



Ассоциация участников
финансового рынка
«Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nrpts.ru
www.nrpts.ru

Выдержки из Протокола 2/2024

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО

Дата проведения: 04 декабря 2024 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решения
1.	<p>Недавно столкнулись с ситуацией: юр. лицо-нерезидент РФ (резидент ОАЭ, на 100% принадлежащий гражданину РФ, который одновременно является Генеральным директором данного юр. лица) купил паи интервального паевого инвестиционного фонда. Когда по паям наступил период промежуточных выплат этот нерезидент предоставил заявление, что он является фактическим получателем дохода (далее – ФПД). Как поступить в таком случае: ориентироваться на заявление, что он ФПД, или на предоставленные документы?</p>	<p>Коллеги активно делились своим мнением:</p> <p>Мнение первое: Из разъяснений, приведенных в Письме ФНС России от 28.05.2021 N СД-4-3/7438@, можно сделать вывод, что применение «сквозного подхода» при удержании налога у источника в такой ситуации возможно в случае получения Организацией, выплачивающей доход, документов, указанных в п.1.2 ст.312 НК РФ, подтверждающих отсутствие у компании - нерезидента фактического права на доход и наличие такого фактического права на доход у Российского физического лица (с указанием доли и порядка прямого участия Российского физического лица в компании и косвенного участия Российского физического лица в Организации). В отсутствие таких документов налоговый агент удерживает налог у источника без применения «сквозного подхода». Т.е. в данном случае по ставке 15%.</p> <p>Мнение второе: Есть такая практика: В случае, если организация-нерезидент направляет письмо своему брокеру, что она является ФПД, то брокер обязательно запрашивает документы, которые подтверждают фактическую деятельность компании (например, бухгалтерскую финансовую отчетность, данные по заработной плате). Анализ</p>

		<p>отчетности покажет, действительно ли организация является ФПД или она выступает исключительно транзитной компанией: получает доход от паев, ценных бумаг и др. и передает его учредителю. Если анализ отчетности подтверждает статус ФПД, то письма будет достаточно. В случае противоречий между брокером и компанией – получателем дохода необходимо потребовать у последней обоснование. Если статус ФПД не подтверждается, то письмо должно быть отозвано.</p> <p>Что касается выбора налоговой ставки, было предложено несколько вариантов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Начислить тот налог, ставка у которого больше (это может быть НДФЛ или налог на доходы иностранных организаций). 2. Если организация не может выступать ФПД, то обложить НДФЛ нужно физическое лицо, а это лицо отразит компанию как КИК.
2.	<p>Какие изменения в НК с 2025 г. в наибольшей степени повлияют на вашу работу / бизнес компаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Повышение общей ставки налога на прибыль; • Введение новой прогрессивной шкалы по НДФЛ; • Изменения по УСН; <p>Иные изменения.</p>	<p>В ходе заседания были обсуждены такие изменения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение ставки НДФЛ в 2025 году может сказаться на выплате годовых бонусов компаниями. В частности, некоторые компании планируют выплатить годовые бонусы в декабре 2024 года в гораздо большем объеме, чем обычно. В связи с этим, коллеги поделились комментарием ФНС, что так делать нельзя. Но, если компания исторически выплачивала бонусы в конце календарного года и за 9 месяцев имеет прибыль, которая позволяет сделать выплату годовых бонусов, то их следует выплатить. И претензий со стороны ФНС быть не должно. 2. Последние изменения в НК РФ внесли ясность в части обложения НДФЛ материальной выгоды при покупке акций и ПФИ. Теперь такая материальная выгода облагается по двуступенчатой шкале (13% / 15%) совокупно с другими доходами по акциям и ПФИ. 3. По замещаемым государственным еврооблигациям, приобретенным до 01.03.2022 г., разрешили не признавать финансовый результат

		<p>при замещении.</p> <p>4. При продаже в налоговом периоде пакета обращающихся акций, не превышающего 1% от общего количества акций этой организации, разрешили применять пятилетнюю льготу независимо от состава активов организации (т.е. даже если доля российской недвижимости в активах превышает 50%).</p> <p>5. Минфин планировал пересмотреть налогообложение паевых инвестиционных фондов (ПИФ), подробности пока неизвестны.</p>
3.	<p>Следует ли российскому налоговому агенту (брокеру) удерживать налог у источника при выплате в адрес иностранной компании дохода в виде вариационной маржи (опционной премии) по ПФИ:</p> <p>а) обращающимся на российских фондовых биржах;</p> <p>б) обращающимся на иностранных фондовых биржах?</p>	<p>Коллеги делились опытом:</p> <p>На практике по расчетным ПФИ – удерживаем налог, но только с положительной разницы, отрицательную – не учитываем. По поставочным ПФИ – налог не удерживаем, так как сделки с ними трактуются как реализация имущества, освобождаемая от налога у источника по п.2 ст.309 НК РФ. Если брокер из недружественной страны или страны, с которой приостановлено соглашение, то устанавливаем запрет на сделки с ПФИ.</p>
4.	<p>Как подготовить ИТ-компании:</p> <p>а) к повышению налоговой нагрузки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5% налог на прибыль; • 7,6% (вместо 0%) единый пониженный тариф страховых взносов при превышении единой предельной величины базы (Федеральный закон от 29.11.2024 № 416-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»). <p>б) отмене моратория на налоговые проверки (с 04.03.2025)</p> <p>Имеет ли смысл рассматривать альтернативы в виде получения статуса резидента Сколково, ИНТЦ Воробьевы горы? Наличие ограничений для перехода в Сколково, ИНТЦ Воробьевы горы.</p>	<p>Участники, комитета, имеющие ИТ-компании, не выразили опасений, касаясь отмены моратория на налоговые проверки таких компаний с 2025 года. Введение налога на прибыль тоже не вызвало опасений в связи с тем, что он невелик.</p>

Секретарь комитета _____ А. С. Потапова