



НОЯБРЬ 2020

Приняты обширные изменения в НК РФ

По традиции к концу календарного года принимается закон, содержащий многочисленные изменения в налоговое законодательство. Не стал исключением и настоящий год.

Так, накануне Президент РФ подписал закон¹, принятый в развитие отдельных положений основных направлений налоговой политики и вносящий множество различных изменений в налоговое законодательство. Большинство изменений вступят в силу уже с 2021 года.

Среди многочисленных поправок, на наш взгляд, наиболее значимыми являются следующие:

- **Изменение порядка безналоговой продажи акций и долей**

Действующее регулирование позволяет российским компаниям при соблюдении определенных условий без налоговых последствий продавать акции (доли) других российских компаний. Основное условие – владение такими акциями (долями) более 5 лет. Принятый закон допускает возможность безналоговой продажи также в отношении акций иностранных компаний (за исключением тех, которые зарегистрированы в государствах/территориях из офшорного списка).

Кроме того, закон уточняет условия для применения соответствующей льготы. Так, безналоговая продажа возможна, если российская компания владеет акциями (долями) более 5 лет, а активы продаваемой компании не состоят преимущественно из расположенной в РФ недвижимости². Состав активов подлежит определению по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу продажи.

С одной стороны, законодатель дает возможность в будущем продавать акции иностранных компаний без налоговых последствий по истечении 5 лет, тем самым расширяя действующую льготу, а с другой - ограничивает право на безналоговую продажу акций/долей компаний, основным активом которых является российская недвижимость. Так, сейчас без налоговых последствий можно продать доли такой компании по истечении 5 лет, в отношении же акций дополнительным условием наряду с 5-летним сроком владения является их отнесение к необращающимся ценным бумагам.

- **Изменение порядка применения ставки 0% на дивиденды**

С 2024 года у иностранной компании, добровольно признавшей себя налоговым резидентом РФ, не будет возможности применить ставку 0% к получаемым дивидендам. При этом такая возможность сохраняется на переходный период 2021-2023 годы при условии соблюдения дополнительных требований (в частности, получающая и выплачивающая дивиденды компании не должны быть зарегистрированы в государствах/территориях из офшорного списка).

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1022670-7>

² Исключения коснутся только акций, одновременно являющихся обращающимися на организованном рынке и относящимися к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.



Напомним, что в настоящее время иностранные компании – налоговые резиденты РФ вправе не облагать «входящие» дивиденды при соблюдении базовых условий: 50% участия в капитале компании, распределяющий дивиденды, и год владения соответствующей долей участия. Соответственно, начиная с 1 января 2024 г. использование иностранных холдинговых компаний – российских налоговых резидентов становится существенно менее выгодным по сравнению с использованием национальных холдинговых компаний.

Одновременно с этим с 1 января 2024 г. российские компании, косвенно (через иностранные компании) владеющие российскими операционными компаниями, лишаются возможности применять ставку 0% к дивидендам операционных компаний, бенефициарными собственниками которых они являются. Вместе с тем такая возможность сохраняется на переходный период 2021-2023 годы при условии соблюдения дополнительных требований.

Данные изменения соответствуют общему тренду, заданному в обращении Президента РФ и направленному на увеличение налоговой нагрузки на доходы (прибыль), распределяемые в пользу нерезидентных компаний. При этом для многих компаний данное изменение в регулировании означает необходимость очередного пересмотра своих корпоративных структур.

- **Безналоговая передача имущества и имущественных прав внутри группы³**

Принятые изменения позволяют не учитывать в доходах безвозмездно полученное имущество и имущественные права (сейчас льгота ограничена только получением имущества) при условии не менее 50% участия (прямого или косвенного) передающей стороны в капитале получающей. Симметрично льгота применяется при передаче имущества/имущественных прав в ситуации, когда передающая сторона на 50% прямо или косвенно контролируется получающей стороной.

Помимо подробно описанных выше изменений закон предусматривает и множество иных поправок.

Налог на прибыль

- 1 на 2020 и 2021 годы устанавливаются специальные интервалы значений процентных ставок по задолженности, контролируемой по правилам ТЦО;
- 1 на 2020 и 2021 меняется расчет контролируемой задолженности (положения о недостаточной (тонкой) капитализации);
- 1 изменение формулы расчета налога с дивидендов, предусмотренной ст. 275 НК РФ;
- 1 изменения, связанные с нематериальными активами, НИОКР и инвестиционным налоговым вычетом; и др.

НДС

- 1 устанавливаются особенности вычета НДС по рекламе и маркетингу продуктов ПО, реализуемых на экспорт;
- 1 уточняется порядок возмещения сумм НДС;
- 1 расширяется перечень операций, освобождаемых от НДС; и др.

НДФЛ

- 1 уточняется начало срока владения недвижимостью, приобретенной по договору долевого строительства, в целях расчета пятилетнего срока владения, необходимого для безналоговой продажи;

³ Изменение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020



- 1 вводится особый порядок обложения доходов, источником которых являются российские компании, выплачивающие дивиденды в адрес иностранных компаний/структур (использование данного специального порядка позволяет достичь того же эффекта, что и при использовании «сквозного подхода»); и др.

Иные изменения

- 1 устанавливается перечень ситуаций, когда отчетность считается непредставленной;
- 1 вводится необходимость внесения в декларацию по налогу на имущество организаций сведений о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- 1 расширяется перечень действий, которые не считаются разглашением налоговой тайны;
- 1 уточняется порядок уплаты инспекциями процентов за несвоевременный возврат переплаты; и др.

Автор: старший юрист Торез Кулумбегов

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**.