

Безналоговая ликвидация контролируемых иностранных компаний в России: практический опыт, распространенные ошибки, возможные решения

INTAX EXPO RUSSIA 2018 – Москва – Lotte Hotel – 24-25 сентября 2018
Симонов Максим, руководитель налоговой практики Дювернуа Лигал, к.ю.н.

1. Продление безналоговой ликвидации контролируемых иностранных компаний до 28 февраля 2019 года. Безналоговые доходы дополнены +«денежные средства».
2. «Вторая» амнистия капиталов, компаний и счетов за рубежом. Действие с 1 марта 2018 по 28 февраля 2019 года.
3. Передача активов от номинального владельца – без налогов + вычет расходов.
4. Связь вычета расходов, передачи от номинала и второй амнистии.
5. Новые «инструменты» по снижению рисков.

Второй шанс - время действовать !



1. Продление безналоговой ликвидации контролируемых иностранных компаний до 28 февраля 2019 года.
2. Безналоговые доходы дополнены +«денежные средства». Теперь не облагается налогом получение при ликвидации КИК ликвидационной выплаты в виде имущества, имущественных прав, а также *денежных средств*. Раньше – денежные средства облагались налогом на общих основаниях.
3. Исключает признание КИК налоговым резидентом России (по месту управления бенефициаром - резидентом) и доначисление КИК российских налогов.

Все преимущества безналоговой ликвидации «ненужных» или «проблемных» КИК – прежние.



1. Действие с 1 марта 2018 по 28 февраля 2019 года. Однократно - в рамках «второй» амнистии.
2. Сфера действия – налоговые, валютные нарушения, налоговые/ валютные/ таможенные преступления.
3. Подача уведомлений об участии в ИК (иностранных компаний) и уведомлений о контролируемых ИК – не считается подачей с нарушением срока, если вместе со спец. декларацией на амнистию (с указанием в ней таких ИК).
4. Взыскание налога не производится, если обязанность по уплате налога возникла у декларанта или другого лица до 1 января 2018 – при условии, что информация содержится в спец. декларации на амнистию. Исключение – уплата налогов по прибыли и имуществу КИК.
5. Валютные нарушения – амнистия не только по активным, но и по закрытым счетам (открыты до 1 января 2018, закрыты до спец. декларации).



1. Получение имущества от номинального владельца не есть доход, если указаны в спец. декларации на амнистию.
2. Расходы декларанта = стоимость активов по данным учета номинала на дату передачи декларанту, но не выше рыночной стоимости. Декларант заявляет такие расходы при продаже активов в будущем как свои собственные расходы, снижая налог.

Процедура – новое преимущество:

«Спец. декларацию на амнистию можно подавать в любой налоговый орган, в том числе в ФНС России»
(не обязательно по месту жительства декларанта).



1. Передача пакета акций / контроля над КИК от номинального акционера в адрес бенефициара без специального инструментария (без связки со спец. декларацией на амнистию и указанием номинального владельца КИК).
Налоговый риск: доход у бенефициара для НДФЛ 13% в России с рыночной стоимости акций при получении «подарка» от номинала.
2. Передача активов от КИК в адрес бенефициара / не акционера КИК (к примеру, при номинальном акционере)
3. Передача активов от КИК в адрес акционера не в рамках процедуры ликвидации КИК, а заранее.
Налоговый риск: отсутствие ликвидационной выплаты в юридическом смысле в адрес бенефициара, НДФЛ в России при получении активов от КИК (на их рыночную стоимость).



1. Передача ликвидационной выплаты в виде денежных средств на личный зарубежный счет акционера. Валютный штраф на зачисление ликвидационной выплаты.
2. Передача ликвидационной выплаты в виде портфеля (ценные бумаги и т.п.) на личный зарубежный счет акционера - без предварительного преобразования портфеля (с учетом валютных ограничений на операции по личным зарубежным счетам). Валютный штраф при продаже позиций портфеля.
3. Ликвидация КИК без оформления документов, необходимых для последующего заявления об освобождении ликвидационной выплаты от налогообложения в России (финансовая отчетность / аудит, учетная стоимость, рыночная оценка – в отношении отдельных позиций активов КИК на дату ликвидационной выплаты).



Ситуация

- 1) имеется КИК, либо
- 2) КИК ликвидирована до 2018 года

Уведомления об участии в ИК и о контролируемой ИК не подавались.

Налоговый риск – штрафы:

- за неуведомление об участии в ИК – по 50 000 рублей
- за неуведомление о контролируемой ИК – по 100 000 рублей

Решение: указать КИК в спец. декларации на амнистию

Результат: отсутствие штрафов за неуведомления о ИК / КИК.



«Вторая» амнистия позволяет амнистировать валютные и налоговые нарушения/ преступления, налоговые преступления **за новый период:**

Налоговые нарушения – деяние совершено до 1 января 2018.

Важно: налог не взыскивается, если обязанность по уплате налога возникла до 1 января 2018.

Гарантия не действует на налог по прибыли и имуществу КИК.

Валютные нарушения –

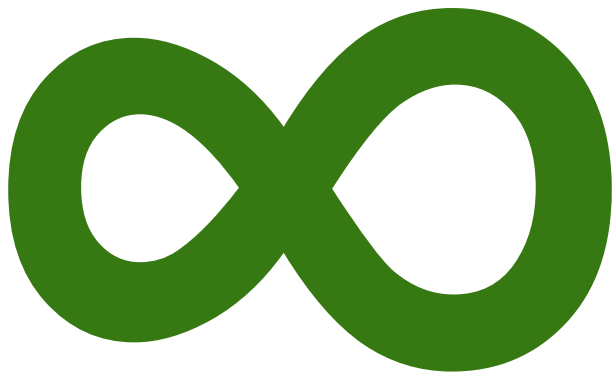
неуведомление об открытии / изменении реквизитов счетов – по дате подачи спец. декларации (вместе с уведомлениями);

незаконные валютные операции по счетам (зачисления / списания) без 100% валютных штрафов – по дате подачи спец. декларации.

Налоговые/ таможенные / валютные преступления –

деяние совершено до 1 января 2018.





Легальные счета / активы
за рубежом

VS



Автоматический
обмен CRS



Дювернуа Лигал – российская юридическая фирма с офисами в Санкт-Петербурге, Москве и Лондоне

Название практики	Сфера специализации
Корпоративная практика	<ul style="list-style-type: none">▪сопровождение сделок M&A▪покупка бизнеса, соглашения акционеров Shareholders Agreements, опционы Call & Put, Соглашения о намерениях Letter of Intent, соглашения о купле-продаже акций и активов Sale Purchase Agreements,▪английское и российское право, активное использование эффективных инструментов английского права в сделках «по-русски»▪юридические и налоговые внутренние проверки перед сделками Due Diligence▪Досудебное урегулирование споров между бизнес-партнерами, формализация договоренностей
Практика по сопровождению сделок с недвижимостью	<ul style="list-style-type: none">▪купля-продажа торговых центров, земельных участков под девелопмент и жилую / коммерческую застройку в Москве, Санкт-Петербурге, других крупных городах▪взаимодействие с КУГИ , оценщиками, а также регистрирующими органами
Налоговая практика	<ul style="list-style-type: none">▪налоговое и валютное структурирование и консультирование▪услуги для HNWI по зарубежным счетам, КИК и активам▪легализация, реструктуризация, ликвидация КИК (в т.ч. безналоговая)▪координация совместных действий с иностранными налоговыми консультантами и юристами
Судебная практика	крупные и сложные споры в арбитражных судах и судах общей юрисдикции.
Уголовно-правовая и организационная защита бизнеса, его бенефициаров	<ul style="list-style-type: none">▪white-collar crimes (WCC)▪арест активов, их вывод из зоны риска и сохранение для бизнеса и семьи▪суды за рубежом, координация действий юристов за рубежом в Ваших интересах

Максим Симонов

Руководитель налоговой практики, к.ю.н.

maxim.simonov@duvernoix.ru

+7 981 756 19 26

Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 140

Тел: +7 812 702 62 00 E-mail: office@duvernoix.ru

Москва, Молочный переулок, дом 4

Тел: +7 495 668 07 86 E-mail: moscow@duvernoix.ru

Лондон, 84 Brook Street, W1K 5EH

Тел: +44 203 7 097 097 E-mail: london@duvernoix.ru

