

Информационное письмо

Налогообложение физических лиц: новые возможности для налогоплательщиков

31 марта 2022 г.

Уважаемые дамы и господа!

Хотели бы обратить Ваше внимание на ряд поправок в налоговое законодательство, внесённых Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ¹, касающихся налогообложения доходов, полученных при передаче активов от иностранной компании («Компания») или структуры без образования юридического лица («Структура»), и в форме материальной выгоды.

«Безналоговая» передача имущества от Компаний и Структур

В соответствии с новым п.60² ст.217 Налогового кодекса РФ («НК РФ») не подлежат налогообложению доходы в виде стоимости имущества (за исключением денежных средств), и/или имущественных прав, полученные от Компании (Структуры), в отношении которой налогоплательщик являлся контролирующим лицом или учредителем по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Освобождение от налогообложения по п.60² ст.217 НК РФ возможно при одновременном соблюдении следующих условий:

- имущество (имущественные права) принадлежали Компании (Структуре) по состоянию на 1 марта 2022 года;
- налогоплательщик вместе с налоговой декларацией представил в налоговый орган заявление об освобождении таких доходов от налогообложения, составленное в произвольной форме, включающее:

- характеристики полученного имущества (имущественных прав),
- характеристики Компании (Структуры).
- к налоговой декларации приложены документы, содержащие сведения о стоимости имущества (имущественных прав) по данным учета иностранной Компании (Структуры) на дату их получения физическим лицом.

Налогообложение доходов от реализации полученных активов

В соответствии с положениями ст.214¹ и ст.220 НК РФ, физическое лицо, получившее от Компании (Структуры) имущество (имущественные права) и применившее льготу, предусмотренную п.60² ст.217 НК РФ, в случае их дальнейшей реализации имеет право учесть в качестве расходов на приобретение сумму, равную стоимости указанных активов по данным учета Компании (Структуры) на дату получения, но не выше их рыночной стоимости на указанную дату.

Также важно отметить, что расходная база формируется не только для случаев продажи имущества (имущественных прав), но и при вложении их в уставный капитал.

Возможные стратегии

Рассматриваемая льгота напоминает правила о так называемой «безналоговой» ликвидации, которыми налогоплательщики могли воспользоваться при ликвидации Компании (Структуры) до 1 марта 2019 года.

¹ Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 26.03.2022 N 67-ФЗ, Москва, ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, этаж 6 Т: +7 495 234 96 92, E: info@alrud.com

изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203260011?index=0&rangeSize=1>).

В то же время новая льгота предлагает значительно больше возможностей. В частности, разрешено:

- передавать имущество (имущественные права) без необходимости ликвидации Компании / Структуры;
- получать имущество (имущественные права) не только от Компаний, которыми налогоплательщик владеет напрямую, но и косвенно.

Таким образом, новые положения НК РФ могут быть актуальны для налогоплательщиков, которые по каким-либо причинам не смогли воспользоваться прежней льготой, связанной с «безналоговой» ликвидацией, а также хотят упростить свои текущие структуры владения и перевести на себя часть активов без налоговых последствий.

Освобождение материальной выгоды от налогообложения

Помимо указанных выше положений, закон содержит и иные нововведения, касающихся налогообложения физических лиц, из которых мы хотели бы обратить внимание на освобождение от налогообложения доходов в виде материальной выгоды (п.90 ст.217 НК РФ).

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о нашей **Практике Налогообложения**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить Вам наши материалы.

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД:



Максим Алексеев
Старший Партнер

E: malekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник

E: enovikova@alrud.com



Сергей Артемьев
Старший консультант, Адвокат

E: sartemiev@alrud.com

В соответствии с НК РФ материальная выгода может возникнуть для налогоплательщиков при:

- экономии на процентах за пользование заёмными (кредитными средствами), полученными от организаций и индивидуальных предпринимателей;
- приобретении товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по ценам ниже рыночных;
- приобретении ценных бумаг и производных финансовых инструментов по ценам ниже рыночных.

Освобождение материальной выгоды от налогообложения будет применяться в отношении доходов, полученных в 2021-2023 годах.

Таким образом, льгота может быть актуальна не только при налоговом планировании грядущих сделок (выкуп имущества по заниженной стоимости, льготные условия при получении займов от взаимозависимых лиц и др.), но и при подготовке налоговой отчетности в отношении 2021 года.

Специалисты АЛРУД следят за развитием событий и будут рады оценить применимость льгот к Вашей ситуации и разработать план действий для обеспечения их использования.