

# Новые требования для МХК и новые аспекты редомициляции в САР

26 марта 2022 г. Президент РФ подписал Федеральный закон № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 66-ФЗ), который расширяет перечень налоговых льгот для международных холдинговых компаний (далее — МХК). Кроме того, 25 марта 2022 г. вступил в силу Федеральный закон № 18-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который вводит дополнительные требования для применения налоговых льгот и предусматривает возможность получения статуса МХК и для российских компаний. Об этом и не только читайте в нашей статье.



Рустем АХМЕТШИН,  
старший партнер  
компании «Пепеляев  
Групп»

Изменения, по мнению авторов, содержат в себе достаточно масштабные предложения для резидентов САР. В числе таких предложений: возможность переезда в САР российских организаций, увеличение случаев применения льготных налоговых ставок для МХК, а также точечная доработка требований к возможности получения самого статуса МХК.

## РЕЖИМ САР ДЛЯ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ

Одним из ключевых изменений является то, что МХК может стать и российской компанией. Условия получения российской компанией этого статуса аналогичны тем, что установлены для иностранных компаний:

- компания создана до 1 марта 2022 г. и с даты создания до даты подачи заявления прошло не менее трех лет;
- неизменность состава контролирующих лиц с 1 марта 2022 г. и в течение одного года после редомициляции (за исключением наследования);
- компания зарегистрирована на территории САР.

Кроме того, для приобретения статуса МХК российскую компанию должны «отпустить» из того региона, где она ранее была зарегистрирована. За шесть месяцев до подачи заявления о приобретении статуса МХК компания должна уведомить об этом правительство региона. Если ее доля налога на прибыль в бюджете субъекта составляла более 1% в любом из трех предшествующих лет, то правительство региона может направить свои возражения о регистрации компании в САР в управляющую компанию на о. Русский или о. Октябрьский.

## ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Скорее всего, это нововведение было ответом на заявление Евросоюза о «вредоносном» режиме САР, будто он закрыт для российских компаний. По мнению авторов, данный режим может быть интересен, например, российским холдинговым компаниям, имеющим долю в капитале

менее 50% и большую часть доходов от пассивной деятельности, а также тем российским компаниям, кто владеет КИК (их прибыль не облагается до 2029 г. по нормам подп. 9 п. 1 ст. 25.13-1 и подп. 58 п. 1 ст. 251 НК РФ).

## НОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ МХК

### 0% НА ПОЛУЧЕННЫЕ ДИВИДЕНДЫ И ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ)

К уже существующим условиям (владение не менее 15% капитала в уплачивающей дивиденды компании не менее одного года) добавились новые требования для получения МХК ставки 0% по полученным дивидендам: фактическое присутствие, вложение не менее 300 млн руб. в САР и другие требования, установленные новой ст. 284.10 НК РФ. В прежнем виде льготу до конца 2025 г. смогут применять МХК, ставшие таковыми до 25 февраля 2022 г. (с 2026 г. и эти компании должны соответствовать условиям ст. 284.10 НК РФ). Для косвенного владения в российской компании в период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2023 г. данная ставка применяется при соблюдении дополнительных условия о зачислении дивидендов на счета МХК в течение 180 календарных дней с даты их выплаты.

Также расширены возможности для применения 0%-ной ставки в случае реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций (долей в уставном капитале) российских или иностранных организаций, полученных МХК. Теперь МХК может применять 0%-ную ставку при реализации акций/долей российских или иностранных компаний даже в том случае, если они были внесены в уставный капитал МХК за год до или после получения статуса МХК в результате реорганизации по нормам своего иностранного закона.

### 5% НА ПОЛУЧЕННЫЕ МХК ДИВИДЕНДЫ, ПРОЦЕНТЫ И РОЯЛТИ

Благодаря поправкам у МХК появляется возможность применить 5%-ную ставку налога на полученные доходы в виде дивидендов (если не применяется ставка 0%), процентов и роял-

Для приобретения статуса МХК компанию должны «отпустить» из региона, где она была зарегистрирована. За шесть месяцев до подачи заявления о приобретении статуса МХК компания должна уведомить об этом правительство региона. Если ее доля налога на прибыль в бюджете субъекта составляла более 1% в любом из трех предшествующих лет, то правительство региона может направить возражения о регистрации компании в САР

ти, но при условии соблюдения ст. 284.10 НК РФ.

В остальных случаях применяется общая ставка налога на прибыль (на дивиденды — 13%, проценты и роялти — 20%).

### 10%-НЫЙ НАЛОГ У ИСТОЧНИКА НА ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ДИВИДЕНДЫ, ПРОЦЕНТЫ И РОЯЛТИ

До поправок льготной ставкой налога (5%) на выплачиваемые дивиденды могли пользоваться только публичные МХК.

Теперь МХК сможет применить льготную ставку налога 10% у источника на выплачиваемые иностранному лицу дивиденды, проценты и/или роялти при условии соблюдения ст. 284.10 НК РФ и того, что получатель дохода имеет фактическое право на доход и не включен в «черный» список Минфина России (приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»).

В остальных случаях будет действовать общая ставка налога у источника (15% на дивиденды, 20% на роялти и проценты) или применяться СИДН.

Положения о льготных ставках будут распространяться на налоговые периоды начиная с 1 января 2023 г. Сами новые льготные ставки (5% и 10%) действуют пока до 2036 г.

## ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Итак, с одной стороны введены новые льготы, но введены и новые ограничения для их применения (ст. 284.10 НК РФ). Причем эти ограничения касаются и «старой» льготы на дивиденды: новые МХК поставлены в более жесткие рамки по сравнению с существующими резидентами, которые смогут еще три года применять 0% на дивиденды по прежним правилам.

Никита ВАСИЛЬЕВ,  
юрист компании  
«Пепеляев Групп»



Юлия ЗАХАРОВА,  
ведущий юрист компании  
«Пепеляев Групп»

## Новые требования для МХК и новые аспекты редомициляции в САР

начало  
материала  
> 09

### НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ МХК

В Налоговый кодекс РФ введена ст. 284.10, которая устанавливает новые условия для получения налоговых льгот МХК:

■ хотя бы одно контролирующее лицо МХК — налоговый резидент РФ или гражданин РФ;

■ управление МХК и принятие решений должно осуществляться на территории РФ. Законом № 66-ФЗ дополнено, что этот критерий соблюден, если выполняются одновременно следующие условия: работа исполнительного органа, совета директоров и общего собрания акционеров осуществляется только на территории РФ; при принятии решений генеральный директор фактически присутствует в РФ; во время каждого заседания СД и ОСА участники фактически присутствуют в России, протоколы их заседаний соответствуют законодательству РФ;

■ более 90% доходов — пассивные доходы, включая доходы от оказания услуг, местом реализации которых является территория РФ (подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ);

■ более 70% расходов на приобретение товаров, работ, услуг осуществляется на территории России (место реализации — РФ);

■ в штате компании присутствуют не менее 15 профильных работников (полная занятость, участвуют в реализации МХК услуг, налоговые резиденты РФ, проживают в субъекте РФ, где находится МХК);

■ наличие в собственности или пользовании в пределах САР офиса площадью не менее 50 кв. м; ■ инвестиции в инфраструктуру (строительство, реконструкция социально-культурных, транспортных, энергетических, инженерных объектов, ЖКХ) — 300 млн руб. в течение трех лет.

Кроме того, ст. 284.10 дополнена новым условием о неизменности состава контролирующих лиц: 75% контролирующих лиц должны быть теми же, что были по состоянию на 1 марта 2022 г.

Если компания перестает соответствовать указанным критериям, право на льготу теряется «задним числом» и доплачиваются налог и пени.

#### обратите внимание

Как видим, законодателем установлены довольно жесткие требования о фактическом присутствии на территории САР (substance), нацеленные на «приземление» компаний

в России. Это касается и физического, и юридического присутствия менеджмента в САР. МХК должна вести реальную хозяйственную деятельность, характерную для холдинговой компании. С учетом требования о наличии персонала, с участием которого все же предполагается осуществление неких активных действий, в структуру пассивных доходов включены доходы от оказания услуг, место реализации которых — РФ, как это определено для целей НДС. Помимо сложностей с офисными площадями, у бизнеса могут возникнуть сложности с выполнением требований об инвестициях: далеко не любое вложение «засчитывается». Отметим, что новое правило о сумме инвестиций для получения налоговой льготы не отменяет существующий «входной» билет в САР (50 млн руб. для регистрации международной компании).

### СОЛИДАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРАГЕНТОВ ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГА МХК

В Налоговый кодекс РФ вводится новая ст. 284.11, устанавливающая, что МХК и налогоплательщики, получающие от нее доход, или налоговые агенты, выплачи-

вающие ей доход, несут солидарную ответственность по уплате налога с такого дохода.

Уточняется, что обязанным лицом по уплате налога прежде всего является сама МХК. И если МХК в необходимых случаях (например, утрата права на льготную ставку налога) доплатила налог как с полученного, так и с выплаченного дохода, эта обязанность является исполненной.

#### обратите внимание

В то же время, если, например, выяснится, что МХК необоснованно применяла ставку 0% по полученным дивидендам, а взыскать налог с нее по каким-то причинам невозможно (банкротство, отсутствие имущества), налог может быть взыскан с плательщика дивидендов (налогового агента).

### ДРУГИЕ НОВЕЛЛЫ

#### УТОЧНЯЮТСЯ ОСНОВАНИЯ УТРАТЫ СТАТУСА МХК

Согласно поправкам, статус МХК не будет утрачен, если в течение одного года со дня получения статуса МХК в составе контролирующих лиц появится новое контролирующее лицо, получившее контроль над МХК:

■ в результате наследования;

■ в результате реорганизации бывшего контролирующего лица (путем выделения, разделения или преобразования);

■ в случае, если новое контролирующее лицо признается российским налоговым резидентом;

■ в случае, если новое контролирующее лицо является гражданином РФ.

Аналогичная позиция распространяется и на российские организации, которые претендуют на переезд в САР.

Также вводятся дополнительные критерии для утраты статуса МХК:

■ иностранное лицо не было исключено из реестра иностранных юридических лиц в государстве регистрации в течение шести месяцев (или иного установленного личным законом срока);

■ в отношении российской организации, переехавшей в САР, будут внесены изменения в ЕГРЮЛ

дены доходы и расходы МХК от реализации зарубежных проектов по добыче полезных ископаемых (включая геологические изучения и разведку) в рамках СРП, концессионных, лицензионных и иных соглашений/контрактов на условиях риска.

### НЕТ ПРИВЯЗКИ К ОБРАЩЕНИЮ АКЦИЙ НА ИНОСТРАННЫХ ФОНДОВЫХ БИРЖАХ ГОСУДАРСТВ — ЧЛЕНОВ ОЭСР

Теперь положения п. 4 ст. 24.2 НК РФ распространяются на МХК, в которых доля участия публичных компаний (прямого или косвенного) составляет 100%, а акции (депозитарные расписки) таких публичных компаний обращаются как на российских, так и иностранных фондовых биржах. При этом привязка к обязательному нахождению фондовой биржи на территории государства — члена ОЭСР отменяется. Единственное ограничение для таких публичных компаний — чтобы государство, в котором расположена фондовая биржа, не было включено в перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения (перечень указан в ст. 25.13-1 НК РФ). Данный перечень утвержден при-

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

Введение «дедушкиной оговорки» поможет защитить МХК от различных изменений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций, имущественного и транспортного налогов. Подобная защита будет действовать с момента приобретения статуса МХК до его возможной утраты.

казом ФНС России от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@».

## В Налоговый кодекс введена ст. 284.10, которая устанавливает новые условия для получения налоговых льгот МХК

об изменении места нахождения на территорию за пределами САР.

### НЕКОТОРЫЕ ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МХК НЕ БУДУТ ПРИЗНАВАТЬСЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Поправками предусмотрено, что доходы и расходы МХК в виде положительной курсовой разницы, возникающей при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при оценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Также предусмотрено, что от налогообложения освобож-