

Korpus Prava

#1 / Winter, 2020

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Обзор изменений в законодательстве в 2020 году



Издается совместно с



Особая инстанция, профессиональное представительство, сплошная кассация и другие изменения в процессе

Поиски фактического получателя доходов продолжают:
обзор судебных решений за 2019 год

Обзор изменений в законодательстве РФ в 2020 году

Korpus Prava

#1 / Winter, 2020

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Обзор изменений
в законодательстве
в 2020 году

Издается совместно с



Дорогие читатели!

Приветствуем вас на страницах первого в этом году номера «Korpus Prava.Analytics».

Традиционно в зимнем выпуске мы осветили многочисленные изменения, вносимые в нормативные акты российского законодательства в новом году. Так, например, вы ознакомитесь с полным обновленным перечнем не облагаемых НДФЛ доходов, а также узнаете об особенностях вступающего в силу закона, регулирующего отношения, возникающие при инвестировании через краудфандинг.

В статье старшего юриста Анны Сенченко вы получите ответы на часто задаваемые вопросы о Кипре, а именно: зачем становится налоговым резидентом Кипра и как это сделать, какие есть особенности трансфертного ценообразования на острове, и при соблюдении каких условий иностранная компания считается контролируемой.

В прошедшем году валютное законодательство перенесло ряд изменений — поправки вносились дважды. Разобраться с ними вам поможет статья старшего юриста практики Private Wealth Татьяны Фроловой, в которой подробно описаны все новеллы — и уже вступившие в силу в 2019 году, и те, которые нас ждут в 2020 году.

Помимо юридической практики на страницах журнала вы также ознакомитесь с нововведениями, касающимися бухгалтерского учета и налогов, которые резюмировала специалист аудиторской практики Виктория Дорджи-Горяева.

Надеюсь, что материалы номера будут максимально полезны для вас и вашего бизнеса. Ждем ваших предложений и вопросов, которые мы постараемся разобрать в нашем следующем выпуске или новостной статье на нашем сайте / странице Facebook.

Приятного и полезного чтения!

Артем Палеев
Управляющий партнер
Корпус Права



стр. 8

Ирина Отрохова*Комплаенс-офицер
Корпоративные услуги
Корпус Права (Кипр)*

AML 5, или приятно познакомиться!

30 мая 2018 года Европейский Союз издал Директиву 2018/843, дополняющую Директиву Евросоюза 2015/849 от 20.05.2015 (так называемая Директива AML 4), а также предыдущие AML-директивы о противодействии использованию финансовой системы для целей отмывания доходов и финансирования терроризма. Сокращенно этот документ называют Директива AML 5 (Anti-Money Laundering Directive).

стр. 12

Юлия Винц*Директор
Практика МСФО (IFRS)
Корпус Права*

Прибыли нет, а налоги есть!

Под налоговой прибылью принято понимать разницу между доходами и расходами, которая формирует налогооблагаемую базу. И она может существенно отличаться от бухгалтерской. В статье рассмотрены не столь очевидные, но крайне часто встречающиеся на практике ситуации, когда у компании, зарегистрированной на Кипре, возникают различия между бухгалтерской прибылью и налоговой.

стр. 18

Екатерина Сечкарева*Помощник юриста
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

Особая инстанция, профессиональное представительство, сплошная кассация и другие изменения в процессе

В 2019 году произошли самые масштабные процессуальные изменения за последние годы — так называемая процессуальная революция. 1 октября вступили в силу три ключевых закона, реформирующих систему судов общей юрисдикции. Процессуальная реформа направлена на усиление независимости судей и повышение эффективности правосудия. Среди основных нововведений можно выделить следующие: появление новых судов, сплошная кассация в судах общей юрисдикции и др.

стр. 24

Алексей Оськин*Заместитель директора
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

Поиски фактического получателя доходов продолжают: обзор судебных решений за 2019 год

Прошедший 2019 год оказался довольно богат на налоговые споры, касающиеся вопросов определения и квалификации фактического получателя доходов. В данной статье предлагаем ознакомиться с ключевыми судебными решениями, вынесенными в 2019 году. При этом мы будем обращать внимание только на доводы, сделанные контролирующими органами и судами.

стр. 32

Анна Сенченко, LL.M.*Старший юрист
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

ЧаВо на Кипре

Зачем становиться налоговым резидентом Кипра? Как стать недомоцилированным налоговым резидентом Кипра? Ответы на эти и многие другие вопросы относительно резидентства, контролируемых иностранных компаний, трансфертного ценообразования в республике подробно описаны на страницах статьи.

стр. 38

Татьяна Фролова*Старший юрист
Corpus Prava Private Wealth*

В Новый год с новыми правилами!

2019 год стал переломным периодом для валютного законодательства — правила игры менялись дважды. Одной из новелл стало введение ответственности за совершение незаконных валютных операций в виде штрафа от 75 до 100 % от суммы валютной операции.

стр. 44

Роман Московских*Юрист
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

Обзор изменений в законодательстве РФ в 2020 году

В традиционной ежегодной статье-обзоре, посвященной нововведениям в законодательстве Российской Федерации, мы собрали для вас наиболее интересные новеллы российского законодателя, выходящие в свет в 2020 году.

стр. 50

Виктория Дорджи-Горяева*Специалист
Аудиторская практика
Корпус Права (Россия)*

Что приготовил для бухгалтера год Крысы?

Одним из главных изменений станет то, что бухгалтерскую отчетность, начиная с отчетности за 2019 год, нужно будет представлять в налоговый орган по месту регистрации организации только в виде электронного документа. То же касается аудиторского заключения о ней в случаях, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

стр. 56

Екатерина Паземова*Магистр МЧП
Консультант по правовым
и налоговым вопросам
Группа «Сен-Гобен»*

Развитие международного частного права на национальном уровне: Постановление Пленума ВС РФ о применении норм международного частного права (09.07.2019)

В 2019 году появилось много нововведений в законодательной и правоприменительной сферах. Изменения коснулись, в том числе, и сферы международного частного права: Пленум Верховного Суда РФ впервые дал предметные разъяснения о применении российскими судами общей юрисдикции и арбитражными судами норм международного частного права в своем Постановлении от 09.07.2019 № 24.

Учредитель и издатель

Korpus Prava
LAW & TAX



Главный редактор

Артем Палеев

Управляющий партнер,
Корпус Права

Редакционный совет

Игорь Мацкевич

Заместитель главного редактора,
Профессор кафедры криминологии
и уголовно-исполнительного права
Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),
Доктор юридических наук

Итзик Амиел

Адвокат

Евгений Дридзе

Начальник Управления внешнеэкономической
деятельности Департамента внешнеэкономических
и международных связей г. Москвы

Константин Рыжков

Российский фонд прямых инвестиций,
директор, член Правления

Максим Бунякин

Компания Vrapan Legal,
Управляющий директор, Партнер

Дмитрий Тизенгольт

Банк Авангард, Руководитель
Юридического департамента

Продвижение и реклама

Юлия Любимова

Директор по маркетингу, Корпус Права

Тел.: +7 495 644-31-23 (Россия)

Тел.: +371 672-82-100 (Латвия)

Эл. почта: lubimova@korpusrava.com

Адрес редакции: Коробейников пер., д. 22, стр. 3, 119034, г. Москва, Россия

Рекомендации, изложенные в настоящем издании, сформированы на основании и по результатам обобщения практики правоприменения и не могут являться единственным обоснованием при принятии каких-либо решений. Для формирования правовой позиции необходимо обращение к специалисту для профессиональной консультации.

Все права на публикуемые в настоящем издании материалы защищены авторским правом и принадлежат Korpus Prava. Перепечатка материалов возможна только с письменного согласия Компании.

«Korpus Prava.Analytics» выходит пять раз в год. Тираж определяется подпиской.

Крупнейший в России юридический вуз



Московский
государственный
юридический
университет
имени О.Е. Кутафина

Non scholae sed
vitae discimus.

Мы учимся не
для школы, а
для жизни.

Россия, 123995, Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9,
тел.: (499) 244-86-35, (499) 244-88-90, Эл. почта: msal@msal.ru

www.msal.ru

AML 5, ИЛИ ПРИЯТНО ПОЗНАКОМИТЬСЯ!

КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕР

ДОХОДЫ

РЕЗИДЕНТСТВО

БЕНЕФИЦИАР

AML

CRS



Ирина Отрохова

Комплаенс-офицер
Корпоративные услуги
Корпус Права (Купр)

С лухи о введении электронного реестра бенефициаров в европейских юрисдикциях ходили давно и, в конце концов, стали реальностью. 30 мая 2018 года Европейский Союз издал Директиву 2018/843, дополняющую Директиву Евросоюза 2015/849 от 20.05.2015 (так называемая Директива AML 4), а также предыдущие AML-директивы о противодействии использованию финансовой системы для целей отмывания доходов и финансирования терроризма. Сокращенно этот документ называют Директива AML 5 (Anti-Money Laundering Directive). Юрисдикции Европейского Союза, попадающие под её действие, должны привести локальное законодательство в соответствие с данной Директивой к 10 января 2020 года.

Требование о ведении реестра бенефициаров различными юридическими лицами, оказывающими финансовые услуги, содержится и в Директиве AML 4, изданной в 2015 году, однако реестр был индивидуален для каждого клиента или компании, содержался во внутренних файлах лица, оказывающего услугу, и мог быть открыт только по запросу регулирующих организаций (таких как полиция, комиссия по ценным

бумагам и биржам и других). Реестр бенефициаров, предусмотренный Директивой AML 5, кардинально отличается, так как это общий реестр в электронном формате, доступ к которому может быть предоставлен гораздо большему кругу лиц.

Для начала давайте вспомним, кто же считается бенефициарным владельцем. Определение бенефициарного владельца содержится в Директиве AML 4. В соответствии с §3 (6) бенефициарным владельцем является физическое лицо, осуществляющее реальный контроль над компанией. В случае когда акционеров в компании несколько, бенефициарным владельцем признается физическое лицо, владеющее 25% акций плюс одна акция компании (или более). Если такое лицо установить не удалось, бенефициарным владельцем признается физическое лицо, осуществляющее реальное управление компанией (например, генеральный директор или управляющий менеджер).

Итак, как же будет выглядеть электронный реестр бенефициаров? Исходя из положений Директивы AML 5, должен быть создан национальный реестр, содержащий информацию о бенефициарах, доступ к которому будет публичным с учетом

некоторых нюансов. Безоговорочный доступ к реестру бенефициаров должен быть предоставлен регулирующим организациям (таким как налоговые органы, комиссия по ценным бумагам и биржам и иным регулирующим организациям, в обязанности которых входит предотвращение и борьба с отмыванием доходов и финансированием терроризма). Каким образом будет организован доступ к реестру иным субъектам, каждой из стран-участниц Европейского Союза предлагается решить самостоятельно. В Директиве AML 5 указано, что для пользования системой можно установить требование о регистрации в системе и оплате ее использования. Информация о бенефициарах должна содержаться в реестре бенефициаров как минимум в течение 5 лет и не более 10 лет после того как компания перестала существовать. Директива также предусматривает обмен данными между странами-участницами Европейского Союза с помощью Центральной Европейской Платформы (European Central Platform), установленной Директивой Евросоюза (EU) 2017/1132.

РЕЕСТР БЕНЕФИЦИАРОВ ДЛЯ КОМПАНИЙ ДОЛЖЕН БЫТЬ ОТКРЫТ С 10 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА

Следует отметить, что требование о внесении информации о бенефициарах касается не только компаний, а также трастовых структур и финансовых организаций по всем счетам, кроме брокерских, и депозитарным ячейкам. Реестр бенефициаров для компаний должен быть открыт к внесению данных с 10 января 2020 года, реестр бенефициаров для трастовых структур должен быть открыт для внесения данных с 10 марта 2020 года, реестр бенефициаров для счетов должен быть открыт для внесения данных с 10 сентября 2020 года. Обмен информацией с помощью Центральной Европейской

Платформы должен быть доступен с 10 марта 2021 года.

Если говорить о компаниях, в электронный реестр бенефициаров будет вноситься такая информация как имя, дата рождения, компания, страна резидентства и гражданства, национальность и процент бенефициарного владения. Для трастовых структур в электронный реестр бенефициаров будет вноситься информация о поверенных, учредителях трастов, бенефициарах или иных лицах, осуществляющих контроль над трастом, и протекторах при их наличии. Также в электронный реестр бенефициаров будет вноситься такая информация о счетах — имя или уникальный идентификационный номер, номер IBAN, дата открытия и закрытия счета; для депозитарных ячеек — имя лица, арендующего ячейку или индивидуальный идентификационный номер. Предполагается, что регулирующим органам будет предоставлен доступ ко всей информации, иным лицам информация может быть предоставлена в ограниченном объеме.

В данной статье мы кратко рассмотрели основные положения Директивы AML 5, касающиеся электронного реестра бенефициаров, однако следует учитывать отсутствие практики в данной области, поэтому уверенно говорить о том, как именно будет работать электронный реестр бенефициаров в той или иной юрисдикции, пока преждевременно. Совершенно очевидно, что прозрачность, присущая юрисдикциям с общей системой права, практически перестанет существовать с введением Директивы AML 5, особенно на фоне уже действующего автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard / CRS).

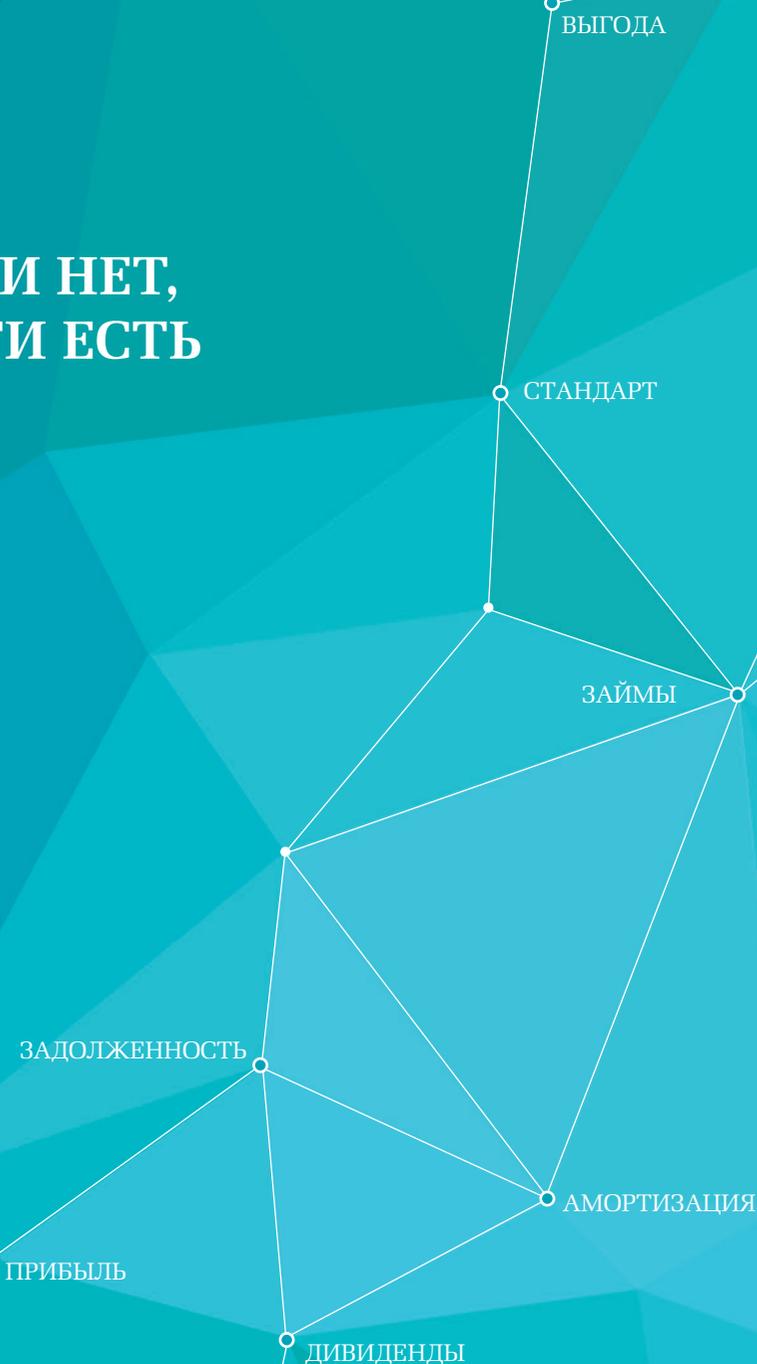
С учетом того, что европейские законодатели не стоят на месте, и европейское бизнес-сообщество ожидает выхода Директивы AML 6 в ближайшее время, по вопросам построения бизнес-процессов и выбора юрисдикции для ведения бизнеса всегда лучше обращаться за консультацией к квалифицированным специалистам. 



Реновация и строительство на Кипре

Your Citadel
www.yourcitadel.com

ПРИБЫЛИ НЕТ, А НАЛОГИ ЕСТЬ



Юлия Винц
 Директор
 Практика МСФО (IFRS)
 Корпус Права

Бухгалтерская прибыль по праву является одним из основных показателей финансового состояния организации. Однако сведения о ней не позволяют получить представление о размере налога на прибыль. Бухгалтерская прибыль включает в себя все доходы и расходы компании без исключений, не учитывая особенности налогового законодательства страны инкорпорации компании.

Под налоговой прибылью принято понимать разницу между доходами и расходами, которая формирует налогооблагаемую базу. И она может существенно отличаться от бухгалтерской. Самый простой пример для кипрской компании — полученные дивиденды или прибыль от реализации ценных бумаг, которые попадают в бухгалтерскую прибыль, а в налоговую — нет.

В данной статье рассмотрим не столь очевидные, но крайне часто встречающиеся на практике ситуации, когда у компании, зарегистрированной на Кипре, возникают различия между бухгалтерской прибылью и налоговой.

1. Как и во многих других юрисдикциях, на Кипре действует правило,

в соответствии с которым расходы, не связанные с получением доходов (важно: налогооблагаемых), не принимаются во внимание при исчислении корпоративного налога на прибыль. К таким расходам, в частности, можно отнести расходы по арендной плате за помещение/оборудование, использование которого не связано с деятельностью компании. Еще один пример — комиссии брокера по сделкам купли-продажи ценных бумаг. Поскольку прибыль от реализации ценных бумаг освобождена от налогообложения, то и расходы не будут учитываться при расчете налоговой базы.

2. Следующее различие, которое встречается в деятельности практически любой компании, касается курсовых разниц. Они делятся на реализованные и нереализованные.

Реализованная разница — это курсовая разница, возникшая в результате изменения курсов валют в процессе совершения определенной сделки (конвертация валюты, погашение задолженности/кредитов/займов/процентов по заемным обязательствам,

выраженных в иностранной валюте и т. д.).
 Нереализованная курсовая разница — это курсовая разница, возникающая при переоценке денежных средств на валютных счетах, активов и обязательств по договорам, заключенным в иностранной валюте, в конце отчетного периода. Все нереализованные разницы, как положительные, так и отрица-

тельные, исключаются из налогооблагаемой базы при расчете налога.
 3. К различиям в расчете бухгалтерской и налоговой прибыли ведут также операции по прощению задолженности и займов, в полном объеме или частично, как выданных, так и полученных. Данные операции возникают, как правило, между связанными сторонами.

	Бухгалтерская прибыль	Налоговая прибыль
Прощение дебиторской задолженности (ДЗ) или уступка с дисконтом	Признаются расходы в полной сумме	Начисляются условные проценты на доход в виде упущенной выгоды
Прощение кредиторской задолженности(КЗ) или уступка с дисконтом	Признается доход в полной сумме	Доход от прощения не включается в налогооблагаемую базу (не влияет на налоговую прибыль)*
Прощение займов выданных или уступка с дисконтом	Признаются расходы в полной сумме	Начисляются условные проценты на доход в виде упущенной выгоды, т.е. проценты по займу фактически продолжают начисляться и после прощения
Прощение займов полученных или уступка с дисконтом	Признается доход в полной сумме	Тело займа не включается в налогооблагаемую базу.* Но процентные расходы, признанные в предыдущие периоды, должны быть восстановлены, т.е. увеличивают налоговую прибыль

Начисление так называемых условных процентов (notional interests) связано с соблюдением принципа «вытянутой руки» (arm's length principle), изложенного в Статье 33 Закона и подоходном налоге 2002 г. (Article 33 of the Income Tax Law 2002).

В случае финансирования/ предоставления займов связанным сторонам сделки должны совершаться на расстоянии «вытянутой руки». В противном

случае налоговые органы Кипра оставляют за собой право вводить налоговые корректировки, чтобы отразить отклонение от данного принципа. Обычно это делается в форме условного процента и / или отказа от определенных процентных расходов.

То есть, когда условия двух связанных компаний в их коммерческих или финансовых отношениях отличаются от условий независимых сторон, любая прибыль,

которая должна была быть начислена (при условии применения тех же условий, что и у независимых сторон), может быть включена в прибыль компании и облагаться соответственно корпоративным налогом по ставке 12,5%.

Для компаний, основной вид деятельности которых — получение и выдача займов, подозрительным будет считаться и факт превышения процентных расходов над процентными доходами. Здесь стоит упомянуть правило об ограничении вычета процентов по займам («exceeding borrowing costs», EBC). 25 апреля 2019 г. на Кипре вступил в силу Закон 63(I)/2019 об имплементации положений Директивы ЕС о борьбе с уклонением от уплаты налогов (EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD) 2016/1164). Согласно этому правилу, чрезмерные расходы по займам подлежат вычету в размере до 30% от EBITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization — прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа и начисленной амортизации). Указанное правило имеет ряд исключений, в частности:

- установлен минимальный порог (можно вычесть чрезмерные расходы по займам в размере до 3 млн евро);
- не распространяется на займы, оформленные до 17 июня 2016 г. и другие.

4. Часто приводит к доначислению налога непогашенная в течение нескольких отчетных периодов дебиторская задолженность. Согласно МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) необходимо соблюдать концепцию временной стоимости денег. Очевидно, что 5 млн. руб. сейчас и через 3 года — совсем не одно и то же. Поэтому, если компания имеет дебиторскую задолженность, и в течение не-

скольких лет не предпринимает никаких действий, чтобы получить свои деньги, речь идет вовсе не о «дебиторке», а о финансировании, вероятнее всего, связанной стороны, т.е. беспроцентном займе.

Правильным в данном случае будет дисконтировать 5 млн. руб., то есть высчитать эквивалентную сумму в настоящий момент, и каждый год отражать финансовый доход, аналогично, как если бы был выдан процентный заем. В этом случае различий между бухгалтерской и налоговой прибылью не возникает.

Однако на практике этот подход не пользуется популярностью. Менеджмент компаний ссылается на отсутствие информации о сроках погашения и профессиональные суждения. Избежать признания доходов на Кипре все же не получится. Аудитор или налоговые органы в случае проверки начислят условный доход. То есть финансовый доход не будет признан в бухгалтерской прибыли, но попадет в налоговую. Основанием является все тот же принцип «вытянутой руки».

Избежать начисления условных процентов возможно, если предоставить доказательства, что задолженность является дефолтной (нереальной к взысканию) согласно классификации из стандарта IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Стандарт упоминает, что бухгалтер может руководствоваться профессиональным суждением, однако на практике аудитор и налоговые органы просят предоставить решение суда или другие документы, подтверждающие банкротство/ликвидацию должника на английском или греческом языках.

До тех пор, пока актив не признан дефолтным, необходимо начислять финансовый доход,

* — согласно аудиторской и судебной практике, не закреплено на законодательном уровне

будь это «зависшая» дебиторская задолженность или заём. Если подтверждающих документов нет, в бухгалтерском учете признается резерв по сомнительным долгам, который уменьшает бухгалтерскую прибыль, но не влияет на налогооблагаемую базу.

Таким образом, отсутствие прибыли в бухгалтерском учете не гарантирует, что у компании не возникнет налоговых обяза-

тельств, — равно как и наоборот. Компания может иметь большую бухгалтерскую прибыль и при этом налоговый убыток. Чтобы избежать неприятных сюрпризов при подготовке финансовой отчетности, очень важно понимать влияние той или иной хозяйственной операции именно на налогооблагаемую прибыль, с учетом нюансов налогового законодательства. ▲

МЕЖДУНАРОДНАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ



ПРАВО

- Торговля и инвестиции
- Банковское дело и финансы
- Сделки с капиталом (M&A) и Due Diligence
- Корпоративное и коммерческое право
- Конкурентное и антимонопольное право
- Интеллектуальная собственность
- Судебные процессы
- Реструктуризация и банкротство



НАЛОГИ

- Международное налоговое планирование
- НДС и другие косвенные налоги
- Трансфертное ценообразование
- Налоговый аудит и сопутствующие услуги
- Налоговые споры
- Финансовые услуги и фонды
- Корпоративное налогообложение
- Таможня и акциз
- Международная торговля



ФИДУЦИАРНЫЕ И ТРАСТОВЫЕ УСЛУГИ

- Регистрация и администрирование компаний
- Создание хедж фондов
- Корпоративное обслуживание
- Трасты и управление активами
- Офшоры и ЕС



PRIVATE WEALTH

- Индивидуальное налоговое планирование
- Управление благосостоянием
- Недвижимость
- Юридическая защита
- Инвестиции
- Счета и операции

ОСОБАЯ ИНСТАНЦИЯ, ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО, СПЛОШНАЯ КАССАЦИЯ И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПРОЦЕССЕ

ИСК

КАССАЦИЯ

ГПК

ОТВЕТЧИК

РЕФОРМА

ЗАКОН

СУДОПРОИЗВОДСТВО



Екатерина Сечкарева

Помощник юриста

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

В 2019 году произошли самые масштабные процессуальные изменения за последние годы – так называемая процессуальная революция. 1 октября вступили в силу три ключевых закона, реформирующих систему судов общей юрисдикции, а также изменяющие правила судопроизводства:

1. О реформировании судостройства — Федеральный конституционный закон от 29.07.2018 № 1-ФКЗ «О внесении изменений в федеральные конституционные законы в связи с созданием кассационных судов общей юрисдикции и апелляционных судов общей юрисдикции».
2. О реформировании судопроизводства — Федеральный закон от 28.11.2018 № 451-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
3. О групповых исках — Федеральный закон от 18.07.2019 № 191-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Процессуальная реформа направлена на усиление независимости судей и повышение эффективности право-

судия. Среди основных нововведений можно выделить следующие: появление новых судов, сплошная кассация в судах общей юрисдикции, введение образовательного ценза для представителей, приказное производство, изменение порядка выдачи исполнительного листа, возможность подавать коллективные иски.

Рассмотрим эти нововведения детально.

Появление новых судов

С 1 октября 2019 года официально начали действовать 5 апелляционных и 9 кассационных судов. Каждый из новых судов действует в пределах соответствующего судебного округа, включающего несколько регионов. В территориальную юрисдикцию каждого кассационного суда общей юрисдикции входят от 7 до 13 субъектов РФ, а в юрисдикцию апелляционного суда общей юрисдикции — от 14 до 21 субъекта РФ.

Новшество заключается в экстерриториальности — судебные округа апелляций и кассаций не совпадают с административно-территориальным делением государства, что позволит повысить независимость судей.

Новые апелляционные суды пересматривают дела, которые по первой инстанции разрешают суды субъектов (Верховные суды республик, областные, краевые суды). В их же ведении находятся споры по новым или вновь открывшимся обстоятельствам. Также новые апелляционные суды будут вышестоящими судебными инстанциями по отношению к действующим на территории Верховным судам республик, областным судам и прочим.

Кассационные суды общей юрисдикции по аналогии рассматривают дела в качестве суда кассационной инстанции и по новым или вновь открывшимся обстоятельствам. Они являются вышестоящей судебной инстанцией по отношению к действующим на территории соответствующего судебного кассационного округа федеральным судам общей юрисдикции и мировым судьям.

Судебная реформа также предусматривает возможность дистанционного участия в рассмотрении кассационных и апелляционных жалоб при наличии соответствующего ходатайства с помощью системы видеоконференц-связи.

Сплошная кассация

По предложению Верховного суда изменен концептуальный подход к кассационному правосудию. Одно из главных нововведений — появление в судах общей юрисдикции так называемой «сплошной кассации», уже привычной для арбитражного процесса. Теперь жалобы рассматриваются в судах без какого-либо предварительного отбора. Раньше же этот вопрос ставился на усмотрение судьи кассационного суда, который мог не передать жалобу на рассмотрение. По прежней практике до рассмотрения в суде кассационной инстанции доходило лишь небольшое число жалоб. Так, по данным Верховного суда, в 2018 г. из числа кассационных жалоб, поданных в президиумы судов областного звена, в судебном заседании рассмотрены примерно 10% жалоб по уголовным делам, 5% жалоб

по гражданским делам и 4% жалоб по административным делам.

По утверждениям идеологов реформы, нововведение позволит заменить выборочную проверку судебных решений обязательной и повысить независимость судов, так как новые суды сформированы в специально учрежденных округах, не совпадающих с административно-территориальным делением.

Образовательный ценз для представителей

Судебное представительство становится профессиональным. Реформа установила требования к представителям в судах — теперь ими могут быть только адвокаты, а также лица с высшим юридическим образованием, ученой степенью. Теперь в процессе, помимо доверенности, представителю необходимо предъявлять диплом о высшем юридическом образовании или подтверждение ученой степени по юридической специальности.

Это правило распространяется на арбитражные, гражданские и административные процессы. Однако без профессиональных юристов можно судиться у мировых судей и в районных судах. Образовательный ценз не распространяется на патентных поверенных по спорам об охране интеллектуальной собственности, арбитражных управляющих в делах о банкротстве. Важно отметить, что новые требования также не применяются к законным представителям. Например, гендиректору не требуется специально получать юридическое образование или степень, чтобы представлять в суде интересы организации.

Приказное производство

В арбитражном и гражданском процессах с октября выросло число случаев, когда нужно обращаться не с иском, а с заявлением о выдаче судебного приказа.

Изменения в АПК

Предельный размер требований, вытекающих из неисполнения или ненадлежащего исполнения договора, увеличился с 400 тыс. до 500 тыс. руб. Исключено упоминание о том, что должник признает, но не исполняет документы, устанавливающие денежные обязательства.

Аналогично увеличился размер требований, основанных на совершенном нотариусом протесте векселя в неплатеже, неакцепте и недатировании акцепта.

Изменения в ГПК

С заявлением о выдаче судебного приказа нужно обращаться по требованиям о взыскании задолженности, не превышающей 500 тыс. руб.:

- по любым услугам связи (а не только телефонной, как было раньше);
- расходам на капремонт и содержание общего имущества в МКД;
- обязательным платежам и взносам с членов любых товариществ собственников недвижимости (а не только ТСЖ, как было раньше);
- обязательным платежам и взносам с членов любых потребительских кооперативов (а не только строительных, как было раньше).

Исполнительные листы — в заявительном порядке

Изменяется порядок выдачи исполнительного листа. По новым правилам в гражданском и арбитражном процессах исполнительный лист будет выдаваться только по ходатайству взыскателя. Заявление не требуется, если исполнительный лист нужен для взыскания денег в доход бюджета. Такое правило установили по аналогии с действующим положением КАС РФ при рассмотрении административных дел.

Групповые иски

С октября 2019 года граждане могут подавать коллективные иски в суды общей юрисдикции. Раньше такая опция была доступна только представителям бизнеса и в арбитражном процессе. По прежним правилам коллективные (групповые) иски граждан в СОЮ были возможны только в случаях, когда их инициаторами выступали ассоциации защиты прав потребителей, прокуратура или местные власти. Те, кто не занимался предпринимательской деятельностью, не могли обратиться с иском в интересах группы лиц, а потребители могли только объединить однотипные иски в суде, но рассматривали требования отдельно, а у других граждан не было возможности присоединиться к требованиям. Новый закон № 191-ФЗ вносит изменения в ГПК и АПК и перезапускает институт групповых исков в России.

Что важно знать?

1. Условия предъявления коллективного иска:
 - общий ответчик;
 - схожие фактические обстоятельства требований;
 - общие либо однородные права членов группы лиц;
 - одинаковый способ защиты прав.
2. Кто может подать коллективный иск?

В защиту прав группы вправе обратиться один из ее членов, а в отдельно предусмотренных законом случаях — другое лицо (например, объединение потребителей).
3. Есть ли возможность присоединиться к группе?

Да, это можно сделать при подаче искового заявления или в процессе рассмотрения иска. Нужно подать заявление в суд или заполнить

форму на сайте суда в интернете или в системе ГАС «Правосудие».

4. Решение по групповому иску важно для аналогичных других исков?

Да, такое решение имеет преюдициальное значение. Исключение — ситуация, когда истцы оспаривают ранее установленные факты. 

Korpus Prava Private Wealth

Налоговое и юридическое сопровождение индивидуальных клиентов

В 2014 году в результате многолетнего сотрудничества с подразделениями Private Banking ведущих частных банков России и Европы нами была сформирована команда и запущена новая практика по налоговому и юридическому сопровождению индивидуальных клиентов.

Команда Korpus Prava Private Wealth работает в тесном взаимодействии со специалистами других практик во всех офисах компании.

Такой сервис оказывается как на проектной (сопровождение сделки по приобретению или продаже актива, структурирование инвестиций в России и за рубежом и прочее), так и на абонентской основе.

Практика Korpus Prava Private Wealth включает в себя юридические и налоговые услуги в России и за рубежом:

- Семья и наследство
- Земля и недвижимость
- Частные яхты и самолеты
- Структурирование инвестиций
- Банковские счета и международные транзакции
- Налоговое планирование
- Налоговая отчетность
- Трасты и фонды
- ВНЖ и гражданство в странах ЕС
- Сопровождение работы Family Office
- Защита активов

+7 (495) 644 31 23

www.korpusprava.com

Korpus Prava
PRIVATE WEALTH

ПОИСКИ ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧАТЕЛЯ ДОХОДОВ ПРОДОЛЖАЮТСЯ: ОБЗОР СУДЕБНЫХ РЕШЕНИЙ ЗА 2019 ГОД



Алексей Оскин
Заместитель директора
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)

Прошедший 2019 год оказался довольно богат на налоговые споры, касающиеся вопросов определения и квалификации фактического получателя доходов. В данной статье предлагаем ознакомиться с ключевыми судебными решениями, вынесенными в 2019 году. При этом мы будем обращать внимание только на доводы, сделанные контролирующими органами и судами. При желании с каждым кейсом можно ознакомиться более подробно, используя реквизиты судебных актов, указанных в статье.

Дело ООО «Краснобродский Южный»

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.01.2019 № 304-КГ18-22775 по делу № А27-331/2017 ООО «Краснобродский Южный» к Межрайонной ИФНС России № 3 по Кемеровской области.

Фабула дела

Российское ООО осуществляло выплаты дивидендов в пользу своего акционера — кипрской компании, применяя пониженную ставку (5%) по соглашению.

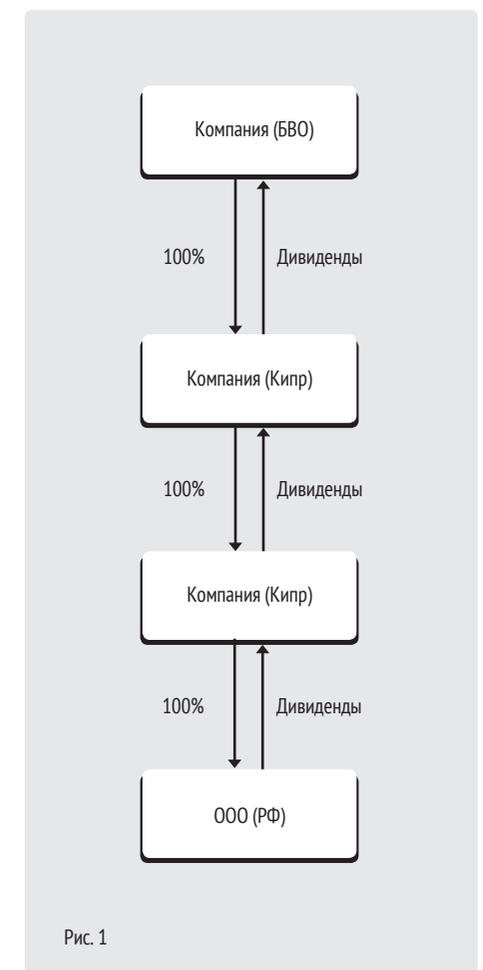


Рис. 1

Суть решения

В рассматриваемом случае суды пришли к выводам о том, что ни одна из кипрских компаний не осуществляет деятельность на территории Кипра, в связи с чем кипрская компания (участник ООО) не является фактическим получателем доходов, а является кондуитной компанией.

В связи с этим льготная ставка по соглашению (5%) не может быть применена.

На что обратили внимание суды (налоговики):

- кипрская компания полученными в качестве дивидендов денежными средствами не распоряжается в полном объеме (за минусом текущих административных расходов);
- кипрская компания полученные от российской компании дивиденды в дальнейшем перенаправляет по следующим учредителям (Кипр, БВО);
- один из последующих учредителей, зарегистрированный также на территории Республики Кипр, не вел финансово-хозяйственной деятельности и полученные дивиденды в полном объеме (за минусом текущих административных расходов) перенаправлял далее своим учредителям, что свидетельствует о том, что ни одна из организаций, подпадающих под юрисдикцию Республики Кипр, реальную коммерческую деятельность не осуществляла;
- отсутствие каких-либо операций, обуславливающих хозяйственную деятельность кипрской компании;
- наличие отчетов независимого аудитора, согласно которым кипрская компания зависит от постоянной финансовой помощи своих акционеров, без которой образовался бы долг, который не позволил бы компаниям сохранить свой статус действующего предприя-

тия и исполнить свои обязательства по текущей деятельности.

Дело АО «Мельник»

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.02.2019 № 304-КГ18-25280 по делу № А03-21974/2017 АО «Мельник» к Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края.

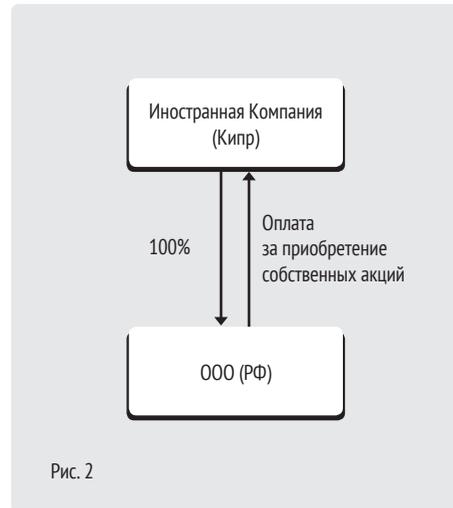


Рис. 2

Фабула

Российское ООО осуществило выплату дивидендов своему единственному акционеру — иностранной компании — под видом операции по выкупу обществом собственных акций по договору купли-продажи ценных бумаг.

Суть решения

Суд пришел к выводу, что в результате вышеуказанных действий произошло изъятие части прибыли в пользу иностранного юридического лица, при этом объем прав иностранной компании в отношении общества не изменился. А поскольку в данном случае имела место выплата пассивного дохода (дивидендов), то Общество должно было удержать налог у источника.

На что обратили внимание суды (налоговики):

- общество имело значительную нераспределенную прибыль и на протяжении нескольких лет

не осуществляло выплаты дивидендов своим акционерам;

- иностранная компания вошла в состав акционеров общества незадолго до совершения спорных сделок (с долей 99,86%, впоследствии 100%);
- непосредственно после заключения договора купли-продажи акций иностранной компанией был открыт счет в банке, являющемся резидентом Латвийской Республики, на который перечислены денежные средства с комментарием «перераспределение фондов в рамках холдинга»;
- суд апелляционной инстанции, отменяя решение суда первой инстанции о признании недействительным решения налогового органа, пришел к выводу, что в результате вышеуказанных действий произошло изъятие части прибыли в пользу иностранного юридического лица, при этом объем прав иностранной компании в отношении общества не изменился;

- иностранная компания — единственный акционер налогоплательщика в проверяемом периоде обладала ограниченными полномочиями в отношении распоряжения полученным доходом;
- отсутствие каких-либо операций, обуславливающих хозяйственную деятельность;
- иностранная компания не получила выгоды от дохода, не определяла его дальнейшую экономическую судьбу;
- наличие согласованности действий налогоплательщика и его единственного акционера.

Дело ООО «Русджам Стеклотара Холдинг»

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 25.04.2019 № 301-ЭС19-2319 по делу № А11-9880/2016 ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Владимирской области.

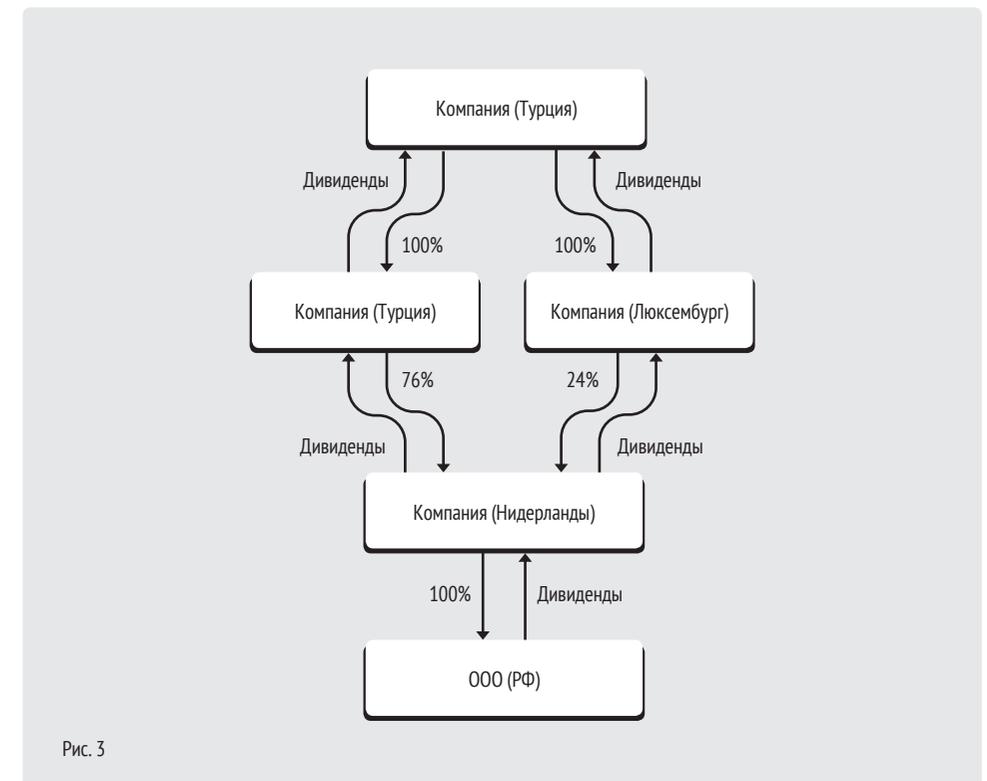


Рис. 3

Фабула

Российское ООО осуществляло выплаты дивидендов в пользу своего акционера — нидерландской компании, применяя пониженную ставку (5%) по соглашению.

Суть решения

Суды установили, что компания-резидент Нидерландов фактическим получателем выплаченных обществом дивидендов не является; она является лишь промежуточным (техническим) звеном и не является конечным выгодоприобретателем по полученному на его счет доходу, который транзитом перечисляется в адрес двух организаций, зарегистрированных в Турции. Конечным получателем была признана турецкая компания (конечный акционер).

На что обратили внимание суды (налоговики):

- налоговые органы Нидерландов предоставили сведения о том, что нидерландская компания действует в качестве промежуточной холдинговой и инвестиционной компании;
- среднесписочная численность нидерландской компании составляет 0 человек;
- компания-резидент Нидерландов является участником только общества;
- директором как компании-резидента Турции, так и компании-резидента Нидерландов указано одно и то же физическое лицо;
- действия компании Нидерландов и других компаний в рамках цепочки перечисления денежных средств находились под контролем турецкого холдинга;
- согласно отчетности нидерландской компании за 2012-2013 годы (представлена налоговыми органами Нидерландов), единственным доходом компании являются дивиденды от общества, а основными активами — сред-

ства акционеров, которые служат источником для формирования уставного капитала общества;

- в 2011-2012 годы компания, зарегистрированная в Нидерландах, не уплачивала налоги в связи с переносом убытков прошлых лет, в 2013 году отразила минимальные налоги к уплате, в 2014 году не отразила суммы налогов к уплате, как и доход от дивидендов в 2014 году;
- согласно выписке по р/с компании-резидента Нидерландов, все суммы поступивших от общества дивидендов в течение нескольких дней перечислялись на счета иностранных компаний, которые не имеют прямого участия в обществе.

Дело ЗАО «Экстра»

Решение АС Ивановской области от 19.07.2019 по делу № А17-11142/2018 ЗАО «Экстра» против ИФНС по г. Иваново (Постановлением Второго ААС от 15.11.2019 решение оставлено без изменения).

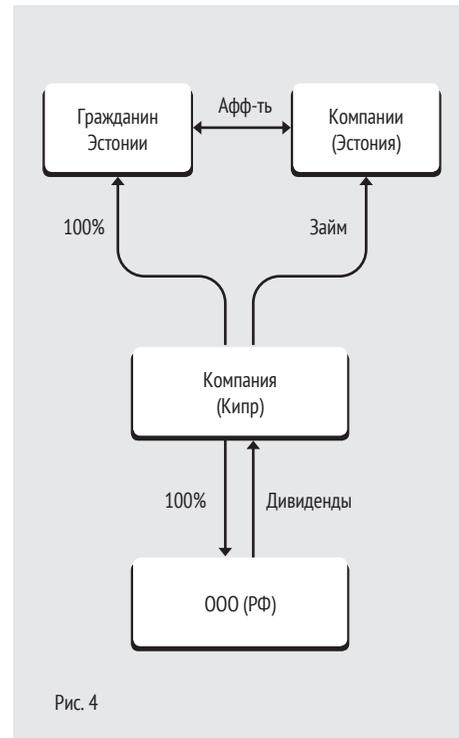


Рис. 4

Фабула

Российское ООО осуществляло выплаты дивидендов в пользу своего акционера — кипрской компании, применяя пониженную ставку (5%) по соглашению.

Суть решения

В рассматриваемом случае суды пришли к выводам о том, что кипрская компания не осуществляет деятельность на территории Кипра и является транзитной, используемой исключительно для перечисления денежных средств в Великобританию. В связи с этим льготная ставка по соглашению (5%) не может быть применена.

Принимая решение о доначислении налогов, налоговые органы обратили внимание на следующие обстоятельства:

- увеличение УК российской компании осуществлялось с помощью заемных средств, привлеченных кипрской компанией;
- отсутствие в договорах займа сроков выплаты проценты свидетельствует о том, что кипрская компания не имела намерений по получению дохода;
- кипрская компания зарегистрирована в январе 2013 года, в том же году (в августе) приобрела акции российской компании, что свидетельствует о техническом характере компании;
- налоговым органом в рамках международного сотрудничества предоставлена выписка по р/с кипрской компании из эстонского банка, из которой следует, что впоследствии все д/с были перечислены в виде займов эстонским компаниям, аффилированным по отношению к кипрской компании;
- согласно информации, представленной налоговыми органами Кипра, кипрская компания не имела сотрудников, кроме директора;

- уставный капитал кипрской компании — 1000,00 евро — не был оплачен акционером;
- кипрская компания приобрела акции российской компании у своего учредителя (гражданина Эстонии), причем оплата по договору купли-продажи не была осуществлена;
- доходы кипрской компании состоят только из дивидендов (99,9%), остальной доход — проценты по займам, выданным аффилированным компаниям;
- выдача займов осуществлялась исключительно в целях создания видимости операций;
- вся деятельность кипрской компании сводилась к получению дивидендов и выдаче займов в пользу аффилированных компаний.

Дело ООО «КСА Дойтаг Дриллинг»

Решение АС Сахалинской области от 01.08.2019 по делу № А59-8433/2018 ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» против МРИФНС № 1 по Сахалинской области (Постановлением Пятого ААС от 25.12.2019 решение оставлено без изменения).

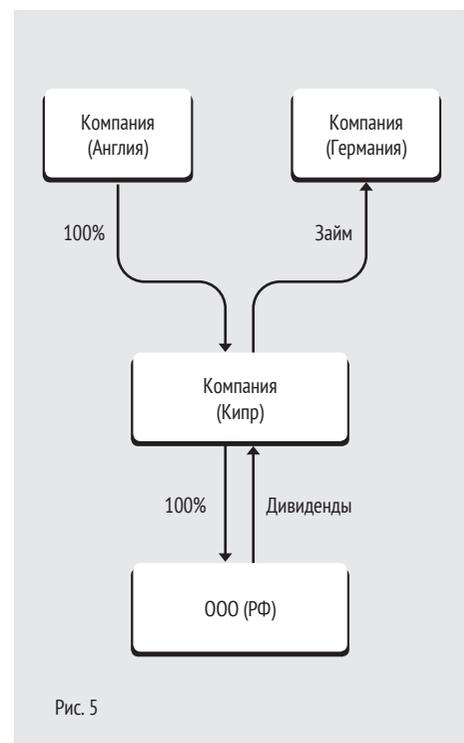
Фабула

Российское ООО осуществляло выплаты дивидендов в пользу своего акционера — кипрской компании, применяя пониженную ставку (5%) по соглашению.

Суть решения

В рассматриваемом случае суды пришли к выводам о том, что кипрская компания осуществляет деятельность на территории Кипра и не является транзитной, используемой исключительно для перечисления денежных средств в Великобританию.

В связи с этим, применение льготной ставки по соглашению (5%) является правомерным.



Принимая решение о доначислении налогов, налоговые органы обратили внимание на следующие обстоятельства:

- конечным акционером (материнской компанией) являлась компания, зарегистрированная в Великобритании;
- расчетный счет кипрской компании, на который были перечислены дивиденды, был открыт в Великобритании.

Принимая решение об отмене решения налогового органа, суд учел следующие обстоятельства:

- полученные в качестве дивидендов деньги кипрская компания направила на заем компании, зарегистрированной в Германии;
- с полученных за 2014–2017 гг. доходов по процентам кипрская компания заплатила налоги на Кипре;
- согласно представленным расчетам, если бы российская компания напрямую выдала заем немецкой компании (минуя этап выплаты дивидендов на Кипр), то общая сумма налогов к уплате в России

была бы меньше фактической (соответственно, выплата дивидендов не является операцией, приводящей к получению налоговой выгоды);

- кипрская компания была учреждена в 2003 году, вела реальную предпринимательскую деятельность (оказание услуг по корпоративному сопровождению другим компаниям), кроме российской дочки владела другими активами;
- решение перечислить дивиденды на р/с в Великобритании (а не на Кипр) было обусловлено масштабным кризисом на Кипре, который сопровождался заморозкой счетов;
- в проверяемом периоде кипрская компания не принимала решения о распределении дивидендов в пользу английской компании;
- в материалах дела отсутствуют доказательства фактического получения распределенных дивидендов английской компанией;
- займ был выдан в долларах США, при этом отчетность кипрской компании ведется в евро; выдав займ в другой валюте, кипрская компания стала нести валютные риски (риск изменения валютных курсов);
- также кипрская компания несет дополнительный риск в виде невозврата займа (получив дивиденды, кипрская компания самостоятельно распорядилась своим активом, направив его на получение дохода в виде процентов);
- кипрская компания уплачивала все необходимые налоги на территории Республики Кипр;
- согласно показаниям свидетелей, все указания ими были получены от директоров кипрской компании, а не от руководства российской компании;
- самостоятельное несение кипрской компанией административных расходов (з/п сотрудников,

вознаграждение директоров, расходы на юридические и консультационные услуги, затраты на аренду офиса);

- доход в виде дивидендов признается кипрской компанией в своей финансовой отчетности;
- помимо доли в российской компании, у кипрской компании были и другие активы (дебиторская задолженность по выданным займам).

Резюме

Учитывая последние принятые судебные решения, можно сделать следующие выводы:

1. Практика судов по вопросам применения концепции фактического получателя доходов не поменялась. Суды по-прежнему уделяют данному вопросу должное внимание и тщательно исследуют все обстоятельства для подтверждения фактического получателя доходов.
2. Новых обстоятельств / признаков / доказательств, которыми руководствуются налоговые инспек-

торы и суды при исследовании вопроса о квалификации иностранной организации в качестве ФПД, не появилось (по сравнению с прежними судебными решениями и письмами МинФина).

3. Большинство кейсов относится к периодам 2010–2015 гг., т. е. к периоду, когда надлежащая судебная практика по данным вопросам еще не была сформирована, и налогоплательщики не уделяли должного внимания вопросам документального оформления формы и содержания операций с иностранными компаниями. Возможно, именно этим и объясняется принятие в большинстве случаев решений не в пользу налогоплательщиков.
4. Первые судебные решения, принятые в пользу налогоплательщиков, дают основания надеяться на то, что в ближайшее время налогоплательщики будут более ответственно подходить к документальному оформлению операций с иностранными контрагентами, что позволит изменить судебную практику в лучшую сторону.

ЧАВО НА КИПРЕ

ОЭСР

НДФЛ

КИПР

ЦИРКУЛЯР

ДОМИЦИЛЬ

ПРОЦЕНТЫ



Анна Сенченко, LL.M.

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

Кипрский недомицилированный налоговый резидент: зачем и как?

Зачем становиться налоговым резидентом Кипра?

Прежде чем тратить время на изучение теории, практики и тем более отслеживать изменения кипрского налогового законодательства, полагаю, для начала необходимо определиться с тем нужно ли оно вам?

Ответ на вопрос, почему важно стать именно недомицилированным налоговым резидентом, находится в таблице ниже. В ней приведены налоговые последствия российских налоговых резидентов и кипрских налоговых резидентов — как домицилированных, так и недомицилированных.

В таблице указаны налоговые последствия получения дохода в виде дивидендов / процентов по займу в размере, скажем, 100 Евро, например, от Гонконгской компании.

		Кипрский налоговый резидент		Российский налоговый резидент
		Домицилированный	Недомицилированный	
Дивиденды	Подходный налог / НДФЛ	Освобожден	Освобожден	100 Евро × 13% = 13 Евро
	Налог на оборону	100 Евро × 17% = 17 Евро	Освобожден	Нет
	Итого налогов	17 Евро	0 Евро	13 Евро
Проценты	Подходный налог/НДФЛ	Освобожден	Освобожден	100 Евро × 13% = 13 Евро
	Налог на оборону	100 Евро × 30% = 30 Евро	Освобожден	Нет
	Итого налогов	30 Евро	0 Евро	13 Евро

Итак, налоговая экономия недомицилированных налоговых резидентов Кипра очевидна. Однако необходимо обратить внимание на то, что в таблице приведены налоговые последствия только в отношении пассивных доходов, а именно дивидендов и пассивных процентных доходов (то есть льготное налогообложение применимо не ко всем видам дохода).

Таким образом, при принятии решения о своем налоговом резидентстве необходимо учитывать налоговые последствия для всех видов доходов, в том числе о налоговых последствиях у источника выплаты такого дохода, ведь некоторые юрисдикции предусмотрели повышенную ставку НДС для отдельных видов доходов, выплачиваемых российскими налоговыми резидентами в пользу иностранных налоговых резидентов. Так, например, получая заработную плату от российской компании, работодатель, будучи налоговым агентом, будет вынужден удержать НДС по повышенной ставке 30% от заработной платы, выплачиваемой иностранному (в нашем случае — кипрскому) налоговому резиденту.

Как стать недомицилированным налоговым резидентом Кипра?

Поправки в налоговое законодательство, предусматривающие введение нового теста для определения налогового резидентства физических лиц («правило 60 дней»), были приняты в середине 2017 года. Изменения вступили в законную силу ретроспективно с 1 января 2017 года и применяются с 2017 налогового периода (на Кипре налоговый период совпадает с календарным годом).

С момента вступления в силу «правила 60 дней» физическое лицо будет считаться налоговым резидентом Кипра, если в отношении него выполняется либо существующий критерий «183 дней», либо новое «правило 60 дней» в течение налогового периода.

«Правило 60 дней» применяется в отношении физических лиц, для которых в текущем налоговом периоде одновременно выполнялись все из приведенных ниже условий:

- они не находились в любом другом государстве в течение периода, превышающего в совокупности 183 дня;
- они не являются налоговым резидентом любого другого государства;
- они находились на Кипре по крайней мере 60 дней;
- они имеют иные связи с Кипром (являются собственником / арендуют на длительный срок место проживания и ведут бизнес либо трудоустроены на территории Кипра).

Физическое лицо-налоговый резидент Кипра освобождается от налогообложения на Кипре в отношении общемирового дохода (как полученного из источников на Кипре, так и из других юрисдикций) в форме дивидендов и «пассивных» процентных доходов, если такое физическое лицо для налоговых целей не считается постоянно проживающим на Кипре.

Физическое лицо, которое не имеет «домициль по рождению» на Кипре (изначальное место жительства — «Domicile of Origin»), признается для налоговых целей постоянно проживающим на Кипре в случае, если физическое лицо считалось налоговым резидентом Кипра в течение любых 17 лет из 20 лет, предшествующих текущему налоговому периоду. Понятие «домициль по рождению» («Domicile of Origin») присваивается в момент рождения и, как правило, соответствует домицилю отца на момент рождения ребенка, в исключительных случаях — матери.

Необходимо отметить, что применение «правила 60 дней» — скорее возможность, позволяющая применить льготный порядок налогообложения, при этом проживание на Кипре 60 дней и более не делает физическое лицо автоматически недомицили-

рованным налоговым резидентом Кипра.

Законодательство о контролируемых иностранных компаниях на Кипре

5 апреля 2019 года Парламент Республики Кипр одобрил закон о включении в национальное налоговое законодательство положений Директивы ЕС 2016/1164 «О противодействии уклонению от уплаты налогов» (Anti-Tax Avoidance Directive). Действие закона распространится на налоговые периоды с января 2019 года.

Указанная Директива среди прочего обязывает государства, не имеющие на дату принятия Директивы положений о контролируемых иностранных компаниях в национальном налоговом законодательстве, принять такие положения и привести их в действие до 01.01.2019.

Нужно отметить, что положения о контролируемых иностранных компаниях коснулись только кипрских корпоративных налогоплательщиков, то есть контролирующим лицом может быть признана только кипрская компания, но не физическое лицо.

В соответствии с законом иностранное юридическое лицо или постоянное представительство кипрской компании признаются контролируемыми при соблюдении следующих условий:

1. Доля владения кипрской компании в иностранном юридическом лице прямо или косвенно составляет не менее 50%.
2. Эффективная ставка налога на прибыль, по которой иностранная компания или постоянное представительство уплачивает налог, составляет менее 50% от суммы налога, который мог бы быть уплачен кипрской компанией в соответствии с ее текущей ставкой налога на прибыль.

В случае, если иностранное юридическое лицо или постоянное представительство кипрской ком-

пании признаны контролируемыми, то в налоговую базу кипрской компании будет включаться нераспределенная прибыль КИК.

Трансфертное ценообразование на Кипре

30 июня 2017 года налоговые органы Кипра выпустили Циркуляр, который содержит новые положения в отношении финансовых сделок между взаимозависимыми лицами (внутригрупповые финансовые сделки) с учетом норм трансфертного ценообразования (ТЦО). Новые положения вступили в силу 1 июля 2017 года и в целом отражают принцип «вытянутой руки», установленный рекомендациями по ТЦО Организации экономического сотрудничества и развития. Циркуляр применяется как в отношении текущих, так и будущих внутригрупповых финансовых сделок.

Принцип «вытянутой руки» для Кипра не нов. Так, еще с 2003 года для гармонизации с положениями ст. 9 Модельной конвенции ОЭСР на Кипре действует положение ст. 33 Закона о налоге на доход, которое устанавливает, что все транзакции между взаимозависимыми лицами должны производиться на основе принципа «вытянутой руки».

Определение понятия «вытянутой руки» дано ОЭСР, и под ним понимается следующее: все транзакции между взаимозависимыми лицами должны осуществляться на рыночных условиях, как если бы стороны были независимы друг от друга и действовали в соответствии с исключительно собственным интересом. Важно, что данный принцип, а также положения ст. 33 Закона о налоге на доход применимы к любым транзакциям между взаимосвязанными сторонами. В связи с этим, строго следуя букве закона, еще с 2003 года взаимосвязанные компании на Кипре обязаны были предлагать друг другу свои товары и услуги, а также предоставлять займы на основе рыночных условий.

С выходом Цирюляра компании обязаны не только соблюдать прин-

цип «вытянутой руки», но и готовить обоснование выбранного процента и маржинальности сделки для представления в налоговые органы. Данный анализ, подготовленный независимыми специалистами, обязателен для всех внутригрупповых финансовых контрактов, независимо от того, как стороны этот контракт назвали, поскольку упомянутый выше циркуляр дополнительно подчеркивает, что фактическое поведение участников сделки и ее экономическая сущность превалируют над формальными договоренностями сторон.

В соответствии с новым Циркуляром для корректного определения внутригрупповой финансовой сделки необходимо определить ее характеристики, такие как условия и функции, используемые активы и принимаемые взаимосвязанными лицами риски.

После корректного определения внутригрупповой финансовой сделки осуществляется анализ соответствия цены принципу «вытянутой руки» посредством ее сравнения с сопоставимыми сделками, заключаемыми на рынке на момент совершения внутригрупповой финансовой сделки, и с учетом цены, которая была бы согласована независимыми сторонами в сопоставимой сделке на рынке при аналогичных условиях (корректировки «на сопоставимость» возможны,

но они должны соответствовать признанным в международной практике стандартам).

Вместе с тем, если налогоплательщик осуществляет исключительно посредническую деятельность по предоставлению займов или денежных авансов взаимозависимым лицам, которые, в свою очередь, финансируются за счет займов или денежных авансов от взаимозависимых лиц, то в этом случае могут применяться упрощенные меры. При использовании «упрощенных мер» внутригрупповые финансовые сделки признаются соответствующими принципу «вытянутой руки», если доходность на активы после налогообложения составляет не менее 2%. Данный показатель будет регулярно пересматриваться кипрскими налоговыми органами. Предполагается, что для реализации целей «упрощенных мер» не требуется ТЦО анализ. Однако отклонение минимального показателя доходности на активы после налогообложения в 2% возможно только при наличии соответствующего анализа ТЦО, подтверждающего рыночность такого отклонения. Использование «упрощенных мер» налогоплательщиками должно быть отражено в ежегодной налоговой декларации налогоплательщика. **A**

Κορπυς Ραυα

LAW & TAX

на Кипре



- Международное налоговое планирование
- Правовой консалтинг
- Налоговое консультирование
- Создание и обслуживание Хедж-фондов
- Регистрация и администрирование компаний
- Открытие банковских счетов

Κορπυς Ραυα (Κιπρ)

Griva Digeni, office 102,
3101 Limassol, Cyprus
Тел.: +357 25-58-28-48
Email: cyprus@korpusrava.com

В НОВЫЙ ГОД С НОВЫМИ ПРАВИЛАМИ!

АКЦИИ

ВКЛАДЫ

ШТРАФЫ

ЛИСТИНГ

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

ОБЛИГАЦИИ



Татьяна Фролова
Старший юрист
Korpus Prava Private Wealth

2019 год стал неким переломным периодом для валютного законодательства — правила игры менялись дважды. Безусловно, этому способствовал старт автоматического обмена информацией, который заработал и, судя по всему, дал контролирующим органам ту заветную информацию, ради чего все и затевалось.

Ни для кого не секрет, что еще каких-то пять лет назад наши соотечественники, получающие доходы за пределами России, не задумывались, что с таких доходов нужно платить налоги на родине. Логика была простая — об этих доходах никто никогда не узнает. Зарубежные счета не декларировались, отчитываться по ним было не нужно. Получить от зарубежных коллег выписки по зарубежным счетам наших граждан налоговикам тоже было не так просто. Порой приходилось обращаться в суд и там доказывать, что налоговый резидент РФ, получая доходы на зарубежный счет, уклоняется от уплаты налогов.

Первой новеллой, перевернувшей сложившуюся практику, стало введение ответственности за совершение незаконных валютных опера-

ций в виде штрафа от 75 до 100% от суммы валютной операции.

Надо отметить, что на момент введения этой нормы практически все валютные операции, вплоть до получения процентов по вкладам, относились к незаконным операциям, так как были не прописаны в законе о валютном регулировании.

Потом законодательная практика пошла по дороге уступок. Сначала разрешили минимальный набор доходов, которые все-таки можно получать на зарубежные счета, и со временем список все увеличивался и увеличивался, но за его пределами продолжали оставаться такие популярные виды доходов, как, например, доходы от продажи ценных бумаг.

Пару лет назад доходы от продажи ценных бумаг вошли в разрешенный перечень, но с существенными ограничениями и недомолвками, которые, впрочем, очень свойственны Закону о валютном регулировании в целом.

Стало разрешено получение доходов от продажи ценных бумаг, прошедших процедуру

листинга на биржах, список которых определял Центробанк.

Тут сразу возникло несколько проблем. Во-первых, неочевидным оставался вопрос с погашением облигаций. По сути, погашение — это не продажа и, соответственно, если закон трактовать буквально, то продавать и получать доход от продажи акций и облигаций можно, а вот получить доход от погашения нельзя.

Некоторые специалисты высказывали предположение, что погашение облигаций — это получение по ним выплат, которые также разрешены наряду с купонами и дивидендами, но опять же, Закон прямо не говорит о погашении, а цена ошибки очень велика.

Следующей проблемой, связанной с получением доходов от продажи ценных бумаг, является сам листинг. Понятно, что акции, как правило, листингуются, чего нельзя сказать об облигациях и уж тем более о нотах. То есть Валютный закон оставил своим вниманием рынок обращающихся ценных бумаг, что стало очередным ударом для людей, инвестирующих на зарубежных рынках.

Список бирж на сегодняшний момент состоит из более чем шестидесяти бирж, в числе которых самые популярные биржи мира. Но еще до 2019 года история со списком была печальной.

Так, в списке бирж, листинг на которых обеспечивал соблюдение валютного законодательства, была так называемая Немецкая биржа. Казалось бы, что в этом странного, но странным было то, что такой биржи в принципе не существует. Есть Франкфуртская, Берлинская и Штутгартская, вместе они составляют Немецкую биржу, а вот отдельно именно Немецкой биржи нет.

Логично было предположить, что Франкфуртская, Берлинская и Штутгартская биржи все вместе входят в разрешенный список под одним общим названием. Но не тут-то было. Центробанк считал по-другому, и три немецкие биржи, раз они прямо не входят в утверждённый перечень,

не относились к биржам, листинг на которых был необходим. Таким образом, немецкие биржи в целом остались вне закона.

На сегодняшний момент все три немецкие биржи входят в заветный список.

Валютное законодательство разделяет не только валютные операции на законные и незаконные. Разделение есть и по банкам, а точнее — по месту их нахождения.

Итак, вне зависимости от того, в какой стране находится банк, на счета можно получать:

- суммы процентов на остаток средств на таких счетах (во вкладах);
 - денежные средства в валюте Российской Федерации по внешне-торговым договорам (контрактам), заключенным такими резидентами с нерезидентами.
- На счета могут быть зачислены следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:
- выплачиваемые в виде заработной платы и иных выплат, связанных с выполнением физическими лицами — резидентами за пределами территории Российской Федерации своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым договорам (контрактам);
 - выплачиваемые в соответствии с решениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража;
 - выплачиваемые в виде пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера;
 - в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами;
 - выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами — резидентами денежных средств, включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат де-

нежных средств за возвращаемый физическим лицом — резидентом нерезиденту ранее купленный им у такого нерезидента товар, оплаченную такому нерезиденту услугу;

- выплачиваемые в силу требований законодательства иностранного государства, минуя счета в уполномоченных банках, в виде доходов от реализации драгоценных металлов, учитываемых на счетах резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

Отдельный список был установлен для счетов, открытых в банках, расположенных на территориях участников международных организаций ОЭСР И ФАТФ.

В этот список входили самые востребованные валютные операции. Так, на зарубежные счета могли быть зачислены следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:

- суммы доходов от сдачи в аренду (субаренду) нерезидентам расположенного за пределами территории Российской Федерации недвижимого и иного имущества физического лица — резидента;
- денежные средства, выплачиваемые в виде накопленного процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу — резиденту внешних ценных бумаг, иных доходов по внешним ценным бумагам (дивиденды, выплаты по облигациям, векселям, выплаты при уменьшении уставного капитала эмитента внешней ценной бумаги);
- денежные средства, полученные физическим лицом — резидентом в результате отчуждения им внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской бирже либо на иностранной

бирже, входящей в утверждённый ЦБ РФ перечень;

- денежные средства, выплачиваемые физическому лицу — резиденту в виде дохода, полученного от передачи в доверительное управление денежных средств и (или) ценных бумаг доверительному управляющему — нерезиденту, а также в порядке возврата суммы денежных средств, ранее переданных таким физическим лицом в доверительное управление доверительному управляющему — нерезиденту;
- денежные средства, полученные физическим лицом — резидентом от нерезидента от продажи физическим лицом — резидентом нерезиденту по договору купли-продажи транспортного средства, находившегося в собственности физического лица — резидента за пределами территории Российской Федерации;
- денежные средства, полученные физическим лицом — резидентом от нерезидента от продажи физическим лицом — резидентом нерезиденту недвижимого имущества по договору купли-продажи недвижимого имущества, находившегося в собственности физического лица — резидента за пределами территории Российской Федерации.

Итак, список разрешенных операций стал достаточно обширным, чтобы при должном внимании не допускать нарушения валютного законодательства.

Однако учитывая, что валютный закон написан достаточно сложно для восприятия, Министерство финансов в своем письме разъяснило, что если о счете не подавалось уведомление в налоговую инспекцию, то любые операции по такому счету будут считаться незаконными.

Согласно валютному законодательству, о счете, открытом в банке, расположенном за пределами Россий-

ской Федерации, необходимо подать уведомление в налоговый орган в течение одного месяца с даты открытия. Затем ежегодно до 1 июня необходимо подавать отчет о движении средств по такому счету за предыдущий год.

Таким образом, если физическое лицо, получает на зарубежный счет доходы, которые можно получать в рамках закона, но при этом не предоставляет по такому счету отчетность, все операции по такому счету будут являться незаконными.

В данном случае логика законодателя понятна. Расширяя возможности получения доходов на зарубежные счета, необходим механизм контроля за данными доходами на предмет уплаты налогов. Следует отметить, что прямой зависимости между отчетом о движении денежных средств по зарубежному счету и налоговой декларацией нет. Однако при значительных оборотах по зарубежному счету и отсутствии налоговой декларации 3 НДФЛ налоговые органы могут запросить выписки по зарубежному счету с целью удостовериться, что физическое лицо не получало доходов, с которых должно было заплатить и не заплатило налоги.

Начавшийся в 2018 году автоматический обмен налоговой информацией внес свои коррективы в том числе и в Закон о валютном регулировании.

Если брать за основу, что все ограничения, связанные с получением доходов на зарубежные счета, были связаны с отсутствием прозрачности таких доходов, то автоматический обмен решил эту проблему, в связи с чем и требования к гражданам со стороны Валютного закона стали смягчаться.

Первое позитивное новшество было озвучено законодателем в августе 2019 года.

Тогда в Закон были внесены изменения, касающиеся подачи отчетности. Так, от подачи отчетов были освобождены физические лица, чьи счета открыты в банках, расположенных на территориях стран ОЭСР и ФАТФ, и оборот по таким счетам не превышает 600 000 рублей.

Также, с 2020 года на счета в таких банках могут поступать денежные средства, получаемые от нерезидентов, без каких-либо ограничений.

Дополнительным условием было то, что страна-участница ОЭСР и ФАТФ должна быть задействована в автоматическом обмене финансовой информацией с Российской Федерацией.

Казалось бы, все только этого и ждали. Но к концу года Валютный закон опять был подвергнут корректировке, с которой он и вступает в 2020 год.

Впервые законодатель вспомнил о наших бывших союзных республиках, а ныне партнерах в рамках Евразийского экономического союза.

Действительно, было достаточно странно строить тесные экономические связи с Казахстаном, Арменией, Белоруссией и Киргизией и при этом иметь ограничения по использованию личных счетов граждан России в банках этих стран.

Итак, страны — участницы ЕАЭС заменили страны-члены ОЭСР и ФАТФ.

Теперь, участие государства в ОЭСР и ФАТФ не является определяющим при решении вопроса о возможности зачисления тех или иных доходов на счета в банках, расположенных на территории иностранных государств.

Основным критерием стало участие государства в автоматическом обмене информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года или иным заключенным с Российской Федерацией международным договором, предусматривающим автоматический обмен финансовой информацией, что представляется весьма справедливым.

Так, к примеру, столь любимый нашими соотечественниками Кипр не является членом ОЭСР и ФАТФ, но при этом участвует в автоматическом обмене информацией с Россией, и по старым правилам получать

дивиденды на счет в Кипрском банке было нельзя.

Теперь же неважно, членом какой организации является то или иное государство — если оно участвует

в автоматическом обмене финансовой информацией с нашей страной, получать доходы от нерезидентов на счета в банках такой страны можно без ограничений! 

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РФ В 2020 ГОДУ

НК РФ

ВЫПЛАТЫ

ИМУЩЕСТВО

КОМПЕНСАЦИЯ

УБЫТКИ

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО



Роман Московских

Юрист

*Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

Законодатель по обыкновению обстоятельно подготовился к наступившему 2020 году и заблаговременно позаботился о том, чтобы и практикующему юристу, и простому обывателю было чем себя занять в долгие новогодние праздники: изучением того, как изменится наша жизнь со вступлением в силу многочисленных изменений в нормативные акты всех уровней.

Следуя сложившейся традиции, Корпус Права подготовил общий обзор наиболее интересных новелл российского законодателя, выходящих в свет в 2020 году.

Установлена процедура разрешения споров о порядке налогообложения лица в отношении его доходов, прибыли и имущества при применении положений международного договора РФ по вопросам налогообложения

С 1 января 2020 года НК РФ будет дополнен гл. 20.3 «Взаимосогласительная процедура в соответствии

с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения».

Взаимосогласительной процедурой в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения признается процедура разрешения споров о порядке налогообложения лица в отношении его доходов, прибыли и имущества при применении положений международного договора РФ по вопросам налогообложения.

Порядок проведения взаимосогласительной процедуры определяется положениями соответствующего международного договора РФ по вопросам налогообложения. Взаимосогласительная процедура может быть инициирована по заявлению налогоплательщика или по запросу компетентного органа иностранного государства (территории), являющегося стороной международного договора РФ по вопросам налогообложения.

Порядок и сроки представления заявления о проведении взаимосогласительной процедуры, а также порядок и сроки рассмотрения указанного заявления

определяются Минфином с учетом положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения.

Кроме этого, с 2020 года будет действовать новая ст. 105.18-1 «Корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения» НК РФ, устанавливающая следующие правила:

- для целей применения корректировок по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения не осуществляются корректировки регистров налогового учета и первичных документов;
- данные корректировки отражаются в декларациях по налогам, указанным в пп. 1 и 2 п. 4 ст. 105.3 НК РФ, — налогу на прибыль организаций и НДФЛ;
- если в связи с проведенными корректировками российская организация-налогоплательщик получает право на зачет или возврат суммы налога, то указанная сумма налога подлежит зачету или возврату в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

С 2020 года отменяется представление расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций

Также установлено, что при исчислении суммы авансового платежа по налогу на имущество организаций может применяться иная кадастровая стоимость, отличная от кадастровой стоимости по состоянию на 1 января года, являющегося соответствующим налоговым периодом.

Кроме того, установлено, что налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения своих объектов недвижимости на территории субъекта РФ, может представить налоговую

декларацию по всем объектам в один налоговый орган по своему выбору. Форма уведомления о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта РФ установлена Приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@.

Предельный срок представления налоговыми агентами расчета 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Также установлена возможность представления налоговой декларации по НДФЛ на бумажном носителе через МФЦ.

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется по новой форме

Также обновляются порядки заполнения и представления указанной формы.

Теперь заполнению подлежат только те листы уведомления, в отношении которых имеются основания для их заполнения. Уменьшается состав сведений, представляемых в отношении контролируемой иностранной компании.

Установлен порядок заполнения уведомления при его представлении организацией-правопреемником и уточненных уведомлениях за реорганизованную организацию.

По новой форме представляются уведомления о контролируемых иностранных компаниях, обязанность по представлению которых наступает с 1 января 2020 года.

Расширяется перечень не облагаемых НДФЛ доходов

Теперь, помимо прочего, НДФЛ не облагаются:

- доходы в денежной и натуральной формах, полученные в соответствии с законодательством в связи с рождением ребенка;

- оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям, опекунам и попечителям, осуществляющим уход за детьми-инвалидами;

- оплата стоимости проезда работника, работающего и проживающего в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и неработающих членов его семьи к месту отпуска и обратно в пределах РФ;

- денежная компенсация взамен полагающегося из публичной собственности участка, установленная федеральным или региональным законодательством.

При этом доходы в виде компенсаций за неиспользованные отпуска, а также за неиспользованные предоставленные дополнительные сутки отдыха не подлежат освобождению от налогообложения.

Минимальный срок владения единственным жильем, после которого можно не платить НДФЛ при продаже, сокращается с 5 до 3 лет

Отсутствие иного жилья (доли в праве собственности на него) определяется на дату регистрации перехода права собственности (доли в праве собственности) на проданное жилое помещение. При этом не учитывается жилье, приобретенное в течение 90 дней до регистрации перехода права собственности на проданное помещение.

Нововведение также распространяется на земельный участок, на котором расположено жилое помещение, с хозяйственными строениями и сооружениями.

Вступает в силу закон, регулирующий отношения, возникающие при инвестировании через инвестиционные

платформы (краудфандинг)

Инвестиционная платформа представляет собой информационную систему в Интернете, используемую для заключения договоров инвестирования с помощью информационных технологий и технических средств. Инвестиции осуществляются путем приобретения ценных бумаг или цифровых прав либо путем предоставления займа.

В частности, законом установлены:

- требования к оператору платформы и к лицу, привлекающему инвестиции;
- требования к правилам инвестиционной платформы;
- способы и порядок инвестирования с использованием инвестиционной платформы;
- требования к раскрытию и предоставлению информации оператором инвестиционной платформы.

Оператор инвестиционной платформы может предоставить возможность физическому лицу инвестировать в течение одного календарного года денежные средства в сумме не более 600 тыс. рублей. Указанное ограничение не распространяется в отношении:

- ИП;
- физических лиц, имеющих статус квалифицированного инвестора;
- физических лиц при приобретении ими утилитарных цифровых прав по договорам инвестирования, заключенным с публичным акционерным обществом.

Соответствующие изменения также внесены в ряд федеральных законов.

Организации, привлекающие инвестиции с использованием инвестиционных платформ на 1 января 2020 года, обязаны привести свою деятельность в соответствие с указанными требованиями до 1 июля 2020 года.

Физическое лицо — добросовестный приобретатель, от которого на основании судебного акта было истребовано жилое помещение, сможет получить однократную единовременную компенсацию за счет бюджета РФ

Компенсация выплачивается на основании вступившего в законную силу судебного акта по соответствующему иску добросовестного приобретателя к РФ. Судебный акт принимается в случае, если по не зависящим от добросовестного приобретателя причинам в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом о возмещении ему убытков, возникших в связи с истребованием от него жилого помещения, взыскание по исполнительному документу произведено частично или не производилось в течение 6 месяцев со дня предъявления этого документа к исполнению.

Размер компенсации определяется судом исходя из суммы, составляющей реальный ущерб, либо в размере кадастровой стоимости жилого помещения, действующей на дату вступления в силу судебного акта об истребовании жилого помещения.

Если суд установит, что добросовестному приобретателю возмещены убытки, возникшие в связи с истребованием от него жилого помещения, размер компенсации подлежит уменьшению на сумму возмещенных убытков.

В случае выплаты компенсации к РФ переходит в пределах выплаченной суммы право (требование), которое добросовестный приобретатель имеет к лицу, ответственному за причинение ему убытков в связи с истребованием от него жилого помещения.

Физическое лицо — добросовестный приобретатель, от которого на основании вступившего в законную силу судебного акта было истребовано жилое помещение в собственность РФ, субъекта РФ или муниципального образования до 1 января 2020 года,

вправе в течение 3 лет (до 1 января 2023 года) обратиться с иском к РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию о выплате однократной компенсации.

Требования о компенсации, предъявленные добросовестным приобретателем, от которого было истребовано жилое помещение на основании вступившего в законную силу судебного акта до 1 января 2020 года подлежат рассмотрению в соответствии с законодательством, действовавшим на дату предъявления указанных требований.

Права владельцев на эмиссионные ценные бумаги теперь удостоверяются записями на лицевых счетах в реестре, который ведет регистратор

В случае учета прав на эмиссионные ценные бумаги в депозитарии права удостоверяются записями по счетам депо в депозитариях.

Федеральным законом от 27.12.2018 № 514-ФЗ также установлены особенности:

- предъявление требований к эмитенту о досрочном погашении или приобретении облигаций;
- регистрация выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг регистрирующими организациями;
- эмиссия акций при учреждении акционерного общества, а также особенности эмиссии облигаций.

Кроме того, уточняются понятие «депозитарная деятельность», права и обязанности депозитария; изменяются требования к содержанию решения о выпуске эмиссионных ценных бумаг и условия их размещения; изменяются особенности получения дивидендов в денежной форме по акциям, а также доходов в денежной форме и иных денежных выплат по облигациям.

Для учета прав на ценные бумаги депозитарии и держатели реестра могут открывать счет эскроу-агента. 

Нуждаетесь в грамотной и профессиональной правовой поддержке?

- при заключении договоров с контрагентами
- при построении и ведении надлежащего документооборота внутри компании
- при представлении интересов компании в отношениях с третьими лицами

Компания Корпус Права на протяжении более 15 лет оказывает широкий спектр услуг, среди которых значительную долю составляют услуги по правовому и налоговому консультированию в рамках абонентского консультационного обслуживания.

Мы предлагаем четыре пакета абонентского обслуживания, которые различаются объемом юридических услуг и консультаций по налоговым вопросам:



«Базовый»

Экстренная помощь Вашему бизнесу

- Неограниченное количество устных консультаций
- Одна письменная ежемесячная консультация любой сложности



«Основной»

Полноценная замена штатного юриста

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров



«Основной+»

Полноценная замена штатного юриста+

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги (16 часов в месяц)



«Эксклюзивный»

Аутсорсинг юридического отдела

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги

Персональное чувство ответственности за каждое решение, готовность прийти на помощь клиенту в любой ситуации — основополагающие принципы работы нашей команды профессионалов.

ЧТО ПРИГОТОВИЛ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА ГОД КРЫСЫ?

ГИРБО

АУДИТ

УБЫТОК

ВОЗМЕЩЕНИЕ

ИМУЩЕСТВО

ДЕКЛАРАЦИЯ

ОТЧЕТНОСТЬ



Виктория Дорджи-Горяева
Специалист
Аудиторская практика
Корпус Права (Россия)

Год Крысы по восточному календарю для бухгалтеров начинается с изучения новых правил бухгалтерского учета. Рассмотрим основные изменения, которые ждут в 2020 году бухгалтеров.

Изменения в бухгалтерской отчетности

Общие изменения

Одним из главных изменений станет то, что бухгалтерскую отчетность, начиная с отчетности за 2019 год, нужно будет представлять в налоговый орган по месту регистрации организации только в виде электронного документа. То же касается аудиторского заключения о ней в случаях, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

С 1 января 2020 года налоговые органы будут вести Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Законом от 26.07.2019 № 247-ФЗ установлен порядок представления отчетности (в том числе исправленной отчетности) в ГИРБО.

Экземпляр отчетности необходимо будет представлять в виде электронного документа через оператора электронного документооборота не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в сроки, установленные ранее.

Получить сведения из ГИРБО о других компаниях или ИП можно будет платно. Правительство РФ установило, что с 2020 года годовое абонентское обслуживание по таким запросам с одного рабочего места будет стоить 200 000 рублей. Отчетность 2018 года и более ранних периодов Росстат по-прежнему будет предоставлять бесплатно.

Заполнять все бланки отчетности теперь нужно только в тысячах рублях, единица измерения «миллионы рублей» исключена из форм. Наименование строки «ОКВЭД» заменили на «ОКВЭД2».

Изменения в бухгалтерском балансе

В заголовочной части бухгалтерского баланса после строки «Местонахо-

ждение» введена строка для указания, подлежит отчетность обязательному аудиту или нет. Если да, нужно указать сведения об аудиторской организации:

- наименование аудиторской организации или Ф. И. О. индивидуального аудитора;

- ИНН;

- ОГРН или ОГРНИП.

Указанные выше изменения нужно обязательно учитывать при подаче отчетности за 2019 год.

Изменения отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах также коснулись изменения. Причиной этого стало внесение изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в котором определено, как заполнять отдельные показатели отчета о финансовых результатах.

Основная цель изменений — приведение правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета в соответствие с МСФО.

Применение этих изменений станет обязательным позднее — с отчетности за 2020 год, но организация вправе принять решение о применении изменений до указанного срока.

В новой форме отчета о финансовых результатах обновлены строки, связанные с налогом на прибыль:

- строка 2410 переименована на «Налог на прибыль» вместо «Текущий налог на прибыль»;

- исключены строки: 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»; 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»; 2450 «Изменение отложенных налоговых активов».

Появились строки (см. табл. ниже).

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат» теперь определяется, как сумма следующих строк:

2400 «Чистая прибыль (убыток)»	+
2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	+
2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»	+
2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».	

В отчете о финансовых результатах упрощенной формы в строку «Налоги на прибыль (доходы)» необходимо включать текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Изменения, затронувшие порядок ведения бухгалтерского учета

С 2020 года требования главного бухгалтера о правильном оформлении первичных документов станут обязательными для всех сотрудников. Законом о бухгалтерском учете установлены требования к ведению первичных учетных документов ор-

ганизации. Он был дополнен положением, которое обязывает работников организации исполнять требования главного бухгалтера в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления операций, а также представления документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Такие требования главного бухгалтера должны быть оформлены в письменной форме. Если в организации отсутствует должность главного бухгалтера, то эти нормы распространяются на требования другого должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Также были внесены изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Правила бухгалтерского учета госпомощи привели в соответствие с МСФО. На основании ПБУ 13/2000 формируется информация о государственной помощи, предоставленной из бюджетной системы России. Теперь нормы данного Положения распространяются и на государственную помощь, предоставленную из государственных внебюджетных фондов. Одновременно расширен перечень случаев, когда ПБУ 13/2000 не применяется.

Согласно внесенным поправкам ПБУ не должны использовать организации госсектора. Кроме того, ПБУ не нужно применять, если экономическая выгода связана:

- с госучастием (участием муниципальных образований) в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- возмещением недополученных доходов или финансовым обеспечением (возмещением) затрат на производство товаров, выполнение работ, оказание услуг на договорной основе.

В целом изменений довольно много, кроме традиционных изменений, с которыми мы сталкиваемся каждый год (повышение МРОТ в 2020 году, увеличение предельной базы для начисления страховых взно-

сов в 2020 году), внесены и важные изменения, которые трансформируют порядок работы бухгалтера. Изменения в законодательстве по бухгалтерскому учету в основном связаны с приведением правил ведения учета в России к МСФО.

Налоговые изменения

НДФЛ

Важной поправкой в части НДФЛ стало перенесение сроков представления отчетов по форме 2-НДФЛ и по форме 6-НДФЛ за год, их сдвинули с 1 апреля на 1 марта. Расчет по форме 6-НДФЛ за 2019 год нужно сдать не позднее 2 марта 2020 г., поскольку 1 марта – выходной день (Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@).

Работодатели с числом сотрудников 10 и более человек обязаны отчитываться по форме 2-НДФЛ и по форме 6-НДФЛ исключительно в электронной форме. Если сотрудников меньше, можно представить отчеты на бумаге.

Отчетность по обособленным подразделениям по НДФЛ можно будет сдавать по новым правилам: выбирать одну ИФНС в муниципальном образовании.

С 2020 года организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, смогут представлять налоговую отчетность по НДФЛ и перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений. Но для этого компания должна будет подать уведомление в ИФНС и указать, какое подразделение будет отчитываться. Срок подачи уведомления — не позднее 1 января; в течение года поменять подразделение не получится.

Транспортный и земельный налог

Одним из положительных изменений для организаций стала отмена подачи некоторых деклараций. Налоговые

Номер строки и наименование	Комментарий
2411 «Текущий налог на прибыль»	Ранее — текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)
2412 «Отложенный налог на прибыль»	Ранее — изменение отложенных налоговых обязательств/изменение отложенных налоговых активов
2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»	Ранее отсутствовал. Показатель участвует в формировании совокупного финансового результата периода

декларации по транспортному налогу и земельному налогу в налоговые органы не представляются за 2020 год и последующие налоговые периоды.

В составе отчетности за 2019 год компании в последний раз сдают декларации по земельному и транспортному налогу. Налоговики будут самостоятельно рассчитывать налог на основании имеющихся у них сведений и направлять плательщикам соответствующие сообщения.

Такая практика уже много лет применяется в отношении физических лиц, теперь ее распространят и на юридических лиц.

Налог на имущество

Представлять расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций с 2020 года не нужно. Останется только обязанность по представлению годовой декларации, в которой появится раздел со сведениями по авансам.

В отчетности за налоговый период 2019 года вводится новая форма декларации по налогу на имущество организации.

Кроме того, если компания состоит на учете в нескольких ИФНС

по месту регистрации принадлежащих ей объектов недвижимости и налоговую базу по ним определяет как их среднегодовую стоимость, она может сдать одну налоговую декларацию по всем объектам в любую из ИФНС, где стоит на учете, по своему выбору. Чтобы централизованно отчитываться в 2020 году, нужно подать уведомление не позднее 2 марта. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается. Чтобы и в последующие годы централизованно отчитываться, подобные уведомления нужно будет подавать ежегодно.

Изменения, коснувшиеся налога на имущество, являются положительными для организаций, они упростят работу бухгалтеров в предстоящем году, в особенности работу в тех организациях, которые состоят на учете в нескольких ИФНС.

Рассмотрены не все важные изменения, которые повлияют на порядок работы бухгалтера в новом 2020 году. Не стоит забывать, что законодатели планируют привести порядок бухучета российских организаций к МСФО, и уже с 2021 года нас ждет обязательное применение некоторых ФСБУ. 

Корпус Права

LAW & TAX

В РОССИИ

- Аудит и сопутствующие услуги
- Трансформация отчетности по МСФО
- Налоговая экспертиза
- Правовое и налоговое консультирование
- Проектный консалтинг
- Сделки с капиталом (M&A)

Корпус Права (Россия)

Коробейников пер., д. 22 стр. 3
119034, г. Москва, Россия
Тел./Факс: +7 (495) 644-31-23
E-mail: russia@korpusrava.com
www.korpusrava.ru

РАЗВИТИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ЧАСТНОГО ПРАВА НА НАЦИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВС РФ О ПРИМЕНЕНИИ НОРМ МЕЖДУНАРОДНОГО ЧАСТНОГО ПРАВА (09.07.2019)

СДЕЛКИ

ПРАВО

РЕГУЛИРОВАНИЕ

ДОГОВОР

ОБОРОТ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА



Екатерина Паземова

*Магистр МЧП
Консультант по правовым
и налоговым вопросам
Группа «Сен-Гобен»*

2019 год был полон событий в законодательной и правоприменительной сферах. Новеллы коснулись и сферы международного частного права: в своем Постановлении от 09.07.2019 № 24 Пленум Верховного Суда РФ впервые дал предметные разъяснения о применении российскими судами общей юрисдикции и арбитражными судами норм международного частного права. Несмотря на то, что речь идет не о полноценной реформе международного частного права в России, появление Постановления Пленума Верховного Суда РФ о применении норм международного частного права судами Российской Федерации можно охарактеризовать как практически значимое событие как для судей, которые непосредственно ориентированы на применение норм международного частного права и разрешение на их основе спорных ситуаций, возникающих в сфере трансграничного гражданско-правового оборота, так и для представителей бизнеса, ведущих свою деятельность в международной плоскости.

Содержание Постановления Пленума о применении норм международного частного права судами

Российской Федерации составляют следующие крупные блоки:

1. Общие положения.
2. Право, подлежащее применению при определении правового положения лиц.
3. Право, подлежащее применению к вещным правам.
4. Право, подлежащее применению к форме сделки.
5. Право, подлежащее применению к договорным обязательствам.
6. Право, применимое к отношениям с участием потребителей.
7. Право, подлежащее применению к отношениям добровольного представительства.
8. Право, подлежащее применению к внедоговорным обязательствам.

Представляется, что содержание было определено некоторыми пробелами и ошибками в правоприменительной практике, которые негативным образом сказывались на результатах рассмотрения дел, подлежащих разрешению на основании норм международного частного права. Как уже было отмечено, правовые позиции, рассмотренные Пленумом Верховного суда, будут полезны не только судебным органам, но также

станут функциональным «руководством» для юристов международных компаний, юридических консультантов при составлении трансграничных контрактов и структурировании сделок, включающих иностранные элементы.

Как известно, нормы международного частного права подлежат применению в случае наличия иностранного элемента. Перечень иностранных элементов приведен в п.1 ст. 1186 ГК РФ: иностранный субъект правоотношения, иностранный объект правоотношения. Стоит отдельно отметить, что установленный в Гражданском Кодексе перечень не является закрытым, в Постановлении также приводится пример непоименованного иностранного элемента: «В качестве иностранного элемента в том числе может также рассматриваться совершение за границей действия или наступление события (юридического факта), влекущего возникновение, изменение или прекращение гражданско-правового отношения».

В разделе «Общие положения» устанавливается «приоритет» применения материально-правовых норм, закрепленных в международных

договорах, участником которых является Российская Федерация. Иными словами, определение применимого права на основе коллизионных норм исключается в случае, когда вопросы в полной мере урегулированы приведенными выше материально-правовыми нормами. Если же вопрос не разрешен в международном договоре, применимое право будет определяться на основании применения коллизионных норм международного частного права, содержащихся как во внутригосударственном законодательстве, так и в нормах международных договоров и соглашений (при этом коллизионные нормы, закрепленные в международных актах, участницей которых является Россия, будут в первую очередь являться руководством для российских судей при определении применимого права). При отсутствии источников, на основании норм которых можно определить применимое право, суду, как и ранее, следует применять критерий «наиболее тесной связи», основным фактором которого выступает преобладающая территориальная связь различных элементов правоотношения (схема 1).



* Верховный суд дополнительно поясняет, что «суд также может принимать во внимание, применение права какой страны позволит наилучшим образом реализовать общепризнанные принципы гражданского права и построения отдельных его институтов (защита добросовестной стороны, недопустимость извлечения преимуществ из своего недобросовестного поведения, запрет злоупотребления правом, защита слабой стороны, предпочтительность сохранения действительности сделки, запрет необоснованного отказа от исполнения обязательства и т.п.)».

Кроме того, отдельное внимание в Постановлении уделяется вопросу иерархичности норм международных договоров, подлежащих применению к спорным правоотношениям, в связи с чем Пленум отмечает, что Суд определяет сферу действия норм в соответствии с разделом 2 части 3 Венской конвенции 1969 года о праве международных договоров. Специальные нормы, закрепленные в международных договорах, имеют приоритет в применении по отношению к общим нормам (данное общее правило не зависит от дат принятия соответствующих международных договоров и количества их участников, однако, в качестве исключения, нормами таких международных договоров может быть установлено иное). Представляется, что упоминание об иерархичности в Постановлении вызвано анализом ошибочного применения норм международных договоров, и должно привести к минимизации или устранению случаев некорректного выбора подлежащих применению норм российскими судами в каждом конкретном случае.

Впервые в российской практике установлено правило применения негосударственных источников, практическую важность которого сложно переоценить. Стороны контракта, в котором присутствует иностранный элемент, могут закрепить в соглашении о применимом праве выбор нейтрального права, а также определить документы, содержащие правила-рекомендации для участников международного гражданско-правового оборота. Таким образом, Пленумом Верховного Суда признано право сторон на выбор негосударственных источников права как инструмент, аналогичный выбору применимого права (национального). Применение таких правил, как Принципы международных коммерческих контрактов УНИДРУА, Модельные правила европейского частного права, Европейские принципы договорного права (ЕПД) возможно исключительно при наличии прямо выраженного соглашения сторон. Национальное

право, при условии выбора сторонами негосударственных источников права, будет применяться на субсидиарной основе и выступать в качестве регулятора вопросов, которые остались незатронутыми выбранными негосударственными источниками.

В продолжение темы *lex mercatoria* (негосударственного регулирования, обычаев торгового оборота и пр.) Пленум Верховного Суда детализирует условия применения Правил по использованию национальных и международных торговых терминов — Инкотермс (Incoterms): если стороны использовали в контракте торговые термины Инкотермс, не сделав ссылку на Правила Инкотермс непосредственно в тексте контракта, применение к отношениям Инкотермс в редакции, действовавшей на дату заключения контракта, тем не менее будет считаться согласованным сторонами (при отсутствии доказательств иного намерения сторон, бремя доказывания которого лежит на сторонах контракта). В силу приоритета положений Инкотермс перед диспозитивными нормами договорного статута при структурировании контрактных условий необходимо уделять особое внимание анализу правовых последствий применения к отношениям Правил Инкотермс.

Несмотря на очевидный прогресс в развитии правил «негосударственного регулирования», *lex mercatoria* их применение не может выступать единственным и всеобъемлющим регулятором отношений, и ни в коем случае не может отменить применение национального законодательства в качестве субсидиарного статута к отношениям, складывающимся между сторонами трансграничных сделок.

В современных условиях трансграничного гражданско-правового оборота, постоянного развития международно-правового регулирования частноправовых отношений, появления и активного применения международных торговых обычаев, транснациональных кодификаций, модельных законов и типовых кон-

трактов национальное регулирование отношений, складывающихся в сфере международного частного права, нуждается в адаптации к таким условиям, в совершенствовании и в некотором роде в толковании и детализации. Постановление Пленума Верховного Суда о применении норм международного частного права судами Российской Федерации — это первое Постановление Пленума в сфере международного частного права. Оно очевидно свидетельствует о внимании законодателя и правоприменителя к данной области права, о желании усовершенствовать практику применения норм между-

народного частного права и вывести национальное международное частное право на принципиально новый уровень, соответствующий современным международным тенденциям. Как было отмечено, рассмотренные Пленумом Верховного суда правовые позиции представляют собой довольно функциональное «руководство», призванное как обратить внимание на комплексные вопросы международного частного права в целом, так и стать помощником в корректном структурировании трансграничных отношений и в повышении уровня прозрачности соответствующих правовых последствий. 

О компании

Международная юридическая компания Корпус Права основана в 2003 году в России (Москве). На данный момент, благодаря успешному опыту работы и высокому темпу развития, Корпус Права представляет офисы в России, на Кипре, в Латвии и Гонконге.

Целью деятельности компании является защита интересов добросовестных предпринимателей при их взаимоотношениях с партнерами и государством, повышение эффективности бизнеса клиентов и снижение рисков.

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование

Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

Компания Корпус Права была номинирована на звание лучшей юридической фирмы России по версии авторитетного журнала The Lawyer, занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре, а также признана лучшей международной юридической фирмой по налоговому планированию на Кипре. Практика Korpus Prava Private Wealth компании находится на пятом месте в сфере Private Banking и Private Wealth в России, в категории Succession Planning Advice and Trusts, согласно ежегодному рейтингу Private Banking Russia Survey 2016 престижного журнала Euromoney (по состоянию на февраль 2016 года).

Корпус Права является членом Cyprus Fiduciary Association (CFA) и Франко-российской торгово-промышленной палаты (CCIFR), — участвует в развитии делового сообщества, бизнес-презентациях и обмене профессиональным опытом.

Наши сертифицированные специалисты проводят семинары и консультации для бухгалтеров и представителей финансовых служб компаний, выступают в роли экспертов и публикуются в популярных финансовых изданиях.

Контакты

Корпус Права (Россия)

Коробейников пер., д. 22 стр. 3,
119034, г. Москва, Россия
+7 (495) 644-31-23
russia@korpusrava.com

Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni 84, office 102,
3101 Limassol, Cyprus
+357 25-58-28-48
cyprus@korpusrava.com

Корпус Права (Гонконг)

Unit 2002, 20/F, Ginza Plaza
2A-2H Sai Yeung Choi Street South
Mongkok, Hong Kong
+852 3899-0995
hongkong@korpusrava.com

Корпус Права (Латвия)

Jurkalnes Street 1,
LV-1046 Riga, Latvia
+371 672-82-100
latvia@korpusrava.com

Налоговая и юридическая практика:

Ирина Кочергинская — kocherginskaya@korpusrava.com

Корпоративные услуги:

Александра Каперска — kaperska@korpusrava.com

Аудиторская практика:

Светлана Свириденкова — alexandrova@korpusrava.com

Отдел развития бизнеса:

Наталья Любимова — nlubimova@korpusrava.com