



МОСКОВСКАЯ
БИРЖА

Ассоциация банков России (Ассоциация «Россия»)

**Актуальные темы налогового учета
в 2019-2020 гг.**

**Налоговый мониторинг в кредитных
организациях: ключевые аспекты.**

Владимир Мурзин
Директор по налогообложению

Актуальные темы для банков и финансовых организаций

54.1

Убытки по
свопам

Изменения в налоговом
законодательстве

Убытки по
цессии

871m

MLI

Электронные
услуги

ФПД

MDR

Налоговый
мониторинг

Изменения в
бухгалтерском учете
(МСФО 9, 16)

ТЦО



Темы, освещаемые в презентации

- Изменения в налоговом законодательстве (№ 325-ФЗ)
- Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.
- Некоторая актуальная для финансовой индустрии административная и судебная практика
- Изменения в бухгалтерском учете, потенциально актуальные для налогового учета
- Вопросы ФПД и МЛІ
- Налоговый мониторинг



Изменения в налоговом законодательстве.

Налог на прибыль (1 из 3)

- П. 2.1. Ст. 283 «**Перенос убытков на будущее**» НК РФ еще на год (до 31.12.2021) продлено действие ограничения, не позволяющего уменьшать базу по прибыли за счет прошлых убытков более чем на 50%. Изначально оно вводилось до 31.12.2020.
- С 01.01.2020 к внереализационным доходам в виде **дохода от долевого участия** в других организациях, выплачиваемым в виде дивидендов, будет относиться, в частности, доход, выплачиваемый иностранной организацией в пользу российской организации, являющейся акционером (участником) этой иностранной организации, при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, вне зависимости от порядка налогообложения такой выплаты в иностранном государстве.
- Согласно пп.2 п.1 ст. 259 НК РФ менять **метод начисления амортизации** в налоговом учете можно будет не чаще 1 раза в 5 лет. До 01.01.2020 такое правило было предусмотрено только при переходе с нелинейного метода на линейный метод амортизации.
- С 01.01.2020 согласно п.3 ст. 256 НК РФ **срок консервации основных средств** не будет продлевать срок полезного использования основного средства.
- Статья 260 «**Расходы на ремонт основных средств и иного имущества**» НК РФ будет регулировать на учет расходов ремонт не только ОС, но и иного имущества.
- С 01.01.2020 уточняется одно из условий для непризнания непогашенной задолженности, указанной в пп.3 п. 2 ст. 269 НК РФ **контролируемой задолженностью**. А именно в перечень организаций, непогашенная задолженность, указанная в пп.3 п. 2 ст. 269 НК РФ (долговое обязательство) возникшая перед которыми не будет считаться контролируемой включены международные финансовые организации, созданные в соответствии с международным договором.

Изменения в налоговом законодательстве.

Налог на прибыль (2 из 3)

- П.11 Статьи 280 «Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами» НК РФ дополнен подпунктом 3, согласно которому при **совершении сделок с обращающимися ценными бумагами** через российского или иностранного организатора торговли по сделкам, совершенным на основании адресных заявок, признаваемым контролируемым, для целей налогообложения признается цена реализации (приобретения) или иного выбытия ценных бумаг, определяемая в порядке, предусмотренном пп.пп. 2 и 3 п. 12 ст. 280 НК РФ (т.е. на основании безадресных заявок).
- Ст.286.1 «**Инвестиционный налоговый вычет**» НК РФ:
 - С 01.01.2020 возможность применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль распространили на основные средства восьмой — десятой амортизационных групп, кроме зданий, сооружений, передаточных устройств. Сейчас он действует только на ОС третьей — седьмой групп.
 - Дополнили и состав расходов, которые можно покрыть вычетом. Его можно будет применять к затратам на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктуры, если их создание является обязательством по договору о комплексном освоении территории в целях строительства стандартного жилья.
- П.1 ст. 312 НК РФ дополнен пунктом о том, что на **международные организации**, созданные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, требование о предоставлении подтверждения постоянного местонахождения не распространяется. Для целей настоящей статьи такие международные организации предоставляют подтверждение, что они имеют фактическое право на получение соответствующего дохода.

Изменения в налоговом законодательстве.

Налог на прибыль (3 из 3)

- П.4 ст. 328 «Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде **процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам**» НК РФ дополнено положением о том, что к доходам (расходам) в виде процентов по долговым обязательствам в случаях, указанных в пп.14 п.4 ст.271 и пп.12 п.7 ст.272 НК РФ не применяются положения первого предложения п.4 ст. 328 НК РФ о том, что проценты, полученные (подлежащие получению) налогоплательщиком за предоставление в пользование денежных средств, учитываются в составе доходов (расходов), подлежащих включению в налоговую базу, на основании выписки о движении денежных средств налогоплательщика по банковскому счету.

КИК

- Расширен список неучитываемых доходов в прибыли КИК, полученных от российских организаций, если контролирующее лицо КИК имеет фактическое право на такие доходы. Теперь это не только дивиденды, но и другие пассивные доходы, указанные в п. 1 статьи 309 НК РФ (вносятся поправки в статью 25.15 НК РФ).
- В статье 309.1 будет уточнено, что при реализации или ином выбытии долей в капитале организации в состав расходов также включаются расходы КИК в сумме денежных средств, внесенных в имущество (капитал) такой организации в финансовом году, начавшемся в 2015 году, или в любом последующем финансовом году, если соответствующие расходы изменяют стоимость долей в уставном капитале организации по данным учета КИК.
- Поправки будут действовать в отношении прибыли КИК, определяемой начиная с периодов, начинающихся в 2018 году.

Изменения в налоговом законодательстве.

НДФЛ (1 из 2)

- Пункт.5 ст. 208 НК РФ дополнен абзацем, согласно которому **не признается доходом** ФЛ сумма НДФЛ, которую **налоговый агент доплатил за налогоплательщика** в результате доначисления (взыскания) этих сумм ему (с него) НДФЛ по итогам налоговой проверки.
- С 01.01.2020 ст. 226 НК РФ дополнена новым пунктом, которым законодательно установлен случай, при котором возможна **уплата НДФЛ за счет средств налогового агента**. Таким случаем является доначисление (взыскания) налога по итогам налоговой проверки, если налоговый агент не удержал НДФЛ в соответствии с НК РФ. Также данным пунктом законодательно установили прямой запрет на включение в договоры налоговых оговорок, в соответствии с которыми налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.
- С 01.01.2020 датой фактического получения дохода признается не дата списания **безнадежного долга** с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику (как было до 01.01.2020), а дата прекращения полностью или частично обязательства налогоплательщика по уплате задолженности в связи с признанием такой задолженности в установленном порядке безнадежной к взысканию безнадежной задолженности (пп.5 п.1 ст. 223 НК РФ).
- Пункт 7 ст. 226 НК РФ дополнен пп 7.1, которым предусмотрена возможность **централизованной уплаты НДФЛ**, если организация или ИП имеют обособленные подразделения. С 01.01.2020 налоговые агенты могут перечислять НДФЛ по своему выбору – в бюджет по месту нахождения организации или выбранного им обособленного подразделения, если они находятся на территории одного муниципального образования (с учетом порядка, уст. п.2 ст. 230 НК РФ)

Изменения в налоговом законодательстве.

НДФЛ (2 из 2)

- На 1 месяц сокращен срок представления Справки 2 НДФЛ и Расчета 6-НДФЛ за налоговый период. Справка 2 НДФЛ и расчет 6-НДФЛ с 01.01.2020 предоставляются в срок не позднее **1 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст.230 НК РФ).
- Также предоставлена возможность **централизованно сдавать справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ организациям и ИП, которые имеют обособленные подразделения**. Такие организации и ИП предоставляют справки 2-НДФЛ и расчет 6 НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений, налоговый агент предоставляет в налоговый орган по месту нахождения организации либо в налоговый орган по месту нахождения выбранного обособленного подразделения в случае, если:
 - если организация и ее обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования
 - либо если обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования.О выборе налогового органа налоговый агент не позднее 1 числа налогового периода обязан уведомить налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.
- С 01.01.2020 признаются налоговыми агентами по НДФЛ организации и ИП, осуществляющие выплаты по **договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг**, заключенным ими с налогоплательщиками. При определении НОБ налоговый агент на основании заявления от ФЛ учитывает фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг. Для документального подтверждения ФЛ предоставляет налоговому агенту оригиналы (надлежаще заверенные копии) документов, на основании которых произведен расход, документов, подтверждающих факт перехода прав на ценные бумаги, брокерские отчеты. При предоставлении оригиналов документов налоговый агент изготавливает заверенные копии хранит их в течение 5 лет.



Изменения в налоговом законодательстве.

Налог на имущество. НДС. Страховые взносы

Налог на имущество

- Новой редакцией пп.4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ с 01.01.2020 по сути расширен перечень объектов, с которых следует исчислять налог на имущество. Так данным пунктом предусмотрено, что налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении таких объектов как гараж, машино-место, объект незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения, помещения (гл. 32 НК РФ).
- Согласно новой редакции п.1 ст. 386 НК РФ отменены авансовые расчеты. При этом обязанность уплачивать авансовые платежи осталась. Ст. 382 НК РФ дополнена п.1.1., согласно которому с 01.01.2020 в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость отчитываться можно централизованно. Если организация, которая имеет имущество в нескольких территориальных образованиях сможет сдавать декларацию только в одну ИФНС, которую выберет сама. Для этого 1 марта текущего налогового периода в выбранную инспекцию организация подает соответствующее уведомление (форма которого будет разработана).

НДС

- В 21 главу НК РФ вносятся изменения, устанавливающие обязанность и порядок восстановления правопреемником сумм входного НДС, ранее принятого к вычету реорганизованной организацией в случае использования товаров (работ, услуг) правопреемником в операциях, не облагаемых НДС либо при ведении деятельности / переходе правопреемника на специальные налоговые режимы.

Страховые взносы

- С 01.01.2020 платить страховые взносы и сдавать ЕРСВ нужно будет по месту нахождения обособленного подразделения, у которого есть в банке счет (п.7 и п.11 ст. 431 НК РФ).



Изменения в налоговом законодательстве.

ТЦО. Взаимосогласительная процедура

ТЦО

- Внесено изменение в определении диапазона рыночных цен с использованием информации о ценах, зарегистрированных на товарных биржах. В частности, диапазон рыночных цен будет определяться как интервал между минимальными и максимальными ценами сделок, совершенных на бирже в аналогичный период в сопоставимых условиях. Согласно действующему НК РФ, диапазон рыночных цен определяется как интервал между минимальными и максимальными ценами сделок, зарегистрированными биржей на дату их совершения.
- Перечень рисков, учитываемых при проведении сравнительного анализа для контролируемой сделки (п. 7, ст. 105.5 НК РФ), дополняется риском потери деловой репутации в связи с потерей качества и иных свойств товаров по причинам, не зависящим от участников сделки.

Взаимосогласительная процедура

- Из текста Закона фактически исключено детальное регулирование порядка проведения взаимосогласительных процедур по вопросам налогообложения в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения. Теперь регулирование взаимосогласительных процедур, которое планируется закрепить на уровне НК РФ, по существу сводится к отсылочным нормам, указывающим, что порядок проведения взаимосогласительной процедуры определяется положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, а порядок и сроки представления заявления о проведении взаимосогласительной процедуры определяются Министерством финансов РФ (ст. 142.7-142.8 НК РФ в редакции Закона).

Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.

Налог на прибыль

Расчет показателя Д2

- Уточнение формирования показателя Д2 для определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, установив, что в данный показатель не должны включаться не только дивиденды, облагаемые по ставке 0%, но также и дивиденды, не учитываемые при определении налоговой базы.

Резерв под бонусы

- Установление самостоятельного порядка формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам за год, так как применение для данного резерва порядка формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков приводит к возникновению споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Продажа 50 % акций, представленных недвижимостью в РФ

- Исключение положения, позволяющего обходить запрет на применение нулевой ставки к прибыли от реализации акций компаний, активы которых более чем на 50 процентов представлены недвижимостью в Российской Федерации.

Инновации

- Планируется дать субъектам РФ право устанавливать инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов на научно-исследовательские работы, понесенных корпоративными налогоплательщиками.



Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.

НДФЛ

Налоговая ставка для нерезидентов

- Уравнивание налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц для резидентов и нерезидентов Российской Федерации аналогично налоговой ставке в размере 13 процентов, применяемой к доходам резидентов Российской Федерации.

Определение нерезидента

- Сокращение срока фактического нахождения физических лиц в Российской Федерации для приобретения статуса налогового резидента Российской Федерации со 183 дней до 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- С учетом возросшей в последние десятилетия мобильности физических лиц помимо сокращения срока пребывания физического лица на территории Российской Федерации до 90 дней предлагается установить более гибкие критерии определения налогового резидентства физических лиц. Эти критерии предполагается применять в тех случаях, когда физическое лицо находится в стране меньше срока, необходимого для его признания налоговым резидентом Российской Федерации, но, тем не менее, центр его жизненных интересов находится в Российской Федерации. Подобный подход уже применяется в рамках двухсторонних соглашений об избежании двойного налогообложения, когда в целях разрешения споров о резидентстве физических лиц применяются такие критерии, как наличие недвижимости, личных и экономических связей, место проживания (домициль), гражданство.



Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.

НДС и имущественные налоги

НДС

- Освобождение от налогообложения НДС операций по реализации драгоценных металлов в слитках вне зависимости от помещения этих слитков хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков при условии создания и обеспечения функционирования автоматизированной системы прослеживаемости оборота драгоценных металлов, предотвращающей реализацию металлов в слитках на производственные цели.

Имущественные налоги

- Расширение объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, путем включения в их состав, в частности, объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе организаций не только в качестве основных средств, но и в качестве иных активов, принадлежащих организациям на праве собственности или хозяйственного ведения, полученных по концессионному соглашению, а также объектов недвижимого имущества, учитываемых на балансе в качестве недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, полученных по договорам отступного, залога, инвестиционного имущества.



Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.

Международное налогообложение

- Уточнение порядка налогообложения налогом у источника доходов, выплачиваемых иностранным организациям в виде:
 - доходов, полученных пайщиком от доверительного управления паевым инвестиционным фондом, по принадлежащим пайщику инвестиционным паям пропорционально долям в праве общей собственности на имущество, составляющего инвестиционный фонд, приравняв данный вид дохода к дивидендам,
 - доходов от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям не только рентных фондов и фондов недвижимости, а также комбинированных фондов, более 50% активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации. Указанные изменения позволят при определении налоговой базы по доходам от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев фондов, относящихся к категориям комбинированных, осуществлять вычет из суммы таких доходов расходов в порядке, установленном Налоговым кодексом.
- Предлагается уточнить, что в случае, если бенефициаром дохода от источников в РФ (в отношении которого иностранное лицо признало, что оно не бенефициар), является налоговый резидент РФ, можно применить льготные ставки/освобождение от налога, если доход выплачен этому резиденту в течение полугода.

Основные направления налоговой политики на 2020-2022 гг.

Общие положения

Предсказуемость налоговых правил

- Предлагается установить, что изменения, ухудшающие положения налогоплательщиков, опубликованные после 1 сентября, не должны вступать в силу ранее, чем через год.

Налоговый мониторинг

- Предлагается и дальше активно развивать такую форму налогового контроля как налоговый мониторинг. Минфин подчеркивает, что он позволяет быстро согласовывать подходы по налогообложению, получать консультации по совершенным и планируемым сделкам, сокращать трудозатраты организаций на сопровождение налоговых проверок.



Изменения в бухгалтерском учете, потенциально актуальные для налогового учета

МСФО 9

- **Потенциальные действия:**

- Проверить корректность признания доходов и расходов
- Проверить корректность расчета ОН

МСФО 16

- **Потенциальные действия:**

- Разработать налоговый регистр для операций по аренде
- Изменить порядок расчета ОН
- Оценить риски по налогу на имущество



Некоторая актуальная для финансовой индустрии административная и судебная практика

- **Поставочные производные финансовые инструменты (фьючерсы) на обращающиеся акции.**

Не облагаются налогом у источника на основании п.2 ст.309 НК РФ. Письмо Минфина от 18.11.2019 № 03-08-05/88831.

- **Уступка долга, погашаемого аннуитетами**

В части наступившего срока – п.2 ст. 279 НК РФ, не наступившим – п.1 ст. 279 НК РФ. Письмо Минфина от 19 марта 2019 г. N 03-03-06/2/18297

- **Расходы прошлых периодов могут быть заявлены в текущем периоде в пределах срока исковой давности**

Определение ВС РФ от 21.01.2019 № 308-КГ18-14911

- **При расчете налога на имущество налогоплательщик не вправе самостоятельно вычитать НДС из кадастровой стоимости прежде необходимо выполнить административную или судебную процедуру по установлению кадастровой стоимости без учета НДС**

Определение ВС РФ от 14.02.2019 № 305-КГ18-20813

- **Поменялась форма налоговой декларации по налогу на прибыль. Убытки прошлых лет по КИК нужно фиксировать и переносить на будущие периоды в рублях.**



Вопросы ФПД и МЛІ

Фактическое право на доход. Разъяснения Минфина и судебная практика

- **Разъяснения Минфина РФ, обобщающие судебную практику:**
 - Письмо Минфина РФ и ФНС от 28 апреля 2018 г. № СА-4-9/8285
 - Письмо от 6 мая 2019 г. № СА-4-7/8448@

- **Состав документов:**
 - Письме от 27.12.2018 № 03-08-05/95476, от 19.12.2018 № 03-08-05/92537, от 21 ноября 2017 г. N 03-08-05/76939, от 10 октября 2017 г. N 03-08-05/66062
 - Письмо от 21 ноября 2017 г. N 03-08-05/76939 (отчетность по МСФО)

- **Холдинговые компании:** Письмо от 08.08.2019 N ЕД-4-13/15696@.

Открытый вопрос для обсуждения:

как подтверждать ФПД в сделках с независимыми лицами, когда налоговый агент ограничен в получении документов?

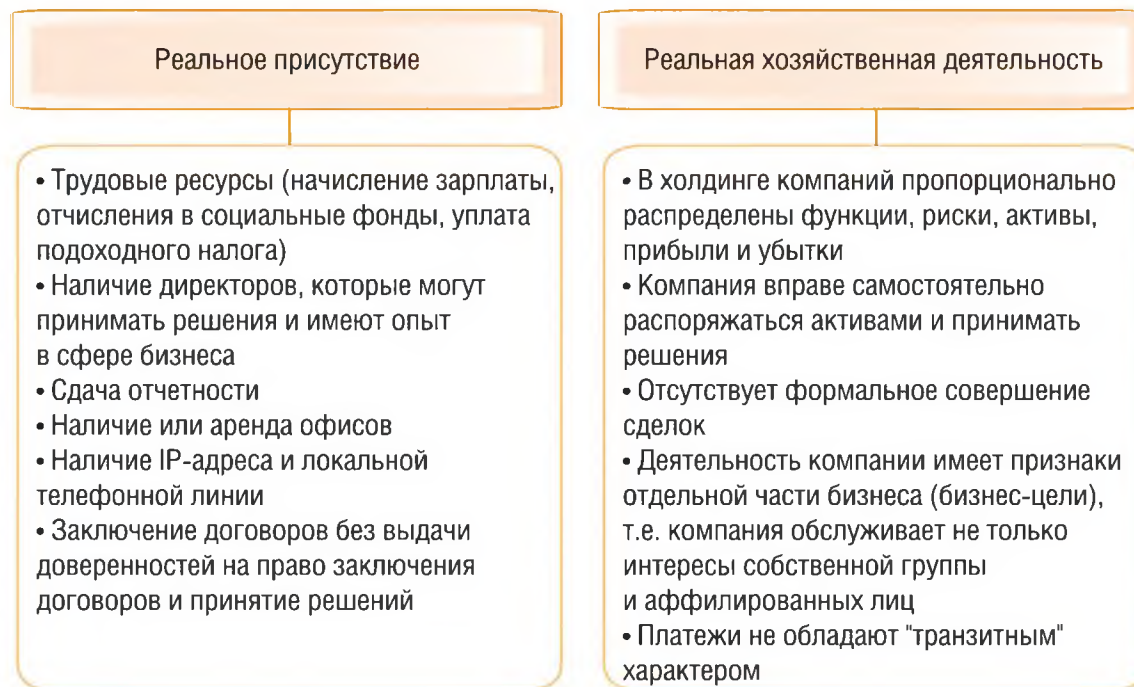
Вопросы ФПД и МЛІ

Фактическое право на доход. Разъяснения Минфина и судебная практика

При оценке доказательств учитываются:

(Письмо Минфина РФ от 28.04.2018 N СА-4-9/8285)

- 1) имеет ли компания реальное присутствие
- 2) ведет ли реальную хозяйственную деятельность
- 3) есть ли у компании источники дохода, кроме дивидендов, процентов по займам взаимозависимым и аффилированным лицам
- 4) является ли основной целью деятельности выводение дохода из-под налогообложения в РФ;
- 5) является ли существенным другой доход (если он есть).



Вопросы ФПД и МЛІ

Фактическое право на доход. Разъяснения Минфина и судебная практика

Для подтверждения фактического права на получаемый доход необходимо:

(Письмо Минфина РФ от 28.04.2018 N СА-4-9/8285)

- ✓ обосновывать необходимость определенной формы совершения сделок (операций);
- ✓ обосновывать вовлечение иностранных компаний в структуру бизнеса и сделок (операций);
- ✓ представлять доказательства разумности сделанного выбора и обоснованности предпринимательского риска.

Рекомендуемый состав документов:

(Письма от 27.12.2018 № 03-08-05/95476, от 19.12.2018 № 03-08-05/92537, от 21 ноября 2017 г. N 03-08-05/76939, от 10 октября 2017 г. N 03-08-05/66062)

- документы (информация), подтверждающие (опровергающие) наличие у получателя дохода права усмотрения в отношении распоряжения и использования полученными дивидендами, в том числе:
 - ✓ документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым Российской Федерацией не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения), ограничивающих права получателя дохода при использовании полученных дивидендов в целях извлечения выгоды от альтернативного использования;

Вопросы ФПД и МЛІ

Фактическое право на доход. Разъяснения Минфина и судебная практика

Список документов (продолжение):

- ✓ документы, подтверждающие (опровергающие) predeterminedность последующей передачи получателем дохода денежных средств третьим лицам (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым Российской Федерацией не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения);
- документы (информация), подтверждающие возникновение у получателя дохода, местом регистрации или резидентства которого является государство (территория), с которым Российской Федерацией заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, налоговых обязательств, подлежащих уплате, наличие которых подтверждает отсутствие экономии на налоге у источника в Российской Федерации при последующей передаче полученных денежных средств третьим лицам (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым Российской Федерацией не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения);
- документы (информация), подтверждающие осуществление получателем дохода в государстве (территории), местом регистрации или резидентства которого является государство (территория), с которым Российской Федерацией заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, фактической предпринимательской деятельности.

Вопросы ФПД и MLI

MLI. Влияние на применение ДИДН. Кратко. Что важно знать

- ✓ Конвенция действует параллельно с ДИДН
- ✓ Изменения в части налога у источника вступают в силу с 01.01.2020 г.
- ✓ При применении ДИДН необходимо соотносить выбор страны и определять применимый режим налогообложения
- ✓ Страны, которые ратифицировали MLI до 1 октября 2019 г.:

Австралия	Израиль	Сингапур
Австрия	Ирландия	Сербия
Бельгия	Литва	Словения
Великобритания	Люксембург	Словакия
Канада	Мальта	Украина
Дания	Нидерланды	Финляндия
Исландия	Новая Зеландия	Франция
Индия	Норвегия	ОАЭ

Вопросы ФПД и МЛІ

МЛІ. Влияние на применение ДИДН. Кратко. Что важно знать

✓ **Минимальный стандарт, обязательный для всех стран:**

Статья	Содержание
6	Определение цели ДИДН: не создавать возможности уклонения от налогообложения
7	Правило основной цели: льготы по СОИДН не применяются, если одной из основных целей является получение таких льгот
16	Обязательная взаимосогласительная процедура для разрешения споров по применению СОИДН по заявлению налогоплательщика
17	Симметричные корректировки: если прибыль компании была обложена налогом в другом государстве необходима корректировка суммы налога предприятия либо взаимосогласительная процедура

Вопросы ФПД и МЛІ

МЛІ. Влияние на применение ДИДН. Кратко. Что важно знать

✓ Дополнительные положения, которые ратифицировала Россия:

Статья	Содержание
Положение о доходах, полученных с участием фискально-прозрачных образований (ст.3)	Доход должен облагаться налогом в одной из стран. Льготы не применяются по формальному признаку резидентства
Дивиденды (с.8)	Установлено дополнительное требование - минимальный период владения 365 дней
Доходы от отчуждения акций, представленных недвижимым имуществом (ст.9)	Такие доходы подлежат налогообложению в той стране, где находится имущество, если стоимость акций или иных аналогичных прав в любое время в течение 365 дней, которые предшествуют отчуждению, более чем на 50% составляет недвижимость в этой стране
Льготы для лиц с двойным резидентством (ст.4)	Льготы предоставляются в том случае, если компетентные органы по двухстороннему соглашению по взаимному согласию определяют резидентство лица для целей применения международного соглашения. Если согласие не будет достигнуто, то льготами воспользоваться нельзя

Вопросы ФПД и МЛІ

МЛІ. Влияние на применение ДИДН. Кратко. Что важно знать

- ✓ В рамках предотвращения злоупотреблений положениями двухстороннего договора **Россия ратифицировала упрощенное положение об ограничении льгот**, которое разрешает получение льгот только квалифицированным лицам и в отдельных случаях (п. п. 8, 9, 10 Закона от 01.05.2019 N 79-ФЗ).

Тест на основную цель:

- Льгота в отношении дохода или капитала, предусмотренная СОИДН, не предоставляется, если:
 - ✓ имеются все основания заключить, принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, что получение такой льготы было одной из основных целей какой-либо договоренности или сделки, которые прямо или косвенно стали причиной получения этой льготы,
 - ✓ если только не было установлено, что предоставление данной льготы в этих обстоятельствах соответствует целям и задачам соответствующих положений ДИДН, в отношении которых распространяется действие Многосторонней конвенции.

Открытые вопросы для обсуждения:

- ✓ как подтверждать выполнение условий?
 - ✓ к каким странам применять?
 - ✓ и другие

Налоговый мониторинг.

Новая форма налогового контроля крупнейших налогоплательщиков в России



Налоговый мониторинг (НМ) – новый режим налогового контроля за крупнейшими налогоплательщиками, заменяющий налоговые проверки и основанный на принципах прозрачности и доверия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

С 2019 года в НМ участвуют 44 компании, включая НКЦ, ВТБ, МТС, Мегафон, Теле-2, Интер РАО, Телекомпания НТВ, Google, МТС, Мегафон, Теле-2, Газпром нефть, ЛУКОЙЛ, Новатэк, Роснефть, РЖД, Аэрофлот, HSBC Bank, Норникель, Руссоль, Unilever, EY, Северсталь.

С 2020 года планируют участвовать, в частности, Альфабанк, Сбербанк, X5 Retail Group, МАШ, Avito, РОСАТОМ, РОССЕТИ



Основные условия участия в налоговом мониторинге

- ▶ Соблюдение количественных критериев
- ▶ Наличие системы внутреннего контроля
- ▶ Обеспечение информационного взаимодействия с налоговым органом



Переход на налоговый мониторинг

- ▶ Доработать СВК для соответствия требованиям ФНС России
- ▶ Реализовать способ информационного взаимодействия
- ▶ Подготовить документы для подачи заявления



В рамках налогового мониторинга компания

- ▶ Регулярно предоставляет налоговому органу расширенный объем данных
- ▶ Вправе обратиться к налоговому органу за разъяснением по налоговым вопросам (мотивированное мнение)

Налоговый мониторинг.

Ожидаемые изменения* в налоговом законодательстве в части налогового мониторинга

Изменение критериев участия в налоговом мониторинге	Расширение применения налогового мониторинга
<ul style="list-style-type: none">✓ Снижение суммовых критериев:<ul style="list-style-type: none">➤ выручка и активы – 2 млрд. руб.➤ объем налоговых платежей – 200 млн. руб.	<ul style="list-style-type: none">✓ Проверка <u>уточненных</u> налоговых деклараций<ul style="list-style-type: none">➤ в рамках налогового мониторинга
<ul style="list-style-type: none">✓ Включение в расчет объема налоговых платежей по:<ul style="list-style-type: none">➤ НДФЛ➤ страховым взносам	<ul style="list-style-type: none">✓ Проверка налоговых деклараций по НДС и акцизам в части возмещения<ul style="list-style-type: none">➤ в рамках налогового мониторинга

- Обсуждение в рамках Минфина, озвученное в рамках открытых семинаров

Налоговый мониторинг.

Результаты налогового мониторинга за прошлые периоды по данным ФНС России*



За последние три года крупнейшие налогоплательщики успели уже оценить привлекательность такой модели налогового администрирования. Количество участников НМ выросло с 7 компаний в 2016 году до 44 – в 2019-м. Это крупнейшие компании, которые обеспечивают 12,25% налоговых поступлений в федеральный бюджет» - Даниил Егоров, заместитель руководителя ФНС России.



На **93%*** снизилась сумма начисленных пеней по сравнению с предыдущими периодами



На **77%*** уменьшилось среднее количество документов, представленных по требованию ФНС России

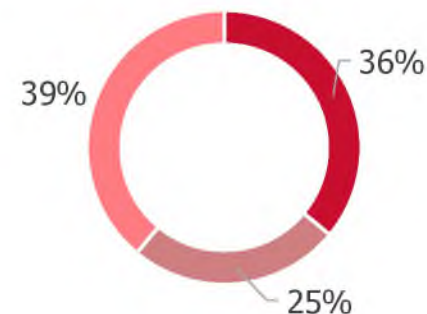


На **54%*** сократилось количество требований ФНС России о представлении пояснений и документов



На **33%*** сократились затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году

Способ информационного взаимодействия с ФНС



- Учетная система организации
- Витрина данных
- Телекоммуникационные каналы связи



Налоговый мониторинг.

Преимущества участия в налоговом мониторинге



Быстрое закрытие налоговых периодов (в сравнении с традиционной формой контроля) – сокращение периода проверки на 2-3 года. Закрытый период не может быть повторно проверен налоговым органом.



Публичное и официальное признание компании как надежного и ответственного налогоплательщика («имиджевая составляющая»). Демонстрация открытости компании – стремление к прозрачности во взаимодействии с государственными органами, инвесторами и деловыми кругами. Результат - повышение инвестиционной привлекательности в глазах инвесторов.



Отсутствие классических налоговых проверок – камеральные и выездные проверки не проводятся при исполнении мотивированного мнения налогового органа.



Отсутствие штрафов и пеней при исполнении мотивированного мнения налогового органа.



Устранение правовой неопределенности – устранение налоговых рисков за счет постоянного взаимодействия с налоговыми органами. **Возможность получения мотивированного мнения** ФНС России как по совершенным, так и по планируемым сделкам.



Совершенствование системы внутреннего контроля – снижение налоговых рисков, оптимизация бизнес-процессов.



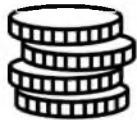
Автоматизация налогового учета, создание системы электронного документооборота – снижение объема предоставляемых первичных документов и прозрачный порядок работы ключевых бизнес-процессов.

Налоговый мониторинг.

Недостатки участия в налоговом мониторинге



✓ Проверка предыдущих налоговых периодов – налоговый орган имеет право перед началом налогового мониторинга провести выездную налоговую проверку за периоды, не закрытые налоговой проверкой



✓ Трудозатраты и инвестиции – рост объема предоставляемой налоговому органу информации, как следствие, увеличение затрат на сопровождение данного обмена (IT затраты, трудозатраты, затраты на консультантов), а также разовые затраты на подготовку к вступлению в налоговый мониторинг.

✓ Режим налогового мониторинга не распространяется на контроль соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании (как и при обычном режиме взаимодействия)



✓ Возможность проведения налоговым органом выездных и камеральных налоговых проверок по уточненным декларациям «к уменьшению» (как и при обычном режиме взаимодействия)

Налоговый мониторинг.

Документы для участия в налоговом мониторинге



ЗАЯВЛЕНИЕ Предоставляется в налоговый орган по месту нахождения данной организации не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.



Вместе с заявлением организацией предоставляется:

- **Регламент информационного взаимодействия** по установленной форме;
- **Внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации;**
- Информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов;
- Учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга.



Налоговый орган выносит свое решение (о проведении / об отказе в проведении) до 1 ноября.

Налоговый мониторинг.

Подготовка к налоговому мониторингу. Особенности кредитных организаций

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВК и УР)

- ✓ *Относительно высокий уровень организации и регламентации СВК и УР (обусловлено требованиями ЦБ РФ)*
- ✓ *Значительное количество контрольных процедур*
- ✓ *Автоматизация процессов СВК и УР*
- ✓ *Наличие статистики по рискам*

Информационные системы

- ✓ *Наличие большого количества систем учета*
- ✓ *Значительный объем данных для проверки*
- ✓ *Отсутствие или неполное покрытие ЕХД*
- ✓ *Невозможность функции drill down*
- ✓ *В отдельных случаях - невысокий уровень автоматизации НУ*

Налоговый мониторинг.

«Дорожная карта» по вступлению в налоговый мониторинг

