



## ПРИНЯТ ЗАКОН О ФИКСИРОВАННОМ НАЛОГЕ НА КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Опубликован Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – «Закон»), который вводит положения о налоге на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «фиксированный налог»).

Большинство положений Закона применяются к налоговым периодам с 2020 года .

### ИСТОРИЯ ВОПРОСА

Впервые идея введения фиксированного налога на прибыль, получаемую от ведения бизнеса за рубежом, прозвучала в июньском обращении Президента РФ, в котором было отмечено, что владельцы контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») платят налог «по достаточно сложной, громоздкой и, можно сказать, запутанной схеме». Президент предложил кардинально упростить режим налогообложения КИК, предоставив право уплачивать фиксированную налоговую сумму (5 миллионов рублей в год) без дополнительной отчетности.

### ПОРЯДОК УПЛАТЫ ФИКСИРОВАННОГО НАЛОГА

Закон вводит в НК РФ новую статью 227.2 «Особенности исчисления сумм налога с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний», согласно которой физические лица могут перейти на уплату фиксированного налога путем подачи в налоговый орган уведомления в срок до 31 декабря года, с которого осуществляется этот переход. В отношении 2020 года уведомление предоставляется до 1 февраля 2021 года.

Фиксированная сумма прибыли устанавливается в следующем размере:

Налоговый период	Фиксированная сумма прибыли, руб.	Сумма налога, руб.
2020 год	38 460 000	4 999 800 (ставка 13%)
Последующие периоды, начиная с 2021 года	34 000 000	5 000 000 (с учетом ставки 15% на налоговую базу, превышающую 5 млн. руб. согласно <u>предлагаемым изменениям</u> )

Фиксированная сумма прибыли КИК не зависит от количества КИК, в отношении которых налогоплательщик является контролирующим лицом.

Налогоплательщики не могут отказаться от фиксированного налога в течение 5 лет. Исключение составляют случаи перехода в 2020 или 2021 году, в отношении которых обязательный период использования этого порядка сокращен до трех лет.

Прекращение уплаты фиксированного налога наступает:

1. После истечения обязательного периода при условии подачи уведомления не позднее 31 декабря года, с которого налогоплательщик отказывается от применения данного порядка;



Елена Богданова  
Партнер  
e.bogdanova@schekinlaw.ru



Айгуль Абдрашитова  
Старший юрист  
a.abdrashitova@schekinlaw.ru



Елена Сотникова  
Юрист  
e.sotnikova@schekinlaw.ru



2. Досрочно, если налогоплательщик перестал являться контролирующим лицом всех КИКов;
3. Досрочно, если в период применения налогоплательщиком режима фиксированного налога его сумма будет увеличена на законодательном уровне.

Фиксированный налог не может быть уменьшен на налоги, уплаченные в иностранном государстве.

В ст. 309.1 НК РФ вносятся изменения, согласно которым учет убытков, полученных как до перехода, так и в период уплаты фиксированного налога возможен только после окончания его применения.

Положения ст. 25.15 НК РФ (Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении) не применяются к прибыли КИК, контролирующим лицом которой является физическое лицо, перешедшее на уплату фиксированного налога.

### **ИЗМЕНЕНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ ОБЫЧНОГО ПОРЯДКА УПЛАТЫ НАЛОГА С ПРИБЫЛИ КИК**

Увеличен срок подачи уведомления о КИК для физических лиц – теперь он истекает 30 апреля, а не 20 марта. Штраф за неподачу данного уведомления увеличен в 5 раз – 500 тыс. руб. вместо прежних 100 тыс. руб. (п. 1 ст. 129.6 НК РФ).

Также со 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб. увеличен штраф за непредставление документов, предусмотренных п. 5 ст. 25.15 НК РФ (финансовая отчетность КИК и аудиторское заключение по ней) (п. 1.1. ст. 126 НК РФ). Эти документы контролирующее лицо обязано подавать вместе с налоговой декларацией.

Если налогоплательщиком - контролирующим лицом финансовая отчетность и аудиторское заключение не представлены, то налоговый орган может истребовать их, равно как и документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения (ст. 25.14-1 НК РФ). За непредставление налоговому органу этих документов предусмотрен штраф в размере 1 млн. руб. (п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ). Важно отметить, что эти документы не могут быть истребованы у налогоплательщиков, которые перешли на порядок уплаты фиксированного налога.

Положения Закона, касающиеся правонарушений, вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования (с 09.12.2020).

### **ВЫВОДЫ**

Положения Закона указывают на стремление законодателя сделать новый порядок налогообложения прибыли КИК более удобным, тем самым стимулируя его применение налогоплательщиками. Одновременно условия применения традиционного порядка налогообложения КИК ужесточены.

Однако возможность использования режима фиксированного налога только для физических лиц и отсутствие такой опции для организаций существенно ограничивает потенциал его применения, в том числе в распространенных моделях контроля через российские организации.

.....

**Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросу изменений налогового законодательства, а также оказать юридическую помощь в ведении судебных споров и налоговых споров на досудебной стадии.**