

# Бенефициары, КИК и налог на доходы для нерезидентов: новое в российском налоговом законодательстве

Вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, принятые в конце ноября 2018 года. Наиболее существенные из них коснулись концепции фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода, правил о контролируемых иностранных компаниях, а также налоговой нагрузки на инвесторов.

В этом брифинге CIS London & Partners обобщили основные изменения.

## Развитие концепции фактического получателя дохода

Концепция бенефициарного собственника тесно связана с так называемым «сквозным подходом» к налогообложению: доход, выплачиваемый нерезиденту России, считается выплаченным напрямую бенефициару этого дохода – если последний известен компании-плательщику. При этом, согласно новой редакции Налогового кодекса, нерезиденту-получателю необязательно быть налоговым резидентом страны, подписавшей соглашение об избежании двойного налогообложения

(СИДН) с Россией.

Законодательное закрепление получила сложившаяся практика применения, в рамках «сквозного подхода», ставок Налогового кодекса в отношении бенефициаров – резидентов даже тех стран, с которыми у России нет СИДН.

В то же время новый закон не снял проблему с применением «сквозного подхода» в ситуации, когда для применения пониженной ставки налога у источника в отношении дивидендов СИДН устанавливает условие о прямом вложении в капитал российской организации.

Применение «сквозного подхода» теперь возможно в отношении не только дивидендов, но всех типов доходов от источников в России. Такой подход отражает сформировавшуюся позицию контролирующих органов и судов.

Также новая редакция Налогового кодекса позволяет применять «сквозной подход» к налогообложению выплат и в случае их непропорционального распределения –

например, при выплате дивидендов по привилегированным акциям: часть дивидендов, полученных иностранной организацией от российской, в отношении которых непосредственный участник иностранной организации вправе признать себя бенефициаром, может не быть пропорциональна доле участия.

При совершении выплат дохода в рамках одного договора налоговому агенту достаточно получить подтверждение статуса бенефициара однократно. Кроме того, допускается применение разного подхода к определению статуса бенефициара в отношении различных платежей.

Закон упростил порядок подтверждения статуса бенефициара для отдельных категорий лиц: физические лица, публичные компании, суверенные фонды, организации с прямым государственным участием, – так называемые «специальные субъекты». Им достаточно предоставить письмо-подтверждение о наличии у них статуса бенефициара и подтверждение соответствия указанной категории.

Закон в новой редакции освобождает от налога так называемые «закольцованные» структуры владения: налога на прибыль не возникает, если российская организация выплачивает дивиденды иностранной, оставаясь фактическим получателем дохода (бенефициаром) в силу своего владения хотя бы 50% в иностранной компании в течение 365 календарных дней.

Ещё одно новшество – введение специального порядка применения «сквозного подхода» при выплате дохода по ценным бумагам, которые являются объектом операций РЕПО или объектом займа ценными бумагами.

Некоторые из этих изменений применяются

ретроспективно с 1 января 2018 года.

## Уточнение правил о контролируемых иностранных компаниях

Новая редакция Налогового кодекса предусматривает исключения для некоторых иностранных публичных компаний: они не признаются контролируруемыми иностранными компаниями (КИК).

Некоторые доходы – такие, как прибыль дочерних организаций – исключены из расчёта доли доходов активных иностранных компаний и компаний, осуществляющих добычу полезных ископаемых.

Также закон предписывает подавать уведомления о КИК, даже если по итогам отчётного года КИК констатирован убыток.

Некоторые нововведения применяются в отношении прибыли КИК, начиная с 2016 года.

## Снижение налоговой нагрузки на инвесторов

Ряд изменений в Налоговый кодекс будут полезны при реструктуризации, ликвидации и выходе из капитала российской организации.

К таким изменениям относится признание доходов налогоплательщиков – организаций сверх фактически оплаченной акционером стоимости акций дивидендами, с потенциальной возможностью применения льготной ставки по дивидендам. Аналогичные положения предусмотрены и для физических лиц при налогообложении их доходов налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).

Кроме того, в случае реализации или погашения ценных бумаг (имущества, имущественных прав), полученных физическим лицом при ликвидации организации или выхода из состава её участников, налогооблагаемая база при

расчёте НДФЛ уменьшается на стоимость ценных бумаг (имущества, имущественных прав), признанную доходом, полученным в связи с ликвидацией организации или выходом налогоплательщика из организации.

Закон предусматривает новые случаи, когда уменьшение уставного капитала не облагается налогом на прибыль: теперь от налогообложения освобождается уменьшение уставного капитала вне зависимости от причин.

Для вкладов в имущество впервые прямо предусмотрено, что возврат вкладов в имущество акционерам-организациям не облагается налогом, в том числе налогом у источника. Доход физических лиц и организаций от продажи долей (акций), которыми они владели более пяти лет, теперь освобождается от налогообложения независимо от даты приобретения таких долей (акций).

## Новое в налоге на доходы физических лиц

Все физические лица, вне зависимости от статуса налогового резидента, освобождаются от НДФЛ при продаже имущества (за исключением ценных бумаг и имущества,

используемого в предпринимательской деятельности), которым владели 3 или 5 лет (в зависимости от вида имущества и основания приобретения). Однако имущественные вычеты остаются для нерезидентов недоступными.

Физические лица – налоговые резиденты России, продающие жилой дом, квартиру, комнату, дачу, садовый домик, а также транспортное средство, использовавшиеся в предпринимательской деятельности, в отдельных случаях смогут уменьшить налогооблагаемую базу на сумму документально подтверждённых расходов на их приобретение.

*Мы рекомендуем оценить влияние этих изменений и других нововведений в российское налоговое законодательство, не вошедших в настоящий брифинг, на Ваш бизнес и операции.*

*CIS London имеет большой опыт консультирования корпоративных и частных клиентов по вопросам применения налогового законодательства России. Если у Вас возникли вопросы, Вы можете связаться со Светланой Ландэн ([svetlana.london@cislondon.com](mailto:svetlana.london@cislondon.com)).*

## Контакты

**Светлана Ландэн**  
Управляющий партнёр

[svetlana.london@cislondon.com](mailto:svetlana.london@cislondon.com)  
+44 (0) 20 7242 0484

