

**Налоги**

**Планируется отмена специального порядка возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям**

**Проект федерального закона № 357559-6 "О признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"**

В соответствии с п. 1.1 ст. 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях (ст.ст. 198 – 199.2 Уголовного кодекса РФ) служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Президент РФ внёс в Государственную Думу РФ проект федерального закона № 357559-6, который отменяет приведённую норму. После такой отмены будет действовать общий порядок возбуждения уголовных дел, когда при принятии решения о возбуждении уголовного дела по налоговым преступлениям следователь Следственного комитета РФ не будет связан фактом предоставления/непредоставления ему документов (материалов налоговых проверок) налоговыми органами. В результате расширится количество поводов для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях. В частности, ими будут признаваться заявление о преступлении и сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников. Как следствие, потенциально может резко возрасти количество уголовных дел по налоговым преступлениям, возбуждаемых Следственным комитетом РФ.

В своих неофициальных комментариях чиновники отмечают, что планируют изменить законопроект таким образом, чтобы не допустить произвольного возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

*В настоящее время законопроект находится на рассмотрении в первом чтении в Государственной Думе РФ.*

Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «**Закон № 306-ФЗ**»)

Закон продолжает формирующуюся в последнее время тенденцию борьбы с офшорами и направлен на предоставление налоговым органам возможности (пока ограниченной) по выявлению конечных бенефициаров офшоров, если такие офшоры являются прямо/косвенно владельцами акциями российского АО (но не долями ООО). Об этом свидетельствуют употребление в Законе терминов «лицо, осуществляющее права по ЦБ» и «лицо, в интересах которого доверительный управляющий осуществляет права по ЦБ», предусмотренный им механизм удержания НДФЛ и налога на прибыль депозитарием как налоговым агентом, перечень информации (документов), которые должны представляться депозитарию и налоговым органам.

Закон возлагает обязанности налогового агента по НДФЛ и налогу на прибыль на депозитария, перечисляющего доход в денежной форме на основании депозитарного договора иностранной организации, действующей в интересах третьих лиц, если:

- (i) доход выплачивается по следующим видам ценных бумаг (далее – «**ЦБ**»):
  - (a) по государственным или муниципальным ЦБ с обязательным централизованным хранением;
  - (b) по эмиссионным ЦБ с обязательным централизованным хранением, выпущенным российскими организациями, выпуск (государственная регистрация) которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 г.; и/или
  - (c) по иным эмиссионным ЦБ, выпущенным российскими организациями, за исключением эмиссионных ЦБ с обязательным централизованным хранением выпусков, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены до 1 января 2012 г.; и
- (ii) перечисленные виды ЦБ учитываются на счёте депо<sup>1</sup>: (a) иностранного номинального держателя; (b) иностранного уполномоченного держателя; или (c) депозитарных программ.

---

<sup>1</sup> Понятие данных счетов депо приведено в пп.1 – 4 ст.8.4 федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Так, *счёт депо иностранного номинального держателя* открывается иностранной организации, которая в соответствии с законодательством государства, в котором она учреждена, вправе осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги. В российском праве данной конструкции близка конструкция депозитария; *счёт депо иностранного уполномоченного держателя* открывается иностранной организации, которая в соответствии с законодательством государства, где она

Депозитарий исчисляет НДФЛ/налог на прибыль на основании обобщённой информации, которая включает в себя сведения о лицах, осуществляющих права по ЦБ (лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ЦБ), количестве принадлежащих им ЦБ, государствах, налоговыми резидентами которых являются указанные лица, и налоговых льготах, применимых в соответствии с НК РФ или соглашением об избежании двойного налогообложения. Обобщённая информация представляется налоговому агенту иностранным номинальным держателем, иностранным уполномоченным держателем или лицом, которому депозитарий открыл счет депо депозитарных программ.

Мы отмечаем, что НК РФ не определяет термины «лицо, осуществляющее права по ЦБ» и «лицо, в интересах которого доверительный управляющий осуществляет права по ЦБ». Поэтому не исключено, что на практике данные термины будут толковаться расширительно и под ними будет пониматься «лицо, имеющее фактическое право на доход» («фактический получатель дохода»), в особенности учитывая то, что последний термин планируется закрепить в НК РФ в 2013 – 2015 гг. Как следствие, данное обстоятельство может повлечь раскрытие конечного бенефициара офшора и увеличит объём обобщённой информации, которую депозитарию как налоговому агенту придётся запрашивать при перечислении дивидендов для их корректного налогообложения.

Если обобщённая информация не была представлена депозитарию или была представлена не полностью, то он обязан удержать НДФЛ/налог на прибыль по ставке 30% (за некоторыми исключениями) с перечисляемых доходов по ЦБ.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2014 г.*

Недостаточная капитализация: для 2014 г. сохранены коэффициенты для расчёта предельного размера процентов по займу, подлежащих вычету по налогу на

### Закон № 306-ФЗ

Порядок расчёта предельного размера процентов по займу исходя из ставки рефинансирования Центрального Банка РФ в 2014 г. остался прежним: 1,8 ставки рефинансирования для займов в рублях и 0,8 ставки рефинансирования для займов в иностранной валюте. Предельный размер процентов по займу подлежит вычету по налогу на прибыль. Соответствующие изменения в п. 1.1 ст. 269 НК РФ были внесены Законом № 306-ФЗ.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2014 г.*

---

учреждена, вправе осуществлять от своего имени и в интересах других лиц любые действия с не принадлежащими ей ценными бумагами, а также осуществлять права по ним. В российском праве данной конструкции близка конструкция доверительного управления; *счёт депо депозитарных программ* открывается для учета российских эмиссионных ценных бумаг, права по которым удостоверяются ценными бумагами иностранных эмитентов (т.е. депозитарными расписками).

Закон № 306-ФЗ

Закон № 306-ФЗ включил доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям рентных фондов или фондов недвижимости, в перечень доходов от источников в России в соответствии со ст. 309 НК РФ. Налог с таких доходов удерживается налоговыми агентами при выплате иностранному получателю.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2014 г.*



Валентин Моисеев,  
Партнер, адвокат  
Руководитель практики  
Налогообложение / Налоговые споры



Евгений Калинин,  
Старший юрист

\* \* \*

Настоящий Информационный бюллетень не является консультацией и/или иной формой правовой помощи адвоката клиенту и составлен исключительно для целей информирования получателя о некоторых актуальных изменениях законодательства РФ и развитии правоприменительной практики. Использование содержащихся в настоящем бюллетене сведений применительно к конкретным ситуациям может потребовать разъяснений с учетом соответствующих целей и обстоятельств. За дополнительной информацией просьба обращаться по телефону +7 (495) 933 75 67 или по электронной почте [office@agp.ru](mailto:office@agp.ru)



Андрей  
Городисский  
и Партнеры

119019, Россия, г. Москва, ул. Знаменка, д. 13, стр. 3, этаж 3.  
Тел.: +7 (495) 933-75-67, 691-98-13, 697-48-31, 697-63-94.  
Факс: +7 (495) 697-92-26. E-mail: [office@agp.ru](mailto:office@agp.ru).  
Internet: <http://www.agp.ru>