



Налоговое планирование в международной структуре: новые реалии

Вебинар | Виктор Калгин | Донат Подниек | 23 апреля 2020 г.

В ближайшие два часа:

- 1 Какие возможности и риски возникают в связи с текущими событиями
- 2 Как объявленное повышение ставки налога у источника повлияет на международные структуры
- 3 Последние изменения и новости, касающиеся международных структур
- 4 Новости практики, влияющие на международные структуры



Часть первая: Какие возможности и риски возникают в связи с текущими событиями

Особенности текущей ситуации



Падение фондовых индексов и стоимости активов



Падение рубля и волатильность валютных курсов



Ограничения на международные перемещения

Последствия падения стоимости активов



Исходные данные (рубли):

Инвестиции в капитал РосКо	100
Рыночная стоимость РосКо в начале 2020 г.	150
Текущая рыночная стоимость	90

Продажа по старой рыночной стоимости:

Налоговая база при «косвенной» продаже недвижимости (150 – 100)	50
Налог (50 x 20%)	10

Продажа по текущей рыночной стоимости:

Налоговая база (90 – 100)	0
Налог (0 x 20%)	0

Падение стоимости активов и курсовые разницы



Исходные данные:

Инвестиции в капитал РосКо, руб	100
Текущая рыночная стоимость РосКо, руб	90
Задолженность РосКо перед акционером, руб	100
Задолженность в евро на момент инвестиций	1.5
Задолженность в евро на текущий момент	1.0

Если продажи не происходит

Прибыль КИК от переоценки долга, евро (1.5 – 1.0)	0.5
База КИК, рубли	50
Налог КИК, рубли (50 x 13%)	6.5

Продажа по текущей рыночной стоимости:

Доход в евро (90 / 100)	0.9
Убыток КИК от продажи, евро (1.5 – 0.9)	(0.6)
Прибыль КИК от переоценки долга	0.5
Убыток КИК	(0.1)

Что можно сделать с «бумажной» прибылью КИК

Прибыль КИК рассчитывается в иностранной валюте и переводится в рубли:

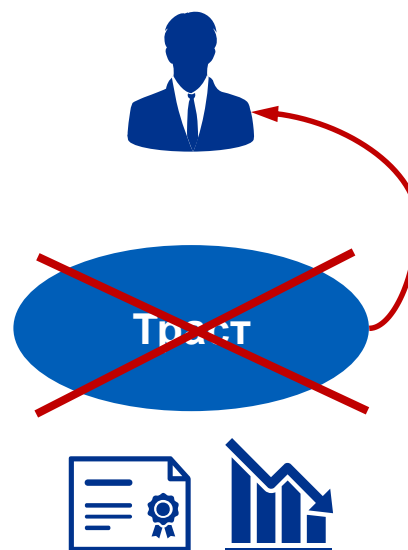
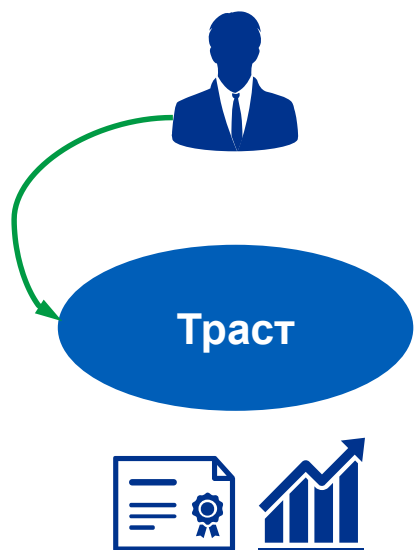
Пункт 2 статьи 309.1 НК РФ:

*«Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, **определенная по данным финансовой отчетности этой компании** и выраженная в иностранной валюте, уменьшенная на величину дивидендов (распределенной прибыли), учитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 1 статьи 25.15 настоящего Кодекса, подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.»*



Изменение функциональной валюты может помочь снизить или устранить курсовые разницы

Льгота по «возврату» активов из структур



Льгота по «возврату» активов из структур

Пункт 67 статьи 217 НК РФ:

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

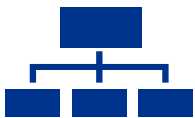
<...>

*67) доходы, полученные в денежной и (или) натуральной формах от иностранной структуры без образования юридического лица, в том числе при ее прекращении (ликвидации), **не являющиеся распределением прибыли этой структуры**, в пределах стоимости имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, ранее внесенных в эту структуру получателем дохода и (или) лицами, являющимися в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации членами его семьи и (или) близкими родственниками (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушками, бабушками и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами). При этом **при наличии нераспределенной прибыли иностранной структуры без образования юридического лица любые выплаты из такой структуры в пределах ее нераспределенной прибыли признаются в целях настоящего Кодекса распределением прибыли независимо от особенностей их юридического оформления.***

Ограничения на международные перемещения



Проблема №1: налоговое резидентство физических лиц



Проблема №2: налоговое резидентство юридических лиц

Выводы

1. Снижение цены активов создает возможности для эффективной реструктуризации
2. Чтобы снизить эффект «бумажной» прибыли от курсовых разниц можно подумать о смене функциональной валюты, хеджировании и реструктуризации задолженности
3. У проблемы с резидентством из-за ограниченных перемещений нет очевидного решения. Есть смысл продумать последствия смены резидентства (для физических лиц) и ограничения на принятия решений (для юридических лиц)



Часть вторая: Как объявленное повышение ставок налога у источника повлияет на международные структуры

Что известно о планируемом повышении ставок



В марте Минфин РФ объявил, что планируется повысить ставки налога у источника на дивиденды и проценты для «транзитных юрисдикций». Изменения коснутся Кипра и «других аналогичных юрисдикций»



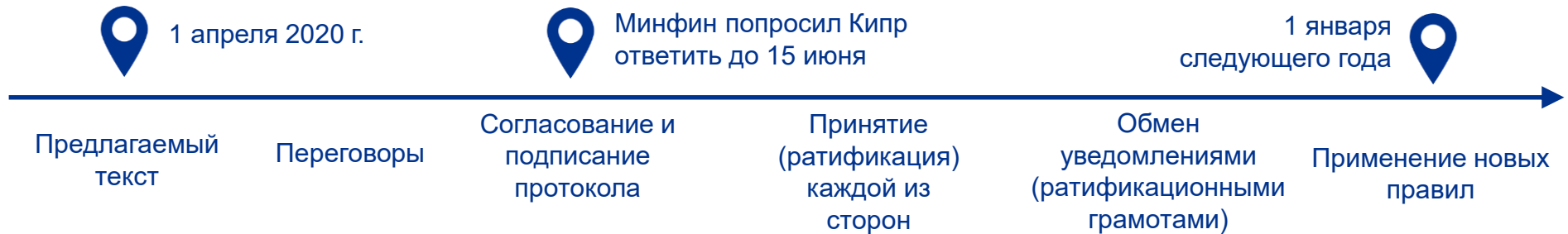
В начале апреля появился текст протокола, который был направлен Кипру. Ставки по дивидендам и процентам предложено повысить до 15%. Упоминается возможность расторжения договора



В середине апреля Минфин сообщил, что аналогичные предложения были направлены Мальте и Люксембургу

Возможные сроки пересмотра соглашений

Вариант 1 – повышение ставок:



Вариант 2 – расторжение соглашения:

Не позднее 30 июня (Мальта), за шесть месяцев до конца года (Люксембург)



1 января следующего года



Любая из сторон направляет уведомление о расторжении соглашения

Соглашение прекращает действие

На какие структуры изменения НЕ повлияют

1. Освобождение по роялти (статья 12) и международным перевозкам (статья 8) не изменится
2. Минфин пообещал, что изменения не коснутся еврооблигационных займов и банковских кредитов:
 - Для еврооблигационных займов важно, чтобы соглашения остались в силе (это условие льготы по подп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ)
 - Механизм освобождения банковских кредитов пока не очевиден

Как подготовиться к изменениям

1. В этом году изменения не произойдут – следовательно, есть смысл выплатить накопленные проценты и дивиденды
2. В перспективе – провести реструктуризацию

Структуры, которые не зависят от льгот по соглашениям

Структура



Сквозной подход

Не требуется реструктуризация

Исторические риски, вопросы налогового резидентства, вопросы льготы по дивидендам

Иностранная компания — российский резидент

Решение проблемы со льготой по дивидендам и текущих рисков налогового резидентства

Исторические риски налогового резидентства

Российская холдинговая компания

Проще с точки зрения исторических и текущих рисков

Требуется реструктуризация

Международная холдинговая компания

Защита от исторических рисков по резидентству, снижены пороги для льгот

Самый сложный в реализации вариант

Выводы

1. Повышение ставок затронет холдинговые и финансовые структуры на Кипре и Мальте, а также в Люксембурге
2. Далеко не все структуры пострадают
3. В этом году есть смысл выплатить накопленный доход и спланировать реструктуризацию



Часть третья: Последние изменения и новости, касающиеся международных структур

Другие изменения налоговых соглашений

Соглашение с:	Ключевые изменения	Начало применения
Бельгией	Снижение ставок по дивидендам и процентам, «косвенная» продажа недвижимости, ограничение льгот	Пока не применяется
Австрией	«Косвенная» продажа недвижимости, обмен информацией, ограничение льгот	1 января 2020 г.
Швецией	«Косвенная» продажа недвижимости, обмен информацией, ограничение льгот	1 января 2020 г.
Швейцарией	Правила устранения двойного налогообложения	Неизвестно

Изменение сроков подачи отчетности КИК

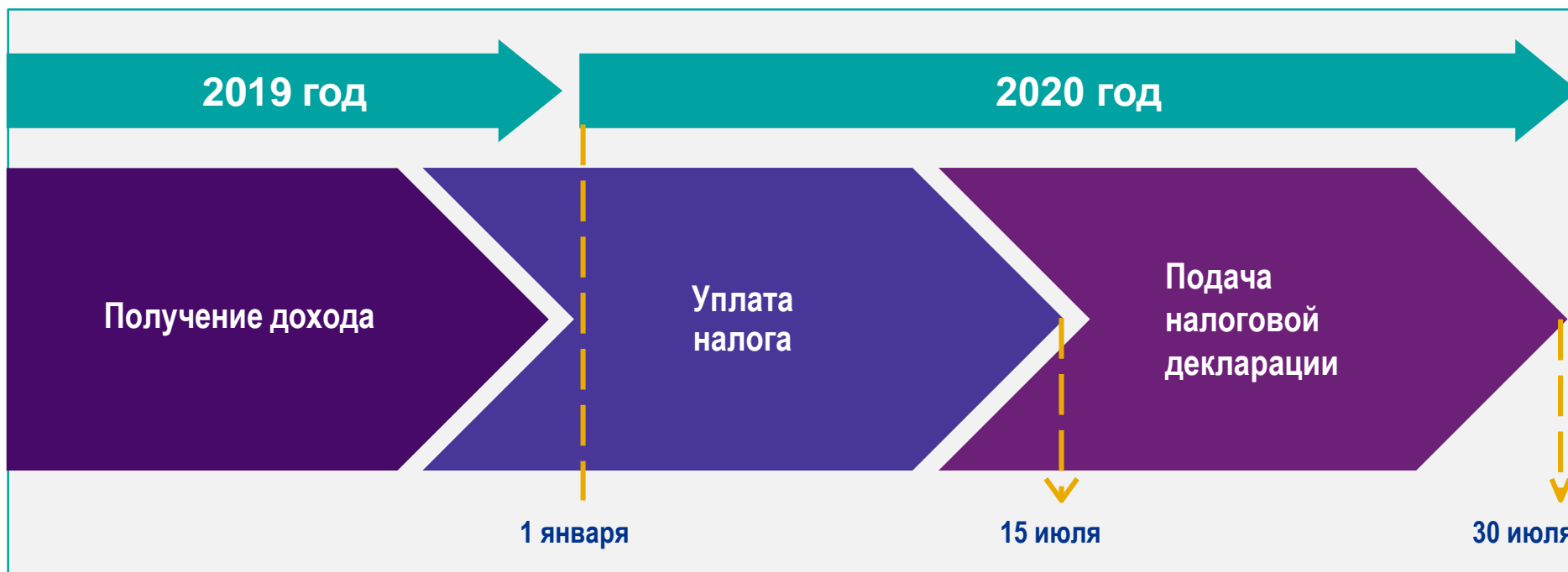
Хотя сроки по многим видам налоговой отчетности перенесены, уведомлений КИК по прибыли 2018 года (подаются до 20 марта 2020 г.) это не коснулось

В то же время сроки подачи финансовой отчетности и аудиторского заключения КИК (подаются вместе с налоговой декларацией), видимо, сдвигаются вместе со сроками подачи отчетности – на 3 и 6 месяцев

При этом штраф за непредставление аудиторского заключения и финансовой отчетности (п. 1.1 ст. 126 НК РФ) не взимается только до 31 мая (п. 7 [Постановления Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 409](#))

Изменение сроков подачи отчетности по НДФЛ за 2019 год

Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ за 2019 год – 30 июля 2020 года (срок доплаты по декларации не изменился – 15 июля 2020 года)



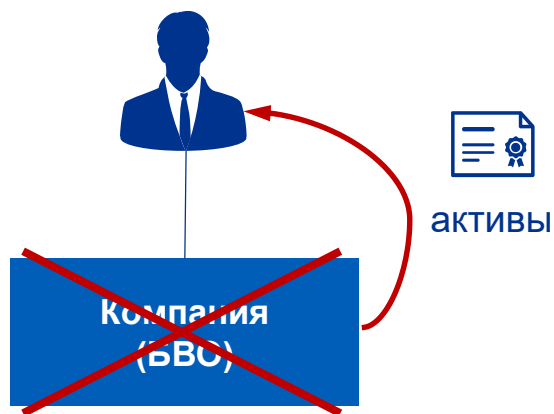
Зарубежные счета (вклады) в небанковских организациях финансового рынка

Уведомление об открытии/ изменении реквизитов/ закрытии	с 1 января 2020 года
Зачисление и списание денежных средств	без ограничений с 17 апреля 2020 года
Отчет о движении средств	При закрытии в течение 2020 года или годовой за 2020 год (до 1 июня 2021 года)



Часть четвертая: Новости практики, влияющие на международные структуры

Практика по безналоговой ликвидации (БНЛ)



Компания на БВО при ликвидации распределила активы, включая права требования по займам

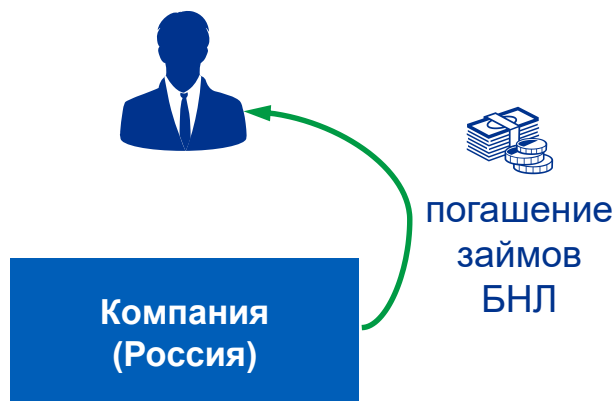
Акционер подал декларацию и документы, подтверждающие основания для применения льготы по «безналоговой ликвидации» (п. 60 ст. 217 НК РФ)

Позже акционер подал уточненную декларацию, где заявил к вычету также и сумму распределенных дивидендов

Инспекция оспорила правомерность применения льготы к дивидендам, а также к займам, которые были выданы в адрес самого акционера

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с решением инспекции ([ссылка на карточку дела](#))

Погашение займов, полученных при БНЛ



Технически освобождение от налога при «осуществлении имущественных прав», полученных при БНЛ, работает через механизм налогового вычета (п. 2.1 ст. 220 НК РФ)

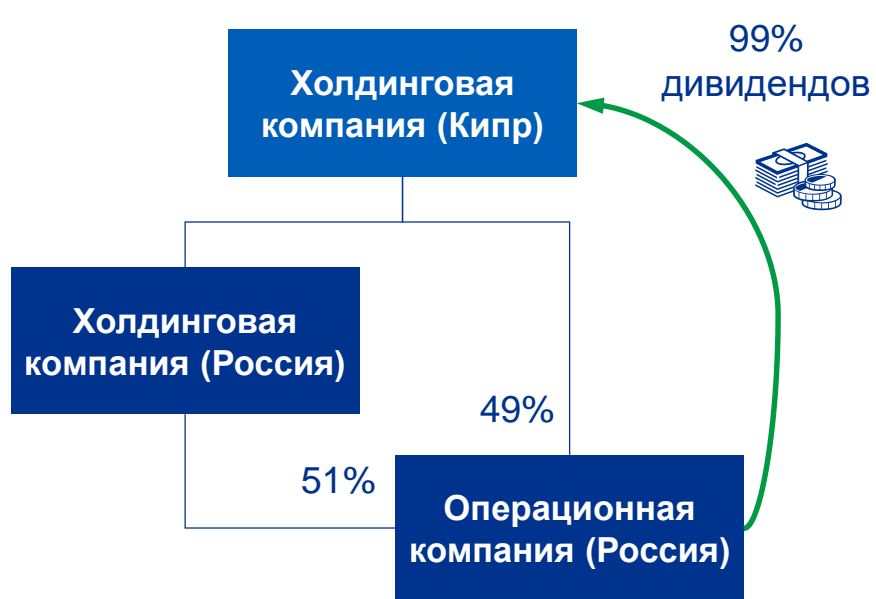
Поэтому:

- 1) Чтобы использовать льготу нужно подавать декларацию и заявлять вычет
- 2) Если источник выплаты – российская компания, то она становится налоговым агентом и должна удержать налог

С учетом этого можно подумать о том, чтобы:

- 1) Погашать права требования не денежными средствами, а другими активами
- 2) Провести реструктуризацию, чтобы источником выплаты стала, например, иностранная компания

Дело ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» ([А59-8433/2018](#))



Компания распределила 99% прибыли как дивиденды акционеру, у которого было только 49% капитала

Следуя разъяснению УФНС по Сахалинской области, компания удержала налог только с части дивидендов, которая соответствовала 49-процентной доле владения

Позиция была основана на определении дивидендов упоминается их распределение «пропорционально долям акционеров (участников)» (п. 1 ст. 43 НК РФ)

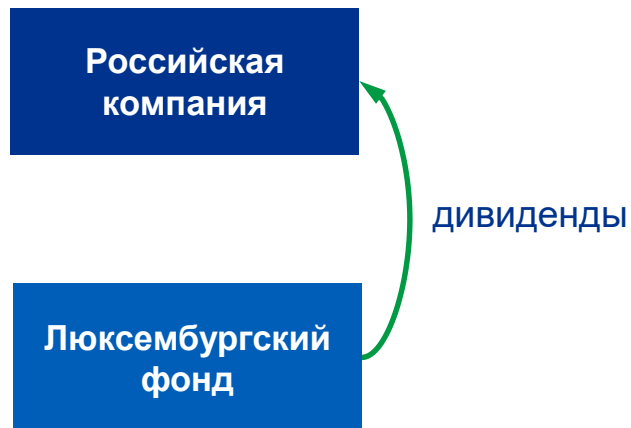
Суды первой и апелляционной инстанций поддержали налогоплательщика



Вопросы?



Люксембургская структура



Ключевые вопросы:

- 1) Налог у источника в Люксембурге
- 2) Нулевая ставка по дивидендам в России

Бесплатная диагностика вашей структуры

Если в вашей структуре есть:

- Иностранные компании
- Зарубежные активы (например, счета или недвижимость)
- Займы и кредиты, особенно в иностранной валюте
- Большое число юридических лиц
- Существенные внутригрупповые сделки, особенно трансграничные
- Трасты, фонды и аналогичные структуры

То мы готовы провести бесплатную диагностику структуры

По результатам диагностики мы:

- Расскажем вам о ключевых налоговых рисках и областях неэффективности структуры
- Обсудим, как можно повысить эффективность и снизить риски

Пять шагов диагностики структуры



Шаг 1: отправьте [заявку по этой ссылке](#) или письмо на адрес VKalgin@kpmg.ru



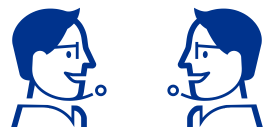
Шаг 2: мы направим вам запрос информации о вашей структуре



Шаг 3: вы присылаете информацию



Шаг 4: мы анализируем полученную информацию




Шаг 5: мы обсуждаем результаты диагностики и возможные решения

Возникли вопросы? Обращайтесь:



Виктор Калгин
Партнер

 +7 905 709 52 84

@ VKalgin@kpmg.ru



Донат Подниек
Партнер

 +7 916 901 98 95

@ DPodnyek@kpmg.ru



kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2018 г. АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.