



Минфин предложил внести многочисленные изменения в Налоговый Кодекс

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

В целях реализации положений Послания Президента РФ Федеральному собранию от 20 февраля 2019 года и основных направлений налоговой политики на 2019-2021 гг. Минфин России подготовил Законопроект,¹ предусматривающий многочисленные поправки в Налоговый кодекс РФ (далее - НК РФ).

На наш взгляд, ключевые поправки, предлагаемые Законопроектом, касаются следующего:

- ▶ Регламентирование механизма взаимосогласительных процедур;
- ▶ Введение значимых уточнений в части ТЦО;
- ▶ Введение особого порядка для правопреемника в отношении учета накопленных убытков реорганизуемых организаций;
- ▶ Уточнение сроков применения льготы по налогу на прибыль для участников региональных инвестиционных проектов (далее - РИП).

¹ <https://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=84113>

Далее нами более подробно рассматриваются эти ключевые изменения, а также иные предлагаемые изменения в налоговом законодательстве.

Взаимосогласительная процедура

Законопроектом предлагается ввести определенный перечень правок, касающихся порядка проведения взаимосогласительной процедуры (далее - «ВСП»). Такая процедура предусмотрена большинством международных договоров РФ по вопросам налогообложения и предназначена для устранения споров по вопросам их применения (в том числе, для устранения двойного налогообложения).

В российской практике случаев проведения ВСП немного, в большей степени по причине отсутствия прозрачного и эффективного механизма ее осуществления.

Введение такого механизма является обязательным условием для стран, присоединившихся к Плану действий ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS), в том числе для России.

Первые шаги в этом направлении уже предприняты. Так, 30 января 2019 года Минфин России опубликовал Руководство по вопросу проведения взаимосогласительной процедуры, предусмотренной соглашениями об избежании двойного налогообложения. Законопроект, в свою очередь, конкретизирует ряд вопросов по порядку проведения процедуры, в том числе:

- ▶ Налогоплательщик вправе обратиться в Минфин России с заявлением о проведении ВСП в течение трех лет со дня вступления в силу акта налоговых органов, который, по его мнению, привел к несоответствию порядка налогообложения положениям международного договора. Заявление должно быть рассмотрено Минфином России в течение 90 дней, в результате чего им будет принято решение о начале проведения или мотивированный отказ в проведении ВСП. ВСП также может быть инициирована Минфином России по запросу компетентных органов иностранных государств.

- ▶ В ходе проведения ВСП Минфин России может дать поручение налоговому органу о проведении выездной налоговой проверки или налоговой проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, при этом проверка может:
 - ▶ быть повторной;
 - ▶ проводиться в отношении периодов, за которые проводится налоговый мониторинг;
 - ▶ проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки;
 - ▶ охватывать период, не превышающий десяти календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.
- ▶ Уведомление о проведении Минфином России ВСП может являться основанием для приостановления исполнения уже вынесенного в отношении налогоплательщика решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности налогоплательщика. По результатам ВСП налоговый орган должен будет отменить вынесенное решение или возобновить исполнение принятого ранее решения.
- ▶ У налогоплательщика могут быть истребованы данные бухгалтерского и налогового учета, а также другие документы, и сведения, необходимые для исчисления и уплаты налогов, за все десять лет, предшествующие вынесению решения о проведении проверки.
- ▶ Проверка в связи с проведением ВСП в рамках налогового контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами может быть назначена в течение двух лет с момента получения уведомления о проведении ВСП. По итогам проведения такой проверки российской организацией - налогоплательщиком может быть произведена корректировка налоговой

базы и сумм налога (в том числе, в сторону уменьшения), если соответствующая корректировка будет также произведена компетентным органом иностранного государства в отношении взаимозависимого контрагента налогоплательщика по сделке и будет признана Минфином России обоснованной по результатам проведения ВСП.

- ▶ Если в результате проведения ВСП между Минфином России и компетентным органом иностранного государства будет достигнута договоренность, копия соответствующего решения направляется налогоплательщику и ФНС России в течение 10 дней. При этом, существующее трехлетнее ограничение по подаче заявления о зачете (или возврате) излишне уплаченного налога не применяется в случае исполнения решения, принятого по результатам ВСП.

Предлагаемые Законопроектом изменения планируется распространить в отношении ВСП, возбужденных после 1 января 2020 года.

- ▶ В целом, хотя инициирование ВСП может привести к росту административной нагрузки и потребовать значительных затрат времени и ресурсов, предлагаемые Законопроектом изменения дают налогоплательщикам новые возможности, связанные, прежде всего, с урегулированием налоговых споров в трансграничных сделках.
- ▶ Мы рекомендуем российским компаниям уже сейчас проанализировать текущий порядок налогообложения прибыли (доходов) в трансграничных сделках, чтобы выявить те ситуации, которые либо уже привели к налоговым спорам, либо потенциально могут быть предметом будущих споров с налоговыми органами как в России, так и за рубежом, и оценить перспективы инициирования ВСП.

ТЦО

- ▶ Законопроект вносит определенность в долгое время остававшийся спорным

вопрос об определении даты совершения сделок в случае применения метода сопоставимых рыночных цен с использованием биржевых котировок. Так, законопроект предлагает этой датой считать дату фактического заключения сделки, определяемую в соответствии с фактическими обстоятельствами, документами, оформляемыми при заключении сделок, а также с учетом фактического поведения сторон сделок. При этом для определения интервала рыночных цен на основании биржевых котировок допускаются корректировки к цене, среди которых Законопроектом разрешены корректировки на различия экономических (коммерческих) условий сделок с учетом функционального анализа.

- ▶ Законопроект вводит определение функций и рисков, которые необходимо учитывать при проведении функционального анализа сторон контролируемых сделок, связанных с использованием нематериальных активов (известны в мировой практике как DEMPE функции и связанные с ними риски).
- ▶ Предлагается закрепить характеристики нематериальных активов, которые необходимо учитывать при оценке сопоставимости связанных с ними сделок (исключительность, условия правовой защиты, жизненный цикл нематериального актива и др.).
- ▶ Стоит отметить, что именно анализ сделок, связанных с нематериальными активами, вызывает большинство вопросов на практике. Так, в рамках Плана действий BEPS вопросам трансфертного ценообразования в сделках с нематериальными активами было уделено значительное внимание, в частности, сформулированы ключевые для анализа определения и разработаны детальные методологические рекомендации.

Предлагаемые Законопроектом изменения показывают, что российское налоговое законодательство развивается в соответствии с мировыми тенденциями.

Налог на прибыль организаций

Учет убытков при реорганизации

- ▶ Устанавливается порядок учета правопреемником убытков реорганизуемых организаций, накопленных до момента реорганизации.
 - ▶ В случае реорганизации в форме присоединения правопреемник вправе учесть только убытки, полученные присоединенной компанией в налоговых периодах, на 1 -е число которых правопреемник и реорганизуемые организации являлись взаимозависимыми лицами.
 - ▶ При реорганизации в форме слияния правопреемник вправе учесть убытки, полученные реорганизуемыми организациями в тех налоговых периодах, на 1-е число которых все реорганизуемые организации являлись взаимозависимыми лицами.

Амортизация

- ▶ Основным средством предлагается признавать имущество, используемое более 12 месяцев без ограничения по размеру первоначальной стоимости.
- ▶ Уточняется, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. признаются амортизируемым имуществом
- ▶ Предлагается включать основные средства, полученные в безвозмездное пользование, в состав амортизируемого имущества для целей налога на прибыль. При этом, расходы по амортизации такого имущества в налоговом учете признаваться не будут.
- ▶ Для законсервированных основных средств отменяется продление срока полезного использования на период их нахождения в консервации.

- ▶ Установлено, что организации вправе перейти с линейного метода начисления амортизации на нелинейный не чаще одного раза в пять лет.

Прочие поправки по налогу

- ▶ Прямо устанавливается невозможность перерасчета налога в текущем периоде, в случае выявления ошибок (искажений) прошлых лет, приведших к переплате по налогу на прибыль, если со дня истечения срока уплаты налога за период, в котором произошла ошибка (искажение), прошло более трех лет.
- ▶ Изменяется срок уведомления в налоговые органы при предоставлении займа на финансирование зарубежного геологоразведочного проекта для целей ст. 261 НК РФ. Уведомить о предоставлении займа необходимо будет не позднее 1-го числа квартала, следующего за кварталом, в котором заключен соответствующий договор.

НДС

- ▶ Для правопреемника предусматривается обязанность восстанавливать сумму входного НДС, ранее принятого к вычету реорганизованной компанией, в случае дальнейшего использования правопреемником полученных при реорганизации активов в не облагаемых НДС операциях в связи с переходом на специальный режим налогообложения.

Акцизы

- ▶ Определения подакцизных товаров «электронных систем доставки никотина» и «жидкости для электронных систем доставки никотина» приводятся в соответствии с Национальным стандартом РФ.

НДФЛ и страховые взносы

- ▶ Уплаченный налоговым агентом при доначислении (взыскании) по итогам налоговой проверки НДФЛ, доходом налогоплательщика не признается.
- ▶ Организации, которые имеют несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования смогут перечислять НДФЛ и

сдавать отчетность по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений.

- ▶ Организации, осуществляющие выплаты физическим лицам по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, будут выступать налоговыми агентами по НДФЛ.
- ▶ Расчет страховых взносов можно будет подавать по месту нахождения тех обособленных подразделений, которым организацией открыты счета в банках и которыми производятся выплаты физическим лицам.
- ▶ Предлагается уменьшить порог минимального значения численности работников с 25 до 10 человек для возникновения обязанности направлять в налоговый орган Расчет по страховым взносам в электронной форме.

Изменения для РИПов

- ▶ Определены понятия «инвестиционного проекта» и «единого технологического процесса» для целей регионального инвестиционного проекта.
- ▶ Предельный срок применения льготной ставки по налогу на прибыль участниками РИП признается период, в котором суммарная разница между налогом по ставке 20% и льготной, исчисленная начиная с периода ее применения, превысит величину капитальных вложений в проект.
- ▶ В отношении участников РИП, применяющих понижающий коэффициент Ктд при добыче нефти, последним периодом применения льготной ставки по налогу на прибыль признается налоговый период, предшествующий календарному году, в котором Ктд=1.

Основные прочие изменения

- ▶ Освобождаются от уплаты налога на прибыль региональные и муниципальные музеи, театры, библиотеки при соблюдении условий, устанавливаемых Законопроектом.
- ▶ Для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность нулевая ставка будет действовать бессрочно.
- ▶ Иностранские банки и кредитные организации при открытии ими корреспондентского счета в российском банке обязаны встать на налоговый учет в РФ.
- ▶ Вносится ряд изменений в отношении специальных налоговых режимов. В частности, при осуществлении розничной торговли маркированными товарами запрещено применение Патентной системы и Единого налога на вмененный доход.
- ▶ Вносится ряд изменений в отношении торгового сбора. В частности, вводится порядок исчисления и уплаты торгового сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором комиссии, агентским договором, договором поручения, договором доверительного управления.

Авторы:

Анна Цембелева

Елена Луц

Анастасия Марьина

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Виктор Бородин
+7 (495) 755 9760
Victor.Borodin@ru.ey.com

Елена Луц
+7 (921) 594 2237
Elena.Luts@ru.ey.com

Анна Цембелева
Anna.Tsembeleva@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;

Повышение эффективности налоговой функции

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 39 1713	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Казань + 7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.