



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Факультет Права

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ БЕЗНАЛОГОВОЙ ЛИКВИДАЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Казачкова Алёна

Москва, 2019

БЕЗНАЛОГОВАЯ ЛИКВИДАЦИЯ

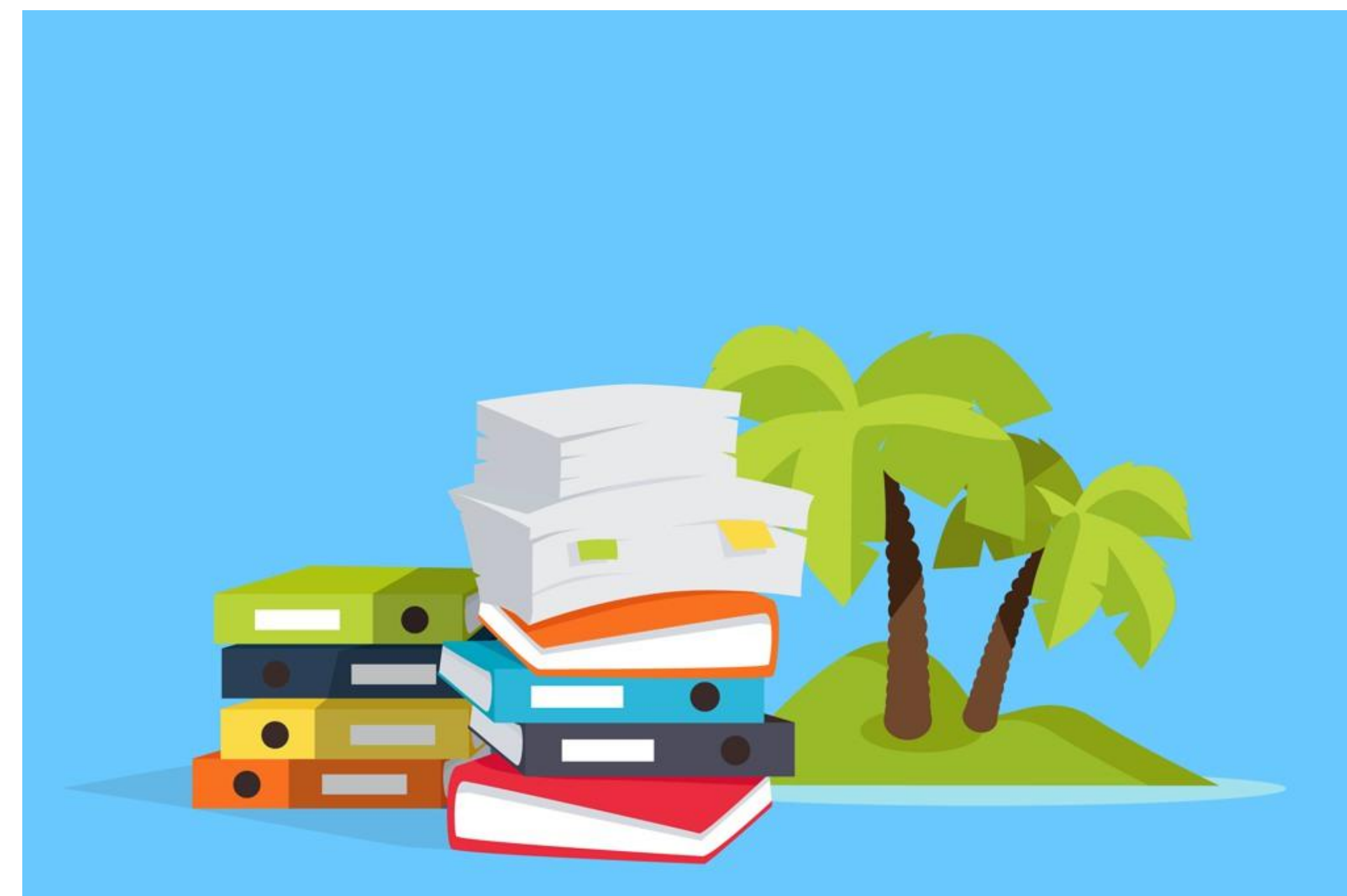
Что это?

Пункт 60 статьи 217 Налогового кодекса РФ:

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

<...>

доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные при ликвидации иностранной организации (прекращении (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица), налогоплательщиком - акционером (участником, пайщиком, учредителем, контролирующим лицом иностранной организации или контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица), имеющим право на получение таких доходов, а также в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг у такой иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) налогоплательщиком <...>



ДЛЯ ЧЕГО НУЖНА БЕЗНАЛОГОВАЯ ЛИКВИДАЦИЯ

! Освобождение от НДФЛ имущества, полученного в ходе ликвидации КИК

- вывод иностранных активов из офшорных зон
- перевод иностранных активов в Российскую Федерацию?
- Получение информации об иностранных активах налогоплательщиков?



УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

1. Налогоплательщик должен представить в налоговый орган **необходимый пакет документов**
2. Процесс ликвидации должен быть **завершен до 1 марта 2019 года**



ПРОДЛЕНИЕ СРОКОВ

1 января 2017 года

1 января 2018 года

1 марта 2019 года

А дальше?..





ПРИЧИНЫ ПРОДЛЕНИЯ СРОКОВ -

Недостаточная мотивированность налогоплательщика?

Все еще недостаточно привлекательный для налогоплательщика режим ликвидации

- Ужесточение европейского законодательства: приведение в исполнение государствами-офшорами плана BEPS – Base Erosion and Profit Shifting;
- Меры по повышению прозрачности налогообложения (tax transparency);
- Введение критериев фактического присутствия (tax substance) – подтверждение реального осуществления деятельности



ЛИБЕРАЛЬНОСТЬ НОРМЫ

= Возможность манипулировать фактическими обстоятельствами

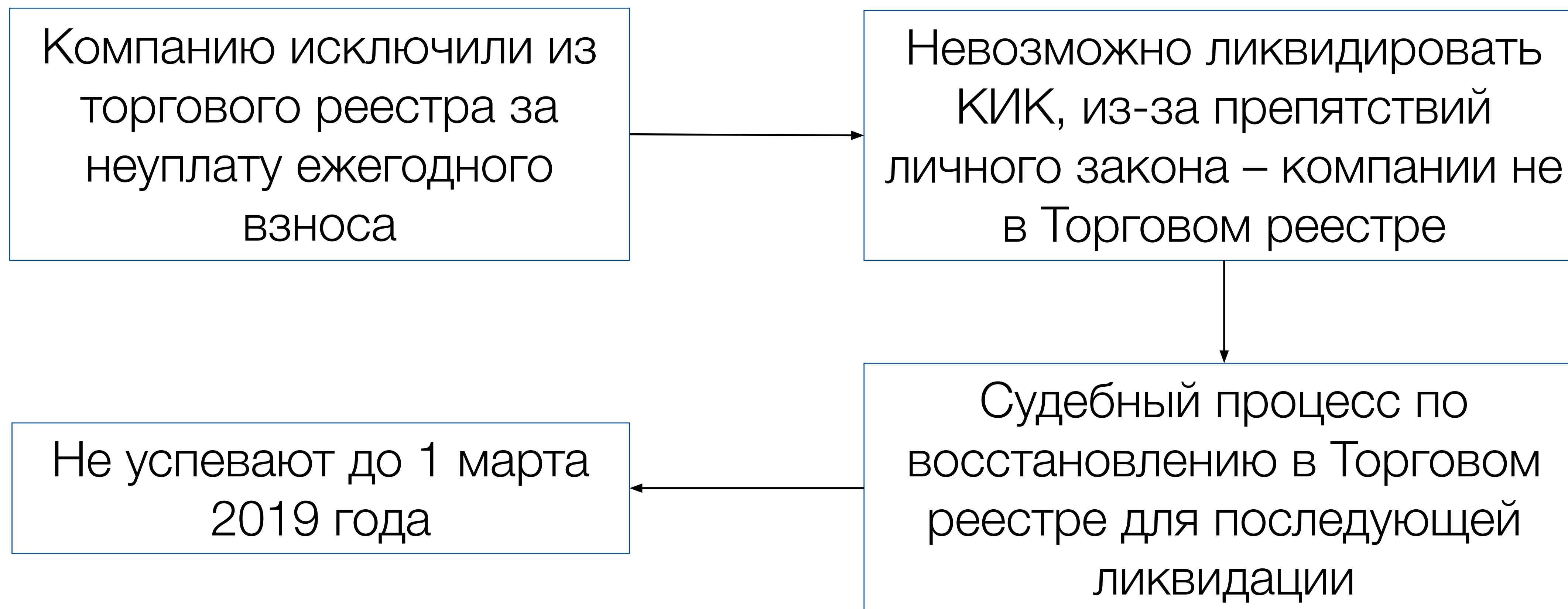
Манипуляция № 1: свободный перечень документов

- ✓ налоговая декларация,
- ✓ составленное в свободной форме заявление об освобождении доходов от налогообложения, с указанием характеристик полученного имущества (имущественных прав) и ликвидируемой (или прекращаемой) организации;
- ✓ приложением документов, которое содержит сведения о стоимости имущества (имущественных прав) по данным учета ликвидируемой иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) на дату получения имущества (имущественных прав) от такой иностранной организации.

Нет строгих требований:

- К самому **перечню документов**,
- К уровню **содержательности и подтвержденности документов**

КЕЙС НОВОЙ ЗЕЛАНДИИ



ЛИБЕРАЛЬНОСТЬ НОРМЫ

= Возможность манипулировать фактическими обстоятельствами

Манипуляция № 2:

?

Срок завершения ликвидации до 1 марта 2019 года можно пропустить, если:

- Существуют требования и (или) ограничения, не позволяющие завершить ликвидацию в общий срок, которые и установлены **ЛИЧНЫМ ЗАКОНОМ** ликвидируемой иностранной организации;
- ликвидируемая организация вовлечена в **судебный процесс**.

NB: решение о ликвидации должно быть официально принято до 1 июля 2018

ЛИБЕРАЛЬНОСТЬ НОРМЫ

= Возможность манипулировать фактическими обстоятельствами

Манипуляция № 2: искусственное продление сроков

Судебный процесс обязательно должен быть связан с непосредственным осуществлением профессиональной деятельности компании?



Иск иностранного провайдера за неоплату оказанных услуг связи на 1000 евро



Возможность завершить ликвидацию в течение 365 дней с момента прекращения действия «ограничений»

ЛИБЕРАЛЬНОСТЬ НОРМЫ

= Возможность манипулировать фактическими обстоятельствами

Манипуляция № 3: перевод активов из одного офшора в другой

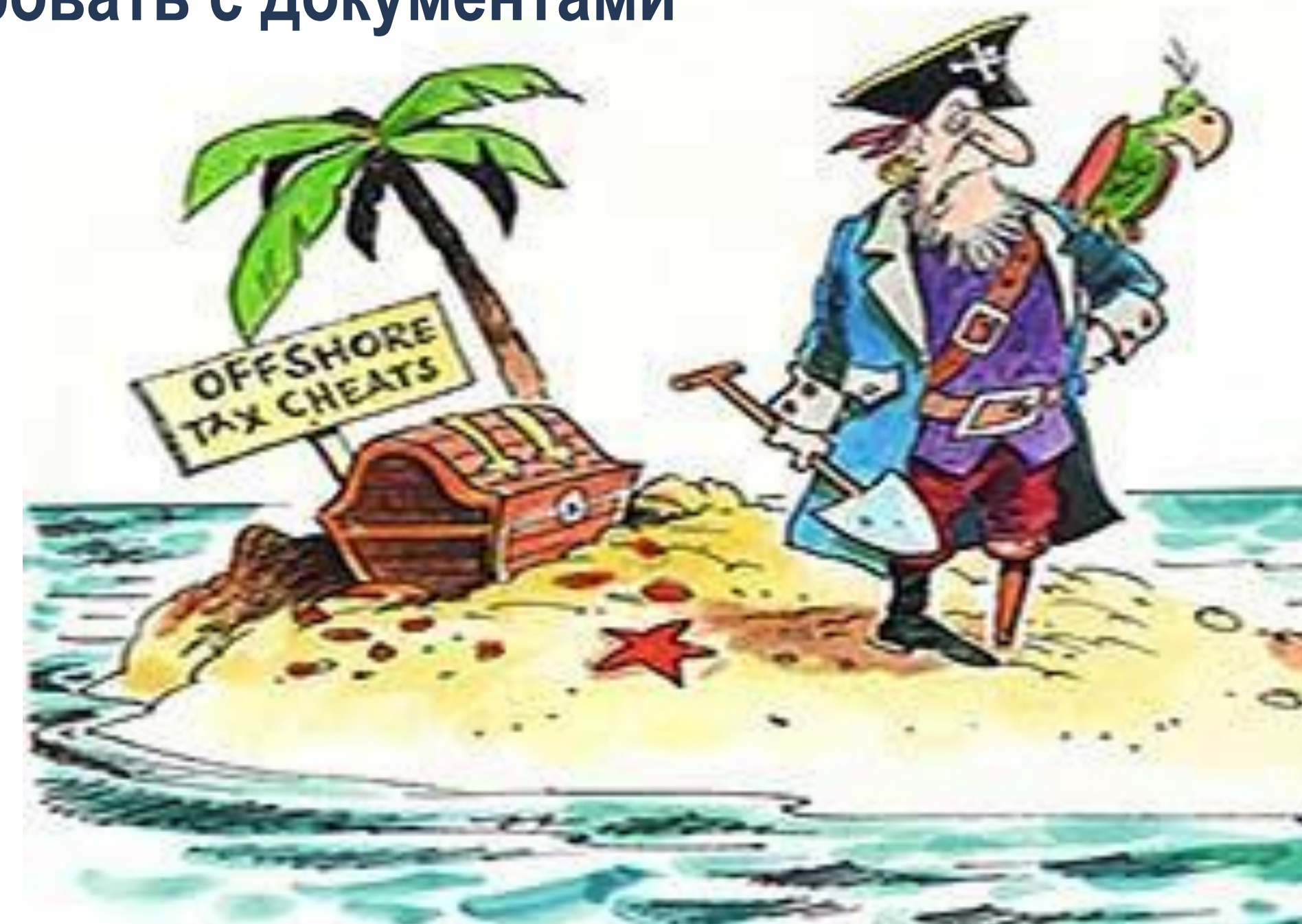


УРАГАН ИРМА НА БРИТАНСКИХ ВИРГИНСКИХ ОСТРОВАХ



ПРОБЕЛЫ В РЕГУЛИРОВАНИИ

1. Отсутствие судебной и правоприменительной практики
2. Возможность искусственно продлевать срок
3. Либеральность формулировки, позволяющая манипулировать с документами





НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

www.hse.ru

Телефон.: +7 (909) 604 1888

E-mail: kazchkova.alen@yandex.ru