

**Есть установка:  
встретить Новый год!**  
Что ожидает российских  
частных клиентов в 2021 году?

**АЛРУД**

[alrud.ru](http://alrud.ru)

# «Теперь нужен сурьёз! Где лектор?»

Повестка заседания 16 декабря

1. Новый порядок уплаты налога с прибыли КИК – особенности применения на практических примерах
2. Свежий взгляд ФНС на налогоплательщиков: обзор последней практики проверок физических лиц
3. Наследственное и семейное планирование – новые вызовы и практика использования новых инструментов
4. Вступление в силу норм о цифровом нотариате



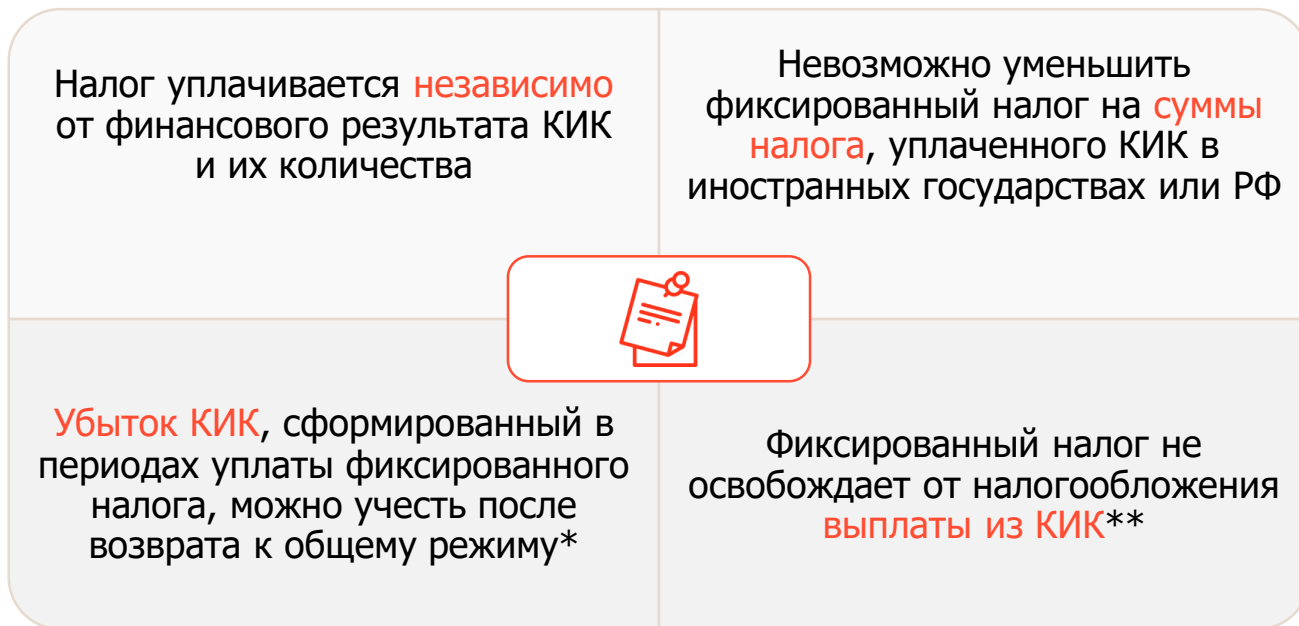
# Новый режим налогообложения КИК

|  | Фиксированный налог                            | Общий режим   |
|--|--|---|
| Размер налога  | ~5 млн руб.<br>независимо от количества<br>КИК | 13%/15% с каждой<br>КИК с прибылью<br>более 10 млн руб. |
| Обязанность представлять уведомления<br>об участии / КИК                         | ✓  | ✓   |
| Обязанность представлять финансовую<br>отчетность вместе с уведомлением<br>о КИК | ✗  | ✓   |
| Необходимость корректировки прибыли<br>в соответствии с требованиями НК РФ       | ✗  | ✓   |



При применении общего режима обязанность представлять финансовую отчетность существует **независимо от финансового результата КИК**

# Особенности нового режима



\* Для подтверждения размера убытка необходима финансовая отчетность за соответствующий период

\*\* При получении, например, дивидендов от иностранной компании, контролирующее лицо будет обязано уплатить НДФЛ со всей их суммы по применимой ставке без права на зачет ранее уплаченного фиксированного налога

# Сравнение режимов (1)



Прибыль КипрКо  
в 2020 году – **34 млн**

Налог на Кипре  
(12,5%) – **4,25 млн**

## Прибыль распределена в 2021 году

|   | Общий режим     | Фиксированный налог |
|---|-----------------|---------------------|
| Распределение дивидендов Бенефициару<br>(34 млн – 4,25 млн)             |                 | 29,75 млн           |
| НДФЛ на дивиденды<br>(29,75 млн x 15%)                                  |                 | 4,46 млн            |
| НДФЛ с прибыли КИК  | 0               | 5,1 млн             |
| <b>Общая налоговая нагрузка<br/>(4,25 млн + 4,46 млн + 0 / 5,1 млн)</b> | <b>8,71 млн</b> | <b>13,81 млн</b>    |

*Иные доходы Бенефициара превышают 5 млн за год*

# Сравнение режимов (2)



Прибыль КипрКо  
в 2020 году – **34 млн**

Налог на Кипре  
(12,5%) – **4,25 млн**

## Прибыль распределена в 2022 году и позднее

## Общий режим

## Фиксирован- ный налог

НДФЛ с прибыли КИК  
(15% \* 34 млн / фиксированный налог)

5,1 млн

5,1 млн

НДФЛ с прибыли КИК после  
зачета кипрского налога  
(5,1 млн – 4,25 млн)

0,85 млн

зачет  
не предусмотрен

НДФЛ на распределённые  
дивиденды  
(0 / 29,75 млн x 15%)

0

4,46 млн

**Общая налоговая нагрузка**  
(4,25 млн + 0,85/5,1 млн + 0/4,46 млн)

5,1 млн

13,81 млн

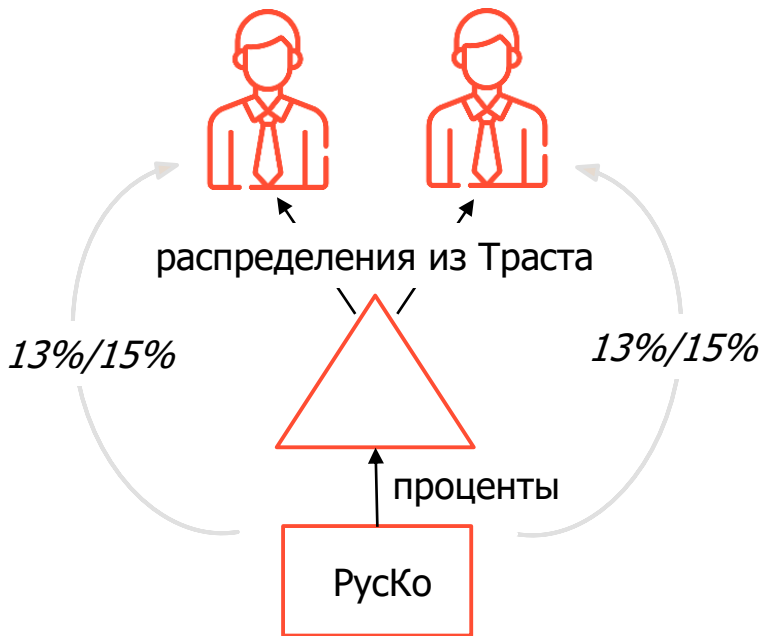
*Иные доходы Бенефициара превышают 5 млн за год*

# Получение выплат из российских источников

## Общий режим

при определении прибыли КИК не учитываются **доходы, указанные в п.1 ст.309 НК РФ\***, источником выплаты которых является РусКо, если контролирующее лицо этой КИК имеет фактическое право на такие доходы

*\* Дивиденды, проценты, роялти и иные «пассивные» доходы*



## Фиксированный налог

+ 5 млн руб.  
(независимо от распределения прибыли Структуры / исключения процентов из прибыли КИК)

Траст владеет правами требования к РусКо по займу

# Когда новый режим может быть интересен?



Налогооблагаемая прибыль КИК больше  
**38 460 000 руб.** за 2020 год / **34 000 000 руб.**  
за 2021 год и далее



Отсутствие необходимости систематически  
**распределять дивиденды** и возможность  
**изменения резидентства** на момент их  
распределения



**Большое количество КИК в структуре**, приводящее  
к значительным издержкам на администрирование  
вопросов, связанных с отчетностью





# Ужесточение ответственности

## Правонарушения

Непредставление уведомления о КИК или представление уведомления с недостоверными сведениями

| Ранее         | Новые правила |
|---------------|---------------|
| 100 тыс. руб. | 500 тыс. руб. |
|               | →             |
|               | x 5           |

Непредставление документов, подтверждающих размер прибыли/убытка КИК, либо представление заведомо недостоверных сведений

|               |   |               |
|---------------|---|---------------|
| 100 тыс. руб. | → | 500 тыс. руб. |
|               |   | x 5           |

Непредставление недостающих подтверждающих документов по требованию налоговых органов

|   |  |            |
|---|--|------------|
| - |  | 1 млн руб. |
|---|--|------------|



Срок представления уведомлений о КИК перенесен с 20 марта на **30 апреля**

# Порядок перехода на новый режим



- Необходимо представить в налоговые органы **уведомление**
- **до 1 февраля 2021 года** – при уплате налога по новой системе за налоговый период 2020 года
  - **до 31 декабря** года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик будет осуществлять уплату фиксированного налога

## Прекращение использования режима:

- при истечении минимального срока для применения
- при утрате статуса контролирующего лица / налогового резидента РФ
- при изменениях в законодательство, увеличивающих налоговую нагрузку



Обязанность применять новый режим в течение **не менее 5 лет** (для перешедших в 2020 и 2021 годах – **не менее 3 лет**)

«-Не зря, можно сказать, поработали серым  
веществом головного мозга!

-Не такое оно у меня уж и серое, как вы  
думаете, товарищ Усиков?!»



# Налоговые проверки физических лиц



тренд  
на увеличение  
количества  
запросов  
налоговых  
органов

## Форма запроса

- Информационное письмо
- Требование о представлении пояснений и документов
- Вызов на допрос в качестве свидетеля

## Сведения, запрашиваемые у налогоплательщиков

- документы и пояснения, относительно отраженных в декларации / уведомлениях / отчетах сведений
- документы, подтверждающие право на льготу (в рамках «безналоговой ликвидации», освобождения от налогообложения активной КИК и др.)
- финансовая отчетность КИК
- пояснения при выявлении ошибок / противоречий



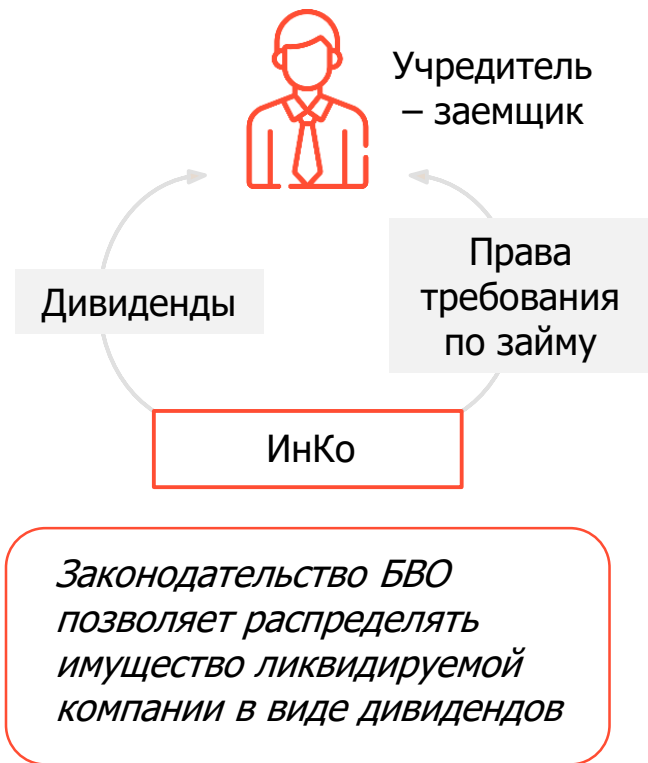
Возможность проведения выездной налоговой проверки физического лица в отношении **трех налоговых периодов**, предшествующих текущему

# Случаи из практики

- Подтверждающие право на льготы / расходы документы не были представлены ... (т.е. **утеряны**)
- Можно мы Вас оштрафуем ... несмотря на **специальную декларацию?**
- Подтвердите размер Ваших ... **доходов**
- Уведомление о закрытии счета принять не можем... без **письма-подтверждения от банка**
- Направьте нам финансовую отчетность компании ... **ликвидированной несколько лет назад**
- Почему Вы не представили уведомление о КИК в отношении ... **компании Apple Inc.?**



# Отказ в льготе по безналоговой ликвидации



- льгота **не применяется** в отношении доходов от долевого участия в иностранной организации



в ликвидационном балансе дивиденды не учтены => не соблюдено обязательное условие предоставления льготы

- при ликвидации ИнКо обязанность вернуть сумму долга снимается => у Бенефициара возникает **экономическая выгода**, подлежащая налогообложению

(дело № 33а-972/2020)

«*Есть ли жизнь на Марсе, нет ли жизни на Марсе — это науке неизвестно. Наука ещё пока не в курсе дела!*»



# COVID 19 – новый триггер для наследственного и семейного планирования

Период самоизоляции не является форс-мажором в случае пропуска срока на принятие наследства

Риск введения ограничительных мер в будущем:

- ограничения работы гос. органов => невозможность оперативного получения документации, подтверждающей титул на актив,
- закрытие границ

Самоизоляция – время, проведенное с семьей: обучение детей, введение в бизнес и т.д.

Возрастает роль и востребованность своевременного и полного планирования, в т. ч. услуги **health check**



# Почему многие клиенты отдают предпочтение совместному завещанию?



Наиболее востребованный наследственный инструмент среди клиентов, чье благосостояние приобретено в период брака



Способ **избежать дробления** активов и договориться с супругом без заключения брачного договора



Вариативность положений: возможно завещать как совместную, так и личную собственность, предусмотреть **несколько вариантов** распределения имущества между наследниками в зависимости от форс-мажора с одним или обоими супругами

## **НО!**

Нельзя ограничить право оформления последующих завещаний / отмены совместного завещания одним из супругов

# Наследственный фонд вызывает все больше интереса



Более быстрые сроки перехода к фонду прав на имущество - актуален для передачи бизнес активов. Но в отличие от иностранного траста нельзя «протестировать» при жизни



Актуален для консолидированного управления имуществом, если:

- Наследники не готовы/не заинтересованы владеть и управлять самостоятельно
- Имеются (ожидаются) конфликты между наследниками и актив невозможно разделить
- Актив как единое целое стоит больше, чем отдельные части (например, коллекция)
- Передача актива наследникам поставлена в зависимость от определённых условий (передача имущества по достижении определенного возраста, наступлению событий и т.д.)
- В структуре владения нежелательно использование иностранных инструментов (например, траста) для организации наследственного планирования

# Передача иностранных активов наследственному фонду

Нет формальных ограничений на наследование фондом какого-либо имущества при условии, что наследование регулируется правом РФ

Целесообразно совершить следующие действия:

- Проконсультироваться с иностранными юристами касательно возможных **ограничений в праве** конкретной юрисдикции на регистрацию прав российского фонда на конкретное имущество
- **Проверить корпоративные документы** иностранной компании на предмет ограничений на наследование
- Согласовать с **иностраным банком, директорами и администраторами** вопросы наследования счета/портфеля/акций российским фондом
- Проконсультироваться с местными юристами относительно регистрации прав фонда на **иностранную недвижимость**



При наличии ограничений в иностранном праве рекомендуется использование отдельных инструментов в отношении конкретных активов (**российское/ иностранное завещание, трасты/фонды, структурирование владения иностранным имуществом, напр., SCI во Франции**)

# Вступление в силу норм о цифровом нотариате с 29 декабря 2020 года

Ограниченный перечень нотариальных действий, которые можно будет совершать удаленно:

принятие в депозит денежных средств и ценных бумаг

депонирование движимых вещей, безналичных денежных средств или бездокументарных ценных бумаг

свидетельствование верности перевода


передача документов физических и юридических лиц другим физическим и юридическим лицам

взыскание денежных сумм или истребование имущества от должника

обеспечение доказательств

выдача выписки из реестра уведомлений о залоге движимого имущества

Процедура:

- Подача заявления через единую систему нотариата, Госуслуги
-  Усиленная квалифицированная подпись обязательна
- Результат придет заявителю в электронной форме

# Цифровой нотариат: удостоверение сделок несколькими нотариусами



Цель – удостоверение сделки между двумя и более лицами без их совместного присутствия



Каждый участник сделки в присутствии нотариуса подписывает экземпляр сделки в электронной форме простой электронной подписью



Нотариус подписывает экземпляр усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его через ЕИС

Примеры реализации на практике:

- купля-продажа недвижимости в рамках одного региона,
- купля-продажа долей в ООО в разных регионах РФ

# Повестка заседания 17 декабря

1. **Международные новости.** Пересмотр Соглашений об избежании двойного налогообложения
2. **Изменения в налогообложении физических лиц** с 2021 года
3. **Дела валютные.** Новые обязанности и ответственность
4. **Привлечение к субсидиарной ответственности** родственников должника

«Рабочий день окончен.

Пора, как говорится, и баньки...»



# Спасибо за внимание!



**Максим Алексеев**  
Старший партнер  
АЛРУД

E: MAlekseyev@alrud.com



**Елена Новикова**  
Советник  
АЛРУД

E: ENovikova@alrud.com



**Кира Егорова**  
Советник  
АЛРУД

E: KEgorova@alrud.com



**Екатерина Васина**  
Старший Консультант  
АЛРУД

E: EVasina@alrud.com



**Елена Скопцова**  
Консультант  
АЛРУД

E: ESkoptsova@alrud.com



**Алексей Гаврилов**  
Юрист  
АЛРУД

E: 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