

Новый прозрачный мир

что важно учитывать при совершении международных сделок с товаром и капиталом

Сафонова Татьяна

К.э.н., доцент, советник налоговой службы I ранга Партнер, Руководитель налоговой практики O2 Consulting 1 апреля 2021



Применение ст. 54.1 НК РФ при налогообложении международных операций

С 2017 г. статья 54.1 НК РФ вместо Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком одсопѕы lting

налоговой выгоды»

- 1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни ...
- 2. ...налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога ... при соблюдении одновременно следующих условий:
- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.
- 3. ...подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах,
- наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных сделок (операций)

не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

Письмо ФНС РФ о порядке применения статья 54.1 НК РФ От 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@



Баланс частных и публичных интересов

в целях недопущения предъявления налогоплательщикам формальных претензий налоговым органам следует не только устанавливать факт неисполнения обязательства надлежащим лицом, но и обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик преследовал цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности либо знал или должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как «техническую» компанию

Возможность налоговой реконструкции

бремя доказывания размера документально не подтвержденных операций с лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке, возлагается на налогоплательщика, как и риски, связанные с применением расчетного способа определения налоговой обязанности. В случае отсутствия доказательств, приемлемых для налоговых органов не применяется расчетный способ определения налоговой обязанности (налоговая реконструкция)

• Более 16 критериев «стандарта осмотрительного поведения»

степень детализации механизмов налогового контроля делает его сопоставимым со следственными мероприятиями, проводимыми при расследовании экономических преступлений; ФНС видит разницу между рутинными или разовыми несущественными сделками и приобретением дорогостоящего актива или заключение договора на выполнение существенного объема работ или услуг. Степень требований к выбору контрагента в этих случаях, очевидно, не может быть одинаковой

Письмо ФНС РФ о порядке применения статья 54.1 НК РФ От 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@



• Отсутствует необходимость контроля всей цепочки поставщиков

Неправомерность возложения на налогоплательщика ответственности за действия <u>всех</u> организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет

Договорной механизм взыскания с контрагента убытков

Налоговые органы в последнее время проявляют повышенный интерес к возможности взыскания с контрагента убытков, понесенных в следствии налоговых доначислений (налоговой оговорке); в письме упоминается, что <u>добросовестная сторона вправе требовать взыскания</u> соответствующих <u>убытков с лиц, виновных в их причинении</u>

• Критерий деловой цели

Указывается на возможность юридической переквалификации сделки или их группы в соответствии с их реальным экономическим смыслом; при этом налогоплательщики вправе избирать вариант достижения экономического результата с учетом налоговых последствий; однако при реализации избранного варианта не должны присутствовать признаки искусственности, отсутствия хозяйственного смысла как в разовой сделке, так и в любой сделке, являющейся частью сложной структурной сделки



Влияние MLI на налогообложение сделок с иностранным контрагентами

Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (MLI) оссольшей действует с 1 января 2021 г.

MLI подписана Россией 07.06.2017, ратифицирована 18.06.2019, вступила в силу 01.10.2019.

Россия распространила MLI на 71 СИДН, включая Налоговые Соглашения с государствами, которые часто используются для международного налогового планирования (Кипр, Люксембург, Нидерланды, Ирландия, Гонконг). За периметром MLI пока остаются соглашения с рядом иных государств — значимых торговых партнёров России, в том числе с Германией, Швейцарией, Швецией и Японией.

США пока воздержались даже от подписания MLI

MLI начинает применяться с 1 января 2021 г в отношении Налоговых Соглашений с 27 странами: Австралия, Австрия, Бельгия (старая), Великобритания, Великое Герцогство Люксембург, Дания, Исландия, Индия, Ирландия, Израиль, Канада, Королевство Нидерландов, Катар, Латвия, Литва, Мальта, Новая Зеландия, Норвегия, Объединенные Арабские Эмираты, Польша, Республика Словакия, Сербия, Сингапур, Словения, Украина, Франция, Финляндия

К Налоговым Соглашениям со следующими странами MLI в отношении налога у источника начинает применяться с 1.01.2021, а в отношении иных налогов — с 1.01.2022: Индонезия, Кипр, Португалия Республика Казахстан, Республика Корея Саудовская Аравия, Чехия

Механизмы MLI Тест основной цели (principal purpose test, PPT)



Если подп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ требует, чтобы налоговая экономия не была именно основной целью, то **РРМ-тест** в рамках MLI предъявляет требование, сформулированное еще жестче, — **даже если налоговая экономия была лишь одной из основных целей, в льготе будет отказано**

Большинство стран и все 27 для которых MLI вступил в силу с 1.01.2021 для соглашений с Россией выбрали тест основной цели

Механизмы MLI

Упрощённое ограничение льгот (simplified limitation of benefits, S-LOB)



Этот тест выбрали: Исландия, Индия, Норвегия, Словакия

Упрощенные положения об ограничении льгот представляют собой формальный набор требований к лицу, претендующему на льготы по СИДН, льготы даются «квалифицированным лицам»:

- физические лица
- носители публичной власти
- компании (другие лица), основной класс акций которых регулярно торгуется на признанных фондовых биржах
- некоммерческие организации, виды которых согласованы сторонами СИДН
- пенсионные и иные социальные фонды, а также организации, инвестирующие средства указанных фондов
- иные получатели дохода, в которых лица указанных выше категорий имеют долю участия не менее 50% в течение, по крайней мере, половины года
- а таже получателю дохода, осуществляющему активную предпринимательскую деятельность в стране своего резидентства, доход которого, полученный в стране-источнике, образуется или связан с такой деятельностью
- Если пройден РРТ-тест

Механизмы MLI



• Применение льготных ставок при выплате дивидендов

Применимо к Налоговым Соглашениям с **Австралией**, **Аргентиной, Арменией, Нидерландами, Канадой, Кипром, Гонконгом, Люксембургом, Сингапуром, Францией, Швейцарией**

До применения MLI: условия для применения льготной ставки должны были выполняться на день выплаты

Согласно правилам MLI: для применения пониженных ставок требуется выполнение критерия о сроке владения долями участия компании, выплачивающей дивиденды не менее 365 дней, включая день выплаты дивидендов

• Ограничения при отчуждении акций (долей) компаний владеющих недвижимостью

Применимо к Налоговым Соглашениям с **Австрией, Данией, Канадой, Индией, Ирландей, Израилем, Мальтой, Новой Зеландией, Нидерландами, Польшей, Сингапуром, Сербией, Словакией, Словенией, Украиной**

До применения MLI: такое ограничение было установлено на уровне национального законодательства России, в большинстве Соглашений такого положения не было

Согласно правилам MLI: доходы от реализации акций (долей) российских компаний, активы которых более чем на 50% представлены недвижимым имуществом в РФ, должны облагаться налогом в РФ вне зависимости от того, что СОИДН может предусматривать освобождение от налогообложения данного дохода в РФ; доля недвижимости в общих активах компании, чьи доли/акции были реализованы, должна быть определена за каждый из 365 дней, предшествующих реализации долей/акций

Механизмы MLI

оянное представительство (ПП) и зависимый агент

o, consulting

Применимо к Налоговым Соглашениям с Францией, Аргентиной, Арменией

До применения MLI: концепция зависимого агента состоит в том, что наличие ПП признается в том случае, если компания действует на территории иностранного государства через другое лицо, которое не является профессиональным агентом; это положение применялось и ранее как на основе национального законодательства РФ, так и на основе большинства Соглашений

Согласно правилам MLI: если агент систематически заключает договоры от имени иностранной компании, такая деятельность является деятельностью зависимого агента и приводит к образованию постоянного представительства и необходимости уплаты налога в стране, где действует агент; данное правило не распространяется на агентов с независимым статусом, которые действуют в рамках своей обычной деятельности, комиссионной, брокерской или агентской

• Вспомогательные и подготовительные услуги, Строительная площадка

До применения MLI: деятельность вспомогательного и подготовительного характера (их перечень определялся НК РФ и Соглашениями) не приводила к образованию ПП, есии только не длилась более 6 или 12 месяцев

Согласно правилам MLI: правило, согласно которому деятельность подготовительного и вспомогательного характера не приводит к образованию ПП, будет отменено; вводится положение, согласно которому запрещено избежание статуса ПП для строительных площадок за счет дробления единой деятельности на отдельные контракты, длительность которых не превышает пороговых значений (обычно 6 или 12 месяцев)



Способы структурирования международных холдингов

А остался ли смысл в иностранных структурах?

Зачем нужна иностранная компания в структуре холдинга



- Защита собственности по английскому праву
- Разрешение споров в иностранных арбитражных институтах
- Простота совершения сделок (отсутствие требования о нотариальной форме сделок и т.д.)
- Возможность объединения активов инвесторов из разных юрисдикций
- Оптимизация административных и налоговых затрат

Сквозной подход



Преимущества для российского WHT на дивиденды резко сократились

Закон от 23.11.2020 №374-ФЗ внес поправки в абз. 3 подп. 1.1 статьи 312 Теперь к перечисляемым дивидендам может применяться только ставка 13%



Переходный период с 2021 по 2023

Условия применения ставки 0% (п. 2 ст. 8 Закона №374-Ф3 от 23 ноября 2020 г.):

- 1 Косвенное участие в российской организации не менее 50%
- Сумма дивидендов, на которые имеет право российский холдинг, составляет не менее 50% от общей суммы распределяемых дивидендов
- В течение 180 дней на счета российской организации зачислен пассивный доход не меньше суммы выплаченных дивидендов (за вычетом налога у источника в России)

Зачет WHT при исчислении НДФЛ акционера





Условия вычета налога у источника из НДФЛ:

- со страной холдинговой компании у России есть налоговое соглашение
- страна холдинговой компании не находится в «черном списке» ФНС
- Закционера в течение 180 дней
- иностранная холдинговая компания получила не меньше дивидендов (пропорционально прямому участию акционера), чем выплатила их акционеру (плюс удержанный из выплаты акционеру налог у источника)

Возможности реструктуризации



- Статья налоговым резидентом РФ (нулевая ставка WHT только до 2023 года)
- Переехать САР в или принят режим МК
- Переехать в другую иностранную юрисдикцию
- Стать русской компанией



Страхование финансовых рисков экспортно/импортных операций

Позиция государства в отношение страхования рисков с использованием ПФИ

- Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года:
 - ...формирование инвестиционного ресурса должно осуществляться за счет развития страхования рисков, включая развитие рынка производных инструментов, заключаемых с целью **хеджирования рисков**
- ▶Стратегия развития финансового рынка РФ на период до 2020 года:
 - ...расширение спектра производных финансовых инструментов, с одновременным решением задач по распределению рисков между участниками рынка, с учетом необходимости обеспечения защиты имущественных прав владельцев финансовых инструментов
- Директива Правительства РФ создание единого казначейства:
 - ...в целях централизации управления финансовыми потоками, минимизации финансовых рисков и операционных расходов необходимо создать единое казначейство Группы компаний, основными функциями которого будут являться ... управление финансовыми рисками, в том числе хеджирование процентных, валютных, ценовых и прочих рисков



Хеджирование *(страхование рисков)* – компенсация убытков, полученные на товарных и финансовых рынках, за счет прибыли, по инструментам, приобретенным в целях хеджирования

Термин «хедж» (англ, hedge – изгородь, огораживать изгородью, препятствие, преграда) означает препятствовать, ограждать себя от возможных потерь и т.д.



СТРАТЕГИИ ХЕДЖИРОВАНИЯ

Хедж Производителя/ Экспортера

Хедж Переработчиков/ Трейдеров

Хедж Потребителя/ Импортера

Риск снижения цены товара, курса валюты

Риск роста цены сырья/ снижения курса валюты

Риск снижения цены товара/роста курса валюты

Риск роста цены товара, курса валюты

• Продажа фьючерсных и форвардных контрактов, опционов «ПУТ»

• «Продажа объекта

своп-контракту

хеджирования» по

• «Покупка объекта хеджирования» по своп-контракту

«колл»

- Продажа фьючерсных • Покупка фьючерсных и и форвардных форвардных контрактов, опционов контрактов, опционов «ПУТ»
 - «Продажа объекта хеджирования» по своп-контракту

- Покупка фьючерсных и форвардных контрактов
- Покупка опционов «колл»
- «Покупка объекта хеджирования» по своп-контракту

Товарный своп-контракт, базисным активом которых выступает разница между ценой сырья и ценой переработанного товара



ОБЪЕКТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ



Имущество и имущественные права



- Товары, нефть и нефтепродукты
- Иностранная валюта, драгоценные металлы, акции

Права требования и обязательства, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования еще не наступил



- Требования и обязательства из договоров куплипродажи (поставки) товаров
- Валютная позиция, требования/обязательства из кредитных/депозитных договоров

Права требования и обязательства, вытекающие из ожидаемых (планируемых) сделок



- Реализация будущей валютной выручки, будущая отгрузка партий товара
- Планируемая реализация еще не извлеченных полезных ископаемых
- Планируемая закупка/ продажа сырья

ХЕДЖИРОВАНИЕ ФОРВАРДНЫМИ/ ФЬЮЧЕРСНЫМИ КОНТРАКТАМИ



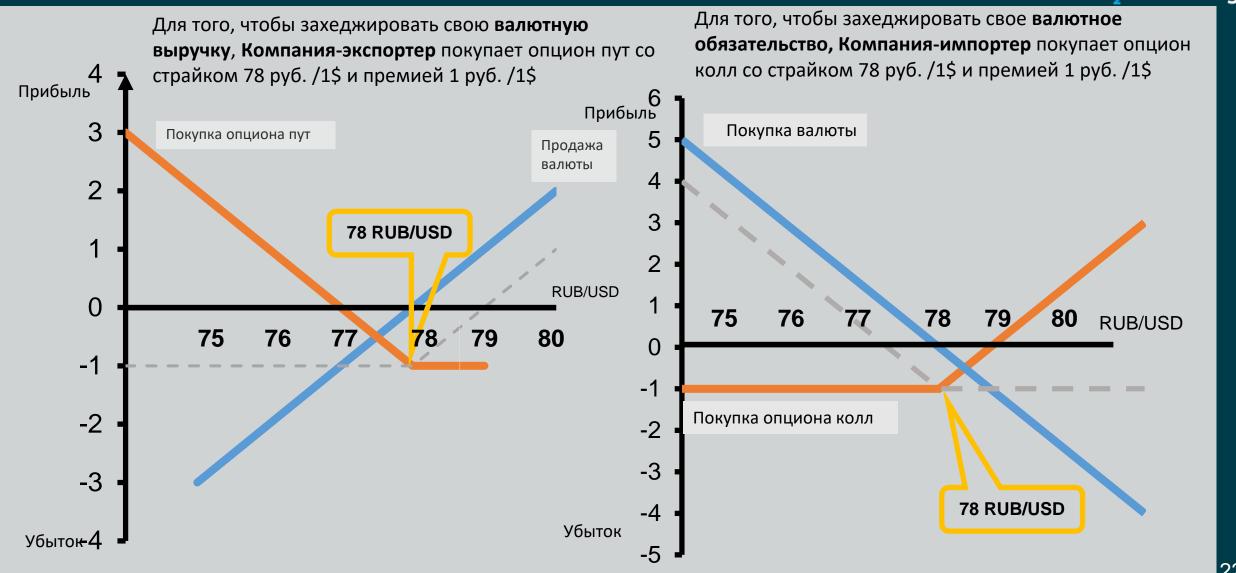


<u>Результат хеджирования:</u> любое негативное изменение курса доллара (а именно повышение/понижение от уровня 78 рублей за доллар) компенсируется платежом по форвардному контракту, НО позитивное изменение курса также поглощается обязательством по форварду.

ХЕДЖИРОВАНИЕ ОПЦИОНЫМИ ДОГОВОРАМИ







ХЕДЖИРОВАНИЕ КОНТРАКТАМИ СВОТТ



o₂ consulting

Привлеченный валютный кредит по плавающей ставке

Риски:

- валютный
- процентный

Компания

Обязательства



СВОП

Фиксированные выплаты в рублях, рассчитанные от номинала по фиксированной процентной ставке Номинал переводится в рубли по фиксированному курсу

Обязательства

- возврат кредита (рублевый эквивалент зависит от изменения валютного курса)
- выплата процентов (рублевый эквивалент зависит от изменений валютного курса и значения плавающей процентной ставки)

Требования



- Получение суммы в валюте, достаточной для погашения основного долга по кредиту
- Получение суммы в валюте для погашения процентных платежей, рассчитываемых от номинала по текущему значению плавающей процентной ставки

Фиксированный курс

КВАЛИФИКАЦИЯ ПФИ Карта учета и налогообложения ПФИ





Квалификация ПФИ:

- ПФИ
- Сделки с отсрочкой исполнения (СППСОИ)
- Купля/продажа
- Стратегии (смешанный договор)



- ПФИ
- СППСОИ
- Хедж



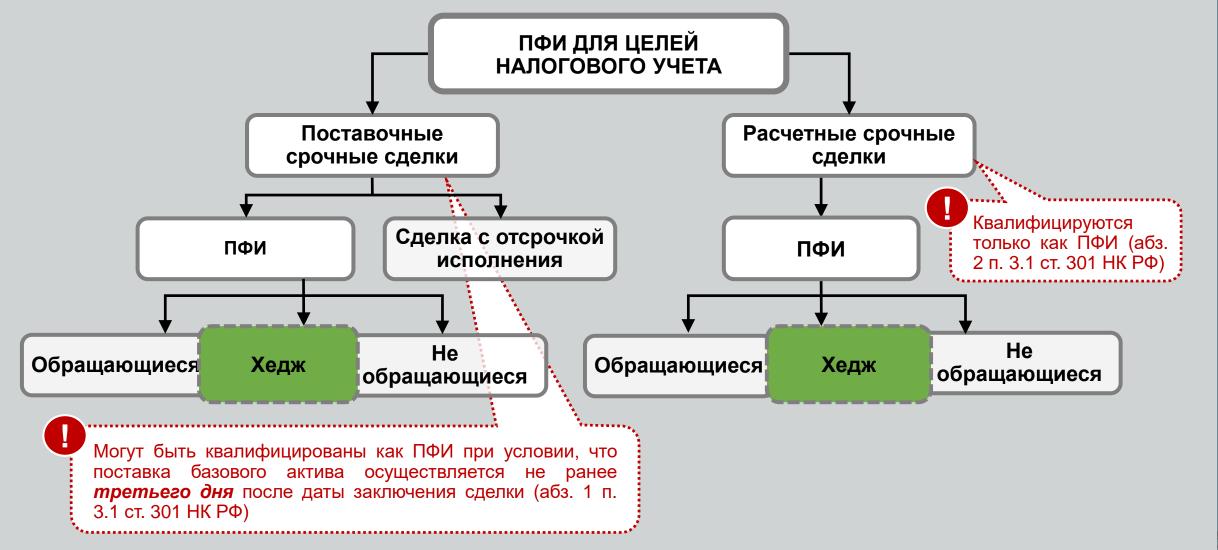
- Финансовый инструмент
- Хедж



- Развёрнутый
- Свёрнутый
- По МСФО
- Только в балансе

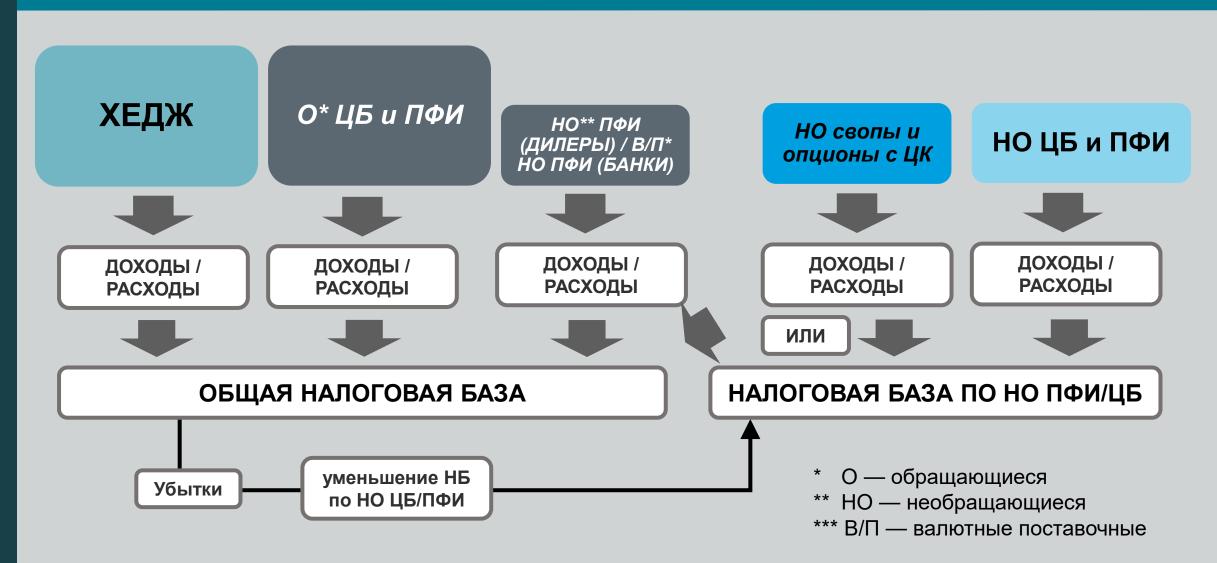
КВАЛИФИКАЦИЯ ПФИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ





НАЛОГОВАЯ БАЗА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПО ПФИ И ЦЕННЫМ БУМАГАМ





НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ Льготы для ПФИ



Определение <u>ПФИ</u>, а также их <u>базисного актива</u> осуществляется в соответствии с п. 1 ст. 301 НК РФ

- **Не облагаются НДС операции по уступке** (переуступке) **прав** (требований) по обязательствам, возникающим на основании ПФИ, реализация которых освобождается от налогообложения (**пп. 30 п. 2 ст. 149**)
- Не подлежит обложению НДС реализация ПФИ на территории РФ, за исключением реализации базового актива ПФИ, подлежащей обложению НДС (пп. 12) п. 2 ст. 149)

При этом под *реализацией ПФИ* понимается:

- реализация его базового актива
- уплата сумм премий по контракту
- уплата сумм вариационной маржи
- иные периодические или разовые выплаты сторон ПФИ, которые не являются в соответствии с условиями ПФИ оплатой базового актива



Денежные суммы, получаемые по расчётным ПФИ, освобождаются от исчисления НДС

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ Расчёт 5%-ой доли по расходам



Расчёт 5%-ой доли по расходам (абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ) определяется по следующей формуле:

или

* Формула (1) или (2) применяется в зависимости от подхода к квалификации расходов на ПФИ, принятой налогоплательщиком. Расходы по ПФИ могут либо признаваться расходами на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) или нет. В первом случае будет использоваться формула (1), во втором — (2).

Окончательное решение по вопросу применения указанных формул, налогоплательщик должен принимать самостоятельно!

Расходом по поставочному ПФИ в общем случае будет признаваться:

- Альтернатива 1 (1) стоимость передаваемого базисного актива, (2) отрицательный финансовый результат по сделке и (3) сумма произведенных расходов по сделке
- Альтернатива 2 совокупный отрицательный финансовый результат от исполнения сделки по данным бухгалтерского учета (счет 91)

Расходом по расчётному ПФИ в общем случае будет признаваться отрицательный финансовый результат от исполнения сделки по данным бухгалтерского учета (счет 91)

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ Расчёт Пропорции по доходам



Расчёт Пропорции по доходам (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ) **определяется по следующей** формуле:

$$\Pi = \frac{$$
Доходы от необлагаемой деятельности (включая доходы по $\Pi \Phi \Pi$) Общие совокупные доходы за налоговый период (включая доходы по $\Pi \Phi \Pi$)

Доходом по ПФИ для целей определения Пропорции в общем случае признается:

- Для поставочного ПФИ цена реализации базисного актива (в том числе иностранной валюты), определенная в соответствии с условиями сделки
- Для расчётного ПФИ разница между всеми полученными доходами по сделке и всеми произведенными расходами (<u>чистый доход</u>) при условии, что такая разница является положительной. Указанная разница определяется по совокупности всех сделок с расчётными ПФИ



ВНУТРЕННИЕ ДОКУМЕНТЫ КОМПАНИИ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ УЧЁТА ПФИ



Хеджерская политика

- <u>Общие положения</u>: цели хеджирования, ответственные лица, ограничения по применению политики
- <u>Термины и определения</u>: валютный, процентный и ценовой риск, используемые инструменты хеджирования, горизонт и лимиты хеджирования
- Порядок осуществления хеджирования: определение и утверждение стратегии хеджирования, хеджируемые риски, разрешенные инструменты хеджирования, оценка результатов хеджирования
- Мониторинг и раскрытие информации: определение сроков проведения раскрытия информации для руководства компании, состав раскрываемой информации, определение ответственных за предоставление данной информации

Бухгалтерская политика

- Метод учёта: будет ли использоваться МСФО
- Порядок учета забалансовых требований и обязательств
- Переоценка требований и обязательств

Налоговая политика

- Квалификация инструментов
- Налоговые регистры
- Форма хеджерской справки

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПФИ В разъяснениях Минфина России

- От 20.02.2009 №03-03-06/1/77 **при хеджировании валютных и процентных рисков** доходы и расходы по хеджирующ<mark>и</mark>м ПФИ идут на общую налоговую базу
- От 11.12.2012 №03-03-06/2/132 **по свопам** поставочные сделки в рамках своп-контракта могут квалифицироваться как СППСОИ и учитываться в налоговой базе по базисному активу
- От 05.07.2012 №03-03-06/2/76 **по свопам** указание на то, что сделка своп позволяет признать ее ПФИ
- От 17.09.2012 №03-03-06/2/103 **по форвардам** на золото с поставкой на мет. счета можно квалифицировать как СППСОИ
- От 11.12.2012 №03-03-06/2/131 **по опционам** премия признается в доходах (расходах) единовременно на дату уплаты опционной премии, предусмотренную договором
- От 22.03.2013 №03-03-06/2/8969 **по структурным депозитам** проценты по фиксированной ставке признаются регулярно, по плавающей ставке в дату возникновения обязанности по их начислению, позже проценты за предыдущие периоды не пересчитываются; к общей сумме процентов применяются нормирование по ст. 269 НК РФ
- От 09.06.2017 №03-03-06/2/36297 **по структурным облигациям с переменным купонным доходом** (ценным бумагам со встроенным ПФИ) банк признает доходы по ПФИ переоценкой ценной бумаги; выделять ПФИ не требуется
- От 30.01.2018 №03-03-06/1/5128 **по порядке налогообложения операций хеджирования,** а именно что доходы и расходы по хеджирующим ПФИ учитываются в налоговой базе по объектам хеджирования
- От 19.02.2018 №03-03-07/10239 о порядке формирования налоговой базы по сделкам хеджирования хеджирования, а именно что доходы и расходы по ПФИ, хеджирующим риски по необращающимся ценным бумагам и ПФИ учитывается совместно с ними и не идут на общую базу



Крипто активы

Новые деньги или объекты инвестиций?

Закон о ЦФА

Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01 января 2021 года вступил в силу

данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и платежа, не являющегося денежной единицей денежной единицей иностранного государства и международной денежной или расчетной единицей, и (или) качестве инвестиций и в отношении которых перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему согласно ее правилам (ч. 3 ст. 1 Закона о ЦФА).

Закон о ЦФА не относит цифровые валюты к цифровым правам и признает их имуществом только в целях отдельных законов:

- Федерального закона от 26.10.2002 № 127 ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)";
- Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"
- Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции"

цифровые финансовые активы — цифровые права, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов, выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, а также в иные информационные системы (ч. 2 ст. 1 Закона о ЦФА).

o₂ consulting

Цифровая валюта



юридические лица, личным законом которых является российское право

филиалы, представительства и иные обособленные подразделения международных организаций и иностранных юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающие гражданской правоспособностью, созданные на территории РФ

физические лица, фактически находящихся в РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

Запрет!!! (с 01.01.2021) принимать цифровую валюту в качестве встречного предоставления за передачу <u>товаров</u>, выполнение работ или оказание услуг (ч. 5 ст. 14 Закона о ЦФА)

вещи (ст. 455 ГК РФ)

Товар –

имущество, за исключением ряда имущественных прав (НК РФ)

любой объект гражданских прав, предназначенный для введения в оборот (ФЗ «О защите конкуренции»)

Владение, обмен и конвертация в фиат не противоречит действующему законодательству РФ, однако имеет ряд потенциальных и заметных сложностей в практической реализации при использовании банковских счетов в России

Планируемые поправки в НК РФ в отношении операций с цифровой валютой



17.02.2021 в первом чтении принят законопроект о оправках в НК РФ в части операций с цифровой валютой. Он вступает в действие с 1 января 2021 г. и предполагает следующие нормы:

- Для целей НК РФ цифровая валюта **признается имуществом** (п. 2 ст. 38)
- <u>Не подлежат амортизации</u> цифровая валюта (абз. 1 п. 2 ст. 256 НК РФ)
- <u>Не признаются объектом налогообложения НДС</u> осуществление операций, связанных с обращением цифровой валюты (пп. 21) п. 2ст. 146 НК РФ)
- Организации и физ. лица обязаны (не позднее 30 апреля) сообщать о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты. если за календарный год сумма поступлений цифровой валюты лицу превышает сумму, эквивалентную в денежном выражении 600 тысячам рублей (п. 3.5 ст. 23 НК РФ)
- <u>Непредоставление отчета</u> (предоставление недостоверных сведений) <u>об операциях</u> (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и <u>об остатках</u> цифровой валюты влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от наибольшей из двух сумм в рублевом эквиваленте суммы поступления или списания цифровой валюты лицом, которое вправе распоряжаться, в том числе через третьих лиц; <u>нарушение срока подачи информации</u> влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей
- <u>Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога</u> в результате невключения в налоговую базу прибыли (доходов) от операций, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты, влечет взыскание **штрафа в размере 40%** от суммы неуплаченного налога в части таких операций (ст. 129.15 НК РФ)
- Налогоплательщики **имеют право** (пп. 16) п. 1 ст. 21) **сообщать** о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты в электронной форме в порядке, предусмотренном НК РФ

Контакты



Офис в Москве

123112, Москва, Пресненская набережная 12, Этаж 43, офис VII Tel.: +7 (495) 653-83-00 o2consult.com info@o2consult.com

Офис в Цюрихе

Bellerivestrasse 3, 8008, Zurich, Switzerland Tel.: + 41 (0) 79 1728219 o2consult.com info@o2consult.com

Офис на Кипре

Arch. Makariou III 67 & 2B Orfeos Street, 2nd Floor, Office 203, 1070 Nicosia, Cyprus o2consult.com info@o2consult.com

Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит теоретический характер и не учитывает конкретные обстоятельства ведения бизнеса и условия заключения сделок отдельными компаниями. Она не предназначена непосредственно для принятия бизнес решений и не может заменить профессиональную консультацию, базирующуюся на анализе конкретной ситуации.

Мы предоставляем актуальную на текущий момент информацию, но при этом не гарантируем, что такая информация будет оставаться актуальной впоследствии, поскольку она основана на положениях действующего законодательства, изменения в котором могут иметь обратную силу и существенно повлиять на ее применимость.