

**Проведем налоговую диагностику (Due Diligence) организации и предоставим рекомендации по минимизации выявленных налоговых рисков – от 100 000 рублей**

**[Оставить заявку](#)**

## Законодательство

**Россия и Япония согласились заключить новое Соглашение об избежании двойного налогообложения**

<http://www.consultant.ru/cons/cqi/online.cqi?req=doc&base=LAW&n=277576&fld=134&dst=100290,0&rnd=0.6199064280372113#0>

В обновленном документе произведены следующие ключевые изменения:

- Установлены понятия резиденства физических лиц и взаимосогласительной процедуры для случаев, когда действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят к налогообложению не в соответствии с положениями заключенного Соглашения.
- Предусмотрено, что освобождение от создания постоянного представительства в случае вспомогательно-подготовительной деятельности не применяется, если в том же Договаривающемся Государстве самим предприятием или предприятием, тесно связанным с самим предприятием, осуществляется предпринимательская деятельность – при условии, что деятельность предприятий представляет собой взаимодополняющие функции, которые являются частью единого бизнес-процесса.
- Уточнено понятие «зависимого» агента для целей создания постоянного представительства.
- Введено понятие ассоциированных предприятий.
- Введена возможность применения пониженной ставки налога на дивиденды (до 5% или 10%) в зависимости от выполнения критериев.
- Предусмотрено налогообложение дохода от продажи акций компании, если в любое время в течение 365 дней до даты продажи, по крайней мере, 50% стоимости таких акций прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом.
- Урегулированы вопросы обмена информацией между компетентными органами Договаривающихся Государств.

Конвенция должна быть одобрена в соответствии с законодательными процедурами и вступит в силу на тридцатый день после даты обмена дипломатическими нотами, подтверждающими такое одобрение.

**Комментарии TRC: обновленное Соглашение с Японией является одним из первых соглашений, подписанных РФ после присоединения РФ в июне 2017 г. к Многосторонней Конвенции по**

выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI).

Несмотря на то, что, в целом, указанное Соглашение соответствует ключевым принципам, заложенным в MLI, а также судебной практики, сложившейся в последнее время в РФ, мы хотели бы обратить Ваше внимание на существенные изменения в некоторых подходах, заложенных в Соглашении. Не исключено, что аналогичные положения будут учтены в изменениях к иным соглашениям, которые будут вноситься РФ в ближайшее время. Мы рекомендуем проанализировать имеющиеся риски, связанные с вносимыми изменениями.

## Законопроекты

### **Законопроект о CRS и CBCR принят Государственной Думой в первом чтении**

[\(<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/231414-7>\)](http://sozd.parlament.gov.ru/bill/231414-7)

20 сентября Государственная Дума РФ приняла в первом чтении законопроект, предусматривающий международный автоматический обмен информацией о финансовых счетах (CRS) и подготовку документации по международным группам компаний (CBCR).

**Комментарии TRC:** Напомним, что законопроект предусматривает требование для международных групп компаний предоставлять трехуровневую документацию (глобальную и локальную документацию, а также страновой отчет) в налоговые органы в то время, как налоговые органы будут обмениваться на автоматической основе документацией таких групп в целях противодействия налоговым злоупотреблениям.

### **Законопроект, вносящий изменения в порядок освобождения от налогообложения вкладов в имущество принят Государственной Думой РФ**

[\(<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/128489-7>\)](http://sozd.parlament.gov.ru/bill/128489-7)

22 сентября Государственная Дума приняла в третьем чтении и направила на рассмотрение в Совет Федерации законопроект о внесении изменений в ст. 251 НК РФ.

Законопроектом предусматривается новая редакция пп. 3<sup>4</sup> п. 1 ст. 251 НК РФ, согласно которой, из состава доходов, необлагаемых налогом на прибыль, исключены доходы переданных в счет пополнения чистых активов хозяйственного общества имущества, имущественных или неимущественных прав, прощения задолженности. В качестве единственного способа «безналогового» увеличения чистых активов дочернего общества, согласно данному пункту, оставлены неустраиваемые участниками общества дивиденды либо часть распределённой прибыли общества, восстановленной в составе нераспределенной прибыли.

Одновременно, законопроектом в п. 1 ст. 251 НК РФ вносится новый подпункт (3<sup>5</sup>), согласно которому из-под налогообложения исключается стоимость имущества, имущественных или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством.

**Комментарии TRC:** стоит отметить, что согласно ст. 66.1 ГК РФ, участники общества могут осуществлять вклады в имущество общества в виде денежных средств, вещей, долей (акций) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственных и муниципальных облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам. При этом под вещами, согласно ст. 130 ГК РФ подразумевается, как движимое, так и недвижимое имущество.

Учитывая изложенное, предлагаемые изменения, на наш взгляд, не ограничивают налогоплательщиков от осуществления вкладов в имущество дочерних компаний. Ключевым вопросом остается развитие правоприменительной практики в отношении вновь введенного пункта, включая, в первую очередь, налогообложение НДС соответствующих вкладов в силу их инвестиционного характера и стоимость, по которой полученное имущество должно учитываться для целей налога на прибыль у дочерней компании.

### **Законопроект о введении tax free в России принят в первом чтении**

<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/204712-7>

20 сентября Государственной думой в первом чтении был принят законопроект № 204712-7 "О внесении изменений в статью 88 и главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации", предусматривающий компенсацию российского НДС, уплаченного иностранными гражданами (за исключением государств, входящих в Евразийский экономический союз).

Законопроектом, в части предусматривается, что:

- Физическое лицо – гражданин иностранного государства имеет право на компенсацию суммы налога, уплаченного таким лицом при приобретении товара (за исключением подакцизного) у российской организации, осуществляющей розничную торговлю. Компенсация производится при условии наличия подтверждающих документов и вывоза товаров за пределы таможенной территории ЕвразЭС.
- Сумма налога, компенсируемая физическому лицу, рассчитывается как сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли, уменьшенная на стоимость услуги по выплате компенсации налога. При этом предусматривается, что такие услуги по выплате компенсации, сами по себе, облагаются по ставке 0%.
- Для возможности участия в программе tax free компания розничной торговли должна быть: (а) включена в перечень организаций, утвержденный федеральным органом исполнительной власти, (б) должна располагаться в местах размещения, перечень которых утверждается Правительством РФ, а также (в) соответствовать критериям отбора организаций, утверждаемым Правительством РФ.
- Организации розничной торговли при реализации товара иностранным гражданам исчисляют налог по стандартной ставке налога и в дальнейшем имеют право на вычет соответствующей суммы при условии наличия документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы ЕвразЭС (отметка таможенных органов на чеке для компенсации суммы налога).

**Комментарии TRC: указанный законопроект приводит законодательство РФ в соответствие с большинством стран ЕС, предусматривающих аналогичную компенсацию налога, а также служит для повышения предпринимательской деятельности в РФ. Стоит, однако, отдельное внимание уделить критериям, которые будут устанавливаться для розничных предприятий для возможности участия в указанной программе.**

## **Прочее**

### **Ключевая ставка Банка России снижена до 8,50% годовых**

<http://www.cbr.ru/press/keypr>

По итогам заседания совета директоров Банка России 15 сентября, было принято решение о снижении ключевой ставки на 0,5% - с 9% до 8,5% годовых. Новые значения ключевой ставки применяются с 18 сентября 2017 года.

На горизонте ближайших двух кварталов Банк России допускает возможность снижения ключевой ставки. Принимая решение по ключевой ставке, Банк России будет исходить из оценки рисков существенного и устойчивого отклонения инфляции от цели, а также динамики потребительских цен и экономической активности относительно прогноза.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 27 октября 2017 года.

**Комментарии TRC: напомним, что согласно п. 1.1 и 1.2. ст. 269 НК РФ по сделкам финансирования, оформленным в рублях и признаваемым контролируемым с точки зрения правил ТЦО, доходы / расходы налогоплательщика определяются, исходя из коридоров предельных значений процентов, установленного, как 75-125% Ключевой ставки Банка России. Учитывая понижение значения Ключевой ставки с 18.09.2017 г. такой коридор составляет от 6,375% до 10,625%.**