

Частное благосостояние

Обзор основных изменений
законодательства и практики
за 2020 год





Содержание

6 ... Внесены изменения в СоИДН с Кипром, Мальтой и Люксембургом

9 ... Обложение НДФЛ процентов по вкладам в российских банках и процентов (купонов) по долговым ценным бумагам

11 ... Изменены критерии отнесения правонарушений к налоговым и иным преступлениям

12 ... В АПК РФ внесены изменения, устанавливающие исключительную компетенцию арбитражных судов в Российской Федерации по спорам с участием лиц, в отношении которых введены меры ограничительного характера (санкции)

14 ... Внесены изменения в правила об ответственности за валютные правонарушения

16 ... Особенности возникновения у физических лиц статуса налогового резидента Российской Федерации в 2020 году

17 ... Принят закон о цифровых финансовых активах и цифровой валюте

19 ... Внесены изменения в правила налогообложения прибыли КИК

21 ... Введена прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц

24 ... Внесены поправки в положения о применении «сквозного подхода» для физических лиц

25 ... Введена обязанность валютных резидентов отчитываться об иностранных электронных кошельках

26 ... Правительство РФ изменило формы и порядок представления отчетов о движении средств по зарубежным счетам резидентов РФ

28 ... Определен режим пользования иностранными брокерским счетами физическими лицами-валютными резидентами

29 ... ВС РФ высказался по вопросу субсидиарной ответственности физического лица по налоговым обязательствам компании



Используемые аббревиатуры и сокращения

АПК РФ – Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

ВС РФ – Верховный Суд Российской Федерации

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

ИП – индивидуальный предприниматель

КИК – контролируемые иностранные компании

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

КС РФ – Конституционный Суд Российской Федерации

Майнинг – деятельность по созданию новых структур для обеспечения функционирования криптовалютных платформ

Минфин России – Министерство финансов Российской Федерации

Минюст России – Министерство юстиции Российской Федерации

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

РФ – Российская Федерация

СоИДН – соглашение об избежании двойного налогообложения

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации

ФЗ – Федеральный закон

ФНС России – Федеральная налоговая служба

ЦБ РФ – Центральный банк Российской Федерации

BTC (Bitcoin) – Биткойн

ETH (Ethereum) – Эфириум

ICO (Initial coin offering) – Ай Си О (первичное размещение монет)

An aerial photograph of a white sailboat with a blue cabin, sailing on a deep blue ocean. The boat is moving away from the viewer, leaving a white wake behind it. The water's surface is textured with small waves and ripples.

Внесены изменения в СоИДН с Кипром, Мальтой и Люксембургом

Российская Федерация осенью 2020 года подписала протоколы, вносящие изменения в СоИДН с Республикой Кипр, Мальтой и Великим Герцогством Люксембург (далее – **«Протоколы к СоИДН»**).

Согласно внесенным изменениям, повышаются ставки налога, удерживаемого у источника, в отношении доходов в виде дивидендов и процентов.

Дивиденды

Согласно действовавшим ранее правилам налогообложения дивидендов, налог, удерживаемый при их выплате в адрес резидентов Кипра, Мальты и Люксембурга, не должен был превышать 10%. Исключение составляло СоИДН с Люксембургом, которое предусматривало налоговую ставку 15%. Применение пониженной ставки 5% ставилось в зависимость от размера вклада в источник выплат либо размера доли владения. При этом СоИДН с Кипром также давало возможность применять пониженную ставку 5% не только компаниям, но и физическим лицам – получателям дохода.

Как следует из Протоколов к СоИДН, налоговая ставка, применяемая к выплатам дивидендов, теперь составит 15%.

В отдельных случаях сохраняется возможность применения пониженной ставки. Так, налоговая ставка 5% будет применяться, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, является:

- 1) страховым учреждением или пенсионным фондом; ЛИБО
- 2) правительством договаривающегося государства или его политическим подразделением, или местным органом власти; ЛИБО
- 3) центральным банком договаривающегося государства; ЛИБО
- 4) компанией:

- акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже при условии, что не менее 15% голосующих акций находятся в свободном обращении; И
- которая прямо владеет не менее 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение 365 дней.

Проценты

Согласно действовавшим ранее правилам налогообложения процентов, налог, удерживаемый при их выплате в адрес резидентов Кипра и Люксембурга, не удерживался. При этом при выплате процентов в адрес резидентов Мальты налог удерживался по ставке 5%.

В соответствии с новыми правилами налогообложения при выплате процентов в адрес резидентов Кипра, Мальты и Люксембурга будет применяться налоговая ставка 15%.

СоИДН с Кипром и Люксембургом сохраняют возможность не удерживать налог с лица, имеющего фактическое право на проценты, получающего доход от источника в РФ, если таким лицом будет являться:

- 1) страховым учреждением или пенсионным фондом;
- 2) правительством договаривающегося государства или его политическим подразделением, или местным органом власти;
- 3) центральным банком договаривающегося государства;
- 4) банком.

Освобождение от налогообложения также будет доступно лицам, имеющим фактическое право на проценты, из Кипра и Люксембурга, если такие проценты выплачиваются в отношении следующих ценных бумаг, котирующихся на зарегистрированной фондовой бирже:

- 1) государственные облигации;
- 2) корпоративные облигации;

3) еврооблигации.

В отличие от изменений, внесенных в СоИДН с Кипром и Люксембургом, новая редакция СоИДН с Мальтой не будет предусматривать освобождение от налогообложения процентов.

Согласно новым правилам, установленным СоИДН с Кипром, Мальтой и Люксембургом, проценты могут облагаться по налоговой ставке 5%, если их получателем является компания, – имеющая фактическое право на проценты:

- 1) акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже, при условии, что не менее 15% голосующих акций находятся в свободном обращении; И
- 2) которая прямо владеет не менее 15% капитала компании, выплачивающей проценты, в течение 365 дней.

Примечательно, что Минфин России уже начал достаточно ограничительно толковать новые правила налогообложения дивидендов и процентов при их выплате на Кипр.



Николай Рудоманов
Старший юрист Dentons



Так, по мнению Минфина России, изложенном в его письме от 18.11.2020 № 03-08-05/102406, применение налоговой ставки 5% будет возможно только в том случае, если получателем дивидендов и процентов является иностранная компания, у которой котируются именно акции, а не депозитарные расписки.

Напомним, что СоИДН с Кипром как в новой, так и в предыдущей редакции предусматривает, что для целей применения ст. 10 («Дивиденды») термин «акции» включает, в том числе, депозитарные расписки по этим акциям.

Минфин России обосновал свою позицию тем, что депозитарные расписки являются производным финансовым инструментом, а, согласовывая новые условия СоИДН, страны договаривались о льготах именно в отношении акций. При этом в СоИДН с Кипром термин «акции» действительно включает в себя «депозитарные расписки» по ним. Между тем, это распространяется только на статью, описывающую дивиденды, а не на условия применения налоговой ставки 5%.

Подобное ограничительное толкование не соответствует позиции ОЭСР, а также серьезно ограничивает возможность применения льгот для иностранных компаний, поскольку у головных компаний торгуются именно депозитарные расписки, а не акции. Более того, акции публичных компаний на Кипре не допускаются напрямую к обращению на бирже. Такое обращение возможно через механизм депозитарных расписок.

Вступление в силу

Новые правила, установленные СоИДН с Кипром и Мальтой, временно применяются с 01.01.2021 и вступают в силу с даты последнего из письменных уведомлений о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу соответствующих протоколов.

СоИДН с Люксембургом не содержит положения о временном применении новых правил. Поскольку Люксембург не завершил установленные внутренним законодательством процедуры по вступлению протокола в силу, применение новых правил будет возможно не ранее 2022 года.



Обложение НДФЛ процентов по вкладам в российских банках и процентов (купонов) по долговым ценным бумагам

С вступлением в силу с 1 января 2021 года изменений и дополнений в НК РФ, внесенных Федеральными законами от 01.04.2020 № 102-ФЗ и от 23.11.2020 № 372-ФЗ, изменились порядок и условия обложения и уплаты НДФЛ проценты по вкладам в российских банках и на проценты (купоны) по долговым ценным бумагам.

Проценты по вкладам в российских банках

В отношении процентов по вкладам в российских банках налоговая база определяется как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода **по всем вкладам** (остаткам на счетах) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение **1 млн руб.** и ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на первое число налогового периода (на 01.01.2021 – 4,25% годовых).

При этом при получении процентов по вкладам в иностранной валюте сумма дохода исчисляется по курсу ЦБ РФ на дату фактического получения дохода. Курсовая разница по переоценке суммы вклада в базе по НДФЛ не учитывается. В базе по НДФЛ также **не учитываются доходы по рублевым вкладам** (остатках на счетах) в российских банках, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышала **1% годовых**, а также по **счетам эскроу**.

В налоговой базе учитываются все фактически полученные за налоговый период проценты, включая капитализированные, вне зависимости от даты открытия вклада, в т.ч. до 2021 года.

Проценты (купоны) по долговым ценным бумагам

С 1 января 2021 года **отменяется** освобождение от обложения НДФЛ купонного дохода по государственным (муниципальным) долговым ценным бумагам, а также облигациям российских организаций, выпущенных после 1 января 2017 года.

Установленное для вкладов в российских банках исключение из налоговой базы процентов, исчисленных с совокупности вкладов на сумму не более 1 млн руб. в пределах ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на начало налогового периода, в отношении доходов по долговым ценным бумагам не применяется.

Ставка налога

Суммы полученных доходов в виде процентов по вкладам в российских банках, долговым обязательствам российских эмитентов учитываются в базе по НДФЛ, подлежащей обложению у физических лиц – российских налоговых резидентов по прогрессивной шкале налогообложения:

- **13%:** если сумма полученного дохода (с учетом иных доходов, полученных за календарный год) составила ≤ 5 млн руб.;
- **15%:** с суммы доходов, превысивших 5 млн руб.

Ставка налога 35% к рассматриваемым видам доходов более не применяется.



Налоговое администрирование

НДФЛ по доходам в виде процентов, полученных российскими налоговыми резидентами по вкладам в российских банках, уплачивается физическими лицами на основании полученных от налоговых органов по итогам закончившегося календарного года уведомлений об уплате налога с его уплатой до 1 декабря года, следующего за окончанием налогового периода. Таким образом, первая уплата налога, исчисленного по новым правилам, должна будет состояться до 1 декабря 2022 года. Самостоятельного декларирования сумм такого вида дохода не требуется.

НДФЛ по доходам в виде процентов (купонов) по долговым ценным бумагам российских эмитентов исчисляется и уплачивается в бюджет налоговыми агентами в установленном порядке.

Налоговые органы ведут учет доходов, полученных налогоплательщиками у нескольких налоговых агентов по долговым ценным бумагам, а также процентов, полученных по вкладам в российских банках. В случае, если сумма налога, исчисленного налоговым органом на основании полученных сведений, превышает сумму налога, удержанного налоговым агентом, в т.ч. по причине превышения совокупного годового дохода в 5 млн руб., облагаемого по пониженной ставке НДФЛ 13% (15% – с суммы, превышающей данный порог), уплата суммы дополнительно начисленного налога также производится налогоплательщиком на основании уведомления налогового органа в срок до 1 декабря года, следующего за годом получения дохода.



Изменены критерии отнесения правонарушений к налоговым и иным преступлениям

1 апреля 2020 года принят Федеральный закон № 73-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс РФ и ст. 28.1 Уголовно-процессуального кодекса РФ» (далее – «**Закон 73-ФЗ**»).

Законом 73-ФЗ внесены достаточно либеральные изменения в нормы об исчислении крупного и особо крупного размера налоговых преступлений, ответственности за валютные преступления и за организацию преступных сообществ (участие в них).

Так, из УК РФ исключены положения ст.ст. 198, 199, 199.1, 199.3 и 199.4 о зависимости «крупности» размера уклонения от доли неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов в общей сумме налогов, подлежащей уплате. Если ранее уголовное наказание предусматривалось за уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов на сумму, составляющую более определенного процента от общей суммы подлежащих уплате налогов либо превышающую 15 млн руб. без каких-либо условий, то теперь пороги уголовной ответственности за налоговые преступления установлены исключительно в виде твердых сумм. При этом размер необходимой для привлечения к ответственности недоимки, равно как и период ее расчета, не изменились.

Данная поправка позволит директорам и бухгалтерам компаний малого и среднего бизнеса с незначительными оборотами избежать уголовной ответственности, для привлечения к которой ранее по «долевой» модели расчета было достаточно наличия относительно небольшой недоимки. Для более крупного бизнеса эффект от принятия поправок будет не столь значимым.



Валентин Ларин
Советник Dentons



Также смягчена ответственность за нарушения по ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации». Теперь при совершении правонарушения в крупном размере впервые наступает не уголовная, а административная ответственность. Соответствующие поправки были также внесены в ст. 15.25 КоАП РФ Федеральным законом от 1 апреля 2020 года № 72-ФЗ «О внесении изменений в статьи 15.25 и 23.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Кроме того, увеличены нижние пороги крупного и особо крупного размера налоговых преступлений по ст. 193 УК РФ: с 9 до 100 млн руб. и с 45 до 150 млн руб. соответственно, но была ужесточена ответственность за совершение налоговых преступлений группой лиц по предварительному сговору. Если ранее предусматривалось наказание либо в виде штрафа в размере от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. или дохода осужденного за период от 2 до 3 лет, либо в виде лишения свободы или принудительных работ на срок до 4 лет, то теперь наказание установлено для иных случаев с отягчающими обстоятельствами в виде лишения свободы на срок до 5 лет со штрафом в размере до 1 млн руб. или дохода осужденного за период до 5 лет (либо без такового).

Наконец, ограничено применение нормы о создании преступного сообщества (участии в нем) случаями, когда юридическое лицо было специально создано для совершения тяжких или особо тяжких преступлений.



В АПК РФ внесены изменения, устанавливающие исключительную компетенцию арбитражных судов в Российской Федерации по спорам с участием лиц, в отношении которых введены меры ограничительного характера (санкции)

19 июня 2020 года вступил в силу ФЗ от 27.05.2020 № 171-ФЗ «О внесении изменений в АПК РФ в целях защиты прав российских физических и юридических лиц, а также их иностранных контрагентов, в связи с мерами ограничительного характера, введенными в их отношении иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза» (далее – «Закон»).

Закон вносит изменения в АПК РФ, дополняя его новыми статьями 248.1 и 248.2, которые, соответственно, устанавливают **(1)** исключительную компетенцию российских судов по рассмотрению «санкционных» споров и **(2)** запрет инициировать/продолжать разбирательство по «санкционному» спору (далее – «Судебный запрет»).

Исключительная компетенция российских судов по рассмотрению «санкционных» споров

В соответствии с новыми положениями АПК РФ рассмотрение «санкционных» споров отныне относится к исключительной компетенции российских судов. Под «санкционными» спорами понимаются:

- споры с участием лиц, в отношении которых применяются меры ограничительного характера (санкции), установленные **(1)** иностранным государством / **(2)** иностранным государственным объединением (союзом) / **(3)** государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или иностранного государственного объединения (союза) (далее – «Санкции»);
- споры с любым составом участников (в том числе, с участием иностранных лиц), основанием для которых являются Санкции, введенные в отношении граждан РФ и российских юридических лиц.

Закон касается споров, которые в силу соглашения сторон подлежат передаче на рассмотрение иностранного государственного суда или иностранного третейского суда (международного арбитража).

В целях статьи 248.1 АПК РФ к лицам, в отношении которых вводятся Санкции, относятся **(1)** граждане РФ, **(2)** российские юридические лица, а также **(3)** иностранные юридические лица, попавшие под Санкции в связи с Санкциями, введенными в отношении граждан РФ и российских юридических лиц.

Важно, что при наличии соглашения сторон о рассмотрении спора в международном коммерческом арбитраже (*арбитражной оговорки*) или в иностранном государственном суде (пророгационного соглашения) нормы об исключительной компетенции российских судов по «санкционным» спорам также применяются, но только в том случае, если сторона такого соглашения заявит в российском суде, что Санкции, введенные в отношении конкретного лица, препятствуют такому лицу в доступе к правосудию. Другими словами, «исключительность» компетенции российских судов применительно к рассмотрению «санкционных» споров не предполагает полного запрета на передачу спора в иной суд или арбитраж.

Закон также устанавливает изъятие из общего правила об отказе в приведении в исполнение решения иностранного суда или международного арбитража, вынесенного с нарушением требования об исключительной компетенции российских судов по рассмотрению «санкционных» споров – такое нарушение не приведет к отказу в признании и приведении в исполнение соответствующего решения, если спор был рассмотрен иностранным судом либо арбитражем по иску лица, в отношении которого введены Санкции, либо если такое лицо не возражало против рассмотрения спора в таком порядке, в том числе не просило установить Судебный запрет.

Применение Судебного запрета в отношении «санкционных» споров

Для защиты прав лиц, в отношении которых введены Санкции, наряду с установлением исключительной компетенции российских судов по рассмотрению «санкционных» споров, Закон предоставляет таким лицам право обратиться в российский арбитражный суд с заявлением о запрете своему контрагенту **(1)** инициировать новое или **(2)** продолжать уже начатое разбирательство в иностранном суде или иностранном третейском суде (международном арбитраже).

В первом случае заявитель должен доказать предусмотренную Законом исключительную

компетенцию российских судов по рассмотрению спора, указав на риск нарушения его прав в связи с новым арбитражным разбирательством в силу действия Санкций, а также привести доказательства того, что разбирательство в отношении него за пределами РФ будет инициировано в будущем. Однако Закон не устанавливает какие-либо критерии, по которым попавшее под санкции лицо должно будет подтвердить невозможность надлежащей защиты его прав в иностранном разбирательстве, равно как и подтвердить, что такое разбирательство неминуемо будет инициировано (вероятно, суды смогут ограничиться простым заявлением стороны, а также копией претензии контрагента с предупреждением о начале разбирательства).

Во втором случае заявитель также должен доказать предусмотренную Законом исключительную компетенцию российских судов по рассмотрению спора, в том числе невозможность исполнения заявителем пророгационного соглашения или арбитражной оговорки по причине созданного ему препятствия в доступе к правосудию в рамках уже инициированного в отношении него судебного разбирательства за пределами РФ. В такой ситуации сторона может представлять доказательства того, что ввиду применения к ней Санкций она, например, лишена возможности нанять юридического представителя за рубежом, произвести оплату арбитражного сбора и других расходов ввиду отказа иностранных банков работать с попавшими под санкции лицами и т.д.

Введенный Законом Судебный запрет отчасти представляет собой аналог существующего в системе английского права понятия «*anti-suit injunction*». Такой запрет устанавливается в отношении конкретного участника спора, а не иностранного суда или арбитража (который самостоятельно определяет наличие у него юрисдикции рассматривать соответствующие споры). Исполнение запрета инициировать/продолжать разбирательство обеспечивается возможностью взыскать с лица, в отношении которого вынесен запрет, «денежную сумму» в пользу заявителя, которая по своей правовой природе применительно к российской юрисдикции, является частным случаем судебной неустойки (*астрента*), введенной изначально в ГК РФ (ст. 308.3), а позже и в процессуальные кодексы (в частности, в ч. 4 ст. 174 АПК РФ).

Обжалование вынесенного Судебного запрета осуществляется в течение одного месяца сразу в кассационный суд, что потенциально делает процедуру достаточно быстрой.



Внесены изменения в правила об ответственности за валютные правонарушения

20.07.2020 был принят Федеральный закон № 218-ФЗ (далее – «Закон № 218-ФЗ»), которым внесены изменения в КоАП РФ, изменяющие правила об ответственности физических лиц за нерепатриацию валютной выручки и непредоставление отчетных документов. Изменения вступили в силу с 31.07.2020.

Ответственность физических лиц за нерепатриацию валютной выручки

Закон № 218-ФЗ распространил ответственность за нерепатриацию валютной выручки на физических лиц. В частности, с вступлением в силу Закона № 218-ФЗ нарушение нерезидентом своей обязанности по перечислению платы по договорам с резидентом либо по возврату денежных средств в рамках договора займа влечет привлечение физического лица - валютного резидента РФ к ответственности в виде штрафа. При этом применительно к перечислению платы по договору речь может идти о любых договорах, в том числе договорах купли-продажи, оказания услуг, выполнения работ, лицензионных и иных договорах в отношении прав на интеллектуальную собственность.

Размеры возможных штрафов определены следующим образом:

- в случае просрочки зачисления средств штраф будет рассчитываться как 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств;
- в случае незачисления средств предусмотрена градация штрафов:
 - если обязательства по договору с нерезидентом были определены в рублях и договором предусмотрена оплата в рублях, штраф составит от 3 до 10% от суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковский счет в уполномоченном (российском) банке;
 - в случае если договором предусмотрена оплата в иностранной валюте либо в случае если речь идет о договоре займа, штраф составит от 5 до 30% от суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковский счет в уполномоченном банке.

Таким образом, в связи с данными изменениями физическим лицам – валютным резидентам потребуется контролировать соблюдение нерезидентами сроков исполнения обязательств по договорам с тем, чтобы избежать начисления штрафа.

Вместе с тем Закон № 218-ФЗ предусмотрел ряд условий для смягчения ответственности:

- В частности, ответственность в виде штрафа применяется только при условии, что просрочка в зачислении средств на счета резидента в российском банке составила более 45 дней.
- Помимо этого, Законом № 218-ФЗ также предусмотрено правило, согласно которому в случае если средства первоначально были зачислены на счета валютного резидента в зарубежных банках, ответственность в виде штрафа не применяется, если в течение не более чем 45 дней со дня зачисления средств на зарубежный счет резидент перечислил средства на свой счет в российском банке (в случае частичного зачисления средств, соответственно, штраф не применяется в части таких средств).

- Наконец, штраф также не применяется в случае, если сумма обязательств нерезидента по договору не превышает 200 000 руб. или их эквивалента в иностранной валюте.

Следует также отметить, что Законом № 218-ФЗ, в целом, предусмотрены сниженные штрафы за незачисление средств на банковский счет резидента в российском банке по сравнению с штрафами, ранее действовавшими для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ранее штраф за нерепатриацию валютной выручки составлял от $\frac{3}{4}$ до полной суммы незачисленных средств).

Ответственность физических лиц за непредоставление отчетных документов

Закон № 218-ФЗ распространил ответственность за непредоставление отчетных документов, помимо счетов и вкладов в зарубежных банках, также на счета и вклады в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ. В частности, к счетам и вкладам в зарубежных организациях финансового рынка теперь применяется ответственность за:

- нарушение сроков предоставления и непредоставление резидентами уведомлений об открытии и закрытии счетов и вкладов, а также об изменении их реквизитов;
- несоблюдение порядка представления отчетов о движении денежных средств по счетам и вкладам, а также нарушение сроков предоставления таких отчетов и подтверждающих документов в налоговые органы.

При этом Закон № 218-ФЗ смягчил ответственность за непредоставление резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций. Теперь штраф применяется только при условии, что просрочка представления указанных документов составила не менее 90 дней после окончания установленного срока. С учетом правил КоАП о ретроспективном применении норм, смягчающих административную ответственность, лица, в отношении которых сейчас ведется производство по делу об административном правонарушении, могут ссылаться на данную норму с целью отмены или снижения штрафов.



Особенности возникновения у физических лиц статуса налогового резидента Российской Федерации в 2020 году

По общему правилу, установленному п. 2 ст. 207 НК РФ, налоговыми резидентами Российской Федерации в целях исчисления и уплаты НДФЛ признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, за определенными исключениями.

Распространение новой коронавирусной инфекции сопровождалось введением ограничений на трансграничные перемещения физических лиц, в связи с чем Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ были установлены специальные правила (п. 2.2 ст. 207 НК РФ) касательно возникновения статуса налогового резидента Российской Федерации для целей исчисления НДФЛ в 2020 году. В частности, такой статус может быть присвоен физическому лицу в заявительном порядке при его нахождении в Российской Федерации от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года.

В целях реализации такого права налогоплательщику необходимо представить **заявление** в налоговый орган по месту своего жительства (в налоговый орган по месту пребывания – при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации, в налоговый орган по месту постановки на учет – для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и не имеющего на территории Российской Федерации места жительства (места пребывания)) в срок до **30 апреля 2021 года**.

Нормы вновь введенного п. 2.2 ст. 207 НК РФ не предъявляют специальных требований к оформлению заявления, относя к обязательным реквизитам лишь фамилию, имя, отчество (при его наличии) заявителя и идентификационный номер налогоплательщика-физического лица. Рекомендуемая форма заявления приведена в письме ФНС России от 28.09.2020 № ВД-4-17/15732. При этом ФНС России рекомендует указывать в таком заявлении количество дней, проведенных физическим лицом на территории Российской Федерации в 2020 году.

Принят закон о цифровых финансовых активах и цифровой валюте

В январе 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «Закон»).

Закон регулирует следующие виды активов:

- Цифровые финансовые активы – цифровые права, которые могут включать (i) денежные требования, (ii) возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, (iii) права участия в капитале непубличного акционерного общества, (iv) право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг.
- Цифровая валюта – совокупность электронных данных, содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа и (или) в качестве инвестиций, но при этом не являются денежной единицей РФ, иностранного государства или международной денежной/расчетной единицей.

Главное отличие цифровых финансовых активов от цифровой валюты – это наличие эмитента, отвечающего по обязательствам перед владельцем. BTC, ETH, ICO и другие монеты, которые выпущены на блокчейне и не имеют обязанного лица с точки зрения Закона, относятся к цифровой валюте.

Несмотря на то, что Закон определяет цифровую валюту как нечто, что предлагается или может быть принято «в качестве средства платежа», законодатель **запрещает принимать цифровую валюту как средство платежа за товары, работы и услуги** в пределах российской юрисдикции. При этом цифровая валюта признается имуществом в целях Федеральных законов «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», «О несостоятельности (банкротстве)», «Об исполнительном производстве» и «О противодействии коррупции», и с ней возможны любые сделки и операции, которые прямо не запрещены законом. Соответственно, владение, майнинг, купля-продажа, обмен и залог криптовалют можно отнести к разрешенным операциям.

Налогообложение

Закон не содержит специальных положений в части налогообложения цифровой валюты. Исходя из того, что криптовалюта признается имуществом, можно сделать вывод, что на текущий момент обязательному декларированию подлежат доходы от продажи цифровой валюты, а также связанная с ними материальная выгода (например, при дарении).

Соответствующие доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ). В отношении доходов, полученных в 2020 году, применяется общая ставка налога 13%, а с 1 января 2021 года с дохода, превышающего 5 млн рублей, налог будет удерживаться по ставке 15%.

Налоговая база при налогообложении операций с цифровыми активами определяется как разница между доходом от их продажи и расходом на их приобретение (Письма Минфина России № 03-03-06/1/73953 от 24.08.2020 г. и № 03-04-05/63704 от 20.08.2019 г.).

При этом стоит учитывать, что Государственная Дума в рамках дальнейшего развития регулирования цифровой сферы рассматривает законопроект, который, в частности, вводит обязанность для российских граждан и юридических лиц, а также иных лиц и структур в пределах российской юрисдикции, «имеющих право распоряжаться цифровой валютой, учитываемой на кошельках», сообщать в налоговые органы, если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за календарный год превышает сумму, эквивалентную 600 тысячам рублей.

При этом важно отметить, что определенные предпосылки для раскрытия информации о владении цифровой валютой уже заложены в Законе. Так, Закон ставит судебную защиту прав, связанных с обладанием цифровой валютой, в зависимости от информирования налогоплательщиками налоговых органов о фактах обладания цифровой валютой и совершения гражданско-правовых сделок и (или) операций с цифровой валютой. Вероятно, какое-то раскрытие информации о владении (а не только полученном доходе) все же подразумевается, однако законодательная почва для такого раскрытия пока не разработана и вопрос о практической реализации рассматриваемого положения Закона остается открытым.





Внесены изменения в правила налогообложения прибыли КИК

09.11.2020 принят Федеральный закон № 368-ФЗ (далее – «**Закон № 368-ФЗ**»), которым внесены изменения в НК РФ в части применения правил налогообложения КИК. В частности, вводится новый режим налогообложения прибыли КИК, изменяется срок подачи уведомлений о КИК для физических лиц, ужесточается ответственность по отдельным составам нарушений, связанным с КИК, а также вносятся иные, не менее важные изменения.

Предусмотрена возможность перехода на альтернативный режим налогообложения прибыли КИК

Согласно поправкам, физические лица – налоговые резиденты РФ с 2020 года могут по своему желанию перейти на альтернативный режим налогообложения прибыли своих КИК, предусматривающий уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.

Таким образом, физическим лицам предоставлена возможность уплачивать фиксированную сумму налога с прибыли всех своих КИК, не отчитываясь при этом перед российскими налоговыми органами о размере их реальной

прибыли в период применения нового режима налогообложения (и не представляя финансовую отчетность в отношении своих КИК). При этом фиксированная сумма налога не зависит от количества КИК, а также от размера полученной ими прибыли.

Размер фиксированной (вменяемой физическому лицу) прибыли КИК составит:

- 38 460 000 руб. в отношении налогового периода 2020 года (т.е. финансового года КИК, заканчивающегося в 2019 году);
- 34 000 000 руб. в отношении налогового периода 2021 года и последующих налоговых периодов.

Соответственно, сумма налога с фиксированной прибыли КИК за 2020 год составит 4 999 800 руб. (13% от 38 460 000 руб.), а начиная с 2021 года – от 5 000 000 до 5 100 000 руб. (в зависимости от общего размера дохода физического лица, к которому применяется прогрессивная шкала налогообложения – налоговая ставка 13%-15%).

Против налога с фиксированной прибыли КИК нельзя зачитывать иностранные налоги, уплаченные физическим лицом, равно как и налоги, уплаченные (удержанные) с прибыли КИК за рубежом или в РФ.

Необходимо учитывать, что альтернативный режим налогообложения прибыли КИК должен применяться как минимум 3 года, если переход на него заявлен в 2020-м или в 2021 году. Если же такой переход заявлен в 2022 году и позже, то применять новый налоговый режим необходимо будет как минимум 5 лет.

Исключение составляют лишь случаи, когда:

- физическое лицо перестало быть контролирующим лицом всех КИК (налог с фиксированной прибыли за соответствующие периоды не уплачивается);
- законодатель повышает размер налога с фиксированной прибыли КИК (физическому лицу предоставляется право досрочно отказаться от применения режима).

При применении альтернативного налогового режима у налогоплательщика сохраняется возможность в будущем (в случае отказа от его применения) учесть убыток, полученный КИК как до, так и в период применения такого режима.

Для перехода на новый режим налогообложения КИК физическое лицо должно подать соответствующее уведомление в налоговый орган по месту жительства до 31 декабря года признания прибыли КИК. Лица, которые будут заявлять о применении нового режима налогообложения прибыли КИК за 2020 год, должны подать уведомление до 01.02.2021. Рекомендуемая форма уведомления приведена в Письме ФНС России от 18.11.2020 № ШЮ-4-13/18954@.

Несмотря на то, что в отношении некоторых КИК применение альтернативного режима налогообложения может оказаться выгодным в моменте, необходимо учитывать, что уплаченный налог с вмененной физическому лицу прибыли нельзя будет зачесть при последующем получении физическим лицом дивидендов от КИК. Таким образом, фактически произойдет двойное налогообложение одного и того же дохода, а именно обложение налогом на фиксированную прибыль КИК, а также НДФЛ при получении дивидендов за счет такой прибыли.

Кроме того, следует учитывать, что применение альтернативного налогового режима не освобождает физическое лицо от необходимости ежегодно представлять уведомление о КИК. В таком уведомлении необходимо отмечать дату представления уведомления о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, при этом указывать дату составления финансовой отчетности и аудиторского заключения, а также основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения не требуется.

В период применения альтернативного налогового режима физическое лицо не обязано отчитываться о размере прибыли КИК, но это не означает, что о подготовке отчетности можно на время забыть. После отказа от применения нового режима физическому лицу все равно необходимо будет восстановить финансовую отчетность (входящие остатки) за определенный период, предшествующий году начала применения общего режима налогообложения прибыли КИК. Кроме того, если отдельные КИК в период применения альтернативного налогового режима станут убыточными, то для переноса их убытка на будущие периоды размер такого убытка также необходимо будет подтвердить полноценной финансовой отчетностью.

Важно отметить, что физические лица, участвующие в КИК через российские компании, на практике не смогут применять режим уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, поскольку российские компании, через которые физические лица владеют иностранными, должны будут уплачивать налог с прибыли КИК по действующим правилам. Данная недоработка лишает многих потенциально заинтересованных лиц возможности уплачивать налог с фиксированной прибыли КИК.



Лидия Чарикова
Советник Dentons



Введена прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц

23.11.2020 принят Федеральный закон № 372-ФЗ (далее – «**Закон № 372-ФЗ**»), которым в НК РФ внесены значительные изменения в правила взимания НДФЛ.

Положения ст. 210 НК РФ дополняются такими понятиями как «совокупность налоговых баз» и «основная налоговая база»

Совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, включает в себя следующие налоговые базы, каждая из которых в отношении доходов физических лиц – налоговых резидентов РФ определяется отдельно:

- 1) налоговая база по доходам от долевого участия (в том числе по доходам в виде дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов);
- 2) налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;

- 3) налоговая база по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- 4) налоговая база по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- 5) налоговая база по операциям займа ценными бумагами;
- 6) налоговая база по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- 7) налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;
- 8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании);
- 9) налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ (основная налоговая база).

Совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется налоговая ставка в размере 30% для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, включает в себя налоговые базы, указанные выше, а также следующие налоговые базы:

- 1) налоговая база по доходам от продажи недвижимого имущества и (или) доли (долей) в нем, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения;
- 2) налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 30%.

Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные и другие вычеты применяются только к основной налоговой базе, за исключением отдельных видов налоговых баз.

Вводится прогрессивная шкала налогообложения

Для налоговых резидентов РФ налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 1) 13% – если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ (включая основную), за налоговый период составляет ≤ 5 млн руб.;
- 2) 650 тыс. руб. и 15% суммы, превышающей 5 млн руб., – если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ (включая основную), за налоговый период составляет > 5 млн руб.

Установленная налоговая ставка применяется в отношении всех доходов физического лица – налогового резидента РФ, подлежащих налогообложению, кроме:

- 1) доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, доходов в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также подлежащих налогообложению доходов в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению, в отношении которых применяется ставка налога в размере 13%;
- 2) доходов, в отношении которых нормами п.п. 2, 5 и 6 ст. 224 НК РФ установлены ставки налога в размере 35%, 9% и 30 % соответственно.

Для лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 1) 13%-15% (аналогично прогрессивной шкале НДФЛ для налоговых резидентов РФ) – в отношении доходов от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами по найму в РФ на основании патента, высококвалифицированными иностранными специалистами, участниками программы добровольного переселения соотечественников в РФ, иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище и членами экипажей судов, плавающих под российским флагом, а также доходов в виде процентов по вкладам в российских банках;
- 2) 30% – в остальных случаях, за исключением доходов в виде дивидендов (5%, 15%).



В связи с изменением базовой ставки предусмотрен порядок уплаты налога

Если на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная у физического лица, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, составляет ≤ 650 тыс. руб., то уплата налога производится в общем порядке.

Если же на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная у физического лица, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, превышает 650 тыс. руб., то уплата налога производится частями:

- 1) отдельно сумма налога в части, недостающей до 650 тыс. руб., относящаяся к части налоговой базы до 5 млн руб.;
- 2) отдельно часть суммы налога, превышающая 650 тыс. руб., относящаяся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.

Аналогичный порядок уплаты предусмотрен в отношении НДФЛ, самостоятельно исчисленного физическим лицом на основании налоговой декларации.

Налоговый орган ведет учет доходов, полученных налогоплательщиком у нескольких налоговых агентов, а также заявленных им в представленной налоговой декларации. В случае если сумма налога, исчисленного налоговым органом, превышает сумму налога, удержанного налоговыми агентами и исчисленного налогоплательщиком на основании

декларации, то уплата сумм превышения производится в срок до 1 декабря года, следующего за налоговым периодом, на основании уведомления, направляемого налоговым органом.

Самостоятельного декларирования налогоплательщиком сумм доходов, с которых налог в течение налогового периода удерживался налоговыми агентами и превышающих в совокупности 5 млн руб. за налоговый период, не предусмотрено.



Лидия Чарикова
Советник Dentons

Закон № 372-ФЗ вступил в силу с 01.01.2021. При исчислении налога с доходов, полученных в 2021 или 2022 году, налоговые агенты должны применять ставки в рамках прогрессивной шкалы НДФЛ к каждой налоговой базе, входящей в совокупность налоговых баз, отдельно.





Внесены поправки в положения о применении «сквозного подхода» для физических лиц

Норма ст. 208 НК РФ дополнена п. 1.1, которым введен новый «сквозной» подход для физических лиц в отношении дивидендов, получаемых ими от российских организаций через промежуточные иностранные компании. Теперь налог на прибыль, удержанный российской организацией при распределении дивидендов в адрес промежуточной иностранной компании – акционера (участника), может зачитываться против НДФЛ, исчисленного с суммы дивидендов, которые физическое лицо получит от этой или иной промежуточной иностранной компании.

Новый «сквозной» подход носит разрешительный характер. Для его применения необходимо, чтобы физическое лицо указало сумму дивидендов, выплаченных российской организацией в адрес промежуточной иностранной компании, которую физическое лицо получает через эту или иную промежуточную иностранную компанию, в своей декларации 3-НДФЛ (при этом сумма удержанного российской организацией налога на прибыль декларируемую сумму дивидендов не уменьшает). Декларация подается в налоговый орган с комплектом документов, подтверждающих

соблюдение условий применения нового «сквозного» подхода. Налоговый орган проверяет соблюдение указанных условий и может подтвердить правомерность его применения или отказать в его применении по итогам камеральной проверки налоговой декларации.

Условия применения нового «сквозного» подхода:

- получение физическим лицом дивидендов в течение 180 дней с даты выплаты указанных дивидендов российской организацией в пользу промежуточной иностранной компании – акционера (участника);
- сумма полученных физическим лицом от промежуточной иностранной компании дивидендов не должна быть меньше суммы дивидендов, выплаченной российской организацией своему иностранному акционеру (участнику), с корректировкой на суммы налогов, удержанных российской организацией и промежуточными иностранными компаниями при выплате ими дивидендов своим акционерам (участникам);
- промежуточные иностранные компании должны быть налоговыми резидентами стран – участников СоИДН с РФ, не включенных в «черный» список ФНС России (Приказ ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@).

Введена обязанность валютных резидентов отчитываться об иностранных электронных кошельках

30 декабря 2020 года был подписан Федеральный закон № 499-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 8 Федерального закона «О национальной платежной системе».

Согласно принятым поправкам с 1 июля 2021 года начнут действовать ограничения в отношении операций с использованием электронных средств платежа без открытия банковского счета. В частности, установлен порядок проведения операций с использованием электронных средств платежа для переводов денежных

средств без открытия банковского счета, предоставленных резидентам иностранными поставщиками платежных услуг.

Кроме того, для резидентов вводится обязанность представлять в налоговые органы отчеты о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг.

Требование распространяется только на те электронные системы платежа, сумма зачисленных средств по которым за отчетный год превышает 600 тыс. рублей или ее эквивалент в иностранной валюте.

Порядок и сроки представления в налоговые органы соответствующих отчетов будут установлены Правительством Российской Федерации.





Правительство РФ изменило формы и порядок представления отчетов о движении средств по зарубежным счетам резидентов РФ

21 апреля 2020 года опубликовано Постановление Правительства РФ от 17.04.2020 № 528 «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 № 819 и от 12.12.2015 № 1365» (далее – «**Постановление № 528**»), которым были внесены изменения в формы и порядок представления отчетов о движении средств по зарубежным счетам резидентов РФ для целей валютного законодательства.

Нововведения связаны с недавними изменениями, внесенными в законодательство о валютном регулировании и валютном контроле (теперь под его действие помимо счетов в зарубежных банках подпадают еще и счета в иных организациях финансового рынка), и затрагивают все группы резидентов РФ (российских юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, отвечающих признакам резидента для целей валютного законодательства).



Николай Рудоманов
Старший юрист Dentons

Постановлением № 528 были внесены следующие ключевые изменения:

- Добавлена возможность внесения в отчетность информации для идентификации счетов в иных организациях финансового рынка.
- Организациям и ИП теперь необходимо отчитываться не только о движении (зачислении и списании) средств по счетам в иностранных банках и иных организациях финансового рынка в целом, но и в разрезе конкретных видов операций.
- В отчетах о движении денежных средств теперь в обязательном порядке необходимо указывать адрес банка (иной организации финансового рынка) и аналог ИНН в иностранной юрисдикции.
- Любые документы, прилагаемые физическим лицом, не являющимся ИП (или запрашиваемые у такого лица налоговым органом), должны быть надлежащим образом переведены на русский язык (ранее требование об обязательном переводе документов к обычным физическим лицам не предъявлялось).
- Для юридических лиц и ИП теперь доступна подача отчетов о движении средств и приложений к ним в электронной форме.
- Юридическим лицам и ИП отныне не требуется в обязательном порядке нотариально заверять копии представляемых банковских документов и подписи переводчика. Такое требование необходимо выполнить только в случае дополнительного запроса со стороны налогового органа.

- Уточнено, что подтверждающие документы должны быть поданы в той же форме, что и отчет о движении денежных средств (например, если отчет подан на бумажном носителе, то представление подтверждающих документов в электронной форме не допускается).
- Физические лица, не являющиеся ИП, теперь обязаны представлять отчет о движении средств в 2-х экземплярах (если они представляют указанный отчет на бумажном носителе), один из которых с отметкой о принятии возвращается налоговым органом физическому лицу.
- Наконец, для физических лиц, не являющихся ИП, введено дополнительное послабление: они сдают единый отчет о движении средств по всем своим счетам в иностранных банках.

Постановление № 528 вступило в силу 29 апреля 2020 года.

Физические лица должны представлять отчеты о движении денежных средств с использованием новой формы, начиная с отчета за 2019 год (требование действует для тех, кто не успел сдать свой отчет до момента вступления в силу соответствующих изменений). Юридические лица и ИП должны представлять отчеты о движении денежных средств по новой форме, начиная с отчета за второй квартал 2020 года (в отношении отчета за первый квартал им предоставлено право выбора¹).

¹ См. Письмо ФНС России от 15.05.2020 № ВД-4-17/8044@



Определен режим пользования иностранными брокерскими счетами физическими лицами-валютными резидентами

26 марта 2020 г. Минюст России зарегистрировал указание Банка России от 24 декабря 2019 г. № 5371-У «О случаях зачисления денежных средств на счета (во вклады) резидентов, открытые в расположенных за пределами территории Российской Федерации организациях финансового рынка, и списания денежных средств с таких счетов (вкладов)» (далее – **«Указ Банка России»**).

Согласно поправкам в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», вступившим в силу в 2020 году, Банк России определяет случаи, когда денежные средства могут быть зачислены и списаны со счетов (вкладов) валютных резидентов, открытых в иностранных организациях финансового рынка, не являющихся банками (в частности, у иностранных брокеров).

Банк России в своем письме от 24 марта 2020 № 12-4-ОЭ/3146 отметил, что валютные операции проводятся по таким счетам без ограничений до установления Банком России соответствующего перечня.

Указ Банка России установил, что зачисление денежных средств на счета (вклады), а также списание денежных средств со счетов (вкладов) валютных резидентов, открытых в иностранных организациях финансового рынка (в частности, у брокеров), осуществляются без ограничений.

Указ Банка России был опубликован на официальном сайте Банка России 6 апреля 2020 г. и вступил в силу 17 апреля 2020 г. Таким образом, с учетом позиции Банка России (см. письмо Банка России от 24 марта 2020 № 12-4-ОЭ/3146), анализируемые ограничения по работе с иностранными брокерскими счетами будут отсутствовать как до, так и после вступления в силу Указа Банка России.



ВС РФ высказался по вопросу субсидиарной ответственности физического лица по налоговым обязательствам компании

4 февраля 2020 года ВС РФ вынес определение № 41-КГ19-46 по делу *Долженко А.Ю.*, в котором рассматривался вопрос о взыскании в рамках гражданского процесса недоимки по налогу.

Суды нижестоящих инстанций посчитали, что поскольку в отношении конкурсного управляющего было возбуждено и прекращено по нереабилитирующим основаниям уголовное дело, его вина предполагается, пока не доказано иное, в связи с чем последний должен возместить недоимку на основании ст. 1064 ГК РФ.

Отменяя судебные акты нижестоящих судов, ВС РФ со ссылкой на Постановление КС РФ от 08.12.2017 № 39-П по делу *Ахмадеевой Г.Г.* напомнил о недопустимости переложения ответственности за налоговую недоимку, выявленную у налогоплательщика – юридического лица, на его должностных лиц по общему правилу без установления их вины.

Также ВС РФ обратил внимание на то, что возможность исполнения налоговых обязанностей самой организацией не утрачена, поскольку она не была ликвидирована, в ее собственности имеется имущество и ранее с ее счетов была списана часть налоговой недоимки.

Данное дело, в первую очередь, примечательно тем, что, несмотря на все сформированные правовые позиции в отношении субсидиарной ответственности, на практике налоговую недоимку пытаются взыскать с физического лица, причем без доказывания его вины. Даже в тех случаях, когда возможность взыскания долга с юридического лица не утрачена, налоговые органы предпочитают обращаться с требованиями к физическому лицу, взыскание с которого, как правило, является более эффективным инструментом.



Джангар Джальчинов

Партнер, руководитель
налоговой и таможенной
практики Dentons



Над обзором работали



Джангар Джальчинов

Партнер, руководитель налоговой и таможенной практики Dentons

T: +7 495 644 05 00

dzhangar.dzhalchinov@dentons.com



Роман Зайцев

Партнер, руководитель московской судебно-арбитражной практики



Борис Брук

Советник



Анна Зверева

Советник



Валентин Ларин

Советник



Алексей Матвеев

Советник



Лидия Чарикова

Советник



Николай Рудоманов

Старший юрист



Анна Кнельц

Юрист



Мария Кочубей

Юрист



