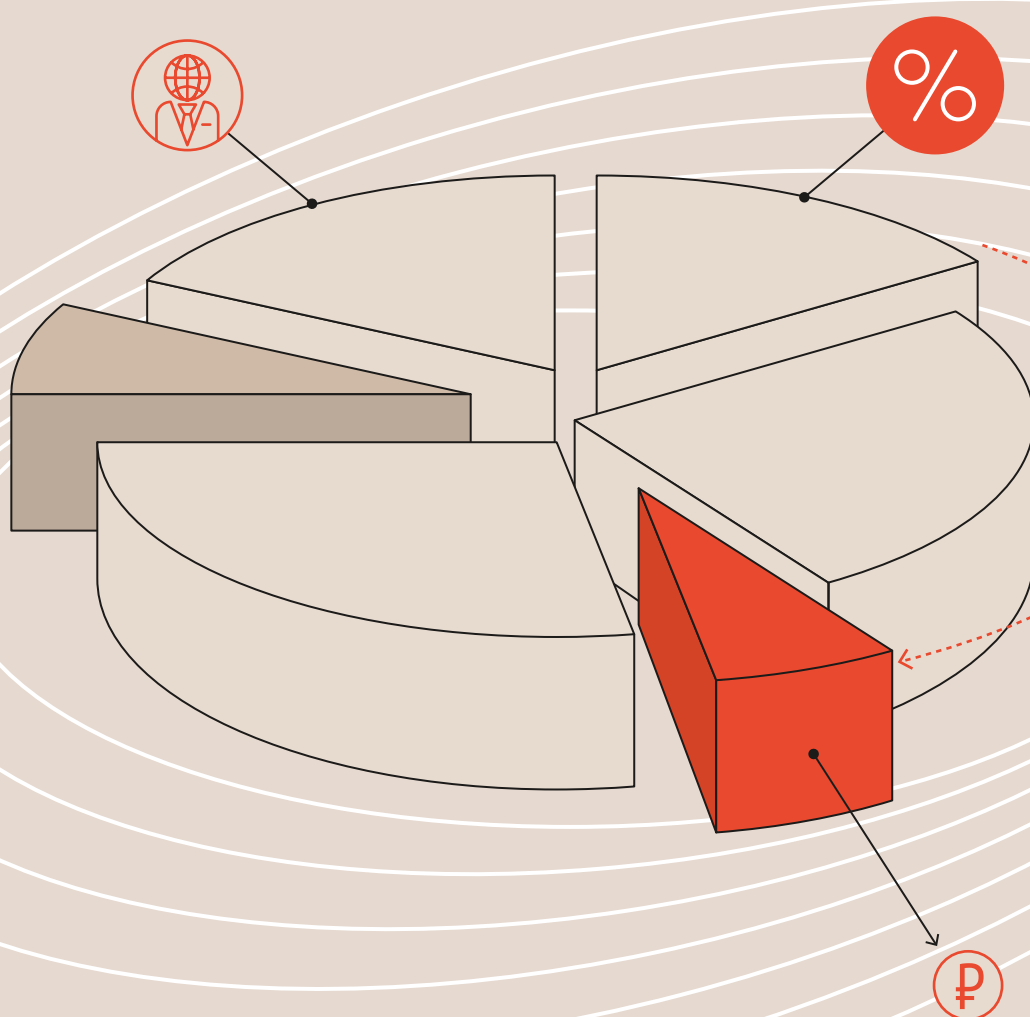


Что год грядущий нам готовит?

Новое в налогообложении физических лиц





В последнее время был реализован ряд инициатив, предусматривающих изменения налогового законодательства. Часть таких изменений существенно влияет на налогообложение физических лиц.

Мы бы хотели обратить Ваше внимание на основные из них.

Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц



Физические лица будут обязаны платить налог («НДФЛ») по повышенной ставке, в случае, если годовой доход превысит планку в 5 миллионов рублей.

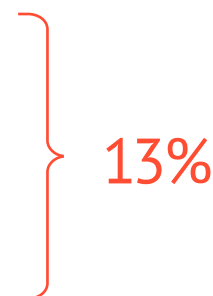
Так, доходы налоговых резидентов будут облагаться НДФЛ в следующем порядке:

- ставка 13% применяется к доходам, не превышающим 5 миллионов рублей в год;
- ставка 15% устанавливается для доходов, полученных сверх 5 миллионов рублей в год.



Данный порядок налогообложения предусмотрен для всех видов доходов, за исключением тех, что получены:

- От продажи имущества (за исключением ценных бумаг) или долей в нем;
- В виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), приобретенного по договору дарения;
- В виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.



В отношении указанных доходов предусматривается сохранение единой ставки 13% независимо от размера дохода.



Новые ставки будут применяться к доходам, полученным уже в 2021 году.



Процесс исчисления и уплаты налога по новым правилам

Обязанности российских организаций – налоговых агентов, а также физических лиц – налогоплательщиков принципиально не меняются.

Как было и ранее, налоговый агент будет нести ответственность за расчет НДФЛ и удержание налога только с того дохода, в отношении которого он признается источником дохода.

Расчет итоговой суммы НДФЛ будет осуществляться налоговыми органами.

Сведения о необходимости доплаты налога будут отражаться в налоговом уведомлении, которое уже сейчас используется инспекциями по имущественным налогам.



Доплатить НДФЛ на основании полученного уведомления будет необходимо до 1 декабря года, следующего за годом, в котором были получены доходы.



Влияют ли изменения на налогообложение нерезидентов?

Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ (то есть проживающих в России менее 183 дней в календарном году), порядок налогообложения не меняется.

Исключение: те нерезиденты, к определенным доходам которых применялась 13% налоговая ставка.

Речь, например, идет о высококвалифицированных специалистах и получаемых ими доходах от трудовой деятельности. С 2021 года такие нерезиденты будут подлежать налогообложению по вводимой прогрессивной шкале аналогично резидентам.



Изменения в порядке получения налоговых вычетов

Расширяется перечень доходов, к которым нельзя применить налоговые вычеты (на благотворительность, лечение, обучение и пр.).

Сейчас налоговую базу нельзя уменьшить на сумму вычета в случае, если такая база сформирована за счет доходов от долевого участия в организациях, прибыли контролируемых иностранных компаний («КИК») или выигрышей.

С 2021 года перечень доходов, не подлежащих уменьшению на налоговые вычеты, расширяется и будет включать в себя доходы:

- от операций с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценными бумагами;
- полученные участниками инвестиционного товарищества;
- по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Таким образом, если в настоящее время налогоплательщик может применить, например, социальный вычет на благотворительность к доходам по операциям с ценными бумагами, то с 2021 года такой возможности больше не будет.

Контролируемые иностранные компании – новый подход к налогообложению



В дополнение к ставшей уже привычной процедуре расчета налога с прибыли КИК налогоплательщикам предоставляется право перейти на ежегодную оплату фиксированной суммы налога, которая не будет зависеть от фактических финансовых показателей иностранной компании («**Фиксированный налог**»).

Размер Фиксированного налога будет составлять:

- за 2020 год – 4 999 800 рублей,
- за 2021 год и далее – 5 100 000 рублей.

4 999 800	5 100 000
2020	2021 ...



Преимущества нового порядка уплаты налога

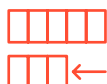
- Освобождение от обязанности подготовки финансовой отчетности и аудиторского заключения,
- Отсутствие необходимости производить перерасчет прибыли КИК в соответствии с нормами НК РФ, например, финансового результата от выбытия ценных бумаг,
- Налоговые органы будут не вправе требовать предоставления финансовой отчетности и других документов в отношении периодов, когда уплачивался Фиксированный налог,
- Размер налога не зависит от количества иностранных компаний и структур без образования юридического лица.



Порядок перехода на новую систему

Для того, чтобы получить право на уплату налога с фиксированной прибыли необходимо подать в налоговые органы уведомление в следующие сроки:

- До 1 февраля 2021 года – тем налогоплательщикам, кто примет решение об уплате налога по новой системе уже за 2020 год,
- До 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого владелец КИК будет осуществлять уплату Фиксированного налога в будущем.



Срок применения системы уплаты Фиксированного налога

Предусматривается, что налогоплательщики, перешедшие на такой порядок налогообложения, будут обязаны применять его в течение не менее 5 налоговых периодов.

Установлен «пробный» период для тех, кто перейдет на уплату Фиксированного налога в течение 2020 и 2021 года.

Для таких владельцев КИК минимальный обязательный срок применения выбранной системы составит 3 года.



Как перестать платить Фиксированный налог

Обязанность оплачивать налог с фиксированной прибыли прекращается в случае:

- Подачи уведомления об отказе от уплаты налога в таком порядке по истечении 3/5-летнего периода, как указано выше,
- Подачи уведомления об отказе от уплаты Фиксированного налога, если в период применения такого порядка будут внесены изменения, увеличивающие размер фиксированного платежа,
- Утраты статуса контролирующего лица всех КИК.



Что надо принять во внимание?

При принятии решения о целесообразности перехода на новую форму налогообложения прибыли КИК стоит учесть следующее:

- Владелец КИК не будет освобожден от обязанности сдавать в инспекцию:
 - ежегодное уведомление о КИК,
 - уведомления о начале, прекращении участия в компании/структуре без образования юридического лица, об изменении порядка и доли участия в них.
- Фиксированный налог уплачивается независимо от финансового результата компании. Это означает, что его придется заплатить даже в том случае, если КИК убыточный.
- Убыток КИК может быть учтен при расчете налоговой базы контролирующего лица после возврата к уплате налога по общим правилам. Для учета убытка в будущих периодах его размер потребуется подтвердить, например, финансовой отчетностью.
- Зачет иностранного налога, уплаченного КИК, невозможен. Налогоплательщик не будет иметь права уменьшить Фиксированный налог на сумму налога, которую иностранная компания заплатила в своей юрисдикции.
- Фиксированный налог не освобождает от налогообложения выплаты из КИК. При получении, например, дивидендов от иностранной компании, контролирующее лицо будет обязано оплатить НДФЛ со всей их суммы по применимой ставке без права на зачет ранее уплаченного Фиксированного налога.



Изменение правил представления финансовой отчетности контролируемых компаний

На данный момент финансовая отчетность подается в налоговую инспекцию только в случае включения прибыли КИК в налоговую декларацию контролирующего лица.

Начиная с 2021 года, налогоплательщики будут обязаны сдавать такую отчетность не только в подтверждение прибыли, но и убытка КИК.

Финансовую отчетность и аудиторское заключение (где оно требуется) будет необходимо представлять вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.



Новый срок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях

Уведомление о КИК будет необходимо представить в налоговую инспекцию до 30 апреля.



Новые штрафы

500 000 рублей – за непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях в установленный срок или представление такого уведомления с заведомо недостоверными сведениями

500 000 рублей – за непредставление финансовой отчетности с аудиторским заключением в установленный срок или представление документов с заведомо недостоверными сведениями

1 000 000 рублей – за непредставление документов КИК по требованию налогового органа

Изменения в Соглашениях об избежании двойного налогообложения



Россия активно продолжает начатый весной 2020 года процесс пересмотра действующих Соглашений об избежании двойного налогообложения («Соглашения»).

К Кипру и Мальте, изменения в Соглашения с которыми были утверждены в сентябре и октябре 2020 г., в ноябре присоединился Люксембург.

С 2021 г. дивиденды и проценты, выплачиваемые из России резидентам этих юрисдикций, будут облагаться по 15% ставке налога у источника. Подробный анализ изменений смотрите по [этой ссылке](#).



На кого повлияют изменения?

Изменения коснутся не всех. На налогообложение КИК, владеющих, например, инвестиционными портфелями иностранных ценных бумаг или держащими другое иностранное имущество, указанные правки не повлияют.

Учитывать новые положения и оценить объем дополнительной налоговой нагрузки следует владельцам:

- холдингов, где российские компании выплачивают доходы в пользу иностранных компаний, учрежденных в юрисдикциях с измененными Соглашениями,
- российского бизнеса, финансируемого иностранными компаниями из юрисдикций, Соглашения с которыми пересмотрены.



Возможность внесения изменений в другие Соглашения

Соглашения с юрисдикциями, через которые проходят основные финансовые потоки, уже пересмотрены.

Вместе с тем ожидается, что аналогичный подход в будущем может быть применен и к иным юрисдикциям, в частности, Нидерландам, Гонконгу, Швейцарии.

Ключевые контакты



**Максим
Алексеев**

Старший партнер | Налогообложение

E: MAlekseyev@alrud.com

T: +7 495 234 96 92



**Елена
Новикова**

Советник | Налогообложение

E: ENovikova@alrud.com

T: +7 495 234 96 92



**Елена
Скопцова**

Консультант | Налогообложение

E: ESkoptsova@alrud.com

T: +7 495 234 96 92

АЛРУД

Юридическая фирма АЛРУД

Ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, 6 эт., Москва, Россия, 125040

T: +7 495 234 96 92, E: info@alrud.com

alrud.com

