

LT in Focus

Обзор новостей для участников программ долгосрочной мотивации, основанных на акциях

[Получение 5-летней льготы при продаже иностранных акций](#)

[Налогообложение на этапе вступления в опционную программу](#)

[Отчетность по иностранным счетам](#)

[Чем мы можем помочь?](#)

В последнее время российское законодательство претерпело ряд существенных изменений, оказывающих прямое влияние на лиц, инвестирующих свои средства в ценные бумаги и производные финансовые инструменты. Это и новый закон, изменяющий порядок освобождения от налогообложения доходов от продажи акций/долей, и поправки, внесенные в законодательство о рынке ценных бумаг, и расширение требований о представлении отчетности в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле на брокерские счета, и многое другое.

СМИ многократно освещали их, уделяя особое внимание частным инвесторам. Однако не стоит забывать, что указанные корректировки законодательства касаются и физических лиц, работающих по найму и участвующих в программах долгосрочной мотивации сотрудников, основанных на акциях, в рамках своих взаимоотношений с работодателем. Это могут быть, например, программы вознаграждения акциями или опционные планы.

В данном выпуске рассматриваются ключевые изменения законодательства, о которых необходимо помнить самим участникам программ долгосрочной мотивации, а также их нанимателям и другим участникам процесса формирования и администрирования таких программ.

Получение 5-летней льготы при продаже иностранных акций

23 ноября 2020 года был опубликован Федеральный закон № 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», вносящий существенные изменения в гл. 25 НК РФ. При этом, несмотря на то что новые положения относятся к главе по налогу на прибыль, они также влияют на физических лиц в части налогообложения доходов от продажи акций — так, положения п. 17.2 ст. 217 НК РФ включают в перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в п. 2 ст. 284.2 НК РФ, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

Таким образом, с 1 января 2021 года **под освобождение от налогообложения подпадают доходы от реализации акций** не только российских, но и **иностраннх организаций** (как обращающихся, так и необрачающихся), **находящихся в собственности физического лица более пяти лет**, что существенно повышает привлекательность программ мотивации, основанных на акциях (в том числе международных), для участников при условии, что такие программы позволяют участникам оставлять полученные/приобретенные акции в собственности длительное время и самостоятельно принимать решение об их продаже.

При этом для применения льготы необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

1. акции должны находиться в непрерывной собственности налогоплательщика более пяти лет;
2. доля активов компании — эмитента акций в виде российской недвижимости должна составлять не более 50% (по состоянию на последний день месяца, предшествующего дате реализации акций);

- речь не идет о продаже акций иностранных организаций, расположенных в государствах, предоставляющих льготный налоговый режим и/или не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

Учитывая специфику работы программ мотивации, которые зачастую администрируются международными компаниями, специализирующимися на оказании услуг по обслуживанию корпоративных программ мотивации, мы рекомендуем проанализировать действующие процессы, уделив особое внимание возможности подготовки и предоставления участникам программы документов, подтверждающих право на получение льготы, а именно, соблюдение условий, указанных выше, то есть документов, подтверждающих срок нахождения акций в собственности налогоплательщика, страну регистрации компании — эмитента акций, а также факт соответствия компании — эмитента акций условию о доле недвижимости в составе активов компании.

Налогообложение на этапе вступления в опционную программу

Несмотря на то что опционные программы как один из механизмов долгосрочной мотивации существуют на рынке достаточно давно, долгое время оставался открытым вопрос возникновения налоговых обязательств у участников таких программ в момент подключения к программе (на этапе grant).

В соответствии со ст. 212 НК РФ доход в виде материальной выгоды возникает у физического лица в случае приобретения им производных финансовых инструментов по цене ниже рыночной.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» под производным финансовым инструментом понимается договор, предусматривающий одну или несколько обязанностей, определенных законом. К таким договорам в том числе относится и опционный договор.

Вместе с тем опционы на акции, которые часто предоставляются сотрудникам в рамках программ мотивации, в большинстве случаев фактически являются просто «обещанием» работодателя в будущем предоставить сотруднику определенное количество акций компании по заранее установленной цене либо бесплатно при соблюдении условий, предусмотренных программой, и могут не содержать признаков классического опционного контракта.

В связи с этим до середины 2020 года были разночтения в понимании того, имеются ли у опционов на акции, предоставляемых в рамках мотивационных программ, признаки производного финансового инструмента и, как следствие, формируется ли налоговое событие на стадии включения участника в программу.

Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 306-ФЗ были внесены изменения в законодательство о рынке ценных бумаг, и с этого времени опционный договор, заключенный с физическим лицом в связи с исполнением им трудовых обязанностей на основании трудового договора или в связи с участием физического лица в органах управления хозяйственного общества, не является производным финансовым инструментом по определению.

Таким образом, при включении в мотивационную программу в рамках своих трудовых отношений участник не приобретает производный финансовый инструмент и, следовательно, не подпадает под регулирование ст. 212 НК РФ.

Данная новелла, на наш взгляд, косвенно подтверждает позицию, согласно которой опционы, выданные участникам в рамках программ мотивации, как правило, не содержат признаков опционного контракта и, как следствие, производного финансового инструмента, получение которого может привести к возникновению налоговых обязательств у физических лиц, и существенно снижает риск оспаривания данного подхода налоговыми органами, особенно если речь идет о так называемых «локализованных» программах, которые напрямую закреплены в локальных политиках и российских трудовых договорах работников.

Вместе с тем стоит напомнить, что любая «локализация» программ долгосрочной мотивации связана с необходимостью проведения анализа других вопросов, среди которых: соответствие законодательству о рынке ценных бумаг, учет расходов в целях исчисления налога на прибыль, включение доходов в рамках программы в состав фонда оплаты труда, необходимость уплаты страховых взносов и т. д. Поэтому при рассмотрении вопроса внедрения международных программ долгосрочной мотивации на локальном уровне мы рекомендуем в любом случае проводить более детальный анализ всех аспектов, связанных не только с налоговыми последствиями участников программы.

Тем не менее мы понимаем, что на сегодняшний день многие программы долгосрочной мотивации являются международными, администрируются за рубежом и никак не упоминаются в локальных нормативно-правовых актах российского работодателя — участника программы. В связи с этим стоит учитывать, что с формальной точки зрения опционы могут считаться полученными вне рамок трудовых отношений с их российским работодателем, что с учетом обозначенного выше определения опционного договора может повлиять на порядок налогообложения участников программы на этапе включения в нее. Поэтому в отношении международных программ мы рекомендуем быть готовыми в случае необходимости обосновать позицию, что такие опционы не являются производным финансовым инструментом по иным критериям.

Отчетность по иностранным счетам

С 1 января 2020 года требования законодательства о валютном регулировании и валютном контроле о предоставлении отчетности по иностранным счетам были распространены, помимо банковских счетов, на счета в иных организациях финансового рынка. Тем не менее спустя год после вступления изменений в силу все еще остается множество вопросов относительно их применения.

В первую очередь, до сих пор отсутствует четкое определение того, какие именно структуры и организации подпадают под определение иных организаций финансового рынка. Принимая во внимание описание услуг, предоставляемых такими организациями, приведенное в соответствующей норме, можно сделать вывод о возможности отнесения к таким организациям брокеров, депозитариев, организаций, оказывающих услуги по личному и пенсионному страхованию, а также иных организаций, предоставляющих финансовые продукты и решения.

С учетом этого организации, оказывающие услуги по администрированию программ долгосрочной мотивации, потенциально также могут быть признаны иными организациями финансового рынка, так как зачастую совмещают функции брокера и могут оказывать услуги, связанные с привлечением и размещением денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и/или осуществления иных сделок в интересах физического лица.

Соответственно, у участников программ мотивации — российских резидентов в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле могут возникать обязательства по подаче отчетности по счетам, открытым в таких организациях.

В то же время мы рекомендуем подходить к данному вопросу индивидуально и анализировать соответствие «администратора программы» описанию иных организаций финансового рынка и, как следствие, необходимости подавать отчетность по счетам в таких организациях.

Чем мы можем помочь?

- Оценка возможности применения льготы при реализации акций, а также анализ подтверждающих документов на предмет их достаточности с целью представления в налоговые органы для подтверждения права на освобождение от НДФЛ
- Оценка налоговых последствий участия физических лиц в программах долгосрочной мотивации, в том числе риска признания опциона производным финансовым инструментом
- Анализ соответствия «администратора программы» описанию иной организации финансового рынка и, соответственно, необходимости подавать отчетность в отношении счетов участников программы, открываемых в такой организации
- Проведение обучающих тренингов для участников программ, включающих в себя описание требований российского налогового законодательства и законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, применимом к участникам программ, а также предоставление общих инструкций по представлению отчетности в налоговые органы
- Подготовка отчетности в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,
компания «Делойт» в СНГ

Контакты



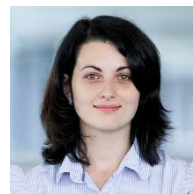
Светлана Мейер
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
smeyer@deloitte.ru



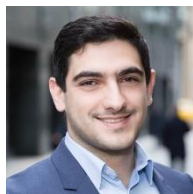
Анна Костыра
Управляющий партнер
Deloitte Legal
akostyra@deloitte.ru



Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@deloitte.ru



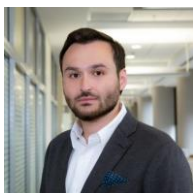
Тамара Архангельская
Партнер
tarkhangel'skaya@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@deloitte.ru



Павел Балашов
Партнер
pbalashov@deloitte.ru



Дмитрий Беспалов
Директор по цифровым
технологиям
dbespalov@deloitte.ru



Олег Березин
Партнер
oberezin@deloitte.ru



Светлана Борисова
Партнер
sborisova@deloitte.ru



Вероника Варшавская
Директор
vvarshavskaya@deloitte.ru



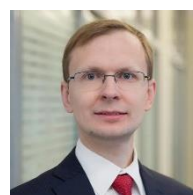
Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
ozhupina@deloitte.ru



Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



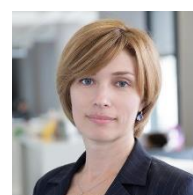
Геннадий Камышников
Партнер
gkamyshechnikov@deloitte.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliyova@deloitte.ru



Анна Климова
Директор
aklimova@deloitte.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@deloitte.ru

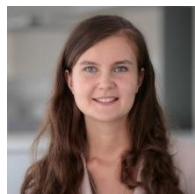
Контакты



Оксана Кожина
Директор
okozhina@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Директор
ymenshikova@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



Леонид Печерников
Директор
ipechernikov@deloitte.ru



Мария Подосёнова
Директор
mpodosenova@deloitte.ru



Дмитрий Пожарный
Директор
dpozharniy@deloitte.ru



Екатерина Портман
Директор
eportman@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@deloitte.ru

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей на [официальной странице](#) в Интернете.

Подписывайтесь на наши публикации [по ссылке](#).

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 330 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.