

Здравствуйте!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию ежеквартальный обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с июля по сентябрь 2021 года.

В этом обзоре Вы найдете:

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....2

Минфин РФ предложил поддержать российский бизнес и смягчить последствия расторжения налогового соглашения с Нидерландами.....2

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ.....3

Финализируется второй пакет мер по поддержке IT-отрасли.....3

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС.....3

Нестандартная выплата дивидендов. Комментарий ФНС.....3

ДРУГИЕ НОВОСТИ.....5

Согласованы параметры увеличения налоговой нагрузки для компаний металлургической и горнодобывающей отраслей.....5

Банк России повысил ключевую ставку в III квартале 2021 г.....6



МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Минфин РФ предложил поддержать российский бизнес и смягчить последствия расторжения налогового соглашения с Нидерландами

В конце августа Минфин Российской Федерации направил в Правительство предложения по смягчению последствий денонсации соглашения об избежании двойного налогообложения (СоИДН) с Нидерландами для российского бизнеса.

По словам заместителя министра финансов Алексея Сазанова, Минфин рассматривает сохранение преференций на уровне российского налогового законодательства для тех, кто исторически находился в Нидерландах с большой долей розничных инвесторов. При этом проводится аналогия с теми условиями, которые предусмотрены при пересмотре соглашений с Кипром, Мальтой, Люксембургом (при повышении общей ставки налога, взимаемого у источника доходов, остались некоторые исключения, при которых ставка налога составляет 5%).

Отмечается, что внесение существенных изменений, пересмотр СоИДН или заключение нового соглашения с Нидерландами Минфин не планирует. Тем не менее предложения по улучшению условий были направлены, и решение теперь остается за Правительством и Администрацией президента РФ.

Напомним, что России и Нидерландам не удалось договориться о новых условиях СоИДН, и 11 мая 2021 г. Госдума РФ приняла закон о полной денонсации соглашения. То есть с 1 января 2022 г. ставка налога у источника повысится до 15 % для доходов иностранных компаний в виде процентов и дивидендов и до 20 % — для доходов в виде роялти.

Данные изменения непосредственно влияют на таких бизнес-гигантов, как «Яндекс», «Связной», X5 Retail Group («Пятерочка», «Перекресток»), поскольку их головные компании зарегистрированы в Нидерландах.

Так, например, представители X5 Retail Group уже обращались к представителям Минфина с просьбой пересмотреть решение повышения ставки на дивиденды до 15%.

Мы продолжим следить за инициативами ведомства и решениями Правительства в отношении СоИДН с Нидерландами, а также другими популярными низконалоговыми юрисдикциями (Швейцария, Сингапур и Гонконг) — актуальная информация всегда доступна на нашем ТЦО-портале.

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

Финализируется второй пакет мер по поддержке IT-отрасли

Минцифры согласовало с заинтересованными ведомствами ряд новых налоговых льгот для IT-отрасли. В ближайшей перспективе IT-компании смогут пользоваться следующими налоговыми льготами:

1. **Инвестиционным налоговым вычетом** за внедрение российских решений — как программных, так и аппаратных.
2. **Ускоренной амортизацией** программно-аппаратных комплексов.
3. **Повышенным коэффициентом** включения в себестоимость **затрат** на разработку искусственного интеллекта.

Напомним, что с 1 января 2021 года в рамках реализации налогового маневра в IT-отрасли ряд компаний данной сферы получили возможность снижения ставки по налогу на прибыль (с 20% до 3%, а также по страховым взносам (с 30% до 7,6%) при соблюдении критериев, необходимых для применения данных льгот.

7 сентября 2021 года Минцифры опубликовало пояснения к правилам получения льгот в рамках налогового маневра (далее — *Пояснения*). Такое решение было принято в связи с тем, что у ряда компаний отрасли неоднократно возникали вопросы в отношении корректного названия услуг, а также трактовки некоторых терминов. Планируется, что Пояснения обеспечат поддержку IT-компаний в спорных ситуациях: позволят устранить разную трактовку одних и тех же услуг, а также закрепят определения некоторых терминов и процессов.

Полагаем, что реализация нововведений, предусмотренных вторым пакетом мер по поддержке IT-компаний, повысит привлекательность данной отрасли в России и будет способствовать привлечению и развитию конкурентоспособных компаний и специалистов IT-сферы.

Подробнее о налоговом маневре в IT-отрасли и ТЦО-контроле см. в ТЦО-обзоре за IV квартал 2020 года.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС

Нестандартная выплата дивидендов. Комментарий ФНС

Федеральная налоговая служба (далее — ФНС России) выпустила Письмо от 7 сентября 2021 г. № СД-4-3/12722@ «О рассмотрении обращения», в котором дала разъяснения по вопросу удержания налогов с доходов в виде дивидендов, часть которых выплачивается в неденежной форме.

Организация осуществляет выплату промежуточных дивидендов (по результатам 9 месяцев 2021 г.) своим акционерам. Как следует из фактов, описанных в Письме, дивиденды состоят из «денежной» и «неденежной» частей. При этом неденежная часть дивидендов выплачивается акциями АО, единственным акционером которого на момент выплаты дивидендов является Организация.

Денежная часть совокупного дивиденда значительно превышает стоимость акций, передаваемых этому акционеру в качестве неденежной части дивидендов.

Рассмотрев вопросы Организации, указанные в обращении, ФНС России пришла к следующим выводам:

- Правомерно ли определение стоимости акций АО в счет неденежной части дивидендов путем проведения независимой оценки?

В целях налогообложения прибыли выплаченные в адрес акционеров дивиденды признаются внереализационными доходами¹. Внереализационные доходы (в частности доходы в виде дивидендов), полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ².

Таким образом, если стоимость «неденежной» части дивидендных выплат (стоимость акции АО) **будет одинаковой** для всех акционеров Организации (как взаимозависимых, так и независимых по отношению к Организации), то определение стоимости акции АО на основании отчета независимого оценщика не будет противоречить налоговому законодательству.

- Необходимо ли проводить корректировку суммы дохода в неденежной форме ввиду изменения рыночной стоимости акций АО на дату их передачи депозитарием (налоговым агентом) акционерам Организации — получателям дохода, а также нижестоящим депозитариям — номинальным держателям?

В связи с тем, что размер совокупного дивиденда (в том числе размер каждой его части) указан в решении общего собрания акционеров, а также учитывая положения п. 1 ст. 43 НК РФ, размер доходов акционеров Организации в виде акций АО определяется в сумме, указанной в решении общего собрания акционеров Организации, а именно исходя из **рыночной стоимости акций АО**.

Согласно разъяснениям Минфина РФ по аналогичному вопросу³ эта же стоимость акций АО, равная сумме неденежной части объявленных дивидендов, будет признаваться в целях налогообложения ценой приобретения акций АО.

В случае передачи указанных акций АО депозитарием — номинальным держателем — в адрес акционера Организации или в адрес нижестоящего номинального держателя **переоценка указанного дохода** для целей налогообложения исходя из изменения рыночной стоимости акций АО на дату такой передачи **производиться не будет**.

- При невозможности зачисления акций АО на лицевые счета акционеров Организации и передаче указанных акций АО на депозитный счет нотариуса (налогового агента), открытый в реестре акционеров Организации, необходимо ли удерживать налог с доходов в виде неденежной части дивидендов?

В силу положений Налогового кодекса⁴, а также учитывая сложившуюся судебную практику⁵ при выплате дохода в «совокупной» форме налоговый агент обязан исчислить налог исходя из суммы денежной и неденежной частей выплачиваемого дохода и удержать исчисленную таким образом сумму налога в полном объеме из денежной части выплачиваемого дохода.

¹ п. 1 ст. 250 НК РФ

² п. 5 ст. 274 НК РФ

³ Письма Минфина РФ от 15.08.2013 № 03-03-06/1/33242, от 03.05.2012 № 03-03-06/2/45, от 31.01.2012 № 03-03-06/2/7

⁴ пп. 3 п. 1 ст. 24 НК РФ

⁵ п. 10 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации N 41, Пленума Высшего арбитражного Суда Российской Федерации N 9 от 11.06.1999 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Согласованы параметры увеличения налоговой нагрузки для компаний металлургической и горнодобывающей отраслей

23 сентября 2021 года Правительство России вместе с представителями крупного бизнеса металлургической и горнодобывающей отраслей (главы компаний «Норникель», «Северсталь», «НЛМК») приняли совместное решение по установлению ставки НДС на железную руду в размере 4,8% и ставки акциза на сталь — 2,7%. Данные ставки будут действовать в течение трех лет начиная с 2022 года.

Это решение стало компромиссом — накануне его принятия, 22 сентября 2021 года, Минфин РФ внес в Правительство законопроект, в котором был сформирован новый подход к исчислению налога на прибыль. Согласно предложенному подходу к налогообложению, налоговая нагрузка на крупные металлургические и горнодобывающие компании резко возростала с 20% до 30%.

По результатам встречи обсуждение законопроекта было решено перенести на 2023 год.

Планировалось, что в НК РФ будет введена статья, устанавливающая новый порядок расчета федеральной части ставки налога на прибыль, подлежащей зачислению в бюджет.

Обсуждалось, что данная ставка будет определяться на основании специального показателя — коэффициента ПНП ($K_{\text{ПНП}}$), рассчитанного следующим образом:

$$K_{\text{ПНП}} = \frac{\text{Сумма дивидендов} - \text{Сумма расходов, формирующих первоначальную стоимость ОС}}{\text{Чистые активы}}$$

где показатели «сумма дивидендов» и «сумма расходов, формирующих первоначальную стоимость ОС» определяются за последние пять лет; показатель «Чистые активы» определяется по данным бухгалтерской отчетности организации.

В зависимости от значения данного коэффициента ПНП возможны **три варианта** ставок по налогу на прибыль:

- Если $K_{\text{ПНП}} < 1$, то ставка налога на прибыль остается неизменной и равной 20%;
- Если $1 < K_{\text{ПНП}} < 2$, то ставка, зачисляемая в федеральный бюджет, вырастет до 8% (ставка налога на прибыль увеличится до **25%**);
- Если $K_{\text{ПНП}} > 2$, то ставка, зачисляемая в бюджет, вырастет до 13% (ставка налога на прибыль составит **30%**).

Напомним, что согласно текущей редакции п. 1 ст. 284 НК РФ ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20% (где 3% зачисляется в федеральный бюджет и 17% зачисляется в бюджеты субъекта РФ).

Таким образом, ставка увеличивалась с текущего уровня до 25-30% для тех юридических лиц, которые выплачивают «агрессивную» величину дивидендов единомоментно (величина больше стоимости инвестиций) при неудовлетворительной структуре баланса (капитал ниже 1).

Планировалось, что единственными субъектами, на которых действие статьи не распространится, станут:

1. Компании, у которых сумма дивидендов, выплаченных за последние пять лет, меньше 5 млрд рублей.
2. Госкорпорации и их дочерние структуры, доля владения госкорпорации в которых более 50%.
3. Компания, в структуре капитала которой доля прямого участия физических лиц превышает 50%.

Принимая во внимание два варианта корректировок, согласованный 23 сентября 2021 года план изменений налогообложения крупного бизнеса представляет более позитивный вариант увеличения налоговой нагрузки.

Мы будем следить за развитием событий по данному вопросу, а также за статусом законопроекта.

Банк России повысил ключевую ставку в III квартале 2021 г.

10 сентября 2021 года Банк России принял решение о повышении с 13 сентября ключевой ставки на 0,25 п.п. — до **6,75%**. Изменение ключевой ставки связано с возвращением темпов роста экономики России на «допандемический» уровень и увеличением темпа инфляции.

Начиная с апреля 2021 года в России наблюдается стабильный рост инфляции с 5,53% до 7,4% в виду превышения показателя спроса над показателем производства, что неизбежно приводит к повышению уровня цен. По данным Росстата, индекс потребительских цен на товары и услуги увеличивался, что преимущественно обусловлено удорожанием продовольственных товаров.

В июле 2021 Центральным банком был скорректирован прогноз инфляции на 2021 год — повышен до 5,7–6,2% с 4,7–5,2%, а на 2022 год — до 4,0–4,5% с 4,0%. С учетом текущей динамики цен не исключено, что на следующем заседании, 22 октября, прогноз инфляции будет повторно увеличен⁶.

Ранее из-за высоких темпов инфляции Банк России увеличивал ключевую ставку пять раз подряд. Таким образом, в целях достижения запланированных макропоказателей вероятно принятие решения о повторном повышении ключевой ставки.

Авторы ТЦО-обзора за III квартал 2021 года:



Татьяна Воронина
Директор, ТЦО и услуги в области
налогообложения



Ника Славинская
Менеджер, ТЦО и услуги в области
налогообложения



София Машкова
Старший консультант, юрисконсульт,
ТЦО и услуги в области
налогообложения



Софья Морозова
Консультант, ТЦО и услуги в области
налогообложения

⁶ На заседании 22 октября 2021 года Банк России повысил ключевую ставку до 7,5 %, т. е. на 0,75 п.п.

ADE Professional Solutions

- Создана в 2004 году
- Консультационные услуги в области финансов предприятиям различных отраслей в России и за рубежом
- 2 место по аутсорсингу подготовки финансовой отчетности по МСФО (РА Эксперт, 2020)
- 50 аттестованных высокопрофессиональных сотрудников в штате
- Статус одобренный ACCA (ACCA Platinum Approved Employer)
- С 2021 года член HLB Global 11-й по величине альянс в мире

Основные направления:

- Подготовка отчетности по МСФО/ Методология
- Автоматизация отчетности по МСФО, управленческой отчетности
- Налоговый консалтинг
- Управленческий консалтинг
- Аудит отчетности по МСФО

Москва

109028, г. Москва, Хохловский пер. 16 стр. 1
Телефон: +7 (495) 984 75 90,
+7 (495) 909 11 25
Электронная почта: mail@ade-solutions.com

Реквизиты:

ООО «А.Д.Е. Профешнл Солушнз»
ИНН 7714577580
КПП 770901001
ОГРН 1047796871760
Юридический адрес: 109028, Москва,
Хохловский переулок, д.16, стр.1

Веб-сайт:

www.ade-solutions.com

ТЦО-портал:

www.ade-solutions.com/tp-portal/

