



Учет прибыли реорганизованных КИК - необходимо определять фактическое право на доход?

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



facebook.com/groups/EYTaxRussia/

В середине декабря 2018 года было выпущено письмо Министерства финансов Российской Федерации (далее - «**Минфин РФ**»)¹, содержащее разъяснения ведомства в отношении учета прибыли контролируемой иностранной компании (далее - «**КИК**»), которая была реорганизована в форме присоединения к другой КИК (далее - «**Письмо**»).

Письмо представляет интерес тем, что, подтверждая необходимость учета прибыли реорганизованной КИК для целей налогообложения в России, Минфин РФ дополнительно отсылает к необходимости определения фактического права на такую прибыль.

¹ Письмо Минфина РФ от 17 декабря 2018 г. № 03-12-11/2/91665.

В частности, в Письме рассматривается вопрос необходимости учета прибыли КИК, присоединившихся к другой КИК, в налоговой базе контролирующего лица. Минфин РФ, в целом, поддерживает позицию, высказанную ранее², а именно:

- ▶ прибыль присоединившихся КИК, подлежит учету при определении прибыли КИК-правопреемника (сам по себе факт реорганизации не является основанием для неучета прибыли присоединенных КИК);
- ▶ уведомление о КИК представляется контролирующим лицом только в отношении КИК-правопреемника.

Что нового?

Письмо интересно тем, что вводится необходимость определения фактического права контролирующего лица на прибыль (ее часть) реорганизованной КИК. В частности, отмечается, что такую прибыль контролирующее лицо должно включить в налоговую базу «в размере суммы прибыли, на которую у такого налогоплательщика сохраняется фактическое право».

Что это означает?

В соответствии с положениями НК РФ прибыль КИК может определяться на основании данных ее финансовой отчетности или по правилам, установленным Главой 25 НК РФ. В Письме не уточняется, о каком именно способе расчета прибыли КИК идет речь.

Если расчет прибыли КИК производится по данным финансовой отчетности, то в качестве налогооблагаемого результата используется показатель «прибыль (убыток) до налогообложения». Он подлежит корректировке. Перечень необходимых корректировок установлен НК РФ и является закрытым, что ранее подтверждалось Минфином РФ³. В этой связи неясно,

предполагается ли необходимость «добавлять» финансовый результат присоединившихся КИК к прибыли КИК-правопреемника при ее определении по данным финансовой отчетности, если в соответствии с локальным стандартом ее составления такой результат не должен учитываться в составе показателя «прибыль (убыток) до налогообложения». Ряд неясностей также существует при расчете прибыли КИК по правилам Главы 25 НК РФ.

Данная трактовка порядка определения финансового результата КИК в ситуациях реорганизации КИК, на наш взгляд, является достаточно неоднозначной и вводит ряд неопределенностей для налогоплательщиков, а именно:

- ▶ Какими нормами налогового законодательства следует руководствоваться для определения фактического права на прибыль реорганизованной КИК?
- ▶ Как практически рассчитать часть прибыли реорганизованной КИК, подлежащей включению в налоговую базу? Какими документами подтвердить расчет?
- ▶ Если финансовый результат присоединяемой КИК отрицательный (убыток), можно ли на него уменьшить прибыль КИК-правопреемника?

Следует отметить, что НК РФ напрямую не предусмотрена зависимость налогообложения прибыли КИК от наличия у контролирующего лица фактического права на такую прибыль. В этой связи, по нашему мнению, подход Минфина РФ в данном случае можно назвать расширительным.

Что дальше?

Учитывая единичный характер рассматриваемого разъяснения, говорить о новом подходе к расчету прибыли КИК на данный момент преждевременно. Тем не

² Пункт 14 письма Минфина РФ от 10.02.2017 N 03-12-11/2/7395, письма Минфина РФ от 23 апреля 2018 г. N 03-12-11/2/27144, от 17 марта 2017 г. N 03-12-

11/2/15510, от 9 сентября 2016 г. N 03-01-23/53051, от 17 августа 2016 г. N 03-01-23/48260.

³ Письмо Минфина РФ от 20 июня 2017 г. N 03-12-11/2/38302.

менее, налогоплательщикам-контролирующим лицам необходимо учитывать данную позицию Минфина РФ при определении своих налоговых обязательств по КИК и регулярно отслеживать правоприменительную практику в этой связи. Мы будем оперативно информировать о развитии ситуации по данному вопросу.

Авторы:

*Владимир Желтоногов
Виктория Мисар
Дарья Ермакова*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к автору этой публикации:

Владимир Желтоногов
+7 (495) 705 9737
Vladimir.Zheltonogov@ru.ey.com

Виктория Мисар
+7 (495) 755 9905
Viktoriya.Missar@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Маленкин +7 (495) 755 9898
Сергей Пушкин +7 (495) 755 9819

Юридические услуги

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 39 1713	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Казань + 7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.