

| АЛРУД



| **Важные новости для
Частных клиентов**

Июнь 2021



Создание специальной инспекции для крупнейших налогоплательщиков – физических лиц

С 1 февраля 2021 года начала действовать новая **специализированная налоговая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам – физическим лицам** (Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №10).

Основной задачей инспекции является администрирование физических лиц, чей **доход превышает 500 млн. руб.** за определенный период времени.

Под контролем инспекции может оказаться налогоплательщик и с меньшим доходом. В частности, в качестве критериев для постановки на учет также учитываются:

- наличие иностранных компаний,
- наличие операций по счетам за границей,
- осуществление налогооблагаемых операций инвестиционного характера.

Ожидается, что специализированная инспекция сформирует новый подход к администрированию состоятельных налогоплательщиков и позволит осуществлять налоговый контроль на качественно новом уровне.

Автоматический обмен информацией в действии

Налоговые органы **приступили к обработке информации, полученной в рамках автоматического обмена** по стандарту CRS.

На практике это проявилось в увеличившемся количестве запросов физическим лицам на предоставление пояснений и документов по счетам, иным иностранным активам и отдельным операциям.

По содержанию запросов можно сделать вывод о том, что внимание налоговых инспекторов привлекает несоответствие информации, указанной налогоплательщиками

в представленных налоговых декларациях, сведениям, полученным от компетентных органов иностранных государств в рамках CRS.

В некоторых случаях налоговые органы инициируют **проведение выездной налоговой проверки** – процедуры, редко применявшейся в отношении физических лиц до недавнего времени.

Отказ от представления запрашиваемых пояснений/ информации как в рамках точечных запросов, так и в процессе проведения выездной налоговой проверки может выразиться в привлечении физического лица к ответственности в виде штрафа.

Владельцам иностранных активов необходимо учитывать возможность получения подобных требований и быть готовыми оперативно представить документы.

Уплата налога с фиксированной прибыли КИК

ФНС подвела первые итоги действия нового режима уплаты налога с фиксированной прибыли КИК после завершения 1 февраля 2021 года приема уведомлений о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли за 2020 год.

Подробнее о новом режиме – [на нашем сайте.](#)



Согласно сведениям, предоставленным ФНС, **новым режимом воспользовались более 260 физических лиц**, которым необходимо будет применять данный режим не менее трех лет.

Уплата налога с прибыли КИК осуществляется на основании поданной декларации (по форме 3-НДФЛ) и по отдельным кодам бюджетной классификации (КБК), которые, в свою очередь, различаются для оплаты налога с прибыли КИК в рамках общей системы и для тех налогоплательщиков, кто перешел на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли.

Рекомендуем проверять реквизиты платежа перед оплатой налога.

Возможность проверить зачисление платежей в Личном кабинете налогоплательщика

В Личном кабинете налогоплательщика появилась **новая функция «Поиск платежа»**, которая позволяет направить запрос на **розыск денежных средств**, уплаченных в бюджет, указав реквизиты платежа.

Данная функция может существенно облегчить взаимодействие с налоговыми органами по вопросам отражения платежей в карточке расчетов с бюджетом и сократить время получения ответа.

Согласно информации от ФНС России, ответ о статусе платежа поступит в Личный кабинет налогоплательщика в среднем в течение суток.

Изменения в Соглашениях об избежании двойного налогообложения

В дополнение к ранее согласованным изменениям в Соглашения об избежании двойного налогообложения («Соглашение») с Кипром и Мальтой в марте 2021 года **Парламент Люксембурга** ратифицировал протокол об изменении Соглашения, предусматривающий **повышение ставок налога** у источника на выплачиваемые проценты и дивиденды **до 15%**.

Подробнее об изменениях — [на нашем сайте](#).



Изменения вступят в силу с **1 января 2022 года**.

Кроме того, переговоры о внесении изменений в **Соглашение между Россией и Нидерландами** не увенчались успехом, и в результате был принят **закон о денонсации** Соглашения с данной юрисдикцией.

7 июня 2021 года Россия направила Нидерландам уведомление



о денонсации Соглашения, что означает прекращение его действия с **1 января 2022 года**.

Отсутствие Соглашения между странами выразится не только в увеличении налоговых ставок (до 15% в отношении дивидендов, до 20% в отношении иных доходов, выплачиваемых резидентам этой страны), но и в невозможности зачета в РФ налога, удержанного в Нидерландах (и наоборот).

Заместитель министра финансов сообщил, что Минфин предложит внести изменения в Соглашения с Сингапуром, Швейцарией и Гонконгом. По мнению Министерства, это позволит охватить более 90% выплат в транзитные юрисдикции и получить дополнительные доходы для бюджета.

Планируемые изменения налогообложения дивидендов, выплачиваемых за рубеж

В ближайшее время в Государственную Думу планируется внести законопроект, регулирующий налогообложение прибыли российских компаний, выводимой за рубеж.

Вероятнее всего, это коснется выплаты дивидендов в пользу офшорных юрисдикций таких как Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Джерси, с которыми у России нет действующих соглашений об

избегании двойного налогообложения.

На данный момент рассматривается несколько вариантов реализации данной инициативы, однако детали пока не известны.

Вне зависимости от того, по какому пути пойдет законодательство, на данное изменение стоит обратить внимание владельцам российских организаций, которые распределяют прибыль за рубеж.

Развитие законодательства, регулирующего налогообложение криптовалюты в РФ

В конце марта 2021 года Государственной Думой РФ в первом чтении был принят законопроект, положения которого должны закрепить сложившийся подход к **налогообложению доходов**, полученных в результате совершения **операций с криптовалютой**, и отчетности в отношении такого рода активов.

Подробнее о законопроекте — [на нашем сайте](#).



Согласно комментариям компетентных органов, криптовалюта является имуществом, и доход от ее реализации подлежит налогообложению на общих основаниях.

Введение обязанности иностранных организаций (структур) ежегодно отчитываться о своих участниках (учредителях, бенефициарах)

Начиная 2022 года, иностранные организации (структуры), состоящие на налоговом учете в РФ, обязаны ежегодно представлять в налоговые органы сведения о своих участниках (учредителях, бенефициарах, управляющих – для структур) по состоянию на 31 декабря года, предшествующего представлению сведений.

Ежегодно **не позднее 28 марта** необходимо будет раскрывать **как прямых, так и косвенных участников**, если доля их участия в организации (структуре) **превышает 5%**.

Ранее данная обязанность применялась только к организациям, состоящим на налоговом учете в РФ, в связи с наличием российской недвижимости.

Теперь круг субъектов **существенно расширен** и включает в себя организации (структуры), имеющие

счета в российских банках или владеющие транспортными средствами в РФ. Единственным исключением будут иностранные организации, состоящие на учете в России в связи с оказанием электронных услуг российским пользователям.

Непредставление указанных выше сведений будет наказываться штрафом в размере 50 тыс. руб.

Создание реестра бенефициаров на Кипре

С марта 2021 года Кипр создает реестр, в который будут собраны данные о **бенефициарах** компаний и структур без образования юридического лица (в частности, трастов), зарегистрированных в данной юрисдикции. Реестр будет включать в себя информацию о конечных собственниках, прямо или косвенно владеющих (в том числе через номинальных владельцев, посредников) **более 25% акций** компаний, а также о лицах, иным образом **контролирующих компании и структуры** (учредитель траста, трасти, протектор, лица, имеющие

контроль в соответствии с условиями соглашения акционеров и т.д.). На время сбора информации (до сентября 2021 года) доступ в реестр будет предоставлен компетентным органам, в частности, **правоохранительным и налоговым органам**. В дальнейшем предполагается предоставление возможности получения ограниченной информации по запросу и за плату лицами, которые обязаны собирать информацию в силу закона (например, для проведения КУС – «знай своего клиента»), а также иными лицами («*all members of general public*»).

Законопроект о личных фондах

9 июня Госдума приняла во третьем чтении законопроект о **личных фондах**. Согласно данному законопроекту, личные фонды будут являться некоммерческими организациями, создаваемыми бессрочно или на определенный срок, которым учредитель сможет передать в собственность свое имущество. Стоимость имущества, передаваемого в фонд, согласно законопроекту, не может быть менее **100 миллионов рублей**. Оценка имущества должна производиться независимым оценщиком.

Управление фондом будет осуществляться в соответствии с уставом и условиями управления, утвержденными учредителем. Преимуществом личного фонда, в отличие от наследственного фонда, который может быть создан только после открытия наследства, является то, что учредитель сможет организовать владение и управление благосостоянием, а также финансирование членов семьи, уже **при жизни** учредителя.

Для защиты интересов кредиторов законопроект предлагает установить **субсидиарную ответственность фонда по долгам учредителя** в течение 3 лет со дня создания фонда (в исключительных случаях – в течение 5 лет), а также ответственность учредителя по долгам фонда при недостаточности его имущества.





Создание личных фондов станет возможным с 1 марта 2022 года.

Наследственные фонды, создание которых уже предусмотрено действующим законодательством, станут разновидностью личных фондов и будут также создаваться после смерти учредителя. Согласно данным, опубликованным в Российской газете, в настоящее время оформлено 109 завещаний¹, предусматривающих создание наследственного фонда. После вступления в силу законопроекта о личных фондах ожидается дальнейший рост интереса к инструментам имущественного планирования.

Дистанционное заключение сделок, в том числе в семейной сфере

В конце 2020 года вступили в силу нормы об удостоверении сделок двумя и более нотариусами. Теперь лица, находящиеся в разных населенных пунктах России², могут обратиться к любому нотариусу по месту своего нахождения для заключения сделки. Гражданам не придется собираться вместе в конторе одного нотариуса, что особенно актуально в период пандемии. Весной 2021

года «Российская газета» сообщила³ о появлении первой практики заключения **дистанционных сделок в семейной сфере**. В частности, при помощи двух нотариусов бывшие супруги, находящиеся в Москве и Южно-Сахалинске, заключили алиментное соглашение.

Законопроект об изменении процедуры снятия ограничений на выезд ребенка за рубеж

15 июня Госдума приняла законопроект, устанавливающий возможность **отзыва запрета на пересечение ребенком границы РФ** во внесудебном порядке. Действующее законодательство предусматривает возможность отзыва заявления, поданного одним из родителей для ограничения возможности пересечения ребенком границы РФ, только в судебном порядке. Данная процедура занимает значительное количество времени, что может быть существенным фактором в случае, например, необходимости организации срочного лечения ребенка за границей. Ожидается, что данный законопроект позволит значительно сократить сроки отзыва запрета на выезд.

¹ Подробнее по теме: [Разделить или умножить?](#)



² Территориальное ограничение для сделок с недвижимостью – такие сделки могут быть заключены при помощи нотариусов, которые находятся на территории региона, где расположена недвижимость.

³ Подробнее по теме: [Разошлись по видео](#)



Появление онлайн-сервиса для записи к нотариусу для открытия наследственного дела через Госуслуги

На портале Госуслуг начал работу новый сервис, с помощью которого граждане будут иметь возможность **записаться на прием к нотариусу** через личный кабинет для открытия наследственного дела, а также направить скан-копии документов нотариусу на проверку перед визитом. Первыми регионами, в которых появился сервис, стали Белгородская область и Ханты-Мансийский автономный округ. По сообщениям Федеральной нотариальной палаты⁴, до конца 2021 года данный сервис заработает во всех регионах России.

В таких случаях важно грамотно подходить к выстраиванию стратегии судебной защиты, учитывая последствия для каждой из вовлеченных юрисдикций, том числе долговременные.

Одним из ярких примеров конфликта, затронувшего несколько юрисдикций, является спор о разделе имущества между Владимиром и Натальей **Потаниными**, брак которых был расторгнут еще в 2014 году в России. В 2017 году Наталья обратилась в английский суд для более справедливого, с ее точки зрения, раздела имущества, однако получила отказ со стороны английского суда в выдаче разрешения на подачу иска о новом разделе имущества.

разделит активы бывших супругов в ином размере, чем сделал российский суд.

Раздел бизнес-активов между супругами и наследниками

За последние месяцы суды РФ рассмотрели ряд знаковых споров в семейно-наследственной сфере, связанных с правами на доли и акции в уставных капиталах юридических лиц.

Так, в одном из дел Верховный суд подтвердил применимость положений устава общества с ограниченной ответственностью в части необходимости согласий других участников общества на отчуждение доли на основании сделки к ситуации перехода **части доли ко второму**



Развод и раздел имущества в нескольких странах

В юридической практике часто встречаются ситуации, когда супруги, имеющие связи с несколькими странами, инициируют **процедуру расторжения брака в двух юрисдикциях** параллельно либо последовательно.

Однако в 2021 году данное дело получило новый виток, и решение английского суда об отсутствии компетенции в силу малых связей Потаниных с Великобританией было отменено. Теперь дело вновь будет рассмотрено Высшим судом Лондона. Не исключено, что английский суд

супругу в рамках судебного раздела общего имущества супругов.

В громком споре между наследниками и вдовой Дмитрия Босова по поводу долей в ООО «Алтек», владеющего мажоритарной долей в компании «Сибантрацит», суды



нескольких инстанций опровергли правопритязания вдовы на выдел доли пережившего супруга в совместно нажитом имуществе. Требования были основаны на факте увеличения уставного капитала ООО «Алтек», созданного до заключения брака, **с использованием личных средств вдовы**. Однако данный факт в судебных заседаниях не подтвердился, в выделе супружеской доли было отказано, доли в ООО «Алтек», принадлежащие Дмитрию Босову, в полном объеме вошли в его наследственную массу.

Судебная практика подтверждает важность **комплексного подхода к семейному и наследственному планированию** в отношении бизнес-активов, своевременного оформления юридической документации, учета положений уставных документов и корпоративных соглашений.

Наследование криптовалюты

Поскольку криптовалюта и иные цифровые активы (аккаунты в социальных сетях, доменные имена и т.д.) как новые виды активов получили широкое распространение сравнительно недавно, до недавнего времени отсутствовала сформированная правоприменительная

практика передачи таких активов по наследству, раздела между супругами и т.д. Однако мы видим, что **нотариусы все больше обсуждают** данный вопрос и изучают зарубежный опыт. В частности, на Санкт-Петербургском юридическом форуме 2021 вопрос передачи криптовалюты по наследству рассматривался на сессии, посвящённой совершенствованию нотариальных действий, связанных с цифровыми активами.

Эксперты отмечают, что первостепенные вопросы при наследственном планировании в отношении криптоактивов и иных цифровых активов – это **составление реестра** таких активов и их надлежащее описание (в завещании или ином документе), а также **организация системы хранения паролей, ключей и кодов доступа**, которая обеспечивает, с одной стороны, возможность их передачи наследнику, и, с другой стороны, недоступность третьим лицам.

⁴ *Подробнее по теме:*
[Новый онлайн-сервис для оформления наследства](#)





Максим Алексеев

Старший партнер
Руководитель практик
Налогообложения
и Частных клиентов
malekseyev@alrud.com



Кира Егорова

Советник практики
Частные клиенты
kegorova@alrud.com



Елена Новикова

Советник
Налоговой практики
enovikova@alrud.com

Юридическая фирма АЛРУД

Россия, Москва, ул. Скаковая д. 17 стр. 2
тел.: +7 495 234 96 92
www.alrud.com

Обращаем Ваше внимание, что данная информация не является консультацией. Вся информация взята из открытых источников. Автор не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.