



ProsperoScore Перспективы, комментарии, решения

Паушальный налог: кому может быть интересен?

Начиная с 2020 года физические лица, являющиеся контролирующими лицами иностранных компаний, получили возможность уплачивать налог с фиксированной прибыли КИК.

Переход на уплату фиксированного налога является добровольным и осуществляется на основании уведомления, которое необходимо представить в налоговый орган по месту регистрации.

Перейти на уплату фиксированного налога можно уже начиная с периода 2020 года, но для этого соответствующее уведомление должно быть подано не позднее **1 февраля 2021 года (осталось меньше месяца)**.

В нашем выпуске мы поделимся практическими комментариями, важными для принятия решения о переходе на паушальный налог.

Более подробно с порядком уплаты паушального налога можно ознакомиться в выпуске LT in Focus от [21 октября 2020 года](#).

Перед принятием решения о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли КИК необходимо взвесить все «за» и «против», поскольку, помимо очевидной простоты, а также предсказуемой и заранее определенной суммы налога, существуют и «подводные камни», которые потенциально могут привести к росту налоговой нагрузки.

В чем суть нового режима?

Физические лица, являющиеся контролирующими лицами КИК начиная с 2020 года вправе перейти на уплату налога с фиксированной прибыли КИК.

Такой переход является **добровольным**.

В случае выбора нового режима величина фиксированной прибыли составит 38,46 млн руб. для 2020 года и 34 млн руб. — начиная с 2021 года.

Соответственно, сумма НДФЛ с фиксированной прибыли КИК составит **около 5 млн руб. в год**.

Размер фиксированной прибыли устанавливается **вне зависимости от количества КИК и их действительных финансовых результатов** (налог необходимо будет уплатить даже в том случае, если КИК получила убыток).

Как перейти на новый режим?

Для этого контролирующему лицу необходимо представить в налоговый орган уведомление по [специальной форме](#).

Для перехода начиная с 2020 года уведомление должно быть подано **до 1 февраля 2021 года**, а в отношении более поздних периодов — **до 31 декабря года**, начиная с которого налог будет уплачиваться исходя из фиксированной прибыли.

Можно ли вернуться к общему режиму налогообложения?

Вернуться к общему порядку уплаты налога можно будет с определенными ограничениями:

- в общем случае уплата налога с фиксированной прибыли КИК будет осуществляться **как минимум в течение пяти налоговых периодов**;
- если уведомление о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли предоставлено в 2020–2021 годах, то минимальный срок уплаты налога с фиксированной прибыли КИК составит **три года**;
- досрочно прекратить уплату налога с фиксированной прибыли КИК можно будет в случае внесения в НК РФ изменений, приводящих к увеличению налога с фиксированной прибыли.

Для возврата к общему режиму налогоплательщику будет необходимо подать соответствующее уведомление до 31 декабря года, начиная с которого НДФЛ будет уплачиваться по общим правилам.

Какую отчетность необходимо будет представлять в случае перехода на новый режим?

Состав представляемой отчетности не поменяется.

Налогоплательщикам по-прежнему будет необходимо подавать:

- уведомление о КИК, при этом изменен срок его представления — теперь оно будет представляться до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом (ранее — до 20 марта);
- декларацию по НДФЛ, при этом вместо действительной прибыли КИК в ней будет отражаться установленная фиксированная величина прибыли КИК.

Существенным послаблением станет отсутствие необходимости предоставлять документы, подтверждающие финансовые результаты КИК.

То есть действительную прибыль КИК декларировать будет не нужно.

Можно ли будет учесть фактически полученные КИК убытки?

Зачесть убыток можно будет только после возврата к общему режиму уплаты налога с прибыли КИК.

Поменяется ли что-то, если не переходить на уплату фиксированного налога?

Те, кто не выбрал уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, рискуют оказаться под давлением проверяющих в части предоставления документов по КИК.

В частности, у налоговых органов появится право запросить у контролирующих лиц следующие документы, если они не были представлены изначально:

- документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения;
- документы, подтверждающие размер прибыли/убытка КИК: финансовая отчетность (в случае ее отсутствия — иные документы) и аудиторское заключение (если аудит проводится в обязательном или добровольном порядке).

Другое важное изменение — уточнение общего порядка представления документов, подтверждающих размер прибыли/убытка КИК: теперь их нужно будет представлять **вне зависимости от факта отражения дохода в виде прибыли КИК в налоговой базе контролирующего лица**, то есть даже в случае освобождения прибыли КИК от налогообложения или получения ею убытка.

Помимо введения дополнительных полномочий в части истребования документов у контролирующих лиц, существенным образом будет пересмотрена ответственность за их непредставление:

- штраф за непредставление документов, подтверждающих финансовые результаты КИК, будет увеличен **со 100 до 500 тыс. руб.**;
- штраф за несвоевременное представление уведомления о КИК будет также увеличен **со 100 до 500 тыс. руб.**;
- если же документы, подтверждающие освобождение прибыли КИК от налогообложения и/или подтверждающие финансовый результат КИК, не были представлены по отдельному требованию налогового органа, то штраф составит уже **1 млн руб.**, при этом текущая формулировка неоднозначна и **допускает возможность многократного применения штрафа.**

Какие еще «подводные камни» в новом режиме?

При переходе на уплату налога с фиксированной прибыли КИК доход, полученный контролирующим лицом в виде распределения прибыли такой КИК, **уже не будет освобождаться от НДФЛ.**

Такое освобождение **не будет применяться**, если дата фактического получения дохода в виде прибыли КИК приходится на период, в котором налог уплачивается исходя из фиксированной прибыли КИК.

С учетом данного ограничения контролирующему лицу, выбравшему уплату фиксированного платежа, будет более выгодно оставлять прибыль на уровне КИК, не распределяя ее в свой адрес.

В противном случае, помимо почти 5 млн руб. фиксированного платежа, контролирующему лицу придется заплатить еще до 15% с суммы распределенной прибыли КИК.

Преимущества и недостатки нового режима

Основные преимущества	На что обратить внимание?
1. Фиксированная сумма НДФЛ к уплате, не зависящая от количества КИК и их финансового результата	1. Возрастает административная нагрузка на тех, кто не выбрал уплату фиксированного налога, поэтому необходимо обеспечить надежность комплаенс-процедур
2. Не нужно делать расчеты, декларировать фактическую прибыль КИК и раскрывать финансовые показатели	2. Ужесточается ответственность за непредставление документов
3. Сокращение расходов на администрирование и комплаенс	3. Если налогоплательщик выбрал паушальный налог, то он уже не может отказаться от его уплаты в течение установленного срока
4. Иммунитет от требований налоговых органов в отношении представления отчетности КИК во время применения паушального режима	4. Доход контролирующего лица в виде распределения прибыли КИК, не будет освобождаться от налогообложения
5. Сохранение возможности учета убытков КИК в случае возврата к общему режиму налогообложения прибыли КИК	5. Налог с фиксированной прибыли КИК нельзя уменьшить на налог на прибыль (налог у источника), уплаченный КИК в РФ и за рубежом

Для кого же подходит новый режим?

Новый механизм уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК может быть выгоден:

- физическим лицам с большим количеством КИК, генерирующих существенные суммы прибыли КИК на регулярной основе;
- владельцам компаний и структур, расположенных в офшорных юрисдикциях и не распределяющих прибыль;
- владельцам компаний и структур, которые осуществляют ежегодные расходы на проведение аудита КИК в размере, превышающем 5 млн руб., исключительно для целей соответствия требованиям и правилам российского законодательства о КИК;

- владельцам со сложной и трудоемкой финансовой отчетностью или с отчетностью, требующей большой доли субъективного суждения (высокочастотный трейдинг, криптовалютный бизнес и т. п.).

Новый режим маловероятно окажется привлекательным для частных инвесторов с «портфельными» компаниями, а также для владельцев небольших структур, получающих регулярные дивидендные распределения.

Важно отметить, что тем контролирующим лицам, которые продолжают уплачивать налог в соответствии с общим режимом налогообложения, необходимо быть готовыми к тщательному документальному подтверждению прибыли КИК.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, то мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



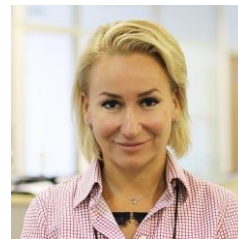
Геннадий Камышников
Управляющий партнер
Частное и корпоративное
налогообложение



Светлана Мейер
Управляющий партнер
Департамент налогов и
права, СНГ



Светлана Борисова
Партнер
Руководитель
направления Deloitte
Private, СНГ



Анна Костыра
Управляющий
партнер
Deloitte Legal, СНГ



Павел Балашов
Партнер
Предоставление
решений в области
бизнес-процессов



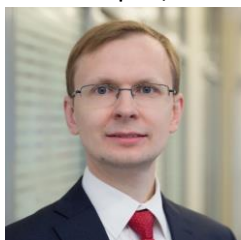
Оксана Жупина
Партнер
Корпоративное
налогообложение



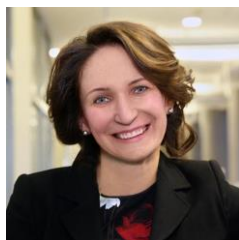
Татьяна Киселёва
Партнер
Услуги работодателям и
физическим лицам



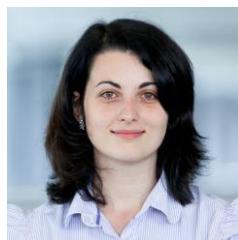
Наталья Кузнецова
Партнер
Международное
налогообложение



Антон Зыков
Партнер
Разрешение
налоговых споров



Елена Соловьёва
Партнер
Международное
налогообложение



Тамара Архангельская
Партнер
Косвенное
налогообложение



Юлия Крылова
Директор
Международное
налогообложение



Олег Трошин
Директор
Международное
налогообложение



Юрий Халимовский
Директор
Deloitte Legal, СНГ



Леонид Печерников
Директор
Услуги частным
клиентам



Вероника Варшавская
Директор
Deloitte Legal, СНГ

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.