

САРСКИЙ ПОДАРОК - НОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ САР

Обзор КПМГ | 19 августа 2020 г.



Что произошло?

На федеральном портале [проектов](#) нормативно-правовых актов появился законопроект о внесении изменений в НК РФ (далее – «Законопроект»), в рамках которого предлагается ряд новых льгот для участников САР.

Данный Законопроект был подготовлен в рамках Плана мероприятий («дорожной карты») реализации механизма управления системными изменениями нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности (распоряжение Правительства РФ от 2 июля 2020 года № 1723-р), в котором предусмотрен ряд инициатив по совершенствованию режима САР. Соответственно, скорее всего, это не первый законопроект с льготами для САР, но, пожалуй, один из самых ожидаемых.

Применение 5% ставки по дивидендам для непубличных МХК

Основным изменением является введение ставки налога на доходы у источника выплаты в размере 5% для дивидендов, выплачиваемых **всеми** международными холдинговыми компаниями (МХК) в пользу нерезидентов (сейчас данная льгота доступна только для **публичных** МХК).

При применении данной льготы необходимо учитывать следующее:

- статус МХК доступен только компаниям, удовлетворяющим условиям ст. 24.2 НК РФ, в частности:
 - a. Компания должна быть зарегистрирована до 1 января 2018 года;
 - b. Контролирующие лица компании (т.е. владеющие более 15% акций) стали таковыми до 1 января 2017 года;
- иностранное лицо, доля прямого участия которого в МХК превышает 5%, получающее дивиденды от МХК, должно предоставить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение статуса фактического получателя дохода (ФПД) (также возможно применение «сквозного» подхода до ФПД);
- льготная ставка должна быть доступна для непубличных МХК начиная с 2020 года;
- срок действия льготной ставки ограничен до 2029 года.

Таким образом, данная льгота в целом делает сопоставимый холдинговый режим для публичных и непубличных МХК в САР. Общая налоговая эффективность при распределении дивидендов из РФ через МХК в пользу нерезидентов РФ может составлять 5%.

Освобождение от налогообложения прибыли зарубежных филиалов резидентов САР

Законопроектом предлагается ввести освобождение от налогообложения прибыли международных компаний (МК) (резидентов САР) от деятельности их зарубежных обособленных подразделений (ОП) при соблюдении **одного** из следующих условий:

- доля пассивных доходов (по перечню, установленному п. 4 ст. 309.1 НК РФ) от деятельности такого ОП за год составляет не более 20% в общей сумме доходов ОП;
- МК через ОП участвует в реализации проектов по добыче полезных ископаемых в соответствии с СРП, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями на условиях риска (есть ряд дополнительных условий, в частности, доля таких доходов должна быть не менее 90% от общей суммы доходов).

Данная льгота может повысить привлекательность САР:

- для проектных иностранных компаний, занимающихся ГРП и разработкой месторождений в рамках СРП, или аналогичных соглашений через свои филиалы в странах нахождения соответствующих месторождений (как правило, сейчас используются для таких структур Кипр или Нидерланды);
- для торговых компаний, которые генерируют свою прибыль через свои зарубежные филиалы.

Предлагается, что МК будет обязана отчитаться обо всех своих ОП, расположенных за пределами РФ, в течение одного месяца с даты регистрации в качестве МК и создания новых ОП в дальнейшем, а для существующих ОП МК – в течение 2 месяцев с даты вступления в силу закона.

Кроме того, предлагается ввести обязательство по подаче ежегодной отчетности в отношении зарубежных ОП МК в случае, если прибыль МК от таких ОП освобождается от налогообложения, как указано выше.

Данная норма должна вступить в силу начиная с 2020 года.

Расширение списка условий для утраты статуса МХК

Предлагается установить, что МХК теряет свой статус, если компания не будет исключена из реестра в стране своей регистрации за рубежом в течение 6 месяцев после внесения в реестр сведений о регистрации МК в САР (или больший срок, если установлен личным законом компании для ее исключения из иностранного реестра юридических лиц).

Сейчас неисполнение 6-месячного срока на де-регистрацию в иностранном реестре для МК не сопряжено с какими-либо санкциями. Предлагаемая поправка направлена на устранение ситуации, когда МХК может быть зарегистрирована одновременно в российском и иностранном реестре.

Таким образом, крайне важно правильно структурировать «выход» компании с точки зрения законодательства иностранной юрисдикции, чтобы избежать затягивания сроков по де-регистрации, которое может привести к утрате статуса МХК. В особенности это может касаться ситуаций, где невозможна прямая редомициляция компаний в РФ согласно иностранному законодательству и, соответственно, требуется редомициляция в несколько этапов. Ожидается, что вопрос по уточнению порядка таких многоэтапных редомициляций будет также доработан в рамках законодательства о САР.

Напоминаем, что [на Кипре уже введен налог на выход \(exit tax\)](#), в рамках которого некоторые активы кипрской компании могут облагаться налогом на прибыль по ставке 12,5% (рыночная стоимость активов за вычетом их налоговой стоимости) в случае их вывода из страны, в том числе при редомициляции.

Какой статус?

Сейчас Законопроект находится на этапе публичного обсуждения и проведения антикоррупционной экспертизы. Ожидается, что данные процедуры будут завершены 28 августа 2020 года.

В дальнейшем Законопроект должен быть утвержден на уровне Правительства РФ и далее внесен в Госдуму РФ. Сроки по данным этапам пока не понятны.

Мы будем следить за развитием данного Законопроекта, а также за новыми инициативами в отношении САР, ожидаемыми в рамках «Дорожной карты» Правительства РФ.

Чем мы можем помочь?

Мы будем рады проанализировать целесообразность редомициляции ваших зарубежных компаний в САР и поможем:

- проанализировать применимость льгот и преимуществ САР к вашей ситуации;
- провести диагностику применимого холдингового режима (МК или МХК) для вашей компании с учетом осуществляемых ею видов деятельности и состава ее активов;
- проработать особенности перехода и регистрации МК;
- структурировать «выход» компании из зарубежной юрисдикции с учетом потенциальных последствий в иностранной юрисдикции, включая последствия по налогу на выход;
- оказать полный спектр услуг по редомициляции компании из иностранной юрисдикции в САР, включая составление необходимых документов по российскому и иностранному праву.

Контакты*



Анна Воронкова
Партнер
Международное
налогообложение
AVoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер
Международное
налогообложение
EWolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Директор
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



Резида Валитова
Директор
Международное
налогообложение
rvalitova@kpmg.ru



Иван Насонов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
inasonov@kpmg.ru



Елена Петрова
Старший менеджер
Международное
налогообложение
elenapetrova@kpmg.ru



Григорий Делов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
gdelov@kpmg.ru



Станислав Ковалев
Менеджер
Международное
налогообложение
skovalev@kpmg.ru

* Контакты руководителей региональных налоговых практик представлены [по ссылке](#).

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.
© 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.
KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.