

Минфин России разъясняет налоговое законодательство



В этом выпуске:

- ❖ **Капвложения в арендованное имущество – продолжаешь использовать, продолжай амортизировать**
- ❖ **Потеря налоговых льгот при реорганизации в форме преобразования**
- ❖ **Чем подтвердить фактическое право на дивиденды?**

Капвложения в арендованное имущество – продолжаешь использовать, продолжай амортизировать

Позиция Минфина России

Минфин России дал благоприятные для арендаторов разъяснения по давно волнующему их вопросу: что делать в ситуации, когда срок договора аренды истек, а капитальные вложения, осуществленные арендатором, еще не самортизированы.

По мнению финансового ведомства, если арендатор продолжает пользоваться объектом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, он вправе продолжать начислять амортизацию по такому объекту.

Письмо от 31 июля 2018 г. № 03-03-06/1/63831

Комментарии

Неопределенность по данному вопросу связана с формулировками НК РФ. Пунктом 1 статьи 258 установлено, что капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

На основании этих положений законодательства многие налогоплательщики выбирали больший срок (как правило, это был срок службы арендуемого объекта недвижимости по классификатору) и прекращали начислять амортизацию в момент истечения срока аренды по договору.

Иными словами, если компания арендовала здание (группа 10, минимальный срок полезного использования 361 мес.) на три года, и за свой счет сделала капитальные вложения, то компания успеет признать в расходах только одну десятую потраченной на неотделимые улучшения суммы.

Минфин России подтвердил, что в случае если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор с учетом применимых положений гражданского законодательства считается заключенным на неопределенный срок, а арендатор продолжает начислять амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество в установленном порядке.

В подобных ситуациях рекомендуем использовать данные разъяснения.

Важно, что Минфин России не возражает против продолжения амортизации капвложения и в случаях, когда договор продлонгируется (см. письмо от 11 августа 2017 г. № 03-03-06/1/51578).

Вместе с тем, если вы продолжаете использовать объект, заключив новый договор аренды, вы, по мнению Минфина РФ, должны прекратить начислять амортизацию по капитальным вложениям (см., например, письма Минфина России от 4 февраля 2013 г. № 03-03-06/2/2269, от 21 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/601).

Итак, оформление отношений с арендодателем крайне важно для арендатора, осуществляющего капитальные вложения. При одной и той же экономической сути отношений последствия по налогам (налоговые риски) могут быть разными.

Потеря налоговых льгот при реорганизации в форме преобразования

Позиция ФНС России

В статье 284.2 НК РФ установлена льгота (нулевая ставка налога на прибыль) по продаже акций и долей российских организаций. Одним из критериев ее применения является срок владения – более пяти лет.

ФНС России разъяснила, что при реорганизации в форме преобразования

возникает новое юридическое лицо, а значит, оно будет являться новым налогоплательщиком. Из этого следует, что срок владения для применения льготы начинается течь заново.

Аналогичная позиция была изложена в письмах Минфина России от 10.05.2018 № 03-03-06/1/31264, от 25.06.2018 № 03-03-20/43481 и от 14.06.2017 № 03-03-06/1/36771.

Письмо ФНС России от 3 июля 2018 г. № СД-4-3/12810@

Комментарии

Стоит отметить, что вариантов реорганизации много – это может быть слияние, присоединение, разделение, выделение. В рассмотренном письме сделан неблагоприятный для налогоплательщиков вывод в отношении преобразования - если возникло новое юридическое лицо, начинаем «с чистого листа». Как мы видим, тот факт, что сама реорганизация не имела цели экономии на налогах, значения не имеет. Вполне вероятно, что схожий вывод мог бы быть сделан и по некоторым другим видам реорганизации, при которых акции оказываются в руках нового налогоплательщика.

Итак, льгота по продаже акций российских компаний относительно новая, практика ее применения только формируется, поэтому следим за дальнейшими разъяснениями Минфина и ФНС России.

Чем подтвердить фактическое право на дивиденды?

Позиция Минфина России

Минфин России перечислил документы, которыми можно подтвердить фактическое право на полученные дивиденды (с целью применения льгот по ДИДН):

- ✓ документы, подтверждающие (опровергающие) право распоряжаться полученными дивидендами;
- ✓ документы, подтверждающие уплату налогов с полученного дохода;
- ✓ документы, подтверждающие осуществление получателем дохода предпринимательской деятельности.

Письмо от 24 июля 2018 г. № 03-08-05/51824

Комментарии

В целом в письме перечислены три самых распространенных теста, которые проводят налоговые органы: (1) распоряжение доходом (транзитный характер платежей), (2) экономия на налогах, (3) *substance* получателя (наличие реальной деятельности). Непрохождение тестов влечет за собой отказ в применении пониженных ставок налога у источника.

Примечательно, что только первый тест прямо предусмотрен в статье 7 НК РФ¹. Но подход налоговых органов к оценке фактического права на доход с каждым годом ужесточается², а суды в целом поддерживают претензии налоговых органов.

Рекомендуем сравнить вашу конкретную ситуацию с уже протестированным в суде. Воспользуйтесь нашим новым сервисом «Библиотека прецедентных дел».³

¹ Лицом, имеющим фактическое право на доходы, признается лицо, которое имеет **право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться** полученным доходом

² <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2018-22.html>

³ <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legal-cases/legal-entities-tax.html>

Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

Услуги организациям финансового сектора

Екатерина Лазорина
ekaterina.lazorina@pwc.com

Владимир Буров
vladimir.burov@pwc.com

Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

Энрика Шевченко
enrika.shevchenko@pwc.com

Наталья Щербакова
Санкт-Петербург
natalia.sherbakova@pwc.com

Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии развлечений

Наталья Возианова
natalia.vozanova@pwc.com

Услуги частным клиентам

Алина Лаврентьева
alina.lavrentieva@pwc.com

Услуги компаниям топливно-энергетического комплекса

Галина Науменко
galina.naumenko@pwc.com

Екатерина Малыгина
ekaterina.malygina@pwc.com

Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

Екатерина Рябова
ekaterina.ryabova@pwc.com

Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

Кирилл Никитин
kirill.nikitin@pwc.com

Юридические услуги

Яна Золоева
Руководитель налоговой и
юридической практики в России и СНГ
yana.zoloeva@pwc.com

Максим Кандыба
maxim.kandyba@pwc.com

Раиса Алексахина
raisa.alexakhina@pwc.com

Инга Шахназарова
inga.shakhnazarova@pwc.com

Услуги в области международного налогового планирования

Михаил Филинов
mikhail.filinov@pwc.com

Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования

Владимир Константинов
vladimir.konstantinov@pwc.com

Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

Екатерина Коропова
ekaterina.koropova@pwc.com

Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

Карина Худенко
karina.khudenko@pwc.com

Алла Романчук
alla.romanchuk@pwc.com

Услуги в области трансфертного ценообразования

Андрей Колчин
andrey.kolchin@pwc.com

Наталья Козлова
natalia.kozlova@pwc.com

© 2018 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.