

АЛРУД |

2025

06

Важные новости для
Частных клиентов

СОДЕРЖАНИЕ

Планируемые изменения в налогообложении физических лиц	3
Налогообложение личных фондов: разъяснения Минфина РФ	4
Развитие судебной практики в части использования средств на едином налоговом счете	7
Практические вопросы подготовки финансовой отчетности КИК	9
Развитие судебной практики по вопросам использования ЗПИФ для налоговой оптимизации	12
Соглашения об избежании двойного налогообложения – новые изменения	13
Автоматическое определение налогового статуса физических лиц	14
Дело «Успех и Н»: новый подход к налогообложению выхода участника из общества	15
Верховный суд отказал финансовому управляющему в требовании признать переводы внутри семьи злоупотреблением перед банкротством	16
Обязанность по компенсации стоимости неотделимых улучшений сохраняется при безвозмездном отчуждении имущества – позиция ВС РФ	16
Верховный суд установил, что не любой долг одного из супругов является общим	17
Наследственное планирование в России: формирование ответственного подхода на фоне роста обращений к нотариусам	17
Конституционный суд допустил возможность приращения наследственных долей для наследников по завещанию	17
В интересах наследников: нотариус сможет искать интеллектуальные права умершего	18
Принят закон о дистанционном открытии счетов в российский банках	18
Нотариат и ЕГРН в едином цифровом контуре	18
Личные фонды в цифрах: значительный рост зарегистрированных личных фондов на фоне изменений в законодательстве	19

Планируемые изменения в налогообложении физических лиц

Минфин РФ опубликовал для публичного обсуждения законопроект («**Законопроект**»), вносящий очередные изменения в Налоговый кодекс РФ («**НК РФ**»).



Освобождение от НДФЛ доходов от продажи акций/долей при владения более 5 лет

С 2025 года уже была сильно ограничена налоговая льгота, позволяющая освобождать от налогообложения доходы физических лиц от продажи акций и долей компаний, которыми такие физические лица непрерывно владели более 5 лет (льгота стала действовать только для налоговых резидентов и в пределах 50 млн рублей налоговой базы за налоговый период).

На этом ограничения в применении льготы не закончились, и Законопроект предлагает новые изменения к правилам освобождения от НДФЛ дохода физических лиц от реализации долей или акций, принадлежащих им более 5 лет.

Так, согласно Законопроекту, освобождение не будет распространяться на доходы от продажи акций иностранных компаний, даже если срок владения ими превышает пять лет. Также оно не будет действовать в случае выхода участника из организации с последующим получением выплаты и при погашении акций или долей.

Кроме того, предлагается расширить уже действующее ограничение, касающееся российских компаний, активы которых более чем на 50% состоят из объектов недвижимости, находящихся на территории РФ. Сейчас данное правило формально применяется к доходам от продажи акций, но Минфин РФ предлагает с 2026 года распространить данное правило и на доли в уставном капитале российских ООО. То есть при продаже доли в российском ООО, активы которого более чем на 50% состоят из российской недвижимости, освобождение от НДФЛ применяться не будет, даже если доли ООО принадлежат налогоплательщику более 5 лет.

Таким образом, инициатива Минфина РФ направлена на еще большее сужение круга операций, при которых возможно безналоговое получение дохода от реализации акций или долей.

С учетом предложенных поправок к НК РФ тем налогоплательщикам, кто планировал выход из обществ с применением льготы хотя бы в ограниченном размере по текущим правилам, рекомендуется рассмотреть целесообразность реализации акций / долей до конца 2025 года.

Сроки уплаты налогов

Также в Законопроекте предлагается изменить правило о сроке уплаты налога, если последний день срока приходится на выходной день.

Согласно текущей редакции НК РФ, если последний день уплаты налога выпадает на выходной день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день, что позволяет налогоплательщикам фактически получить дополнительное время для исполнения налогового обязательства.

В соответствии с Законопроектом, если последний день срока выпадает на выходной, то последним днем для уплаты налога будет являться не первый рабочий день после выходного, а последний рабочий день перед ним.



Налогообложение личных фондов: разъяснения Минфина РФ

Спустя полтора года после принятия благоприятных изменений в части налогообложения личных фондов, что вызвало существенный рост их популярности, началось формирование практики применения новых норм, которое показывает, что законодательство еще требует доработок, а многие практические ситуации либо недостаточно урегулированы, либо, по мнению Минфина РФ, должны облагаться не так, как налогоплательщики изначально ожидали.

Учет личным фондом доходов от реализации акций (долей) российских организаций в целях применения налоговой ставки в размере 15%

20 марта 2025 года Минфин РФ выпустил письмо № 03-03-07/27539, в котором высказал неожиданную позицию в части квалификации доходов от продажи российских акций и долей

для применения 15% ставки налога на прибыль, предусмотренной п. 1.18 ст. 284 НК РФ.

Согласно выводу Минфина РФ в указанном письме, при определении 90-процентной доли доходов личного фонда в целях применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 15% не учитываются доходы от реализации личным фондом акций и (или) долей российских организаций, поскольку, по мнению Минфина РФ, они не включены в список доходов, указанных в п. 2 ст. 284.12 НК РФ (так называемые «пассивные доходы»).

Следует признать, что формулировка п. 2 ст. 284.12 НК РФ в отношении доходов от продажи долей и акций действительно вызвала вопросы у налогоплательщиков из-за ее второй части: «доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву».

Тем не менее позиция Минфина РФ выглядит спорной, поскольку формальное прочтение нормы давало основания полагать, что трактовать ее нужно таким образом, что «пассивными» доходами являются доходы от реализации акций (долей) (российских и иностранных компаний), а также доходы от уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву.

Высказанный Минфином РФ подход противоречит логике законодателя и предлагаемой ранее идее создания личного фонда как структуры для владения личными активами без дополнительной налоговой нагрузки в части пассивных доходов, а также ставит под сомнение целесообразность создания личных фондов для многих собственников бизнеса, которые рассматривали возможность владения им через данную структуру.

На данный момент не понятно, будет ли Минфин РФ готов изменить свою позицию. Полагаем, что возникшее противоречие может быть снято корректировкой самой формулировки в НК РФ таким

образом, чтобы сделать ее однозначной, без возможности различных трактовок. Рекомендуем отслеживать развитие ситуации по данному вопросу.

Процентные доходы личных фондов по отдельным видам облигаций

Минфин РФ разъяснил, что положениями п. 4 ст. 284 НК РФ определены специальные нормы законодательства о налогах и сборах, регламентирующие ставки налога на прибыль организаций в отношении процентных доходов, полученных по определенным долговым обязательствам, без установления каких-либо особенностей в отношении личных фондов (Письмо Минфина РФ от 09.01.2025 № 03-03-07/227).

По мнению Минфина РФ, процентные доходы личного фонда, указанные в п. 4 ст. 284 НК РФ, подлежат обложению налогом на прибыль организаций с применением ставок, определенных данным пунктом статьи 284 НК РФ.

Таким образом, некоторые процентные доходы по отдельным видам долговых бумаг должны выделяться личным фондом в отдельную налоговую базу, облагаемую по своей ставке, вне зависимости от того, какую налоговую ставку применяет личный фонд в целом, соответственно, если планируется, что личный фонд будет осуществлять портфельные инвестиции в облигации, необходимо отдельно оценить порядок налогообложения получаемых по ним доходов.

Признание личного фонда контролирующим лицом иностранной организации и уплата налога с прибыли КИК

Минфин РФ подтвердил, что при передаче личному фонду доли участия в иностранной организации он признается контролирующим лицом (при соответствии критериям контролирующего лица), и на него возлагаются обязанности по представлению уведомлений о контролируемых иностранных компаниях («КИК») и учету прибыли КИК в налоговой базе по налогу на прибыль (Письмо Минфина

России от 09.01.2025 № 03-12-12/2/283).

Важно отметить, что, следуя выводам Минфина в указанном письме, к доходам личного фонда в виде прибыли КИК льготная 15% ставка не применяется, соответственно такой доход должен облагаться по общей ставке налога на прибыль (25%). Таким образом, целесообразность передачи в личный фонд иностранных компаний необходимо оценивать отдельно.

Учет личным фондом доходов от реализации облигаций в целях применения льготной ставки

Минфин подтвердил, что доход от реализации (погашения) облигаций не учитывается при определении 90-процентной доли доходов личного фонда для применения 15% ставки (Письмо Минфина России от 10.01.2025 № 03-03-07/478, Письмо Минфина России от 12.02.2025 № 03-03-07/12664).



НДС при передаче личному фонду коммерческой недвижимости

В письме от 10.01.2025 № 03-07-14/562 Минфин РФ фактически разъяснил, что передача личному фонду коммерческой недвижимости, ранее используемой индивидуальным предпринимателем (ИП), применяющим УСН, в предпринимательской деятельности, может облагаться НДС, если

личный фонд также будет использовать указанную недвижимость в коммерческой деятельности, поскольку такая операция формально не попадает под пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ, а значит, может облагаться НДС в зависимости от порядка налогообложения ИП.

В случае если физическим лицом, учредившим личный фонд, в собственность этого личного фонда передается недвижимое имущество, которое не использовалось для предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом в качестве ИП, то при такой передаче налог на добавленную стоимость не исчисляется, поскольку физические лица при передаче товаров (работ, услуг) в рамках непредпринимательской деятельности налогоплательщиками НДС не признаются.

Развитие судебной практики в части использования средств на едином налоговом счете

27 января 2025 года в деле № А76-24862/2023 Верховный суд РФ занял принципиально важную позицию по вопросу правового статуса положительного сальдо на едином налоговом счете («ЕНС»). Суд подтвердил, что средства, зачисленные на ЕНС, до момента их списания в счет уплаты налогов остаются собственностью налогоплательщика, и, соответственно, пользование ими регулируется общими нормами о защите имущественных прав.

Если налоговый орган ошибочно списывает средства с ЕНС, то он обязан компенсировать налогоплательщику убытки в форме процентов за незаконное удержание денежных средств, руководствуясь п. 4 ст. 79 НК РФ. Кроме того, Верховный суд РФ указал, что такие проценты подлежат начислению за весь период с даты неправомерного списания до момента фактического возврата денег на ЕНС.

Таким образом, Верховный суд подчеркнул: ЕНС — не просто технический учетный механизм, а полноценный элемент имущественной сферы налогоплательщика, обладающий правовой защитой. Ошибки налоговых органов в обращении с



положительным сальдо не остаются без последствий и требуют финансового возмещения.

При этом в части возврата положительного сальдо ЕНС суды придерживаются прежнего подхода: для возврата средств с ЕНС необходимо наличие фактической переплаты налога в бюджет. Это означает, что само по себе положительное сальдо на ЕНС не является безусловным основанием для возврата средств — необходимо доказать, что сумма была излишне уплачена именно в счет исполнения налогового обязательства, а не по иным причинам.

Например, в деле № А60-13370/2024 суд отказал кооперативу, который перечислил крупную сумму на ЕНС (перечисленная сумма многократно превышала налоговые обязательства кооператива) в преддверии сделки, не имевшей реального документального подтверждения. Проверка показала, что сделка не была проведена, а денежные операции имели транзитный характер. В результате суд пришел к выводу, что спорные суммы, зачисленные на ЕНС, производились не с целью уплаты налога, а для легализации доходов, полученных третьими лицами. Зачисленные средства не были квалифицированы в качестве излишне уплаченных сумм налога, в возврате их налогоплательщику было отказано.

Кроме того, суд отклонил довод о том, что наличие положительного сальдо на ЕНС само по себе требует возврата денег налогоплательщику. Такой подход признан слишком формальным, поскольку суть института возврата — это компенсация реальной переплаты по налогам, а не управление остатками средств налогоплательщика.

В связи с этим налогоплательщикам необходимо быть более внимательными в отношении сумм, перечисляемых на ЕНС, так как в отдельных случаях возврат средств с ЕНС может быть



невозможен (как правило, это связано не с реальной ошибочной уплатой налога самим налогоплательщиком, а с наличием специфических обстоятельств или сложных схем перевода средств на ЕНС – через третьих лиц и т.п.).

Практические вопросы подготовки финансовой отчетности КИК

Российское налоговое законодательство предусматривает различный порядок подтверждения размера прибыли (убытка) КИК в зависимости от того, в каком государстве зарегистрирована компания.

В частности, если государство, в котором зарегистрирована компания, включено в перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией с РФ для целей налогообложения («Перечень»), то вместе с финансовой отчетностью КИК должно представляться аудиторское

заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения (п. 1.1 ст. 309.1 НК РФ).

Действующий Перечень установлен Приказом ФНС России от 30.10.2024 № ЕД-7-17/914@ и включает в себя 117 государств и 14 территорий, в том числе все так называемые «недружественные» государства (члены ЕС, Швейцария, США, Япония и др.). Согласно разъяснениям ФНС РФ данный Перечень применяется при представлении уведомлений о КИК за 2025 год в отношении прибыли КИК за 2024 год (срок представления – до 30 апреля 2026 года).

Соответственно, в 2026 году в отношении финансовой отчетности КИК, зарегистрированных в «недружественных» государствах, потребуются представлять аудиторское заключение. При этом, если в соответствии с личным законом КИК аудит отчетности не является обязательным, аудит должен быть проведен в соответствии с международными стандартами аудита.

В отношении уведомлений о КИК за 2024 год, срок представления которых истек 30 апреля 2025 года, применяется предыдущий Перечень, утвержденный приказом ФНС России от 01.12.2023 № ЕД-7-17/914@.

Данный Перечень не включает некоторые недружественные государства (например, Австралию, Австрию, Венгрию, Японию). Однако он включает некоторые ранее популярные для создания КИК юрисдикции, такие как Швейцария, Германия, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии и др. Соответственно, для подтверждения размера прибыли (убытка) КИК за 2023 год на основании финансовой отчетности для КИК из таких юрисдикций вместе с уведомлением о КИК за 2024 год должно было быть представлено аудиторское заключение.

Поскольку многие компании из указанных юрисдикций, которые остались у российских контролирующих лиц, сильно сократили свою деятельность и не аудировали финансовую отчетность

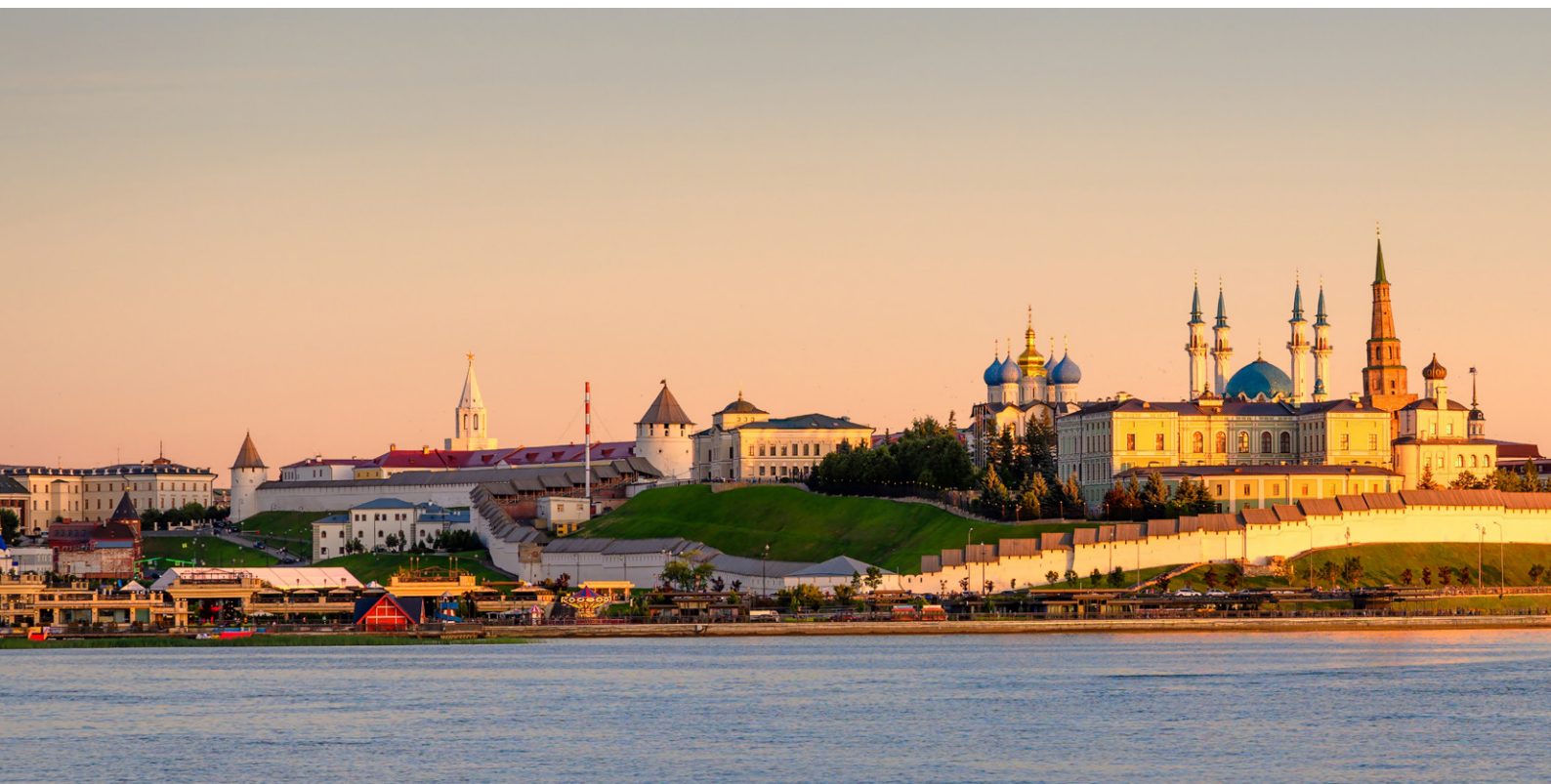
из-за отсутствия локальных требований о проведении обязательного аудита, необходимость организации добровольного аудита для целей КИК из-за включения ряда юрисдикций в Перечень стала неожиданным новым требованием для ряда налогоплательщиков.

Пока остается открытым вопрос, как ФНС РФ будет реагировать на представление



финансовой отчетности, например, по швейцарским КИК без аудиторского заключения в отношении такой отчетности с одновременным указанием в Уведомлении о КИК, что прибыль КИК определяется по данным ее финансовой отчетности.

В частности, возникает ли риск применения штрафа за представление уведомления с заведомо недостоверными сведениями (формально отсутствие аудиторского заключения препятствует определению прибыли (убытка) КИК на основании финансовой отчетности КИК, поэтому в уведомлении о КИК должен быть указан иной порядок определения прибыли (убытка) КИК – по правилам главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»).



Полагаем, что формальных оснований для назначений штрафа в данном случае нет, если налогоплательщик корректно указывает полные данные о КИК и предоставляет имеющуюся финансовую отчетность КИК, не содержащую недостоверных сведений, так как он в любом случае предоставляет документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) КИК.

Также возможно, что если контролирующее лицо не предоставляет аудированную отчетность согласно формальным требованиям НК РФ, то налоговые органы могут прийти к выводу, что такое контролирующее лицо автоматически перешло на определение прибыли КИК по правилам главы 25 НК РФ (что дает возможность налоговым органам запрашивать первичные документы в отношении деятельности КИК, на основании которых осуществлен расчет прибыли/составлена неаудированная отчетность, а также приводит к тому, что такой порядок определения прибыли КИК должен применяться налогоплательщиком не менее 5 лет).

Учитывая возможные риски споров с ФНС РФ, рекомендуем заранее начать подготовку финансовой отчетности за 2024 год в отношении КИК из «недружественных» государств и других государств, включенных в действующий Перечень, а также обеспечить аудит такой отчетности (если он не предусмотрен в обязательном порядке по местным правилам), чтобы документы могли быть представлены в налоговые органы в 2026 году в полном объеме для сохранения возможности определения прибыли КИК по данным ее иностранной финансовой отчетности.



Развитие судебной практики по вопросам использования ЗПИФ для налоговой оптимизации

Использование закрытых паевых инвестиционных фондов («ЗПИФ») в целях налоговой оптимизации достаточно давно является популярным инструментом на рынке, так как позволяет генерировать доходы на ЗПИФ без уплаты налога на прибыль/НДФЛ до момента фактической выплаты дохода на пайщика.

Вместе с тем использование ЗПИФ в таких целях также привлекает внимание налоговых органов, особенно в тех случаях, когда ЗПИФ фактически выступает техническим посредником в сделках, позволяющим вывести прибыль или доход из налогооблагаемой базы без уплаты налога на прибыль или НДФЛ.

На практике налоговые органы часто обращают внимание на следующие случаи использования ЗПИФ:

- реализация активов ведется через ЗПИФ по заниженной цене, а фактическая выручка формируется у сторонних лиц;
- операции по движению денежных средств организованы так, чтобы основная часть доходов сосредотачивалась в ЗПИФ, который не должен уплачивать налог на прибыль, а затем возвращалась выгодоприобретателям через цепочку операций.

Так, в деле № А76-35948/22 от 11.03.2025 суд указал, что строительная компания использовала ЗПИФ для уменьшения налогового бремени. Компания заключала с ЗПИФ договоры

инвестирования на строительство жилья по заниженной цене, тогда как фактическая реализация квартир покупателям шла через собственные отделы продаж по рыночной цене. Разница в почти 300 млн рублей за 2016–2018 годы не облагалась налогом, поскольку формально доход получал ЗПИФ, освобожденный от налога на прибыль.

Суд и налоговый орган расценили такую схему как искусственную с целью получения необоснованной налоговой выгоды: договоры с фондом были формальными, квартиры продавались на этапе строительства, а оставшиеся нереализованными объекты не возвращались, а погашались взносами в уставный капитал аффилированных компаний. В итоге пайщик фонда получал лишь 10% дохода от проводимых в ЗПИФ операций, а остальное фактически возвращалось строительной компании, что подтвердило отсутствие реальной экономической цели и позволило налоговому органу признать схему недобросовестной.

Следует отметить, что налоговые органы и ранее обращали внимание на схемы с участием ЗПИФ. Например, в деле № А56-22968/2024 от 16.08.2024 налог у источника был доначислен управляющей компании ЗПИФ, поскольку ЗПИФ аккумулировал в себе доходы от аренды недвижимости на территории РФ, а затем выплачивал их кипрской компании под видом иных доходов, в отношении которых применялись более низкие ставки налога у источника.

Чтобы избежать потенциального спора с налоговым органом при использовании ЗПИФ в сделках рекомендуется:

- обеспечить независимость всех участников сделки и совершение сделок исключительно на рыночных условиях;
- подготовить обоснование экономической (деловой) цели проводимых операций с участием ЗПИФ;
- не совершать через ЗПИФ формальные операции, не содержащие в себе инвестиционной направленности.

Соглашения об избежании двойного налогообложения – новые изменения

17 февраля 2025 года было подписано долгожданное обновленное соглашение об избежании двойного налогообложения между РФ и Объединенными Арабскими Эмиратами, которое в случае ратификации и прохождения всех необходимых процедур в 2025 году вступит в силу с 1 января 2026 года («Соглашение»).

Проект Соглашения содержится в Распоряжении Правительства РФ от 11.02.2025 № 280-р («Распоряжение»), данное Распоряжение позволяет Министерству финансов РФ внести в текст Соглашения незначительные поправки, не меняющие его сути. Следовательно, уже сейчас можно учитывать его положения при налоговом планировании.



Соглашение распространяется на всех налоговых резидентов обеих стран: физических лиц, юридических лиц, включая зарегистрированных в особых экономических зонах (Free Zone) в ОАЭ, даже тех, кто пользуется льготной ставкой корпоративного налога в размере 0%. Соглашение предусматривает налогообложение дивидендов, процентов и роялти в стране источника дохода по ставке 10%.

С даты вступления в силу Соглашения текущее соглашение с ОАЭ о налогообложении дохода от инвестиций от 7 декабря 2011 года прекратит свое действие. Напомним, что действующее соглашение касается лишь определенного круга доходов госучреждений финансового и инвестиционного характера и не затрагивает доходы физических лиц.

Также некоторыми странами были приняты ответные меры на приостановление РФ в 2023 году действия отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения.

Так, Великобритания приостановила действие Соглашения об избежании двойного налогообложения с РФ («СИДН») с 1 апреля 2025 года применительно к налогу с корпораций (Corporation Tax), а с 6 апреля 2025 года - к подоходному налогу (Income Tax) и налогу на доходы от прироста стоимости имущества (Capital Gains Tax).

Это означает, что сумма налога у источника, уплачиваемого в Великобритании с дохода налогового резидента РФ, возникшего позднее вышеуказанных дат, определяется по национальному законодательству Великобритании, положения СИДН не применимы.

У организаций – налоговых резидентов РФ, получающих доход из Великобритании, сохраняется возможность применить зачет суммы налога, уплаченного в Великобритании, против суммы налога, подлежащей уплате в РФ.

Однако физические лица – налоговые резиденты РФ теперь будут лишены возможности зачета налога, уплаченного в Великобритании, поскольку СИДН не действует.

Аналогичная ситуация складывается в отношении доходов, выплачиваемых из Швеции, поскольку с 01.02.2025 Швеция приостановила полностью действие налогового соглашения с РФ.

Автоматическое определение налогового статуса физических лиц

В 2024 году ФНС России анонсировала создание системы для автоматического определения налогового статуса физических лиц (резидент/нерезидент). Предполагалось, что налоговый статус будет определяться на основании автоматически полученных данных о пересечении государственной границы РФ из системы миграционного учета «Мир». Идею планировалось реализовать до декабря 2025 года.

В марте 2025 года появилась информация о том, что налоговый статус физических лиц будет определяться с учетом данных о геолокации, собираемых организациями финансового рынка (банками, брокерами и др.) со своих клиентов. Соответствующая инициатива содержится в проекте постановления Правительства РФ, подготовленном Минфином совместно с Росфинмониторингом, Банком России и ФНС.



Вместе с тем сами по себе данные о геолокации не будут являться основанием для определения налогового статуса, а могут стать поводом для организации финансового рынка запросить у своего клиента документы, подтверждающие его налоговый статус (например, заграничный паспорт с отметками о пересечении границ).

Если организацией финансового рынка будет обнаружено, что клиент пользуется мобильным приложением с территории иностранного государства в более чем 50% случаев в течение 6 месяцев, организация будет обязана запросить информацию, необходимую для определения его налогового резидентства.

На данный момент неизвестно, насколько у банков и других организаций финансового рынка есть техническая возможность для реализации предложенной инициативы в полной мере. Однако с учетом того, что все чаще появляются новости о планах ФНС по внедрению автоматического определения налогового статуса физических лиц, полагаем, что в обозримом будущем такая система будет введена и, по крайней мере на ранних этапах, организациям финансового рынка может быть отведена ведущая роль, поскольку им проще контролировать статус своих клиентов.

В этой связи рекомендуем уделять больше внимания определению своего налогового статуса путем расчета количества дней пребывания за пределами РФ и следить за исполнением налоговых обязанностей и обязанностей в части валютного контроля в том порядке, который соответствует фактическому налоговому статусу за календарный год.

Дело «Успех и Н»: новый подход к налогообложению выхода участника из общества

В январе 2025 года Конституционный Суд РФ («КС РФ») рассмотрел вопрос о налогообложении дохода, возникающего у организации в связи с выплатой рыночной стоимости доли в натуральной форме при выходе из состава участников (Постановление Конституционного Суда РФ от 21.01.2025 № 2-П).

В соответствии с историей дела участник, владеющий 99% долей, принял решение о выходе из общества с ограниченной ответственностью (далее – **Общество**), применяющего упрощенную систему налогообложения (далее – **УСН**) с объектом налогообложения «Доходы». В соответствии с законодательством Общество выплатило участнику действительную стоимость доли («ДСД») путем передачи двух объектов недвижимости.

В рамках налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что у Общества возник доход от передачи недвижимости в пользу вышедшего участника.

Суды трех инстанций согласились с позицией налогового органа о том, что при выплате ДСД в натуральной форме у Общества возникает доход в виде полученной взамен доли вышедшего участника и пришли к выводу, что такой доход следует определять как разницу между ДСД бывшего участника и остаточной стоимостью переданной недвижимости по данным налогового учета.

В итоге КС РФ принял решение, согласно которому, пока федеральным законодателем не будет выполнено предписание по урегулированию этого вопроса на законодательном уровне, доход общества, применяющего УСН, определяется по действительной стоимости доли на момент после ее перехода от вышедшего участника.

Позиция и аргументация судов представляется неоднозначной и вызвала много вопросов со стороны налогоплательщиков и налоговых юристов.



Кроме того, актуальным становится вопрос о налогообложении аналогичной операции при выходе из общества, применяющего основную систему налогообложения (в том числе, можно ли будет уменьшать полученный «доход» на стоимость переданного участнику имущества в качестве расхода).

Рекомендуем отслеживать развитие практики по данному вопросу и учитывать возможные налоговые последствия и риски при выплате ДСД выходящим участникам каким-либо имуществом кроме денежных средств.

Верховный суд отказал финансовому управляющему в требовании признать переводы внутри семьи злоупотреблением перед банкротством

Финансовый управляющий в деле о банкротстве гражданина потребовал признать недействительными переводы почти на 5 миллионов рублей, которые должник совершал в адрес своей супруги. Аргумент был стандартный: попытка вывести активы из конкурсной массы. Однако Верховный суд с этим не согласился¹. Он напомнил, что между супругами возможны не только юридически обязывающие расчеты, но и иные, в том числе связанные с повседневными нуждами семьи. Если переводы носили регулярный, привычный характер — например, перечисления на продукты, оплату жилья, расходы на детей — то автоматически считать их схемой сокрытия имущества нельзя. Более того, суд отдельно подчеркнул, что в рамках брака имущественные потоки имеют особый характер и не всегда поддаются стандартной оценке как «возмездная сделка». Практическое значение этого решения: если супруги совершают регулярные переводы, разумно документировать их цели, особенно если суммы крупные.

Обязанность по компенсации стоимости неотделимых улучшений сохраняется при безвозмездном отчуждении имущества — позиция ВС РФ

Верховный суд подтвердил: если один из супругов вложил в капитальный ремонт имущества другого, он имеет право на компенсацию — даже если это имущество уже было из собственности, например, было подарено. Поводом для дела стал спор бывших супругов: в браке муж потратил свыше 20 миллионов рублей на капитальный ремонт дома, который находился в собственности жены, полученной ею по договору дарения. После развода она передала этот дом сыну, а супруг потребовал компенсации. Нижестоящие суды отказали, указав, что на момент иска у жены уже не было дома. Однако Верховный суд встал на сторону истца²: право на возмещение сохраняется, поскольку вложения существенно увеличили стоимость имущества, а значит, супруг вправе требовать компенсации половины от понесенных затрат. Этот вывод важен: факт безвозмездного отчуждения не отменяет обязательств по возмещению стоимости неотделимых улучшений, если они произведены в интересах семьи. Такие вложения могут быть признаны совместным вкладом, даже если имущество формально принадлежало одному из супругов.

1) Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации № 305-ЭС24-18392 от 14.04.2025.

2) Определение ВС РФ от 25.02.2025 № 18-КГ24-415-К4 1.

Верховный суд установил, что не любой долг одного из супругов является общим

Верховный суд напомнил: не каждый долг, возникший в браке, автоматически становится общим. Поводом стало дело о займе на 10 миллионов рублей, который взял супруг, утверждая, что деньги пошли на семейные нужды. Кредитор потребовал признать долг общим, и суды первой и апелляционной инстанций согласились, сославшись на то, что супруги не доказали обратное. Однако Верховный суд отменил эти решения, указав: именно сторона, которая настаивает на разделении долга, должна доказывать, что он возник в интересах семьи. Закон допускает, что у каждого супруга могут быть собственные обязательства, и презумпция согласия, действующая в отношении общего имущества, на долги не распространяется³. Это означает, что если один из супругов берет кредит, то его придется делить только в том случае, если второй действительно знал о нем и согласился использовать средства на нужды семьи. Иначе — долг останется личным.

Наследственное планирование в России: формирование ответственного подхода на фоне роста обращений к нотариусам

Федеральная нотариальная палата отмечает рост интереса россиян к наследственному планированию. Палата поделилась статистикой обращений граждан к нотариусам по этим вопросам за прошедший год. За 2024 год нотариусы удостоверили около 400 тыс. завещаний. Это на 8% больше, чем за аналогичный период 2023 года, и на 13% больше, чем было пять лет назад.

Самым популярным инструментом по-прежнему остается завещание — как индивидуальное, так и совместное, особенно среди супругов. Это объясняется

его простотой и доступностью. Однако владельцы значительных активов все чаще выбирают личные фонды. С середины 2024 года информация об учредителе фонда больше не раскрывается в публичных реестрах, а сам процесс регистрации стал проще: нотариус подает документы напрямую в налоговую. В отличие от завещания, личный фонд позволяет сохранить целостность активов и управлять ими даже после смерти учредителя. Все это говорит о формировании более ответственного подхода к передаче имущества — с акцентом на долгосрочную защиту интересов семьи.

Конституционный суд допустил возможность приращения наследственных долей для наследников по завещанию

Если наследник по завещанию умирает раньше того, кто составил завещание, доля этого наследника в наследстве может быть перераспределена между оставшимися наследниками — такой вывод сделал Конституционный суд. Поводом стало дело, в котором один из трех наследников умер до открытия наследства, а другие суды признали его долю выморочной, то есть подлежащей передаче государству.

Ранее Верховный суд установил, что в таком случае, если такому наследнику не был подназначен другой наследник, наследственная доля переходит наследникам по закону⁴. Так, наследство может перейти лицам, которым наследодатель изначально не хотел ничего оставлять. Конституционный суд разобрался в данном вопросе и не согласился: если наследодатель распределил все имущество между конкретными лицами и не имел наследников по закону, логично предположить, что он хотел оставить все именно им. А потому, если завещание не содержит прямого запрета

3) Определение ВС РФ от 17.12.2024 № 10-КГ24-1-К6

4) Пункт 48 Постановления Пленума Верховного суда от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании».

на перераспределение, оставшиеся наследники по завещанию могут получить приращение — то есть долю умершего сонаследника⁵. Решение КС усиливает защиту воли наследодателя и снижает риск перехода имущества в казну вопреки его намерениям.

В интересах наследников: нотариус сможет искать интеллектуальные права умершего

Важное нововведение в области наследования — нотариус теперь сможет искать интеллектуальные права умерших. Это станет возможным благодаря сотрудничеству Федеральной нотариальной палаты с Российским центром оборота прав на результаты творческой деятельности (РЦИС). Кроме того, у нотариусов появится доступ к реестрам органов власти, медиахолдингов и научно-исследовательских институтов по вопросам интеллектуальной собственности, что позволит обнаружить интеллектуальные права наследодателя, о которых могут не знать наследники, и включить их в наследственную массу.

Такая инициатива поможет создать полную картину наследственного имущества, включая нематериальные активы, и повысит правовую защиту интересов наследников. В будущем нотариус также сможет проверять наличие обременений интеллектуальных прав перед удостоверением сделок.

Принят закон о дистанционном открытии счетов в российских банках

Теперь открытие банковских счетов в России можно будет проводить дистанционно. 7 апреля 2025 года подписан закон, который позволяет кредитным организациям

проводить удаленную идентификацию клиентов в рамках экспериментального правового режима⁶. Это становится возможным благодаря использованию цифровых механизмов, что существенно упрощает процесс. Банк России должен разработать программу экспериментального режима.

Однако пока только банки-участники этого режима смогут воспользоваться нововведением. Ранее банки могли открывать счета дистанционно только при условии, что клиент был идентифицирован лично. Новый закон создаст удобство для клиентов и ускорит процесс, особенно для тех, кто по разным причинам не может посетить банк лично.

Нотариат и ЕГРН в едином цифровом контуре

С марта 2023 года в выписках из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) скрыты данные о собственниках, которые могут быть доступны только с их согласия или при наличии законных оснований. Одним из таких оснований является нотариальный запрос. Нотариус может запросить сведения из ЕГРН, удостоверив факт наличия информации о собственнике недвижимости. Это позволяет обеспечить прозрачность сделок с недвижимостью и защиту имущественных прав. С начала 2024 года нотариусы уже выполнили более 40 тыс. запросов, что подтверждает высокий интерес к этому инструменту. Кроме того, нотариусы могут получать информацию о недвижимости с персональными данными собственников, если есть соответствующие законные основания.

5) Конституционный суд постановил, что в каждом конкретном случае необходимо установить волю завещателя, поскольку собственник «обычно стремится на случай своей смерти оставить имущество в семье или в кругу других наиболее близких ему лиц. Поэтому предполагаемой воле завещателя, который распорядился всем своим имуществом с указанием конкретных наследников, не может соответствовать передача имущества как выморочного публично-правовому образованию». См. Постановление Конституционного Суда РФ от 27.03.2025 № 14-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 1161 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.Г.Грязнухина».

6) Федеральный закон от 07.04.2025 № 67-ФЗ



Личные фонды в цифрах: значительный рост зарегистрированных личных фондов на фоне изменений в законодательстве

В апреле 2025 года специалистами АЛРУД было опубликовано исследование, посвященное личным фондам.

Согласно исследованию, количество зарегистрированных личных фондов продолжает расти: на начало текущего года зарегистрировано 173 личных фонда, что значительно больше по сравнению с предыдущими периодами. Основной рост наблюдается в Москве и Московской области, а также в Санкт-Петербурге и Ленинградской области — 105 и 20 соответственно.

Одной из причин популярности личных фондов является их конфиденциальность и возможность гибко управлять активами, особенно для целей организации преемственности. 67% учредителей, участвовавших в исследовании, создавали фонды для обеспечения сохранности активов и обеспечения семейных нужд, в то время как 30% использовали их для защиты бизнеса в случае форс-мажора, использования налоговых льгот, организации наследования и единого управления активами.

По своей сути, личный фонд — это отечественный механизм, позволяющий эффективно управлять имущественными комплексами и обеспечивать преемственность личных и бизнес-активов без использования зарубежных структур.

Отсутствие четкой стратегии по управлению наследственным капиталом может привести к потере активов, затяжным судебным разбирательствам и финансовым убыткам. Использование личного фонда помогает избежать подобных рисков, предусматривая гибкие решения в вопросах наследования, инвестирования и управления активами.

При создании личного фонда крайне важно привлекать специалистов, обладающих профессиональными знаниями и опытом в этой сфере. Процесс требует комплексного подхода, учитывающего налоговые и корпоративные аспекты, вопросы семейно-наследственного планирования и индивидуальные пожелания учредителя. В этой связи особенно актуальной становится совместная работа нотариусов и профильных юристов, предварительно структурирующих сложные сделки, профессиональная ответственность которых застрахована.





[Ознакомиться
с брошюрами](#)

Команда Практики Частных клиентов АЛРУД подготовила серию брошюр «Как вступить в иностранное наследство» (Кипр, Турция, ОАЭ, Израиль, Сербия, Таиланд), в которых осветила важные вопросы трансграничного наследования.



Максим Алексеев
Старший партнер
Руководитель практик
Налогообложения
и Частных клиентов
malekseyev@alrud.com



Кира Егорова
Советник практики
Частные клиенты
kegorova@alrud.com



Елена Новикова
Советник
Налоговой практики
enovikova@alrud.com

Юридическая фирма АЛРУД

Россия, Москва, ул. Лесная, д. 7
тел.: +7 495 234 96 92
www.alrud.com

Обращаем Ваше внимание, что вся информация была основана на нашем анализе данных из открытых источников, а также на нашем понимании предусмотренных законодательных норм и практики правоприменения.

Автор не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.