



ProsperoScope

Перспективы,
комментарии,
решения

Продление «безналоговой» ликвидации иностранных компаний и структур¹

19 февраля был опубликован закон, продлевающий льготу по «безналоговой» ликвидации иностранных организаций до 1 марта 2019 года.

В этом выпуске мы напомним об основных положениях «безналоговой» ликвидации, расскажем, что изменилось по сравнению с предыдущей редакцией закона, а также дадим рекомендации относительно того, в каких случаях может быть полезно продление льготы и что важно учесть перед принятием решения об ее использовании.

Следующий выпуск будет посвящен подробному обзору второго этапа добровольного декларирования активов.

¹ Федеральный закон от 19 февраля 2018 года № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (в части продления предельных сроков «безналоговой» ликвидации контролируемых иностранных компаний)

1. Что изменилось?

- Срок ликвидации иностранных компаний и структур в целях получения льготы был продлен до 1 марта 2019 года.
- Теперь представляется возможным получить в том числе денежные средства от ликвидируемой компании без налоговых последствий в РФ для акционера — физического лица.

2. Основные преимущества льготы по «безналоговой» ликвидации

- Позволяет получить активы иностранной компании/структуры в прямое владение физического лица в результате ликвидации такой компании/структуры без налоговых последствий в РФ при соблюдении следующих условий:
 - вместе с налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговые органы заявление об освобождении от налогообложения указанных доходов и документы, содержащие сведения о стоимости полученного имущества (имущественных прав) по данным учета ликвидированной организации;
 - иностранная организация ликвидирована до 1 марта 2019 года.

3. Операции с активами, полученными в результате «безналоговой» ликвидации

Помимо освобождения от уплаты НДФЛ при получении активов, законодатель также предусмотрел возможность учета расходов при дальнейших операциях с такими активами. Например, положения «безналоговой» ликвидации позволяют уменьшить налогооблагаемый доход на сумму, равную стоимости таких активов по данным учета ликвидированной иностранной компании на дату получения актива (но не выше их рыночной стоимости) в следующих случаях:

- реализация таких активов;
- погашение ценных бумаг или осуществление прав требования по займам;
- реализация/погашение ценных бумаг, переданных в порядке дарения или наследования близким родственникам;
- реализация или уменьшение номинальной стоимости доли в уставном капитале российской или иностранной организации, а также ликвидация таких организаций, если соответствующие доли были приобретены путем вложения активов, ранее полученных в процессе «безналоговой» ликвидации.

4. Получение денежных средств в рамках ликвидации

Ранее действовавшая редакция НК РФ прямо исключала денежные средства из активов, на которые распространяется льгота. Принятые изменения в законе не только позволяют освободить денежные средства от НДФЛ, но и распространяют действия этой нормы на правоотношения, возникшие с 2016 года.

Учитывая ретроспективный эффект изменений и факт действия положений о «безналоговой» ликвидации с 2015 года, актуальным является вопрос касательно возврата НДФЛ, уплаченного с денежных средств, полученных ранее от ликвидированных иностранных организаций, до принятия последних изменений.

Мы понимаем, что распространение положений на правоотношения, возникшие с 2016 года, представляет возможность осуществить возврат НДФЛ, уплаченного ранее с таких денежных средств (в течение трех лет с момента уплаты). Однако мы не исключаем того, что налоговые органы могут оспорить основания для возврата, если денежные средства в рамках ликвидации были получены налогоплательщиками в 2015, а не в 2016 году.

5. Уточнение правил передачи акций КИК от номинального владельца фактическому бенефициару

Первая волна кампании по добровольному декларированию активов предусматривала перевод акций иностранных компаний от номинального владельца в пользу фактического без налоговых последствий в РФ. Однако в отсутствие прямых положений НК РФ при последующей реализации таких активов существовал риск налогообложения суммы в полном объеме.

Новая редакция законодательства прямо предусматривает возможность уменьшения налоговой базы от реализации таких активов на их документально подтвержденную стоимость по данным учета передающей стороны на дату их передачи (но не выше рыночной).

6. Случаи, в которых к вам может быть применимо продление льготы

- По не зависящим от вас причинам ликвидация не была завершена в установленный срок (до 31 декабря 2017 года).
- Процедура ликвидации затянулась в связи с реструктуризацией активов иностранной организации.
- Иностранная организация прекратила обслуживание счетов иностранной организации в связи с непредоставлением/несвоевременным предоставлением подтверждения отчетности по КИК в РФ.

Мы рекомендуем также принять во внимание нижеследующие факты.

- Уведомление о прекращении участия в ликвидированной иностранной организации должно быть подано в течение трех месяцев с момента ликвидации КИК.
- Если компанию не удалось ликвидировать до 31 декабря 2017 года, то уведомление о КИК за 2016 год должно быть подано в общем порядке, включая необходимость отражения прибыли КИК в случае превышения установленного порога. Напоминаем, что НДСЛ, не уплаченный с прибыли КИК за 2015–2017 годы, подлежит уплате, однако штраф в размере 20% за невключение прибыли КИК в налоговую базу контролирующего лица применяется в отношении налоговых периодов начиная с 2018 года и не применяется в отношении налоговых периодов 2015–2017 годов.
- Мы не исключаем риска оспаривания налоговыми органами стоимости активов, указанных налогоплательщиком в налоговой декларации, если у первых будут основания подозревать налогоплательщика в совершении действий, направленных на получение необоснованной выгоды. Особенно данный риск актуален в случае реструктуризации активов перед ликвидацией.
- Продление сроков «безналоговой» ликвидации не распространяется на российских юридических лиц.
- По нашему опыту, ликвидация иностранного лица может занять длительное время (например, не менее трех месяцев на Британских Виргинских островах и шести месяцев на Кипре), поэтому мы рекомендуем начинать данный процесс уже сейчас.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.



**Геннадий
Камышников**

Управляющий партнер по работе с государственными органами

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Мейер**

Управляющий партнер
Департамент консультирования по налогообложению и праву

+7 (495) 787 06 00



**Елена
Соловьёва**

Партнер
Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Павел
Балашов**

Партнер

Предоставление решений в области бизнес-процессов

+7 (495) 787 06 00



**Антон
Зыков**

Партнер

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Борисова**

Директор

Предоставление решений в области бизнес-процессов

+7 (495) 787 06 00



**Юлия
Крылова**

Директор

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Олег
Трошин**

Старший менеджер

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Леонид
Печерников**

Старший менеджер

Услуги частным клиентам

+7 (495) 787 06 00

deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.