

# "Великолепная семерка" налоговых событий 2016 года

2016 год выдался крайне насыщенным с точки зрения развития налогового законодательства и судебной практики по вопросам налогообложения. В настоящем обзоре мы собрали семь знаковых тенденций и событий уходящего года, которые определяют правила игры в налоговой сфере на ближайшие несколько лет.

## 1. Применение льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения

В 2016 году было вынесено сразу несколько принципиальных судебных решений по вопросам применения льгот и освобождений по соглашениям об избежании двойного налогообложения.

- В делах *Интеза*, *Кредит Европа Банк*, *Северсталь* и *Краснобродский Южный* было отказано в применении льгот и освобождений по налоговым соглашениям в отношении выплаченных российскими компаниями процентов и дивидендов. Основным аргументом налоговых органов в данных спорах было отсутствие фактического права на доход у получателя в силу кондуитного характера операций. В некоторых делах в контексте налоговых соглашений также была применена концепция необоснованной налоговой выгоды.
- В деле *Олёкминский рудник* на основании концепции "основной цели" (main purpose test) было отказано в применении освобождения от налога у источника по выплаченным британской компании процентам, поскольку было установлено, что компания стала налоговым резидентом Великобритании исключительно с целью воспользоваться льготами по российско-британскому налоговому соглашению.
- Значимым событием также является успешная попытка налоговых органов обложить налогом у источника накопленный купонный доход при продаже еврооблигаций (дела *Газпромбанк* и

*Открытие*). Примечательно, что вскоре Минфин выпустил ряд писем о том, что такой доход не подлежит обложению налогом, и вышеперечисленные споры закончились мировыми соглашениями, по условиям которых банки уплатили налог, а налоговые органы признали позицию Минфина.

## 2. Новые соглашения

В 2016 году, символизируя российский "поворот на Восток", вступили в силу два налоговых соглашения: новое соглашение с КНР и, впервые - соглашение с Гонконгом. Оба соглашения применяются в отношении российских налогов с 1 января 2017 года. С основными положениями соглашения с Гонконгом можно ознакомиться в [нашем обзоре](#).

Кроме того, напоминаем, что с 1 января 2017 года должна в полной мере применяться обновленная редакция налогового соглашения с Кипром в соответствии с протоколом, подписанным в 2010 году, согласно которой доходы от отчуждения акций и долей компаний, более 50% стоимости которых представлено российской недвижимостью, будут подлежать налогообложению в России.

Однако 29 декабря 2016 года Министерство финансов Кипра объявило, что применение новой редакции отложено по договоренности с российскими властями. Завершается работа над дополнительным протоколом. Поскольку тексты самого соглашения или действующего протокола не претерпели изменений, юридическая сила такой "отсрочки" действия их положений вызывает вопросы.

### 3. Вычет расходов для целей налога на прибыль

*Тонкая капитализация:* В феврале 2016 года были внесены существенные изменения в российские правила тонкой капитализации. С содержанием поправок можно ознакомиться в [нашем обзоре](#).

*Перенос убытков на будущее:* Обращаем Ваше внимание на то, что в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налогоплательщики не смогут уменьшать свою налогооблагаемую прибыль за счет убытков предыдущих периодов более чем на 50 процентов.

*Debt-push-down:* Помимо этого, важным событием года является рассмотрение первого дела в отношении вычета процентов по займу, полученному для приобретения компании с последующим ее присоединением (debt push-down), результатом которого стало вынесение положительного для налогоплательщика судебного решения (дело *Фирма Радиус-Сервис*). Суд не согласился с доводами налогового органа, которые заключались в том, что последовательность сделок была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды. Однако пока остается открытым вопрос, устоит ли данное решение суда в апелляции.

### 4. НДС в отношении электронных услуг

С 1 января 2017 года место реализации ряда услуг, оказываемых в электронной форме (например, продажа софта через интернет, рекламные услуги, услуги облачных сервисов) для иностранных лиц, оказывающих такие услуги физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями (при условии, что есть признаки их нахождения в России) определяется по месту нахождения покупателя. Это приведет к обязанности по постановке на учет и уплате российского НДС для данных иностранных лиц.

### 5. Применение правил трансфертного ценообразования

В 2016 году было большое количество споров, связанных с попытками налоговых органов применить правила трансфертного ценообразования к сделкам, к

которым данные правила технически применяться не должны. Насколько нам известно, в настоящее время Верховный Суд РФ готовит разъяснения по данному вопросу.

### 6. Налоговые последствия выплат увольняемым работникам

В деле *Парламент Продакшн* Верховный Суд РФ рассматривал вопрос о включении в расходы для целей налога на прибыль выплат в связи с расторжением трудового договора. В частности, был сделан вывод о необходимости подтверждения экономической обоснованности таких затрат.

Также развивалась судебная практика по иным последствиям данных выплат. В деле *МРСК Сибири* Верховный Суд РФ решил, что выплаты при увольнении не облагаются страховыми взносами. Также в ближайшее время Верховный Суд РФ рассмотрит дело *Мурманский траловый флот*, связанное с удержанием НДФЛ в отношении данных выплат.

### 7. Реализация плана действий BEPS в России

Реализация BEPS в России продолжается. В частности, было предложено несколько законопроектов по подготовке межстрановой отчетности (CbCR) и обмену информацией о финансовых счетах (CRS).

Однако BEPS может повлиять на налогообложение в России в связи с действиями других государств. Так, например, есть вероятность того, что Нидерланды присоединятся к многосторонней конвенции ОЭСР, которая предусматривает налогообложение при продаже акций и долей, стоимость которых прямо или косвенно представлена недвижимым имуществом. Данный факт может отразиться на многих существующих структурах владения недвижимостью в России, выстроенных через Нидерланды.

## Авторы



**Александр Аничкин**  
Партнер

T: +7 495 258 5089  
E: alexander.anichkin  
@cliffordchance.com



**Дмитрий Толкачев**  
Старший юрист

T: +7 495 725 6414  
E: dmitry.tolkachev  
@cliffordchance.com

В данном обзоре для клиентов рассматриваются не все аспекты и разделы, касающиеся данной темы. Назначением данного обзора для клиентов не является предоставление консультирования юридического или иного характера.

[www.cliffordchance.com](http://www.cliffordchance.com)

Клиффورد Чанс, Ул. Гашека 6, 125047 Москва, Россия  
© Клиффورد Чанс 2017  
Клиффورد Чанс СНГ Лимитед

Абу-Даби ■ Амстердам ■ Бангкок ■ Барселона ■ Пекин ■ Брюссель ■ Бухарест ■ Касабланка ■ Доха ■ Дубай ■ Дюссельдорф ■ Франкфурт ■ Гонконг ■ Стамбул ■ Джакарта\* ■ Лондон ■ Люксембург ■ Мадрид ■ Милан ■ Москва ■ Мюнхен ■ Нью-Йорк ■ Париж ■ Перт ■ Прага ■ Эр-Рияд ■ Рим ■ Сан-Паулу ■ Сеул ■ Шанхай ■ Сингапур ■ Сидней ■ Токио ■ Варшава ■ Вашингтон

\*Linda Widyati & Partners в сотрудничестве с Клиффورد Чанс.

Клиффورد Чанс сотрудничает с Redcliffe Partners в Украине.

"Клиффورد Чанс" сотрудничает с Abuhimed Alsheikh Alhagbani в Эр-Рияде