



Апрель 2023

Налоговые льготы для бизнес-инвесторов

В принципе, физическое лицо, являющееся резидентом Великобритании, но не имеющее статуса домициля, может перечислять 'чистый капитал' (то есть офшорные средства, не представляющие доход или прирост капитала, облагающиеся налогом при переводе в Великобританию) в Великобританию без начисления налога. Однако во многих случаях доходы и прибыль, полученные за пределами Великобритании, смешаны с чистым капиталом и правила определения категории при перечислении смешанных средств в Великобританию, как в рассматриваемом случае, делают выделение чистого капитала затруднительным.

Для того, чтобы это не оказало негативное последствие на инвестиции в британский бизнес, с 6 апреля 2012 года был введен льготный налоговый режим для бизнес-инвесторов (Business Investment Relief (BIR)). С этого момента физические лица, являющиеся резидентами, но не имеющие статуса домициля Великобритании, инвестирующие в определенные компании, подходящие по установленным критериям, могут перечислять в Великобританию доходы и прибыль, полученные за пределами Великобритании, не облагаясь налогом на перечисляемые суммы. По статистике британского правительства, с момента введения специального налогового режима для бизнес-инвесторов в рамках этой программы было инвестировано порядка £1,5 миллиардов.

В рамках этого льготного режима можно получить неограниченный налоговый вычет, однако для этого необходимо выполнить определенные условия:

- В качестве объекта инвестирования должна быть выбрана компания, отвечающая определенным условиям (далее — 'целевая компания', см. ниже).
- Инвестирование может осуществляться в форме акций (привилегированных или обыкновенных) или займов. С 6 апреля 2017 года данное положение применяется также к приобретению существующих акций, а не только акций нового выпуска (как было раньше, до 6 апреля 2017 года).
- Инвестиции должны быть совершены в течение 45 дней с момента перечисления офшорного дохода/прибыли в Великобританию.
- Инвестор или связанные с ним лица не могут получать выгоды по таким инвестициям. В связанные лица включены супруги/гражданские партнёры, дети и внуки до 18 лет, управляющие траста, бенефициаром которого являются такие лица, и участники закрытой компании.
- При продаже объекта инвестирования доходы от продажи на сумму изначального капиталовложения должны быть выведены за пределы Великобритании или повторно инвестированы в другую компанию, отвечающую указанным требованиям, также в течение 45 дней.

Целевая компания

Чтобы инвестиции были учтены в рамках данного режима, целевая компания должна быть закрытой компанией с ограниченной ответственностью (то есть не котируется на бирже). Инвестиции в товарищества (включая инвестиции в корпоративные товарищества) и объединения, осуществляющие деятельность без образования юридического лица, не учитываются.

Компания должна:

- Осуществлять коммерческую деятельность или готовиться к осуществлению коммерческой деятельности в течение (с 6 апреля 2017 года) пяти лет с момента инвестирования; или

- Иметь один или несколько инвестиционных проектов в подходящих коммерческих компаниях (или компаниях, готовящихся осуществлять коммерческую деятельность); или
- С 6 апреля 2017 года - осуществлять коммерческую деятельность, а также иметь инвестиции в одной или нескольких подходящих коммерческих компаниях ('гибридные компании').

При этом осуществление по крайней мере одного вида коммерческой деятельности должно быть единственным или 'единственным существенным' видом деятельности компании. Термин 'единственный существенный вид деятельности' не определен, но Управление Великобритании по налогам и таможенным сборам (HM Revenue & Customs (HMRC)) считает, что, если коммерческая деятельность составляет не менее 80% всей деятельности компании, то, как правило, компания отвечает этому требованию.

Холдинговая компания входит в эту категорию, только если она является членом соответствующей торговой группы (то есть все компании группы являются закрытыми компаниями с ограниченной ответственностью, и группа в целом соответствует требованию к ведению 80% коммерческой деятельности). Гибридная компания также должна выполнять это требование к соотношению коммерческой и инвестиционной деятельности.

Любая деятельность, отнесённая к коммерческой в целях применения налога на прибыль предприятий, будет считаться коммерческой деятельностью для целей применения льготного налогового режима для бизнес-инвесторов, включая фермерство или садоводство для продажи и коммерческое использование земли (но не лесных массивов). В целях применения льготного режима определение коммерческой деятельности расширено и включает в себя аренду или сдачу в аренду земли или имущества, включая жилую недвижимость, а также научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую деятельность.

Инвестиции могут осуществляться через офшорный траст, компанию или номинального владельца.

Случаи, которые могут потенциально привести к возникновению налогового обязательства

Льготный налоговый статус бизнес-инвестора может быть отозван в ряде случаев, если в предусмотренный период не приняты меры по устранению несоответствий.

При утрате льготного налогового статуса бизнес-инвестора иностранные доходы и прибыль, использованные на инвестирование, будут считаться переводом, облагающимся налогом в Великобритании.

Ниже приведены случаи, которые потенциально могут привести к возникновению налоговых обязательств:

- Объекты инвестирования частично или полностью проданы.
- Инвестор или связанное с ним лицо получает выгоды, прямо или косвенно связанные с такими инвестициями. Правило не считается нарушенным, если полученная выгода облагается подоходным налогом или налогом на прибыль предприятий, и сумма налога уплачена в обычном порядке и на обычных условиях. Дивиденды, проценты по займам по рыночной ставке или вознаграждение директора на коммерческих условиях и в соответствии с выполняемыми обязанностями не являются нарушением данного правила.
- Целевая компания утрачивает статус коммерческой компании.
- Если компания готовилась осуществлять коммерческую деятельность на момент инвестирования, но не стала действующей компанией в течение последующих пяти лет (двух лет до 6 апреля 2017 года).

При нарушении условий применения льготного налогового режима для бизнес-инвесторов не существует максимума или минимума предполагаемого перевода, облагающегося налогом, то есть вся сумма инвестирования считается переводом, облагающимся налогом.

Чтобы устранить нарушение, в целом достаточно вывести доходы от продажи (в размере инвестированной суммы) из Великобритании или повторно инвестировать их в другую подходящую компанию в течение 45 дней с момента наступления события, потенциально ведущего к возникновению налогового обязательства. В отсутствие денежного дохода (например, если целевая компания утрачивает статус коммерческой компании), у инвестора обычно есть 90 дней на то, чтобы продать объекты инвестиций, а затем еще 45 дней, чтобы вывести денежные средства из Великобритании или повторно инвестировать полученные от продажи средства в отвечающую требованиям компанию. В случае, если компания не начала коммерческую деятельность в течение пяти лет, срок продлевается (однократно, единым сроком) на два года для событий, потенциально попадающих под налогообложение на момент 6 апреля 2017 года или позже.

Заявление

Физическое лицо, планирующее сделать бизнес инвестирование, может запросить в HMRC предварительное подтверждение о том, что данный инвестиционный проект квалифицируется для целей льготного налогового режима для бизнес-инвесторов.

Заявление делается в подаваемой налоговой декларации инвестора за год, в котором были осуществлены инвестиции.

Помимо налоговых льгот для бизнес-инвесторов, инвестирующие в Великобритании, потенциально имеют право на другие налоговые льготы, в том числе:

- Схема инвестиций в предприятия (Enterprise Investment Scheme (EIS)) – льгота подоходного налога до 30% на инвестиции до 1 миллиона фунтов стерлингов в налоговом году (до 2 миллионов фунтов стерлингов в случаях, когда как минимум 1 миллион фунтов инвестирован в наукоемкие компании) и льгота/отсрочка налога на прирост капитала.
- Seed EIS – льгота подоходного налога до 50% на инвестиции до 200,000 фунтов стерлингов в налоговый год и освобождение от налога на прирост капитала/льгота реинвестирования.
- Льгота при Продаже Бизнес Активов (Business Asset Disposal Relief) (ранее известная, как Entrepreneurs' Relief) – ставка налога на прирост капитала 10% на прирост размером до 1 миллиона фунтов стерлингов за весь срок действия квалифицируемых активов (ранее, до 11 марта 2020 года, прирост за весь срок действия составлял до 10 миллионов фунтов стерлингов).
- Льгота Инвестора (Investors' Relief) – распространение льготы на продажу бизнес активов для компаний, не котирующихся на бирже, занимающихся коммерческой деятельностью, сокращающая ставку налога на прирост капитала при продаже квалифицирующихся акций до 10%, с ограничением до 10 миллионов фунтов стерлингов за весь срок.
- Льгота Коммерческой Недвижимости (Business Property Relief) – освобождение от налога на наследство в размере 50% или 100%, которая может быть доступна после владения инвестицией в течение двух лет.

К каждой из вышеперечисленных льгот применяются условия, поэтому мы рекомендуем заранее проконсультироваться относительно потенциального возникновения налога на предполагаемые инвестиции, чтобы определить возможные льготы (и выполнение соответствующих условий).

Robert Mace, Partner

T: +44 (0)20 7841 4232

E: robert.mace@saffery.com

Данный информационный бюллетень составлен на основании законов и практики HMRC на 1 апрель 2023 года.

This factsheet is published on a general basis for information only. It does not constitute, and should not be construed as, investment advice nor a recommendation to subscribe to, purchase, sell or otherwise transact in any security or financial instrument. No liability is accepted for errors of fact or opinion it may contain. Professional advice should always be obtained before applying the information to particular circumstances. Views expressed by external parties in this document are their own, and do not necessarily reflect those of Saffery LLP. J6860. © Saffery LLP April 2023. Saffery LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales under number OC415438 with its registered office at 71 Queen Victoria Street, London EC4V 4BE. The term "partner" is used to refer to a member of Saffery LLP. Saffery LLP is regulated for a range of investment business activities by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales.

Saffery LLP is a member of Nexia a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Nexia International Limited and each member firm are separate and independent legal entities, each of which is responsible for its own acts, omissions or liabilities and not those of any other member of the Nexia network. Please see <https://nexia.com/member-firm-disclaimer/> for further details.