

# Вектор изменений

## Услуги частным клиентам

Выпуск № 2  
14 августа 2023 года

В кругу доверия



### Обзор практических кейсов по решению нестандартных вопросов налогового сопровождения физических лиц

События прошлого года стали для многих владельцев частного бизнеса отправной точкой для реструктуризации имеющихся активов. Во второй части нашего выпуска «Вектор изменений: услуги частным клиентам» мы представляем вашему вниманию лишь небольшую часть вопросов, которые возникали на практике у наших клиентов при трансформации корпоративной структуры владения.

Обращаем ваше внимание, что предложенные решения не являются универсальными для схожих обстоятельств. При принятии решения в каждом конкретном случае рекомендуется получить консультацию у специалистов.

**ДРТ**

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ  
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

### Часть 2. Реструктуризация активов

Данный выпуск является второй частью нашего новостного обзора и посвящен вопросам реструктуризации активов, принадлежащих физическим лицам.

#### Передача активов между физическими лицами

*Зачем:* один из вариантов реструктуризации активов - дарение от физических лиц - может не признаваться налогооблагаемым событием

*Возникающий вопрос:* проверка экономической сущности сделки

В ряде случаев передача от физического лица имущества/имущественных прав другому физическому лицу может приводить к налогооблагаемому событию ввиду возникновения экономической выгоды в соответствии с положениями ст. 41 НК РФ. Например, экономическая выгода возможна, если имущество/имущественные права передаются по стоимости, значительно ниже рыночной, следовательно, образуется экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которую возможно оценить в соответствии с НК РФ.

В ст. 217 НК РФ содержится перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Так, п. 18.1 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения доходов, полученных по сделкам дарения с учетом особенностей, указанных в данной статье. В частности, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы налогоплательщика в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев

дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено указанным пунктом.

Таким образом, в определенных ситуациях передача имущества/имущественных прав другому человеку связана с минимальными налоговыми последствиями/их отсутствием. При этом стоит помнить, что в случае с дарением сделка должна отвечать такому критерию, как безвозмездность и быть обоснованной, то есть не должна прикрывать собой, например, сделку купли-продажи. В противном случае притворный договор дарения признается ничтожным с момента его заключения сторонами.

Напоминаем, что каждая сделка требует юридического и налогового анализа на предмет возможности ее осуществления, рисков признания сделки притворной, а также налоговых последствий. Рассмотренная в нашем обзоре ситуация не является рекомендацией.

#### Редомициляция иностранных организаций в специальные административные районы на территории РФ

*Зачем:* реструктуризация активов

*Возникающий вопрос:* регуляторная специфика отчетности

В связи с рядом санкционных ограничений в настоящий момент актуальным становится вопрос редомициляции иностранных организаций в специальные административные районы на территории РФ (далее — САР). Несмотря на то, что правовой механизм редомициляции существует в российском законодательстве с августа 2018 года, когда был принят пакет законов, направленных на создание САРов, на практике налогоплательщики сталкиваются с недостаточной прозрачностью российского законодательства, в том числе на этапах подачи персональной отчетности, уведомления об участии в иностранной организации и уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее — КИК).

Вопросы, связанные с подачей персональной отчетности, могут возникать в следствие того, что иностранная организация, получающая статус международной компании в рамках Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее — 290-ФЗ), может сохранить юридическую правоспособность в соответствии с законодательством иностранного государства. Иными словами, редомицилированная в САР иностранная организация одновременно обладает статусом международной компании, который предоставляется одновременно с государственной регистрацией иностранной компании в едином государственном реестре юридических лиц РФ, и в то же время продолжает учитываться в реестре юридических лиц иностранного государства. При этом согласно ст. 11 НК РФ международная компания, созданная в порядке редомициляции, признается российским юридическим лицом. Таким образом, возникает вопрос — до какого момента такая редомицилированная организация признается иностранной и, соответственно, КИК согласно НК РФ?

Разъяснения по данному вопросу появились только в сентябре 2022 года. Согласно позиции контролирующих органов (письмо Минфина России от 22 сентября 2022 года № 03-12-11/5/91709) иностранное юридическое лицо, в порядке редомициляции которого зарегистрирована международная компания, до утраты таким юридическим лицом гражданской правоспособности в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно создано, продолжает рассматриваться в целях исполнения НК РФ в качестве иностранной организации. В связи с указанным обстоятельством, по мнению контролирующих органов, у налогоплательщика

сохраняются обязанности раскрывать налоговым органам информацию о данной иностранной компании посредством подачи уведомлений об участии в иностранных организациях и уведомления о КИК, а также декларировать прибыль контролируемой иностранной организации до утраты такой организацией правоспособности в соответствии с законодательством иностранного государства.

Также действующим законодательством РФ (290-ФЗ) признается, что иностранная компания, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, может быть исключена из реестра юридических лиц на территории государства, где она создана, позже даты регистрации международной компании в ЕГРЮЛ.

Таким образом, исходя из системного толкования законодательства РФ и разъясняющих писем контролирующих органов, предоставление уведомлений об участии в иностранных организациях должно осуществляться с учетом следующих факторов:

1. Была ли иностранная организация исключена из реестра юридических лиц в иностранном государстве, то есть утратила ли она правоспособность в соответствии с зарубежным законодательством?
2. Если факта исключения иностранной организации из иностранного реестра юридических лиц не было, налогоплательщику необходимо уведомить налоговые органы об изменении реквизитов иностранной организации с отражением сведений исходя из данных ЕГРЮЛ РФ. При этом в целях отражения в уведомлении об участии последовательностей участия (лист Г) указанная организация продолжает признаваться иностранной.
3. Далее после исключения иностранной организации из иностранного реестра юридических лиц налогоплательщик обязан в установленный срок уведомить налоговые органы о прекращении участия в иностранной организации.
4. Если редомицилированная организация подлежит отражению в цепочках участия налогоплательщика в иных иностранных организациях, то после представления уведомления о прекращении участия в редомицилированной иностранной организации указанная компания подлежит отражению на листах Г уведомления об участии в иностранной организации уже как российская с присвоением уникального номера РО.

В процессе редомициляции иностранной организации в РФ также необходимо учитывать, что до полного исключения из иностранного реестра юридических лиц организация продолжает признаваться КИК, а налогоплательщик обязан подавать уведомление о КИК в отношении данной организации. При этом согласно позиции контролирующих органов в отношении прибыли организации, ожидающей исключения из иностранного реестра, двойного налогообложения не возникает, так как предполагается, что

ожидающая исключения из реестра организация фактически перестает осуществлять реальную коммерческую деятельность в своем иностранном статусе.

## Смягчение налоговой ответственности при невозможности представить финансовую отчетность КИК

*Зачем:* снижение риска штрафных санкций

*Возникающий вопрос:* доказательная база

Владение акциями иностранной компании или долями в ней при соблюдении определенных условий влечет за собой возникновение обязательств по представлению соответствующей отчетности (уведомления о КИК) в налоговые органы в случае признания владельца акций/долей такой компании контролирующим лицом в соответствии со ст. 25.13 НК РФ. Также, начиная с уведомления о КИК за 2021 отчетный год, кроме самого уведомления о КИК, в налоговые органы необходимо представлять финансовую отчетность иностранной компании (за исключением случаев перехода на уплату налога с фиксированной прибыли КИК).

Штраф за непредставление уведомления о КИК составляет 500 тыс. руб. в отношении каждой КИК (ст. 129.6 НК РФ). В дополнение к штрафу о непредставлении уведомления о КИК налоговым законодательством (п. 1.1 ст. 126 НК РФ) также предусмотрен штраф в размере 500 тыс. руб. за непредставление документов, подтверждающих финансовые результаты КИК (финансовая отчетность и аудиторское заключение по финансовой отчетности), либо представление отчетности с заведомо недостоверными сведениями.

В связи с осуществлением иностранными государствами недружественных действий в

отношении российских лиц в 2022 году в рамках налоговых мер поддержки в НК РФ были внесены поправки о смягчении ответственности за непредставление контролирующими лицами финансовой отчетности КИК и других документов в подтверждение размера прибыли (убытка) КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы. Иными словами, ответственность за несвоевременное представление финансовой отчетности не применяется в отношении налогоплательщика — контролирующего лица, если невозможность представления финансовой отчетности за 2020 и 2021 финансовые годы связана с недружественными действиями иностранных государств.

При этом, как разъясняют контролирующие органы (письмо Минфина России и ФНС России от 29 апреля 2022 года № ШЮ-4-13/5376), обязанность в представлении соответствующих финансовой отчетности КИК и аудиторского заключения (если применимо) формально не отменена, однако, в соответствии с положениями п. 4 ст. 126 НК РФ ответственность за задержку в представлении этих документов у налогоплательщиков не возникает. При этом налогоплательщик — контролирующее лицо обязан представить пояснения и документы, подтверждающие факт отсутствия возможности

подачи подтверждающих документов за отчетные периоды 2021 и 2022 годов в установленный срок в связи с введенными мерами ограничительного характера иностранными государствами (например, письмо от компании-поставщика, оказывающей сервисные услуги КИК).

В последующем при возникновении возможности получения документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, такие налогоплательщики обязаны представить указанные документы в налоговый орган.

Ввиду того, что в текущий момент ситуация с иностранными государствами, осуществляющими недружественные действия, существенно не изменилась, не исключена возможность, что указанное послабление будет продлено и при подготовке отчетности о КИК за 2023 отчетный период. Однако сейчас указанные послабления относятся только к 2021 и 2022 отчетным периодам.

## Заключение

В заключение мы хотели бы отметить, что настоящий новостной выпуск «Вектор изменений: услуги частным клиентам» был подготовлен нами исключительно в информационных целях, обозначенные в нем выводы и рекомендации не являются руководством к действию.

При рассмотрении практических кейсов, приведенных в данном выпуске, наши специалисты опирались на определенный набор фактов и предположений, изменение какого-либо одного или группы фактов и предположений может повлиять на выводы и рекомендации, которые могут быть предложены нашей командой клиенту в каждом конкретном случае, поэтому решения, отмеченные в данном выпуске, не являются универсальными.

Наши выводы и рекомендации основаны на нормах законодательства РФ, применимой практике налогового администрирования и судебной практике в РФ, действующих на момент решения данных практических кейсов командой наших специалистов. В случае изменений законодательства или толкования норм

законодательства выводы и рекомендации, содержащиеся в настоящем новостном выпуске «Вектор изменений: услуги частным клиентам» должны быть пересмотрены с учетом соответствующих поправок. Мы не несем ответственности за обновление настоящего новостного выпуска в связи с изменениями законодательства.

Обращаем ваше внимание, что ввиду отсутствия четко сформированной позиции налоговых и иных контролирующих органов РФ по некоторым вопросам применения положений налогового и валютного законодательства РФ наши выводы и рекомендации могут носить субъективный характер. В этой связи мы не можем исключить того, что подход контролирующих органов РФ к применению соответствующих положений налогового и валютного законодательства может отличаться от обозначенного в настоящем новостном выпуске «Вектор изменений: услуги частным клиентам».

## Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной.

Если у вас возникнут вопросы, то мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



**Татьяна Киселёва**

**Партнер**

Услуги работодателям  
и физическим лицам



**Ирина Андрончева**

**Директор**

Услуги работодателям  
и физическим лицам



**Елена Филина**

**Менеджер**

Услуги работодателям  
и физическим лицам



**Валерия Бугаева**

**Менеджер**

Услуги частным клиентам



**Мария Медведева**

**Младший менеджер**

Услуги частным клиентам

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.