

Поправки к Налоговому кодексу РФ: каковы последствия для бизнеса?

Russia · 23.07.2021

Available languages: EN

2 июля 2021 года был принят [Федеральный закон № 305-ФЗ](#) (далее – «Закон»), вносящий многочисленные правки в российское налоговое законодательство. Закон направлен на изменение Налогового кодекса РФ в соответствии с «[Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов](#)». Правки затрагивают не только российские компании, но и иностранных налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность в России.

Наиболее значимые изменения, которые мы рассматриваем в этой статье, касаются:

- обязанности по представлению отчетности и уплате НДС для некоторых иностранных компаний;
- показателей расчета «безопасного коридора» процентных ставок по внутригрупповым займам;
- ограничения переноса налоговых убытков на будущие периоды; и
- налогообложения у источника выплаты.

Освобождение от обязательств по сдаче отчетности и уплате НДС в бюджет для некоторых иностранных компаний

Закон определяет случаи, когда иностранные компании, вставшие на налоговый учет в России, больше не обязаны представлять отчетность по НДС и самостоятельно уплачивать НДС в российский бюджет по операциям с российскими контрагентами.

Начиная с четвертого квартала 2021 года иностранные компании, зарегистрированные в российских налоговых органах по техническим причинам (например, в связи с открытием банковского счета в России, приобретением недвижимого имущества или транспортных средств, находящихся в России), больше не будут обязаны сдавать отчетность по НДС и самостоятельно платить в бюджет налог по операциям с российскими покупателями, облагаемым НДС.

Вместо этого российские покупатели должны будут декларировать и удерживать НДС с любых платежей в адрес таких иностранных компаний в качестве налоговых агентов.

Аналогичные правила будут применяться к иностранным компаниям, имеющим обособленное подразделение в России, если последнее не будет вовлекаться в оказание услуг российским клиентам.

Ранее российские налоговые органы придерживались формального подхода, согласно которому иностранные компании, вставшие на учет в российских налоговых органах, должны были самостоятельно представлять налоговую отчетность и уплачивать НДС в бюджет, независимо от оснований для постановки на налоговый учет в России.

Изменение показателей для расчета «безопасного коридора» процентных ставок по внутригрупповым займам

Согласно новым правилам применяемые в настоящее время межбанковские ставки предложения, используемые в качестве ориентира для определения «безопасного коридора» процентных ставок по внутригрупповым займам, начиная с 2022 года будут заменены следующими новыми межбанковскими ставками:

- €STR вместо EURIBOR для обязательств в евро;
- SONIA вместо LIBOR для обязательств в фунтах стерлингов;
- SARON вместо LIBOR для обязательств в швейцарских франках;
- TONAR вместо LIBOR для обязательств в японских иенах;
- SOFR вместо LIBOR для обязательств в иных валютах.

Тем не менее SHIBOR продолжит применяться для обязательств в китайских юанях.

Продление ограничения по переносу налоговых убытков на будущие периоды

Закон продлевает действующие в данный момент ограничения на перенос налоговых убытков с 2021 года до

конца 2024 года.

Согласно действующим ограничениям российские налогоплательщики могут учитывать убытки, понесенные в предыдущие периоды, в размере, не превышающем 50 % налоговой базы по налогу на прибыль организаций за текущий год.

Изменения в налогообложении у источника выплаты

Согласно закону в перечень пассивных доходов, облагаемых у источника выплаты в России, теперь включен процентный доход по долговым обязательствам иностранной компании, имеющей постоянное представительство в России, при условии, что возникшая задолженность связана с деятельностью постоянного представительства. Однако российские налоговые органы пока не разъяснили технические аспекты применения этого правила.

Закон также предусматривает, что индивидуальные предприниматели, выплачивающие процентные доходы за рубеж, должны выступать в качестве налоговых агентов, удерживающих налог с таких доходов.

Комментарий

Освобождение от обязанностей по представлению отчетности и уплате НДС для иностранных компаний, вставших на налоговый учет в России по техническим причинам, – одно из наиболее ожидаемых законодательных изменений в налоговой сфере, за которое активно выступало бизнес-сообщество. Прежняя позиция российских налоговых органов создавала ряд существенных сложностей для иностранных компаний, участвующих в облагаемых НДС операциях с российскими клиентами. Ограниченное присутствие таких иностранных компаний в России (например, в связи с открытием банковского счета или содержанием недвижимого имущества) не позволяло им надлежащим образом исполнять свои обязательства по представлению отчетности и уплате НДС. Привлечение сотрудников или сторонних поставщиков услуг для этих целей приводило к дополнительным издержкам для иностранных компаний, в то время как неспособность надлежащим образом исполнить обязательства по НДС могла поставить под угрозу вычет НДС у их российских клиентов.

Тем не менее российским покупателям, выступающим в качестве налоговых агентов по новым правилам, необходимо будет проверять факт и основания постановки иностранных контрагентов на учет в российских налоговых органах, чтобы убедиться, что механизм налогового агентирования действительно будет применяться в операциях с этими иностранными компаниями.

К сожалению, несмотря на лоббистские попытки российского бизнес-сообщества, данное послабление не будет применяться к обязанностям по представлению отчетности и уплате НДС для иностранных поставщиков электронных услуг, вставших в этой связи на учет в российских налоговых органах.

При краткосрочном и среднесрочном налоговом планировании российским налогоплательщикам следует учитывать и другие налоговые изменения, которые вводит Закон. Бизнесу следует проанализировать существующие или планируемые внутригрупповые долговые обязательства с учетом новых правил и возможных колебаний процентных ставок в рамках «безопасного коридора».

Если у вас возникли вопросы в связи с настоящим информационным бюллетенем, просим вас связаться с экспертами CMS Russia [Домиником Тиссо](#), Марией Кабановой, Анной Осьмаковой или вашим постоянным контактом в CMS Russia.

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ



Доминик Тиссо

Партнер | Глава практики налогообложения, Москва



Мария Кабанова

Старший юрист | Практика налогообложения, Москва



Анна Осьмакова

Юрист | Практика налогообложения, Москва



