

Самые значимые события 2010
года в налоговой сфере
10 основных событий



Уважаемые коллеги,

Подводя итоги уходящего года, мы решили вспомнить основные события, которые произошли в налоговой сфере в 2010 году, и составить рейтинг наиболее значимых из них.

По итогам проведенного анализа среди основных тенденций мы отмечаем предпринятые шаги по привлечению иностранного капитала и улучшению инвестиционного климата для иностранного бизнеса в России. В частности, об этом свидетельствуют: подписание Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения, либерализация уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и введение специального иммиграционного режима для высококвалифицированных иностранных специалистов. Кроме того, можно отметить ряд мер, направленных на сближение российского законодательства о налогах и сборах с практикой западных стран. Это нашло отражение как в предложенных изменениях правил трансферного ценообразования, которые в определенной мере схожи с правилами ОЭСР, так и во введении электронного документооборота в налоговой и таможенной сферах.

Ниже мы представляем сформированную налоговыми специалистами компании «Делойт», СНГ первую десятку налоговых событий года, а также короткий обзор новостей, которые не вошли в топ-10 рейтинга, но заслужили внимание всех, кто связан с налогами.

Мы надеемся, что вы с интересом ознакомитесь с нашим новогодним налоговым хит-парадом. Удачи и отличных новостей в наступающем 2011 году!

10 основных событий

1. Образование Таможенного союза между Россией, Казахстаном и Беларусью

Мы считаем, что самым значительным событием года в области налогообложения стало образование Таможенного союза между Россией, Казахстаном и Беларусью.

Таможенный кодекс Таможенного союза используется Россией и Казахстаном с 1 июля 2010 года, тогда как в отношении России, Казахстана и Беларуси он применяется с 6 июля 2010 года. Новое таможенное законодательство затронуло не только те российские компании, которые осуществляют поставку товаров в Беларусь и Казахстан, но также и те, которые осуществляют экспортные/импортные операции с иными странами.

В дополнение к Таможенному кодексу Таможенного союза в течение этого года был принят ряд законодательных актов, регулирующих таможенные вопросы и вопросы косвенного налогообложения, в том числе акты, посвященные принципам взимания косвенных налогов в Таможенном союзе, и поправки к главам 21 и 22 Налогового кодекса РФ («НДС» и «Акцизы» соответственно). Тем не менее, продолжает возникать множество практических вопросов в области таможенного регулирования при ввозе/вывозе товаров и соответствующего применения косвенных налогов.

2. Подписание Протокола об избежании двойного налогообложения между Кипром и Россией

Протокол был подписан 7 октября 2010 года и внес изменения в

половину статей Соглашения об избежании двойного налогообложения. В настоящее время неизвестно, когда Протокол будет ратифицирован обеими странами и, следовательно, неясно, когда изменения вступят в силу. Важнейшим результатом подписания Протокола является то, что Кипр должен быть удален из российского перечня государств, предоставляющих льготный режим налогообложения. Это позволит российским компаниям применить нулевую ставку для целей налогообложения дивидендов, полученных от дочерних компаний Кипра, при условии соблюдения критериев долевого участия. «Делойт» организовал семинар, посвященный вопросам, связанным с применением Протокола. Семинар прошел 12 ноября на Кипре при участии министра финансов и министра торговли, промышленности и туризма Республики Кипр. Дополнительную информацию по данному вопросу вы сможете найти в нашем выпуске [Legislative Tracking in Focus от 7 октября 2010 года](#).

3. Замена единого социального налога страховыми взносами

В 2010 году были внесены изменения в систему социального страхования РФ. Единый социальный налог, уплачивавшийся ранее по регрессивной шкале от 26% до 2% и подлежавший администрированию налоговыми органами, был заменен социальными взносами в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, а также Фонды обязательного медицинского страхования РФ. В 2010 году социальные платежи уплачивались по максимальной ставке ЕСН, равной 26%, но уже начиная с 2011 года общий размер страховых взносов будет увеличен до 34%. Более подробная информация представлена в презентации [«Замена ЕСН страховыми взносами в 2010 году»](#).

4. Смягчение уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений

В рамках реформы исправительной системы в России в 2010 году были внесены поправки в Налоговый, Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы Российской Федерации. Теперь к подозреваемому (обвиняемому) по делам о налоговых преступлениях не может применяться заключение под стражу (за исключением ряда случаев). Также был увеличен размер задолженности по налогам, которая может повлечь привлечение налогоплательщика к уголовной ответственности. Кроме того, в случае если налогоплательщик впервые совершил налоговое преступление, а также если суммы недоимки, пеней и штрафа были полностью уплачены, предусмотрено освобождение от

уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации. Более подробная информация приведена в презентации [«Изменения законодательства об исполнении налоговых обязательств. Изменения в УК РФ, арбитражной практике».](#)

5. Дискуссии о предполагаемых изменениях законодательства о трансфертном ценообразовании в России

Второе чтение законопроекта о трансфертном ценообразовании в Государственной Думе РФ откладывается до следующего года. И Американская торговая палата, и Ассоциация европейского бизнеса представили свои предложения по внесению изменений в закон. Вместе с принятием законопроекта о трансфертном ценообразовании ожидается принятие законопроекта о налоговой консолидации — эти две темы тесно взаимосвязаны. Министерство финансов РФ также разработало методические рекомендации по применению правил трансфертного ценообразования, которые должны стать доступными в ближайшее время.

6. Введение электронных документов для налоговых и таможенных целей в РФ

В соответствии с изменениями в Налоговом кодексе РФ допускается выставление счетов-фактур в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств для приема и обработки таких счетов-фактур. Кроме того, российские налогоплательщики могут вести в электронной форме реестры полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Однако в настоящее время данные нововведения не могут быть применены на практике. Это связано с тем, что Министерством финансов РФ не утвержден порядок выставления/получения счета-фактуры по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи, а российскими налоговыми органами не утвержден формат счетов-фактур, реестров полученных и выданных счетов-фактур, а также книг покупок и книг продаж в электронной форме.

Более того, в этом году широко обсуждался тот факт, что российские таможенные органы планируют переход на использование исключительно электронных документов для процедур таможенного оформления в ближайшем будущем. Точная дата такого перехода не известна, но начать этот процесс планируется в 2012–2013 годах.

7. Финансовые инструменты срочных сделок (ФИСС): внесение изменений в главу 25 Налогового кодекса РФ

С 1 января 2010 года вступили в силу изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ и Федеральный закон «О рынке ценных бумаг», регулирующие порядок налогообложения операций с ФИСС. Статьи Налогового кодекса РФ, касающиеся вопросов налогообложения операций с ФИСС, были существенно переработаны и уточнены. Изменения были, в частности, внесены в отношении квалификации ФИСС для целей законодательства о налогах и сборах, учета срочных сделок и признания убытков для различных категорий ФИСС, определения стоимости ФИСС для целей налогового учета, концепции хеджирования, досрочного расторжения сделок хеджирования и операций с объектами хеджирования. Более подробная информация по изменениям законодательства о налогах и сборах в отношении налогообложения операций с ФИСС приведена в презентации [«Хеджирование без рисков: новое в налоговом законодательстве»](#).

8. Принятие поправок к Налоговому кодексу РФ, направленных на дестимулирование внешних займов

Вступающими в силу поправками предусмотрено существенное снижение не облагаемого налогом на прибыль лимита по обязательствам в иностранной валюте. Согласно изменениям, внесенным в Налоговый кодекс РФ, на период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года максимальный размер процентов по кредитам, взятым в иностранной валюте, расходы по которым можно будет вычесть из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не должен превышать 80% от ставки рефинансирования ЦБ РФ (до 2011 года лимит составлял не более 15 % годовых). Это может привести к уменьшению общей суммы процентов, принимаемой для целей налога на прибыль, что следует учитывать для целей налогового планирования и анализа кредитного портфеля.

9. Изменения в Налоговом кодексе РФ в сфере применения ставки НДС 0% в отношении работ/услуг, связанных с вывозимыми/ввозимыми товарами

В течение последних нескольких лет применение ставки НДС 0% в отношении работ/услуг, связанных с вывозимыми/ввозимыми товарами, было одной из самых дискуссионных и актуальных тем. Ввиду неоднозначности и сложности соответствующих положений Налогового

кодекса РФ возникали многочисленные споры с налоговыми органами, в результате которых сложилась противоречивая судебная практика.

С 1 января 2011 года вступают в силу изменения в Налоговом кодексе РФ, содержащие исчерпывающий список работ/услуг, в отношении которых будет применяться ставка НДС 0% при представлении соответствующих документов, подтверждающих право на применение данной ставки. Очевидно, что некоторые налоговые споры будут разрешены. Однако мы уверены, что вслед за этим возникнут новые вопросы, и эта тема будет актуальна и в ближайшем будущем.

10. Введение нового специального режима иммиграции для высококвалифицированных иностранных специалистов

Последние изменения в законодательстве позволяют получить статус «высококвалифицированного» специалиста иностранным специалистам, имеющим опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если условия привлечения их к трудовой деятельности в РФ предполагают получение ими вознаграждения в размере 2 млн и более рублей за период, не превышающий одного года. Данный статус позволяет использовать ставку налога на доходы (13%) с первого дня работы в России независимо от резидентского статуса, но лишь в отношении дохода, полученного в связи со статусом. Новые правила, в частности, предоставляют дополнительные возможности налогового планирования для иностранных топ-менеджеров, которые отвечают за регионы и чья работа связана с многочисленными поездками.

Прочие события

- Постановление Конституционного суда РФ о прецедентном значении постановлений ВАС
- Исключение условия о превышении лимита в 500 млн рублей по стоимости вклада в уставном капитале для применения ставки налога на прибыль 0% по доходам в виде дивидендов
- Предоставление налоговых льгот для участников Инновационного центра «Сколково»
- Изменение позиции ВАС по делам о «недобросовестных» поставщиках
- Постановление Президиума ВАС РФ о возможности учета убытков для целей налогообложения прибыли, возникающих при прощении долга
- Вступление в силу заявительного порядка возмещения НДС

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 140 странах мира. 169 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе