

## МИНФИН ВКЛЮЧИЛ В СПИСОК ОФШОРОВ НЕДРУЖЕСТВЕННЫЕ СТРАНЫ

[Приказом](#) Минфина РФ от 05.06.2023 № 86н существенно расширен перечень государств, предоставляющих льготный режим налогообложения или не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (Перечень). Ранее в этот список входили страны с низконалоговыми режимами, не раскрывающими банковские и персональные данные. Теперь список пополнился государствами, которые в силу геополитической ситуации перестали сотрудничать с Российской Федерацией в сфере налогообложения. Документ вступает в силу с 1 июля 2023 года.

Список из 40 государств и территорий пополнился более чем на 50 стран, включая США, Великобританию, страны ЕС, Японию, Канаду, Швейцарию, Южную Корею, Сингапур, Тайвань, Австралию, Новую Зеландию (недружественные страны).

### **ВКЛЮЧЕНИЕ ТОГО ИЛИ ИНОГО ГОСУДАРСТВА В ПЕРЕЧЕНЬ ВЛЕЧЕТ ЗА СОБОЙ РЯД СЕРЬЕЗНЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ВЗАИМОДЕЙСТВУЮЩИХ С КОМПАНИЯМИ ИЗ ЭТОГО СПИСКА:**

#### **1. Последствия для налогообложения прибыли КИК**

*Прибыль КИК, инкорпорированной в офшоре, не освобождается от налогообложения.*

Согласно п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ прибыль КИК, являющейся активной иностранной холдинговой либо субхолдинговой компанией, может освобождаться от налогообложения в РФ. Однако если такие организации расположены в странах «черного списка», данная льгота не применима (абз. 3 п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ).

*Для офшорных компаний не применима также «санкционная» корректировка прибыли КИК, предусмотренная п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ.*

#### **2. Увеличивается количество контролируемых сделок для целей ТЦО**

*Сделки с лицом, имеющим место жительства либо инкорпорированным в юрисдикции из Перечня, приравниваются к сделкам с взаимозависимыми лицами и признаются контролируруемыми, если сумма доходов по ним за год превышает 120 млн руб. (пп. 3 п. 1, п. 3 ст. 105.14 НК РФ).*

В случае признания сделки контролируемой:

- налогоплательщик обязан направить в инспекцию уведомление о контролируемых сделках;
- ФНС вправе провести проверку полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением такой сделки с применением методов трансфертного ценообразования.
- в рамках проводимой проверки ФНС России вправе истребовать документацию о контролируемых сделках, подтверждающую рыночность цен в них.

#### **3. Имущество, безвозмездно полученное от офшорной дочерней компании, не освобождается от налога на прибыль**

В силу пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ не включаются в налоговую базу доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от иностранной организации, если получающая организация участвует в уставном капитале передающей в доле не менее 50%. Эта льгота действует только если государство передающей организации, а также организаций в цепочке (в случае косвенного участия) не включено в Перечень.

#### **4. Запрещено применять льготные ставки по налогу на прибыль в отношении ряда доходов**

Пункты 3, 4, 4.3 ст. 284 НК РФ устанавливают пониженные ставки при взаимодействии с иностранными компаниями, если они не включены в Перечень офшоров:

- 0% в отношении полученных российским юридическим лицом дивидендов от иностранной компании, доля участия в которой составляет не менее 50%;
- 0% в отношении дивидендов, полученных МХК от иностранной компании, доля участия в которой составляет не менее 15%;
- 10% в отношении дивидендов от непубличных МХК, выплачиваемых иностранцу, если лицо, имеющее ФПД, не из офшорной юрисдикции;
- 10% по доходам в виде процентов по долговым обязательствам МХК, если лицо, имеющее ФПД, не из офшорной юрисдикции;
- 10% в отношении доходов, полученных от МХК за право пользования интеллектуальной собственностью, если лицо, имеющее ФПД, не из офшорной юрисдикции.

Таким образом, попадание государства в Перечень прекращает применение пониженных ставок по налогу на прибыль при получении доходов от участия в капитале или от обязательств.

#### **5. Нулевая ставка при продаже акций (долей) офшорных компаний не применима**

Доходы от реализации или иного выбытия акций (долей) иностранных организаций облагаются по ставке 0% при условии, что на дату продажи эти активы принадлежат налогоплательщику более пяти лет, а также если не более 50% активов указанных организаций прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ (п. 1, 2 ст. 284.2 НК РФ).

Кроме того, доходы МХК от такого выбытия облагаются по указанной ставке при соблюдении специальных условий (ст. 284.7 НК РФ).

Однако в случае, если государство постоянного местонахождения указанных иностранных организаций включено в Перечень, то льготная налоговая ставка не применима (п. 4 ст. 284.2, п. 2 ст. 284.7 НК РФ).

\*\*\*\*\*

Таким образом, после вступления в силу нового Перечня (с 01.07.2023) транзакции с компаниями из США, ЕС, Великобритании, Швейцарии, Японии, Канады и других недружественных стран, сделки с их акциями (долями) и получаемая ими прибыль имеют следующие налоговые последствия:

- прибыль КИК облагается налогом;
- санкционная корректировка прибыли КИК не применяется;
- сделки на сумму свыше 120 млн руб. в год становятся контролируруемыми;
- не применяются льготы (льготные ставки):
  - ◇ при безвозмездном получении имущества от дочерних иностранных компаний;
  - ◇ по дивидендам от иностранных компаний;
  - ◇ по дивидендам, процентам, роялти от МХК, если лицо, имеющее ФПД, из этой юрисдикции;
  - ◇ к доходам от реализации акций (долей) иностранных компаний

\*\*\*\*\*

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросам применения Перечня, а также оказать юридическую помощь в ведении судебных споров и налоговых споров на досудебной стадии.

## КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



**Денис Щекин**  
Управляющий партнер  
[d.schekin@schekinlaw.ru](mailto:d.schekin@schekinlaw.ru)



**Елена Богданова**  
Партнер  
[e.bogdanova@schekinlaw.ru](mailto:e.bogdanova@schekinlaw.ru)



**Дмитрий Краснолобов**  
Партнер  
[d.krasnolobov@schekinlaw.ru](mailto:d.krasnolobov@schekinlaw.ru)



**Айгуль Абдрашитова**  
Руководитель практики  
международного налогообложения  
[a.abdrashitova@schekinlaw.ru](mailto:a.abdrashitova@schekinlaw.ru)



**Михаил Еремин**  
Ведущий юрист  
[m.eremin@schekinlaw.ru](mailto:m.eremin@schekinlaw.ru)



**Олег Ельченко**  
Ведущий юрист  
[o.elchenko@schekinlaw.ru](mailto:o.elchenko@schekinlaw.ru)

## КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



**Игорь Ястржембский**  
Партнер  
[i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru](mailto:i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru)



**Константин Мирошниченко**  
Партнер, адвокат  
[k.miroshnichenko@schekinlaw.ru](mailto:k.miroshnichenko@schekinlaw.ru)

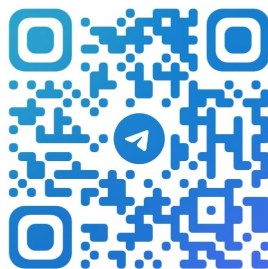


**Александр Благонравов**  
Руководитель  
коммерческой практики  
[a.menshikov@schekinlaw.ru](mailto:a.menshikov@schekinlaw.ru)

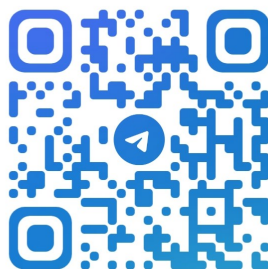


**Максим Самощенко**  
Адвокат  
[m.samoshchenkov@schekinlaw.ru](mailto:m.samoshchenkov@schekinlaw.ru)

## НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



[@SP\\_TAXLAW](https://t.me/SP_TAXLAW)



[@SP\\_CRIMINALLAW](https://t.me/SP_CRIMINALLAW)



[@SP\\_CIVILLAW](https://t.me/SP_CIVILLAW)