

Финансовая помощь украинскому дочернему обществу в кризисные времена

1. Последствия карантина

2. Дополнительный взнос участника общества

3. Предоставление финансовой помощи участниками общества

Кредит (с установлением процентов за пользование кредитными средствами)

Займ (без установления процентов за пользование займом)

Безвозвратная финансовая помощь

4. Конвертация долга в капитал

Кризис, вызванный коронавирусом, поставил правительства многих стран перед сложным выбором: экономические убытки, вызванные введением ограничительных карантинных мер или риск значительного уровня инфицирования граждан, который ляжет бременем на систему здравоохранения. Украина, следуя примеру многих развитых стран, ввела ограничительные меры, направленные, в первую очередь, на ограничение социальных связей. Эти ограничения, в свою очередь, привели к обвалу производства, росту уровня безработицы, а также к существенному сокращению объема продаж как отечественных, так и иностранных товаров.

Несмотря на то, что правительство Украины, пытаясь смягчить негативные последствия ограничительных мер для экономики, внедряет программы помощи бизнесу, в виде налоговых каникул, низкопроцентных кредитов и временное освобождение от уплаты налогов, перед многими предприятиями рано или поздно встает вопрос доступа к дополнительному финансированию или возможности рефинансирования своей задолженности. Рассмотрим несколько инструментов, которыми дочерние предприятия иностранных обществ в Украине могут воспользоваться в этой ситуации для получения финансовой помощи.

Дополнительный взнос участника общества

Участники материнской компании имеют возможность предоставить своему дочернему обществу финансирование в виде дополнительного взноса в уставный капитал. Простота этого способа финансирования дочернего общества заключается в отсутствии необходимости привлечения к финансированию посторонних лиц, а также отсутствии налоговых последствий этой операции. Налоговое законодательство не рассматривает рост уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников как доход, а следовательно операции по осуществлению дополнительных взносов в уставный капитал дочернего общества не влияют на размер обложения объекта налогом на прибыль.

Вместе с тем, если участник принимает решение о возврате внесенных денежных средств в форме дивидендов, то такие выплаты подлежат налогообложению на выплату доходов нерезиденту.

Заметим, что увеличение уставного капитала общества за счет дополнительных вкладов допускается только после внесения всеми участниками общества своих вкладов в полном объеме. Если стоимость чистых активов общества снизилась более чем на 50% по сравнению с показателями за предыдущий год, то дочерним обществом должно быть принято решение об уменьшении уставного капитала или о его ликвидации.

Средства, полученные дочерним обществом в форме дополнительного взноса в уставный капитал, могут использоваться обществом для пополнения его оборотных средств.

Предоставление финансовой помощи участниками общества

Кредит (с установлением процентов за пользование кредитными средствами)

Для финансирования деятельности дочернего общества материнская компания может предоставить ему кредит с установлением процентов за пользование кредитными средствами.

В соответствии с требованиями валютного законодательства Украины о привлечении кредитов в иностранной валюте от иностранных компаний обязательно нужно информировать Национальный банк Украины. Такое информирование осуществляет украинский обслуживающий банк дочернего общества на основании предоставленных ему клиентом документов. При этом, нужно отметить, что информирование Национального банка Украины о проведении валютной операции должно пройти до момента фактического получения кредитных средств.

Законодательство не устанавливает ограничений относительно суммы кредита или срока, на который предоставляется кредит. Нет также ограничений по установлению размера процентной ставки по кредиту от иностранной компании. Вместе с тем, несоответствие стоимости внешнего заимствования по кредитному договору рыночным условиям относят к одному из индикаторов сомнительной валютной операции, что дает банку право требовать от сторон договора дополнительные документы для проверки соответствия сути и размера валютной операции финансовому состоянию и содержанию деятельности сторон договора.

В соответствии с положениями налогового законодательства Украины сумма полученного кредита с установлением процентов за пользование такими кредитными средствами не является объектом обложения налогом на прибыль.

Займ (без установления процентов за пользование займом)

С целью пополнения оборотных средств дочернее общество имеет также возможность получить от иностранной материнской компании так называемую возвратную финансовую помощь. Беспроцентный договор займа, как и кредитный договор с установлением процентов за пользование кредитными средствами вносится обслуживающим банком информационной системы Национального банка Украины.

Как и с кредитным договором его стороны имеют право самостоятельно определить размер суммы и срок действия такого договора. Сумма займа по договору о привлечении возвратной финансовой помощи не является объектом обложения налогом на прибыль.

Безвозвратная финансовая помощь

Безвозвратная финансовая помощь может быть предоставлена с целью финансирования на основании договора о предоставлении такой помощи, заключенного между дочерним обществом и иностранной материнской компанией. По такому договору у дочернего общества после получения финансовой помощи не будет возникать обязательство по возврату этих средств.

Вместе с тем, в соответствии с налоговым законодательством Украины сумма безвозвратной финансовой помощи включается в доход дочернего общества, а следовательно, является объектом обложения налогом на прибыль.

Конвертация долга в капитал

Эффективным инструментом погашения внутригрупповой задолженности предусмотрено в ЗУ «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» механизм перевода задолженности общества в его уставный капитал.

С целью избежания формирования отрицательного собственного капитала, а также нарушения соотношения чистых активов общества и размера его уставного капитала материнская компания имеет возможность за счет увеличения уставного капитала дочернего общества обменять свое право требования долга с дочернего общества на долю в увеличенном уставном капитале.

Что касается налоговых последствий конвертации долга в уставный капитал, то на данный момент налоговые органы интерпретируют операции по переводу задолженности как такие, которые не создают для сторон каких-либо обязательств по уплате налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Конвертация долга в капитал украинского общества возможна также по отношению третьего лица-кредитора, которое в обмен на зачет своих денежных требований к украинскому должнику получает корпоративные права в уставном капитале такого общества, и таким образом, может рассчитывать, например, на возврат долга в виде дивидендов.

Резюмируя, стоит отметить, что учитывая принятое правительством Украины решение о дальнейшем продлении сроков действия карантинных мер для бизнеса, а также понимание того, что бизнесу нужно будет определенное время для восстановления экономической активности, иностранным материнским компаниям стоит заблаговременно позаботиться о необходимой «подушке безопасности» в виде финансовых накоплений, которая поможет их дочерним обществам спокойно выйти из этого кризиса.