

Korpus Prava

LAW & TAX



ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Август, 2017

Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

«О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ

«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

В Налоговом кодексе РФ закреплён новый подход к определению фактов умышленного занижения налогоплательщиками налоговых обязательств

ФНС России разъясняются положения новой статьи 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», которая, в частности:

- устанавливает запрет на уменьшение налоговых обязательств в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (объектах налогообложения). В этой связи налоговым органам рекомендовано обеспечить получение доказательств, свидетельствующих об умышленном участии проверяемого налогоплательщика в создании условий, направленных исключительно на получение налоговой выгоды. О таких обстоятельствах могут свидетельствовать, в частности, факты осуществления транзитных операций между взаимозависимыми или аффилированными участниками взаимосвязанных хозяйственных операций, в том числе через посредников, с использованием особых форм расчетов и сроков платежей;

- предусматривает совокупность условий правомерного уменьшения налоговой базы и (или) суммы налога, подлежащей уплате: основной целью сделки не является неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога; обязательство по сделке (операции) исполнено контрагентом и (или) лицом, которому передано по договору или закону. Невыполнение хотя бы одного из указанных критериев влечет для налогоплательщика последствия в виде отказа учета понесенных им расходов, а также отказа в вычете (зачете) сумм НДС в полном объеме.

Новые положения НК РФ исключают из практики налоговых органов формальный подход при выявлении обстоятельств занижения налоговой базы или уклонения от уплаты налогов. Налоговые претензии возможны только при доказывании соответствующих фактов. С учетом изложенного налоговым органам даны поручения, касающиеся, в том числе, проведения предстоящих налоговых проверок.

Письмо ФНС России от 17.08.2017 № ЗН-4-17/16223@

Сделки между взаимозависимыми лицами с нерезидентами признаются контролируемыми вне зависимости от размера суммы доходов, полученных по таким сделкам

Налоговый орган на основании положений раздела V.1 НК РФ вправе проводить проверки цен контролируемых сделок на предмет их соответствия рыночным ценам.

Правила раздела V.1 НК РФ применимы в случае, если лица являются взаимозависимыми и заключают между собой сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя бы одной стороной сделки доходов, расходов и (или) стоимости добытых полезных ископаемых, что приводит к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по налогам, предусмотренным пунктом 4 статьи 105.3 НК РФ (налога на прибыль, НДС и НДСПИ (в установленных случаях), НДФЛ (уплачиваемого ИП и самозанятыми гражданами).

Относительно уплаты налога на прибыль сообщено следующее.

Некоммерческая организация имеет право не учитывать при налогообложении прибыли собранные денежные средства (пожертвования) при условии, что данные средства получены безвозмездно и в дальнейшем использованы на общепользные цели, совпадающие с уставными целями некоммерческой организации.

При этом необходимо учитывать, что валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных статьей 11 Закона о валютном регулировании.

Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 № 913

«Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по запросам уполномоченных органов государственной власти»

Юридические лица обязали предоставлять информацию о своих бенефициарах по запросам ФНС России и Росфинмониторинга

Указывается, что информация о бенефициарных владельцах или о принятых юридическим лицом мерах по установлению своих бенефициарных владельцев, должна предоставляться юридическими лицами по запросам ФНС России (и ее территориальных органов) и Росфинмониторинга (и его территориальных органов). Запросы о предоставлении информации направляются уполномоченным органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Постановлением, помимо прочего, устанавливается:

- перечень информации, предоставляемой юридическими лицами по запросам государственных органов;
- требования к порядку формирования и направления запроса;

- сроки направления ответов на поступившие запросы, а также порядок и сроки направления откорректированных сведений в случае обнаружения ошибок или неточностей в ранее направленных сведениях;
- порядок и форма направления ответа на запрос;
- состав документов, направляемых в ответ на запрос;
- основания для отказа в приеме электронного сообщения, направленного в ответ на запрос, а также обязанности юридического лица при получении уведомления об отказе в приеме ответа на запрос.

ФНС России и Росфинмониторингу поручено в течение 180 дней со дня вступления в силу настоящего постановления разработать и утвердить правовые акты, направленные на его реализацию.

Информация ФНС России

«Суд признал неправомерным использование Соглашения об избежании двойного налогообложения при купле-продаже российской компании»

Суд поддержал позицию налогового органа о неприменении Соглашения об избежании двойного налогообложения по спорной сделке с кипрской компанией

Налоговая инспекция в рамках выездной налоговой проверки установила, в частности, что кипрская компания получила денежные средства от российской организации в связи с продажей 100 процентов доли ООО. При этом полученные деньги кипрская компания перечисляла в виде дивидендов единственному учредителю компании, зарегистрированному на Британских Виргинских островах. С правительством Британских Виргинских островов у Российской Федерации не заключено международ-

ное соглашение об избежании двойного налогообложения.

С учетом изложенного был сделан вывод о том, что кипрская компания была «технической» (кондуитной) организацией, не являющейся фактическим получателем дохода по сделке, а выступала лишь транзитным звеном.

При таких обстоятельствах суды посчитали правомерным начисление налога кипрской компании в соответствии с российским законодательством.

*Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 № 913
(вступило в силу 18 августа 2017 года)*

Новые правила подачи сведений о бенефициарах юридических лиц должны заработать в ближайшие полгода

По Закону о противодействии легализации информации о бенефициарах и принятых мерах по розыску данных о них у организаций могут запросить следующие органы:

- ФНС;
- Росфинмониторинг;
- их территориальные подразделения.

Однако порядка и сроков представления этой информации не было.

Теперь правительство утвердило такие правила. Судя по тексту постановления, передавать сведения по новым правилам нужно будет с момента, когда появятся необходимые ведомственные акты. А этого можно ожидать не позднее 13 февраля.

Согласно правилам ФНС или Росфинмониторинг либо запросит данные в электронной форме по ТКС, либо пришлет запрос на бумаге.

Сведения нужно будет представить в течение пяти рабочих дней со дня получения запроса. Если компания решит уточнить информацию, сделать это потребуется не позднее трех рабочих дней со дня обнаружения неточностей.

На электронный запрос юридическое лицо должно ответить в электронной форме: либо передать информацию по ТКС, либо представить ее на USB-

флеш-накопителе или диске. В последнем случае понадобится сопроводительное письмо с подписью руководителя или другого лица, уполномоченного действовать от имени компании. Такое письмо надо приложить к носителю информации и представить в уполномоченный орган лично либо переслать по почте заказным письмом.

Электронное сообщение нужно будет заверить усиленной квалифицированной электронной подписью.

Организациям необходимо учитывать, что в правилах есть основания, по которым отказывают в принятии электронного сообщения. Среди них – неисправность USB-флеш-накопителя или диска, несоответствие сообщения установленному формату.

При наличии таких оснований юридическому лицу пришлют уведомление об отказе в приеме электронного сообщения. Нужно будет устранить недочеты и в течение трех рабочих дней с момента получения уведомления направить сообщение вновь.

Напомним, если юридическое лицо не представит запрошенную информацию, ему грозит штраф от 100 тыс. до 500 тыс. руб.

Проект Указания Банка России «Об инсайдерской информации Банка России»

Планируется расширение перечня инсайдерской информации Банка России

Проектом предусматривается включение в перечень информации, касающейся не только кредитных, но и некредитных финансовых организаций (в том числе микрофинансовых организаций, являющихся эмитентами эмиссионных ценных бумаг, которые допущены к организованным торгам российским организатором торговли, а также кредитных рейтинговых агентств и репозитариев).

Также в перечень предлагается включение информации о принятом Советом директоров Бан-

ка России решении об уровне ключевой ставки и о принятых Банком России решениях об итогах торгов (тендеров).

Предполагается признание утратившим силу Указания Банка России от 31.10.2011 № 2723-У, а также признание не подлежащим применению Приказа ФСФР России 28.08.2012 № 12-76/пз-н, содержащих аналогичные перечни информации.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 260-ФЗ (вступил в силу 30 июля 2017 года)

Президент сблизил ГПК РФ с АПК РФ: разбирательство после отложения дела не нужно начинать сначала

Суд общей юрисдикции теперь продолжает отложенное разбирательство с момента, на котором оно остановилось. Больше не нужно повторно исследовать доказательства. Такое новшество заработало с 30 июля.

Подобное правило давно действует в арбитражном процессе.

До поправок разрешение споров в судах общей юрисдикции нередко затягивалось, так как разбирательство после отложения приходилось начинать сначала.

Федеральный закон от 26.07.2017 № 212-ФЗ (вступает в силу 1 июня 2018 года)

Если заем выдает юридическое лицо, договор будет считаться заключенным не только с момента передачи денег

Согласно поправкам к ГК РФ договор может быть признан заключенным также с момента, когда заимодавец-юридическое лицо и заемщик согласовали существенное условие. Оно зависит от вида займа:

- сумма займа – при денежном займе;
- количество вещей – при товарном займе.

Когда договор считать заключенным – с момента передачи денег либо других вещей или с момента согласования существенного условия, стороны определяют в нем самом.

Новшества начнут действовать с июня следующего года и будут применяться к договорам, заключенным после этой даты.

Сейчас все договоры займа считаются заключенными с момента передачи денег или других вещей.

По новому закону компания-заимодавец может отказаться исполнять договор полностью или частично. Этим правом можно будет воспользоваться при наличии обстоятельств, которые очевидно свидетельствуют о том, что заемщик не вернет заем в срок.

Федеральный закон от 28.12.2016 № 488-ФЗ

(рассмотренные положения вступили в силу 1 сентября 2017 года)

Для участников ООО с сентября ограничат срок добровольной ликвидации общества

По новому правилу максимальный срок такой ликвидации составит один год. Участники общества или орган, принявший решение о ликвидации, будут определять срок в этих пределах. Продлить его сможет суд, но не более чем на полгода.

Если срок на ликвидацию истечет либо участники или указанный орган отменят свое решение,

принять повторное сразу будет нельзя. Придется подождать минимум 6 месяцев со дня внесения сведений об этом в ЕГРЮЛ.

Сейчас подобных ограничений в Законе об ООО нет.

Настоящий обзор был подготовлен
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются
информационными и не могут служить
основанием для принятия конкретного решения
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой
позиции необходимо обращение к специалисту
для профессиональной консультации.

Korpus Prava
LAW & TAX

www.korpusprava.com