

## ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА ОКТЯБРЬ–НОЯБРЬ 2014 Г.

Л.Анисимова

*Октябрь–ноябрь 2014 г. оказался в экономическом плане весьма нестабильным. Быстрое снижение стоимости нефти до уровня ниже 80 долл. за стандартную бочку сопровождалось обесценением курса рубля относительно мировых валют примерно на 40%. Сняв ограничения на колебания курса рубля и введя ограничения на доступ к рублевой ликвидности, Банк России в краткосрочной перспективе остановил пике рублевого курса, но, по мнению экспертов, это не следует считать его стабилизацией. Был принят целый ряд законов и технических документов по вопросам налогообложения. Не все принятые решения являются бесспорными и экономически безупречными. Полагаем, что целый ряд решений носит конъюнктурный характер и должен быть переосмыслен.*

Принятые ЦБ РФ в ноябре 2014 г. решения по ограничению рублевой ликвидности не являются панацеей, способной обеспечить устойчивую финансовую стабилизацию в стране. Такие ограничения приведут к росту внутренней цены на деньги, т.е. будет сопровождаться ростом ставок по кредитам, что соответственно рикошетом ударит по розничным ценам потребительского рынка, которые неизбежно начнут расти. Для стабилизации розничных цен ЦБ РФ будет вынужден, как отмечают эксперты, периодически пополнять рублевую ликвидность<sup>1</sup>. В итоге курс рубля будет снижаться.

Еще одним явлением, весьма характерным для сложной экономической ситуации, в которой оказалась Россия, являются попытки закачать в бюджет как можно больше денег и сделать это как можно раньше. Если для федерального бюджета дополнительным источником стал инфляционный налог, образовавшийся в результате падения курса рубля, то регионы инициировали внесение Комитетом Госдумы по бюджету и налогам законопроекта о введении дополнительных сборов с организаций и индивидуальных предпринимателей по 22 видам деятельности<sup>2</sup>. Ввести местные сборы предложил в сентябре премьер-министр Д. Медведев на Сочинском инвестиционном форуме. Причину такой инициативы прокомментировал Президент РФ В. Путин на собрании Общероссийского Народно-

го Фронта: торговые комплексы, расположенные в городе Москве, перечислили в ее бюджет в 2013 г. всего лишь несколько миллионов рублей налогов. Ранее в обзорах мы уже отмечали необходимость введения вмененных налогов из расчета на 1 кв. м площади коммерческого назначения. Торговые комплексы могут иметь небольшую прибыль даже при больших оборотах, совершаемых на их территории, – торговля, как и банковская деятельность, осуществляется за маржу в виде процента от оборота, причем из этой маржи вычитаются торговые издержки. Наиболее вероятным способом сокрытия доходов представляются схемы, связанные с предоставлением помещений в пользование третьим лицам. Потенциальному арендатору официально предлагают взять в аренду сразу большую площадь и в дальнейшем самому искать субарендаторов. Мелкие предприниматели предпочитают не заключать долгосрочные договоры аренды и не принимать риски поиска субарендаторов, поэтому готовы оплачивать возможность пользования торговыми площадями непосредственно арендодателю. Отсутствие вмененных налогов с коммерческих площадей может способствовать развитию теневых рынков.

Однако, соглашаясь с необходимостью введения вмененных платежей с 1 кв. м коммерческих помещений, мы, вместе с тем, не можем поддержать выдвинутое Комитетом Госдумы предложение без дополнительных уточнений. Аргументация инициаторов Закона, что сборы не повлияют на финансовое состояние предпринимателей, поскольку размер сбора рассчитан, исходя из стоимости патента на 1 кв. м, а уплаченные суммы будут включаться в затраты торговых центров, с экономической точки зрения неверна: патент приобретается до начала деятельности, а налог на прибыль уплачивается по ее результатам. Что-

1 В. Гайдаев «Коммерсант», 21.11.2014 [msn.com/ru-ru/money/news/](http://msn.com/ru-ru/money/news/) Рубль освоился в свободном плавании, сайт [msn.com/ru-ru/money/news/](http://msn.com/ru-ru/money/news/), «Коммерсант», 21.11.2014.

А. Михайлов. Тяжкое бремя свободы: что делать Центробанку с плавающим рублем. Сайт [slon.ru/economics/1180494.html](http://slon.ru/economics/1180494.html).

2 Е. Крючкова. Нагрузка на местах. Депутаты внесли законопроект о введении сборов на 22 вида деятельности. Сайт [kommersant.ru/doc/2604035](http://kommersant.ru/doc/2604035) от 6.11.2014. В результате дискуссий в проекте Закона остался сбор на торговую деятельность. Его планируется ввести в Москве в качестве эксперимента.

бы авансом выплатить вводимые сборы, предпринимателям придется брать кредиты, поэтому для обеспечения «равенства условий» надо стоимость 1 кв. м по патенту дисконтировать, как минимум, на ставку рыночного процента по банковским кредитам. Время экономического спада – не самый удачный период для фискальных новелл, поскольку в этот период существенно обостряются финансовые риски для всех товаропроизводителей и субъектов рынка (включая торговые сети) из-за того, что неизбежно меняется структура потребительского спроса, все начинают экономить, возникают сложности на денежном рынке (все стараются отсрочить покупки, задержать расчеты по долгам и пр.). В предыдущих выпусках обзоров мы писали о возможности возникновения таких трендов в экономике и недопустимости увеличения финансовой нагрузки на товаропроизводителей в период спада.

В рассматриваемый период была принята целая серия законов по вопросам налогообложения, изучение которых представляет большой интерес, учитывая, что они принимались в период стагнации и финансовых санкций, объявленных в отношении РФ.

1. Федеральным законом от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ внесены существенные и весьма неоднозначные изменения в Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Остановимся на некоторых из них.

1) Предусмотрен механизм восстановления в налоговой базе сумм входящего налога на добавленную стоимость (НДС), принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств и нематериальных активов. Введение единого 10-летнего срока амортизации основных средств и нематериальных активов позволило определить предельную сумму уплаченного по приобретенным основным фондам и нематериальным активам НДС, ежегодно включаемую в облагаемые доходы.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из 1/10 суммы налога, ранее принятой к вычету, в доле, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. Сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость отгруженного имущества (имущественных прав), работ, услуг не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Если до истечения 10-летнего срока модернизируемый (реконструируемый) объект основных средств исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности налогоплательщика один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. Начиная с года возврата основного средства (нематериального актива) в эксплуатацию исчисление приостановленного 10-летнего срока восстанавливается.

2) В НК РФ отдельными статьями включены особенности уплаты акцизов по продуктам нефтепереработки (бензолом, параксилолом или ортоксилолом). Не вполне понятно, почему вопросы налогообложения акцизами по операциям с этими веществами выведены из общей схемы и прописаны в НК РФ обособленно. Видимо, специального отраслевого законодательства по этим веществам нет, поэтому в рамках НК РФ авторы по существу постарались включить все известные им вопросы по химическому составу этих веществ, организации работ с продуктами нефтехимической промышленности и пр. В результате оказалась нарушенной логика НК РФ. Например, в рамках НК РФ вряд ли можно законодательно описывать конкретные химические элементы или соединения: «...в целях настоящей главы бензолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего простейшего ароматического углеводорода 99 процентов;...параксилолом или ортоксилолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего изомера ксилола (диметилбензола) 95 процентов...» и пр. Включенные в НК РФ описания некоторых действий с точки зрения налогообложения являются не вполне логичными<sup>1</sup>, например: «Для целей настоящей главы получением бензола, параксилола, ортоксилола признается приобретение бензола, параксилола, ортоксилола в собственность...»<sup>2</sup>, а далее в качестве операции, регулируемой НК РФ рассматривается «оприходование»<sup>3</sup> и пр. Согласно

1 Далее спорные моменты редакции ст. 181 и 182 мы выделили курсивом и подчеркиванием.

2 Факт приобретения (присвоения) сырья и материалов, а также обладания ими к обложению акцизами отношения не имеет. Плательщиком акцизов является продавец, а не покупатель (собственник).

3 «Оприходование» – это бухгалтерский сленг, который означает «отражение в балансе». Отражение в балансе не является объектом обложения акцизами.

Для сравнения, см. ст. 187 п. 2: «Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется...» (далее по тексту).

общей логике, объектами обложения акцизами и НДС является реализация, а не приобретение товаров (работ, услуг).

Видимо, изменение объекта обложения акцизами бензола, параксилола, ортоксилола по сравнению со стандартным порядком потребовалось для того, чтобы вывести часть доходов по подакцизным товарам из-под налогообложения акцизами. Так, изменениями в ст. 199 и 200 НК РФ акцизы, начисленные на «оприходованное» упомянутое сырье, в его стоимость не включаются, зато подлежат вычету с повышающими коэффициентами, которые с 1.01.2017 г. достигнут 1,94 раза от суммы ранее начисленного налога. При использовании полученного (оприходованного) бензола, параксилола, ортоксилола для производства продукции нефтехимии указанный коэффициент с 1.01.2017 г. повышается до 3,4 раза. Напомним, что уплаченные НДС и акцизы подлежат зачету или возмещению. Похоже, что собственники бензола, параксилола, ортоксилола получают в виде возмещения им из бюджета акциз с коэффициентами, в разы повышающими уплаченную сумму<sup>1</sup>. О том, что наше предположение не лишено оснований, свидетельствуют изменения в ст. 250 НК РФ, согласно которым указанные суммы отражаются во внереализационных доходах, подлежащих обложению налогом на прибыль<sup>2</sup>.

3) Принятым законом в НК РФ закреплена ставка акциза по природному газу в размере 30% (с оговоркой, что подакцизным природный газ признается, если налогообложение акцизом предусмотрено международными договорами РФ (ст. 205.1 НК РФ), а также внесены изменения в ставки акцизов на другие подакцизные товары (спиртосодержащую продукцию, автомобили и пр.).

4) Повышена с 9% до 13% общая ставка налога на прибыль на доходы в виде дивидендов (льгот-

В случае бартерных (товарообменных) операций в НК РФ используется следующий стандартный юридический оборот «...а также использование их при натуральной оплате признается реализацией подакцизных товаров».

1 Согласно п.1 ст. 203.1: «В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную лицами, имеющими свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом и (или) включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику...».

2 См. текст Закона: «30) часть вторую статьи 250 дополнить пунктом 24 следующего содержания: 24) в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм акциза, начисленных при совершении операций, указанных в подпунктах 21, 23–28 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, и указанных сумм акциза».

ная ставка 9% сохранена для организаций, непрерывно владеющих в течение 365 календарных дней на праве собственности не менее чем 50%-м вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, если такая организация притом не расположена в офшоре).

5) Внесены изменения в порядок уплаты водного налога (введены повышающие коэффициенты к ставкам).

6) Уточнены вопросы исчисления цены по газу горючему для целей уплаты налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Уточнена формула определения цены нефти<sup>3</sup>. Тем самым, реализован «налоговый маневр», в рамках которого поэтапно сокращаются вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставки НДПИ на нефть и газовый конденсат.

7) Приостановлено до 1 января 2016 г. действие договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков, зарегистрированных в течение 2014 г.

2. Применительно к так называемому антиофшорному Федеральному закону от 24.11.2014 г. № 376 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» необходимо сделать несколько комментариев.

Предусмотренный законом механизм налогового контроля за налогообложением доходов, возникающих на территории РФ у иностранных компаний и образований, не являющихся юридическими лицами, но признаваемыми налогоплательщиками по законодательству РФ, имеет ряд технологических недостатков. Иностранные организации, а также иностранные структуры без образования юридического лица, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения, в соответствии со ст. 374 НК РФ теперь обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению объекта недвижимого имущества сведения об участниках этой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица – сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих). Но

3 Федеральная служба по тарифам (ФСТ) России в целях применения ст. 342.4 НК РФ прокомментировала порядок расчета средней по Единой системе газоснабжения расчетной цены реализации газа, обеспечивающей равную доходность поставок газа потребителям в РФ и потребителям, находящимся за пределами территорий государств – участников СНГ.

пока не будет доказано, что конечным бенефициаром является российский резидент, на формальных бенефициаров таких доходов, возникших на территории РФ, распространяется действие Соглашений об устранении двойного налогообложения. Таким образом, схема идентификации конечных бенефициаров будет эффективной только при наличии у иностранных организаций и структур без образования юридического лица доходов от недвижимости, находящейся на территории РФ.

При отсутствии недвижимости задача идентификации истинного бенефициара доходов иностранной компании от деятельности или источников в РФ сильно осложняется. Рассматриваемым законом предусмотрен уведомительный порядок извещения российским налоговым резидентом – учредителем иностранной компании (ее бенефициаром) российских налоговых органов о контролируемой им иностранной компании (доле в капитале) и размере нераспределенной прибыли.

Поскольку у России, как правило, отсутствуют соглашения с офшорами об обмене информацией, при выявлении фактов налоговых уклонений весьма большую роль, видимо, будет иметь фактор случайности.

3. В соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 г. № 368-ФЗ устанавливается общий режим уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в рамках патента для иностранцев, трудящихся по найму (не только у физических лиц, но и у организаций и индивидуальных предпринимателей, а также занимающихся частной практикой). Фиксированные авансовые платежи (зачитываемые в стоимость патента) установлены в размере 1200 руб. в месяц с корректировкой на коэффициент-дефлятор, устанавливаемым Минэкономразвития России и региональным коэффициентом, ежегодно устанавливаемым субъектом Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 г. № 374-ФЗ с 1 января 2015 г. доходы от НДФЛ, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, будут зачисляться в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100%. В настоящее время такие доходы зачисляются в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ в равных долях по нормативу 50%.

4. Федеральными законами от 14.11.2014 г. № 347-ФЗ и № 348-ФЗ существенным образом улучшено налоговое администрирование: законо-

дательно закреплён статус личного кабинета налогоплательщика, размещенного на официальном портале налоговой службы, а также введен режим налогового контроля в форме налогового мониторинга для крупных организаций-налогоплательщиков.

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – организацию. С заявлением о проведении налогового мониторинга может обратиться организация, отвечающая одновременно нескольким критериям: совокупная сумма подлежащих уплате налогов (НДС, налог на прибыль, акцизы, НДС/ПИ) за предшествующий год составляет не менее 300 млн руб.; суммарный объем полученных доходов за предшествующий год – не менее 3 млрд руб.; совокупная стоимость активов на 31 декабря предшествующего года составляет не менее 3 млрд руб. За периоды проведения налогового мониторинга налоговый орган не вправе проводить выездные налоговые проверки. Налоговый орган формирует заключение на основании представляемых ему налогоплательщиком документов. В случае несогласия налогоплательщика с мнением налогового органа инициируется проведение взаимосогласительной процедуры.

Другие нормативные документы, принятые в рассматриваемый период, отражают и/или технически оформляют усиление присутствия государства в экономике. При этом документы подразделяются на:

А) те, которые направлены на устранение экономически необоснованной маржинальности доходов некоторых видов деятельности, ставшей следствием подмены объективных рыночных отношений простыми финансовыми спекуляциями;

Б) те, которые направлены на выстраивание отношений в тех сферах, где условий для возникновения свободного рынка пока нет, но велика социальная значимость производимых в этих сферах товаров (работ, услуг);

В) достаточно большую группу составляют документы, экономическая необходимость которых является спорной. К ним мы относим всевозможные министерские разработки по созданию механизмов распределения бюджетных средств через абстрактные индексы, пропорции и пр. в рамках исполнения госпрограмм. Такие индексно-ориентированные распределения создают иллюзию оптимизации бюджетных расходов. На деле происходит перекачка бюджетных средств на поддержку

неконкурентных предприятий. Следует помнить, что перераспределяемые таким образом средства формируются за счет налоговых изъятий у субъектов рынка.

А) В качестве примера документов, относящихся к группе, условно обозначенной нами как «А» можно привести разъяснения Банка России. В соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» Банк России опубликовал информацию о среднерыночных значениях стоимости потребительских кредитов (займов) (по категориям) за период с 1 по 30 сентября 2014 г. и предельных значениях полной стоимости потребительских кредитов (займов). Эти данные будут применяться при заключении договоров потребительского кредита (займа) в I квартале 2015 г. с физическими лицами.

Банк России пояснил, что он не устанавливает процентные ставки, а рассчитывает сложившиеся среднерыночные значения. В соответствии с Законом на момент заключения договора потребительского кредита (займа) полная стоимость потребительского кредита (займа) не может более, чем на 1/3, превышать рассчитанное Банком России среднерыночное значение полной стоимости потребительского кредита (займа).

ЦБ РФ планирует изучать специфику бизнес-моделей потребительского кредитования для реализации мероприятий, направленных на внедрение дополнительных механизмов оценки риска заемщиков и снижения издержек по предоставлению потребительских займов в целях уменьшения процентных ставок. Банк России планирует продолжить разработку стандартов деятельности профессиональных займодавцев. Эти стандарты направлены на раскрытие информации о кредитных продуктах, в том числе о рисках получения займов физическими лицами по ставкам, превышающим возможности по их обслуживанию.

Несмотря на то что был принят Закон, регулирующий работу микрофинансовых организаций, полагаем, что сам факт наличия таких организаций, предоставляющих гражданам наличные деньги на кабальных условиях, является недопустимым в социально зрелом обществе и свидетельствует об отсутствии развитых механизмов социальной поддержки граждан, оказавшихся в сложной ситуации, и предоставления им работы в общественном секторе. За неразвитость социальной системы общественных работ как источника доходов для людей, оказавшихся в сложной финансовой ситуации, вынуждены расплачиваться семьи этих граждан, привлеченных на рынке средства по спекулятивно высо-

ким ставкам. ЦБ РФ своевременно подключился к урегулированию ситуации, определив пределы нагрузки на заимствования граждан на рынке.

Б) Примером документов, относящихся к группе, условно обозначенной нами как группа «Б», является, например, Распоряжение Правительства РФ от 01.11.2014 г. № 2222-р «Об утверждении индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации и предельно допустимых отклонений по отдельным муниципальным образованиям от величины указанных индексов».

Речь идет о продолжении государством политики сдерживания роста цена на услуги монополистов в сфере ЖКХ. Несмотря на попытки внедрения концессионных отношений в этой сфере, опережающий рост тарифов свидетельствует об отсутствии интереса у субъектов рынка осуществлять коммерческие инвестиции в сферу ЖКХ. Основные фонды изношены, отдача от инвестиций не окупается. Государство вынужденно ввело регулирование роста тарифов для предупреждения социальных конфликтов. Решить эту проблему при стагнирующем рынке или в условиях рецессии, сопровождающейся снижением реальных доходов граждан, видимо, не представляется возможным. Обеспечивать функционирование изношенных систем ЖКХ крайне затратно и может привести к их коллапсу. Вопрос развития ЖКХ – один из ключевых вопросов функционирования экономики страны в условиях стагнации. Эта проблема, видимо, не может быть решена без государственных инвестиций в инфраструктуру.

Приказом ФСТ России от 11.10.2014 г. № 227-э/3 установлены предельные максимальные уровни тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, в среднем по субъектам РФ на 2015 г. (в среднем 8–14%).

Приказом ФСТ России от 11.10.2014 г. № 228-э/4 установлены предельные индексы максимально возможного изменения действующих тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, в среднем по субъектам РФ на 2015 г. (в среднем 100–110%).

В) К документам, условно причисляемым нами к группе «В», помимо инструктивных разъяснений о правилах проведения конкурсов на получение субсидий на возмещение затрат на НИР и НИОКР можно отнести также документы, разрабатываемые для обеспечения финансовой поддержки и защиты интересов госкорпораций.

Так, например, постановлением Правительства РФ от 14 ноября 2014 г. № 1204 были внесены изменения в Правила осуществления деятельности

по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков, утвержденные постановлением Правительства РФ от 22 ноября 2011 г. № 964. Указанным документом приняты решения, требующие дополнительного разъяснения. Ранее страхование экспортных кредитов или зарубежных инвестиций специализированной страховой организацией с привлечением банковской гарантии ВЭБа, обеспеченной в свою очередь гарантией Правительства РФ, было введено Федеральным законом о федеральном бюджете на 2012 и период 2013–2014 гг. Принятые изменения, внесенные постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 г. № 1204, не содержат отсылку на нормы законодательства о бюджете текущего года и последующих периодов. В связи с этим вопрос об учете в составе бюджетных источников текущего бюджетного периода предоставленной ВЭБу госгарантии, по нашему мнению, оказался неурегулированным. Это может повлечь непредсказуемое вовлечение золотовалютных резервов страны в выплаты по указанным (неограниченным) госгарантиям. Мы исходим из того, что постановление Правительства РФ устанавливает допустимый предел обязательств 300 млрд руб. в любой момент времени, но не определяет предельную сумму обязательств ВЭБа, прогарантированную Правительством РФ, равно как предельную сумму таких гарантий, выдаваемых на определенный период времени.

Из числа документов технического характера по вопросам налогообложения, принятых в рассматриваемый период времени, необходимо отметить следующие.

5. Новым соглашением об устранении двойного налогообложения с КНР, заключенным 13.10.2014 г., предоставлен максимально благоприятный для китайского правительства режим распределения налогов на доходы, полученных в результате деятельности или инвестиций китайских юридических и фи-

зических лиц на территории РФ. Налогообложение в России процентов и дивидендов китайских инвесторов составит 5% в случае, если их доля участия в капитале российской организации будет не менее 25% и по объему не менее 80 тыс. евро. В остальных случаях ставка налога по дивидендам, уплачиваемого в России, составит 10%.

6. Указанием ЦБ РФ от 7.10.2014 г. № 3413-У по согласованию с Минфином России для целей главы 25 НК РФ «О налоге на прибыль» установлен Порядок определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах. В Указании приведена формула расчета цены такого инструмента для случаев, когда сделки совершаются в рублях и иностранной валюте. Приведена формула для расчета цены форвардного контракта, базовым активом по которому является золото.

7. Письмом Федеральной налоговой службы России от 14.11.2014 г. № ГД-4-3/23640@ разъяснен вопрос о том, что для целей применения межправительственных соглашений об устранении двойного налогообложения в случае выплаты доходов российскими банками по операциям с иностранными банками подтверждения факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников. Вместе с тем указанная норма не может быть автоматическим применена к филиалам иностранных банков. При выплате российскими банками доходов филиалам иностранных банков необходимо располагать документом, выданным компетентным органом государства, в котором расположен филиал иностранного банка, на предмет подтверждения или неподтверждения налогового резидентства этого филиала иностранного банка. ●