



НОЯБРЬ 2020

КИК с фиксированной прибыли и другие изменения в НК РФ

Совет Федерации одобрил законопроект, вносящий изменения в НК РФ¹. Изменения закрепляют новый подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний (далее - КИК) – «паушальный» платеж в размере 5 млн руб. за все КИК. Что эта и другие новеллы НК РФ означают для налогоплательщиков, разбираемся в нашем алерте.

1. Налог с фиксированной прибыли КИК

а) В чем преимущество нового подхода к налогообложению КИК?

Контролирующим лицам КИК предлагается перейти на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. А именно, в отношении налогового периода 2020 года фиксированная прибыль, «вменяемая» налогоплательщику, устанавливается в размере 38 460 000 руб., а в отношении налогового периода 2021 года и последующих лет – 34 000 000 руб. При этом фиксированная прибыль не зависит от количества КИК и их деятельности. Таким образом, сумма НДФЛ за все КИК составит около 5 млн в год.

Если у КИК несколько физических контролирующих лиц, в рамках нового режима каждое из них должно будет уплатить 5 млн руб. в год. При этом переход на новый режим не является обязанностью налогоплательщиков, поэтому часть контролирующих лиц может продолжить уплату налога по старым правилам.

Преимуществом нового режима является уменьшение административной нагрузки на владельцев КИК. При уплате налога с фиксированной прибыли нет необходимости составлять отчетность по КИК для предоставления в российские налоговые органы. При этом необходимость подавать ежегодные уведомления о КИК сохраняется. Однако финансовая отчетность за периоды применения нового режима все же может потребоваться в будущем, например, для подтверждения размера убытков КИК (см. п. (с))

б) Каковы особенности перехода на новый налоговый режим КИК?

Уплачивать налог с фиксированной прибыли КИК могут только физические лица. Для юридических лиц новый режим не доступен.

Переход на уплату налога с фиксированной прибыли КИК осуществляется на основании уведомления. Уведомление нужно подать до 1 февраля 2021 г., если планируется переход в отношении 2020 г. В последующие годы подать уведомление будет необходимо до 31 декабря

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/990129-7>



года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли.

с) Можно ли вернуться к использованию «старых» правил налогообложения КИК?

Да, контролирующие лица имеют право прекратить использование уплаты налога с фиксированной прибыли КИК и вернуться к использованию старого режима. Однако устанавливается минимальный период использования нового режима. Для физических лиц, перешедших на новый режим в отношении 2020 и 2021 гг., минимальный срок составит 3 года, для перешедших с 2022 и позже – 5 лет.

Убытки, накопленные в период применения нового режима, разрешается зачесть против прибыли КИК, возникшей после возврата к использованию старых правил налогообложения. Однако подтверждать данные убытки необходимо на основании финансовой отчетности КИК за соответствующий период.

d) Как в рамках нового режима будут облагаться дивиденды, выплачиваемые КИК контролирующим лицам?

При получении дивидендов владельцами КИК в период уплаты налога с фиксированной прибыли КИК они должны будут уплатить с них НДФЛ в общем порядке. В рамках нового режима (в отличие от старых правил) отсутствует возможность уменьшить сумму дохода в виде дивидендов на сумму прибыли КИК, с которой был уплачен налог.

Кроме того, сумма фиксированной прибыли КИК не может быть уменьшена на налоги, уплаченные за рубежом или в РФ (в том числе, налоги у источника). В отношении прибыли КИК, определяемой по старым правилам, такая возможность прямо предусмотрена. Аналогичным образом по новым правилам подход использован и в отношении зачета суммы уменьшения суммы налога, исчисленного с фиксированной прибыли, на суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов.

2. Новые сроки подачи уведомлений по КИК

Изменяется срок подачи ежегодных уведомлений по КИК физическими лицами (вне зависимости от того, старый или новый режим они применяют) - не позднее **30 апреля** года, следующего за отчетным налоговым периодом. Теперь он совпадает со сроком подачи декларации по НДФЛ.

Юридические лица продолжают подавать уведомления до 20 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

3. Ужесточение контроля за владельцами КИК

Законопроект предусматривает ужесточение контроля за владельцами КИК.

- Физические лица теперь обязаны подавать в налоговый орган финансовую отчетность по всем КИК (в том числе, убыточным). В настоящее время подтверждающие документы предоставляются исключительно в отношении КИК с прибылью свыше порога в 10 млн руб. в год, а также в подтверждение применения освобождения по ст. 25.13 НК РФ. Физические лица должны подавать такие документы вместе с уведомлением по КИК, а юридические контролирующие лица - либо с уведомлением по КИК (если применяются освобождения согласно ст. 25.13 НК РФ), либо вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль. В случае непредставления документов в обозначенные выше сроки вводится повышенный штраф в размере **500 тыс. руб.**
- Налоговым органам предоставляется право запрашивать у налогоплательщика недостающие документы, подтверждающие применение освобождений по КИК или расчет прибыли/убытка КИК. Запрашивать документы налоговые органы смогут как у тех, кто остался на старом режиме, так и у тех, кто перешел на новый режим (но только за периоды до перехода на новый режим). Такие документы могут быть запрошены за три



предшествующих года. За непредставление таких документов в срок (1 месяц) вводится штраф в размере **1 млн руб.**

- Увеличивается штраф за непредоставление уведомлений о КИК или предоставление уведомления с недостоверными сведениями. В редакции законопроекта он составляет **500 тыс. руб.** (ранее он составлял 100 тыс. руб.).

4. Иные изменения в правила КИК

Законопроектом также уточняются критерии активной иностранной холдинговой (субхолдинговой компании). Кроме того, уточняется порядок определения финансового результата по операциям с производными финансовыми инструментами. Также урегулирован порядок учета налога, исчисленного и/или уплаченного КИК за рубежом, после даты предоставления налоговой декларации в РФ.

5. Вклад в имущество организаций можно будет забрать без налоговой

При выходе, ликвидации компании, реализации ранее приобретенных долей, паев, акций участники (акционеры) теперь имеют право вычесть из налогооблагаемого дохода осуществленные ими вклады в имущество денежными средствами.

Однако обращаем внимание, что данные положения не применяются к средствам, которые были получены безвозмездно в пределах вклада в имущество и которые не облагались при этом налогом на прибыль согласно пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Автор: старший юрист Ольга Морозова

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Партнер, руководитель налоговой практики

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.