

Stamp Duty: сбор с покупателя акций в английской компании. Особые случаи

Сделки купли-продажи акций сопровождаются привычными налоговыми последствиями для продавцов: в зависимости от их резидентства прибыль от продажи акций может облагаться налогом на доход или, например, на прирост капитала. Однако в ряде случаев дополнительные обязательства возникают и у покупателей акций. В этом брифинге речь пойдёт о сборе в размере 0,5% от цены сделки, известном как stamp duty - своего рода налоге на транзакцию, который традиционно уплачивается именно приобретателем акций.

Общее правило

По общему правилу, уплатить сбор нужно, если сумма сделки превышает 1 000 фунтов, причём сделать это необходимо в течение тридцати дней после подписания документа; в случае просрочки на срок до одного года покупателю может грозить штраф до 300 фунтов стерлингов, а при просрочке на срок более года – штраф от 300 фунтов.

При этом неуплата или несвоевременная уплата сбора грозит покупателю акций не только штрафами за просрочку платежа: есть и иные последствия, которые лежат в иной, частной плоскости - но они от этого не менее серьёзны.

Во-первых, английская компания может отказаться регистрировать переход акций от продавца покупателю в отсутствие отметки об уплате stamp duty: хотя такая регистрация и не будет лишена юридической силы, она может повлечь ответственность для лица, её совершившего – а значит, в регистрации может быть отказано во избежание нежелательных последствий для должностных лиц компании.

Во-вторых, покупатель акций, не уплативший сбор, не сможет полагаться на документ о передаче акций (как правило, это стандартная форма Stock Transfer Form) в случае спора: английские судьи в гражданском процессе не обязаны признавать доказательную силу документа в отсутствие отметки об уплате сбора.

Расчёт суммы сбора в сложных случаях

Трудности возникают, если определение размера вознаграждения, которое подлежит уплате покупателем акций, затруднено или невозможно в момент подписания документа о передаче акций. Наиболее распространённые примеры таких транзакций – сделки с отсроченной выплатой вознаграждения.

Договоренности могут быть таковы, что на дату закрытия сделки по покупке акций (опциона) полный размер вознаграждения, подлежащего уплате покупателем, определить невозможно (например, он поставлен в зависимость от размера прибыли компании в будущем). В таком случае сбор на неизвестную часть вознаграждения начисляется, только если условия сделки определяют верхний и/или нижний порог этой неизвестной части вознаграждения либо устанавливают ориентир (benchmark), который может меняться в зависимости от будущих событий.

Если же сумма вознаграждения известна или может быть определена в момент подписания Stock Transfer Form, но подлежит выплате в несколько этапов, сбор рассчитывается и подлежит уплате исходя из полной суммы вознаграждения. Это правило применяется даже в случае, когда получение какой-либо части

вознаграждения поставлено в зависимость от наступления определённых обстоятельств. Исключение составляют сделки с рассрочкой платежа более чем на 20 лет – тогда уплате подлежит сбор с суммы, которая должна или может быть выплачена в течение первых 20 лет с даты сделки.

Сбор с опционов на акции

Приобретение права купить акции в английской компании (опциона) также является сделкой, к которой применяется stamp duty. Сбор в этом случае рассчитывается как 0,5% от цены, уплаченной за опцион (от размера долга, в счёт погашения которого выдаётся опцион).

Если опцион получен в обмен на иные акции, то налоговая служба Великобритании будет отталкиваться от стоимости акций по состоянию на дату подписания документа.

Команда CIS London консультирует приобретателей акций в английской компании по всем связанным транзакционным вопросам. В частности, мы помогаем структурировать условия сделки так, чтобы оптимизировать нагрузку на покупателя и избежать нарушений, которые могут отрицательно сказаться на его положении в будущем.



Контакты

Светлана Ландэн
Управляющий партнёр

svetlana.london@cislondon.com
+44 (0) 20 7242 0484

cislondon.com

This briefing does not necessarily deal with every important topic or cover every aspect of the topics with which it deals. It is not designed to provide legal or other advice. CIS LONDON & PARTNERS LLP is registered with the Solicitors Regulation Authority as a Foreign Law Firm (SRA ID: 613335) and is a limited liability partnership registered in England and Wales with registered number OC327132. The firm's registered office is at 4-6 Staple Inn Buildings, London WC1V 7QH. A full list of members' names and their professional qualifications may be inspected at our registered office. All members of CIS LONDON & PARTNERS LLP are lawyers or advocates qualified in the Russian Federation and or the other CIS member countries.