

Информационное письмо

Планируемые изменения в налогообложении

В Государственную думу РФ был внесен [законопроект](#), предусматривающий существенные изменения в налогообложении физических лиц, личных фондов, закрытых паевых инвестиционных фондов и контролируемых иностранных компаний (далее – «**Законопроект**»).

В случае его принятия основная часть изменений вступит в силу уже с 1 января 2027 года.

Предлагаем рассмотреть планируемые изменения в Налоговый кодекс РФ (далее – «**НК РФ**») более детально.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Расширение перечня доходов физических лиц, облагаемых по ставке 13–22%

В настоящее время ряд доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, облагается НДФЛ по пониженным ставкам 13/15%, в частности:

- доходы от продажи имущества,
- доходы от реализации ценных бумаг и долей участия в российских организациях,
- доходы в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг и долей участия в российских организациях,
- дивиденды,
- проценты по вкладам, открытым в российских банках,
- выплаты по договорам страхования и др.

Законопроектом предлагается применять к указанным доходам базовую шкалу ставок **НДФЛ 13–22%**, тем самым объединив их в одну совокупность налоговых баз с доходами от трудовой деятельности, процентами по займам, доходами в виде прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «**КИК**»), доходами, полученными по гражданско-правовым договорам, и пр.

Несмотря на повышение ставки, данные доходы нельзя будет уменьшить на суммы налоговых вычетов, например, на благотворительность.

Аналогичное правило уже действует в отношении дохода в виде прибыли КИК, который также облагается налогом по ставкам 13–22%, но тем не менее не учитывается для целей вычетов.

Рекомендуем проанализировать периметр получаемых доходов и оценить:

- насколько с 2027 года может увеличиться общая налоговая нагрузка,
- возможно ли до конца 2026 года совершить сделки по продаже имущества, приобретению/реализации долей и ценных бумаг или иным образом перераспределить доходы во избежание увеличения налогового бремени с 2027 года,
- имеет ли смысл распределить дивиденды с КИК, пока еще применимы пониженные ставки (13 – 15%).

Повышение налоговой ставки по доходам нерезидентов

В настоящий момент отдельные доходы лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, облагаются НДФЛ по ставке в размере 15%, в частности:

- дивиденды, выплачиваемые российскими организациями,
- проценты по вкладам в российских банках.

Законопроектом предложено **распространить** на указанные доходы нерезидентов **базовую ставку в размере 30%**.

При наличии соответствующих доходов рекомендуем рассмотреть возможность получения статуса налогового резидента государства, с которым у РФ заключено и действует соглашение об избежании двойного налогообложения (далее – «**Соглашение**»), предусматривающее льготные налоговые ставки по доходам в виде дивидендов и процентов, например:

- Соглашение с ОАЭ – 10%,
- Соглашение с Саудовской Аравией и Катаром – 5%,
- Соглашение с Оманом – 10/15% по дивидендам и 10% по процентам.

Важно будет получить сертификат налогового резидентства соответствующего государства для подтверждения права на льготу.

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ

Изменения в порядке признания контролирующим лицом КИК

Законопроект предусматривает следующее:

- увеличивается минимальный размер доли участия в иностранной организации с 25% до 50% для целей признания лица контролирующим.

При этом минимальный размер доли участия для признания контролирующим лицом иностранной организации, более 50% которой владеют российские резиденты, остается неизменным – 10%.

- единоличный контроль над иностранной организацией приравнивается к 100% доле участия в ней.

Рекомендуем проанализировать свои обязанности по раскрытию информации о КИК в будущих периодах с учетом повышения минимального размера доли участия для признания контролирующим лицом КИК.

Если ранее Вы представляли уведомления о КИК, но с принятием поправок утратите статус контролирующего лица, в 2027 году все еще потребуются представить уведомление о КИК за 2026 год.

Исключение необлагаемого налогом порога прибыли КИК

В настоящее время прибыль КИК учитывается в налоговой базе контролирующего лица в случае, если она превышает 10 млн рублей.

Исходя из предложенных поправок, необлагаемый налогом порог прибыли КИК будет упразднен, соответственно, налогообложению у контролирующего лица будет подлежать прибыль КИК вне зависимости от ее размера.

Рекомендуем проанализировать периметр КИК и оценить, насколько исключение необлагаемого налогом порога прибыли КИК повлияет на налоговые обязательства и объем издержек на расчет и подтверждение размера прибыли КИК.

Увеличение штрафов

Законопроектом предлагается существенное повышение штрафов, в частности, за следующие налоговые правонарушения:

Правонарушение	Текущий размер	Предлагаемый размер
Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в иностранных организациях (за одну компанию или структуру)	50 000	104 000
Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления о КИК (за одну компанию или структуру)	500 000	754 000
Непредставление в установленный срок финансовой отчетности КИК (если не выбран режим уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК) вместе с уведомлением о КИК	500 000	754 000
Непредставление финансовой отчетности КИК по требованию налогового органа	1 000 000	1 510 000
Невключение в налоговую базу прибыли КИК (минимальный размер)	100 000	120 000

Кроме того, важно помнить, что ранее ФНС также разработала специальные правила принятия смягчающих обстоятельств и ограничила возможность безлимитного снижения санкций за совершение налоговых правонарушений при их наличии.

Уменьшение размера штрафа теперь допускается не более чем в 10 раз от его первоначального значения в зависимости от количества смягчающих обстоятельств.

- Рекомендуем провести ревизию всех иностранных организаций и структур, проверив иностранные реестры юридических лиц на предмет наличия в них сведений о ранее зарегистрированных, но фактически прекративших свою деятельность / «замороженных» компаниях.

Мы видим большой интерес проверяющих к ранее нераскрытым компаниям, активной работе с иностранными реестрами, открытыми данными, информацией, полученной в рамках автоматического обмена и т.д.

- Важно заблаговременно связаться с администраторами компаний и структур, обновить КУС данные (если необходимо), проконтролировать, что подготовка финансовой отчетности ведется и она будет готова в ближайшее время.

ЛИЧНЫЕ ФОНДЫ И ЗПИФ

Повышение ставки по налогу на прибыль для личных фондов

Льготная ставка по налогу на прибыль организаций в размере 15%, предусмотренная для личных фондов, более 90% доходов которых составляют пассивные доходы, может быть повышена до **22%** (соответственно максимальной ставке НДФЛ для налоговых резидентов).

При этом Законопроектом также предусмотрено включение в перечень доходов личного фонда, учитываемых для применения льготной ставки, доходов от реализации ценных бумаг, удостоверяющих долговые обязательства, а также долговых цифровых финансовых активов.

Введение налога на прибыль для ЗПИФ

В соответствии с Законопроектом закрытые или интервальные паевые инвестиционные фонды, паи которых предназначены для квалифицированных инвесторов, не являющиеся в настоящее время плательщиками налога на прибыль организаций, будут уплачивать налог с доходов от пассивной деятельности, в частности:

- дивидендов,
- доходов, полученных при распределении прибыли или имущества организаций, в том числе при их ликвидации,
- процентов по долговым обязательствам,
- доходов от реализации недвижимости,
- доходов от сдачи имущества в аренду и др.

Доходы ЗПИФ будут облагаться налогом на прибыль по льготной ставке в размере 15%. При этом сумма налога, уплаченного ЗПИФ, будет подлежать зачету против налога на доходы, полученные от ЗПИФ пайщиками – как физическими лицами, так и организациями.

С учетом планируемых изменений рекомендуем оценить их влияние на действующие структуры, особенно в ситуациях, когда такая структура включает в себя оба инструмента - и личный фонд, и ЗПИФ.

В том числе следует учесть, что в рамках текущей редакции Законопроекта, ЗПИФ не может применять в отношении дивидендов 0% ставку налога на прибыль, предусмотренную для организаций, владеющих 50% и более долей по истечении года владения ими.

Наш опыт

Специалисты АЛРУД имеют многолетний опыт сопровождения клиентов по различным вопросам налогообложения, структурирования и планирования.

Будем рады обсудить Вашу ситуацию, оценить влияние изменений и подготовить персональный план реструктуризации при необходимости изменений в личных или бизнес активах.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной.

Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение.

Если Вы хотите больше узнать о нашей [Практике Налогообложения](#), пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить Вам наши материалы.

Контакты



Максим Алексеев

Старший Партнер

malekseyev@alrud.com



Елена Новикова

Советник

enovikova@alrud.com



Сергей Артемьев

Партнер. Адвокат

sartemiev@alrud.com



Елена Скопцова

Старший юрист

eskoptsova@alrud.com

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

