

Актуальные вопросы налогообложения в 2021 году

27 января 2021 года

АЛРУД

alrud.com

Программа вебинара 27 января

1. Донастройка налогового законодательства.

Новые возможности и ограничения:

- Перераспределение активов внутри группы
- Льготная продажа долей и акций
- Учет вкладов в имущество
- Учет процентных расходов

2. Изменения в части исчисления и декларирования НДС

3. Развитие налоговой политики:

каких изменений стоит ожидать в 2021 году?

Донастройка налогового законодательства*

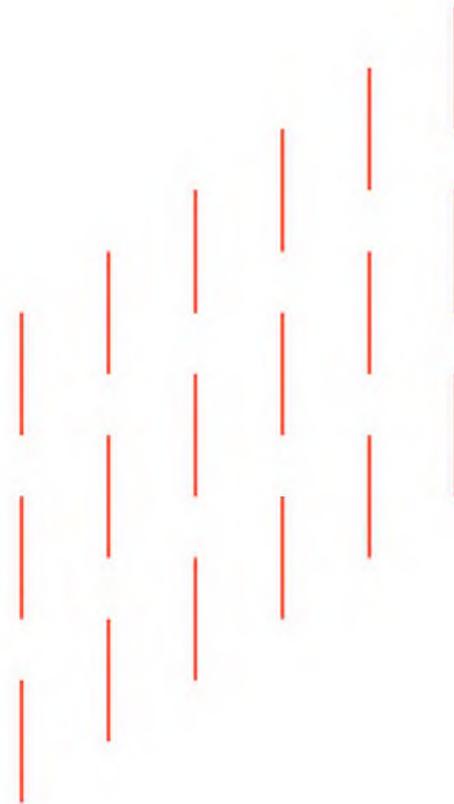
Отдельные изменения	Срок вступления в силу
Льготная продажа долей/акций при 5-летнем владении	01.01.2021 г.
Ограничения по применению нулевой ставки к дивидендам	В 2021-2023 гг. – переходный период С 2024 г. полная отмена льгот
Безналоговая передача имущества внутри группы	01.01.2020 г.
Учет вклада в имущество при реализации долей/акций	01.01.2021 г.

* *Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ, Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ*

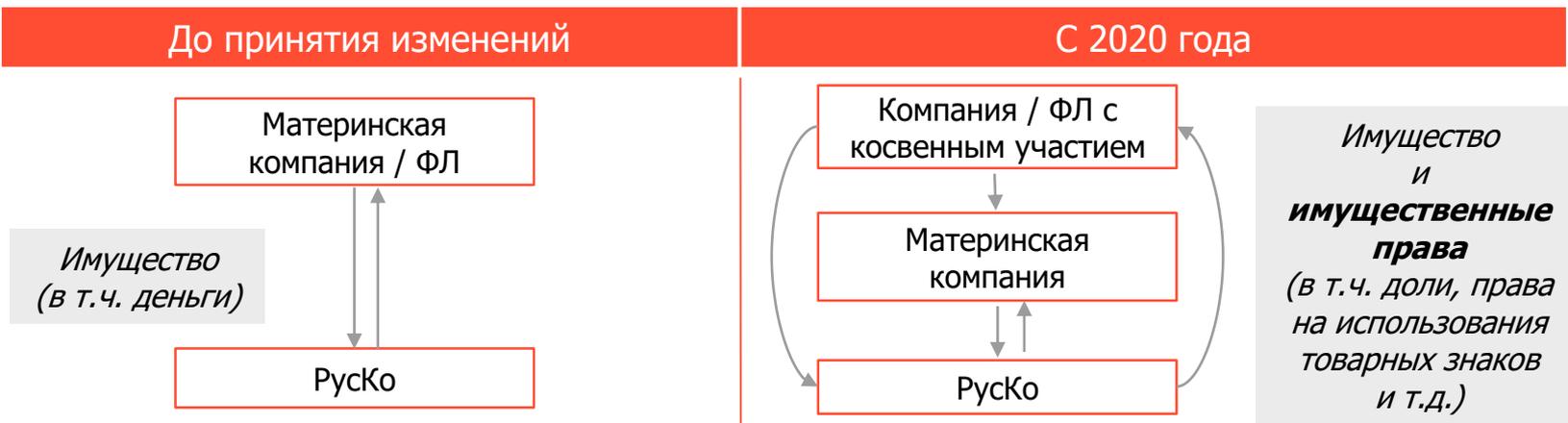
Перераспределение активов внутри группы

Изменения и ограничения

alrud.com



Льгота по внутригрупповой передаче активов (пп. 11 п.1 ст.251 НК РФ)



Дополнительные условия

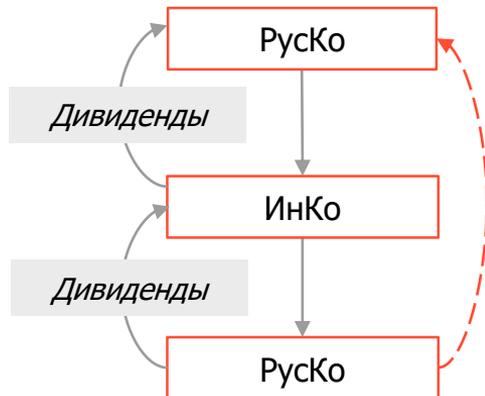
- Доля прямого участия составляет **более, чем 50%**
- Доля прямого и (или) косвенного участия составляет **не менее 50%**
- Передающие иностранные организации **не находятся в стране из «черного списка» Минфина России**



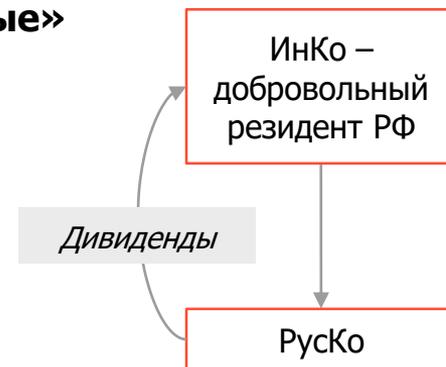
Не решен вопрос прощения долгов

Ограничение применения ставки 0% к дивидендам

«Сквозной подход»



«Добровольные» резиденты»



Переходный период (2021-2023 гг.): возможность применения ставки 0% сохраняется при соблюдении ряда условий

С 2024 г.: возможность применения 0% ставки отменяется, будет доступна ставка 13%

Льготная продажа долей и акций

Новые условия и возможности

alrud.com

Безналоговая реализация долей/акций при 5-летнем владении

Действие льготы	до 2021 года	с 2021 года
Доли участия и необращающиеся акции российских компаний	 (независимо от состава активов)	 (не более 50% активов представлено российской недвижимостью)
Обращающиеся акции российских компаний	 (не более 50% активов представлено российской недвижимостью)	 (не более 50% активов представлено российской недвижимостью)
Доли участия и акции иностранных компаний	 (не более 50% активов представлено российской недвижимостью)	 (не более 50% активов представлено российской недвижимостью)
Акции высокотехнологического сектора экономики	 (независимо от состава активов)	 (независимо от состава активов)



Возможность учета вкладов в имущество в качестве расходов

Положительные эффекты
и предостережения

alrud.com

Учет вкладов в имущество для налоговых целей

С 2021 года **денежные вклады в имущество** компании учитываются в качестве расходов при:



Реализации акций/долей



Выходе из компании



Ликвидации компании



Нет ограничений для применения иностранными компаниями



Вклад должен быть правильно оформлен в соответствии с законодательством



Величина вклада рассчитывается пропорционально реализуемым долям / акциям в общей величине долей / акций, принадлежащих налогоплательщику

Учет процентных расходов

Новые правила и практика

alrud.com

Поправки в части долгового финансирования

Валюта договора займа	Безопасный коридор процентных ставок для контролируемых сделок на 2020-2021 гг.
<ul style="list-style-type: none">Рубль (между российскими взаимозависимыми лицами)	<ul style="list-style-type: none">0 - 180% ключевой ставки ЦБ (вместо 75-125%)
<ul style="list-style-type: none">Рубль (при наличии иностранного взаимозависимого лица)	<ul style="list-style-type: none">75 - 180% ключевой ставки ЦБ (вместо 75-125%)
<ul style="list-style-type: none">Доллар	<ul style="list-style-type: none">0 - LIBOR+7% (вместо LIBOR+4% до LIBOR+7%)
<ul style="list-style-type: none">Евро	<ul style="list-style-type: none">0 - EURIBOR+7% (вместо EURIBOR+4% до EURIBOR+7%)



Правила тонкой капитализации для долговых обязательств, возникших до 01.01.2020 г., применяются в 2020 – 2021 гг. с учетом следующего:

- контролируемая задолженность в иностранной валюте определяется по курсу на последний день отчетного (налогового) периода, но не выше курса ЦБ на 28.02.2020 г.
- собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода определяется без учета курсовых разниц, возникших из-за изменения курса с 28.02.2020 г.

Вопросы учета процентных расходов

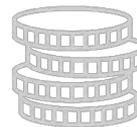
Обоснованность
процентных расходов
*(ст. 54.1, ст.252 НК РФ,
principle purpose test в
рамках MLI)*

Правила тонкой
капитализации
(ст. 269 НК РФ)



В фокусе внимания налоговых органов:

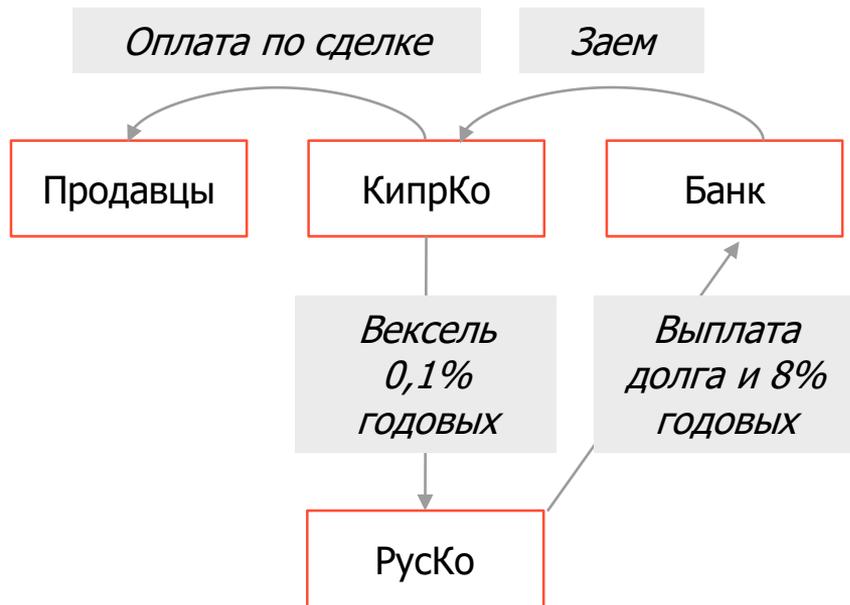
- цель использования заемных средств
- фактическое обслуживание займа
- статус займодавца
- источник финансирования
- иные вопросы



Негативные последствия:

- отказ в учете процентных расходов
- доначисление налога у источника в результате переквалификации
- отказ в учете отрицательных курсовых разниц

Debt push down



Дело ООО «Компания Полярное Сияние» № А40-74261/19

- Перевод долга (ставка 8%) с КипрКо на РусКо со встречным предоставлением в виде собственного векселя с процентной ставкой 0,1%

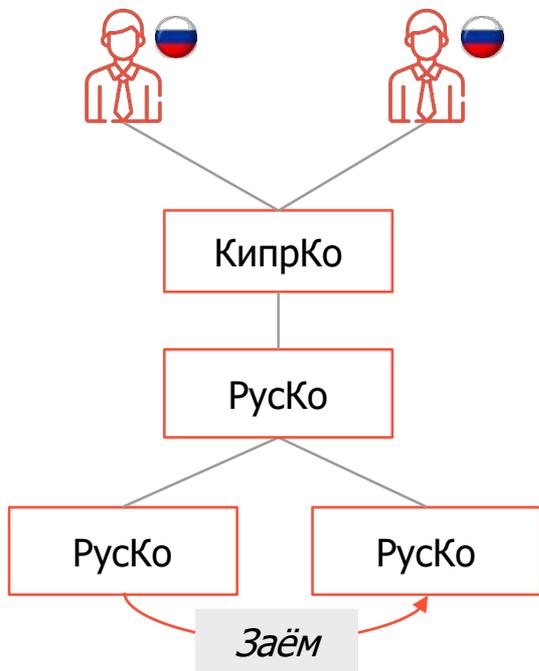


- Финансирование покупки акций за счет операционной прибыли самого объекта покупки



- Экономическая необоснованность затрат

Смягчение формального подхода к правилам тонкой капитализации



Дело ООО «Мега-Инвест» № А60-29234/2019

- **воля законодателя** состоит в «исключении возможности вывода прибыли из-под налогообложения в иностранные юрисдикции в результате манипулирования способами привлечения капитала»
- задолженность между двумя РусКо будет приравняться к контролируемой при наличии у ИнКо «**возможности оказывать влияние** на принятие аффилированной с ней РусКо решения о предоставлении займа»
- **формальный отказ** в учете процентов, связанный с самим фактом наличия иностранного элемента, **недопустим**

Изменения в части исчисления и декларирования НДС

alrud.com

Точечные изменения по НДС

Исчисление НДС на услуги, связанные с экспортом российского ПО
(с 1 января 2021 г.)

- Входной НДС, связанный с приобретением рекламных и маркетинговых услуг, можно принять к вычету

Порядок возмещения сумм НДС и акциза (с 1 января 2021 г.)

- Возврат допустим только в случае отсутствия недоимок по всем налогам, включая региональные и местные

Перечень случаев, при которой декларация считается непредставленной
(с 1 июля 2021 г.)

- Декларация подписана неуполномоченным лицом
- Налогоплательщик прекратил деятельность
- Данные декларации по НДС не соответствуют контрольным соотношениям

Практические вопросы исчисления НДС по экспортным услугам



Налоговый орган проверяет связь экспортной деятельности с вычетами, исключения по статье 149 НК отсутствуют



Возможна переквалификация в услуги, облагаемые НДС

Развитие налоговой политики

Каких изменений стоит
ожидать в 2021 году

alrud.com

Налоговая политика: предстоящие изменения



Вычет затрат на страхование

Переход к открытому списку видов страхования с выделением конкретных видов, которые будет нельзя отнести к расходам



Льгота на существенное участие

Возможно снижение порога участия для применения нулевой ставки налога на прибыль по дивидендам (текущий порог 50%)



Льгота при продаже акций

Уменьшение периода владения акциями с 5 до 3 лет для применения нулевой ставки в отношении прибыли от их продажи



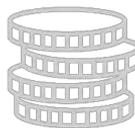
Уплата НДС иностранными компаниями

Предлагается установить перечень случаев, когда иностранные компании обязаны уплачивать НДС самостоятельно + возможность добровольной регистрации по НДС



Место реализации для целей НДС

Предлагается рассмотреть вопрос о переходе к определению места реализации работ (услуг) по покупателю



Перенос убытков

Продление действующего порядка переноса убытков на будущие периоды (ограничение по уменьшению налоговой базы не более чем на 50% действует до 31.12.2021 г.)

Налоговая политика: тенденции налогового администрирования

Глубокий
предпроверочный
анализ

Электронный
документооборот

Централизация
налогового
контроля

Расширение
возможностей получения
информации
от кредитных
организаций и ЦБ РФ

Расширение
налогового
мониторинга

Налоговое
администрирование
онлайн
(исчисление
большинства налогов
налоговым органом)

Спасибо за внимание!



Максим Алексеев
Управляющий Партнер
Налоговая практика
MAlekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник
Налоговая практика
ENovikova@alrud.com



Сергей Артемьев
Консультант
Налоговая практика
SArtemiev@alrud.com



Алексей Гаврилов
Юрист
Налоговая практика
AGavrilov@alrud.com

Примечание: Обращаем Ваше внимание, данная информация не является консультацией.
Вся информация взята из открытых источников.
Авторы не несут ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

АЛРУД