

Новые возможности для бизнеса в свете изменений налоговой системы в России

Russia · 30.12.2020

Available languages: [EN](#)

В Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения в связи с принятием Федеральных законов № 368-ФЗ (далее – «Закон 368-ФЗ») и № 374-ФЗ (далее – «Закон 374-ФЗ»). В этой связи компании, которые продолжают вести свою деятельность в 2021 году и планируют подготовку налоговой отчетности за 2020 год, должны учесть изменения, которые могут существенно повлиять на их деятельность.

Некоторые изменения направлены на поддержку бизнеса и создание конкурентной налоговой среды, как обозначено в [опубликованных](#) Министерством финансов «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Изменения учитывают негативное влияние пандемии COVID-19 и существенные колебания курса иностранной валюты в 2020 году, а также возросшую потребность российского бизнеса в финансировании.

Иные изменения в то же время направлены на пополнение российского бюджета и ужесточение мер борьбы с уклонением от налогов в России.

Основные изменения изложены ниже.

Расширена сфера применения освобождения при безвозмездной передаче имущества между взаимозависимыми компаниями (безвозмездное финансирование)

Закон 374-ФЗ расширяет сферу применения существующего освобождения от налогообложения передачи имущества между компаниями при соблюдении 50 % критерия участия (т. е. безвозмездном финансировании).

Согласно новой редакции статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации освобождение от налогов будет теперь доступно, если доля участия равна 50 %, вместо прежнего значения «более 50 %».

Это освобождение теперь будет применяться в случае как прямого, так и косвенного участия между компанией, передающей такое имущество безвозмездно, и его получателем. Это изменение существенно расширяет круг лиц, получающих возможность осуществлять безвозмездное финансирование.

Однако Закон 374-ФЗ ограничивает применение освобождения, когда участие в российской компании структурировано через акционеров, расположенных в юрисдикциях, внесенных в [черный список](#) Министерства финансов России.

Наконец, освобождение будет применяться в как случае передачи имущества, так и имущественных прав. Ранее освобождение не распространялось на безвозмездную передачу имущественных прав, что подтверждалось многочисленными разъяснениями российских налоговых органов по этому поводу.

Данное положение имеет обратную силу и применяется с 1 января 2020 года. Вероятно, это сделано, чтобы покрыть значительную потребность российского бизнеса в финансировании в 2020 году.

Отнесение на расходы сумм вкладов, ранее внесенных в имущество дочерних компаний

Согласно Закону 368-ФЗ налогоплательщикам, реализующим доли участия в российских компаниях, теперь будет разрешено уменьшать свою налогооблагаемую базу на сумму денежных вкладов, внесенных в имущество таких компаний. Ранее вычету подлежали только вклады в уставный капитал, в том числе внесенные выше номинальной стоимости (с премией).

Размер вычитаемого вклада в имущество компании определяется пропорционально реализуемым долям участия в общей величине долей, принадлежащих налогоплательщику.

Аналогичные положения будут применяться в случае распределения имущества при ликвидации дочерней компании или выходе акционеров либо участников из капитала такой компании.

Изменение налоговых льгот, применяемых при операциях с акциями (долями участия) в российских компаниях

Закон 374-ФЗ вносит изменения в правила применения ставки 0 % к операциям с акциями (долями участия) в российских компаниях, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности более пяти лет.

В соответствии с новыми правилами ставка налога 0 % теперь будет применяться при продаже акций (долей участия в капитале) как российских, так и иностранных компаний при условии соблюдения срока владения такими акциями (долями) (ранее льгота применялась только в случае продажи акций или долей участия в российских компаниях). Однако льгота при продаже акций и долей участия в иностранных компаниях будет применяться при условии, что такие компании не находятся в юрисдикциях, внесенных в [черный список](#) Министерства финансов России.

Льгота будет применяться только в случае, если дочерняя организация не является компанией, у которой более 50 % активов представлено недвижимым имуществом, расположенным в России, кроме некоторых очень ограниченных исключений.

Постепенная отмена сквозного подхода при выплатах между российскими резидентами

Закон 374-ФЗ исключает применение нулевой ставки налога у источника к дивидендам, выплачиваемым российским налогоплательщиком за границу, когда конечным получателем доходов в виде таких дивидендов является другое российское юридическое лицо.

Однако с 2021 по 2023 год будет действовать переходный период, в течение которого применение нулевой ставки налога все еще будет возможно при соблюдении определенных условий.

Ранее российские дочерние компании могли применять сквозной подход и освобождать выплату дивидендов от налога у источника, если конечный получатель таких дивидендов находился в России и при этом выполнялись определенные дополнительные условия.

Смягчение антиуклонительных норм, применяемых к внутригрупповым займам в 2020–2021 годах

Закон 374-ФЗ предусматривает временную заморозку курса валют при расчете контролируемой задолженности и собственного капитала налогоплательщика для целей применения правил тонкой капитализации в 2020 и 2021 годах. Это ограничение нейтрализует негативное влияние существенных колебаний курса валют в 2020 году.

Согласно новым правилам сумма контролируемой задолженности в иностранной валюте должна пересчитываться в российские рубли по курсу иностранной валюты, установленному Банком России на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс, установленный на 28 февраля 2020 года.

В свою очередь, собственный капитал компании должен определяться без учета курсовых разниц, возникших в период с 28 февраля 2020 года по последний день отчетного (налогового) периода.

Кроме того, «безопасный коридор» процентных ставок по внутригрупповым займам, подпадающим под правила трансфертного ценообразования, установленный в статье 269 Налогового кодекса Российской Федерации, был расширен на период с 2020 по 2021 год с учетом существенного снижения ключевой ставки Банка России в 2020 году.

Налогоплательщики могут применять новые процентные ставки в рамках «безопасного коридора» в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Пожалуйста, нажмите [сюда](#), чтобы посмотреть более подробную информацию о временных действующих процентных ставках.

Изменения, связанные с блокировкой счетов налогоплательщиков

Согласно Закону 368-ФЗ налоговые органы теперь будут иметь право блокировать счета налогоплательщиков в случае 20-дневной просрочки сдачи налоговой отчетности (а не 10-дневной, согласно применимому законодательству).

Кроме того, налоговые органы будут иметь право (но не обязанность) за 14 дней уведомлять налогоплательщиков о блокировке их счетов.

Другие изменения

Закон 374-ФЗ и Закон 368-ФЗ представляют собой обширный пласт нового законодательства, вносящего множество других изменений в Налоговый кодекс РФ, в том числе:

- Изменение механизма расчета налога, применяемого промежуточным получателем дивидендов (т. е. российским акционером, который полностью или частично распределяет полученные дивиденды своим собственным акционерам), выступающим в качестве налогового агента. Согласно действующим правилам налоговая база, определяемая как сумма дивидендов, подлежащих дальнейшему распределению

промежуточным получателем, уменьшается на сумму дивидендов, облагаемых налогом на уровне промежуточного получателя этих дивидендов. Закон определяет случаи, когда дивиденды, облагаемые для промежуточного получателя по нулевой ставке, не уменьшают налогооблагаемую базу при распределении дивидендов вверх по цепочке участия.

- Многочисленные изменения в правилах налогообложения КИК, включая введение налога с фиксированной прибыли КИК в размере около 5 млн рублей, который контролирующие лица КИК могут применять добровольно вместо действующих в настоящее время требований отчетности и налогообложения КИК (см. отдельный [информационный бюллетень](#) на эту тему).
- Другие изменения технического характера (например, случаи, когда налоговая декларация считается непредставленной, определение остаточной стоимости нематериальных активов и т. д.).

Комментарий

2020 год подходит к концу, но это не повод для налогоплательщиков снимать налоговые вопросы с повестки дня.

Законодатель продолжает менять настройки российской налоговой системы. С одной стороны, это дает бизнесу новые возможности для налогового планирования. С другой стороны, устраняет лазейки, позволяющие необоснованно применять существующие налоговые льготы.

Принимая во внимание важность недавно принятых изменений и ретроактивный характер некоторых из них, применяемых уже в 2020 году, налогоплательщики должны оценить влияние этих изменений и возможные варианты оптимизации налоговой нагрузки при подаче налоговой отчетности как за 2020 год, так и за будущие периоды.

Если у вас возникли вопросы в связи с настоящим информационным бюллетенем, просим вас связаться с экспертами CMS Russia [Домиником Тиссо](#), Марией Кабановой, Анной Осьмаковой или с вашим постоянным контактным лицом в CMS Russia.

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ



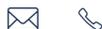
[Доминик Тиссо](#)

Партнер | Глава практики налогообложения, Москва



[Мария Кабанова](#)

Старший юрист | Практика налогообложения, Москва



[Анна Осьмакова](#)

Юрист | Практика налогообложения, Москва

