

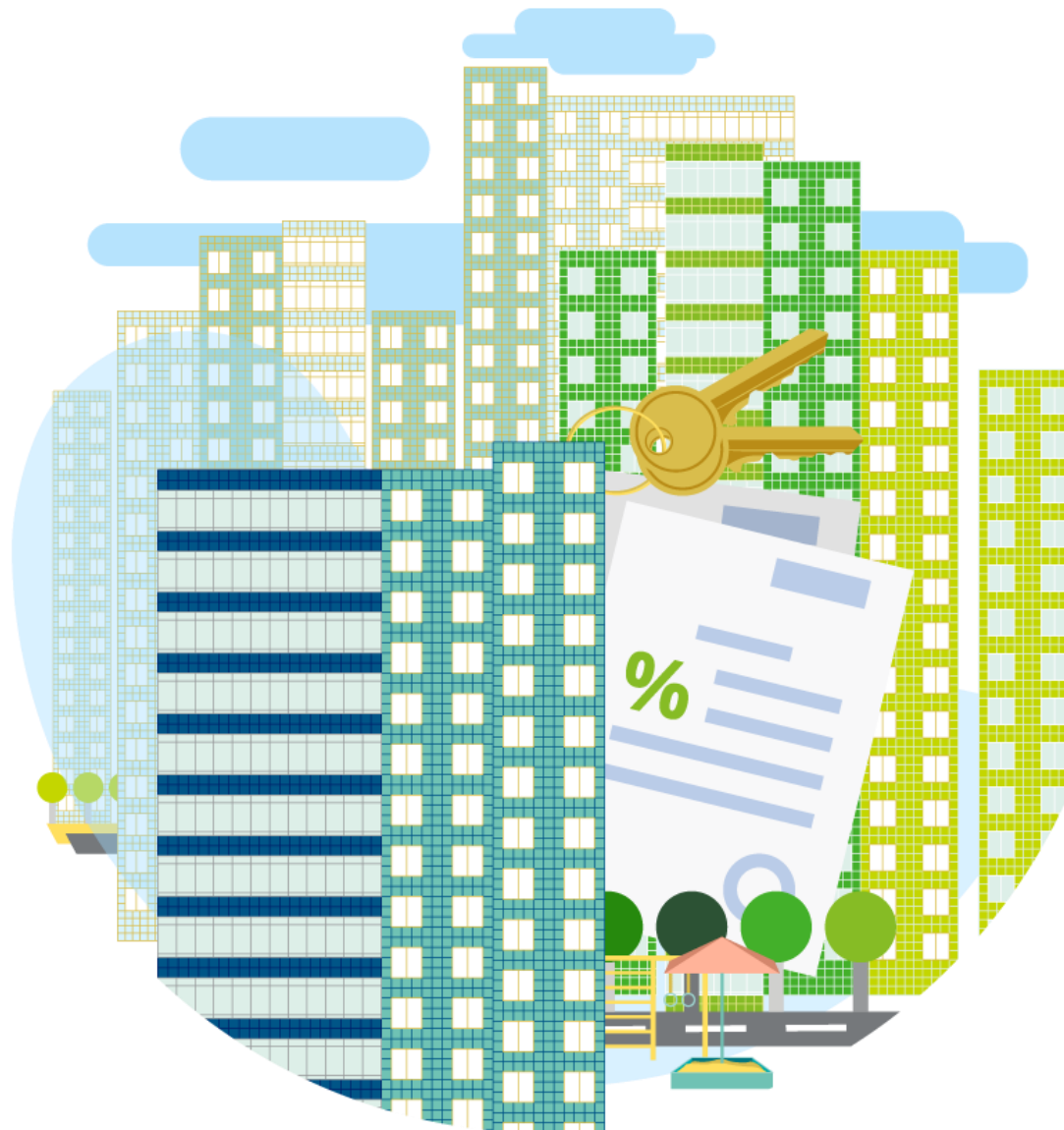
ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Актуальное для сектора недвижимости Конструктор новостей

Знание, полученное вовремя, помогает достигать успеха
Январь 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 регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Содержание

Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

[Подробнее](#)

ФНС России опубликовала обзор успешной практики устранения схем уклонения от налогообложения

[Подробнее](#)

Судам могут дать право менять и расторгать договоры задним числом: законопроект внесен в Госдуму РФ

[Подробнее](#)

Представителям крупного российского бизнеса разрешили не учитывать голоса иностранных акционеров из недружественных стран

[Подробнее](#)

Получить разрешение на строительство и провести экспертизу проекта в упрощенном порядке можно до конца 2023 года

[Подробнее](#)

В каком случае повышаются шансы недружественного лица получить дивиденды от российской дочки или продать российский актив?

[Подробнее](#)

Резиденты смогут выдавать валютные займы дружественным нерезидентам до конца марта

[Подробнее](#)

Имущество движимое или недвижимое: Росреестр предложил изменить критерии разграничения

[Подробнее](#)

Механизм СЗПК снова заработал

[Подробнее](#)

Минэкономразвития России утвердило общие требования к финансовой модели инвестиционного проекта для заключения СЗПК

[Подробнее](#)

Офшорным компаниям могут запретить выступать в качестве концессионеров в сфере ЖКХ

[Подробнее](#)

Обновлены условия для субсидирования проектов в рамках СЗПК

[Подробнее](#)

В Москве утвержден перечень нежилых объектов, налог на которые будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости

[Подробнее](#)

Изменения в ГрК РФ приведут к созданию новой информационной системы — «Стройкомплекс.РФ»

[Подробнее](#)

На 2023 год продлят льготы для арендодателей зданий (сооружений, помещений в них) и участков под ними

[Подробнее](#)

Затраты юридических лиц на регистрацию дополнительных соглашений к договорам аренды объектов недвижимости будут снижены

[Подробнее](#)

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Содержание

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Изменения в ст. 28.1 ГрК РФ: генеральный план и ПЗЗ были объединены в единый документ территориального планирования и градостроительного зонирования

[Подробнее](#)

Продлены послабления для получения государственных и муниципальных земельных участков на 2023 год

[Подробнее](#)

Швейцария и Каймановы острова исключены из перечня юрисдикций для автоматического обмена страновыми отчетами

[Подробнее](#)

Минфин России обновил список СОИДН между РФ и другими государствами, изменяемых посредством MLI

[Подробнее](#)

Директива ЕС о Pillar 2 вступит в силу в 2023 году, ее основные положения должны начать действовать с 2024 года

[Подробнее](#)

Разъяснения регулирующих органов

ФНС России опубликовала памятку со сроками представления уведомлений в рамках ЕНП

[Подробнее](#)

Минфин России разъяснил применение пониженных ставок налога на прибыль международными холдинговыми компаниями

[Подробнее](#)

Минфин России: передача иностранной компанией имущества российскому участнику при уменьшении ее уставного капитала признается доходом, облагаемым у источника

[Подробнее](#)

Минфин России: учет финансового результата, полученного в результате ликвидации эмитента необращающихся акций

[Подробнее](#)

Минфин России: алгоритм учета курсовых разниц в 2022 году

[Подробнее](#)

ФНС России: земельные участки, занятые жилым фондом, не должны облагаться налогом по льготной ставке с момента сноса жилых строений

[Подробнее](#)

ФНС России прокомментировала привлечение к ответственности за нарушение норм валютного законодательства, действие которых было приостановлено президентским указом

[Подробнее](#)

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Содержание

Судебная практика



ВС РФ занял формальную позицию по вопросу практики применения к подрядным правоотношениям п. 2 ст. 174 ГК РФ

[Подробнее](#)

Пятый арбитражный апелляционный суд: платежи по соглашению с иностранной материнской компанией о распределении расходов признаны незаконной валютной операцией

[Подробнее](#)

Девятый арбитражный апелляционный суд: российское общество не приложило к декларации по налогу на прибыль документы, подтверждающие размер прибыли/убытка КИК

[Подробнее](#)

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд: спор о включении средств целевого финансирования в случае их нецелевого использования в состав внереализационных доходов

[Подробнее](#)

АС Смоленской области: налог у источника с процентов за рассрочку платежа

[Подробнее](#)

Девятый арбитражный апелляционный суд: начисление налога у источника на сумму дохода, полученного техническими кипрскими компаниями от продажи акций

[Подробнее](#)

АС Дальневосточного округа: НДС, связанный с проектными работами, не может быть принят к вычету, поскольку строительство так и не началось

[Подробнее](#)

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

[Федеральный закон от 28 декабря 2022 года № 565-ФЗ](#)

- Вносятся точечные поправки в механизм уплаты единого налогового платежа.
- При переводе ценных бумаг от одного брокера к другому расходы физических лиц на приобретение ценных бумаг можно будет подтвердить и без оригиналов документов.
- Прибыль КИК можно будет не облагать налогом у контролирующих лиц — организаций, если распределению прибыли КИК препятствует действие зарубежных санкций.

Более подробно см. в выпуске LT от [21 декабря 2022 года](#).

ФНС России опубликовала обзор успешной практики устранения схем уклонения от налогообложения

[Обзор](#) подготовлен на основе информации, проанализированной в отношении 45 налогоплательщиков.

Перечисленные в нем примеры из успешной практики включают выявление реального выгодоприобретателя схемы, бенефициаров деятельности нарушителя, направлений вывода активов и полученной выгоды, начиная со стадий предпроверочного анализа и последственной проверки.

Обзор также содержит перечень наиболее эффективных мероприятий, проведенных для выявления факта уклонения от налогообложения, включая:

- допросы;
- осмотр территории/помещений проверяемого, а также ноутбуков, компьютеров, электронных носителей информации;
- истребование документов у самого лица, его контрагентов или третьих лиц — участников сделок;
- экспертизу документов.

По данным ФНС России, на основании собранных материалов в большинстве случаев сразу возбуждались уголовные дела в отношении бенефициарных владельцев налогоплательщиков.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Судам могут дать право менять и расторгать договоры задним числом: законопроект внесен в Госдуму РФ

Минюст России разработал поправки, разрешающие судам устанавливать, с какого момента обязательства сторон в договоре прекращаются.

[Законопроект](#) находится на стадии рассмотрения Советом Госдумы РФ.

По действующим сейчас нормам обязательства сторон считаются измененными или прекращенными, если стороны заключили соответствующее новое соглашение (в нем допускается зафиксировать дату изменения или прекращения в прошлом).

Если же вопрос о пересмотре или расторжении договора решается в судебном порядке, обязательства считаются измененными или прекращенными только после вступления решения суда в силу.

Предлагаемая поправка направлена на расширение возможностей правовой защиты тех лиц и структур, которые не исполнили или исполнили ненадлежащим образом прописанные в договоре обязательства из-за существенного изменения обстоятельств.

Если она будет принята, то суды при расторжении или изменении договоров по причине изменившихся обстоятельств смогут определять дату, с которой обязательства сторон будут считаться прекращенными или изменившимися.

Представителям крупного российского бизнеса разрешили не учитывать голоса иностранных акционеров из недружественных стран

[Указом](#) Президента РФ с 17 января 2023 года вводится временный порядок принятия решений общим собранием акционеров/советом директоров/коллегиальным исполнительным органом по вопросам, отнесенным к их компетенции.

Решения, касающиеся вопросов повестки заседания, будут приниматься без учета голосов, принадлежащих лицам недружественных иностранных государств (за исключением зарегистрированных в России) и/или кандидатам, выдвинутым такими лицами в органы управления.

Их голоса также не будут учитываться при определении кворума.

Временный порядок не применяется автоматически — он может быть введен большинством голосов участников/акционеров общества, не являющихся лицами недружественных иностранных стран.

- При этом его установление возможно только в отношении обществ, одновременно отвечающих обществу осуществляет деятельность в области энергетики, машиностроения или торговли;
- в отношении контролирующего лица общества (определяется в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг») и/или его бенефициарного владельца (определяется в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») введены санкции;
- лицам недружественных иностранных государств принадлежат не более 50% в уставном капитале общества;

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- объем выручки общества (группы лиц, в которую входит общество) за год, предшествующий году, в котором принимается решение о временном порядке щих следующим требованиям:
- голосования, превысил 100 млрд руб.

В указе специально оговаривается, что следующие категории лиц не считаются недружественными:

- граждане РФ и те, кто находятся под их контролем;
- иностранные лица дружественных стран, установившие контроль над лицами недружественных стран до 1 марта 2022 года;
- лица, находящиеся под контролем лиц дружественных стран, если такой контроль был установлен до 1 марта 2022 года;
- лица, находящиеся под контролем дружественной страны, если такой контроль был установлен до 1 марта 2022 года.

Временный порядок будет действовать до конца 2023 года.

Получить разрешение на строительство и провести экспертизу проекта в упрощенном порядке можно до конца 2023 года

Напомним, что в 2022 году был временно введен упрощенный [порядок](#) получения разрешений на строительство и на ввод объекта в эксплуатацию, в том числе:

- для этого не нужно предоставлять органам строительного надзора некоторые документы, включая градостроительный план земельного участка;

- не требуется оформлять решение органа власти о подготовке проекта планировки территории;
- срок согласования такого проекта сокращен с 15 до 10 рабочих дней и др.

В 2022 году также временно была [упрощена](#) процедура проведения государственной экспертизы проектной документации в случае внесения изменений в такую документацию:

- бесплатная повторная экспертиза в сокращенные сроки, если застройщик заменил указанные в проекте стройматериалы на не уступающие по качеству аналоги;
- возможность не проводить повторную экспертизу, если замена стройматериалов на аналоги не привела к увеличению стоимости строительства более чем на 30% и свыше 100 млн руб.

По данным Правительства РФ, благодаря этим мерам в 2022 году время строительства разных объектов сократилось на срок от трех месяцев до года.

Недавним [постановлением](#) Правительства РФ действие перечисленных мер продлено до конца 2023 года.

В каком случае повышаются шансы недружественного лица получить дивиденды от российской дочки или продать российский актив?

Напомним, в конце декабря СМИ [сообщали](#) о подготовке Минфином России проекта протокола, в котором названы условия получения

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



разрешений на проведение сделок по отчуждению недружественными лицами активов (акции, доли, вклады), а также на выплату им дивидендов.

Теперь [документ](#) официально опубликован.

При принятии решений о возможности проведения сделок по отчуждению недружественными лицами активов (акции, доли, вклады) учитываются следующие обстоятельства:

- наличие независимой оценки стоимости активов;
- дисконт не менее 50% от рыночной стоимости, определенной по результатам такой оценки;
- установление ключевых показателей эффективности для новых акционеров/собственников;
- рассрочка платежа на один-два года и/или уплата добровольного взноса в федеральный бюджет в размере не менее 10% от суммы сделки (документ не содержит какие-либо пояснения относительно того, кто должен платить такой взнос — продавец или покупатель).

В отношении выдачи разрешений на выплату недружественным лицам дивидендов Правительственная комиссия придерживается следующих подходов:

- выплачиваемые дивиденды не превышают 50% чистой прибыли предыдущего года;
- проведен ретроспективный анализ выплаты дивидендов за прошлые периоды;

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- иностранные собственники готовы продолжать вести коммерческую деятельность в РФ;
- учтена позиция федеральных органов исполнительной власти о значимости организации для РФ/субъектов РФ;
- федеральные органы исполнительной власти установили ежеквартальные ключевые показатели эффективности для организаций;
- выплата дивидендов может быть осуществлена на квартальной основе при условии выполнения поставленных ключевых показателей эффективности.

Компании могут учитывать указанные рекомендации Правительственной комиссии при обращении за получением разрешений на совершение сделок с недружественными лицами.

Резиденты смогут выдавать валютные займы дружественным нерезидентам до конца марта

Напомним, что с 1 марта 2022 года действует запрет на выдачу нерезидентам (как дружественным, так и недружественным) займов в иностранной валюте.

В то же время в течение довольно длительного периода, который к тому же постоянно продлевается, действуют послабления — разрешено выдавать займы в иностранной валюте дружественным нерезидентам.

По [решению](#) Правительственной комиссии послабления снова продлены — на этот раз до 31 марта 2023 года.

Имущество движимое или недвижимое: Росреестр предложил изменить критерии разграничения

Напомним, с 1 января 2019 года движимое имущество [исключено](#) из объектов обложения налогом на имущество организаций.

После внесения поправок широкое распространение получили споры о налоговой квалификации тех или иных объектов.

Налоговые органы начали массово квалифицировать различные виды производственного оборудования и сооружений в качестве недвижимости, доначисляя налог.

Исходя из анализа последних судебных решений, претензии чаще всего предъявляются к объектам электросетевого хозяйства, инженерным системам, трубопроводам, оборудованию и сооружениям нефтеперерабатывающих предприятий и др.

Почему такое стало возможным?

Все дело в том, что в налоговом законодательстве нет определения недвижимого имущества, поэтому вопрос толкования этого термина остается открытым.

Различия между движимым и недвижимым имуществом эксперты пытаются найти в нормах ГК РФ, однако единого подхода в правоприменительной практике пока так и не сформировалось.

Критерии, которые могут свидетельствовать о повышенном риске переквалификации:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



- наличие прочной связи объекта с землей;
- невозможность перемещения объекта без причинения несоразмерного ущерба его функциональному назначению;
- неспособность объекта выступать в гражданском обороте в качестве отдельного объекта гражданских прав;
- отсутствие у объекта самостоятельных полезных свойств, которые могут быть использованы в экономической деятельности независимо от объекта недвижимости.

Зная о данной проблеме, Росреестр предложил уже в 2023 году изменить критерии квалификации движимого и недвижимого имущества.

Соответствующие поправки планируется внести в ГК РФ.

Сейчас согласно ГК РФ недвижимость определяется как «объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно».

Ведомство же предлагает ввести для недвижимости квалифицирующий признак: если объект создавался в результате строительства, то он является недвижимым имуществом, если нет — то движимым.

Согласно комментариям заместителя руководителя Росреестра Минфин России и ФНС России уже согласовали законопроект и в следующем году могут внести его на рассмотрение Госдумы РФ.

Текст [законопроекта](#) пока не опубликован.

Механизм СЗПК снова заработал

Напомним, механизм соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) [заработал](#) в 2020 году и действовал до апреля 2021 года, когда утратил силу порядок заключения соглашений.

В 2020 году было заключено 24 СЗПК, в 2021 году — еще 12.

Возможности, которые дает СЗПК:

- компенсацию затрат на инфраструктуру;
- гарантию неухудшения условий государственной поддержки проекта в части предоставляемых для его реализации субсидий и/или бюджетных инвестиций;
- гарантию неувеличения ставок вывозных таможенных пошлин;
- гарантию неухудшения отдельных налоговых условий реализации проекта;
- гарантию неухудшения условий в части регулирования в сфере градостроительной деятельности;
- гарантию неувеличения размера платы за негативное воздействие на окружающую среду, платы за пользование водными объектами, утилизационного и экологического сбора;
- иные гарантии.

Летом 2022 года в указанный механизм был внесен ряд существенных изменений — как в регулирование СЗПК, так и в порядок налогообложения участников СЗПК.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Появилась возможность вычета расходов на инфраструктуру против налога на прибыль, налога на имущество и земельного налога, введена обязанность участников СЗПК в течение трех лет перейти на налоговый мониторинг и т. д.

Подробнее об этих поправках см. в выпуске ЛТ от [9 июня 2022 года](#).

Позже Правительство РФ приняло [постановление](#), позволяющее заключать СЗПК с учетом нововведений.

Минэкономразвития России [заключило](#) первое соглашение после перерыва.

В рамках него планируется построить в Волгоградской области завод по производству метанола. Объем инвестиций в проект составит 74 млрд руб.

Минэкономразвития России утвердило общие требования к финансовой модели инвестиционного проекта для заключения СЗПК

Напомним, что в сентябре Правительство РФ утвердило новый порядок заключения СЗПК.

В соответствии с ним при подаче заявления о заключении такого соглашения необходимо приложить финансовую модель, требования к которой определяются Минэкономразвития России.

Более подробно об изменениях в механизм СЗПК мы писали в выпусках ЛТ от [14 сентября](#) и [9 июня 2022 года](#).

Согласно [приказу](#) ведомства финансовая модель должна быть создана в форматах xls, xlsx, xlsm, xlsb и содержать соответствующие расчеты.

ООО «ДРТ Консалтинг»

Офшорным компаниям могут запретить выступать в качестве концессионеров в сфере ЖКХ

Соответствующий [законопроект](#) был принят Госдумой РФ в первом чтении.

Законопроект [предполагает](#) введение безусловного запрета для юридических лиц, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, выступать в качестве концессионеров по объектам теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения.

Главной целью законопроекта является обеспечение безопасности указанных объектов, составляющих критически важную инфраструктуру.

По мнению авторов инициативы, принятие законопроекта позволит не допустить офшорные компании в сферу ЖКХ, что будет способствовать повышению качества предоставляемых концессионерами услуг и уровня безопасности указанных объектов.

Обновлены условия для субсидирования проектов в рамках СЗПК

Правительство РФ уточнило условия и порядок предоставления [субсидий](#) на возмещение затрат, связанных с созданием/строительством, модернизацией и реконструкцией обеспечивающей и сопутствующей инфраструктур, необходимых для реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключено СЗПК.

Установлены в том числе:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- основания отнесения объектов инфраструктуры к обеспечивающей или сопутствующей инфраструктуре, необходимой для реализации проекта;
- особенности эксплуатации и последующей передачи объектов сопутствующей инфраструктуры в государственную/муниципальную собственность или в собственность регулируемой организации;
- форма расчета объема возмещения затрат и порядок ее заполнения;
- порядок взаимодействия с регулируемыми организациями, а в применимых случаях — также с уполномоченными органами исполнительной власти, утверждающими программы перспективного развития отдельных отраслей экономики;
- особенности прогнозирования поступлений и учета исчисленных для уплаты налогов и иных обязательных платежей в связи с реализацией проектов;
- нормы возмещения затрат;
- общие требования к нормативным правовым актам о предоставлении региональных субсидий по СЗПК.

Анализ документов, представляемых участниками таких проектов, будет осуществлять ВЭБ.РФ.

Также [уточнены](#) требования к нормативным правовым актам о предоставлении субсидий.

Субсидия может быть предоставлена не ранее 1 января 2023 года.

[Документ](#) вступил в силу 15 декабря 2022 года.



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Изменения в законодательстве и новые законопроекты



В Москве утвержден перечень нежилых объектов, налог на которые будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости

Перечень объектов [включает](#) 37,3 тыс. объектов совокупной площадью 94,7 млн кв. м.

По сравнению с 2022 годом их число увеличилось на 0,8%.

Расширение перечня связано с плановой работой по выявлению зданий и помещений, фактически используемых для торгово-офисных целей.

Изменения в ГрК РФ приведут к созданию новой информационной системы — «Стройкомплекс.РФ»

[Приняты изменения](#) в ГрК РФ, которые помогут создать новую систему обеспечения градостроительной деятельности — «Стройкомплекс.РФ».

Новая система упростит оборот документации в отрасли и снизит административную нагрузку на бизнес. Ранее Правительством РФ утверждался исчерпывающий перечень документов, материалов, сведений, согласований, которые необходимы при строительстве сооружений. Вместо него с введением цифровой системы «Стройкомплекс.РФ» вся необходимая информация будет представлена в электронном формате.

Закон вступил в силу 19 декабря 2022 года, при этом планируется, что сама информационная система будет доступна с 1 сентября 2023 года. За актуализацию системы будет ответственен Минстрой России.

На 2023 год продлят льготы для арендодателей зданий (сооружений, помещений в них) и участков под ними

Принят [закон](#), который продлевает послабления на 2023 год для арендодателей зданий и участков под ними, где арендаторы (предприятия торговли и общепита) контролируются иностранными компаниями, страны которых совершают так называемые недружественные действия.

В ситуации, когда арендная плата зависит от показателей работы и платежи существенно снизились (более чем на 50% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года) вследствие неиспользования недвижимости, арендодатель вправе требовать от контрагента ежемесячно переводить денежные средства за время простоя либо отказаться от договора в одностороннем порядке при наличии ряда условий (например, если арендатор не возобновил использование объекта по истечении 10 дней с момента получения соответствующего требования).

До введения данного закона арендодателям было предоставлено такое право только до конца 2022 года.

Затраты юридических лиц на регистрацию дополнительных соглашений к договорам аренды объектов недвижимости будут снижены

[С 2023 года](#) размер платежа для компаний за регистрацию дополнительных соглашений к договорам аренды, сведения о которых есть в ЕГРН, составит 1 тыс. руб. Ранее юридические лица были обязаны платить за это 22 тыс. руб. как за регистрацию основной сделки.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты



Закон, предусматривающий изменения в НК РФ, вступил в силу 1 января 2023 года.

Изменения в ст. 28.1 ГрК РФ: генеральный план и ПЗЗ были объединены в единый документ территориального планирования и градостроительного зонирования

Приняты [изменения](#) в ГрК РФ, которые вводят новое понятие «единый документ».

Под единым документом понимается такой единый документ территориального планирования и градостроительного зонирования, который объединит в себе существующие на данный момент документы генерального плана и правила землепользования и застройки (ПЗЗ). Под единым документом понимается генеральный план поселения/округа, который включает в себя также сведения о градостроительном зонировании, градостроительные регламенты в отношении земельных участков и объектов капитального строительства. В случае утверждения единого документа в отношении поселения/городского округа ранее действовавшие ПЗЗ утратят свою силу.

Закон вступил в силу 19 декабря 2022 года, при этом порядок подготовки и утверждения единого документа будет утвержден Правительством РФ.

Продлены послабления для получения государственных и муниципальных земельных участков на 2023 год

[На 2023 год были распространены](#) особенности предоставления и использования земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (установлены в Постановлении Правительства РФ от 9 апреля 2022 года № 629), в частности:

продлен сокращенный срок согласования предоставления земельных участков без торгов с целью производства импортозамещающей продукции, а также другие сокращенные сроки для ответа на иные обращения;

разрешено заключение договора мены публичного земельного участка на частный земельный участок, если последний необходим для размещения объектов или реализации масштабных инвестиционных проектов;

разрешена продажа публичных земельных участков без торгов (предназначенных для ведения личного подсобного хозяйства, ведения гражданами садоводства или огородничества для собственных нужд, отдыха, производственной деятельности, нужд промышленности и предоставленных в аренду), если не было выявлено нарушений при их использовании.

Ранее эти правила действовали только до конца 2022 года.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты

Швейцария и Каймановы острова исключены из перечня юрисдикций для автоматического обмена страновыми отчетами

ФНС России опубликовала приказ, в соответствии с которым изменен перечень юрисдикций для автоматического обмена страновыми отчетами.

В перечень был включен Тунис.

В то же время из него были исключены Швейцария и Каймановы острова.

Напомним: в результате автоматического обмена страновыми отчетами налоговые органы получают аналитический материал об объеме реальной экономической деятельности участников международных групп компаний и распределении налоговой нагрузки между ними в разных юрисдикциях.

Исключение Швейцарии и Каймановых островов из списка приведет к тому, что российские компании, входящие в международную группу с материнской компанией в этих юрисдикциях, не будут освобождаться от представления страновой отчетности в России.

Предыдущее [изменение](#) перечня состоялось летом 2022 года — тогда из списка были исключены Великобритания, Остров Мэн, Гернси и Джерси (более подробно см. в выпуске ЛТ от [5 июля 2022 года](#)).

Напомним, что ранее Швейцария и Каймановы острова были также исключены из перечня стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией — подробнее о последствиях такого исключения см. в [выпуске](#) Prosperoscore от 9 декабря 2022 года.

Минфин России обновил список СОИДН между РФ и другими государствами, изменяемых посредством MLI

В [перечень](#) государств, на российские СОИДН с которыми распространяется MLI, добавлены Албания, Венгрия, Греция, Египет, Малайзия, Хорватия и Чили.

Предыдущее информационное [сообщение](#) о начале применения MLI к ряду СОИДН было опубликовано в 2021 году.

Список синтезированных текстов СОИДН на русском языке дополнен соглашением с Финляндией (ранее были опубликованы русскоязычные версии СОИДН с Индией, Великобританией и Кипром).

Директива ЕС о Pillar 2 вступит в силу в 2023 году, ее основные положения должны начать действовать с 2024 года

Напомним, что 22 декабря 2021 года Европейская комиссия инициировала обсуждение проекта [директивы](#) о глобальном минимальном налоге для крупных международных групп компаний (МГК) в рамках реализации проекта Pillar 2.

Предложение в целом соответствовало Модельным правилам ОЭСР, опубликованным чуть ранее.

В ходе голосования о принятии директивы ЕС столкнулся с возражениями со стороны ряда государств, включая Польшу, а затем Венгрию, которые выступали за перенос сроков и доработку документа.

Венгрия долго не снимала своего вето, и страны ЕС искали способ его преодоления.



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Международные аспекты



Тем не менее 12 декабря 2022 года было достигнуто принципиальное согласие о принятии директивы, а 15 декабря 2022 года Совет ЕС официально завершил процедуру принятия.

Таким образом, директива вступила в силу уже 1 января 2023 года.

Она устанавливает следующие ключевые сроки:

- крайний срок принятия национальных законов — 31 декабря 2023 года;
- начало применения директивы должно относиться к финансовым годам, начинающимся с 31 декабря 2023 года для основного правила включения доходов (income inclusion rule, IIR) и с 31 декабря 2024 года — для дополняющего правила (undertaxed payments rule, UTPR);
- переходный период — в течение шести лет начиная с 31 декабря 2023 года, когда государство-участник может не применять IIR и UTPR, если на его территории расположено не более 12 конечных материнских компаний МГК (при этом сохраняются некоторые обязательства в части представления отчетности).

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Разъяснения регулирующих органов

ФНС России опубликовала памятку со сроками представления уведомлений в рамках ЕНП

Напомним, что с 1 января 2023 года налоги уплачиваются единым налоговым платежом (ЕНП).

Для правильного распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация подается позже срока уплаты налога, теперь необходимо представлять уведомление об исчисленных суммах.

Оно подается **не позднее 25 числа месяца**, в котором установлен срок уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

По [мнению](#) ФНС России, **несвоевременное представление/непредставление уведомления** не позволит распределить денежные средства в бюджет, что приведет к начислению пени.

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления утверждены Приказом ФНС России от 2 ноября 2022 года № [ЕД-7-8/1047@](#).

В своем недавнем письме ведомство опубликовало памятку о сроках представления уведомления в разбивке по налогам и страховым взносам.

В памятке также указаны сроки представления деклараций/расчетов и сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов.



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Разъяснения регулирующих органов

Налог на прибыль

Минфин России разъяснил применение пониженных ставок налога на прибыль международными холдинговыми компаниями

Экономическое присутствие

Согласно НК РФ международная холдинговая компания (МХК), применяющая пониженные ставки налога на прибыль, [обязана](#) соблюдать [установленные](#) 25 февраля 2022 года [требования](#) к экономическому присутствию (включая 300 млн руб. инвестиций в инфраструктуру, условие о доле и составе доходов и расходов, наличие 15 сотрудников, офиса в САР и др.). В частности, инвестиции в сумме 300 млн руб. необходимо осуществить в течение трех лет с 1 января года начала применения пониженных ставок, а прочие условия следует выполнить с начала периода применения льгот.

При этом для компаний, получивших статус МХК до 25 февраля 2022 года, предусмотрен переходный период — они [могут](#) не выполнять эти дополнительные условия до конца 2025 года.

26 марта 2022 года были [введены](#) новые налоговые льготы, действующие с 1 января 2023 года, включая ставки 5% и 10% на дивиденды, проценты и роялти, полученные и/или выплаченные МХК.

При этом возможность не соблюдать дополнительные требования к экономическому присутствию компаниями, применяющими новые льготы, не установлена.

По [мнению](#) Минфина России, если компания, получившая статус МХК до 25 февраля 2022 года, применяет новые налоговые льготы, то для нее становится обязательным соблюдение всех требований к

экономическому присутствию, включая инвестирование 300 млн руб., уже с начала периода такого применения, а если не применяет — то только с 1 января 2026 года.

Неизменность контролируемых лиц

Ведомство сообщило, что с учетом возникающих у налогоплательщиков сложностей для компаний, редомицилировавшихся в РФ до 1 марта 2022 года (включительно), могут быть смягчены [требования](#) о неизменности контролирующих лиц.

Детали в письме, к сожалению, не приводятся.

Освобождение дивидендов при «существенном участии»

НК РФ [устанавливает](#) ставку налога 0% на дивиденды, полученные российскими организациями, при условии непрерывного владения капиталом/долей дочерней компании не менее одного года, при этом вклад/доля должны составлять:

- 15%, если дивиденды получает МХК;
- 50% в остальных случаях.

Минфин России отметил, что такие категории лиц соотносятся друг с другом как частное и общее, поэтому эти нормы можно рассматривать как общую (для российских компаний) и специальную (для МХК).

Таким образом, если для МХК не выполняется условие о 15%-ной доле владения, то налоговую ставку 0% все равно можно применить при соблюдении требований общей нормы.



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения регулирующих органов

Налог на прибыль



Минфин России: передача иностранной компанией имущества российскому участнику при уменьшении ее уставного капитала признается доходом, облагаемым у источника

Минфин России [рассмотрел](#) следующую ситуацию, в том числе с точки зрения уплаты налога у источника в РФ:

- российское ПАО является единственным участником иностранной организации (ИнКо);
- ИнКо владеет акциями другого российского общества, в активах которого доля недвижимости в РФ превышает 50%;
- планируется уменьшить уставный капитал ИнКо, в связи с чем ИнКо передаст ПАО принадлежащие ему акции.
- ПАО полагало, что, являясь возвратом капитала, такая операция не приводит к возникновению дохода у ИнКо, облагаемого налогом у источника.

Тем не менее Минфин России посчитал иначе:

- согласно пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ передача имущества в пределах первоначального взноса не признается реализацией только при полном выходе участника или при ликвидации общества;
- уменьшение уставного капитала этой нормой не урегулировано;
- передача акций производится в счет погашения обязательств, возникших у ИнКо перед ПАО по выплате сумм уменьшения уставного капитала;
- следовательно, у ИнКо возникает доход у источника в РФ, а ПАО должно выступить налоговым агентом.

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения регулирующих органов

Налог на прибыль

Такое толкование, на наш взгляд, довольно противоречиво, поскольку при уменьшении капитала доход получает участник/акционер, а не дочернее иностранное общество.

Также Минфин России разъяснил, по какой стоимости должны учитываться у участника акции, полученные при уменьшении уставного капитала его дочерней компании.

По мнению ведомства, они принимаются в налоговом учете участника в размере фактических затрат, понесенных им на приобретение той части доли, которая возвращается ему при уменьшении уставного капитала.

Минфин России: учет финансового результата, полученного в результате ликвидации эмитента необращающихся акций

Суть вопроса, заданного налогоплательщиком, сводится к тому, можно ли применить льготу, предусмотренную для безналоговой продажи акций, к доходу, полученному в результате ликвидации дочернего общества.

Минфин России [отметил](#), что нормы НК РФ приравнивают к дивидендам превышение стоимости имущества, полученного участником в результате ликвидации его дочернего общества, над фактически оплаченным вкладом в это дочернее общество.

В связи с этим при ликвидации дочерней компании полученные ликвидационные выплаты сверх вклада — это дивиденды, а не доходы от реализации акций, к которым можно применить льготную ставку налога на прибыль 0%.



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Разъяснения регулирующих органов

Налог на прибыль

В то же время, по мнению ведомства, если от выбытия акций в результате ликвидации дочернего общества получен отрицательный результат и такие акции соответствуют установленным для безналоговой продажи условиям, то убыток учесть не получится — он должен быть учтен в налоговой базе, к которой применяется налоговая ставка 0%.

Минфин России: алгоритм учета курсовых разниц в 2022 году

Напомним, что в соответствии с временными правилами курсовые разницы по требованиям (в том числе по договору банковского вклада/депозита) и обязательствам в валюте (за исключением авансов) признаются на дату их прекращения/исполнения:

- в 2022–2024 годах — для доходов в виде положительной курсовой разницы;
- в 2023–2024 годах — для расходов в виде отрицательной курсовой разницы.

С вступлением нормы в силу многие налогоплательщики задались вопросом о том, как ее применять — нужно ли «сальдировать» результат переоценки, иными словами, принимать в расход только превышение отрицательных разниц над положительными?

В этом вопросе налоговые органы непривычно [заняли](#) выгодную для налогоплательщиков позицию, признав, что переоценка, как и прежде, осуществляется ежемесячно, при этом отрицательные разницы учитываются в полном объеме, а положительные — «копятся» до момента погашения обязательства.

Такой подход привел к тому, что по валютным обязательствам, учитывая укрепление курса рубля, при совокупном положительном эффекте от переоценки налогоплательщики в рамках отдельных месяцев признали значительные расходы в виде отрицательных разниц.

В конце года выяснилось, что предложенный налоговыми органами подход приводит к существенным потерям региональных бюджетов.

Одна только Тюменская область [не досчиталась](#) 40 млрд руб. налоговых доходов.

Совет Федерации потребовал принять срочные меры вплоть до приостановления действия временных правил.

В итоге органы власти пошли на необычный шаг.

Налогоплательщикам **на добровольной основе разрешили** в 2022 году учитывать отрицательные курсовые разницы точно так же, как и положительные, то есть только **по мере погашения** валютных требований и обязательств.

Также им гарантировали, что увеличение авансовых платежей за отчетные периоды 2022 года, возникающее ввиду исключения «бумажного» отрицательного курсового эффекта, **не приведет к начислению пеней**, если итоговая сумма налога за 2022 год будет уплачена в установленный срок.

Казалось бы, на этом вопрос учета курсовых разниц в 2022 году должен быть исчерпан.

Однако этого не произошло.

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения регулирующих органов

Налог на прибыль

В конце года Минфин России радикально поменял свои выводы относительно алгоритма учета курсовых разниц в 2022 году.

Теперь, [по мнению регулятора](#), налогоплательщики должны сравнить отрицательные и положительные курсовые разницы, начисленные в течение 2022 года по каждому валютному требованию/обязательству, не прекращенному на 31 декабря 2022 года.

При этом в качестве внереализационного расхода по итогам года можно признать только превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.

Таким образом, предложенный в конце года **добровольный** отказ от учета нереализованных отрицательных курсовых разниц, по-видимому, превращается в **обязательный**.

Земельный налог

ФНС России: земельные участки, занятые жилым фондом, не должны облагаться налогом по льготной ставке с момента сноса жилых строений

В письме ведомства разъяснены вопросы применения льготных ставок, не превышающих 0,3%, при налогообложении земельного участка, ранее занятого жилищным фондом.

При прекращении существования (сносе/разрушении) жилого дома, относящегося к жилищному фонду, и его снятии с государственного кадастрового учета основания для применения льготной ставки утрачиваются.

Если жилые строения были снесены в течение налогового периода, то расчет земельного налога по льготной ставке производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок был занят жилым домом, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Данная позиция также подтверждается [письмом](#) Минфина России.



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Разъяснения регулирующих органов

Валютное регулирование

ФНС России прокомментировала привлечение к ответственности за нарушение норм валютного законодательства, действие которых было приостановлено президентским указом

ФНС России [разъяснила](#) порядок применения положений Указа Президента РФ № [529](#).

Напомним, согласно этому указу приостанавливаются некоторые валютные ограничения:

- не действуют ограничения на перевод иностранной валюты физическим лицом — резидентом на зарубежный счет другого физического лица — резидента (не более 5 тыс. долл. США в течение одного операционного дня в одном уполномоченном банке);
- при осуществлении внешнеторговой деятельности, предоставлении и возврате займов юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями не применяются требования об осуществлении расчетов через счета в уполномоченных банках, а также о репатриации средств;
- также при ведении внешнеторговой деятельности, предоставлении и возврате займов юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять зачет своих требований к нерезидентам и обязательств перед ними или замену обязательств новыми (за некоторыми исключениями).

Ведомство пояснило, что этот указ не изменяет само законодательство, за нарушение которого [установлена](#) ответственность, а только временно устраняет противоправность деяний в качестве контрсанкционной меры.

В связи с этим он **не распространяется** на правоотношения, возникшие до его вступления в силу (8 августа 2022 года) — исполнение постановлений об административном наказании, вынесенных до этой даты, не прекращается.

Также ведомство прокомментировало порядок привлечения к ответственности по нарушениям положений законодательства, приостановленных указом, если нарушение было совершено до 8 августа 2022 года:

если нарушение валютного законодательства произошло с 23 февраля и обусловлено действием зарубежных санкций, то административная ответственность [не наступает](#);

если нарушение не связано с действием санкций, то применяются общие положения КоАП РФ, но при условии, что резидент имел возможность соблюсти нормы валютного законодательства, но не принял соответствующие меры (с учетом позиции [КС РФ](#) и [ВС РФ](#)).



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты





ВС РФ занял формальную позицию по вопросу практики применения к подрядным правоотношениям п. 2 ст. 174 ГК РФ

В [Определении Экономической коллегии ВС РФ от 12 января 2023 года](#) № 310-ЭС22-28130 в результате рассмотрения кассационной жалобы было отказано в ее передаче для рассмотрения в судебном заседании по причине того, что согласно позиции ВС РФ нижестоящие суды справедливо признали договор подряда недействительной сделкой по причине ее заключения на заведомо невыгодных для истца (заказчик) условиях при причинении ему явного ущерба, исходили из осведомленности общества об убыточности сделки для заказчика.

Данный вывод нижестоящих судов основывался главным образом на результатах проведенных экспертиз, в результате которых стоимость работ по договору была признана завышенной более чем в два раза. При этом тот факт, что заказчик принял результаты работ, оплатил их, не повлияли на решения судов.

Такое решение может закрепить формальный подход к применению нижестоящими судами ч. 2 ст. 174 ГК РФ.

Пятый арбитражный апелляционный суд: платежи по соглашению с иностранной материнской компанией о распределении расходов признаны незаконной валютной операцией

Российское общество — отель заключило соглашение о разделении расходов с материнской компанией, зарегистрированной в Республике Корея.

Соглашение было зарегистрировано в банке — агенте валютного контроля вместе с прилагаемыми к нему соглашениями о лицензировании прав интеллектуальной собственности и об уровне обслуживания.

Так, например, лицензионное соглашение разрешало обществу использовать следующие объекты интеллектуальной собственности: репутация (бренд/торговая марка, дизайн), ноу-хау (инструкции, трудовые ресурсы), ИТ-системы и базы данных, маркетинговые материалы.

Общество осуществляло выплаты по соглашению, предоставив банку в подтверждение совершения валютных операций счета и акты сдачи-приемки с перечислением услуг и указанием общей суммы платежа.

По результатам проверки соблюдения валютного законодательства налоговый орган пришел к выводу, что эти документы не соответствуют [требованиям](#) к первичным учетным документам и не подтверждают оказание услуг.

Напомним, что порядок представления подтверждающих документов, включая их перечень, по валютным операциям изложен в [законодательстве](#), а также в [Инструкции](#) Банка России № 181-И.

Налоговый орган посчитал платежи, совершенные обществом, незаконными валютными операциями и привлек общество к административной ответственности.

Суды первой и второй инстанции приняли решение в пользу налогового органа, поскольку:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



- документы оформлены не по каждому факту хозяйственной жизни, также в них отсутствует величина измерения каждого факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- документы не подтверждают совершение отдельных операций, предусмотренных соглашениями, таких как страхование ответственности, заграничные командировочные, подарки сотрудникам, расходы на мобильную связь и др.;
- из документов нельзя сделать однозначный вывод о том, что расходы были произведены нерезидентом в интересах общества, в отношении других отелей под управлением иностранного контрагента.

Впоследствии общество представило подробную калькуляцию стоимости услуг, однако суд, судя по всему, ожидал, что каждая строчка такой калькуляции будет подтверждена соответствующим документом, и не принял калькуляцию в качестве подтверждения выплат.

Интересно также, что соглашение о лицензировании было в принципе признано судом недействительным по следующим причинам:

- передаваемые права не соответствуют критериям ноу-хау и представляют собой либо общепринятые стандарты, либо требования иностранного контрагента, являющегося для общества материнской компанией к сети отелей;
- информация является по существу управленческой и маркетинговой и направлена на соблюдение дочерней компанией стандартов международной сети отелей в России;
- лицензионное соглашение не было зарегистрировано в Роспатенте, а значит, считается несостоявшимся в силу п. 2 ст. [1028](#) ГК РФ.

[Решение Пятого арбитражного апелляционного суда от 8 февраля 2023 года по делу № А51-10899/2022](#)



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог на прибыль

Девятый арбитражный апелляционный суд: российское общество не приложило к декларации по налогу на прибыль документы, подтверждающие размер прибыли/убытка КИК

Российское общество не приложило к декларации по налогу на прибыль документы, подтверждающие размер прибыли/убытка КИК за 2019 год.

Общество пояснило ситуацию следующим образом:

- общество не могло осуществлять управленческий контроль над КИК по не зависящим от него причинам;
- запрашиваемые документы отсутствуют у самого иностранного лица, поэтому общество не может их получить;
- бухгалтерский учет КИК находится в состоянии восстановления в связи с утратой документов при смене руководителя (завершение планируется в течение года);
- финансовая отчетность за 2019 год отсутствует;
- КИК не ведет финансово-хозяйственную деятельность с 2018 года;
- движение денежных средств на расчетных счетах отсутствует.

Тем не менее налоговый орган все же потребовал представить документы и уплатить штраф. Несмотря на то что общество неоднократно давало письменные пояснения налоговому органу, оно не представило какие-либо документы, например:

- банковские выписки по счетам КИК в подтверждение отсутствия ведения хозяйственной деятельности;



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог на прибыль

- запросы в КИК, демонстрирующие, что общество пыталось истребовать информацию и др.

Напомним, что в 2022 году в НК РФ были внесены поправки, согласно которым временно не взимается штраф за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли/убытка КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы.

ФНС России разъяснила некоторые особенности применения этих норм.

Суд первой инстанции отметил, что это послабление не действует в отношении финансовой отчетности за 2019 год.

Отметим, что на этапе досудебного разбирательства размер выписанного обществу штрафа был снижен в восемь раз (по сравнению со стандартным) с учетом смягчающих факторов, включая отсутствие умысла и иностранные санкции.

[Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 9 января 2023 года по делу № А40-137300/2022](#)

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд: спор о включении средств целевого финансирования в случае их нецелевого использования в состав внереализационных доходов

Общество являлось застройщиком многоквартирного жилого дома (МКД). Строительство осуществлялось в том числе за счет привлечения средств физических лиц на основании договоров о долевом участии в строительстве. Общество для строительства объекта также привлекло

займы, которые вместе с начисленными процентами погашались за счет средств дольщиков.

По мнению налогового органа, указанные договоры займов не подпадают под понятие целевого кредита, в связи с чем возврат займов и процентов по ним является нецелевым расходованием денежных средств дольщиков. Таким образом, поскольку денежные средства участников долевого строительства были использованы не по их целевому назначению, спорная сумма подлежит включению в состав внереализационных доходов общества на основании п. 14 ст. 250 НК РФ.

Суд принял решение в пользу налогоплательщика, учитывая следующее:

привлеченные обществом займы соответствовали понятию целевого займа (кредита) в соответствии с Федеральным законом № 214-ФЗ и фактически использовались на строительство МКД;

налоговым органом не было установлено нецелевого использования привлеченных займов;

в проверяемом периоде отсутствовал запрет на привлечение застройщиками займов, в связи с чем денежные средства дольщиков могли быть использованы обществом для возврата целевого займа и процентов по нему.

Кроме того, судом не был принят во внимание довод инспекции о том, что суммы процентов по привлеченным займам были завышены, поскольку налоговое законодательство не наделяет налоговые органы полномочиями оценивать целесообразность действий налогоплательщика.

[Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 декабря 2022 года по делу № А53-41705/2021](#)

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог на доходы у источника

АС Смоленской области: налог у источника с процентов за рассрочку платежа

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

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, приведя 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 между Правительством РФ и Правительством Королевства Бельгии, 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%.

[Решение АС Смоленской области от 26 декабря 2022 года по делу № А62-3696/2022](#)

Девятый арбитражный апелляционный суд: начисление налога у источника на сумму дохода, полученного техническими кипрскими компаниями от продажи акций

Российский автомобильный дилер провел корпоративную реструктуризацию, направленную на консолидацию российских активов группы.

Целью реструктуризации было заявлено эффективное использование активов, повышение конкурентоспособности на рынке, рационализация управления, сокращение издержек, а также потенциальный выход на IPO.

Владельцами всех российских активов, участвовавших в реструктуризации, были два взаимозависимых кипрских участника/акционера.

Реструктуризация проводилась двумя способами:

- большая часть российских обществ была реорганизована в форме присоединения к дилеру;



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог на доходы у источника

- в отношении одной компании был использован иной подход — дилер сначала выкупил ее акции у своих же учредителей за более чем 4 млрд руб., а уже затем провел реорганизацию в форме присоединения.

Налоговый орган пришел к выводу о том, что сделка по приобретению акций была мнимой, а ее реальной целью был «безналоговый» вывод средств за рубеж.

Переквалифицировав вознаграждение по договору купли-продажи акций в пассивный доход, налоговые органы начислили налог на доходы у источника. Налог был рассчитан по ставке 20%, общая сумма недоимки превысила 1,6 млрд руб.

Суд первой инстанции поддержал вывод о формальном характере сделки купли-продажи акций:

- реорганизация фактически приводила только к оптимизации организационной структуры и увеличению затрат общества, не изменяя структуру акционерного капитала и взаимных обязательств и не влияя на существо отношений сторон и возможность принятия управленческих решений;
- купля-продажа и последующая за ней реорганизация были инициированы одними и теми же лицами — кипрскими компаниями, а значит, у сторон договора купли-продажи изначально не было намерений создать правовые последствия, соответствующие такому договору;
- конечной цели — консолидации активов и обязательств — можно было достичь просто путем присоединения, приобретать акции для этого не требовалось;

- выбранный алгоритм не оправдан, поскольку влечет за собой только увеличение затрат дилера;
- один из свидетелей подтвердил, что целью выбранного варианта реструктуризации было стремление «помочь кипрской компании погасить задолженность перед иной взаимосвязанной с обществом кипрской компанией»;
- контроль и координация деятельности приобретенной компании осуществлялись сотрудниками общества и взаимозависимых компаний как до, так и после купли-продажи акций:
- согласно законодательству и уставу все ключевые вопросы по распоряжению имуществом, одобрению сделок, а также избрание членов совета директоров находились в исключительной компетенции кипрских участников как до, так и после совершения спорной сделки, поэтому был отклонен довод общества о том, что сделки были фактически исполнены, а общество участвовало в общих собраниях акционеров, в распределении прибыли, одобрении сделок, внесении изменений в устав купленной компании и тем самым реализовало права акционера;
- собрания акционеров проводились формально, и интересы кипрских участников/акционеров представляли российские сотрудники группы — по их показаниям, они не взаимодействовали с кипрскими лицами;
- опрошенные внешние аудиторы сообщили, что при проведении аудита на встречах отсутствовали сотрудники кипрских владельцев, информация в их отношении готовилась и предоставлялась сотрудниками российских компаний;

Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты

Судебная практика

Налог на доходы у источника

- как показала судебная экспертиза, рыночная стоимость спорных акций составляла 1 руб., при этом отчет об оценке, подготовленный по инициативе дилера, был признан некорректным, поскольку в нем не были учтены существенные забалансовые обязательства приобретенной компании;
- несмотря на заключение спорной сделки, общество передало акции в залог одному из продавцов, в связи с чем по определению не могло полноценно пользоваться и распоряжаться активом.

Таким образом, действительной целью сделки был вывод средств за рубеж. По мнению налоговой инспекции, эти доходы подлежали обложению налогом у источника в РФ на основании пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ как «иные аналогичные доходы» по ставке 20%:

- они были выплачены на безвозвратной основе, а значит, имели пассивный характер, не связанный с предпринимательской деятельностью;
- экономическим источником их возникновения являлась территория РФ.

При этом, по мнению налогового органа, освободить такой доход по СОИДН нельзя по следующим причинам:

- иностранные компании являлись «техническими» и не имели фактического права на доход;
- они получали преимущественно пассивные доходы (более 90% дохода — это дивиденды от российских компаний);

- их основная деятельность состоит в перенаправлении дохода дальше по цепочке учредителям или взаимозависимым компаниям (выплата дивидендов, вклады в аффилированные компании, приобретение акций и др.);
- у компаний отсутствовали существенные финансовые и коммерческие риски, так как их доходы и расходы связаны с перераспределением средств внутри группы;
- директорами кипрских компаний являлись лица, занимавшие также руководящие должности в обществе, а также представители аудиторских организаций, и они не осуществляли самостоятельных функций контроля и управления;
- объем операционных расходов является незначительным, фактически компании несли административные расходы, обусловленные формальным выполнением требований законодательства Кипра, что позволило создать видимость существования действующей компании;
- сделки были формальными и направлены на уклонение от налогообложения, что свидетельствует о злоупотреблении правом и в принципе делает невозможным применение СОИДН;
- доходы также не были обложены налогом на прибыль на Кипре по национальному законодательству.

Суд согласился и с этими выводами.

Отметим, что налоговый спор возник после того, как против бенефициара группы и нескольких руководителей высшего звена было заведено уголовное дело.



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

Налог на доходы у источника

Их обвинили в умышленном совершении незаконных переводов денежных средств нерезидентам на основании фиктивного договора купли-продажи акций.

Стоит отметить, что ссылки на это уголовное дело были использованы и в налоговом споре.

[Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 27 января 2023 года по делу № А40-6299/2022](#)



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

Контакты



Судебная практика

НДС

АС Дальневосточного округа: НДС, связанный с проектными работами, не может быть принят к вычету, поскольку строительство так и не началось

Российское общество выполняло комплекс работ по проектированию и строительству универсального перегрузочного комплекса. В рамках проекта приобретались проектно-изыскательные работы. Предъявленный поставщиками НДС был принят к вычету, при этом облагаемых НДС операций в проверяемом периоде компания не совершала. Налоговая инспекция оспорила вычет НДС.

К компании были предъявлены следующие претензии.

Результаты работ не использовались и не будут использоваться в облагаемой НДС деятельности.

Согласно НК РФ для принятия НДС к вычету необходимо соблюдение определенных условий: использование результатов работ/услуг в облагаемой НДС деятельности; принятие их на учет и наличие счета-фактуры.

Проект был прекращен, а соглашение о его реализации — расторгнуто. При этом компания не смогла подтвердить возможность использования результатов работ в рамках другого проекта.

В действительности инвестиции в проект осуществлялись участником компании.

Заем, за счет которого финансировались расходы по проекту, по факту представлял собой инвестицию аффилированной компании:

- договор займа был заключен спустя два месяца после создания налогоплательщика;
- налогоплательщик был не в состоянии погасить заем, поскольку не вел никакой деятельности;
- реальным источником финансирования была взаимозависимая с налогоплательщиком компания (подтверждается движением средств по счетам);
- именно эта взаимозависимая компания в СМИ была названа инвестором по проекту.

Таким образом, реализация проекта осуществлялась не за счет собственных оборотных средств налогоплательщика, а за счет инвестиций.

Согласно ст. 39 НК РФ передача имущества в инвестиционных целях не является объектом обложения НДС.

Соответственно, денежные средства, полученные налогоплательщиком под видом займа, на самом деле представляли собой целевое финансирование.

Таким образом, у налогоплательщика отсутствовало право на вычет НДС, предъявленного поставщиками работ, которые налогоплательщик приобрел в интересах инвестора.

Суды трех инстанций поддержали налоговую инспекцию.

[Постановление АС Дальневосточного округа от 25 января 2023 года по делу № А73-11313/2022](#)



Изменения в
законодательстве и
новые законопроекты

Разъяснения
регулирующих органов

Судебная практика

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 Фисун

Старший юрист

Юридические услуги

kfisinin@delret.ru



Изменения в законодательстве и новые законопроекты

Разъяснения регулирующих 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»