

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Актуальное
для сектора
недвижимости
Конструктор новостей

Знание, полученное вовремя, помогает достигать успеха
Июль 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

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты



Содержание

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

[Подробнее](#)

Подготовлен проект декларации по налогу на сверхприбыль

[Подробнее](#)

Принят закон об исключении иностранных лиц из цепочки владения крупными компаниями

[Подробнее](#)

Минфин России не поддержал предложение учитывать при налогообложении прибыли расходы на списанные незавершенные капитальные вложения

[Подробнее](#)

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль для инвестиционных соглашений: законопроект уже в Госдуме РФ

[Подробнее](#)

Удаленная работа за пределами РФ: изменения по НДФЛ

[Подробнее](#)

Компании в «русских офшорах» могут получить новые льготы

[Подробнее](#)

Владельцам компаний из офшорных юрисдикций продлили право перевести активы в личную собственность без уплаты НДФЛ

[Подробнее](#)

Минстрой России предложил освободить от НДС строительство частных домов с использованием счетов эскроу

[Подробнее](#)

Предлагается предоставить хозяйственному обществу возможность иметь в качестве единственного учредителя другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица

[Подробнее](#)

Планируется расширение системы налогового мониторинга

[Подробнее](#)

Правительство РФ определило типовые условия контрактов при осуществлении государственных закупок в строительной сфере

[Подробнее](#)

Установлены требования к единому документу территориального планирования и градостроительного зонирования

[Подробнее](#)

Изменения в ГрК РФ и ряде иных федеральных законов

[Подробнее](#)

Единый порядок подготовки документации по планировке территории

[Подробнее](#)

Упрощается процедура получения разрешения на строительство объекта в границах территории объекта культурного наследия

[Подробнее](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты



Содержание

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

КС РФ поручил уточнить сроки назначения налоговой проверки в случае подачи уточненного уведомления о контролируемых сделках

[Подробнее](#)

Правительственная комиссия снова изменила правила выдачи разрешений на продажу акций/долей недружественными лицами

[Подробнее](#)

ЦБ РФ разъяснил, в каком порядке исполняются обязательства по ценным бумагам, приобретенным у недружественных нерезидентов

[Подробнее](#)

Мораторий на привлечение к ответственности за валютные нарушения, совершенные по причине действия санкций, может быть продлен до конца 2025 года

[Подробнее](#)

ЦБ РФ разъяснил порядок исполнения российскими лицами обязательств по синдицированным и иным аналогичным кредитам, заключенным с участием недружественных лиц

[Подробнее](#)

ЦБ РФ ответил на некоторые вопросы о применении ограничительных валютных указов

[Подробнее](#)

Приостановлено действие отдельных положений СОИДН с рядом недружественных стран

[Подробнее](#)

Налоговые органы Кипра опубликовали руководство по ТЦО в отношении операций «зеркального» финансирования

[Подробнее](#)

138 государств подписали совместное заявление по проведению международной налоговой реформы

[Подробнее](#)

ОЭСР отчиталась о прогрессе по международной налоговой реформе

[Подробнее](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты



Содержание

Разъяснения контролирующих органов

Минфин России: момент, с которого отсчитывается срок владения акциями, принадлежавшими присоединенной компании, для применения льготы на существенное участие

[Подробнее](#)

Судебная практика

Можно ли представить декларацию по НДС в последний день налогового периода? ВС РФ дал разъяснения

[Подробнее](#)

4-ый ААС: применение налоговой реконструкции (ст. 54.1 НК) при получении необоснованной налоговой выгоды

[Подробнее](#)

АС Поволжского округа: задолженность по займам от иностранных компаний включена в налогооблагаемый доход в связи с ликвидацией кредиторов или истечением срока давности

[Подробнее](#)

АС Центрального округа: передача векселей новому кредитору после ликвидации векселедержателя не свидетельствует о прекращении обязательства по векселю

[Подробнее](#)

ВС РФ: отсутствие сертификата резидентства, выданного уполномоченным органом (льготу пытались подтвердить документами о регистрации)

[Подробнее](#)

9-ый ААС: переквалификация увеличения УК в выплату дивидендов

[Подробнее](#)

Налог у источника с процентов за рассрочку платежа

[Подробнее](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты





Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

Реквизиты федерального закона	Краткое содержание
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ	<p>4 августа 2023 года закон был подписан Президентом РФ.</p> <p>Закон о введении в НК РФ новой категории налогов — налогов разового характера, существенных изменений по сравнению с первой редакцией не претерпел. Плательщиками будут признаваться российские организации (в том числе иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ), а также постоянные представительства иностранных компаний.</p> <p>При этом налог уплатят только представители крупного бизнеса, средняя арифметическая величина прибыли которых за 2021 и 2022 годы превысит 1 млрд руб. Ставка налога составит 10%, при этом предусмотрена своего рода скидка в случае ранней уплаты налога посредством обеспечительного платежа.</p> <p>От уплаты налога освобождены застройщики, которые реализуют проекты с привлечением средств граждан через эскроу-счета при условии, что в 2021 и 2022 годах они не выплачивали дивиденды.</p> <p>Более подробно мы рассказывали о его ключевых положениях в выпуске от 7 августа 2023 года.</p>
Федеральный закон от 10 июля 2023 года № 316-ФЗ	<p>Для ВКС изменятся миграционные правила.</p> <p>Увеличится минимальный размер заработной платы (вознаграждения), выплачиваемой ВКС, с 501 до 750 тыс. руб. в квартал. Выплачивать иностранному гражданину — ВКС минимальную сумму вознаграждения, чтобы он сохранил статус ВКС (за исключением определенных категорий работников) при нахождении на больничном, в отпуске без сохранения заработной платы и т. п., теперь не требуется.</p> <p>Иностранец — ВКС будет обязан получить разрешение на работу в течение 30 календарных дней со дня въезда в РФ либо со дня принятия решения о выдаче разрешения на работу при нахождении на территории России. При наличии документально подтвержденных уважительных причин разрешение на работу может быть получено в более поздний срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления в миграционные государственные органы соответствующего ходатайства работодателя. В противном случае неустраиваемое разрешение на работу подлежит уничтожению.</p> <p>Увеличивается срок действия результатов медицинского обследования для членов семьи ВКС. Как и сами ВКС, они смогут проходить данную процедуру и передавать ее результаты в миграционные государственные органы в течение 30 дней со дня принятия решения о продлении срока действия разрешения на работу либо со дня въезда в РФ. Таким образом, в большинстве случаев сопровождающие члены семьи ВКС должны будут проходить медицинский осмотр один раз в три года.</p> <p>Работодатель (заказчик работ/услуг) будет не вправе привлекать ВКС к трудовой деятельности в течение двух лет, если он не представил или представил несвоевременно (по истечении шести месяцев) в налоговые органы поддельные или подложные сведения о суммах НДФЛ в отношении ВКС.</p> <p>Будет предусмотрена возможность получения самим ВКС и членами его семьи бессрочного вида на жительство (ВНЖ) при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none">• осуществление трудовой деятельности в РФ не менее двух лет в качестве ВКС;• наличие ВНЖ с ограниченным сроком действия, право на которое дает статус ВКС;• в отношении такого ВКС работодателем начислены и уплачены суммы НДФЛ.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Реквизиты федерального закона	Краткое содержание
Федеральный закон от 10 июля 2023 года № 296-ФЗ	Будут усовершенствованы механизмы государственно-частного партнерства для реализации долгосрочных инфраструктурных проектов и повышения их инвестиционной привлекательности для частных инвесторов.
Федеральный закон от 10 июля 2023 года № 318-ФЗ	Будет скорректирован порядок налогообложения в рамках договора инвестиционного товарищества. Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» от 7 ноября 2022 года . Закон вступит в силу со дня официального опубликования, при этом часть положений будет применяться ретроспективно с 1 января 2023 года и с 1 января 2022 года.
Федеральный закон от 24 июля 2023 года № 347-ФЗ	Законопроектом вносятся изменения в положения ГК РФ о последствиях изменения/расторжения договоров. При изменении/расторжении договоров в судебном порядке суды смогут определять дату, с которой обязательства сторон будут считаться изменившимися/прекращенными. В соответствии с действующим законодательством обязательства считаются измененными/прекращенными только после вступления решения суда в силу. Поправки вступят в силу с даты официального опубликования закона. Их действие будет распространяться в том числе на договоры, заключенные ранее этой даты, если обязательства по таким договорам еще не прекращены.
Федеральный закон от 24 июля 2023 года № 351-ФЗ	Законопроект устанавливает правовое регулирование общего имущества собственников недвижимых вещей. Предусматривается, что доля в праве общей собственности на общее имущество, принадлежащая собственнику одной недвижимой вещи, пропорциональна площади принадлежащей ему соответствующей недвижимой вещи. Такая доля следует судьбе права собственности на недвижимую вещь. Решение собственников недвижимых вещей по вопросам владения, пользования и распоряжения общим имуществом принимается большинством голосов всех собственников недвижимых вещей (количество голосов пропорционально доле собственности на общее имущество). Поправки должны вступить в силу 1 октября 2023 года.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Реквизиты федерального закона	Краткое содержание
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 452-ФЗ	<p>Стать международной компанией станет проще — принят законопроект об инкорпорации иностранных компаний на территории РФ.</p> <p>Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» от 17 апреля 2023 года.</p> <p>Ко второму чтению в законопроекте появились нормы, которые регламентируют судьбу акций редомицилирующихся в САР иностранных структур и депозитарных расписок на эти бумаги.</p> <p>Они будут автоматически заменяться на акции международной компании, если компания-нерезидент перерегистрировалась в САР и одновременно получила статус ПАО в отечественной юрисдикции, а ее ценные бумаги ранее до этого были допущены к торгам на российской бирже.</p>
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 417-ФЗ	<p>Экспериментальный закон, касающийся партнерского (исламского) финансирования в России</p> <p>Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» от 22 сентября 2022 года.</p> <p>Ко второму чтению снижены требования к размеру собственного капитала участников исламского банкинга.</p> <p>Теперь минимальный размер капитала с 1 сентября 2023 года должен составлять 10 млн руб., а с 1 января 2024 года — 15 млн руб.</p> <p>Ко второму чтению также было уточнено, что участники эксперимента вправе привлекать денежные средства или иное имущество физических и юридических лиц в форме займа, приема имущества в доверительное управление, а также путем размещения облигаций.</p> <p>В законопроект также были внесены «антиотмывочные» требования к участникам эксперимента.</p>
Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 438-ФЗ	<p>Опубликован закон об изменении процедуры исправления ошибок в ЕГРН. Предполагается, что данный закон упростит процедуру исправления ошибок в ЕГРН.</p> <p>В пояснительной записке указывалось, что в ЕГРН отсутствуют границы населенных пунктов и территориальных зон, в связи с чем многие владельцы земельных участков не понимают, в каких пределах находится их собственность, а где начинается населенный пункт.</p> <p>Закон позволит установить границы населенных пунктов и территориальных зон, даже в случае их пересечения. Росреестр при внесении данных в ЕГРН будет иметь право устранять пересечения, а также корректировать границы в пользу правообладателей. Однако такие изменения будут обязательно согласовываться с уполномоченными государственными органами.</p> <p>Кроме того, документ предусматривает увеличение предельного отклонения площади участка, при котором можно исправить реестровую ошибку, с 5% до 10%.</p> <p>Если наложение земельного участка на территорию населенного пункта составляет более 50%, Росреестр сможет самостоятельно вносить необходимые изменения. Орган местного самоуправления сможет утвердить уточненные координаты в планировочных документах населенного пункта без проведения публичных слушаний.</p> <p>Также документ предусматривает сокращение срока для самостоятельного определения Росреестром границ объектов в случае их пересечения.</p> <p>Регистрационный орган внесет данные в ЕГРН, если не получит необходимые документы от собственников или государственных органов в течение одного месяца, что сокращает этот срок с текущих трех месяцев.</p> <p>Закон вступит в силу по истечении 180 дней после дня его официального опубликования, за исключением некоторых положений.</p>

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Подготовлен проект декларации по налогу на сверхприбыль

[Закон](#) о введении разового налога — налога на сверхприбыль подписан Президентом РФ.

ФНС России разработала [проект декларации](#) по налогу.

Декларация состоит всего из трех листов, в ней нужно будет указать:

- прибыль за 2018, 2019, 2021 и 2022 годы;
- сумму обеспечительного платежа и реквизиты платежного документа, на основании которого был перечислен такой платеж;
- среднюю арифметическую величину балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов, а также на конец 2021 и 2022 годов (если налогоплательщик планирует воспользоваться положениями, позволяющими исчислить налог исходя из налоговой базы, не превышающей половины прибыли за 2022 год).

Помимо самой формы декларации, предлагается также утвердить формат ее представления и порядок ее заполнения.

Декларацию не нужно будет представлять налогоплательщикам, у которых:

- сумма исчисленного налога равна нулю;
- средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась не более средней арифметической величины прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год;
- средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась не более 1 млрд руб.



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Принят закон об исключении иностранных лиц из цепочки владения крупными компаниями

Такие [поправки](#) были внесены ко второму чтению в законопроект [№ 176651-8](#), который изначально регулировал правила аренды государственной земли предпринимателями.

Поправки позволят российским бенефициарам значимых компаний с иностранной структурой владения получить над ними прямой контроль.

Решения об исключении иностранных лиц из цепочки владения будет выносить Арбитражный суд Московской области.

Механизм распространят только на экономически значимые организации (ЭЗО), в которых иностранным структурам из недружественных юрисдикций либо владельцам из таких стран принадлежит не менее 50%. Перечень таких компаний будет утверждать Правительство РФ без возможности оспорить включение.

В список будут вноситься компании, соответствующие следующим критериям:

- компания должна быть крупной по финансовым показателям — иметь более 75 млрд руб. выручки с учетом юридических лиц, входящих в одну группу, суммарную стоимость активов от 150 млрд руб., не менее 10 млрд руб. уплаченных налогов и более 4 тыс. сотрудников;
- компания должна быть из значимой отрасли. Надо быть системно значимым банком, на 1 февраля 2022 года признаваться субъектом критически важной информационной инфраструктуры или градообразующим предприятием, внедрять технологии и программное

- обеспечение для общественно значимых сервисов и услуг или участвовать в создании и модернизации высокопроизводительных и высокооплачиваемых рабочих мест;
- доля прямого или косвенного участия российских владельцев в иностранном холдинге должна превышать 50%. Она может быть и более 30%, если на последнем собрании органов управления иностранного холдинга российские владельцы могли принимать решения, либо более 20%, если против акционеров холдинга или самой ЭЗО введены блокирующие санкции.

Российские собственники ЭЗО должны будут иметь основания для приостановления корпоративных прав иностранных лиц. Это возможно в обстоятельствах, 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.

В определенных случаях корпоративные права недружественных акционеров могут быть приостановлены и иностранные холдинговые компании могут быть лишены своих акций/долей в российских компаниях, если после 24 февраля они уклонялись от управления российской компанией, воспрепятствовали нормальному управлению обществом или совершили иные действия, направленные на приостановление деятельности.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Минфин России не поддержал предложение учитывать при налогообложении прибыли расходы на списанные незавершенные капитальные вложения

НК РФ предоставляет налогоплательщикам возможность учесть в составе расходов остаточную стоимость ликвидируемых основных средств.

Если же ликвидируется объект незавершенного строительства, то формально разрешено вычитать только расходы на ликвидацию, но не саму стоимость объекта.

В отдельной судебной практике придерживаются такого же подхода (см. дела №№ [А40-98004/2020](#) и [А40-186632/2018](#)).

В Минфин России поступило предложение на законодательном уровне разрешить вычет расходов по незавершенным инвестиционным проектам, в отношении которых было принято решение об отказе от дальнейшей реализации.

[Ведомство](#) его не поддержало.

Основываясь на действующих нормах НК РФ, Минфин России пришел к выводу о том, что «возможность учета расходов по незавершенным инвестиционным проектам для целей налога на прибыль противоречит общему порядку налогового учета затрат капитального характера».

В частности, затраты капитального характера формируют первоначальную стоимость основного средства и списываются в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, путем начисления амортизации.

При этом объекты незавершенного капитального строительства амортизации не подлежат.

Также согласно НК РФ, расходы на приобретение и/или создание амортизируемого имущества не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль для инвестиционных соглашений: законопроект уже в Госдуме РФ

На прошлой неделе Минфин России сообщил о том, что Правительство РФ поддержало введение нового вида инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

7 июля 2023 года соответствующий [законопроект](#) уже был внесен в Госдуму РФ.

Новый вид вычета планируется распространить на инвестиции, отвечающие следующим условиям:

- инвестиции осуществлены в рамках заключенного с субъектом РФ соглашения о реализации инвестиционного проекта;
- такой проект включен в реестр проектов технологического суверенитета и проектов структурной адаптации экономики РФ или соответствует критериям, которые утвердит Правительство РФ;
- проект включен в реестр инвестиционных проектов с государственной/муниципальной поддержкой в форме инвестиционного вычета.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Новый вычет можно будет применить по месту нахождения организации, заключившей инвестиционное соглашение, и/или по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся объекты основных средств.

Стоит отметить, что параметры нового вычета несколько менее выгодные по сравнению с обычным вычетом на инвестиции в основные средства:

- вычет можно не более 25% от суммы расходов на инвестиции в основные средства;
- ставка для расчета предельного вычета по решению субъекта РФ составит не более 10%;
- применить вычет можно будет только в отношении основных средств, сведения о которых содержатся в реестре инвестиционных проектов;
- такие основные средства должны быть введены в эксплуатацию/их первоначальная стоимость должна быть изменена не позднее пяти лет начиная с даты заключения инвестиционного соглашения;
- если налогоплательщик принял решение применить новый вычет, то иные виды инвестиционного вычета будут ему недоступны.

В то же время полномочия субъекта по «донастройке» вычета будут ограничены — регион сможет поменять только величину ставки для расчета предельной суммы вычета.

Также будет гарантировано право на перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на будущие периоды.

Новый вычет не смогут применить участники СЗПК.

Если законопроект будет принят, то его положения вступят в силу 1 января 2024 года.

Удаленная работа за пределами РФ: изменения по НДФЛ

В рамках реализации основных направлений налоговой политики был принят [федеральный закон](#), вносящий существенное количество изменений в действующие положения НК РФ. Часть из них коснулась активно обсуждаемого порядка обложения НДФЛ доходов физических лиц, работающих на российских нанимателей в удаленном режиме за пределами Российской Федерации.

Источник дохода

Прежде всего, федеральным законом фиксируются изменения в термине «источник дохода» для целей исчисления НДФЛ, что является одним из ключевых факторов для последующего определения порядка налогообложения доходов, получаемых физическими лицами. Так, доход, выплачиваемый физическим лицам, признается доходом от источников в РФ с учетом соблюдения следующих критериев:

1. Если речь идет о получении дохода от выполнения трудовой функции — доход признается полученным от источников в РФ всегда, когда выплачивается по договору с российской организацией (за исключением договора, заключенного для работы в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированном за пределами РФ) или обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Это означает, что вне зависимости от фактического места осуществления трудовой функции и налогового статуса сотрудника выплачиваемый российским работодателем доход будет подлежать налогообложению в РФ. Напомним, действующие нормы законодательства изначально предполагают исключение из рассмотрения для целей налогообложения доходов, получаемых физическими лицами от работы за пределами РФ при отсутствии у последних статуса налогового резидента РФ. Такие доходы подлежат самостоятельному декларированию и налогообложению в соответствии с нормами российского законодательства только при наличии у физического лица статуса резидента РФ.

Федеральный закон предусматривает вступление в силу обозначенных выше поправок в НК РФ 1 января 2024 года.

2. В случае получения дохода от выполнения работ, оказания услуг, предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации получаемый физическим лицом доход признается полученным от источников в РФ, если услуги оказываются/работы осуществляются с использованием российской инфраструктуры¹ и при этом выполняется хотя бы одно из трех обозначенных условий:

- физическое лицо является налоговым резидентом РФ

или

¹ Осуществление деятельности в информационно-телекоммуникационной сети интернет с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и/или информационных системах, технические средства которых размещены на территории РФ, и/или комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ

- доход выплачивается на счет физического лица, открытый в банке, находящемся на территории РФ

или

- источником выплаты дохода являются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации.

Таким образом, впервые в положения НК РФ для определения источника дохода включены иные критерии, помимо места осуществления деятельности, например, такой критерий, как место зачисления дохода.

Мы полагаем, что налогообложение доходов физических лиц именно данной категории на практике может быть связано с определенными вопросами с учетом наличия большего количества критериев для отнесения доходов к полученным от источников в РФ.

Стоит отметить, что нормы по определению «источника дохода» этого вида в отличие от дохода от выполнения трудовой функции должны вступить в силу 1 января 2025 года.

Обязанности исчислять и удерживать НДФЛ с доходов «удаленщиков» возлагаются на налоговых агентов, которыми с учетом вносимых законопроектом поправок могут признаваться как российские организации и обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, так и иностранные организации, а также российские организации, предоставляющие в целях перечисления вознаграждений организационные, информационные, технические и иные возможности.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Ставка НДФЛ

Законопроект предусматривает применение к доходам от источников в РФ, получаемым «удаленщиками» обеих категорий, обозначенных выше, стандартной ставки в размере 13%/15% вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица. Обозначенная норма должна начать действовать 1 января 2024 года.

Вступление в силу федерального закона предполагает, что большая часть доходов «удаленщиков» будет по умолчанию облагаться НДФЛ в России. При этом увеличиваются риски двойного налогообложения, которое невозможно будет устранить даже при наличии действующего соглашения об избежании двойного налогообложения ввиду различия подходов к определению «источника дохода» в соответствии с законодательством РФ и за ее пределами. Порядок действий налоговых агентов в отношении доходов физических лиц, выполняющих свои функции удаленно, также поменяется.

Таким образом, обозначенные изменения существенно повлияют на порядок налогообложения физических лиц, осуществляющих в ряде случаев деятельность в удаленном формате — в условиях меняющихся бизнес-процессов, требующих зачастую присутствия нанимаемого сотрудника за пределами РФ, и при этом с учетом принятых изменений нанимателям рекомендуется внимательно оценить действующие структуры найма и в случае необходимости рассмотреть варианты их корректировки.

Компании в «русских офшорах» могут получить новые льготы

Минфин России [предложил](#) расширить возможности компаний, переехавших в специальные административные районы (САР).

Соответствующие поправки планируется принять к [законопроекту](#), который готовится к рассмотрению во втором чтении.

Более подробно о законопроекте см. в выпуске «Новости законодательства» от [6 апреля 2023 года](#).

Предложенные министерством поправки можно поделить на две группы.

Первая группа поправок уточняет порядок получения статуса международной холдинговой компании (МХК) для использования преференций режима САР.

Вторая группа поправок устанавливает новые налоговые льготы для резидентов со статусом МХК. В частности, расширяется круг организаций, имеющих право на освобождение от налога на имущество, расположенное за рубежом, а также на применение нулевой ставки подоходного налога на дивиденды от иностранных организаций.

Одна из поправок касается применения черного списка офшорных юрисдикций, составляемого Минфином России. Нулевую ставку налога на дивиденды можно использовать, только если их плательщик — иностранная компания не зарегистрирована в стране из этого перечня. Для целей налогообложения дивидендов в САР новая поправка предусматривает фиксацию списка по состоянию на 1 марта 2022 года, то есть до его масштабного пополнения недружественными государствами. В таком виде перечень можно будет применять до конца 2026 года.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Поправки также уточняют условия приобретения статуса МХК резидентом «русского офшора».

В частности, продлевается право предоставления документов и сведений (финансовая отчетность, аудиторское заключение) для МХК, зарегистрированных в САР до конца 2023 года, вместо конца 2022 года.

Для международных компаний, зарегистрированных в порядке редомициляции иностранных структур в САР до 1 марта 2022 года, отменяется условие, согласно которому на 1 марта 2022 года должна сохраниться доля хотя бы в 75% прямого/косвенного участия контролирующих лиц (то есть согласно поправке доля за этот период может измениться как угодно).

Среди поправок также есть норма, потенциально ограничивающая переезд российских компаний в САР (такое право отечественные компании получили в 2022 году). Она коснется организаций, которые переезжают в САР из городов федерального значения.

Владельцам компаний из офшорных юрисдикций продлили право перевести активы в личную собственность без уплаты НДФЛ

[Продлено](#) на 2023 год право владельцев компаний из офшорных юрисдикций перевести активы в личную собственность без уплаты НДФЛ.

Напомним, в прошлом году на фоне усиления санкционного давления были [введены](#) экстренные меры поддержки экономики.

Одной из них стала возможность перевести активы из офшорных юрисдикций без уплаты НДФЛ.

Так, в 2022 году от уплаты НДФЛ [были освобождены](#) доходы в виде имущества (кроме денежных средств) и имущественных прав, полученных в собственность от иностранных компаний/иностраных структур без образования юридического лица.

Эти доходы освобождались вне зависимости от способа их приобретения в собственность от иностранной организации/иностранной структуры без образования юридического лица (купля-продажа, безвозмездная передача, обмен и т. д.).

Для применения льготы необходимо было соответствовать следующим условиям:

- по состоянию на 31 декабря 2021 года налогоплательщик должен был являться контролирующим лицом и/или учредителем иностранного лица, от которого получен актив;
- по состоянию на 1 марта 2022 года переданный налогоплательщику актив должен был принадлежать такому иностранному лицу;
- одновременно с декларацией налогоплательщик должен был представить заявление в свободной форме о применении освобождения, указав характеристики полученного актива;
- к заявлению необходимо было приложить документы, содержащие сведения о стоимости актива по данным учета передающей стороны на дату их получения налогоплательщиком.

Новые положения будут распространяться на доходы, выплаченные начиная с 5 марта 2022 года.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты





Минстрой России предложил освободить от НДС строительство частных домов с использованием счетов эскроу

Сейчас услуги застройщиков, которые возводят жилую недвижимость на основании договоров долевого участия, не подлежат обложению НДС, однако подрядчики уплачивают НДС в полном объеме.

Не так давно власти выступили с [инициативой](#) распространить механизм эскроу-счетов на строительство частных домов по договорам подряда.

Минстрой России уже даже [разработал](#) соответствующий законопроект, а Банк ДОМ.РФ [реализовал](#) необходимые кредитные инструменты в формате пилотного проекта.

При этом предлагается предоставить подрядчикам, осуществляющим индивидуальное жилищное строительство (ИЖС) с использованием эскроу-счетов, те же льготы, что и застройщикам жилой недвижимости — освободить их от уплаты НДС.

Соответствующий законопроект был размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Согласно пояснительной записке законопроект направлен на снижение стоимости объектов ИЖС и, как следствие, на повышение доступности возведения таких объектов.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Предлагается предоставить хозяйственному обществу возможность иметь в качестве единственного учредителя другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица

Согласно действующему законодательству хозяйственное общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица, при условии, что такое хозяйственное общество не находится под прямым или косвенным контролем иностранного юридического лица.

По мнению авторов [инициативы](#), это правило ограничивает возможности предпринимателей по организационному структурированию своего бизнеса.

В связи с этим предлагается внести изменения, согласно которым хозяйственное общество может иметь в качестве единственного учредителя (участника) другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

При этом такие общества будут нести солидарно субсидиарную ответственность по обязательствам хозяйственных обществ, единственными участниками которых они являются (являлись на момент наступления срока исполнения обязательств), а также иных хозяйственных обществ в пределах соответствующей цепочки хозяйственных обществ, состоящих из одного лица, если на момент наступления срока исполнения обязательств сохранялась соответствующая корпоративная структура.

Также предусмотрен и запрет совмещения одним лицом функций

единоличного исполнительного органа в нескольких хозяйственных обществах в рамках цепочки юридических лиц, состоящих из одного лица.

Планируется расширение системы налогового мониторинга

Как сообщают СМИ, ФНС России и Минфин России [обсуждают](#) снижение требований к участникам налогового мониторинга: по сумме доходов и стоимости активов — с 1 млрд до 800 млн руб., по сумме уплаченных налогов — со 100 до 80 млн руб.

По мнению ведомств, данный шаг уменьшит административную нагрузку на представителей среднего бизнеса.

Правительство РФ определило типовые условия контрактов при осуществлении государственных закупок в строительной сфере

Документом [установлены](#) единые, упорядоченные, прозрачные и заранее известные условия контрактов в сфере строительства, которые заказчик обязан включить в контракт.

Среди них: перечень передаваемых документов, порядок передачи строительной площадки, приемка и оплата работ по контракту, порядок направления и рассмотрения уведомлений.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Установлены требования к единому документу территориального планирования и градостроительного зонирования

Опубликовано [постановление](#) Правительства РФ, которое устанавливает правила подготовки и утверждения единого документа территориального планирования и градостроительного зонирования поселения, муниципального округа, городского округа и внесения в него изменений.

Указано, что решение о подготовке проекта территориального планирования принимается высшим исполнительным органом субъекта РФ, главой местной администрации поселения, городского округа.

В этом документе должны быть установлены порядок и сроки проведения работ по подготовке проекта единого документа и порядок финансирования таких работ.

Устанавливается, что такой документ должен соответствовать требованиям к подготовке: генерального плана поселения (городского округа); правил землепользования и застройки; нормативам градостроительного проектирования.

В приложениях к единому документу территориального планирования должны быть указаны сведения о границах населенных пунктов, входящих в состав поселения или городского округа, сведения о границах территориальных зон.

Принятый и утвержденный документ будет размещаться в федеральной государственной информационной системе территориального планирования.

Постановление вступило в силу 8 июля 2023 года.

Изменения в ГрК РФ и ряде иных федеральных законов

Опубликован [проект](#) федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Этот проект включает следующие изменения.

В ГрК РФ вносится изменение, которое устанавливает, что подрядчик согласно договору строительного подряда, получает право направлять градостроительные документы в органы власти и получать необходимые документы, такие как уведомление о планируемом строительстве, уведомление об окончании строительства, уведомление о соответствии (несоответствии) планируемого строительства, уведомление о соответствии (несоответствии) построенного объекта. Для этого перечень сведений, размещаемых в единой информационной системе жилищного строительства, дополняется соответствующей информацией.

Подрядчик, привлекающий средства граждан для строительства индивидуальных жилых домов по договорам строительного подряда, получает право обращаться к правообладателю инженерно-технической сети для заключения договора о его подключении (технологическом присоединении).

Вносятся изменения в Федеральный закон от 23 декабря 2003 года № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».

Предлагается ввести страхование денежных средств, размещенных на эскроу-счетах, схожее со счетами для расчетов по договорам долевого участия в строительстве, в размере 10 млн руб.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Публичные обсуждения по проекту завершили 14 июля 2023 года.

Единый порядок подготовки документации по планировке территории

Минстрой России подготовил [законопроект](#), который определяет порядок подготовки и утверждения документации по планировке территории, в том числе подготавливаемой в отношении территорий исторических поселений федерального и регионального значения.

В данный момент нет единых требований к документации по планировке территории. Они устанавливаются законами регионов и местными нормативно-правовыми актами.

Законопроект же разработал единые требования к порядку подготовки и утверждения документации по планировке территории, а также требования к порядку изменения и отмены такой документации.

Решение о подготовке документации по планировке территории может быть принято как по инициативе органов исполнительной власти, так и по заявлению физических или юридических лиц, заинтересованных в строительстве или реконструкции объекта капитального строительства.

Важно отметить, что в том случае, если нет необходимости выполнения инженерных изысканий для подготовки документации по планировке территории, инициатор обязан предоставить уполномоченному органу пояснительную записку, содержащую обоснование отсутствия такой необходимости, вместе с заявлением и проектом задания.

Однако уполномоченный орган имеет право отказать в подготовке документации по планировке территории в ряде случаев, включая отсутствие необходимых документов, несоответствие заявления и проекта задания установленным положениям или отсутствие необходимых средств.

Также законопроект устанавливает возможность внесения изменений в проект планировки территории в определенных целях, таких как установление, изменение, отмена красных линий, изменение границ существующих и планируемых элементов планировочной структуры, изменение характеристик развития территории и другие.

Публичные обсуждения законопроекта завершили 27 июля 2023 года.

Упрощается процедура получения разрешения на строительство объекта в границах территории объекта культурного наследия

Минстрой России предложил [законопроект](#), который предлагает исключить необходимость согласования проектной документации объектов капитального строительства (ОКС) уполномоченными органами исполнительной власти в области охраны объектов культурного наследия.

Полагается убрать требование о согласовании органами охраны объектов культурного наследия обязательных разделов проектной документации, связанных со строительством и реконструкцией ОКС на земельных участках, находящихся в границах территории объекта культурного наследия.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Законопроектом уточняется, что объектом историко-культурной экспертизы будет являться научно-проектная документация для работ по сохранению объектов культурного наследия.

Указывается, что подготовка проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия осуществляется на основании задания застройщика или технического заказчика на проектирование объекта капитального строительства, подготовленного в соответствии с заданием на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, и научно-проектной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, получившей положительное заключение историко-культурной экспертизы.

Эти изменения направлены на упрощение процесса получения разрешений на строительство объектов капитального строительства внутри территорий объектов культурного наследия. Новые нормы позволят ускорить развитие и облегчить выполнение строительных и реконструкционных работ, сохраняя при этом культурное наследие народов Российской Федерации.

Предполагается, что законопроект вступит в силу 1 марта 2024 года.

КС РФ поручил уточнить сроки назначения налоговой проверки в случае подачи уточненного уведомления о контролируемых сделках

В судебной практике сложилась ситуация, когда налоговые органы исчисляют двухлетний срок для назначения проверки контролируемых сделок по уточненным уведомлениям с момента получения повторного

уведомления.

В частности, к такому выводу суд пришел в деле № [A40-36350/2021](#).

Тогда суды отметили, что первичное уведомление в случае подачи уточненного уведомления становится неактуальным, то есть аннулируется.

В связи с этим первичное уведомление уже не может являться основанием для вынесения решения о проведении проверки.

Налогоплательщик, проиграв дело во всех трех судебных инстанциях и получив отказ в рассмотрении дела на уровне ВС РФ, решил обратиться в КС РФ, который наконец-то [согласился](#) с доводами налогоплательщика.

По мнению суда, если участники сделки **внесли в уведомление о контролируемых сделках несущественные изменения** (устранение технических ошибок или неточностей, которые не препятствуют идентификации контролируемых сделок), то срок, отведенный для назначения проверки, необходимо отсчитывать **со дня получения первоначального уведомления**.

При включении же в уточненное уведомление сведений о сделке, **не указанной в первоначальном уведомлении**, срок для назначения проверки исчисляется **со дня получения уточненного уведомления**.

В итоге положения НК РФ должны быть доработаны с учетом позиции КС РФ, а прецедентное дело самого налогоплательщика будет отправлено на новое рассмотрение.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Правительственная комиссия снова изменила правила выдачи разрешений на продажу акций/долей недружественными лицами

Напомним, лица недружественных стран временно не могут выйти из российских активов — такие сделки фактически возможны только с разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

В начале января были опубликованы [критерии](#), выполнение которых учитывается при выдаче разрешений, позже они были [скорректированы](#).

Подробно мы рассказывали о «правилах игры» при продаже недружественными лицами российских активов в одном из наших [обзоров](#).

На днях критерии, соблюдение которых названо в качестве условий для получения разрешения, снова изменились.

Отметим ключевые новшества.

При приобретении у недружественных лиц акций ПАО новому владельцу придется обеспечить размещение на бирже до 20% от приобретенного пакета

В конце мая в СМИ [появилась информация](#) о том, что ЦБ РФ выступает за обязательное размещение на бирже части акций компаний, приобретенных у недружественных лиц.

Минфин России эту инициативу [поддержал](#), и теперь она нашла отражение в новом [протоколе](#) Правительственной комиссии.

Так, в случае приобретения акций, составляющих уставный капитал ПАО, необходимо размещение на организованных торгах до 20% от приобретаемого пакета.

Период начала такого размещения должен составлять не более года с даты осуществления сделки, а общий срок его проведения не может превышать трех лет с даты начала размещения.

Также в протоколе рассмотрены два, на наш взгляд, частных случая, при наступлении которых также потребуется размещение акций:

- при реорганизации общества в форме присоединения к ПАО потребуется размещение на торгах акций ПАО, к которому осуществлено присоединение, в количестве, эквивалентном до 20% акций присоединенного общества с учетом коэффициента конвертации;
- в случае прекращения публичного статуса АО или его ликвидации в результате осуществления сделки необходимо размещение на организованных торгах до 20% акций ПАО (вновь созданного или получившего публичный статус).

При этом в отношении таких частных случаев формулировки довольно нечеткие и допускают разное толкование — вероятнее всего, в этой части потребуются дополнительные разъяснения.

Стоит отметить, что обязательное размещение на бирже предусмотрено только в случае приобретения у недружественного лица акций ПАО — при приобретении долей нет необходимости получать публичный статус с обязательным размещением на бирже.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Особенности осуществления расчетов по сделке

Возможность получения недружественными лицами денежных средств в результате исполнения сделки продажи акций/долей существенно ограничивается — они смогут получить средства одним из нижеперечисленных способов:

- в рублях на счет типа «С» — в этом случае средства будут фактически заблокированы;
- в рублях на российский банковский счет без возможности перевода средств за рубеж — в этом случае получатели смогут использовать данные средства только при осуществлении внутрироссийских расчетов;
- на зарубежный счет при наличии рассрочки платежа (условия такой рассрочки и ее срок в протоколе не уточняются).

Таким образом, недружественные лица не смогут сразу в полном объеме получить средства, либо их возможности для распоряжения полученными средствами будут существенно ограничены.

Условия обратного выкупа

В протоколе уточняется, на каких условиях может осуществляться обратный выкуп акций/долей недружественными лицами, если сделка такой выкуп предполагает:

- обратный выкуп будет возможен только по рыночной стоимости — таким образом, чтобы получить разрешение на сделку, продавец должен будет продать акции/доли с дисконтом, а выкупить их обратно сможет только по рыночной стоимости;

- при обратном выкупе у владельца актива должна быть «экономическая выгода» — не вполне понятно, что под этим подразумевается и как наличие/отсутствие такой выгоды должно подтверждаться;
- максимальный период для обратного выкупа — как правило, не более двух лет.

Ключевые показатели эффективности

В обновленном документе приведены примеры таких показателей: поддержание технологического потенциала и основного вида экономической деятельности, сохранение рабочих мест, исполнение обязательств по договорам.

Исходя из нашего опыта, можно сказать, что эти показатели и так использовались, так что внесенные изменения, скорее, отражают сложившуюся практику.

Наличие других согласований

Для получения разрешения необходимо представить иные предусмотренные российским законодательством разрешения, необходимые для исполнения сделки (например, согласование сделки антимонопольным органом).

Стоит отметить, что другие важные критерии получения разрешения не изменились.

По-прежнему требуются дисконт в размере не менее 50% от рыночной стоимости, проведение независимой оценки, а также направление «добровольного» взноса в бюджет в размере не менее 10% от половины рыночной стоимости (не менее 10% от рыночной стоимости, если дисконт составил более 90%).



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

При этом уточнено, что добровольный взнос должен быть уплачен в течение трех месяцев с даты осуществления сделки.

В протоколе также содержатся условия получения разрешения на выплату недружественным лицам дивидендов, но они не претерпели изменений по сравнению с ранее опубликованной версией.

ЦБ РФ разъяснил, в каком порядке исполняются обязательства по ценным бумагам, приобретенным у недружественных нерезидентов

Действующие ограничения предполагают, что обязательства перед резидентами и дружественными нерезидентами в том случае, если право требования по таким обязательствам было уступлено им после 1 марта 2022 года лицами недружественных стран, исполняются с применением специального счета типа «С».

Одновременно существуют [исключения](#) из этого правила — ограничения не распространяются на исполнение обязательств перед резидентами, КИК и нерезидентами, не являющимися лицами недружественных стран, по ценным бумагам, приобретенным ими у лиц недружественных стран после 1 марта 2022 года.

ЦБ РФ [сообщил](#), что это исключение применяется при условии, что в отношении ценных бумаг был произведен перевод учета прав в российский депозитарий.

В противном случае исполнение обязательств осуществляется с применением специального счета типа «С».

Мораторий на привлечение к ответственности за валютные нарушения, совершенные по причине действия санкций, может быть продлен до конца 2025 года

В конце июня Президент РФ Владимир Путин [утвердил](#) перечень поручений по итогам встречи с членами Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», среди которых — возможность продления на 2024–2025 годы моратория на привлечение к ответственности за неисполнение требований валютного законодательства РФ, если причиной нарушений стало действие зарубежных санкций.

В исполнение данного поручения Минфин России разработал [законопроект](#), в соответствии с которым предлагается продлить мораторий до 31 декабря 2025 года (сейчас он действует до конца 2023 года).

ЦБ РФ разъяснил порядок исполнения российскими лицами обязательств по синдицированным и иным аналогичным кредитам, заключенным с участием недружественных лиц

В июле прошлого года был принят новый [указ](#) о валютных ограничениях. Среди прочего указ определил особенности осуществления платежей российских компаний по синдицированным кредитам.

Если платежный агент по синдицированному кредиту является лицом недружественного государства, то обязательства перед кредиторами-резидентами исполняются напрямую, минуя платежного агента.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

ЦБ РФ [разъяснил](#) некоторые вопросы, связанные с применением установленного порядка расчетов:

русская компания, заключившая с недружественным лицом соглашение, содержащее условия, аналогичные синдицированному кредиту, но таковым не являющееся, признается в целях применения указа резидентом-кредитором при условии, что соответствующее соглашение было заключено до 28 февраля 2022 года (включительно);

русские юридические лица — должники по таким кредитным договорам и по договорам, заключенным в обеспечение исполнения обязательств по ним, исполняют свои обязательства путем перечисления денежных средств российскому лицу, минуя недружественное иностранное лицо.

В разъяснении регулятора также обозначены условия, при выполнении которых оплата осуществляется напрямую российскому кредитору.

Помимо этого, ЦБ РФ разъяснил порядок перечисления кредиторам-резидентам денежных средств по договорам синдицированного кредита российским лицом, являющимся единственным залогодержателем или управляющим залогом, получившим денежные средства при обращении взыскания и реализации заложенного имущества.

В общем случае перечисление средств в такой ситуации также производится напрямую российским кредиторам.

ЦБ РФ ответил на некоторые вопросы о применении ограничительных валютных указов

Послабления для сделок с ценными бумагами, учитываемыми в иностранной инфраструктуре

Указом Президента РФ от 1 марта 2022 года № [81](#) среди прочего были введены ограничения на сделки с лицами недружественных государств, влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги/недвижимость.

Впоследствии в своем официальном разъяснении от 18 марта 2022 года № [2-ОР](#) ЦБ РФ сообщил, что ограничения не распространяются на сделки с ценными бумагами, которые хранятся у иностранного депозитария, иностранного банка, иной иностранной организации финансового рынка — когда учет прав на ценные бумаги и их хранение осуществляется за пределами территории РФ.

Поскольку разъяснение было опубликовано только 18 марта 2022 года, возник вопрос: нарушают ли сделки, совершенные с 1 марта 2022 года и соответствующие вышеназванным условиям, установленные указом ограничения?

ЦБ РФ подтвердил, что указанные выше послабления действительно начали применяться с 1 марта 2022 года.

В то же время Указом Президента РФ от 3 марта 2023 года № [138](#) эти послабления были пересмотрены — ограничения были распространены на операции с российскими ценными бумагами и еврооблигациями, если такие бумаги учитываются иностранной организацией и расчеты по ним производятся по счетам, открытым в иностранных финансовых организациях.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

В связи с этим ЦБ РФ [уточнил](#) ранее выпущенные разъяснения — с 3 марта 2023 года пункт о послаблениях для ценных бумаг, учитываемых в иностранной инфраструктуре, больше не действует.

При этом открытым остается вопрос о том, применяются ли ограничения к сделкам с ценными бумагами иностранных эмитентов, учитываемыми в иностранной инфраструктуре.

Не так давно СМИ [публиковали](#) информацию о том, что «инвесторы запутались в разъяснениях» регулятора.

При формальном прочтении президентских указов в совокупности с разъяснениями ЦБ РФ получается, что резиденты не вправе заключать с недружественными нерезидентами сделки купли-продажи иностранных ценных бумаг, учитываемых в иностранной инфраструктуре, без разрешения Правительственной комиссии.

Особые сложности это создает для резидентов-инвесторов, приобретающих/продающих иностранные бумаги через иностранные биржи, поскольку они в принципе не могут знать, кто выступает другой стороной сделки (дружественный или недружественный нерезидент).

В этой связи эксперты отмечают потребность в новых разъяснениях ЦБ РФ.

Действие ограничений в случае погашения займов перед недружественными резидентами путем безакцептного списания средств с зарубежных счетов резидента

Указом Президента РФ от 5 марта 2022 года № 95 [установлен](#) временный порядок исполнения долговых обязательств резидентов по кредитам/займам/финансовым инструментам перед иностранными кредиторами из недружественных государств.

Исполнение таких обязательств в размере, превышающем 10 млн руб. в месяц, по общим правилам возможно только посредством специального счета типа «С».

Погасить долг без использования специального счета типа «С» можно только с разрешения Правительственной комиссии.

Возник вопрос: распространяются ли ограничения на случаи исполнения обязательств в одностороннем порядке путем безакцептного списания денежных средств с зарубежных счетов должника и/или за счет реализации залога, находящегося за пределами РФ?

ЦБ РФ сообщил, что если условия кредита, согласованные до 5 марта 2022 года, предполагали вышеназванные случаи, то такое исполнение обязательств **не является нарушением** при условии, что оно осуществляется не за счет средств, полученных от источников в РФ.

Для перевода денежных средств со счета резидента-должника, открытого в уполномоченном банке, из РФ в целях исполнения резидентом обязательств необходимо получить разрешение Правительственной комиссии.

Ограничения на операции по привлечению финансирования от лиц недружественных стран

ЦБ РФ подтвердил, что **нет никаких ограничений** на привлечение резидентами кредитов/займов в иностранной валюте от иностранных кредиторов на свои зарубежные счета, в том числе на их зачисление единовременно или частями в порядке продления.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

Приостановлено действие отдельных положений СОИДН с рядом недружественных стран

8 августа Президентом РФ был подписан и вступил в силу [указ](#), приостанавливающий действие ряда СОИДН. Приостановка затронула СОИДН с 38 недружественными странами, включая государства — члены Евросоюза, США, Японию, Австралию, Швейцарию.

При этом приостановлено действие **только отдельных статей** СОИДН, в большинстве своем касающихся предоставления более льготных по сравнению с российским законодательством условий. В частности, теперь выплата пассивного дохода в адрес контрагентов из недружественных стран будет облагаться налогом у источника по ставкам, предусмотренным НК РФ: дивиденды — 15%; проценты, роялти и другие виды пассивных доходов — 20%.

В то же время многие статьи продолжают применяться — среди них статьи, определяющие: лиц, к которым применяется СОИДН; порядок устранения двойного налогообложения (благодаря чему должно сохраниться право на зачет налогов, уплаченных за рубежом) и т.д.

Примечательно, что положениями указа Правительству РФ поручено «обеспечить принятие мер, направленных на снижение негативного эффекта для российской экономики». Возможно, в ближайшее время мы увидим проект о внесении таких изменений.

Например, ранее представители Минфина России [сообщали](#) о том, что некоторые льготы могут быть закреплены на уровне НК РФ.

Налоговые органы Кипра опубликовали руководство по ТЦО в отношении операций «зеркального» финансирования

[Циркуляр](#) № 7/2023 (доступен только на греческом языке) разъясняет порядок определения метода трансфертного ценообразования (ТЦО) для сделок по финансированию (в т. ч. «зеркального») и вступает в силу ретроспективно с 1 января 2023 года.

В документе указывается, что для таких операций наиболее подходящим методом ТЦО является метод сопоставимых рыночных цен (comparable uncontrolled price).

Другой метод ТЦО может использоваться только в исключительных случаях и исключительно при предварительном одобрении со стороны кипрских налоговых органов.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

[Международные аспекты](#)

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

138 государств подписали совместное заявление по проведению международной налоговой реформы

11 июля 2023 года больше 130 государств — членов ОЭСР/«Большой двадцатки» согласовали итоговое [заявление](#), в котором описывается достигнутый прогресс в вопросе реформирования международной налоговой системы.

Речь идет о двухкомпонентной реформе (Pillar 1 и Pillar 2) для решения налоговых вопросов, возникающих в связи с цифровизацией экономики.

Напомним кратко суть этих двух компонентов:

- принципиально новый подход к распределению прав на налогообложение доходов между юрисдикциями в условиях цифровой экономики (Pillar 1);
- гарантия уплаты минимального налога международными компаниями (Pillar 2).

В итоговом заявлении кратко изложены результаты проделанной работы и достигнутых компромиссов, которые включают в себя:

- проект Многосторонней конвенции (**Multilateral Convention, MLC**) в рамках первого компонента реформы (**Pillar 1, сумма А**) — налогообложение «сверхдоходов» крупнейших международных групп в странах нахождения потребителей; текст MLC будет опубликован позднее, когда он будет полностью готов к подписанию;

- подход к упрощению правил ТЦО для дистрибьюторов, выполняющих минимальные функции и несущих минимальные риски (**Pillar 1, сумма В**), — ожидается, что в этой части работа завершится к январю 2024 года;
- правила, позволяющие развивающимся странам внести изменения в двусторонние налоговые соглашения с целью обложения отдельных внутригрупповых платежей налогом у источника по ставке не менее 9% в том случае, если в стране получателя они практически не облагаются налогом (**Subject to tax rule, STTR**), — проект документа будет опубликован в ближайшие недели, подписание начнется с октября 2023 года;
- дорожная карта, которую подготовит ОЭСР для быстрого проведения реформы.

Страны-подписанты, помимо прочего, подтвердили, что они не будут вводить налоги на цифровые услуги/аналогичные налоги до 31 декабря 2024 года или вступления в силу MLC, если это произойдет ранее 31 декабря 2024 года.

Ожидается, что MLC будет представлена к подписанию во второй половине 2023 года.

Россия среди стран, подписавших заявление, не значится.

Ранее представители Минфина России [сообщали](#), что внимательно следят за международной реформой и при необходимости будут готовы вносить изменения в налоговое законодательство.

Ведомство также отмечало, что с высокой долей вероятности Россия не сможет присоединиться к Pillar 1.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

ОЭСР отчиталась о прогрессе по международной налоговой реформе

ОЭСР [опубликовала](#) несколько важных документов в рамках реформы.

Проект типового положения СОИДН, позволяющего применять правило subject to tax rule (STTR), и комментарии к нему

STTR предполагает налогообложение определенных видов внутригрупповых платежей у источника по ставке не менее 9% — если в стране нахождения получателя скорректированная номинальная ставка налога ниже такого уровня, то у источника должен взиматься дополнительный налог, компенсирующий эту разницу.

Планируется, что развивающиеся страны смогут обращаться к своим партнерам по СОИДН, чтобы предусмотреть правило STTR в двустороннем налоговом соглашении.

Под действие правил попадают следующие внутригрупповые платежи: проценты, роялти, платежи за право на распространение продукта/услуги, премии за (пере-)страхование, платежи за гарантии и предоставление финансирования, арендные платежи за промышленное, коммерческое и научное оборудование, платежи за услуги. Исключение предусмотрено для доходов от аренды/использования судов, перевозящих пассажиров/груз без экипажа или капитана, а также от лиц, уплачивающих тоннажный налог с таких доходов.

Правило предлагается применять, если общая сумма доходов, попадающих под действие STTR и выплачиваемых из страны-источника взаимозависимому лицу в государстве-резиденте, превысит 250 тыс. евро (если ВВП одной из стран-партнеров составляет менее 40 млрд евро) или 1 млн евро в год.

Доход может освобождаться от налогообложения по правилу STTR, если его валовая величина не превышает прямые/косвенные затраты получателя, связанные с получением дохода, с надбавкой 8,5%.

STTR будет иметь приоритет над разработанными ранее правилами GloBE о налогообложении прибыли крупных международных групп компаний (МГК) по ставке не менее 15% (то есть сначала будет применяться STTR, а затем будут рассчитываться налоги по правилу GloBE).

Предусматривается норма, позволяющая применять STTR даже в ситуации, когда в операции участвует посредник с высоким уровнем налогообложения или не являющийся взаимозависимым.

Согласованное административное [руководство](#) (Agreed Administrative Guidance) по внедрению Pillar 2

В документ [включены](#) новые рекомендации в части правил конвертации валюты при расчете показателей GloBE, зачета налогов, вычетов для «активных» компаний, разработки правил QDMTT, а также две новые оговорки, в том числе для юрисдикций, где применяется QDMTT.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы у источника

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты



Информационная декларация ([GloBE Information Return](#))

Документ был [доработан](#) по итогам общественных обсуждений. Налогоплательщики должны будут подавать декларацию самостоятельно в локальные налоговые органы или централизованно в одной стране (при соблюдении определенных условий).

[Консультационный документ по Amount B в рамках Pillar 1](#)

Документ касается технической доработки соответствующих правил. Общественные обсуждения продлятся до 1 сентября 2023 года. Завершение работы над отчетом планируется к концу года. Основное содержание документа должно быть включено в Руководство ОЭСР по ТЦО к январю 2024 года.

Также опубликовано краткое [содержание](#) правил Amount B и тех пунктов, которые предстоит доработать.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Разъяснения контролирующих органов

Налог на прибыль

Минфин России: момент, с которого отсчитывается срок владения акциями, принадлежавшими присоединенной компании, для применения льготы на существенное участие

В соответствии с [положениями](#) НК РФ нулевая ставка налога на прибыль может применяться к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов.

Льгота применяется при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая их организация в течение как минимум года непрерывно владела на праве собственности не менее чем половиной вклада в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации.

Вопрос о том, как реорганизация самого акционера или дочерней компании, выплачивающей дивиденды, влияет на срок владения, является одним из наиболее спорных.

В этот раз Минфин России [рассмотрел](#) ситуацию, когда происходит реорганизация в форме присоединения.

Ведомство пояснило, что при присоединении одной организации к другой право собственности на имущество присоединенной организации возникает у присоединившей организации на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

С этого же момента начинает исчисляться срок владения акциями, принадлежащими присоединенной организации.



Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Можно ли представить декларацию по НДС в последний день налогового периода? ВС РФ дал разъяснения

ВС РФ [пришел к выводу](#), что моментом возникновения обязанности по представлению налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период является следующий день после дня окончания соответствующего налогового (отчетного) периода.

Соответственно, декларации (расчеты), представленные до завершения соответствующего налогового (отчетного) периода, не имеют юридического значения и не подлежат налоговой проверке.

4-ый ААС: применение налоговой реконструкции (ст. 54.1 НК) при получении необоснованной налоговой выгоды

ВС РФ: введение в цепочку поставок «технического» контрагента еще не означает полной потери права на вычет НДС при условии, что сделка в реальности была осуществлена, но силами другого контрагента.

По результатам проверки налоговый орган установил, что заявленные налогоплательщиком сделки с одним из контрагентов в действительности не осуществлялись — спорные подрядные работы выполнялись силами сотрудников самого налогоплательщика.

Налогоплательщик не оспаривал выводы налогового органа, однако указал на факт выполнения работ, а также использование при их выполнении строительных материалов, поставленных «реальным» контрагентом.

С учетом данных обстоятельств налогоплательщик представил уточненные декларации по НДС, в которых заменил информацию о сделках с «техническим» контрагентом на данные о сделках с «реальным» контрагентом.

Важно отметить, что «реальный» контрагент также внес изменения в свой учет: выпустил исправленный счет-фактуру в адрес общества, а также скорректировал книгу продаж.

Несмотря на это, налоговый орган признал вычет НДС необоснованным, причем суды всех трех инстанций его поддержали.

Не согласившись с таким решением и настаивая на реальности сделок, налогоплательщик обратился в ВС РФ, который отправил дело на новое рассмотрение.

Как указал ВС РФ, если в цепочку поставок включены «технические» компании и в распоряжении налогового органа имеются достаточные сведения и доказательства (в том числе раскрытые налогоплательщиком-покупателем), позволяющие однозначно установить лицо, которое осуществило фактическое исполнение обязательств по сделке с товаром и уплатило причитающиеся при ее исполнении суммы налогов, то необоснованной налоговой выгодой может быть признана лишь та часть расходов и вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями.

Поскольку нижестоящие инстанции заняли формальную позицию и не проверили реальность поставки от заявленного налогоплательщиком контрагента, дело подлежит повторному рассмотрению.

Суд при новом рассмотрении дела применил налоговую реконструкцию.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты



Судебная практика

НДС



Суд указал, что определение размера налоговых обязательств должно производиться с учетом реального характера сделки и ее действительного экономического смысла. По мнению суда, налогоплательщиком раскрыты достоверные сведения и доказательства, позволяющие установить реальность приобретения и использования асфальтобетонной смеси в рамках взаимоотношений с реальным поставщиком.

[Постановление 4-го ААС от 10 июля 2023 года по делу № А10-133/2020](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Судебная практика

Налог на прибыль

АС Поволжского округа: задолженность по займам от иностранных компаний включена в налогооблагаемый доход в связи с ликвидацией кредиторов или истечением срока давности

Российское общество привлекло займы от компаний, зарегистрированных в Гонконге и на Британских Виргинских островах (БВО).

Затем один из кредиторов был ликвидирован, а по займам перед вторым кредитором истек срок исковой давности.

По мнению налоговой инспекции, компания должна была включить сумму займа, а также начисленных, но не выплаченных процентов, в состав внереализационных доходов.

Интересно, что права требования по указанным займам были переуступлены новым кредиторам, однако инспекция сочла сделки формальными по следующим причинам:

- уступка прав требования не подтверждена банками, являющимися агентами валютного контроля;
- право требования по одному из займов было переуступлено физическому лицу, которое в силу своего финансового состояния было неспособно за него заплатить;
- компания, являясь должником, не была осведомлена об изменении кредитора (это отчасти подтверждается бухгалтерскими записями);
- договоры переуступки заключены в Москве, однако лица, подписавшие договор со стороны иностранного кредитора, не приезжали в Россию;

- возврат займа не производился ни до, ни после таких переуступок.

Суд принял решение в пользу налогового органа.

Стоит заметить, что в рамках параллельного уголовного дела руководитель налогоплательщика признался в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

Он также сообщил, что изготовил договоры уступки, чтобы избежать привлечения к налоговой ответственности.

[Постановление АС Поволжского округа от 28 июля 2023 года по делу № А12-22244/2022](#)

АС Центрального округа: передача векселей новому кредитору после ликвидации векселедержателя не свидетельствует о прекращении обязательства по векселю

Российское общество выпустило простые векселя в адрес одного из участников — кипрской компании — как обеспечение по привлеченному от этой компании займу.

Впоследствии кипрская компания была ликвидирована, и ее активы, включая векселя, были переданы акционеру — российскому физическому лицу, которое:

- также являлось мажоритарным участником общества;
- отразило полученные векселя как доход в декларации по НДФЛ;
- стало новым векселедержателем.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Судебная практика

Налог на прибыль

Налоговый орган посчитал задолженность общества невозможной к взысканию по причине ликвидации кипрской компании (первого векселедержателя) и потребовал, чтобы общество:

- учло в доходах сумму не востребованной кредиторской задолженности по займам, полученным под векселя, в связи с ликвидацией кредитора;
- исключило из налоговой базы проценты по долговым обязательствам за период после ликвидации кредитора.

Суд отменил решение налогового органа по следующим причинам:

- передача векселя документально подтверждена — для подтверждения наличия долгового обязательства достаточно бланкового индоссамент и фактического владения векселем, владение подтверждено актом приема-передачи векселя;
- ликвидация векселедержателя не означает того, что векселя не будут предъявлены к погашению, так как он мог передать их другому лицу до или в ходе ликвидации;
- задолженность общества не может рассматриваться как невозможная к взысканию и, следовательно, не подлежит списанию и включению в состав налогооблагаемых доходов;
- налоговым органом не доказано, что общество получило необоснованную налоговую выгоду в результате сделок с векселями.

Стоит также отметить, что впоследствии на основании подписанного между сторонами соглашения начисление процентов по векселю было отменено — налоговая инспекция пыталась использовать это в качестве одного из аргументов необоснованности вычета процентных расходов.

Однако суд признал правомерность использованного налогоплательщиком подхода:

- до подписания соглашения об отмене начисления процентов проценты правомерно учитывались в составе расходов;
- после подписания соглашения налогоплательщик правомерно учел начисленные ранее проценты в составе внереализационных доходов.

[Постановление АС Центрального округа от 13 июля 2023 года по делу № А54-968/2022](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Судебная практика

Налог на доходы у источника

ВС РФ: отсутствие сертификата резидентства, выданного уполномоченным органом (льготу пытались подтвердить документами о регистрации)

Российская компания в подтверждение возможности освобождения выплаченных резиденту Гонконга процентов от налога у источника (в соответствии с СОИДН) представила следующие документы:

- сертификат об инкорпорации резидента Гонконга с переводом на русский язык;
- сертификат о продлении регистрации с переводом на русский язык;
- переведенную на русский язык электронную выписку сервиса реестра компаний;
- сертификат о регистрации по адресу в Гонконге;
- ежегодный отчет по форме NARI, разрешение на ведение бизнеса в Гонконге;
- письмо о фактическом праве на доход, полученный до даты выплаты дохода иностранной компании.

По мнению налоговой инспекции, указанные документы не подтверждают резидентство получателя процентов.

В частности, представленные сертификаты были выданы Регистратором компаний Гонконга (Registrar of Companies Hong Kong Special Administrative Region), не являющимся компетентным органом CAP в Гонконге в целях применения соглашения.

Суд поддержал инспекцию.

[Определение ВС РФ от 21 июля 2023 года по делу № А60-19423/2022](#)

9-ый ААС: переквалификация увеличения УК в выплату дивидендов

Обществом было принято решение об увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Налоговый орган квалифицировал такое увеличение уставного капитала общества в качестве выплаты дохода в виде дивидендов иностранному учредителю, облагаемого налогом у источника.

Среди аргументов общества:

- увеличение уставного капитала было осуществлено за счет собственных средств общества, без получения акционером общества дополнительных акций: количество акций, его доля в капитале общества осталась прежней, изменилась лишь номинальная стоимость каждой акции и номинальная стоимость всей совокупности акций;
- акционер общества не получил дохода ни в денежной, ни в натуральной форме, ни в порядке зачета требований или прощения долга;
- перечень доходов, не признаваемых дивидендами, установленный п. 2 ст. 43 НК РФ, содержит такой вид дохода, как «выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность», что приравнивается к спорной ситуации, то есть к акциям того же количества, той же доли, но с большим номиналом.

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Судебная практика

Налог на доходы у источника

Согласно позиции налогового органа, нераспределенная прибыль прошлых лет общества является доходом иностранной компании, которым иностранная компания распорядилась путем увеличения номинальной стоимости акций общества.

При этом данный доход подлежит обложению налогом у источника выплаты в РФ.

Также согласно аргументам инспекции при увеличении уставного капитала общества за счет нераспределенной прибыли прошлых лет размер номинальной стоимости акции увеличился, соответственно, у иностранного акционера изменились имущественные права, что в силу п. 1 ст. 287 НК РФ и пп. 2 п. 1 ст. 309 НК РФ является доходом, полученным акционером общества в натуральной форме.

Суд подтвердил позицию налогового органа. В данном деле в отношении дохода иностранной компании, квалифицированного в качестве дивидендов, налоговый орган применил пониженную ставку налога у источника 5%, предусмотренную соответствующим СОИДН, ввиду соблюдения иностранной компанией необходимых условий для ее применения.

[Постановление 9-го ААС от 2 июля 2023 года по делу № А40-211798/2022](#)

Налог у источника с процентов за рассрочку платежа

Российское юридическое лицо приобретало товары у компании-резидента Бельгии с рассрочкой платежа и уплатой процентов за рассрочку платежа.

По мнению налогового органа, проценты за рассрочку платежа, подлежащие выплате резиденту Бельгии, подлежат обложению налогом у источника по ставке 10%.

Суды поддержали позицию налогового органа, представив следующие доводы:

проценты за рассрочку платежа подпадают под действие пп. 3 п. 1 ст. 309 НК РФ как доходы по долговым обязательствам российских организаций, полученные иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в РФ;

поскольку термин «долговое требование» не определен положениями конвенции, указанный термин следует определять в соответствии с законодательством РФ — гражданско-правовые обязательства, предусматривающие отсрочку или рассрочку оплаты товаров, работ или услуг, относятся к коммерческому кредиту, который для целей НК РФ относится к долговым обязательствам;

согласно положениям конвенции между Правительством РФ и Правительством Королевства Бельгии проценты, возникающие в РФ и выплачиваемые резиденту Бельгии, облагаются налогами в Бельгии, однако, проценты также облагаются в РФ, но если фактический владелец процентов является резидентом Бельгии, то взимаемый налог не может превышать 10%.

[Постановление АС Центрального округа от 25 июля 2023 года по делу № А62-3696/2022](#)

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы
у источника

Контакты

Контактная информация



Юлия Крылова

Директор

Руководитель налоговой практики по оказанию услуг компаниям сектора недвижимости

ykrylova@delret.ru



Юрий Халимовский

Директор

Юридические услуги

yukhalimovskiy@delret.ru



Ксения Корунова

Старший менеджер

Практика по оказанию услуг компаниям сектора недвижимости

kkorunova@delret.ru



Константин Фисунов

Старший юрист

Юридические услуги

kfisyunov@delret.ru

Изменения
в законодательстве
и новые законопроекты

Валютные ограничения

Международные аспекты

Разъяснения
контролирующих
органов

Налог на прибыль

Судебная практика

НДС

Налог на прибыль

**Налог на доходы
у источника**

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»