

Вектор изменений

Услуги частным клиентам

30 мая 2024 года

В кругу доверия



Обзор изменений в законодательстве в отношении порядка налогообложения доходов физических лиц

Принят Федеральный закон от 29 мая 2024 года № 121-ФЗ, вносящий изменения в НК РФ в части продления на 2024 год льготы по безналоговой передаче активов от контролируемых иностранных компаний, а также исчисления сроков владения российскими активами для целей уплаты НДФЛ и налога на прибыль организаций

Получение в личную собственность активов от КИК

Изменения: до конца 2024 года продлено право контролирующих лиц иностранных компаний (структур без образования юридического лица) переводить в личную собственность активы без уплаты НДФЛ, а также внесено изменение в порядок определения срока владения российскими активами, полученными от КИК

В 2022 и 2023 налоговых периодах у физических лиц была возможность в безналоговом порядке перевести в прямое владение активы в виде имущества и имущественных прав (за исключением денежных средств), которые находились на балансе КИК.

29 мая вступил в силу [Федеральный закон № 121-ФЗ](#), обеспечивающий продление льготы для владельцев иностранных компаний (структур без образования юридического лица) на 2024 год.

Как и ранее, физические лица смогут перевести в личную собственность имущество (за исключением денежных средств) и имущественные права, которые принадлежали иностранной компании по состоянию на 1 марта 2022 года. Кроме того, полученные от компании активы по-прежнему будут освобождаться от налогообложения вне зависимости от способа их приобретения в собственность от иностранной компании (иностранный структуры без образования юридического лица).

Условия для применения льготы остались без изменений (необходимо их соблюдение в совокупности):

1. налогоплательщик по состоянию на 31 декабря 2021 года признавался контролирующим лицом и/или учредителем КИК, от которого были получены активы;
2. имущество/имущественные права, переданные налогоплательщику, принадлежали КИК по состоянию на 1 марта 2022 года;
3. налогоплательщик вместе с налоговой декларацией представил в налоговые органы заявление об освобождении данных доходов от налогообложения и подтверждающие документы.

Обращаем внимание, что для применения льготы физическое лицо должно признаваться налоговым резидентом РФ в периоде, в котором активы от КИК были получены в прямое владение.

При последующей реализации полученных таким способом активов физические лица — налоговые резиденты РФ могут воспользоваться имущественным вычетом, уменьшив размер дохода от реализации на сумму, равную стоимости актива на дату его получения физическим лицом, согласно отчетности КИК, но не выше рыночной.

Помимо продления льготы, федеральным законом внесены важные изменения в порядок определения срока владения российскими активами, полученными от КИК, для целей применения освобождения от налогообложения по сроку владения при их последующей реализации.

Так, в срок владения физическим лицом имуществом, полученным в рамках льготы от КИК и расположенным на территории РФ, будет дополнительно включаться срок непрерывного владения КИК данным имуществом, но не более срока, в течение которого физическое лицо непрерывно до момента получения имущества являлось контролирующим лицом КИК и/или ее учредителем.

Аналогичный порядок определения срока владения предусмотрен для акций/долей российских организаций.

Изменения в части определения срока владения будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Реализация акций/долей российских организаций, полученных от КИК, для целей исчисления налога на прибыль

Изменения: изменения в порядке определения срока владения акциями/долями российских организаций при их реализации, если эти акции/доли были получены физическим лицом от КИК и далее внесены в качестве вклада в уставный капитал организации

Изменения были также внесены и в части уплаты налога на прибыль в случае реализации организацией-налогоплательщиком акций/долей российских компаний, которые ранее были внесены физическим лицом, получившим активы в рамках льготы от КИК, в качестве вклада в уставный капитал такого налогоплательщика.

Так, при внесении физическим лицом в уставный капитал организации российских активов, полученных от КИК, срок владения организацией-налогоплательщиком такими активами для целей налогообложения будет увеличиваться следующим образом:

- срок владения увеличивается на непрерывный срок нахождения акций/долей в собственности КИК до момента их получения физическим лицом, но не более срока, в течение которого это физическое лицо непрерывно до получения такого актива являлось контролирующим лицом и/или учредителем КИК;
- срок владения будет увеличиваться на непрерывный срок нахождения акций/долей в собственности непосредственно физического лица до момента передачи активов в качестве вклада в уставный капитал организации.

N.B.



Для применения вышеуказанного порядка исчисления сроков владения активами необходимо соблюдение дополнительного условия:

- с момента внесения акций/долей в уставный капитал организации-налогоплательщика и на момент их продажи (иного выбытия) организацией-налогоплательщиком физическое лицо, от которого они были получены, должно непрерывно являться единственным акционером/участником налогоплательщика.

Аналогично изменениям в рамках исчисления НДФЛ поправки в части определения срока владения для целей уплаты налога на прибыль будут также распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Отмечаем, что остается некоторая неопределенность в трактовке даты возникновения права на применение возможности пересчета срока прямого владения активами. Мы ожидаем разъяснения контролирующих органов по данному вопросу.

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



Юлия Крылова

Директор

Международное
налогообложение



Мария Медведева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Валерия Бугаева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Елена Филина

Менеджер

Услуги работодателям
и физическим лицам

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), 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 одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

Группа ДРТ