

Изменения в НК РФ, осень-2026: международное налогообложение

Вниманию финансовых директоров, налоговых менеджеров, юристов компаний и международных групп, контролирующих лиц иностранных компаний, организаций финансового рынка

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о планируемых изменениях Налогового кодекса РФ, касающихся международного налогообложения.

В Госдуму внесен законопроект № 617-9¹ с многочисленными поправками в НК РФ, которые вступят в силу, как правило, со следующего года.

Рассмотрим подробнее ключевые вопросы международного налогообложения, затронутые в законопроекте.

Изменения правил о КИК

Законопроект меняет правила о контролируемых иностранных компаниях (КИК) в двух важных аспектах.

Порог контролирующей доли участия российского резидента повышается с 25 до 50%, что соответствует общепринятому пониманию контроля. Сниженный порог доли 10% для каждого резидента, если всего у резидентов 50%, сохраняется.

Отменяется необлагаемый минимум прибыли КИК 10 млн руб. В пояснительной записке отмечено, что этот порог был адаптационным при введении правил о КИК.

Таким образом, административная и фискальная нагрузка для одних ситуаций (миноритарное участие) устраняется, для других (прибыль до 10 млн руб. в год) возникает.

Курсовые разницы по валютным требованиям и обязательствам: продление антикризисного правила

Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным требованиям (обязательствам), включая вклады и депозиты, признаются не ежемесячно, а единовременно – на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства) (подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК

¹ Сведения о стадии рассмотрения по состоянию на 2 октября 2026 г.

РФ). Сейчас это правило действует для курсовых разниц, возникших в 2022–2027 гг. (по доходам) и в 2023–2027 гг. (по расходам). Законопроект продлевает его на 2028 и 2029 гг. Авансы, как и прежде, из этого правила исключены.

Изменения применяются не ранее 1-го числа очередного налогового периода: при принятии закона в 2026 г. – с 1 января 2027 г. (ч. 2 ст. 11 законопроекта).

Санкции и убытки, взысканные с контрагентов из недружественных государств

Доходы в виде штрафов, пеней, иных санкций и возмещения убытков, присужденных решением суда, вступившим в силу не ранее 5 марта 2022 г., с иностранной организации из недружественного государства (или российской организации – ее солидарного ответчика), признаются на дату поступления денежных средств (имущества), но не позднее 31 декабря 2026 г. Законопроект переносит эту предельную дату на 31 декабря 2029 г. (подп. 14.5 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Изменение применяется не ранее 1-го числа очередного налогового периода: при принятии закона в 2026 г. – с 1 января 2027 г. (ч. 2 ст. 11 законопроекта); обратной силы оно не имеет.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Изменения ст. 271 НК РФ вступают в силу не ранее 1-го числа очередного налогового периода, то есть по общему правилу с 1 января 2027 г. Обратной силы для подп. 14.5 п. 4 ст. 271 НК РФ законопроект не предусматривает. По нашему мнению, если законопроект не будет изменен в этой части, доходы, не полученные к 31 декабря 2026 г., придется признать в 2026 г. по действующей редакции, а продление до 2029 г. фактически коснется только требований, по которым срок еще не наступил. Налогоплательщикам, у которых есть такие неполученные суммы, стоит следить за этим положением в ходе рассмотрения законопроекта.

Курсовые разницы по валютным ценным бумагам

Из правила о ежемесячном признании курсовых разниц по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, исключаются ценные бумаги (подп. 7 п. 4 ст. 271, подп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ). Кроме того, прямо установлено, что требования (обязательства), вытекающие из валютных ценных бумаг, срок предъявления к исполнению которых не наступил, на последнее число месяца не пересчитываются (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ). Пересчет производится на дату перехода права собственности или прекращения (исполнения) требования.

Для держателей валютных облигаций это означает, что положительные и отрицательные курсовые разницы будут отражаться в налоговой базе только при выбытии или исполнении бумаги. Изменения ст. 271 и 272 НК РФ

применяются не ранее 1-го числа очередного налогового периода: при принятии закона в 2026 г. – с 1 января 2027 г. (ч. 2 ст. 11 законопроекта).

Меняется и дата курса для пересчета доходов от реализации или иного выбытия (включая погашение) ценных бумаг с ценой в иностранной валюте: вместо даты перехода права собственности, фактического погашения или получения сумм частичного погашения дата получения дохода, определяемая по п. 3 ст. 271 НК РФ (абзац второй п. 2 ст. 280 НК РФ). Если эти даты расходятся, в частности при погашении, то рублевая оценка дохода на дату его признания может отличаться от величины дохода на дату реализации (выбытия) ценной бумаги. Изменение правил признания дохода (ст. 280 НК РФ) вступает в силу через месяц после официального опубликования закона (ч. 1 ст. 11 законопроекта). Таким образом, новая дата курса при выбытии начнет действовать раньше, чем отказ от ежемесячного пересчета курсовых разниц по ценным бумагам.

Дивиденды на счета типа «С»: ставка 35%

Вводится специальная ставка 35% для дивидендов, перечисляемых на счет типа «С», определенный Указом Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее – Указ № 95) (новый подп. 3.1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Соответственно, российская организация – налоговый агент, выплачивающая дивиденды иностранной организации (подп. 1 п. 1 ст. 309 НК РФ) и перечисляющая их на счет типа «С», будет удерживать налог по ставке 35% (п. 1 ст. 310 НК РФ), а не по общей ставке 15% для дивидендов иностранным организациям (подп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ). Круг получателей, выплаты которым зачисляются на счета типа «С», определяется Указом № 95, а не нормами НК РФ.

Ставка 35% (подп. 3.1 п. 3 ст. 284 НК РФ) применяется не ранее 1-го числа очередного налогового периода: при принятии закона в 2026 г. – с 1 января 2027 г. (ч. 2 ст. 11 законопроекта); изменение ст. 310 НК РФ вступает в силу через месяц после официального опубликования закона (ч. 1 ст. 11 законопроекта).

Комментарий «Пепеляев Групп»

Изменения ст. 310 НК РФ вступают в силу через месяц после опубликования закона, а подп. 3.1 п. 3 ст. 284 НК РФ, на который ссылается ст. 310, – не ранее 1-го числа очередного налогового периода. Если закон будет опубликован в 2026 г., в промежутке до 1 января 2027 г. ст. 310 будет отсылать к еще не действующей ставке. По нашей оценке, это техническое несоответствие сроков, которое может быть устранено в ходе рассмотрения законопроекта; до тех пор вопрос о ставке для выплат в этот период останется неясным.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» готовы проконсультировать вас по любым возникающим в связи с поправками вопросам.

Контактная информация



Рустем Ахметшин

Старший партнер

r.ahmetshin@pgplaw.ru

T: +7 (495) 767 00 07



Егор Лысенко

Руководитель Сибирского офиса

e.lysenko@pgplaw.ru

T: +7 (495) 767 00 07