

Практика применения законодательства о КИК, изменения в валютном законодательстве, что будет после «безналоговой ликвидации»

Антон Ионов, EY

Партнёр, руководитель практики по работе с частными клиентами

30 ноября 2017



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Практика применения законодательства о КИК

- ▶ ФНС аккумулирует информацию о КИК
- ▶ Нам не известны проверки по амнистии
- ▶ Редки случаи проверок и оспаривания «безналоговых» ликвидаций и расчётов прибыли КИК
- ▶ Не сформирована практика признания иностранных компаний налоговыми резидентами РФ
- ▶ Редки проверки иностранных счетов физ лиц
- ▶ Идёт подготовка к CRS

Имущество, полученное при безналоговой ликвидации – способы дальнейшего использования

Продажа и дальнейшие инвестиции от своего имени

Вклад имущества в иностранные структуры / компании

Погашение прав требований, полученных при ликвидации

Четыре волны деофшоризации

Первая: Закон № 376-ФЗ от 24 ноября 2014 г.

Вторая: Закон № 150-ФЗ от 8 июня 2015 г.

Третья: Закон № 32-ФЗ от 15 февраля 2016 г.

Четвёртая: Законопроект №300200-7, еще не прошел
первое чтение

Законопроект №300200-7: безналоговая ликвидация и НДСЛ

Расходы по активам, полученным в рамках БНЛ, переходят наследникам

Расходная база формируется для имущества, полученного при погашении имущественных прав, полученных при БНЛ

Расходная база формируется при внесении имущества, полученного при БНЛ, в капитал российских обществ

Доходы от структур (не только дивиденды) могут быть освобождены, если ранее они облагались как прибыль КИК

Законопроект №300200-7: иные изменения

Можно не «дублировать» документы, подтверждающие освобождением прибыли КИК в уведомлениях

Основная часть положений распространяется на взаимоотношения, возникшие с 1 января 2016 года

Убыток и прибыль КИК за 2012-2014 гг. складываются и не корректируются на переоценку и пр.

Наследственный фонд – антиофшорная новелла в Гражданском Кодексе РФ

С 1 сентября 2018 года вступят в силу поправки в ГК РФ, вводящие конструкцию наследственного фонда

Фонды позволяют решить проблему т.н. "лежащего наследства"

Наследственный фонд нельзя создать при жизни наследодателя

**В Налоговый кодекс изменения не вносятся:
есть риск полного налогообложения всех выплат**

Валютный контроль

Практика применения валютного законодательства

- ▶ В одном из писем ФНС указала, что формально законные операции по зарубежным счетам, об открытии которых физическое лицо-резидент не уведомило налоговый орган по месту своего учета или не предоставило отчет о движении средств, могут быть признаны незаконными (Письмо ФНС от 16.07.2017 № ЗН-3-17/5523).
- ▶ ФНС считает, что непредставление уведомления об открытии счета/отчета о движении средств является основанием для проведения в отношении резидента проверки соблюдения валютного законодательства (Письмо ФНС от 5.09.2017 № ОА-3-17/5973@)
- ▶ Дело Кузнецова (инициалы по просьбе лица изъяты из публичного доступа) - первое громкое дело по привлечению к ответственности за неразрешенную валютную операцию

Законопроект об изменении Закона о валютном регулировании

Принят в первом чтении 15 ноября 2017 года

- ▶ Все граждане России признаются валютными резидентами
- ▶ Снимается запрет на совершение операций между резидентами в случае пребывания за пределами РФ таких резидентов более 183 дней в течение года
- ▶ К ним не применяются требования к уведомлению о счетах/вкладах в банках за пределами территории Российской Федерации, проведению по указанным счетам/вкладам валютных операций, а также представлению отчетов о движении средств
- ▶ Не имеет значения количество въездов на территорию Российской Федерации в течение календарного года
- ▶ Снимаются ограничения с операций по расходованию резидентом денежных средств на зарубежных счетах, связанные с передачей товаров и оказанием услуг в России
- ▶ Допускается получение резидентом на зарубежные счета средств по договорам купли-продажи транспортных средств и в ряде случаев - недвижимого имущества и иные.

С какого момента гражданин становится «вольным» резидентом?

Контакты



Антон Ионов
Партнер

Тел.: +7 495 705 9747
Факс: +7 495 755 9701
Email: Anton.Ionov@ru.ey.com

Общая информация

- ▶ Партнер, возглавляет практику по оказанию услуг частным клиентам в московском офисе «Эрнст энд Янг».
- ▶ Окончил с отличием РЭА им. Г.В. Плеханова по специальности «Финансы» и является сертифицированным налоговыми органами США представителем налогоплательщиков, а также дипломированным общественным бухгалтером США (CPA).

Профессиональные навыки

- ▶ Антон специализируется на вопросах, связанных с российским налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и подоходным налогом США, а также на вопросах, связанных с созданием персональных холдинговых механизмов, (фондов, трастов); планированием структур с контролируруемыми иностранными компаниями, налоговым планированием смены налогового резидентства, соблюдением налогового и валютного законодательства в разных странах

Опыт работы

- ▶ Среди разнообразных клиентов Антона - многочисленные индивидуальные клиенты и международные компании, услуги которым включали в себя решение сложных вопросов, связанных с налогообложением в различных юрисдикциях;
- ▶ Обладает обширными знаниями в области международного права, накопленными в результате работы над проектам в московском и лондонском офисах «Эрнст энд Янг».

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 21 офисе нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2017 ООО «Эрнст энд Янг»
Все права защищены.