

Взаимосогласительные процедуры включат в Налоговый кодекс. Краткий обзор основных положений законопроекта

Обзор КПМГ | 14 июня 2019 г.



Уважаемые коллеги,

29 мая 2019 г. Правительство РФ внесло в Госдуму Проект федерального закона № 720839-7, разработанный Минфином РФ (далее – Проект), с очередными многочисленными поправками в Налоговый кодекс РФ. Мы уже писали об этом проекте, когда он только был вынесен на обсуждение в марте этого года¹. По всей вероятности, к рассмотрению Госдума приступит в осеннюю сессию после каникул, что дает возможность бизнес-сообществу еще раз тщательно проанализировать законопроект и внести свои предложения до процедуры первого чтения, а также развернуть дискуссию по имеющимся «узким местам».

Взаимосогласительные процедуры включат в Кодекс

В Кодекс вводится новая глава, регламентирующая процедуры разрешения споров о применении положений международного договора РФ по вопросам налогообложения. В частности, в Кодексе устанавливаются обязательные требования к взаимосогласительным процедурам (ВСП)², чтобы российское национальное законодательство соответствовало минимальному стандарту механизма разрешения споров при применении соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН), включая следующие:

- налогоплательщик будет вправе обратиться с заявлением в Минфин РФ³ о проведении ВСП в том случае, если, по его мнению, порядок налогообложения его доходов, прибыли или имущества противоречит или будет противоречить положениям СОИДН, до истечения 3-х лет со дня вступления в силу акта налоговых органов, который, по мнению налогоплательщика, приводит к указанному несоответствию;

- в течение 90 дней с момента получения заявления от налогоплательщика Минфином РФ будет принято решение о начале проведения ВСП либо об отказе⁴ в ее проведении, при этом срок самой ВСП по-прежнему никак не регламентирован;
- Минфин РФ сможет обратиться в налоговый орган только за мотивированным заключением, с учетом которого он будет принимать решение по результатам ВСП. В этом случае налоговый орган должен будет подготовить такое заключение в течение 3-х месяцев со дня получения документов от Минфина РФ, и для этого он сможет запросить у налогоплательщика или его контрагента документы (включая документацию по трансфертному ценообразованию), даже представлявшиеся ранее. В свою очередь, налогоплательщик и (или) его контрагент должны будут отреагировать на запрос налогового органа (срок для их представления – 1 месяц).

Также обращаем внимание, что ВСП может быть инициирована не только налогоплательщиком, но и компетентным органом иностранного государства, с которым у России заключено

¹ Вы можете ознакомиться с нашими комментариями от 02.04.2019 г., сделанными на стадии размещения законопроекта на Федеральном портале нормативных правовых актов: <https://home.kpmg/ru/ru/home/insights/2019/04/changes-to-tax-code-on-controlled-transactions-with-intangible-assets.html>

² Подробнее в нашем алерте от 03.06.2019 г. «Проект изменений в Налоговый кодекс РФ в отношении контролируемых сделок с нематериальными активами, а также в отношении метода распределения прибыли и взаимосогласительных процедур».

³ Первоначальные документы, которые должны быть приложены непосредственно к заявлению налогоплательщика о проведении ВСП, перечислены в утвержденном 30.01.2019 г. Минфином России Руководстве по проведению ВСП: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126601

⁴ Причинами отказа в проведении ВСП могут быть следующие установленные факты: действия налогоплательщика направлены на избежание или уклонение от уплаты налогов (в том числе на получение льгот и преимуществ, предусмотренных положениями СОИДН) или вступившее в силу решение суда по жалобе налогоплательщика на решение, вынесенное по результатам рассмотрения акта налоговой проверки, который, по его мнению, приводит к несоответствию порядка налогообложения его доходов, прибыли или имущества положениям СОИДН.

СОИДН.

Кодификация ВСП означает фактически готовность Минфина РФ больше применять данный механизм устранения неясностей в трактовках СОИДН.

Однако, по нашему мнению, в текст законопроекта в этой части потребуются вносить дополнения, так как некоторые вопросы остались неурегулированными. В частности, остается неурегулированным вопрос, возможно ли обращение за проведением ВСП в отношении будущих периодов в том случае, если есть решение по результатам проверки только исторических периодов, но уже понятно, что аналогичный подход будет распространен и на будущее.

Возможностей для налоговой оптимизации при реорганизации станет меньше

Чтобы компании не использовали схемы ухода от налогообложения при реорганизации организаций и применения правопреемником специальных налоговых режимов, предлагается установить, что:

- убытки при реорганизации организаций в форме слияния или присоединения правопреемник может учесть только за тот период, в течение которого реорганизуемые компании являлись взаимозависимыми. Изменения планируется внести в п. 5 ст. 283 НК РФ;
- при переходе правопреемника на специальный налоговый режим либо осуществления операций, не облагаемых НДС, ранее принятый НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, подлежит восстановлению. Проектом предлагается внесение соответствующих изменений в ст. 162.1 и ст.170 НК РФ. Сейчас такого требования Кодексом не установлено.

Возврат излишне уплаченного налога ограничат 3-х летним сроком

Если налогоплательщик обнаружит ошибки в налоговых декларациях прошлых периодов, которые привели к излишней уплате налога на прибыль, вернуть излишне уплаченный налог можно будет только в пределах 3-летнего срока со дня уплаты суммы налога. При этом исправления должны вноситься в налоговую декларацию текущего периода. Если ошибки будут выявлены за пределами 3-летнего срока, перерасчет налоговой базы периода, в котором была допущена ошибка, сделать будет нельзя. Изменения будут внесены в ст. 274 НК РФ,

которую дополнят п. 22.

Изменениями в статью 78 Кодекса предлагается убрать ограничение, по которому переплату **разрешается зачесть** только в счет налога того же вида: федеральный в счет федерального, региональный – регионального, местный – местного – однозначно позитивное изменение для налогоплательщиков.

Однако поправками в эту же статью планируется ввести ужесточение – возврат налога будет возможен, если нет недоимки по любому налогу и соответствующим пеням и штрафам. По действующей редакции недоимки не должно быть по налогу того же вида.

Уточнения по амортизируемому имуществу

Амортизируемым предлагается считать такое имущество, которое используется свыше 12 месяцев независимо от его стоимости. Сейчас стоимостное ограничение составляет 100 тыс. рублей.

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.

Отменяется продление срока полезного использования для законсервированных основных средств на период их нахождения в консервации.

Разрешается менять метод начисления амортизации не чаще одного раза в 5 лет.

Уточнение понятия инвестиционный проект и иных аспектов, связанных с льготами для инвесторов

В статью 11 Кодекса введено понятие «инвестиционного проекта» (в частности, будет применимо для оценки соответствия проекта требованиям для отнесения к РИП и применения льгот по СПИК): это ограниченный по времени и затрачиваемым ресурсам комплекс мероприятий, предусматривающих создание и последующую эксплуатацию новых либо модернизацию существующих объектов основных средств, реализуемый в целях создания нового производства товаров (работ, услуг) либо увеличения объемов существующего производства товаров (работ, услуг).

Очевидно, что согласно данному определению проекты, направленные на реконструкцию производства, а также модернизацию с целью повышения эффективности или производительности при отсутствии увеличения объемов или создания нового производства, будут исключены из перечня проектов, которые смогут льготироваться. Для таких изменений как минимум необходима «дедушкина оговорка» – чтобы изменения понятия не стали основанием для исключения из реестра РИП ранее включенных в него проектов.

В рамках обсуждения данной нормы можно также вернуться к дискуссии об имеющемся сейчас «перекосе» в Кодексе относительно того, что включают в реестр РИП региональные органы власти, а исключают – налоговые органы по результатам проверок.

Также предлагается ввести понятие единого технологического процесса. Единым технологическим процессом признается совокупность взаимосвязанных последовательных технологических операций, необходимых для производства товаров при реализации РИП с использованием имущества, расходы на которое составляют объем капитальных вложений, осуществленных участником РИП.

Текущее законодательство не содержит этого определения.

Льготная ставка по налогу на прибыль участниками РИП, для которых НЕ требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов, будет применяться только до момента, когда суммарная разница между налогом по ставке 20% и льготной ставке превысит величину капитальных вложений в проект.

Для этой же категории участников РИП, применяющих понижающий коэффициент Ктд при добыче нефти, последним периодом применения

льготной ставки по налогу на прибыль будет признаваться налоговый период, предшествующий календарному году, в котором $Kтд=1$.

Прочие поправки, содержащиеся в Проекте:

- доходы региональных или муниципальных музеев, театров и библиотек предлагается облагать по ставке 0%. Если такие доходы будут составлять не менее 90% от всего дохода налогоплательщика, такая ставка будет применяться ко всей налоговой базе;
- предоставляется право физическим лицам представлять в налоговые органы и получать от них документы и иную информацию через МФЦ;
- повышаются требования к минимальной численности работников (с 25 до 10 человек), при которой отчетность по страховым взносам должна предоставляться в налоговые органы в электронной форме;
- упрощается порядок перечисления налоговыми агентами сумм НДФЛ по обособленным подразделениям (сделать это можно будет в налоговый орган по месту нахождения одного из таких подразделений);
- предусматривается возможность уплаты НДФЛ за счет работодателя, если налоговой проверкой будет установлено, что он неправомерно не удержал налог с работника. При этом сумма налога не будет включаться в доход работника;
- упрощается порядок учета основных средств налогоплательщикам, применяющим УСН и ЕСХН;
- запрещается применение ЕНВД и патентного режима в отношении торговли маркированными товарами;
- уточняется порядок уплаты торгового сбора при торговле через объекты стационарной торговой сети и со складов.

Мы продолжим следить за судьбой законопроекта и информировать вас о его движении. Также эксперты КПМГ готовы обсудить с вами комментарии и предложения по корректировке текста законопроекта.

С уважением,

КПМГ в России и СНГ.

С текстом законопроекта можно ознакомиться [по ссылке](#).

kpmg.ru