

Резиденты РФ могут перейти на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК уже с 2020 года

Государственная Дума приняла законопроект об уплате НДФЛ с "фиксированной" (вмененной) прибыли для упрощения администрирования контролируемых иностранных компаний ("КИК"). По новым правилам вместо определения прибыли КИК на основании финансовой отчетности российские налоговые резиденты-физические лица смогут по своему желанию выбрать уплату налога с вмененного дохода в 38,46 миллионов рублей в 2020 году и 34 миллиона рублей с 2021 года ("**фиксированная сумма**"). В этом случае налог составит 5 миллионов рублей в год вне зависимости от количества КИК и их финансового результата.

Для перехода на новый режим физическое лицо должно подать специальное уведомление в налоговые органы до 31 декабря. Режим будет применяться с 1 января года, в котором подано уведомление. Для перехода на новый режим уже с 2020 года уведомление должно быть подано до 1 февраля 2021 года. Новый режим будет интересен налогоплательщикам, чья прибыль КИК стабильно превышает вмененную фиксированную сумму. Но необходимо учитывать важные особенности: "пилотный" характер и нестабильность российского налогового законодательства, которое может противоречить новым инициативам ОЭСР об "обязательном минимальном уровне налогообложения" и доналогообложении доходов, не соответствующих этому параметру, в других странах (см. [наш обзор](#)). Если новый режим приведет к слишком низкому налогообложению или уплате налогов в других государствах, он может быть пересмотрен.

Основные моменты

- При переходе на новый режим физические лица не будут обязаны (i) подавать финансовую отчетность КИК, (ii) определять прибыль КИК с учетом правил и корректировок НК РФ и (iii) платить налог исходя из прибыли КИК. При этом в рамках контрольных полномочий налоговые органы не смогут запрашивать финансовую отчетность КИК за период применения нового режима.
- Новый режим будет выгоден, если ожидаемая прибыль по всем КИК контролирующего лица будет выше вмененной фиксированной суммы. Физическое лицо обязано применять новый режим не менее 5 лет (не менее 3 лет, если перейдет на новый механизм уплаты с 2020 или 2021 года). Таким образом, вмененные налоговые расходы составят 25 миллионов рублей (15 миллионов за три года), даже если КИК получают убыток или их прибыль будет меньше 10 миллионов рублей в год.
- В отличие от общего режима налогообложения прибыли КИК, освобождающего от НДФЛ дивиденды, фактически распределяемые КИК, физические лица будут уплачивать как налог с фиксированной суммы, так и 13% НДФЛ при получении дивидендов. Поэтому новый режим может быть интересен, если распределение существенной части доходов КИК не планируется.
- В законопроекте стабильность условий нового режима не гарантируется. Предусмотрено, что в будущем фиксированная сумма может быть увеличена. В таком случае физическое лицо сможет отказаться от нового режима досрочно без риска применения штрафных санкций.
- Новый режим не освобождает от обязанности подавать уведомления о КИК. Физические лица будут подавать такие уведомления в срок до 30 апреля одновременно с налоговыми декларациями 3-НДФЛ. Штрафы за непредставление уведомлений о КИК увеличены до 500 000 рублей, а штрафы за непредставление иной информации для расчета налога в отношении КИК - до 1 миллиона рублей.

Практические рекомендации

Мы рекомендуем физическим лицам, контролирующим КИК, рассмотреть возможность эффективного использования налогообложения фиксированной суммы КИК:

- определить привлекательность нового режима для конкретных КИК с учетом ожидаемого размера прибыли за три-пять лет и экономии на налоговом администрировании (подготовка отчетности, декларирование доходов, расчет и уплата налогов КИК, зачеты налогов и др.);
- учесть комплексное изменение налоговой нагрузки при применении режима фиксированной прибыли КИК с учетом дополнительных налогов при распределении дивидендов КИК, изменении ставок налоговых соглашений с Россией, налогов в других государствах, которые не могут быть зачтены по новым правилам, требованиям к уровню присутствия и соответствующим расходам в разных юрисдикциях;
- оценить будущие риски доналогообложения в других государствах - источниках доходов КИК с учетом современных тенденций международного налогообложения, которые могут нивелировать выгоды от нового режима.

Мы будем рады помочь Вам с комплексной оценкой преимуществ и недостатков перехода на новый режим с учетом правил налогообложения в России и за рубежом, а также с подготовкой полного пакета необходимых документов, уведомлений и налоговой отчетности.

Сергей Жестков
Партнер
Москва
Sergei.Zhestkov@bakermckenzie.com

Кирилл Викулов
Партнер
Москва
Kirill.Vikulov@bakermckenzie.com

Арсений Сеидов
Партнер
Москва
Arseny.Seidov@bakermckenzie.com

Артём Торопов
Юрист
Москва
Artem.Toropov@bakermckenzie.com

Максим Калинин
Партнер
Санкт-Петербург
Maxim.Kalinin@bakermckenzie.com