

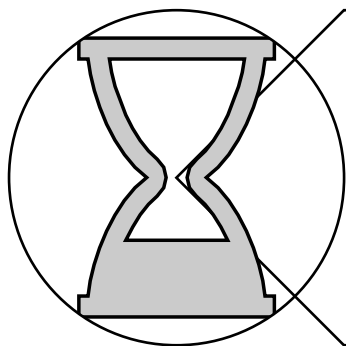


FORTE TAX & LAW

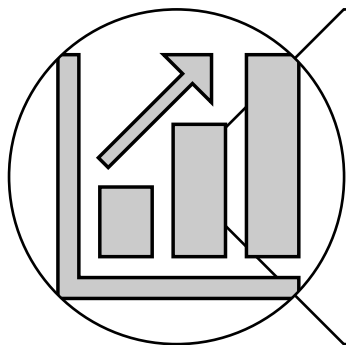
FOCUS ON YOUR BUSINESS

Налоговые вопросы в период пандемии COVID-19

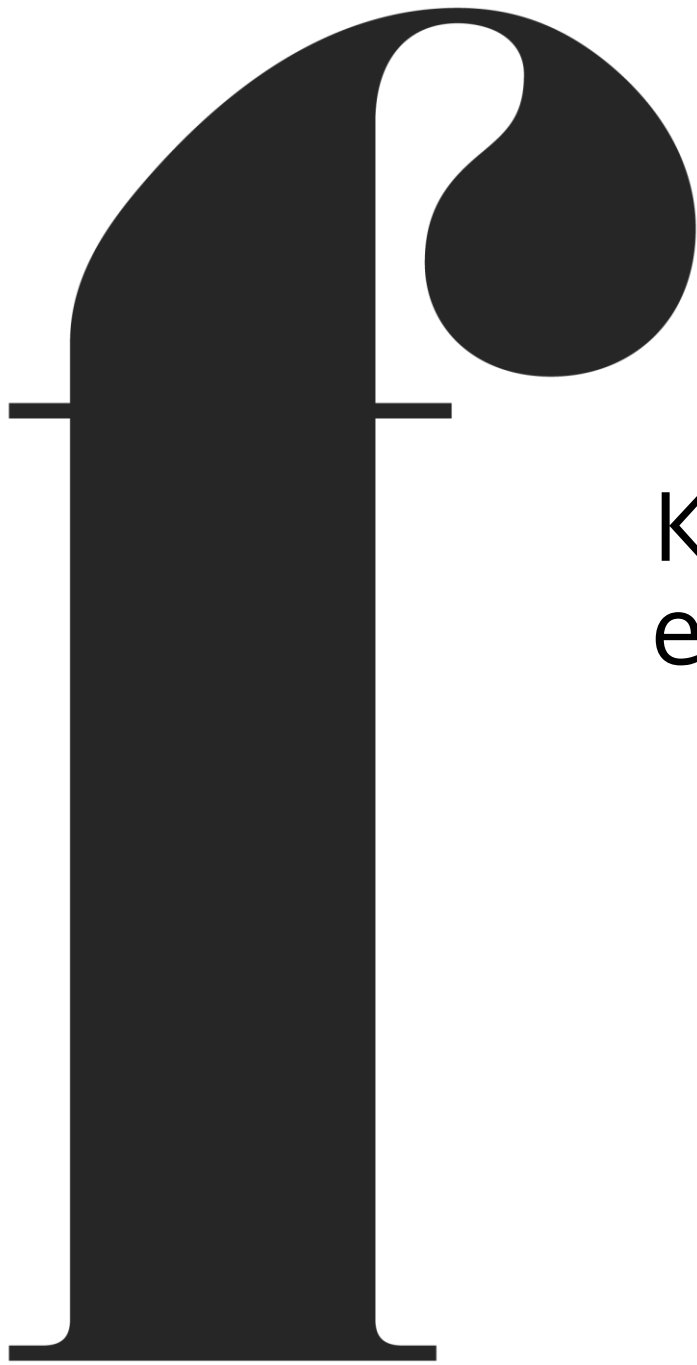
Наталья Воробьева
Налоговый юрист



Как отсрочить уплату налогов и страховых взносов, если ни одна из антикризисных налоговых льгот на Вас не распространяется?



Повышение ставки налога у источника на дивиденды и проценты.
Время задуматься о структуре владения российской компанией.



Как отсрочить налоги и взносы,
если ни одна из антикризисных
налоговых мер
на Вас не распространяется?



FORTE TAX & LAW

На кого распространяются антикризисные отсрочки по налогам и взносам

Отсрочка уплаты налогов (кроме НДС) на 6 месяцев



Субъекты МСП из Пострадавших отраслей.

Отсрочка уплаты страховых взносов на 6 месяцев



Субъекты МСП из Пострадавших отраслей (пока только на микропредприятия, но предполагается распространить на всех субъектов МСП из Пострадавших отраслей)

Отсрочка уплаты налогов и страховых взносов до 01.05.2020.



- налогоплательщики, относящиеся к отраслям туризма и авиаперевозок;
- налогоплательщики, осуществляющие деятельность в области физкультуры и спорта, а также искусства, культуры и кинематографии.

Новые Правила* предоставления отсрочки (до года) или рассрочки (до 3 лет, в некоторых случаях до 5 лет) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов.



организации и ИП из Пострадавших отраслей.

* Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409



FORTE TAX & LAW

На кого распространяются антикризисные отсрочки по налогам и взносам

По отдельному решению Правительства РФ Правила могут быть распространены на следующие виды организаций не из Перечня Пострадавших отраслей, но пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением инфекции:

стратегические организации (Перечень утвержден распоряжением Правительства от 20.08.2009 № 1226-р, последние изменения от 21.03.2020)

системообразующие организации (Перечень утвержден Письмом Минэкономразвития от 23.03.2020 № 8952-РМ/Д18и)

градообразующие организации – организации, у которых среднее количество застрахованных лиц согласно данным расчетов по страховым взносам за последние 4 отчетных периода > 5000 человек

Кроме того, все принятые меры не относятся к тем организациям, которые по состоянию на 01.03.2020 не включены в реестр субъектов МСП или основной вид деятельности которых, указанный на ту же дату в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, не соответствует кодам ОКВЭД Пострадавших отраслей.



FORTE TAX & LAW

На кого распространяются антикризисные отсрочки по налогам и взносам

Кто **не может** получить отсрочку по налогам и страховым взносам в рамках принятых антикризисных мер:

Субъекты СМП не из Пострадавших отраслей (могут рассчитывать только на пониженные страховые взносы)



Организации, которые не попали в реестр СМП по состоянию на 01.03.2020 и у которых основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ или ЕГРИП по состоянию на 01.03.2020, не соответствует кодам ОКВЭД Пострадавших отраслей.



Крупный бизнес не из Пострадавших отраслей и не относящийся к градообразующим организациям (но пользуются общей отсрочкой по уплате налогов до первого рабочего дня – 6 мая 2020, за исключением организаций, на которые не распространяются Указы Президента о нерабочих днях)





FORTE TAX & LAW

Перечень пострадавших отраслей

Перечень Пострадавших отраслей утвержден Постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»

Сфера деятельности, наименование вида экономической деятельности	Код ОКВЭД 2
1. авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 52.21.21, 52.23.1
2. культура, организация досуга и развлечений	90
3. физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	93, 96.04, 86.90.4
4. деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	79
5. гостиничный бизнес	55
6. общественное питание	56
7. деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	85.41, 88.91
8. деятельность по организации конференций и выставок	82.3
9. деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	95, 96.01, 96.02



Отсрочка или рассрочка по общим правилам

Общие правила предоставления отсрочки/рассрочки:

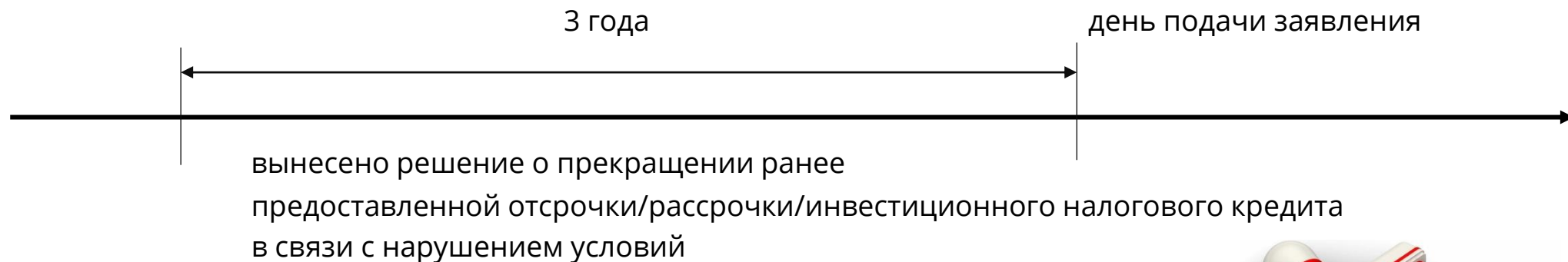
- на основании заявления заинтересованного лица + подтверждающие документы;
- применяется в отношении: налогов (в т.ч. по спецрежимам), сборов, пеней, штрафов, страховых взносов;
- **не распространяется** на налоговых агентов;
- срок отсрочки/рассрочки: **до 1 года** (по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов – **до 3 лет**);
- налоговый орган может потребовать предоставление **обеспечения**:
 - а) залог имущества (залогодателем может быть и третье лицо);
 - б) поручительство (поручителем может быть юридическое или физическое лицо; у поручителя не должно быть задолженности перед бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам)
 - в) банковская гарантия (банк должен быть включен в специальный Перечень, который ведет Минфин, либо гарантия может быть выдана Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ»)
- срок рассмотрения заявления: **30 рабочих дней**. Подача заявления не приостанавливает процесс взыскания задолженности. По ходатайству заинтересованного лица налоговый орган может приостановить уплату суммы задолженности.



FORTE TAX & LAW

В предоставлении отсрочки/рассрочки откажут, если:

- возбуждено уголовное дело по налоговому преступлению;
- производство по делу о налоговом правонарушении или по делу об административном правонарушении в области налогов, сборов, страховых взносов;
- имеются основания полагать, что лицо воспользуется отсрочкой/рассрочкой для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению;
- нарушение условий отсрочки в прошлом



- не представлены документы, перечень которых установлен НК РФ





FORTE TAX & LAW

Условия предоставления отсрочки/рассрочки

финансовое положение не позволяет уплатить налог в срок



имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка/рассрочка



наличие хотя бы одного из 7 оснований, перечисленных в п. 2 ст. 64 НК РФ

Одно из 7 оснований:

Причинение заинтересованному лицу **ущерба** в результате

- стихийного бедствия
- технологической катастрофы
- или иных **обстоятельств непреодолимой силы**.



Особенность изменения срока уплаты налогов по данному основанию: не начисление процентов на сумму задолженности на период отсрочки/рассрочки.



FORTE TAX & LAW

Отсрочка в связи с обстоятельствами непреодолимой силы

Гражданский кодекс РФ (пункт 3 статьи 401).

Непреодолимая сила – это чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство. Наступление такого обстоятельства является основанием для освобождения от ответственности за неисполнение обязательств.

К обстоятельствам непреодолимой силы не относится:

- нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника,
- отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров,
- отсутствие у должника необходимых денежных средств.



ТПП РФ (Положение о порядке освидетельствования Торгово-промышленной палатой РФ обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) – Приложение к постановлению Правления ТПП РФ № 173-14 от 23.12.2015).

Обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор) – чрезвычайные, непредвиденные и непредотвратимые обстоятельства, возникшие в течение реализации договорных (контрактных) обстоятельств, которые нельзя было разумно ожидать при заключении договора (контракта), либо избежать или преодолеть, а также находящиеся вне контроля сторон такого договора (контракта).

В частности, к таким обстоятельствам относятся: ...**массовые заболевания (эпидемии)**...



FORTE TAX & LAW

Отсрочка в связи с обстоятельствами непреодолимой силы

ТПП РФ (Положение о порядке освидетельствования Торгово-промышленной палатой РФ обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) – Приложение к постановлению Правления ТПП РФ № 173-14 от 23.12.2015).



К обстоятельствам непреодолимой силы **не могут быть отнесены:**

- предпринимательские риски, такие как нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения обязательств товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств;
- финансово-экономический кризис,
- изменение валютного курса,
- девальвация национальной валюты,
- другие обстоятельства, которые стороны договорных отношений исключили из таковых.



FORTE TAX & LAW

Отсрочка в связи с обстоятельствами непреодолимой силы

По мнению Минфина России, МЧС России, ФАС России, выраженному в совместном письме от 03.04.2020:

распространение новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV, носит чрезвычайный и непредотвратимый характер, в связи с чем является обстоятельством непреодолимой силы .

(Письмо Минфина России № 24-06-05/26578, МЧС России № 219-АГ-70, ФАС России № МЕ/28039/20 от 03.04.2020 «О позиции Минфина России, МЧС России, ФАС России *об осуществлении закупок товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд* в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV»; Письмо Минфина от 19.03.2020 № 24-06-06/21324)

Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 и принятые для поддержки организаций и ИП, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции,

- устанавливают для Пострадавших отраслей особые правила отсрочки/рассрочки уплаты налогов (взносов, штрафов) именно по основанию причинения ущерба в результате ...обстоятельств непреодолимой силы (п. 5 Правил).



FORTE TAX & LAW

Отсрочка в связи с обстоятельствами непреодолимой силы

Размер налога, в отношении которого предоставляется отсрочка/рассрочка, ограничен размером чистых активов организации

$$\text{сумма налога} \leq \text{СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ}$$

- Документы, прилагаемые к заявлению (форма заявления утв. приказом ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@) (срок подписания документов на момент подачи не должен превышать месячный срок):



справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств (драг.металлов) за предыдущие 6 месяцев по счетам в банках; о наличии (отсутствии) расчетных документов в картотеке неоплаченных расчетных документов;



справки банков об остатках денежных средств (драг.металлов) на всех счетах в банках;
перечень контрагентов-дебиторов с указанием цен договоров и сроков их исполнения; копии указанных договоров;



обязательство заинтересованного лица о соблюдении на период отсрочки/рассрочки условий отсрочки/рассрочки, предполагаемый график погашения задолженности (форма утв. приказом ФНС от 16.12.2016)



документы, подтверждающие наличие оснований для отсрочки/рассрочки (т.е. обстоятельства непреодолимой силы + ущерб + причинно-следственную связь)



FORTE TAX & LAW

Подтверждающие документы

1

Заключение о факте наступления в отношении заинтересованного лица обстоятельств непреодолимой силы.

Минфин: таким документом *может* выступать сертификат о форс-мажоре, выдаваемый ТПП РФ. (письмо Минфина от 07.09.2018 № 03-02-07/1/64119).

ТПП РФ может выдавать сертификаты только по внешнеторговым сделкам (Приложение к постановлению Правления ТПП РФ № 173-14 от 23.12.2015). ТПП РФ поручила региональным ТПП с 23.03. по 01.09 оформлять заключения о форс-мажорах по внутрироссийским договорам.

2

Акт оценки причиненного этому лицу ущерба в результате указанных обстоятельств, составленное органом исполнительной власти (государственным органом, органом местного самоуправления) или организацией, уполномоченными в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

Минфин: ТПП не может выдавать такой документ. Этот документ выдается различными органами и организациями, которые наделены полномочиями по составлению актов оценки причиненного ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы на основании законодательных актов субъектов РФ, решений представительных органов местного самоуправления (Письмо Минфина от 07.09.2018 № 03-02-07/1/64119).

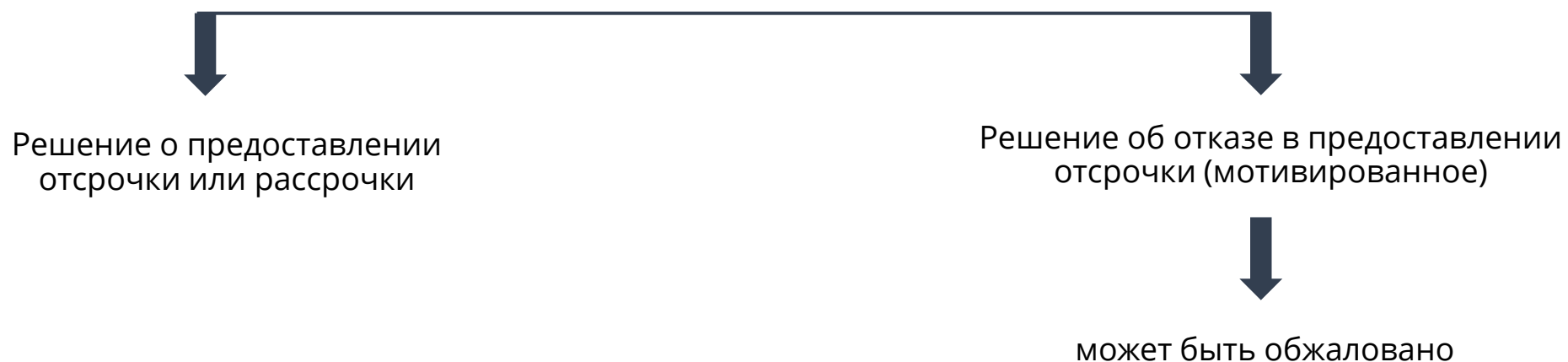


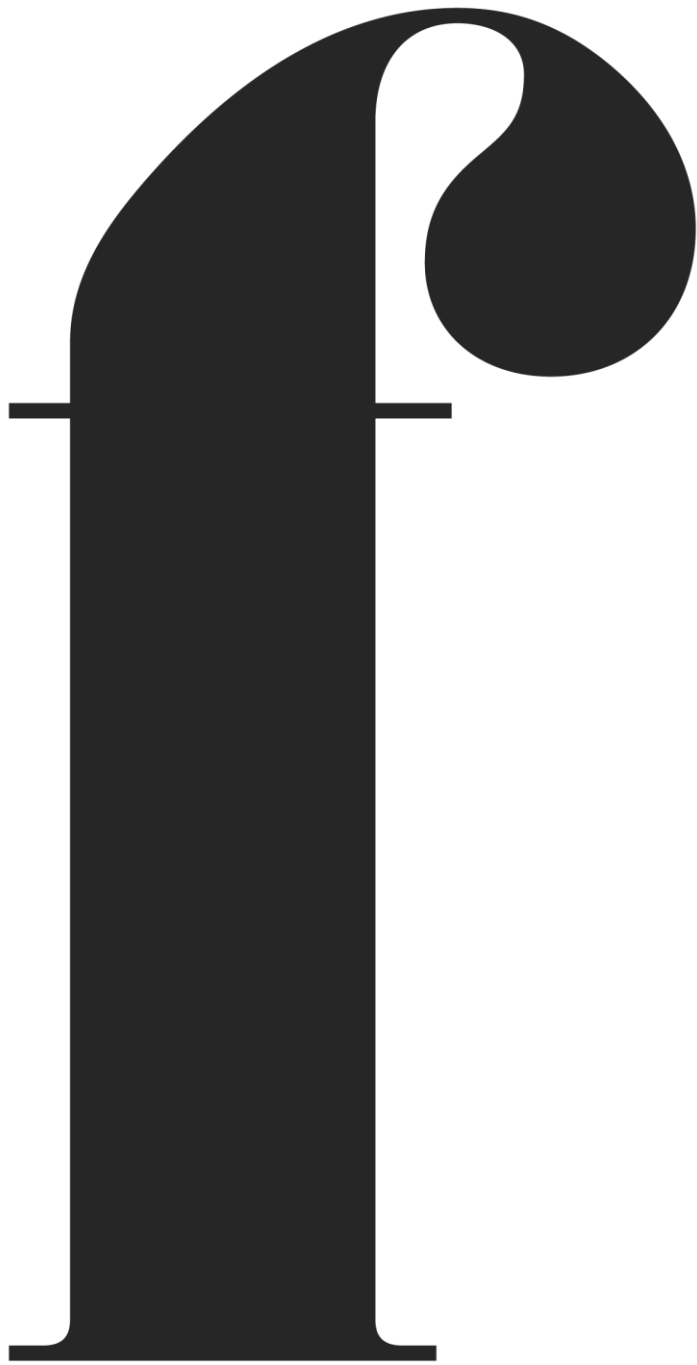
FORTE TAX & LAW

Представляемые документы

- Документы об имуществе которое может быть предметом залога; поручительство либо банковскую гарантию (по требованию налогового органа)
- Ходатайство о приостановлении уплаты суммы задолженности на период рассмотрения заявления об отсрочке/рассрочке (по желанию заинтересованного лица)
- Документы, отражающие возможность восстановления своей платежеспособности в течение срока, на который запрашивается отсрочка/рассрочка (Письма Минфина от 07.09.2018 № 03-02-07/1/64119, № 03-02-07/1/64112).

По результатам рассмотрения заявления и документов выносятся



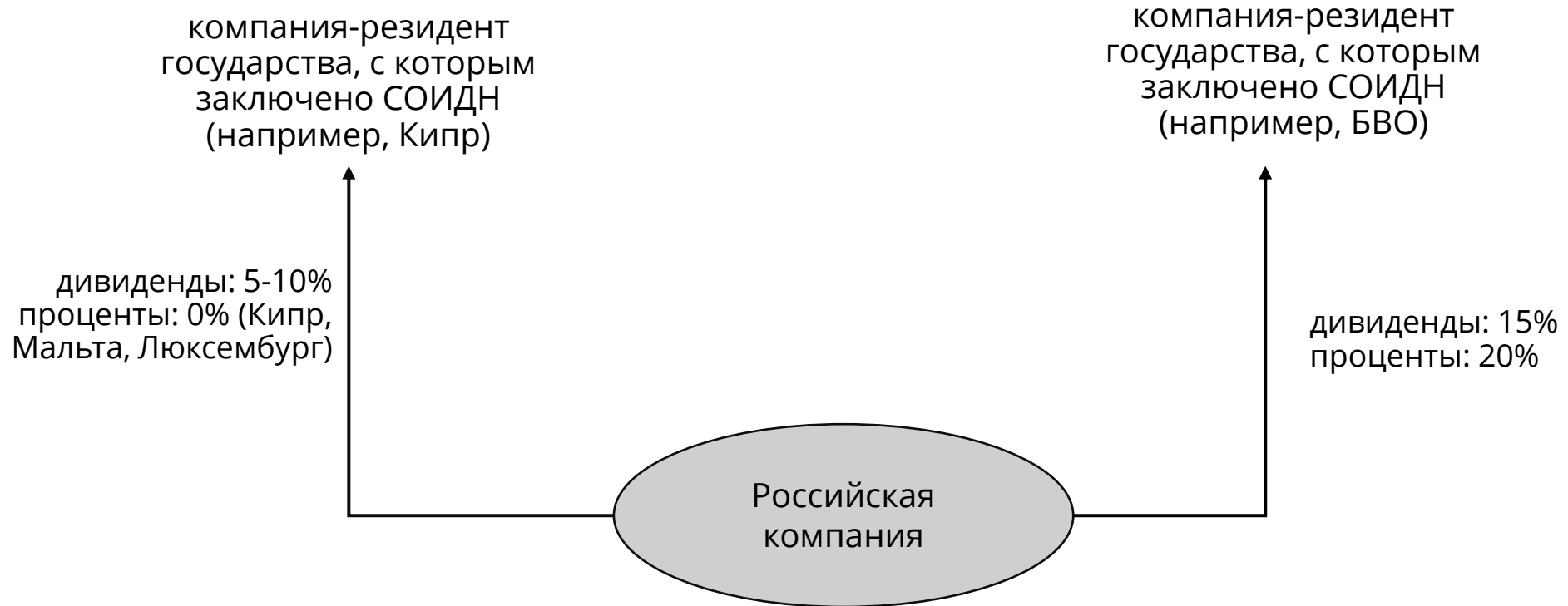


Повышение ставки налога у
источника на дивиденды и
проценты



FORTE TAX & LAW

Пересмотр СОИДН





FORTE TAX & LAW

Пересмотр СОИДН

25.03.2020. Обращение Президента РФ к гражданам:

- увеличить ставку налога у источника на дивиденды и проценты, перечисляемые в офшорные юрисдикции, до 15%
- внести изменения в СОИДН (соглашения об избежании двойного налогообложения) либо Россия выходит из СОИДН в одностороннем порядке.

26.03.2020. Минфин России. Информационное сообщение о ставке налога на дивиденды:

- повышение ставки налога на дивиденды и проценты будет касаться только т.н. *транзитных юрисдикций* (в которых компании создаются для целей применения пониженных ставок, предусмотренных СОИДН);
- изменения не затронут доходы, выплачиваемые по еврооблигационным займам, облигационным займам российских компаний, займам, предоставляемым иностранными банками;
- повышенная ставка будет распространяться на доходы, выплачиваемые не раньше 2021 года.



Пересмотр СОИДН

FORTE TAX & LAW

28.03.2020. Перечень поручений по итогам обращения Президента к населению 25.03.2020

- определить до 25.12.2020 перечень СОИДН и обеспечить внесение в них изменений (налогообложение по ставке 15% дивидендов и процентов, выплачиваемых **лицам, не являющимся налоговыми резидентами России**);
- в случае недостижения согласия – прекратить действие таких договоров;
- предусмотреть направление дополнительных доходов бюджетов, полученных в результате налогообложения доходов в виде дивидендов и процентов, выплачиваемых лицам, не являющимся налоговыми резидентами России, на выплаты семьям с детьми, безработным и временно нетрудоспособным лицам.

28.03.2020 Решение Правительства РФ

- Минфину и МИД России до 24.04.2020 провести инвентаризацию действующих СОИДН;
- разработать проекты НПА, предусматривающие одобрение проектов договоров по увеличению ставки налога на **дивиденды** до уровня не ниже 15% и проведение соответствующих переговоров;
- при недостижении с иностранными партнерами договоренностей представить в Правительство РФ предложения по расторжению указанных договоров

Апрель 2020. Минфин направляет письма с предложением изменить СОИДН (повышение ставки на проценты и дивиденды до 15%):

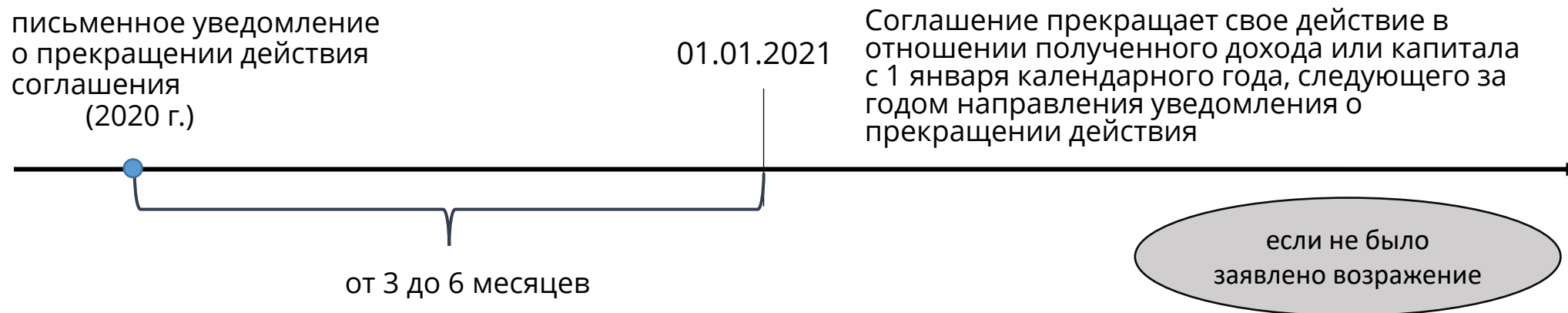
- 01.04.2020 в Минфин Кипра. Срок для ответа: до 15.06.2020
- 13.04.2020 в Люксембург и Мальту.



Пересмотр СОИДН

FORTE TAX & LAW

Статья 31 «Прекращение действия» СОИДН с Кипром; статьи 54, 56 Венской конвенции о праве международных договоров от 23.05.1969





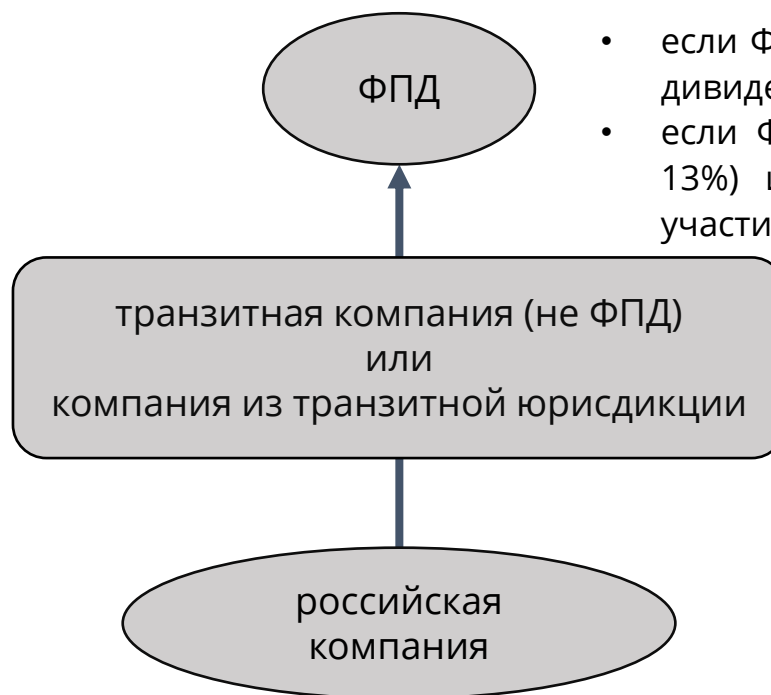
Последствия пересмотра СОИДН

FORTE TAX & LAW

- ставка будет повышена как для компаний-пустышек, так и для «нормальных» компаний (имеющих substance – реальное присутствие).
- Если целью была борьба с транзитными компаниями, то механизм ФПД (фактический получатель дохода) и раньше не позволял применять пониженные налоговые ставки к таким компаниям.

«сквозной подход»

даже если с этим государством нет
СОИДН



- если ФПД иностранная компания (substance), то дивиденды облагаются по ставке 5-15%
- если ФПД российское физическое лицо (НДФЛ 13%) или юридическое лицо (0%, если доля участия $\geq 50\%$, либо 13%)



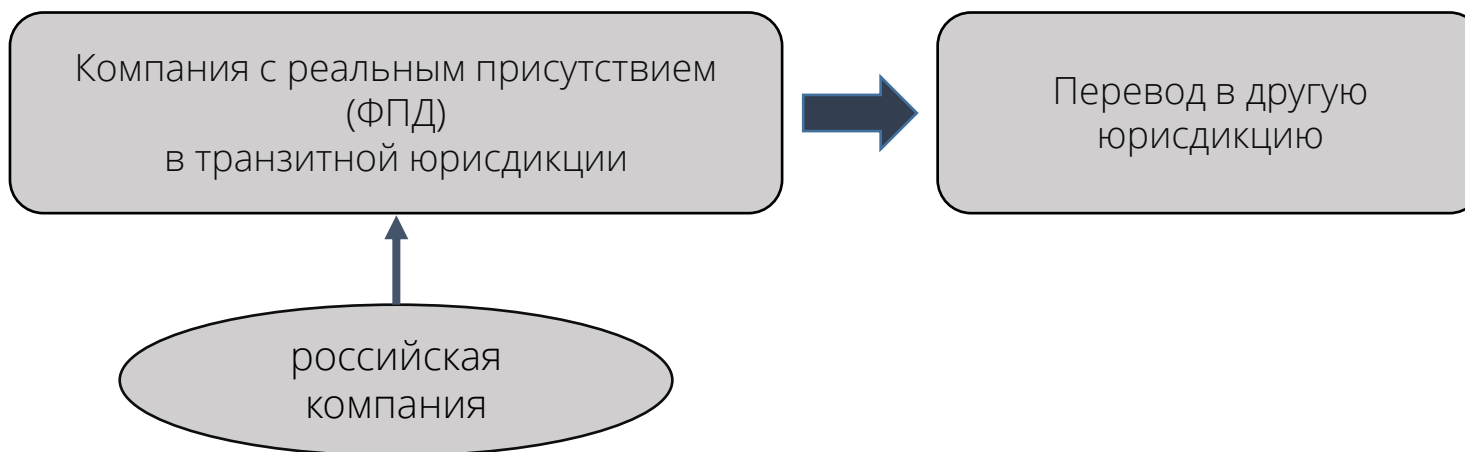
Последствия пересмотра СОИДН

FORTE TAX & LAW

- ставка будет повышена как для компаний-пустышек, так и для «нормальных» компаний (имеющих substance – реальное присутствие).
Если целью была борьба с транзитными компаниями, то механизм ФПД (фактический получатель дохода) и раньше не позволял применять пониженные налоговые ставки к таким компаниям.

При этом следует учитывать MLI, principal purpose test – правило основной цели (риск отказа в применении пониженной ставки)

эта компания будет получать доход за вычетом налога у источника по повышенной ставке (15%), если сквозной подход не применим





FORTE TAX & LAW

Последствия пересмотра СОИДН



Если СОИДН будут пересмотрены с большинством стран ЕС, то это фактически простимулирует создание компаний – номинальных получателей дохода в классических офшорах: БВО, Кайманы, Сейшелы, Бермуды и т.д. (существенное сокращение расходов на офис, отсутствие автоматического обмена финансовой информацией)



В случае расторжения СОИДН ставка налога у источника на дивиденды будет 15%, на проценты – 20%; также увеличится ставка налога на другие виды доходов (например, роялти); будет осуществляться двойное налогообложение доходов.



FORTE TAX & LAW

Последствия пересмотра СОИДН

Recommendation



- отслеживать информацию о перечне юрисдикций, с которыми СОИДН будут пересмотрены;
- отслеживать информацию об изменении ставок и начале применения новых ставок;
- в случае необходимости провести реструктуризацию холдинга.



FORTE TAX & LAW

Спасибо за внимание!

Наталья Воробьева
Налоговый юрист

natalia.vorobyeva@fortetaxandlaw.com
+7 921 636 69 48

fortetaxandlaw.com