

За льготы в САР придется раскошелиться: Минфин РФ подготовил законопроект о новых налоговых льготах в САР

Обзор КПМГ | 22 января 2021 г.

Что произошло?

20 января 2021 года на федеральном портале проектов нормативных правовых актов был опубликован законопроект, предоставляющий новые льготы для резидентов специальных административных районов (далее – «САР») (далее – «[Законопроект](#)»).

Бизнес-сообщество уже давно ожидает расширения налоговых льгот для компаний при редомициляции в САР. Актуальность новых налоговых льгот для САР и повышенный интерес бизнеса к этой теме вполне очевиден: по ряду соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН») существенно выросли налоговые ставки по выплачиваемым из РФ дивидендам/ процентам - с 5%/0% до 15%.

Что меняется?

Расширение списка компаний, которые могут получить статус МХК

Напомним, что претендовать на ряд налоговых льгот могут только компании – резиденты САР в статусе **международных холдинговых компаний** (далее – «МХК»).

Законопроект предлагает ослабить некоторые критерии для получения статуса МХК, чтобы большее количество компаний смогло воспользоваться налоговыми льготами. В частности, предлагается скорректировать следующие условия для получения статуса МХК:

- компания должна быть создана **до 1 января 2020 года** и с момента ее создания до даты регистрации МК прошло **не менее 3 лет** (сейчас требуется, чтобы компания была создана до 1 января 2018 года);
- контролирующие лица должны были стать контролирующими лицами МК **до 1 января 2020 года** или являются контролируемыми лицами по состоянию на 1 января 2020 года и доля их участия составляет не менее чем 75% (сейчас требуется, чтобы контролирующие лица компании приобрели данный статус до 1 января 2017 года).

Уточняется, что МК не утрачивает статус МХК, если в течение года после регистрации в МК появляется новое контролирующее лицо в результате наследования, реорганизации (выделения, разделения, преобразования) контролирующих лиц.

Таким образом, с учетом того, что статус МХК теперь станет доступнее, редомициляция в САР может стать более привлекательной стратегией ведения бизнеса для большего количества компаний. Однако перед переездом компании следует внимательно проверить выполнение всех критериев для получения статуса МХК.

Дополнительные льготы

Согласно законопроекту до конца 2028 года при выполнении определенных условий МХК имеет право на применение следующих дополнительных налоговых льгот в отношении налога на прибыль:

- снижение ставки до 5% на все пассивные доходы, что может быть актуально:
 - для холдинговых компаний – в отношении дивидендов (сейчас МХК применяет ставку 13%, если не выполняются условия для применения 0%) и доходов от продажи акций/ долей компаний (сейчас 20%, если не выполняются условия для 0%);

- для прочих компаний, например:
 - для финансовых – в отношении процентов по займам (сейчас 20%), в особенности с учетом планируемой нейтрализации положительных курсовых разниц.
 - для IP-компаний – в отношении доходов от объектов интеллектуальной собственности (сейчас 20%).
- снижение ставки до 10% при выплате дивидендов, процентов, роялти (сейчас при выплате дивидендов возникает налог по ставке 15%, а при выплате процентов и роялти – 20%, если иные ставки не доступны по СИДН).

Для применения данного освобождения необходимо, чтобы фактический получатель такого дохода был не из страны «черного списка» офшорных зон Минфина РФ.

Законопроект предусматривает, что для применения указанных льгот в отношении МХК должны выполняться следующие условия:

- подача соответствующего заявления в налоговые органы;
- инвестиции в строительство объекта социальной, транспортной и иной инфраструктуры САР не менее 300 млн руб. в течение двух лет с момента подачи заявления.
Сейчас существует похожее требование об инвестициях в РФ при переезде в САР в размере не менее 50 млн руб., но при этом география таких инвестиций не ограничена территорией САР. Получается, что в случае принятия закона и желании компании воспользоваться дополнительными льготами для САР, ей необходимо будет суммарно инвестировать не менее 350 млн руб.;
- доля пассивных доходов составляет более 90% в общей сумме доходов;
- в штате не менее 15 работников, налоговых резидентов РФ и постоянно (временно) проживающих в САР;
- в собственности или в аренде офис не менее 100 кв. м, расположенный в САР (или имеется договор участия в долевом строительстве такого офисного объекта).

Очевидно, что принимается попытка привязать новые льготы к территории регионов САР для стимулирования их развития, поскольку на данный момент для переезда/ получения льгот отсутствуют требования об инвестициях непосредственно в САР.

В целом введение таких дополнительных условий, способствующих развитию инфраструктуры САР, для получения новых льгот – логичный шаг с точки зрения региональных бюджетов. Однако дополнительные условия вызывают вопросы о том, насколько действительно новым резидентам САР необходим такой существенный уровень присутствия (поскольку требования вводятся без привязки к объему операций и деятельности компании в целом), а также, насколько необходимы активы на балансе в виде инвестиций в социальную, транспортную и иную инфраструктуру в САР.

Соответственно, при всех очевидных преимуществах новых льгот следует проводить анализ затрат и выгод для того, чтобы понимать, насколько целесообразен переезд в САР.

Освобождение от налогообложения отдельных видов дохода МХК

Кроме этого, вне зависимости о того, выполняются ли в отношении МХК условия для получения дополнительных льгот, предлагается освободить от налогообложения следующие доходы МХК:

- доходы иностранных филиалов МХК (т.н. «branch exemption»), но только в случае, если МХК через такой филиал участвует в реализации проектов по добыче полезных ископаемых (при соблюдении определенных условий).
Отметим, что ранее планировалось распространить освобождение от налогообложения прибыли иностранных филиалов с активными доходами для всех компаний, резидентов САР (более подробно см. нашу публикацию по [ссылке](#)). При этом предполагалось, что льготы смогут применять не только МХК, но все МК. Соответственно, круг тех, кто мог получить данную льготу был значительно больше в сравнении с тем, что предлагается сейчас – он сужен до МХК. Вместе с тем в Законопроекте были ослаблены некоторые критерии для компаний, претендующих на статус МХК;
- положительную курсовую разницу, возникающую при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Прочие важные изменения

- Введение стабилизационной оговорки, направленной на сохранение и неухудшение правил исчисления НДФЛ и налога на прибыль, действующих по сравнению с правилами, которые действуют в соответствии с российским законодательством на день приобретения участником САР статуса МХК. С учетом процесса пересмотра СИДН и частых изменений в российском налоговом законодательстве, данное положение может позволить повысить привлекательность САР.
- Исключение возможности использования МХК до момента deregистрации в реестре иностранных юридических лиц. Соответственно, процесс «выхода» из зарубежной юрисдикции необходимо особенно тщательно структурировать как с точки зрения проработки плана перехода, чтобы избежать негативных налоговых последствий (например, налог на «выход»), так и с точки зрения временных ограничений в плане того, чтобы своевременно получить доступ к применению льгот в РФ.
- Закрепление за ежегодным регистрационным сбором, который подлежит уплате МК, статуса государственной пошлины. Стоимость за государственную регистрацию МК в порядке редомициляции составит 150 тыс. руб., за ежегодное подтверждение статуса МК – также 150 тыс. руб.
- Закрепление положения о том, что с 1 января 2021 года для того, чтобы МХК воспользоваться льготой в рамках «сквозного» подхода, ее косвенная доля участия в компании, выплачивающей дивиденды, должна составить не менее 15%. Ранее этот вопрос не был урегулирован и возникала ситуация, что МХК при получении «сквозных» дивидендов должна была облагать их по ставке 13%, если владение было менее 50% (несмотря на то, что существует специальная норма для МХК о пониженном пороге для освобождения полученных дивидендов).

Что можно сделать уже сейчас?

С учетом того, что Законопроект вводит не только дополнительные налоговые льготы, условия для их применения, но также ослабляет критерии для получения статуса МХК, следует:

- вернуться к вопросу о целесообразности переезда в САР, учитывая новые налоговые льготы и стабилизационную оговорку, тщательно обдумать все плюсы и минусы;
- если решение о переезде в САР принято, то:
 - внимательно проверить выполнение всех критериев для получения статуса МХК, поскольку в отношении некоторых из них есть свои особенности и проблемы в плане трактовки;
 - провести анализ затрат и налоговых выгод в следующих сценариях:
 - получение статуса МХК и применение предусмотренных для данного режима общих налоговых льгот (предусматривает затраты в виде инвестиций в размере не менее 50 млн руб);
 - получение дополнительных налоговых льгот МХК (что предполагает, в частности, затраты в виде инвестиций в совокупном размере 350 млн руб., а также дополнительные затраты на создание уровня присутствия в САР, наличие крупных активов на балансе).

Мы готовы помочь вам на всех этапах – начиная с обсуждения вопроса о целесообразности переезда в САР до самого процесса редомициляции, а также рассмотреть альтернативные варианты реструктуризации (при необходимости).

КПМГ также будет мониторить статус Законопроекта и иных законодательных инициатив и сообщать вам о любых важных изменениях.

Контакты

Группа по оказанию услуг в области международного налогообложения



Анна Воронкова
Партнер
avoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер
ewolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Партнер
atokarev@kpmg.ru



Резида Валитова
Директор
rvalitova@kpmg.ru



Иван Насонов
Старший менеджер
inasonov@kpmg.ru



Елена Петрова
Старший менеджер
elenapetrova@kpmg.ru



Григорий Делов
Старший менеджер
gdelov@kpmg.ru



Станислав Ковалев
Менеджер
skovalev@kpmg.ru



Алена Дубовицкая
Менеджер
adubovitskaya@kpmg.ru

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.

© 2021 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), 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.