

Russia: tax law changes as of 2017

January 2017

Authors: [Irina Dmitrieva](#), [Silva Petrosyan](#)

On 1 January 2017, a number of amendments to the Russian tax law entered into force. Below we highlight the key amendments applicable to the taxation of businesses in the following areas:

1. Corporate profit tax
2. VAT
3. Corporate property tax
4. Social insurance contributions
5. Tax incentives
6. Tax administration

1. Corporate profit tax

Tax rate. The general tax rate remains unchanged (20% or 15.5% if it is reduced by the regional law). For the period 2017-2020, distribution of this rate between budgets is changing and will be the 3% rate that is payable to the federal budget and the 17% rate (or 12.5% if it is reduced by the regional law) that is payable to the regional budget (previously 2% and 18%/15% respectively).¹

The reduced tax rate of 15% is established for interest income (including in the form of accrued coupon income) on traded ruble bonds issued by Russian companies in the period 2017-2021.²

Non-banking suretyships (guarantees). Issuance of suretyships (guarantees) between Russian entities (other than banks) is not subject to transfer pricing rules and the performance of such transactions free of charge does not give rise to taxable income. In addition, the issuance of suretyships (guarantees) by non-banking entities is exempt from VAT.³

Interest-free loans. Granting of interest-free loans between Russian related parties is not subject to transfer pricing rules.⁴

Controlled debt. New “thin capitalization” rules have entered into force.⁵ With regard to controlled debt that arose before 1 October 2014, the transitional rules neutralizing foreign currency fluctuations have been prolonged for the period 2017-2019.⁶

Independent qualification assessment.⁷ While carrying out an independent assessment of employee qualifications, the employer may deduct the related expenses (under certain conditions), and the employee is entitled to an individual income tax exemption (or social tax deduction for his/her expenses).⁸

Depreciation. There is a new classification of fixed assets by depreciation groups (adapted to the new Pan-Russian classifier of fixed capital OK 013-2014 (SNS 2008)).⁹

Bad debts reserve. The rules for creating reserves for bad debts have been specified: as before, they may not exceed the amount of 10% of revenue by the end of the tax year; however, within a given year (by the end of the relevant reporting periods) the 10% limitation should be calculated from now on based on the higher of the value of the revenue for the previous tax year or the value for the current reporting period (previously only revenue for the current reporting period was used). In addition, to calculate the amount of reserves, bad debt is reduced by the respective counter-obligations.¹⁰

Loss carry-forward. With regard to losses that arose after 2007, the rules of loss carry-forward have been changed: the time limitation has been abolished (previously it was 10 years). For the period 2017-2020, a limitation on the loss amount has been introduced (reduction of the tax base by no more than 50%);¹¹ this restriction does not apply, however, to various categories of taxpayers enjoying incentives.¹²

Corporate profit tax – international operations

Controlled foreign companies (CFC) rules. The list of countries and territories that do not exchange information with Russia has been revised. The list now includes 109 countries and 19 territories (Georgia, Estonia, Hong Kong, Mauritius, Aruba, Bermuda, and the Cayman Islands have been excluded; South Korea has been included).¹³

With regard to foreign issuers of bonds, one of the conditions for the exemption of CFC profit (as well as for exclusion from the tax residency rules) has been changed: the minimal threshold of 90% now applies with regard to the issuer's expenses for interest paid on bonds (previously, the threshold applied with regard to the issuer's interest income from provided loans).¹⁴

To calculate the CFC profit that the controlling person has to pay taxes on, the controlling person's share in the CFC profit is determinative (if this share differs from the controlling person's participation in the capital).¹⁵

By 20 March 2017, controlling persons should file notifications of CFCs whose profits to be included in tax returns for 2016. The notification form and filing procedure were approved in December 2016.¹⁶

Tax relief in accordance with double tax treaties (DTTs). Foreign companies that claim DTT benefits should, by virtue of law (previously, upon request), provide tax agents with confirmation of their actual right (beneficial ownership) to income.¹⁷

Changes to Russian DTTs. A new DTT with **Hong Kong** and updated DTTs with **China** and **Singapore** have entered into force.¹⁸ The main provisions of these DTTs limiting the taxation in the source country may be summarized as follows:

	DTT with Hong Kong	DTT with China	DTT with Singapore
a) The term of activity till a permanent establishment is created:			
• construction site	12 months	18 months	12 months (previously 6 months)
• provision of services	183 days in any 12 months	183 days (previously 18 months)	183 days (previously 3 months)
b) Tax rate for dividends:			
	10%	10%	10%
	5% - if participation not less than 15%	5% - if participation not less than 25% and not less than EUR 80,000 (previously 10%)	5% - if participation not less than 15% (previously additional threshold of USD 100,000)
	0% - for government and state institutions		0% - for government and state institutions

	DTT with Hong Kong	DTT with China	DTT with Singapore
c) Tax rate for interest:			
	0%	0% (previously 10% for non-state lenders)	0% (previously 7.5% for non-state lenders)
d) Tax rate for royalties:			
	3%	6% (previously 10%)	5% (previously 7.5%)
e) Exemption for income from sale of shares and participation interests in companies deriving more than 50% of their value from immovable property:			
	Yes – if listed shares, reorganization, or use of immovable property as business premises	No	Yes – if listed shares
f) Exemption for other income:			
	Yes	Yes	No
g) Limitation of benefits:			
• generally under DTT	Yes (priority of national measures against tax evasion)	Yes (under US Model)	Yes (no requirement to remit income to Singapore any more)
• for dividends, interest and royalties	Yes (also for capital gains)	Yes	Yes
h) Non-applicability of the requirement to legalize and apostille documents:			
	Yes	Yes	Yes

It could be expected that Hong Kong would soon be removed from the “black list” of the Russian Ministry of Finance¹⁹ and Russian corporate shareholders will be allowed to apply a 0% tax to dividend income received from Hong Kong (provided that the other conditions are met).

Starting in 2017, Article VII of the Protocol dated 7 October 2010 to the DTT with **Cyprus** automatically enters into force, which amends Sections 4-5 of Art. 13 of the DTT and allows taxation in the source country of gains from alienation of shares or similar rights deriving more than 50% of their value from immovable property (exceptions: shares listed on a registered stock exchange and alienation in the course of corporate reorganization). However, on 29 December 2016 the Ministry of Finance of Cyprus announced on its website that an agreement had been reached between the Russian and Cypriot authorities for postponing the application of the Protocol to the DTT and that a certain “additional Protocol” was being finalized (which would provide for the application of “the revised provisions of Article 13 [of the DTT] until similar provisions are introduced in other bilateral Agreements for the Avoidance of Double Taxation between the Russian Federation and other European countries”).²⁰ The text of the “reached agreement” and the content of the “additional Protocol” have not been disclosed. The Russian Ministry of Finance website has not published such information. Obviously, until official documents are published it should be assumed the Protocol dated 7 October 2010 entered into force.

An agreement with **Kazakhstan** (in the form of exchange of notes) has entered into force, which cancels the requirement to legalize and apostille tax residency certificates.

2. VAT

E-services. The place of supply of services rendered in electronic form should be determined as the place of the purchaser's activity. If a foreign company with no presence in Russia or its foreign intermediary participating in settlements (if any) renders such services to individuals, the foreign company and intermediary should register with the Russian Federal Tax Service and pay VAT (which they can do through the electronic service "VAT office for online service providers" on the Russian Federal Tax Service website).²¹ The provision of electronic services does not by itself lead to the creation of a permanent establishment.²²

Arbitration services. Arbitration services by a permanent arbitration institution are exempt from VAT (under certain conditions).²³

Budgetary subsidies. From 1 July 2017, the recipients of regional and municipal subsidies for payment of goods, works and services should restore input VAT that they previously claimed for offset (for the time being such obligation is provided only for the recipients of federal subsidies).²⁴

3. Corporate property tax

Movable property. Starting in 2018, the exemption for movable property acquired after 2013 will apply only if it is established by the relevant region of the Russian Federation.²⁵

Immovable property. To the extent they issued the relevant decision before 20 December 2016, the regions of the Russian Federation were given the power to introduce a prohibition on reassessment leading to an increase of the cadastral value of immovable property for the period 2017-2020.²⁶

4. Social insurance contributions

As of 2017, the Russian Tax Code governs the administration and monitoring of the calculation and payment of social contributions²⁷ for obligatory pension insurance, obligatory social insurance with regard to temporary disability and maternity and obligatory medical insurance.²⁸

The rates of social contributions have not changed and are as follows:

Base for calculation of social contributions	Rates of social contributions payable to		
	Pension Fund	Social Insurance Fund	Medical Insurance Fund
during the period 2017-2019			
- within the base threshold	22%	2.9%	5.1%
- above the base threshold	10%	0%	
from 2020			
- within the base threshold	26%	2.9%	5.1%
- above the base threshold	0%	0%	

Furthermore, for the period 2017-2023 the reduced rates of social contributions will still apply to IT companies.²⁹

The base thresholds in 2017 are:

- 876,000 rubles for contributions to the Pension Fund;
- 755,000 rubles for contributions to the Social Insurance Fund.³⁰

The method of calculating social contributions is detailed: in particular, per diems are now exempted from social contributions within the specified thresholds (no more than 700 rubles per day for business trips in Russia and no more than 2,500 rubles per day for business trips abroad).

The procedure, filing periods and the content of reports on social contributions have changed. With regard to the employees of separate subdivisions, social contributions are payable at the place of the separate subdivisions, irrespective of whether they have bank accounts and separate balance sheets.³¹

5. Tax incentives

“Skolkovo” innovation center. For the period until 2021, with regard to corporate research centers (a type of participant of the “Skolkovo” innovation center) the conditions for VAT, profit tax and corporate property tax exemptions have been made less burdensome: such “centers” are entitled to incentives until their cumulative profit exceeds 1 billion rubles (for the other “participants” – 300 million rubles), provided that the “center’s” income from sales to related parties is at least 50%.³² A “center” means an R&D center which may be established as a wholly owned subsidiary on the territory of “Skolkovo” innovation center (in accordance with an agreement with Skolkovo Foundation).³³

Regional investment projects (RIP). Initially, the tax incentives for RIPs (namely: with regard to profit tax, in the form of 0% federal tax for the period of 10 years and the possibility to reduce the regional tax rate to a max.10% for the period of first 5 years and a min. 10% for the period of the next 5 years – from the moment when the first profit is received, as well as with regard to mineral extraction tax – in the form of reduced tax rates by application of the coefficients describing the area of mineral extraction) were introduced for RIPs implemented in Eastern Siberia and the Far East regions by the persons listed in a special register. As of 2017, these incentives are also available for RIPs implemented in these regions by persons not included in the special register (such persons may apply for the incentives provided that they have implemented the relevant capital investments within the established value thresholds and timeframe).

In addition, similar incentives with regard to profit tax are introduced for RIPs implemented by persons included in special register in the other Russian regions (i.e., in the form of 0% federal tax and the possibility to reduce the regional tax rate to a min. 10% for the period from the moment when the first profit is received and until the tax savings is equal to the size of capital investments in the RIP).³⁴

Special investment contracts (SICs). Participants of SICs signed with federal state bodies³⁵ are given equal status with RIP participants and pay 0% federal and regional profit tax for the whole period of the SIC (but only until 2025).³⁶

Furthermore, with regard to fixed assets with the useful life of from one to 20 years which have been manufactured within the framework of a SIC an accelerated depreciation (with a coefficient of up to 2) is permitted.

6. Tax administration

Payment of tax. Taxes and social contributions may now be paid by third parties (other than tax agents); however, such third parties may not claim a tax refund.³⁷

Liability of affiliated parties. Courts can now enforce payment of tax liabilities not only from companies affiliated with the taxpayer, but also affiliated individuals (if the taxpayer’s proceeds are remitted to them).³⁸

Late payment interest. From the 31st day of delay in tax payment, the rate of late payment interest is doubled, i.e., 1/150 instead of 1/300 of the Russian Central Bank key rate per day. This rule will enter into force as of 1 October 2017 and will be applicable only to companies.³⁹

Liability of individuals. There is now a penalty (in the amount of 20% of the unpaid amount of tax) for individuals for failure to submit or late submission of notification on their taxable immovable property or vehicles (since 2015 there is an obligation to submit such notification if an individual has not received a payment request from the tax authority).⁴⁰

Cash register equipment. New rules on use of cash register machines have entered into force. Operating companies and individual entrepreneurs should install new machines or upgrade existing machines before 1 July 2017. New cash register equipment should permit, in particular, information on settlements to be transferred to the tax authorities in electronic form (online) and to issue electronic receipts to purchasers (in addition to paper ones). The audit powers of the tax authorities have been extended, the administrative liability for non-use of cash register equipment has been tightened, and new types of administrative offenses have been introduced (e.g., for failure to transfer electronic receipts to purchasers).⁴¹

White & Case LLC
4 Romanov Pereulok
125009 Moscow
Russia

T +7 495 787 3000

In this publication, White & Case means the international legal practice comprising White & Case LLP, a New York state registered limited liability partnership, White & Case LLP, a limited liability partnership incorporated under English law and all other affiliated partnerships, companies and entities.

This publication is prepared for the general information of our clients and other interested persons. It is not, and does not attempt to be, comprehensive in nature. Due to the general nature of its content, it should not be regarded as legal advice.

- ¹ Amendments to Art. 284 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.
- ² Amendments to Arts. 280 and 284 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 242-FZ dated 3 July 2016.
- ³ Amendments to Arts. 105.14, 149, and 251 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.
- ⁴ Amendments to Art. 105.14 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.
- ⁵ Amendments to Art. 269 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 25-FZ dated 15 February 2016. See our special alert "[Changes to the thin capitalization rules in Russia](#)" dated March 2016.
- ⁶ Amendments to Art. 2 of Federal Law No. 32-FZ dated 15 February 2016, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016. See our special alert "[New interest rate thresholds](#)" dated March 2015.
- ⁷ Independent assessment of qualification as a mechanism of acknowledgement that the employee's (applicant's) qualification conforms with the professional standard or the established qualification requirements is introduced as of 2017 in accordance with Federal Law No. 238-FZ dated 3 July 2016.
- ⁸ Amendments to Arts. 217, 219 and 264 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 251-FZ dated 3 July 2016.
- ⁹ Resolution of the Russian Government No. 640 "On amending resolution of the Russian Government dated 1 January 2002 No.1" dated 7 July 2016.
- ¹⁰ Amendments to Art. 266 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Laws No. 401-FZ and No. 405-FZ dated 30 November 2016.
- ¹¹ Amendments to Art. 283 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.
- ¹² Including participants of free economic zones, special economic zones for technical innovation and for tourism and recreation, special economic zones in the Magadan and Kaliningrad regions, priority development areas, the Free Port of Vladivostok, regional investment projects and special investment contracts.
- ¹³ Order of the Federal Tax Service of Russia No. MMV-7-17/527@ "On approval of the List of countries (territories) that do not provide exchange of information with the Russian Federation" dated 30 September 2016.
- ¹⁴ Amendments to Arts. 25.13-1 and 246.2 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 32-FZ dated 15 February 2016.
- ¹⁵ Amendments to Art. 25.15 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 32-FZ dated 15 February 2016.
- ¹⁶ Order of the Federal Tax Service of Russia No. MMV-7-13/679@ dated 13 December 2016.
- ¹⁷ Amendments to Art. 312 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 32-FZ dated 15 February 2016.
- ¹⁸ The DTT with Hong Kong was signed on 18 January 2016. The new DTT with China was signed on 13 November 2014 and amended by the Protocol dated 8 May 2015. The Protocol amending the DTT with Singapore was signed on 17 November 2015.
- ¹⁹ Order of the Russian Ministry of Finance No.108n "On approval of the List of countries and territories providing preferential tax regime and (or) not providing for disclosure and provision of information in conduct of financial operations (offshore zones)" dated 13 November 2007.

20 URL address: http://www.mof.gov.cy/mof/mof.nsf/index_en/index_en?OpenDocument.

21 URL address of "VAT office for online service providers": <http://lkio.gnivc.ru/ru>.

22 Amendments to Arts. 148 and 309 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 244-FZ dated 3 July 2016. See our alert «[New VAT regime for e-services](#)» dated August 2016.

23 Amendments to Art. 149 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 463-FZ dated 28 December 2016.

24 Amendments to Art. 170 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

25 Amendments to Art. 381.1 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

26 Amendments to Art. 19 of Federal Law No. 360-FZ dated 3 July 2016, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

27 This amendment does not relate to the contributions for obligatory social insurance with regard to industrial accidents and occupational diseases or obligatory medical insurance of unemployed individuals.

28 Simultaneously Federal Law No. 212-FZ "On social contributions to the Pension Fund of the Russian Federation, Social Insurance Fund of the Russian Federation, Federal Medical Fund of the Russian Federation" dated 24 July 2009 was repealed (provisions of this law were incorporated into the Russian Tax Code).

29 Amendments to Art. 427 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 475-FZ dated 28 December 2016.

30 Resolution of the Russian Government No. 1255 "On the threshold value of the basis for social contributions for obligatory social insurance with regard to temporary disability and maternity and for obligatory pension insurance from 1 January 2017" dated 29 November 2016.

31 Federal Law No. 243-FZ dated 3 July 2016.

32 This condition works together with the conditions for all "participants": (1) remaining status of the "project participant" and (2) annual revenue not exceeding 1 billion rubles.

33 Amendments to Arts. 105.14, 145.1, 246.1, 284 and 381 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 475-FZ dated 28 December 2016.

34 Amendments introduced by Federal Law No. 144-FZ dated 23 May 2016.

35 SICs are regulated by Art. 16 of Federal Law No. 488-FZ "On industrial policy of the Russian Federation" dated 31 December 2014. Article 5 of the Russian Tax Code guarantees tax regime stability until the end of the term of SIC implementation or the term of application of tax incentives if it is less than the SIC term.

36 Amendments introduced by Federal Law No. 144-FZ dated 23 May 2016.

37 Amendments to Arts. 44 and 45 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

38 Amendments to Art. 45 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

39 Amendments to Art. 75 of the Russian Tax Code, introduced by Federal Law No. 401-FZ dated 30 November 2016.

40 Amendments to Art. 129.1 of the Russian Tax Code, introduced Federal Law No. 52-FZ dated 2 April 2014.

41 Federal Law No. 290-FZ dated 3 July 2016.

Изменения в налоговое законодательство РФ с 2017 г.

Январь 2017

Авторы: [Ирина Дмитриева](#), [Сильва Петросян](#)

1 января 2017 г. вступил в силу ряд изменений в налоговое законодательство РФ. Ниже мы обобщаем ключевые изменения в налогообложении бизнеса по следующим вопросам:

1. Налог на прибыль
2. НДС
3. Налог на имущество организаций
4. Страховые взносы
5. Налоговые льготы
6. Налоговое администрирование

1. Налог на прибыль

Налоговая ставка. Стандартная налоговая ставка остается прежней (20% или 15,5%, если ставка снижена законом субъекта РФ). На период 2017-2020 гг. изменяется распределение этой ставки между бюджетами: 3% ставка уплачивается в федеральный бюджет и 17% ставка (или 12,5%, если законом субъекта РФ установлена пониженная ставка) уплачивается в региональный бюджет (ранее 2% и 18%/13,5% соответственно).¹

Пониженная ставка налога (в размере 15%) устанавливается для доходов в виде процентов (в том числе в форме накопленного купонного дохода) по обращающимся рублевым облигациям, эмитированным российскими компаниями в период 2017-2021 гг.²

Небанковские поручительства (гарантии). Выдача поручительств (гарантий) между российскими небанковскими организациями не признается контролируруемыми сделками (для целей трансфертного ценообразования ("ТЦО")); осуществление таких сделок на безвозмездной основе не приводит к возникновению облагаемого дохода. Кроме того, выдача поручительств (гарантий) не банками освобождается от НДС.³

Беспроцентные займы. Предоставление беспроцентных займов между российскими взаимозависимыми лицами не признается контролируруемыми сделками (для целей ТЦО).⁴

Контролируемая задолженность. Вступают в силу новые правила «тонкой капитализации». ⁵ В отношении контролируемой задолженности, возникшей до 1 октября 2014 г., продлевается (на период 2017-2019 гг.) действие переходных правил, которые устраняют воздействие колебаний курсов иностранных валют. ⁶

Независимая оценка квалификации.⁷ При проведении независимой оценки квалификации работников работодатель имеет право на вычет соответствующих расходов (при определенных условиях), а работник имеет право на освобождение от НДФЛ (или на социальный налоговый вычет самостоятельно понесенных расходов).⁸

Амортизация. Вступает в силу новая редакция классификации основных средств по амортизационным группам (адаптированная к новому Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)).⁹

Резерв по сомнительным долгам. Уточняются правила создания резервов по сомнительным долгам: сохраняется максимальное ограничение резерва в размере 10% от выручки по состоянию на конец налогового года; но в течение года (на конец отчетных периодов) 10%-ное ограничение теперь исчисляется от большей из величин – выручка за предыдущий налоговый год или за текущий отчетный период (ранее – только выручка за текущий отчетный период). Кроме того, для расчета резерва сомнительная задолженность уменьшается на соответствующие встречные обязательства.¹⁰

Перенос убытков на будущие периоды. В отношении убытков, возникших с 2007 г., изменяются правила переноса на будущее: отменяется ограничение по сроку (ранее 10 лет). На период 2017-2020 гг. вводится ограничение по сумме (уменьшение налоговой базы не более чем на 50%);¹¹ это ограничение не применимо, однако, к ряду льготуемых категорий налогоплательщиков.¹²

Налог на прибыль – международные операции

Правила о контролируемых иностранных компаниях (КИК). Обновлен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией с РФ. Перечень насчитывает 109 государств и 19 территорий (исключены: Грузия, Эстония, Гонконг, Маврикий, Аруба, Бермуды, Острова Кайман; включена Южная Корея).¹³

Для иностранных эмитентов облигаций изменяется одно из условий для освобождения прибыли КИК (а также для исключения из правил о налоговом резидентстве): минимальный порог в размере 90% применяется в отношении расходов эмитента по выплате процентов по облигациям (ранее - в отношении процентных доходов эмитента от предоставленных займов).¹⁴

Для исчисления прибыли КИК, подлежащей налогообложению у контролирующего лица, определяющей является доля контролирующего лица в прибыли КИК (если эта доля отличается от доли участия в капитале).¹⁵

До 20 марта 2017 г. контролирующие лица обязаны подать уведомление о КИК, прибыль которых подлежит включению в декларацию за 2016 год. Форма уведомлений и порядок их представления были утверждены в декабре 2016 г.¹⁶

Применение льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения (СИДН). Иностранные организации, претендующие на льготы по СИДН, обязаны, в силу закона (ранее – по требованию), представлять налоговому агенту подтверждение фактического права (бенефициарной собственности) на доход.¹⁷

Изменения в российские СИДН. Вступили в силу новое СИДН с Гонконгом и обновленные СИДН с Китаем и с Сингапуром.¹⁸ Основные положения этих СИДН по ограничению налогообложения в государстве-источнике можно обобщить следующим образом:

	СИДН с Гонконгом	СИДН с Китаем	СИДН с Сингапуром
(а) Продолжительность деятельности до момента образования постоянного представительства:			
• строительная площадка	12 мес.	18 мес.	12 мес. (ранее – 6 мес.)
• предоставление услуг	183 дня в любом 12-мес. периоде	183 дня (ранее – 18 мес.)	183 дня (ранее – 3 мес.)

	СИДН с Гонконгом	СИДН с Китаем	СИДН с Сингапуром
--	------------------	---------------	-------------------

(б) Ставка налога для дивидендов:

	10%	10%	10%
	5% - если участие не менее 15%	5% - если участие не менее 25% и не менее 80.000 евро (ранее – 10%)	5% - если участие не менее 15% (ранее – также порог в 100.000 долл. США)
	0% - для правительств и государственных образований		0% - для правительств и государственных образований

(в) Ставка налога для процентов:

	0%	0% (ранее – 10% для негосударственных кредиторов)	0% (ранее – 7.5% для негосударственных кредиторов)
--	----	---	--

(г) Ставка налога для роялти:

	3%	6% (ранее – 10%)	5% (ранее – 7.5%)
--	----	------------------	-------------------

(д) Освобождение для доходов от продажи акций и долей в компаниях, более 50% стоимости которых состоит из недвижимого имущества:

	Да – если: обращающиеся акции; реорганизация; использование недвижимости в качестве производственных помещений	Нет	Да – если: обращающиеся акции
--	--	-----	-------------------------------

(е) Освобождение для иных доходов:

	Да	Да	Нет
--	----	----	-----

(ж) Нормы об ограничении льгот:

• общая о применимости СИДН	Да (приоритет национальных мер противодействия уклонению от налогов)	Да (по США-Модели)	Да (нет требования перечислять доход в Сингапур)
• для дивидендов, процентов и роялти	Да (также для доходов от продажи)	Да	Да

(з) Неприменимость требования о легализации и апостилирования документов:

	Да	Да	Да
--	----	----	----

Можно ожидать, что Гонконг будет вскоре исключен из «черного списка» Минфина РФ¹⁹ и российские юридические лица смогут применять 0% ставку к дивидендам, полученным из Гонконга (при выполнении прочих условий).

С 2017 г. предусмотрено автоматическое вступление в силу статьи VII Протокола от 7 октября 2010 г. к СИДН с **Кипром**, которое изменяет пункты 4-5 ст. 13 СИДН и допускает налогообложение в государстве-источнике доходов от отчуждения акций и долей, более 50% стоимости которых представлено недвижимым имуществом (исключения: обращающиеся акции и отчуждение в ходе реорганизации). Однако 29 декабря 2016 г. Министерство Финансов Республики Кипра сообщило на своем сайте о том, что достигнуто соглашение между российскими и кипрскими органами об отсрочке вступления в силу этого изменения и о том, что согласовывается некий «дополнительный протокол» (который будет устанавливать «измененную редакцию ст. 13 [СИДН] до момента, когда подобные изменения будут внесены в иные двусторонние [СИДН] РФ с другими европейскими странами»).²⁰ Текст «достигнутого соглашения» и суть «дополнительного протокола» не раскрываются. Сайт Минфина РФ эту информацию не публикует. Очевидно, что до опубликования официальных документов следует исходить из того, что Протокол от 7 октября 2010 вступил в силу.

Вступило в силу соглашение с **Казахстаном** (в форме обмена нотами), отменяющее требование о легализации и апостилировании сертификатов о налоговом резидентстве.

2. НДС

Электронные услуги. Место реализации услуг, оказываемых в электронной форме, определяется по месту деятельности покупателя. В случае оказания таких услуг физическим лицам иностранная организация, не имеющая присутствия в РФ, или – при наличии - ее иностранный посредник, участвующий в расчетах, обязаны встать на учет в ФНС России и уплачивать НДС (они могут сделать это с помощью электронного сервиса «НДС – офис интернет-компаний» на сайте ФНС России).²¹ Оказание иностранной организацией электронных услуг само по себе не приводит к образованию постоянного представительства.²²

Услуги арбитража. Услуги в рамках арбитража (третейского разбирательства), администрируемого постоянно действующим арбитражным учреждением, освобождаются от НДС (при определенных условиях).²³

Бюджетные субсидии. С 1 июля 2017 г. получатели региональных и муниципальных субсидий на оплату товаров, работ, услуг обязаны восстанавливать ранее принятый к вычету «входящий» НДС (пока эта обязанность действует только для получателей федеральных субсидий).²⁴

3. Налог на имущество организаций

Движимое имущество. С 2018 г. освобождение от налога в отношении движимого имущества, приобретенного с 2013 года, будет применяться, только если оно установлено соответствующим субъектом РФ.²⁵

Недвижимое имущество. Компетенция по введению запрета на переоценку (в сторону увеличения) кадастровой стоимости недвижимого имущества на период 2017-2020 гг. была передана субъектам РФ, причем соответствующее решение они должны были принять до 20 декабря 2016 г.²⁶

4. Страховые взносы

С 2017 г. администрирование и контроль за исчислением и уплатой страховых взносов²⁷ на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование включено в сферу регулирования НК РФ.²⁸

Тарифы страховых взносов не изменились и составляют:

База для исчисления страховых взносов	Тарифы страховых взносов, уплачиваемые в		
	ПФР	ФСС	ФОМС
в период 2017-2019 гг.			
- в рамках предельной величины базы	22%	2.9%	5.1%
- свыше предельной величины базы	10%	0%	
с 2020 г.			
- в рамках предельной величины базы	26%	2.9%	5.1%
- свыше предельной величины базы	0%	0%	

Также на период 2017-2023 гг. сохраняются пониженные тарифы страховых взносов для IT-компаний.²⁹

Предельные величины базы составляют на 2017 г.:

- 876.000 рублей для взносов в ПФР;
- 755.000 рублей для взносов в ФСС.³⁰

Уточнен порядок исчисления базы страховых взносов: в частности, суточные теперь освобождаются от обложения в пределах норм (не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в зарубежной командировке).

Изменяются порядок и сроки представления, а также состав отчетности по страховым взносам. В отношении работников обособленных подразделений страховые взносы подлежат уплате по местонахождению обособленных подразделений вне зависимости от того, имеют ли такие обособленные подразделения банковский счет и отдельный баланс.³¹

5. Налоговые льготы

Инновационный центр «Сколково». На период до 2021 г. для исследовательских корпоративных центров (вида участников инновационного центра «Сколково») смягчаются условия для освобождения от НДС, налога на прибыль и налога на имущество: они сохраняют право на льготы до тех пор, пока совокупный размер прибыли не превысит один миллиард рублей (для остальных «участников» – 300 миллионов рублей), при условии, что доходы «центра» от реализации взаимозависимым лицам составят не менее 50%.³² Под «центром» подразумеваются центр НИОКР, который может быть создан в качестве 100%-ного дочернего общества на территории инновационного центра «Сколково» (в соответствии с соглашением, заключаемым с Фондом «Сколково»³³).

Региональные инвестиционные проекты (РИП). Изначально налоговые льготы для РИП (а именно: по налогу на прибыль в виде федеральной ставки налога в размере 0% на период 10 лет и возможности снижения региональной ставки налога до макс. 10% на период первых 5 лет и до мин. 10% на период вторых 5 лет - с момента получения первой прибыли, а также по НДС в виде снижения налоговых ставок за счет применения коэффициентов, характеризующих территорию добычи полезного ископаемого) были введены для РИП, осуществляемых в регионах Восточной Сибири и Дальнего Востока включенными в специальный реестр субъектами. С 2017 г. эти льготы доступны также для РИП, которые осуществляются в этих регионах не включенными в реестр субъектами (по заявлению этих субъектов, при условии что они осуществили капитальные вложения в установленных размерах и сроки).

Кроме того, схожие льготы по налогу на прибыль введены для РИП, осуществляемых включенными в реестр субъектами в иных регионах РФ (а именно в виде федеральной ставки налога в размере 0% и возможности снижения региональной ставки до мин. 10% на период с момента получения первой прибыли и до тех пор, пока совокупная налоговая экономия не сравняется с размером капитальных вложений в РИП).³⁴

Специальные инвестиционные контракты (СИК). Участники СИК, заключенных с федеральными органами,³⁵ приравниваются к участникам РИП, и для них федеральная и региональная ставки по налогу на прибыль обнуляются на весь срок действия СИК (но максимально до 2025 г.).³⁶

Кроме того, в отношении основных средств, которые имеют срок полезного использования от одного года до 20 лет и были произведены в рамках СИК, допускается ускоренная амортизация (с коэффициентом до 2).

6. Налоговое администрирование

Уплата налога. Вводится возможность уплаты налогов и страховых взносов за налогоплательщика третьим лицом (иным, чем налоговый агент); но такое третье лицо не вправе требовать возврата налога из бюджета.³⁷

Ответственность аффилированных лиц. Взыскание налоговой задолженности в судебном порядке теперь возможно не только с организации, аффилированной с налогоплательщиком, но и с аффилированных физических лиц (если им перечисляется выручка налогоплательщика).³⁸

Пени. Начиная с 31-го дня просрочки, пеня начисляется по двойной ставке - по дневной ставке в размере 1/150 (вместо 1/300) ключевой ставки ЦБ РФ. Эта норма вступает в силу с 1 октября 2017 г. и применяется только к организациям.³⁹

Ответственность физических лиц. Для физических лиц устанавливается штраф (в размере 20% от неуплаченной суммы налога) за непредставление (несвоевременное представление) сообщений о наличии налогооблагаемых объектов недвижимого имущества или транспортных средств (с 2015 г. обязанность по представлению таких сообщений возникает, если физическое лицо не получает налоговые уведомления с требованием об уплате налога).⁴⁰

Контрольно-кассовая техника (ККТ). Вступил в силу новый порядок применения ККТ; действующие организации и ИП обязаны до 1 июля 2017 г. перейти на новые или модернизировать имеющиеся аппараты. Новые аппараты ККТ должны обеспечить, в частности, передачу информации о расчетах в налоговые органы в электронном виде (в режиме онлайн) и выдачу покупателям чеков в электронном виде (в дополнение к бумажному). Расширяются контрольные полномочия налоговых органов, ужесточается административная ответственность за неприменение ККТ, вводятся новые составы административных правонарушений (например, за ненаправление покупателю чека в электронной форме).⁴¹

Уайт энд Кейс ЛЛК
Романов пер., д. 4
125009 Москва
Россия

T +7 495 787 3000

Настоящий обзор представляет собой краткое изложение последних изменений в российском законодательстве и не является юридической консультацией. За консультацией по конкретному вопросу следует обращаться непосредственно к юристу.

В настоящем обзоре Уайт энд Кейс означает международную юридическую фирму, состоящую из Уайт энд Кейс ЛЛП, товарищества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного в штате Нью-Йорк, Уайт энд Кейс ЛЛП, товарищества с ограниченной ответственностью, учрежденного согласно праву Англии, и всех прочих аффилированных товариществ, компаний и структур.

¹ Изменения в ст. 284 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.

² Изменения в ст. 280 и 284 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 242-ФЗ от 3 июля 2016 г.

³ Изменения в ст. 105.14, 149 и 251 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.

⁴ Изменения в ст. 105.14, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.

⁵ Изменения в ст. 269 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 25-ФЗ от 15 февраля 2016 г. См. наш специальный бюллетень «Изменения в правилах тонкой капитализации в РФ» от марта 2016 г.

- 6 Изменения в ст. 2 Федерального закона №32-ФЗ от 15 февраля 2016 г., внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г. См. наш специальный бюллетень «[Новые предельные величины ставки процентов](#)» от марта 2015 г.
- 7 Независимая оценка квалификации как механизм подтверждения соответствия квалификации работника (соискателя) профессиональному стандарту или установленным квалификационным требованиям вводится с 2017 г. в соответствии с Федеральным законом № 238-ФЗ от 3 июля 2016 г.
- 8 Изменения в ст. 217, 219, 264 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 251-ФЗ от 3 июля 2016 г.
- 9 Постановление Правительства РФ № 640 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1» от 7 июля 2016 г.
- 10 Изменения в ст. 266 НК РФ, внесенные федеральными законами № 401-ФЗ и № 405-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 11 Изменения в ст. 283 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 12 Включая субъектов свободных экономических зон, особых экономических зон технико-внедренческого и туристско-рекреационного типа, особых экономических зон в Магаданской области и в Калининградской области, территорий опережающего развития, Свободного порта Владивосток, региональных инвестиционных проектов и специальных инвестиционных контрактов.
- 13 Приказ ФНС России № ММВ-7-17/527@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ» от 30 сентября 2016 г.
- 14 Изменения в ст. 25.13-1 и 246.2 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 32-ФЗ от 15 февраля 2016 г.
- 15 Изменения в ст. 25.15 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 32-ФЗ от 15 февраля 2016 г.
- 16 Приказ ФНС России № ММВ-7-13/679@ от 13 декабря 2016 г.
- 17 Изменения в ст. 312 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 32-ФЗ от 15 февраля 2016 г.
- 18 СИДН с Гонконгом подписано 18 января 2016 г. Новое СИДН с Китаем подписано 13 ноября 2014 г. и изменено протоколом от 8 мая 2015 г. Протокол к СИДН с Сингапуром подписан 17 ноября 2015 г.
- 19 Приказ Минфина РФ № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)» от 13 ноября 2007 г.
- 20 URL адрес: http://www.mof.gov.cy/mof/mof.nsf/index_en/index_en?OpenDocument.
- 21 URL адрес «НДС – офиса интернет-компаний»: <http://lkio.gnivc.ru/ru>.
- 22 Изменения в ст. 148 и 309 и новая ст. 174.2 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 244-ФЗ от 3 июля 2016 г. См. наш бюллетень «[Новый режим НДС для электронных услуг](#)» от августа 2016 г.
- 23 Изменения в ст. 149 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 463-ФЗ от 28 декабря 2016 г.
- 24 Изменения в ст. 170 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 25 Изменения в ст. 381.1 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 26 Изменения в ст. 19 Федерального закона № 360-ФЗ от 3 июля 2016 г., внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 27 Это изменение не касается взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и на обязательное медицинское страхование неработающего населения.
- 28 Одновременно утратил силу Федеральный закон от № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 г. (положения этого закона перенесены в НК РФ).
- 29 Изменения в ст. 427 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 475 –ФЗ от 28 декабря 2016 г.
- 30 Постановление Правительства РФ № 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.» от 29 ноября 2016 г.
- 31 Федеральный закон № 243-ФЗ от 3 июля 2016 г.
- 32 Это условие действует наряду с условиями для всех «участников»: (1) сохранение статуса «участника проекта» и (2) годовая выручка, не превышающая один миллиард рублей.
- 33 Изменения в ст. 105.14, 145.1, 246.1, 284 и 381 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 475-ФЗ от 28 декабря 2016 г.
- 34 Изменения, внесенные Федеральным законом № 144-ФЗ от 23 мая 2016 г.
- 35 Заключение СИК регулируется ст. 16 Федерального закона № 488-ФЗ «О промышленной политике в РФ» от 31 декабря 2014 г. Статья 5 НК РФ предусматривает гарантию стабильности налогового режима до окончания срока действия СИК или срока действия налоговых льгот, если он меньше срока СИК.
- 36 Изменения, внесенные Федеральным законом № 144-ФЗ от 23 мая 2016 г.
- 37 Изменения в ст. 44 и 45 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 38 Изменения в ст. 45 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.
- 39 Изменения в ст. 75 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г.

-
- ⁴⁰ Изменения в ст. 129.1 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 52-ФЗ от 2 апреля 2014 г.
- ⁴¹ Федеральный закон № 290-ФЗ от 3 июля 2016 г.