компаний (отсрочка платежа по договорам с иностранными взаимозависимыми поставщиками у таких компаний была в целом идентична отсрочке, предоставленной по договорам реализации товаров);
- налогоплательщик не нуждался в заявленных объемах заемных средств — это подтверждается выдержками из финансовых прогнозов;
- в итоге бизнес-модель была направлена не на извлечение прибыли, а наоборот, на формирование убытка на уровне российской компании группы, что указывает на ее экономическую необоснованность;



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог на прибыль

- коммерческая модель ведения группой деятельности на территории РФ не могла быть использована иным не взаимозависимым лицом — это подтверждается как проведенным финансовым анализом платежеспособности компании, так и тестированием кредитной модели налогоплательщика;
- некоторые компании группы, предоставлявшие заемные средства налогоплательщику, имели признаки технических компаний (отсутствие сотрудников, низкая эффективная налоговая ставка, наличие только внутригрупповых операций, отсутствие сопоставимых рисков по операциям);
- в 2020 году (после назначения налоговой проверки) группа поменяла подход к финансированию налогоплательщика: был увеличен период отсрочки, вместо займов финансирование производилось за счет вкладов материнской компании, длительное время пролонгировавшиеся займы были погашены — это также подтверждает «нерыночность» использованной ранее бизнес-модели.

Суд поддержал вывод о том, что на уровне налогоплательщика был искусственно создан постоянный дефицит оборотных средств, для преодоления которого постоянно привлекались внутригрупповые займы.

Цель такой бизнес-модели состояла в получении возможности уменьшать налоговые обязательства за счет вычета процентов.

Интересно, что учет курсовых разниц, связанных со спорными займами (как положительных, так и отрицательных), также был оспорен.

При этом вопрос о перекалфикации процентов в дивиденды и уплаты налога у источника в деле не ставился.

[Решение АС г. Москвы от 30 августа 2023 года по делу № А40-26234/23-99-317](#)

АС Свердловской области: применение правил недостаточной капитализации к процентам по банковскому кредиту, обеспеченному поручительством взаимозависимого с иностранным участником лица, при последующей уступке права требования новому кредитору

Налогоплательщик привлекал финансирование по кредитным договорам с российским банком.

В качестве обеспечения по двум из трех кредитных договоров было предусмотрено поручительство российского лица, взаимозависимого с иностранной компанией, косвенно участвующей в капитале налогоплательщика более чем на 25%.

Налогоплательщик не считал задолженность по указанным кредитам контролируемой, поскольку он не был взаимозависим с банком, а поручитель не погашал кредита за налогоплательщика.

Соответственно проценты по кредитам учитывались в составе внереализационных расходов в полном объеме.

Впоследствии банк передал право требования по кредитному договору (тело и проценты) в пользу российской организации, не являющейся взаимозависимой с налогоплательщиком.

Затем с новым заимодателем было заключено соглашение о новации —

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



кредитные обязательства были новированы в обязательства по договору займа, в обеспечение которого переданы акции самого налогоплательщика, принадлежащие российскому лицу, взаимозависимому с иностранным участником налогоплательщика.

По мнению инспекции, задолженность перед новым кредитором, обеспеченная поручительством взаимозависимого с иностранным участником лица, является контролируемой.

При этом в спорной ситуации нет возможности воспользоваться исключениями из правил недостаточной капитализации, поскольку:

новый кредитор не является взаимозависимым лицом — исключение для займов от российских лиц, взаимозависимых с иностранным участником, не применимо (п. 8 ст. 269 НК РФ);

новый кредитор не является банком — исключение, предусмотренное для банковских кредитов под поручительство взаимозависимых с иностранным участником лиц, также не применимо (п. 9 ст. 269 НК РФ).

Общество полагало, что правила недостаточной капитализации не могут распространяться на проценты, которые были начислены по кредитным договорам **до смены кредитора**.

Однако, по мнению налогового органа, в отношении долга по процентам появились признаки контролируемой задолженности, следовательно, сумма процентов **за весь период** подлежит расчету по правилам недостаточной капитализации.

Суд первой инстанции согласился с инспекцией.

[Решение АС Свердловской области от 17 августа 2023 года по делу № А60-3440/2023](#)

18-й ААС: получение действительной стоимости доли при выходе из дочернего общества не является реализацией доли — ведение отдельного учета входного НДС не требуется

Налогоплательщик вышел из состава участников дочерних обществ, получив от них действительную стоимость своей доли.

Спор с налоговыми органами возник из-за разного подхода к отражению этой операции для целей исчисления НДС.

Так, по мнению налоговой инспекции:

- получение действительной стоимости доли при выходе из капитала дочерней компании представляет собой операцию, освобождаемую от обложения НДС;
- при расчете доли расходов от не облагаемой НДС деятельности необходимо учитывать стоимость долей компаний, из капитала которых вышел налогоплательщик.

Поскольку пересчитанная инспекцией доля расходов на не облагаемые НДС операции превысила 5%, то налогоплательщик был обязан организовать отдельный учет — в отсутствие отдельного учета вычет входного НДС, относящегося в «общим» расходам, невозможен.

Суды двух инстанций приняли решение в пользу налогоплательщика.

Они согласились с тем, что доходы, полученные в результате выхода участника из обществ, не могут быть признаны доходами от реализации.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

НДС

Налогоплательщик использовал свое право на выход из состава участников обществ путем подачи заявления о выходе, а не путем отчуждения доли в уставном капитале, а потому такой выход не является операцией по реализации.

Ввиду этого у налогоплательщика не было оснований для включения стоимости спорных долей в расчет 5%-го барьера.

[Постановление 18-го ААС от 24 июля 2023 года по делу № А76-29741/2022](#)

Налог у источника

АС г. Москвы: иностранной компании отказали в возврате излишне удержанного налога у источника, отметив, что возврат осуществляется на счет типа «С»

Иностранная организация обратилась в налоговый орган с заявлением на возврат суммы налогов, удержанных с дивидендов и процентов от источников в РФ.

При этом организация просила вернуть налог на счет филиала иностранной компании — третьего лица.

Сумма налога, заявленная к возврату, составила около 160 млн руб.

Налоговый орган отказал в возврате по следующим причинам:

филиал иностранной организации — третье лицо не может быть уполномоченным представителем иностранной организации;

для возврата необходимо использовать банковский счет типа «С», открытый на имя иностранной организации в российском банке.

Суд согласился с выводами налогового органа, поскольку:

- НК РФ допускает возможность возврата налога на счет уполномоченного представителя, в качестве которого может выступать физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами — филиал не является юридическим лицом, в связи с чем филиал не может быть уполномоченным представителем иностранной организации (произвести возврат излишне уплаченного налога на счет филиала невозможно);

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог у источника

иностранная компания зарегистрирована на Каймановых Островах, являющихся заморской территорией Великобритании, включенной в список недружественных стран — возврат излишне удержанного налога нерезиденту недружественных стран может быть произведен только на специальный счет типа «С» нерезидента в российском банке;

суд не принял довод о том, что при принятии решения о возврате налоговый орган должен проверить страну регистрации компании, контролирующей иностранную организацию (находится ли такое контролирующее лицо в недружественном государстве);

факт регистрации иностранной организации в недружественном государстве установлен, в связи с чем, по мнению суда, налоговый орган вправе отказать в возврате излишне удержанного налога на отличный от счета типа «С» счет.

Суд также обратил внимание на пропуск срока возврата налога — срок обращения с заявлением о возврате истек в конце 2021 года, в то время как заявление на возврат было представлено только в 2022 году.

[Решение АС г. Москвы от 16 августа 2023 года по делу № А40-109774/23-183-2018](#)

ВС РФ рассмотрит спор о статусе фактического получателя дохода

На рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам передано дело № [А40-121109/2022](#).

В рамках этого дела изучался вопрос применения льготной ставки налога у источника в отношении процентов, выплаченных заимодателю, зарегистрированному в Сингапуре.

Налоговая инспекция настаивала на отсутствии у заимодателя фактического права на доход, однако все три судебные инстанции поддержали правомерность применения льготы.

При принятии решения суды руководствовались следующими фактами:

- заимодатель имеет высокий уровень экономического присутствия в Сингапуре (15 сотрудников, собственное офисное пространство) и получает существенную прибыль в Сингапуре;
- заимодатель не обладает признаками «конduitной» компании, перечисленными в разъяснениях Минфина России и ФНС России, поскольку представляет собой международную торговую и финансовую платформу и осуществляет деятельность с 2010 года через ряд операционных торговых и финансовых компаний в 15 юрисдикциях;
- заимодатель уплачивал налог с части полученного дохода в Сингапуре;
- платежи не обладали «транзитным» характером — заимодатель выплачивал материнской компании вознаграждение за оказание консультационных услуг, а не перечислял «транзитом» процентный доход;
- спорная сделка составила лишь небольшую часть годового оборота группы компаний заимодателя;
- заемщик и заимодатель не являются взаимозависимыми лицами, их действия не были направлены на оптимизацию налогообложения.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог у источника

Налоговая инспекция подала жалобу в ВС РФ.

В итоге дело было отправлено на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам.

ВС РФ согласился с тем, что нижестоящие инстанции недостаточно исследовали вопрос посреднической функции заимодателя в спорной сделке (инспекция настаивала на том, что сделка на самом деле была осуществлена в интересах материнской компании заимодателя, расположенной на Каймановых островах).

Также суд принял во внимание довод о том, что при наличии признаков «конduitности» в конкретной сделке реальность экономического присутствия контрагента в иностранной юрисдикции не имеет значения.

Напомним, сумма доначислений в данном деле превысила 500 млн руб.

ВС РФ рассмотрит дело 4 октября 2023 года.

[Определение ВС РФ от 21 августа 2023 года по делу № А40-121109/2022](#)

АС Московского округа: увеличение номинальной стоимости доли иностранного акционера переквалифицировано в дивиденды, облагаемые налогом у источника в РФ

Уставный капитал российского банка был увеличен за счет нераспределенной прибыли.

Единственным акционером банка был иностранный банк (Иран).

Налоговый орган переквалифицировал увеличение номинальной стоимости доли иранского акционера в получение им дивидендов, доначислил российскому банку налог на доходы у источника по льготной ставке 5%, предусмотренной СОИДН с Ираном, а также штраф и пени.

Одним из аргументов послужил п. 28 Комментариев к ст. 10 Модельной конвенции ОЭСР по налогам на доход и капитал, согласно которому под дивидендами понимаются в том числе выплаты в форме акций — как из текущей прибыли, так и из резервов.

Заметим, что в п. 28 Комментариев к ст. 10 Типовой конвенции ООН об избежании двойного налогообложения изложена аналогичная позиция.

Суд принял решение в пользу налогового органа:

- согласно НК РФ не признаются дивидендами выплаты акционерам в виде передачи акций этой же организации в собственность, но не в виде увеличения номинальной стоимости акций;
- положения НК РФ, освобождающие акционера от налогообложения дохода в виде роста номинальной стоимости акций при увеличении уставного капитала, не применяются к иностранным организациям без постоянного представительства в России — такие организации облагаются налогом у источника по правилам ст. 309 НК РФ с учетом СОИДН;
- Минфин России неоднократно сообщал, что при увеличении номинальной стоимости доли российской компании за счет нераспределенной прибыли прошлых лет у иностранного акционера возникает налогооблагаемый доход, квалифицируемый как дивиденды;



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



- по мнению ВАС РФ, поддержанному арбитражными судами, Модельная конвенция ОЭСР и Комментарии к ней могут рассматриваться в качестве дополнительного источника толкования международного договора;
- вопреки доводам налогоплательщика перекавалификация в дивиденды не приводит к повторному обложению доходов акционера в будущем, поскольку:
- доходы от продажи акций не будут облагаться налогом у источника в РФ, в том числе на основании СОИДН;
- налогооблагаемые ликвидационные выплаты можно будет уменьшить на фактически оплаченную стоимость акций;
- таким образом, имеет место лишь временный разрыв в моменте определения налоговой базы и уплаты налога в РФ.

[Постановление АС Московского округа от 17 августа 2023 года по делу № А40-243943/2022](#)

10-й ААС: применение льготы, предусмотренной для построенных основных средств, к инвестициям в реконструкцию основных средств

Компания участвовала в инвестиционном проекте по комплексной реконструкции магистральных трубопроводов.

В рамках реализации проекта она приобрела несколько незавершенных строительством капитальных объектов.

Осуществив инвестиции в приобретенные объекты, компания поставила на баланс несколько новых объектов недвижимости и применила к ним региональную льготу, установленную для вновь построенных объектов недвижимости.

По мнению налоговой инспекции, компании не построила, а реконструировала объекты, что не дает ей права на использование льготы.

Суды двух инстанций поддержали налоговую инспекцию, указав на следующие обстоятельства:

- ГрК РФ разграничивает понятия «строительство» и «реконструкция»;
- согласно разрешительной документации (разрешения на строительство и ввод в эксплуатацию) производилась реконструкция;
- в ходе работ произошло лишь изменение характеристик уже имеющихся объектов основных средств, а не создание новых;
- сама по себе регистрация новых объектов в рамках реконструкции производственно-технологического комплекса не влияет на характер работ, проведенных налогоплательщиком.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог на имущество

Суд кассационной инстанции отправил дело на новое рассмотрение, указав, что при рассмотрении спора судами, по сути, не принимались во внимание и не исследовались обстоятельства, свидетельствующие о достижении или недостижении цели введения оспариваемой льготы, направленной на получение положительного экономического эффекта.

Судами также не принято во внимание, что льготированию подлежит вновь построенный и впервые введенный в эксплуатацию объект основных средств.

При рассмотрении дела судами фактически не устанавливалось, являются ли спорные 13 объектов основных средств вновь построенными и впервые введенными в эксплуатацию.

При новом рассмотрении суд снова согласился с выводами налогового органа, указав, что применение льготы по налогу на имущество является неправомерным по следующим основаниям:

- исходя из представленных правоустанавливающих документов и разрешительной документации, налогоплательщиком была осуществлена реконструкция уже имеющихся производственно-технологических комплексов, а не строительство новых объектов основных средств;
- объекты были введены в эксплуатацию согласно разрешениям на ввод в эксплуатацию реконструированных основных средств, но не вновь построенных объектов;

- в результате реконструкции произошло изменение характеристик уже имеющихся объектов основных средств, причем указанные изменения производились без остановки работы ранее существовавших основных средств;
- модернизация и улучшение технических характеристик спорных объектов не привели к достижению целей предоставления налоговой льготы (создание новых объектов недвижимости, создание новых рабочих мест, развитие бизнес-деятельности, увеличение налоговых поступлений).

[Постановление 10-го ААС от 3 августа 2023 года по делу № А41-73539/20](#)



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



Контактная информация



Юлия Крылова

Директор

Руководитель налоговой практики по оказанию услуг компаниям сектора недвижимости

ykrylova@delret.ru



Ксения Корунова

Старший менеджер

Практика по оказанию услуг компаниям сектора недвижимости

kkorunova@delret.ru



Юрий Халимовский

Директор

Юридические услуги

yukhalimovskiy@delret.ru



Константин Фисунов

Старший юрист

Юридические услуги

kfisyunov@delret.ru

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Судебная практика

Контакты



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

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.

ООО «ДРТ Консалтинг»