

НАЛОГОВЫЕ ИТОГИ 2020 Г.

ЧТО ВАЖНО ДЛЯ СОПРОВОЖДЕНИЯ СДЕЛОК

Международное налогообложение: вторжение MLI и новые протоколы

Многосторонняя конвенция (MLI)¹

С 1 января 2021 года ряд соглашений об избежании двойного налогообложения (далее - СоИДН), заключенных РФ, будут применяться с учетом многосторонней конвенции (MLI), которая позволяет «настраивать» соглашения путем полного или частичного присоединения к ее положениям. Россия заявила готовность применять MLI к 71 СоИДН, однако по состоянию на конец декабря 2020 г. установленные процедуры завершены только в отношении 34 СоИДН.

Порядок применения СоИДН в новой редакции зависит не только от выбора России, но и от выбора страны-партнера по СоИДН. Иначе говоря, новая редакция СоИДН представляет собой синтез на основе выбора двух стран. Соответственно, чтобы выяснить, какие нормы, подлежат применению, нужно обращаться к иностранным источникам, а именно документам иностранной стороны соответствующего СоИДН.

Минфин РФ официально не публикует информацию о решении иностранного партнера по СоИДН: на сегодняшний день нет официальных текстов СоИДН с учетом выбора положений MLI, сделанного каждой стороной соглашения, на русском языке.

Следует отметить, что положения MLI существенно влияют на порядок налогообложения трансграничных операций, в частности могут быть введены дополнительные требования, которые касаются:

- ограничения круга лиц, которые вправе применять льготные ставки по СоИДН;
- минимального срока владения для применения льготной ставки по дивидендам;
- усложнение теста признания компании имущественной.

С большой вероятностью русскоговорящий бухгалтер в одиночку уже не сможет правильно ответить на вопрос о том, по какой ставке нужно облагать тот или иной пассивный доход, выплачиваемый за рубеж. Поэтому в отношении всех существенных трансграничных сделок имеет смысл получать заключение налогового консультанта с подтвержденным опытом в области международного налогообложения.

Протоколы к СоИДН с «транзитными» юрисдикциями

Пожалуй самая яркая налоговая новость уходящего года – пересмотр СоИДН с «транзитными» юрисдикциями: Кипром, Мальтой, Люксембургом, Нидерландами и, возможно, Гонконгом. Цель такой спецоперации – повышение ставок налога на доход до 15% в отношении дивидендов и

¹ Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения

процентов, уплачиваемых российскими компаниями за рубеж. Льготные ставки по роялти и прочим доходам, предусмотренные СоИДН сохраняются.

Технически СоИДН изменяют путем подписания протоколов к действующим СоИДН. Изменения, внесенные в СоИДН протоколами с Кипром и Мальтой, вступят в силу с 1 января 2021 года, поскольку содержат оговорку о временном применении с 1 января 2021 года. Протокол с Люксембургом не содержит такой оговорки, соответственно, он скорее всего вступит в силу с 1 января 2022 года. В отношении Нидерландов переговоры об изменении СоИДН затянулись настолько, что сейчас всерьез обсуждается возможность расторжения СоИДН².

Указанное повышение ставок затрагивает не всех налогоплательщиков, есть ряд исключений. Например, согласно Протоколу к СоИДН с Республикой Кипр, ставка налога на дивиденды в размере 5% применима к компании-фактическому получателю доходов, акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже при условии, что не менее чем 15% акций, дающих право голоса, находятся в свободном обращении, и которая прямо владеет не менее чем 15 % капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение периода 365 дней, включая день выплаты дивидендов. Однако Минфин РФ, разъясняя возможность применения льготной ставки, указал, что пониженная ставка не может применяться, если в обращении находятся не акции, а депозитарные расписки³.

Пересмотр СоИДН с транзитными юрисдикциями можно считать логическим продолжением повышенного внимания российских налоговых органов к безналоговым платежам в адрес иностранных компаний и практике агрессивного доначисления налогов у источника по максимальной ставке, которую мы наблюдали в последние годы.

Такие изменения можно рассматривать как окончательное повышение налоговой нагрузки: сохранить налоговую эффективность путем налоговой миграции в иную иностранную юрисдикцию или специальный административный район (САР), а также путем признания иностранной холдинговой компании российским налоговым резидентом, скорее всего, не получится.

Одним из решений в сложившейся ситуации может стать применение сквозного подхода, когда фактическим получателем дохода в форме процентов или дивидендов признается не компания, являющаяся налоговым резидентом «транзитной» юрисдикции, а иное иностранное или российское лицо. Однако такой подход далеко не всегда доступен и может привести к возникновению налоговых рисков и, соответственно, необходимости пересмотра налоговой позиции за прошлые периоды, когда ставка налога определялась исходя из предположения, что фактическим получателем дохода была компания-резидент «транзитной» юрисдикции.

Налоги при реструктуризации и докапитализации

Новые возможности безналоговой помощи

Российским компаниям-налогоплательщикам предоставлены дополнительные возможности получить освобождение от налога на прибыль в части безвозмездно полученного имущества (имущественных прав) начиная с 1 января 2020 года.

² Минфин России приступает к денонсации СоИДН с Нидерландами: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id=4=37312-minfin_rossii_pristupaet_k_denonsatsii_soglasheniya_ob_izbezhanii_dvojnogo_nalogooblozheniya_s_niderlandami

³ Письмо Минфина России от 18.11.2020 N 03-08-05/102406

В частности, воспользоваться таким освобождением может российская компания-

налогоплательщик, получающая имущество (имущественные права) от лиц, которые являются прямыми или косвенными акционерами (участниками) и доля их участия в компании-налогоплательщике составляет не менее 50% (при этом акционером/участником может быть физическое лицо), а также от лиц, в которых компания-налогоплательщик прямо или косвенно владеет не менее 50% акций (долей). При этом уровень косвенного участия не ограничен, а передающей имущество (имущественные права) стороной может быть иностранная организация (структура), при условии, что государство ее постоянного местонахождения не включено в «чёрный список» Минфина РФ⁴. Для получения освобождения полученное имущество (кроме денежных средств) и имущественные права в течение одного года со дня их получения не должны передаваться третьим лицам.

Это безусловно благоприятное изменение, которое позволит «бабушкам» и «прабабушкам», а также «дочками» и «внучкам» докапитализировать российские компании без дополнительных налоговых расходов.

Недостаточная капитализация: валютная корректировка

Правила недостаточной капитализации — это специальные правила, направленные на предотвращение злоупотребления налогоплательщиками правом на вычет процентов по задолженности перед взаимозависимыми лицами.

Принимая во внимание существенное ослабление рубля, в отношении контролируемой задолженности, возникшей до 1 января 2020г. , законодательством предусмотрены специальные корректировки, призванные исключить влияние переоценки следующим образом:

- контролируемая задолженность, номинированная в иностранной валюте, определяется по курсу Центробанка РФ на последнюю отчетную дату периода, но не превышающему курс на 28 февраля 2020 г.
- собственный капитал на последнее число отчетного периода определяется без учета курсовых разниц, возникших в связи с поправкой по курсу 28 февраля 2020.

Такие корректировки можно сделать ретроспективно при расчете нормативных процентов начиная с 1 января 2020 года.

Следует отметить, что в отношении контролируемой задолженности, возникшей в 2020-2021гг., указанные выше правила пересчета не действуют. В этом случае избежать эффектов от изменения курса можно, заимствуя в рублях. Однако, принимая решение об изменении валюты внутригрупповых займов с иностранной валюты на рубли, следует оценить, как повлияет такое решение на уровень процентной ставки и риск-профиль российской компании для целей ТЦО.

⁴ Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)"

Несмотря на достаточно агрессивную интерпретацию правил недостаточной капитализации как налоговыми органами, так и судами за последние несколько лет, в 2020 году Верховный Суд РФ разъяснил⁵, что правила недостаточной капитализации — это антиуклонительная норма.

Такое заявление было сделано в контексте признания контролируемой задолженности по займу выданному одной российской компании другой российской компании исключительно на том основании, что обе такие компании являлись дочерними компаниями одного иностранного акционера. Изучив обстоятельства дела, суд постановил, что в отсутствие предоставления финансирования со стороны акционера, а также принимая во внимание, что налогоплательщик не злоупотребил правом и не получил необоснованную налоговую выгоду, к спорной задолженности должны применяться последствия займа между 2-мя российскими организациями.

Данное решение наряду с редакцией п.2 ст. 269 НК РФ, действующей с 1 января 2017 года, может быть положено в основу защиты позиции налогоплательщиков, которые заявляют налоговые вычеты в отношении процентов по займам, полученным от российских компаний группы, при наличии иностранного элемента в составе участников (акционеров).

Налоговые последствия внутригрупповой реструктуризации

Одним из наиболее обсуждаемых налоговых разбирательств 2020 года стал налоговый спор⁶, в котором налоговый орган переквалифицировал в дивиденды средства, перечисленные российской компанией в адрес материнской компании-налогового резидента Нидерландов в оплату приобретения доли в другой российской компании, входящей в группу, а также проценты по займам от кипрских сестринских компаний, образовавшиеся в результате новации задолженности за приобретённые доли той же российской компании. Налоговый орган также оспорил вычет соответствующих процентных расходов для целей налога на прибыль на уровне российской компании-покупателя долей и начислил налог на доход по ставке 15% в отношении спорных выплат. Общая сумма налоговых доначислений составила более 1 млрд руб., налогоплательщик проиграл дело в Верховном суде РФ.

Суды не стали ставить под сомнение реальность совершенных спорных сделок, однако указали на необходимость проведения реструктуризации группы способом, который учитывает интересы российского бюджета. Иначе говоря, налогоплательщик должен был осуществлять вклад в капитал, а не покупать доли, поскольку:

- на момент совершения сделки купли-продажи приобретаемое общество уже входило в группу,
- ранее иные активы уже передавались между компаниями группы путем вклада в капитал.

Данное решение повышает степень неопределённости в отношении результатов сделок в рамках внутригрупповой реструктуризации. Налоговый вычет процентов по займам, полученным в связи с реструктуризацией задолженности по сделкам, а также иные последствия внутригрупповой реструктуризации могут быть оспорены налоговыми органами на основе концепции необоснованной налоговой выгоды.

⁵ Дело NoA60-29234/2019 (ООО «Мега-Инвест»)

⁶ Дело No A40-118135/19-75-1540 (ООО «Агроаспект»)

Налоговый маневр: ИТ и проектирование электроники

С 1 января 2021 года ИТ-компании, а также компании, занимающиеся проектированием и разработкой изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, вправе применить пониженную ставку по налогу на прибыль, размер которой составит 3% в федеральный бюджет и 0% - в бюджет субъекта РФ, а также пониженные тарифы страховых взносов при выполнении следующих условий:

- осуществление льготируемой деятельности;
- наличие государственной аккредитации (для ИТ-компаний) и включение в реестр для компаний проектировщиков электронной (радиоэлектронной) продукции в установленном порядке;
- доходы от льготируемого вида деятельности по итогам отчетного (налогового) периода составляют не менее 90 % в сумме всех доходов организации;
- среднесписочная численность работников организации за отчётный (налоговый) период составляет не менее 7 человек.

С 1 января 2021 г. также внесены существенные изменения в порядок освобождения от НДС программного обеспечения и баз данных. В частности, освобождение от НДС будет распространяться на ПО, которое включено в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Указанное освобождение от НДС не будет применяться, если права на использование ПО состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в Интернете и/или получать доступ к ней; размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете; осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.

Кроме этого, с 1 января 2021 года налогоплательщики смогут принимать к вычету НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретаемым для передачи прав на ПО и базы данных, включенных в указанный реестр, местом реализации которых не признается территория РФ.

Такие льготы можно с уверенностью отнести к самым существенным мерам налогового стимулирования, которые заработают в 2021 году. Новые льготы, предоставленные ИТ-компаниям и проектировщикам электроники, могут оказать существенное влияние на их рентабельность и потребовать пересмотра условий хозяйственных договоров, а также внесения изменений в налоговые параметры ранее разработанных финансовых моделей для таких бизнесов.

Налог на прибыль по ставке 0% при продаже акций (долей): позитив и негатив

С 1 января 2021г. существенно изменятся правила применения ставки 0% по налогу на прибыль при продаже акций (долей), при этом в 2021-2022 гг. продолжат действовать специальные правила применения ставки 0% при реализации обращающихся акций высокотехнологического сектора.

Ставка 0% при продаже иностранных акций (долей)

С 1 января 2021 г. ставка 0% применяется к доходам от реализации (погашения) акций иностранных организаций, при выполнении следующих условий:

- государство постоянного местонахождения иностранной организаций не включено в

«чёрный список» Минфина РФ⁷,

- эти акции составляют уставный капитал таких организаций, не более 50% активов

которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;

- на дату реализации или иного выбытия (погашения) таких акций они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более 5 лет.

То есть, если российская компания продает акции (доли) иностранной компании, она сможет воспользоваться ставкой 0% при выполнении условия о минимальном сроке владения. Это, безусловно, положительное изменение, однако не стоит рассчитывать, что оно серьезно повысит привлекательность российских организаций в качестве холдингов для международного бизнеса.

Отмена ставки 0% при продаже долей «имущественных» ООО

С 1 января 2021 г. при продаже долей обществ с ограниченной ответственностью, более 50% активов которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, не будет доступна ставка 0% по налогу на прибыль независимо от периода, в течение которого налогоплательщик владел такими долями.

Эти изменения увеличат налоговую нагрузку на российские банки, в собственности которых оказались доли в обществах, владеющих ранее заложенными объектами недвижимости: если раньше после 5 лет владения была возможна их безналоговая продажа, то сейчас придется заплатить налог на прибыль в отношении прибыли от продажи долей.

Минимальный срок владения: тонкости расчета

Срок минимального владения, по истечении которого российская компания может претендовать на применение ставки 0% при продаже акций (долей), по-прежнему составляет 5 лет. Однако в законодательство были внесены дополнения, которые уточнили порядок расчета этого срока в ситуациях, которые ранее были спорными, а именно:

- при реорганизации срок владения не прерывается (если только основной целью реорганизации не было применение пониженной ставки налога);
- редомициляция/смена налогового резидентства налогоплательщика или эмитента не прерывают срок владения.

Определение порядка расчета срока минимального владения – однозначно позитивное изменение, повышающее определенность налоговой позиции российских компаний, продающих акции (доли).

Применение ставки 0% по доходам в форме дивидендов

⁷ Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)"

Выплата дивидендов иностранным компаниям -российским резидентам

С 1 января 2021 г. иностранные компании, добровольно признавшие себя российскими налоговыми резидентами, смогут применить ставку налога 0% по полученным от российской компании дивидендам при выполнении следующих условий:

- период владения составляет не менее 365 календарных дней;
- доля владения (вклад) не менее 50%, что соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов;
- иностранная организация-получатель зарегистрирована НЕ в стране из «черного списка» Минфина РФ;
- дивиденды зачислены на счет в российском банке (если дивиденды выплачивает российская организация).

Эти изменения снижают налоговую привлекательность структур, включающих иностранные компании, признавшие себя российскими налоговыми резидентами. В частности, с 1 января 2021 года не смогут рассчитывать на ставку 0% ставшие российскими налоговыми резидентами компании из таких популярных юрисдикций как БВО, Лихтенштейн и ОАЭ.

Выплата дивидендов в структуре «российский сэндвич»

С 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года применение ставки налога на доход 0% в отношении дивидендов, которые российская компания выплачивает в адрес иностранного лица- российского налогового резидента, косвенно участвующего в такой российской организации, возможно, если:

- получатель дивидендов является налоговым резидентом РФ⁸ и фактическим получателем дохода;
- косвенное участие компании-получателя в капитале российского юридического лица, выплачивающего дивиденды, составляет не менее 50%;
- сумма дивидендов, в отношении которых указанный получатель дивидендов является фактическим получателем дохода, составляет не менее 50% от общей суммы распределенных дивидендов;
- доход в форме дивидендов или иной пассивный доход в сумме равной или превышающей сумму выплаченных получателю дивидендов, за вычетом удержанного в РФ налога на доход, получен таким иностранным лицом в течение 180 календарных дней с момента выплаты дивидендов российским юридическим лицом.

После 31 декабря 2023 г. при выплате дивидендов из РФ в адрес косвенного акционера-иностранной компании, признаваемой российским налоговым резидентом, нельзя будет применить сквозной подход и рассчитывать на ставку налога в размере 0%. В этой связи уже сегодня стоит задуматься о пересмотре структур с «российскими сэндвичами».

⁸ При этом иностранная организация-получатель зарегистрирована НЕ в стране из «черного списка» Минфина России

Вычет вклада в имущество при выходе/продаже акций (долей)

С 1 января 2021 года можно заявить вычет в размере вклада в имущество общества, осуществленного в виде денежных средств (за вычетом «возвращённой» обществом суммы такого вклада), при распределении имущества ликвидируемого общества, при выходе (выбытии) акционера (участника), а также при продаже акций (долей). Ранее Минфин РФ придерживался мнения, что вклад в имущество не может уменьшать налоговую базу акционера (участника).

Исходя из формального толкования текста изменений, вычетом в размере вклада в имущество не смогут воспользоваться участники (акционеры), которые осуществили зачет задолженности по предоставленным займам в счет обязательства по осуществлению вклада в имущество общества.

Налогообложение иностранных пайщиков российских ПИФов

Выплаты по паю: классификация доходов

Начиная с 1 января 2021 г. для целей определения доходов иностранной организации от российского источника признаются *дивидендами* доходы от доверительного управления имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд (ПИФ), выплачиваемые иностранной организацией-пайщику пропорционально принадлежащим ей инвестиционным паям.

Отчуждение пая: расширение перечня доходов от российского источника

Доходами от российского источника признаются доходы от реализации (в том числе погашения) паев комбинированных и иных фондов, более 50% активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Эти изменения означают увеличение налоговой нагрузки на доходы от инвестирования в российские ПИФы. Например, с 1 января 2021 года промежуточные выплаты по паям в адрес пайщиков -кипрских компаний будут считаться дивидендами и на этом основании облагаться налогом на доход по ставке 15%.

ТЦО: затишье перед бурей

В 2020 г. мы не увидели как громких судебных решений, так и знаковых изменений законодательства по вопросам ТЦО. Однако в ближайшем будущем нас, однозначно, ожидают серьезные вызовы.

Соглашения о ценообразовании: первый пошел

В 2020 г. в РФ заключено первое соглашение о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства (Финляндия)⁹. Документ подписали руководитель ФНС России Даниил Егоров и президент Норникеля Владимир Потанин. Соглашение подписано по итогам проведения взаимосогласительной процедуры и закрепляет устраивающий налоговые органы обеих стран порядок определения цен в сделках по экспорту продукции Норникеля для дальнейшей переработки на заводе компании в Финляндии.

9

https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10332893/?fbclid=IwAR2S3bavYVEj9L04ONy4YbGjnA2AV3LQv5ED%20tZsWoo9uWZCso86UtEisljg

Будем надеяться, что в ближайшее время больше налогоплательщиков сможет заключить соглашения о ценообразовании и тем самым повысить определенность своей налоговой позиции.

Особенности ТЦО ковидного периода

Пандемия создала ситуацию, когда сегодняшние экономические условия существенно отличаются от прошлых периодов. Соответственно, налогоплательщики не могут распространить сопоставимые показатели прошлых лет на 2020 год. В этой связи многим компаниям придется пересмотреть подходы к построению выборки сопоставимых компаний (сделок) и, возможно, изменить те критерии, по которым строились выборки для целей ТЦО. С практической точки зрения это означает, что анализ контролируемых сделок за 2020 год может потребовать серьезного анализа и привлечения дорогостоящей внешней экспертизы.

ФНС РФ пока не высказала свою официальную позицию относительно того, каким должен быть подход к определению трансфертных цен в период пандемии. Одним из ориентиров в такой непростой ситуации могут стать практические рекомендации ОЭСР, которые даны в «Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic»¹⁰ (Рекомендациях по влиянию COVID-19 на трансфертные цены). В указанных рекомендациях ОЭСР подсветила те проблемы, с которыми столкнутся налогоплательщики, в частности, по причине отсутствия информации о сопоставимых компаниях до момента, когда будут доступны данные финансовой отчетности за 2020 год, и указала на возможные решения.

Главный вывод, который напрашивается по итогам изучения рекомендаций ОЭСР: нанимайте качественных специалистов по ТЦО для подготовки документации за 2020-2021 гг. и закладывайте на это упражнение достойный бюджет.

Позиция ФНС по внутригрупповым платежам

Одной из самых обсуждаемых налоговых тем уходящего года является письмо ФНС РФ¹¹, в котором была изложена позиция службы относительно критериев, которые должны приниматься во внимание при определении права на вычет платежей в адрес компаний группы для целей налога на прибыль. Действительно, письмо декларирует отказ от формального подхода и истребования избыточного количества документов, а также дает благоприятные для налогоплательщика разъяснения в отношении отдельных спорных ситуаций.

Однако представляется, что основной посыл письма, представляющий интерес для сопровождения сделок, лежит в области ТЦО: ФНС рекомендует российским налогоплательщикам следовать рекомендациям ОЭСР в области трансфертного ценообразования¹², а также отмечает, что

¹⁰ https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=1059_1059931-t94e20hrqo&title=Guidance-on-the-transfer-pricing-%20implications-of-the-COVID-19-pandemic

¹¹ Письмо ФНС РФ от 6 августа 2020г. №ШЮ-4-13/12599@

¹² <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>

ценообразование на внутригрупповые услуги на основе затратного метода само по себе не является основанием для отказа в праве на вычет расходов для целей налога на прибыль.

Можно предположить, что ФНС заняла указанную позицию в свете расширения сотрудничества с иностранными коллегами по вопросам трансфертного ценообразования, в том числе путем заключения соглашений о ценообразовании с участием компетентных органов иностранных государств. Налогоплательщики в этой связи могут ожидать, что на смену формальному подходу по переквалификации платежей в адрес иностранных компаний группы в дивиденды придет детальный анализ их экономической целесообразности и соответствия рыночному уровню. Насколько суждено сбыться таким ожиданиям покажет судебная практика.

КИК-комплаенс: документы и штрафы

Федеральным законом №374-ФЗ от 23.11.2020 г. были повышены штрафы и предусмотрены дополнительные обязанности для контролирующих лиц КИК, а именно:

- штраф за непредставление уведомления о КИК увеличен до 500 тыс. руб.,
- российские организации-контролирующие лица должны представлять документы, подтверждающие прибыль (убыток) КИК, вместе с декларацией по налогу на прибыль. Непредставление таких документов (представление документов с заведомо недостоверными сведениями) влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 тыс. руб.
- налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика - контролирующего лица

документы, подтверждающие соблюдение условий для предоставления освобождения прибыли КИК и размер прибыли (убытка) КИК, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим году направления требования, но не более чем за три календарных года. Непредставление таких документов (представление документов с заведомо недостоверными сведениями) влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 1 млн руб.

Указанные изменения могут свидетельствовать о том, что в будущем налоговая нагрузка на прибыль КИК может возрасти. Соответственно, если объект инвестиций является контролирующей компанией КИК, то налоговую позицию таких КИК следует анализировать в ходе налогового дью дилиженса. Кроме этого, новые правила истребования документов по КИК могут потребовать дополнительных заверений и гарантий в SPA.

