

FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

Отдельные аспекты реструктуризации международных групп

Антон Кабаков
Партнер

нельзя

за исключением

нельзя

ограничить

запретить

Правительствен
ная комиссия

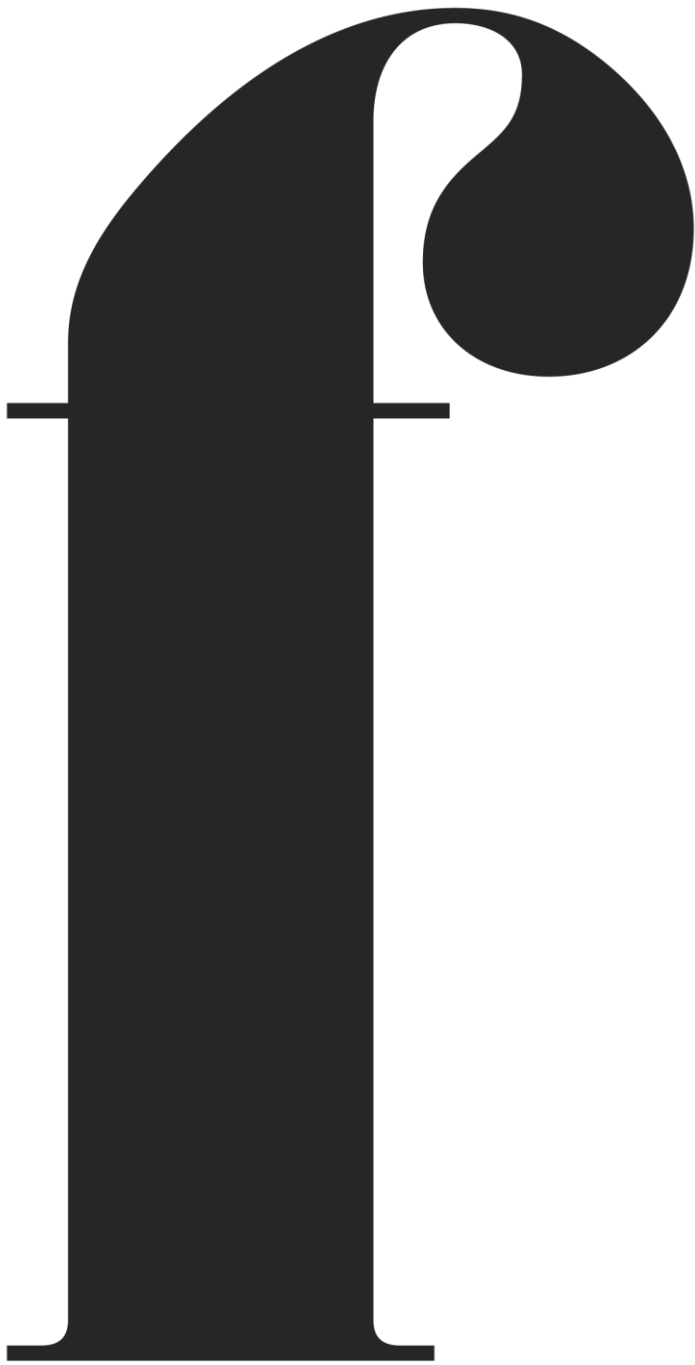
не допускать

недружественный



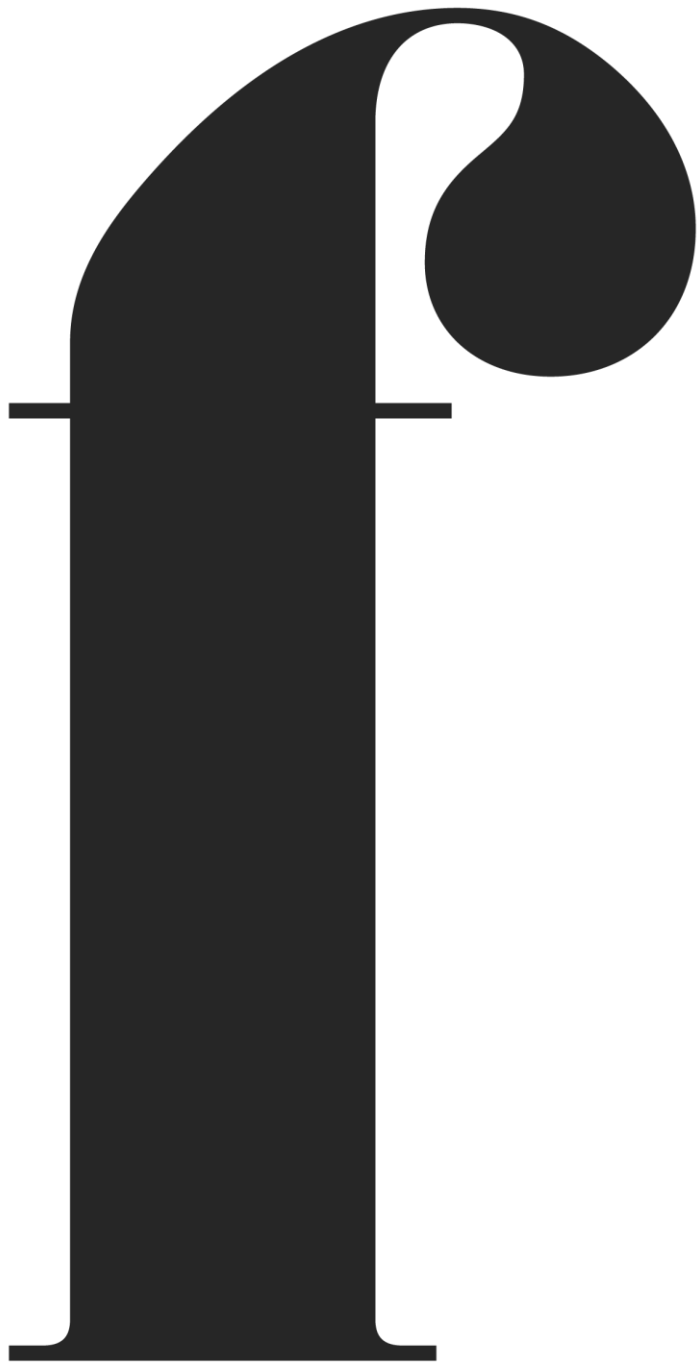
КЛИМАТ
ТАКОИ.

(с) Вася Ложкин



Повестка

1. Все на выход
2. Застрявшая ликвидность
3. Внутригрупповые расчеты



ВСЕ НА ВЫХОД



FORTE TAX & LAW

Продажа
компании

Management
Buyout (MBO)

Ликвидация

Takeover

Выхода нет?

НЕТ

ВХОДА НЕТ

ВЫХОДА
НЕТ
!!!



FORTE TAX & LAW

Продажа компании

■ Доли в ООО

- Нерезидент – резидент с согласия прав. комиссии
- Нерезидент – нерезидент с согласия прав. комиссии
- Резидент – резидент ограничений нет

■ Акции в АО

- Нерезидент – резидент с согласия прав. комиссии
- Нерезидент – нерезидент ограничений нет
- Резидент – резидент ограничений нет





Продажа компании. ООО

Указ президента от 08.09.2022 № 618:
согласие правительственной комиссии для осуществления сделок (операций) с долями в ООО.

• **Какие сделки (операции) подпадают под особый порядок?**

- i. Влекущие за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах ООО.
- ii. Влекущие за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение иных прав, позволяющих определять условия управления такими ООО и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности.

• **Кто может совершать указанные выше сделки (операции) только с разрешения Правительственной комиссии?**

- i. Резиденты с иностранными лицами из т.н. «недружественных стран» или лицами, которые находятся под контролем лица из «недружественных стран»;
- ii. иностранные лица из т.н. «недружественных стран» друг с другом;
- iii. иностранные лица из т.н. «недружественных стран» и иностранные лица из «дружественных стран».



FORTE TAX & LAW

Продажа компании. ООО

ПОД ОГРАНИЧЕНИЕМ

- Продажа долей
- Дарение долей
- Увеличение уставного капитала
- Выход участника
- Договор доверительного управления
- Договор управления с управляющим (?)





Management Buyout

Покупка на физ лиц

- Правительственная комиссия
- Capital gains (первые 5 лет) - 13-15% НДФЛ
- Дивиденды: 13-15% НДФЛ

На российское SPV

- Правительственная комиссия
- Capital gain (первые 5 лет) - 20% налог на прибыль (ОСН)
- Дивиденды - 0% через 365 дней

На иностранное SPV

- Правительственная комиссия в случае ООО. Если АО - не надо
- Capital gain не облагается в России (если не состоит в основном из недвижимости)
- Дивиденды - ставка зависит от СИДН
- КИК



FORTE TAX & LAW

Ликвидация

- Долго: 6-8 месяцев минимум
- Ограничение на распределение ликвидационного остатка (?)
- Риск внешней администрации (см. законопроект № 104796-8)
- Не исключен запрет на ликвидацию в будущем



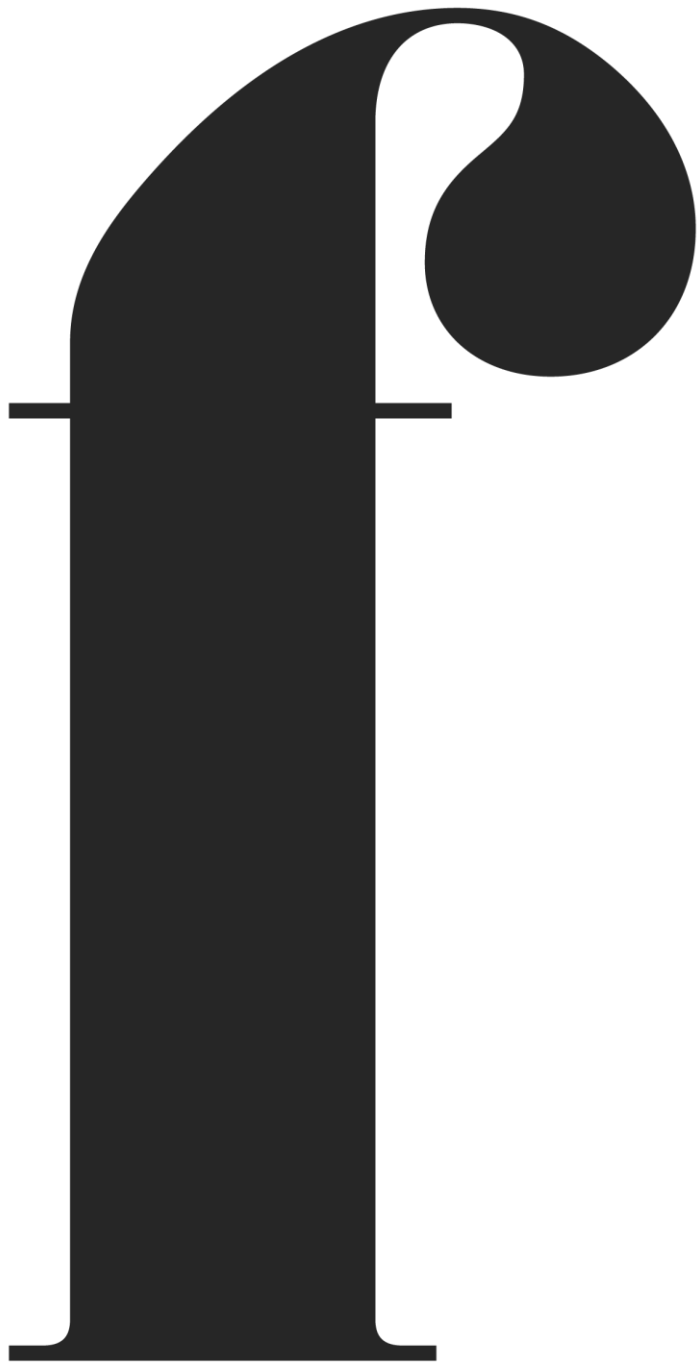


FORTE TAX & LAW

-
- Быстрое решение (срок на согласие правительственной комиссии)
 - Распределение накопленной ликвидности (есть ограничения для АО)
 - Контролируемый процесс

A 3D maze made of grey concrete blocks. In the foreground, there is a red box with a white 'T' and a stack of red cylinders. The word 'Takeover' is written in white text in the upper right corner of the maze.

Takeover



“Застрявшая” ЛИКВИДНОСТЬ



Вывод ликвидности

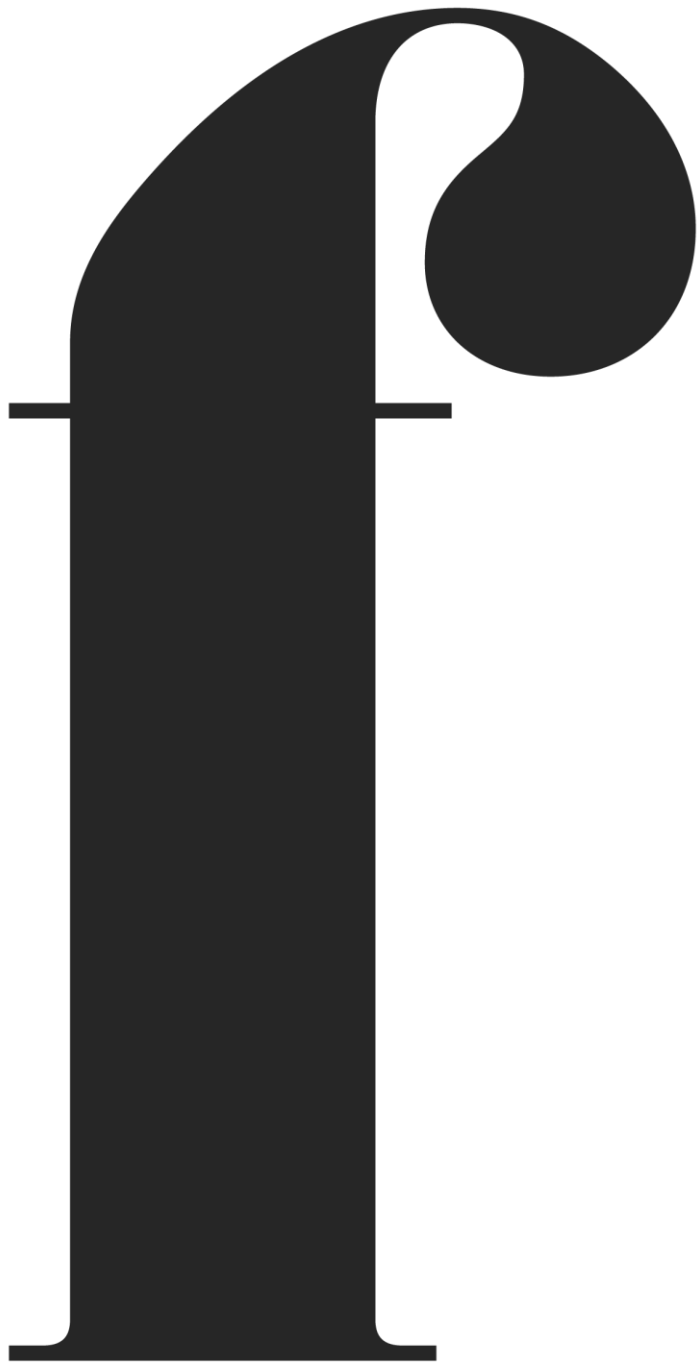
1. Распределение дивидендов:

- Т.н. «недружественному» участнику - до 10 млн. руб. в месяц.
- Сверх 10 млн. руб. в месяц либо (1) на счета типа «С» или (2) с согласия прав. Комиссии.

2. Возврат вклада в имущество (внесенного деньгами) (пп.11.1 п.1 ст. 251 НК)

3. Продажа компании с выплатой покупателем покупной цены за счет денежных средств приобретаемой компании

- Выплата ООО дивидендов **не** т.н. «недружественному» покупателю осуществляется без ограничений.
- В отношении АО выплата дивидендов покупателю подпадает под те же ограничения, что и выплата дивидендов т.н. «недружественному» акционеру, если акции приобретены после 1 марта 2022 (Письмо ЦБ РФ от 21 апреля 2022 г. N 28-4-1/2139, п. 8 Указа президента №95 от 05.03.2022).



Внутригрупповые расчеты



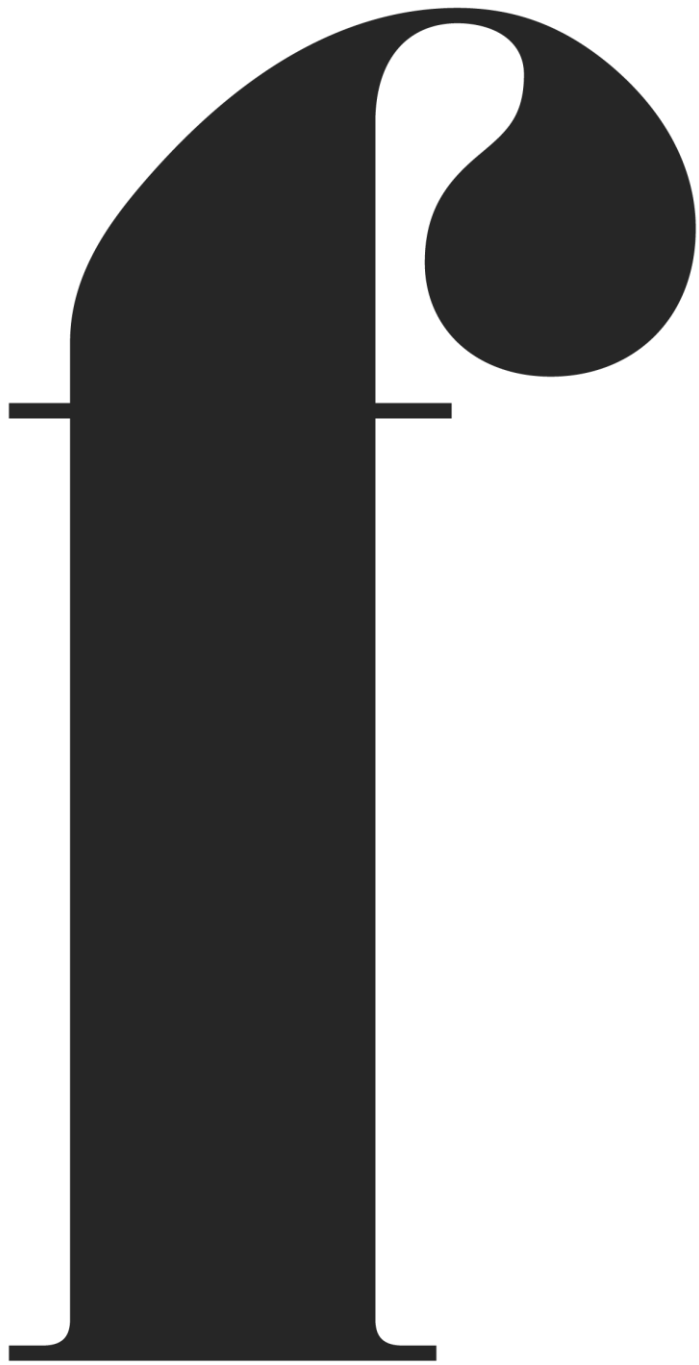
FORTE TAX & LAW

Урегулирование И/С долгов

Зачет как способ урегулирования внутригрупповых долгов (смягчение требования о репатриации). Возможно зачет против дивидендов

Прощение кредиторской задолженности Российского общества

Риск непризнания экономически оправданными расходов на management fees, know-how, иные внутригрупповые услуги в прошлом, в случае если их прекращение сказалось на деятельности компании



Прощение долга: налоговые аспекты



FORTE TAX & LAW

Действующая редакция пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:



21.5 по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);



Виды обязательств

Виды обязательств:

←

по договору займа (кредита), заключенному с иностранным кредитором, принимающим решение о прощении долга; либо **по требованию, уступленному иностранным кредитором**
(Письмо Минфина России от 15.04.2022 N 03-03-06/1/33234);

↓

Требование возникло **до 1 марта 2022 года;**

↘

Нет ограничений для прощения обязательств между взаимозависимыми лицами
(Письма Минфина России от 14.04.2022 N 03-03-06/2/32804, от 10.08.2022 N 03-03-06/1/77730).

✗ Не включаются:

- Прощение векселя (Письмо Минфина России от 20.05.2022 N 03-03-07/46925);
- Прочие списания, например - сумма кредиторской задолженности перед поставщиком, списанная организацией в связи с оплатой данной задолженности третьим лицом по договору о предоставлении гарантии (без права регрессного требования гаранта к принципалу)

(Письмо Минфина России от 11.04.2022 N 03-03-06/1/31022)

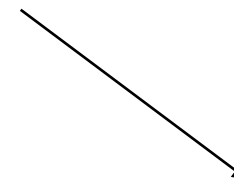
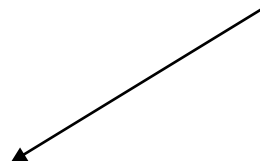


FORTE TAX & LAW



Вопрос:

Освобождаются ли суммы прощенных процентов от включения в доходы?



В действующей редакции:

Нет, если были учтены в составе
внереализационных расходов

В редакции до 14.07.2022:

Да

С какого года применяется (2022 – 2023)?



FORTE TAX & LAW



Вопрос:

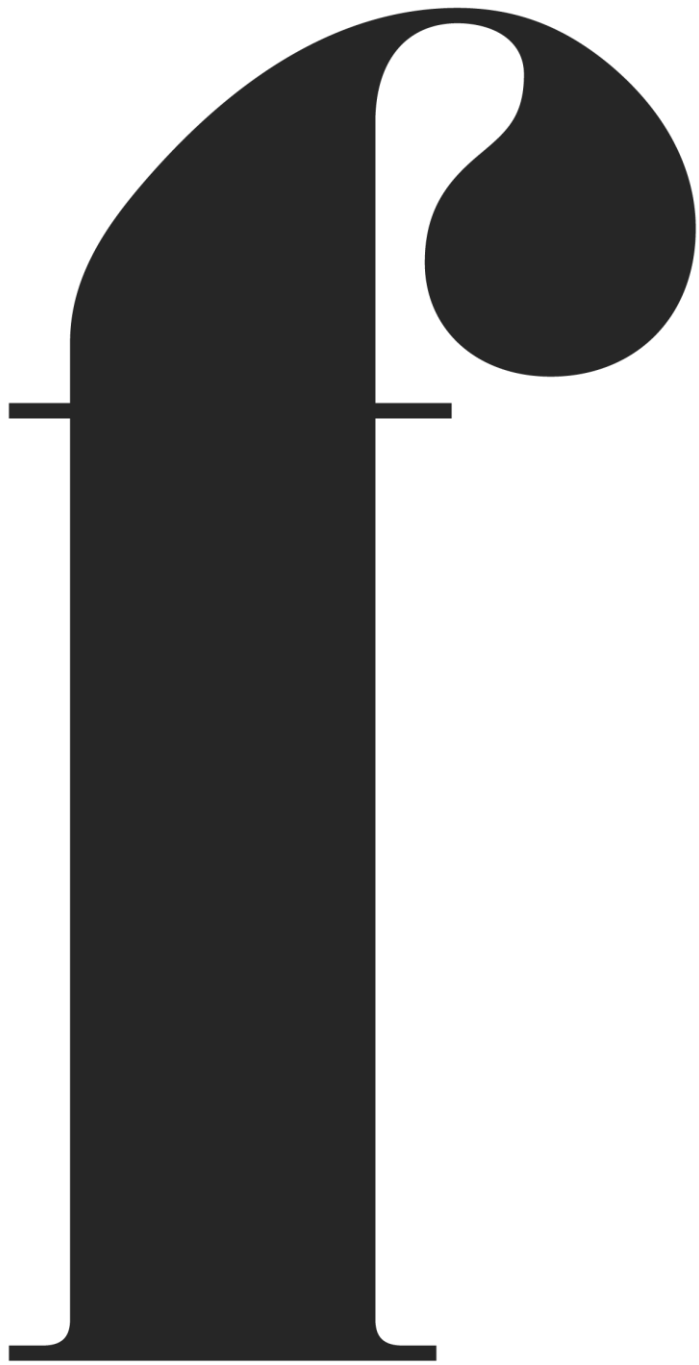
Нужно ли восстанавливать учтенные ранее в расходах проценты при прощении обязательства?

Нет, «По мнению Департамента, в случае прощения задолженности по долговому обязательству (основной долг и проценты), условиями которого предусматривается выплата процентов в момент погашения долгового обязательства, и удовлетворяющему требованиям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ, ранее признанные по методу начисления в составе внереализационных расходов проценты не подлежат исключению из числа расходов, учтенных в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль соответствующих отчетных (налоговых) периодов, поскольку правовые основания для этого в главе 25 НК РФ отсутствуют.»

Письмо Минфина России от 26.05.2022 N 03-03-06/1/49668



Действие во времени – с 01.01.2022 до 31.12.2022



Налоговый учет курсовых разниц в 2022 году



Курсовые разницы



Положительные курсовые разницы:

Дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница, - по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022 - 2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);

Отрицательные курсовые разницы

- **Последнее число текущего месяца** - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);
- **с 2023 - дата прекращения (исполнения) требований** (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница, - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);



Налоговый учет курсовых разниц при прощении валютного обязательства: серая зона



При **буквальном чтении** нормы курсовые разницы, возникшие при прощении валютного займа, должны быть учтены в доходах



По **смыслу и по принципу экономической обоснованности налога** – не должны



«Налоговое регулирование предполагает необходимость налогообложения денежных средств с учетом действия общего принципа определения дохода исходя из извлеченной налогоплательщиком экономической выгоды, т.е. в случае улучшения его имущественного положения»

(Определение Конституционного Суда РФ от 24.10.2019 N 2913-О)

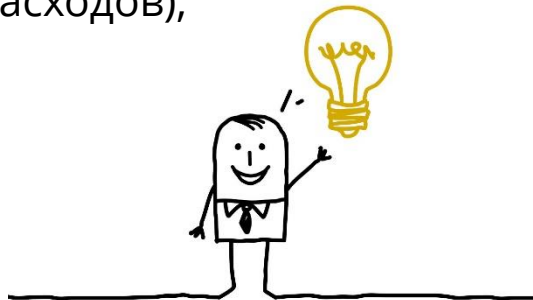


FORTE TAX & LAW

Предложения по совершенствованию законодательства

21.5 В виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств, а также курсовых разниц, возникающих при дооценке обязательств, выраженных в иностранной валюте:

по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);





FORTE TAX & LAW

Нас рекомендуют:

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW**

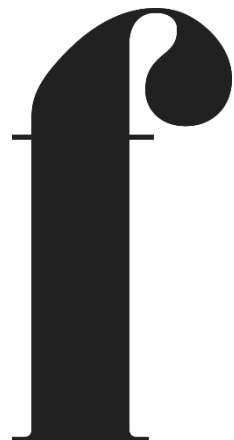
The
**LEGAL
500**



Коммерсантъ

ПРАВО RU

FORTE TAX & LAW
2020
RECOGNIZED BY
Best Lawyers



Forte Tax & Law – юридическая фирма, оказывающая комплексную юридическую поддержку международным и российским компаниям. Мы консультируем по широкому спектру вопросов российского права и делаем это по высоким международным стандартам.

6 юристов

Рекомендованы
старейшим
международным
рейтингом Best Lawyers

Наши клиенты
входят в

Fortune 500

КТО МЫ?

Ключевые практики:



Налоговая практика



Трансфертное
ценообразование



Корпоративная
практика и M&A



Трудовое и
миграционное право



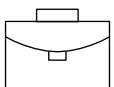
FORTE TAX & LAW



АНТОН КАБАКОВ
ПАРТНЕР

anton.kabakov@fortetaxandlaw.com

+7 921 397 11 93



ОПЫТ

Антон является партнером Forte Tax & Law и уже более 15 лет консультирует представителей бизнеса по вопросам налогообложения, включая развитие и внедрение стратегий трансфертного ценообразования для разного рода трансграничных сделок, вопросы международного налогообложения.



Юрист года 2021 в Санкт-Петербурге в налоговом праве по версии Best Lawyers



Сопредседатель финансового комитета Санкт-Петербургской международной бизнес-ассоциации

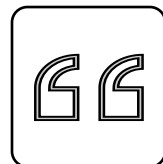


Рекомендованный юрист в налоговом праве по версии Право.ru 2021



Палата
Налоговых
Консультантов

Член Палаты налоговых консультантов



Антон Кабаков — уникальный специалист и юридический консультант, компетентный в различных областях: от налогового законодательства и бухгалтерского учета до судебных споров.

The Legal 500 EMEA



FORTE TAX & LAW

АНТОН Кабаков

Партнер

anton.kabakov@fortetaxandlaw.com

+7 921 397 11 93