

Новый налоговый режим позволит владельцам КИК платить налог на доходы физических лиц с фиксированной прибыли компании

Russia · 18.12.2020

Available languages: [EN](#)

Начиная с налогового периода 2020 года вступают в силу многочисленные изменения в правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК»). В частности, физические лица – владельцы КИК уже с 1 февраля 2021 года по своему выбору смогут платить налог на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК. Ранее эта инициатива озвучивалась президентом РФ в одном из его [обращений к российскому народу](#) по вопросу антикризисных мер поддержки в условиях пандемии.

[Закон](#), который вводит данные изменения, также изменяет сроки подачи уведомлений о КИК физическими лицами и многократно увеличивает штрафы за нарушение правил предоставления отчетности по КИК. Иные смежные вопросы, связанные, например, с налогообложением пассивных доходов, распределяемых от КИК, в Законе не рассматриваются.

Фиксированный налог для физических лиц – владельцев КИК

Концепция изменений

Контролирующие лица КИК в целях уплаты налога с прибыли иностранных компаний вправе руководствоваться фиксированными значениями прибыли, которые теперь установлены в НК РФ. Это нововведение имеет добровольный характер и не применяется к юридическим лицам. Ранее налогоплательщики – физические лица рассчитывали свои налоговые обязанности с учетом финансового результата КИК на основании данных ее отчетности.

Для налогового периода 2020 год Закон предлагает установить размер фиксированной прибыли в размере 38 460 000 рублей, а в последующих налоговых периодах – 34 000 000 рублей. Соответственно, если контролирующее лицо перейдет на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, его налог за 2020 год (с учетом 13 % ставки НДФЛ) составит 4 999 800 рублей, а начиная с 2021 года НДФЛ составит около 5 000 000 рублей (в зависимости от размера применяемой прогрессивной ставки НДФЛ).

Порядок перехода на новый режим и условия его прекращения

Налогоплательщики, кто перешел на новый режим, предоставляют специальное уведомление об уплате НДФЛ с фиксированной прибыли. По общему правилу уведомление подается по месту жительства контролирующего лица в срок до 31 декабря того налогового периода, в котором налогоплательщик готов уплачивать налог по новым правилам. Однако если переход на новый режим планируется начиная с 2020 года, соответствующее уведомление должно быть подано в налоговый орган до 1 февраля 2021 года.

После перехода на новый режим физическое лицо будет обязано применять новый порядок расчета НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК как минимум в течение пяти налоговых периодов подряд (равносильно пяти годам). Однако для тех, кто перейдет на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли в 2020 и 2021 году, этот срок составит три года.

После истечения указанных сроков контролирующее лицо вправе вернуться к старому режиму налогообложения прибыли КИК.

При этом Закон практически исключает досрочное прекращение уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли по инициативе налогоплательщика. Это возможно, только если положение контролирующего лица ухудшится в связи с внесением изменений в НК РФ в части увеличения показателей фиксированной прибыли.

Важно учитывать

Переход на уплату НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК только на первый взгляд кажется простым и привлекательным решением. При более близком рассмотрении новый альтернативный режим налогообложения прибыли КИК подойдет далеко не всем.

С одной стороны, новый порядок определения налоговой базы существенно упростит администрирование налога контролирующим лицам КИК, так как позволяет отказаться от сложного расчета налогооблагаемой базы КИК на основании показателей финансовой отчетности КИК и специальных правил в НК РФ. При этом размер фиксированной прибыли не будет зависеть от количества КИК, которые находятся под контролем физического лица, и размера полученной данными КИК прибыли.

С другой стороны, применение нового режима расчета НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК исключает возможность применения механизмов избежания двойного налогообложения контролирующим лицом КИК. Это значит, что в случае, если владелец КИК заплатил налоги с доходов КИК по правилам иностранного государства, зачесть эту сумму при уплате налога в России он не сможет. Кроме того, НДФЛ, уплаченный в отношении фиксированной прибыли КИК, нельзя будет зачесть против налога, подлежащего уплате в отношении дивидендов, распределяемых от КИК.

Важно отметить, что физические лица, которые косвенно участвуют в КИК через российские компании (и такие компании полностью отражают прибыль КИК в декларации по налогу на прибыль), не смогут перейти на альтернативный режим налогообложения КИК ввиду того, что правила налогообложения КИК, контролируемых российскими компаниями, остаются прежними.

Также важно учитывать, что переход на уплату НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК не отменяет обязанность контролирующего лица подавать в налоговые органы уведомления о КИК и об участии в иностранных компаниях.

Изменение срока и формата подачи уведомления о КИК

Перенесен крайний срок подачи уведомлений о КИК физическими лицами. По новым правилам крайний срок для предоставления уведомлений составит 30 апреля (вместо 20 марта). Эти изменения касаются всех физических лиц независимо от того, платят ли они НДФЛ с фиксированной прибыли КИК или в общем порядке.

Ожидается, что форма уведомления по КИК будет обновлена с учетом принятого Закона и позволит контролирующим лицам идентифицировать выбранный режим налогообложения КИК.

Кроме того, с учетом правок в п. 5 ст. 25.15 НК РФ физическое лицо вместе с уведомлением о КИК обязано предоставить в налоговый орган финансовую отчетность КИК или иные документы, подтверждающие прибыль КИК, а также аудиторское заключение в отношении данной финансовой отчетности, если составление такого заключения обязательно в соответствии с личным законом или учредительными документами КИК либо если аудит финансовой отчетности КИК осуществляется на добровольной основе.

Увеличение штрафов и новые санкции за непредоставление информации по КИК

Закон существенно увеличивает размер штрафов за нарушение законодательства о КИК. Например, штраф за непредставление в установленный срок уведомления о КИК вырос со 100 тыс. до 500 тыс. рублей. Этот штраф придется заплатить и в том случае, когда документы предоставлены в срок, но содержат заведомо ложную или недостоверную информацию.

В случае неподдачи отчетности (финансовая отчетность и аудиторское заключение), которую физическое лицо, контролирующее КИК, обязано приложить к уведомлению КИК, вводится штраф в размере 500 тыс. рублей.

Штраф в размере 1 миллиона рублей также вводится при непредоставлении физическим лицом по требованию налогового органа финансовых документов, подтверждающих освобождение прибыли КИК от налогообложения, либо документов (финансовая отчетность и аудиторское заключение), которые физическое лицо, контролирующее такую компанию, обязано было приложить к уведомлению КИК. Период, за который налоговые органы могут запросить такие документы, составляет три календарных года, предшествующих году, в котором налогоплательщик получил такое требование. В отношении владельцев КИК, которые перейдут на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли, такие финансовые документы могут быть запрошены только за те периоды, в которых налоговая база КИК рассчитывалась или будет рассчитываться по старым правилам.

На что обратить внимание

Следует обратить внимание, что, помимо описанных выше ключевых нововведений, Закон вносит и множество других важных корректировок, в том числе:

- Исключена корректировка суммы прибыли КИК на доходы от реализации или иного выбытия производных финансовых инструментов и соответствующие расходы.
- Уточнены критерии для отнесения КИК к холдинговой (субхолдинговой) компании и критерии для освобождения прибыли КИК от налогообложения в случае, если иностранная холдинговая (субхолдинговая) компания признается активной холдинговой (субхолдинговой) компанией.
- Исключен из расчета эффективной и средневзвешенной ставки КИК налог на дивиденды, полученные от

российских компаний, а сами дивиденды не учитываются в составе прибыли для такого расчета.

Комментарий

В свете планируемых изменений в правилах налогообложения прибыли КИК частным лицам, контролирующим такие компании, необходимо незамедлительно проанализировать финансовую ситуацию и состав прибыли контролируемых ими КИК для того, чтобы:

- оценить целесообразность перехода на уплату НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК; и
- надлежащим образом подготовиться к подаче уведомлений по КИК (со сроком подачи до 30 апреля 2021 года) и обеспечить составление финансовой отчетности и аудиторских заключений (когда требуется).

У контролирующих лиц, которые планируют перейти на уплату НДФЛ по новым правилам, осталось не так много времени для активных действий. Закон не предусматривает переходного периода, в течение которого владельцы КИК могли бы оценить действие изменений в тестовом режиме. Налогоплательщики, которые перейдут на уплату налога с фиксированной прибыли КИК начиная с 2020 года, обязаны подать соответствующее уведомление до 1 февраля 2021 года и смогут вернуться к старому порядку расчета налога только в 2022 году.

Несмотря на отсутствие обязанности по составлению финансовой отчетности КИК в случаях уплаты НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК, мы все же рекомендуем продолжать составлять финансовую отчетность на ежегодной основе. Это важно для корректного исчисления прибыли КИК в будущем после перехода на прежний режим налогообложения КИК. Кроме того, если в рамках уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли у КИК возникнут убытки, при наличии финансовой отчетности их можно перенести на будущие периоды, если контролирующее лицо вернется к старому порядку расчета налога по КИК.

Стоит также учитывать, что, если в рамках нового режима у контролирующего лица несколько КИК и оно, например, утратит контроль над частью КИК, налог с фиксированной прибыли придется платить по оставшимся компаниям, даже если это окажется нерентабельно. В таких обстоятельствах налогоплательщик будет вынужден либо ждать истечения минимальных сроков для перехода на старый порядок, либо прекратить статус контролирующего лица, исчисляющего НДФЛ в отношении фиксированной прибыли КИК.

Если у вас возникли вопросы в связи с настоящим информационным бюллетенем, просим вас связаться с экспертами CMS Russia [Гайком Сафаряном](#), Юлией Смуровой, Анной Осьмаковой или вашим постоянным контактом в CMS Russia.

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ



Гайк Сафарян

Партнер | Практика налогообложения, Москва



Юлия Смурова

Старший юрист | Практика налогообложения, Москва



Анна Осьмакова

Юрист | Практика налогообложения, Москва

