



НОВЫЙ «ЧЕРНЫЙ СПИСОК» ФНС РОССИИ

Вниманию российских организаций и граждан, использующих в своей деятельности иностранные юридические лица, а также трасты и иные структуры без образования юридического лица.

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о появлении проекта нового «черного списка» офшорных юрисдикций.

ФНС России опубликовала проект приказа об утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией с Россией для целей налогообложения¹.

В проекте нового «черного списка» значительно больше государств и территорий, чем в действующем списке, утвержденном Минфином России для применения ставки 0% к дивидендам². В него вошли, в частности, Великобритания, Швейцария, Австрия, Эстония, Израиль и Мальта.

Для организаций из стран этого «черного списка» нельзя будет применить некоторые виды освобождений прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) от российского налога согласно правилам³, действующим с начала 2015 г.:

- исключение для «высоконалоговых» КИК, эффективная налоговая ставка для которых в стране их резидентства превышает 3/4 средневзвешенной ставки российского налога на прибыль;
- исключения для КИК, являющихся банками, страховщиками или участниками обращения облигаций.



Вместе с тем, другие исключения (в частности, для активных компаний) могут в рамках действующего закона применяться независимо от включения в этот «черный список». Активные холдинговые и субхолдинговые компании подпадают под указанный выше «чёрный список», утвержденный ранее Минфином России.

Предполагается, что новый список вступит в силу с начала 2016 года.

С появлением нового «черного списка» связан один из проблемных вопросов применения закона об «офшорной амнистии»⁴. Этот закон допускает толкование, согласно которому для применения «амнистии» нужно вернуть в Россию задекларированные объекты, на день представления декларации находящиеся «в государстве (на территории), которое не обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения» с Россией.

Перечень таких государств предлагается рассматриваемым проектом «черного списка». Но к вступлению принятого проекта в силу (начало 2016 г.) срок «офшорной амнистии» уже закончится.

Следует ли применять указанное положение закона об «офшорной амнистии» и каким образом, остается неясным.

¹ См.: <http://regulation.gov.ru/projects#npa=41221>

² Приказ Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н

³ Статья 25.13.1 НК РФ.

⁴ Федеральный закон от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

О чём подумать, что сделать

В ближайшие месяцы ожидаются поправки и разъяснения к правилам КИК и закону об «офшорной амнистии», связанные с неоднозначностью их формулировок. Доработанный проект поправок опубликован Минфином России 29 октября 2015 г.⁵.

Полагаем, что принимать окончательные решения, касающиеся КИК и «офшорной амнистии», стоит после издания таких поправок и разъяснений. Сейчас мы рекомендуем принять необходимые подготовительные меры (инвентаризация активов, подготовка документов, оценка рисков и т.п.), если это еще не сделано.

Помощь консультанта

Специалисты юридической компании «Пепеляев Групп» готовы оказать содействие организациям и физическим лицам в практическом применении правил «налоговой репатриации» и «офшорной амнистии», включая оценку последствий и рисков, а также подготовку необходимых документов.

Рекомендации, касающиеся использования иностранных юрисдикций, готовятся нами с участием партнёров по международным сетям Taxand и Terralex, объединяющим наиболее профессиональные независимые консультационные компании во всём мире, с соблюдением строгих требований конфиденциальности.

Контактная информация**Иван Хаменушко**

Старший партнер, Руководитель
налоговой практики
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967 00 07
I.Khamenushko@pgplaw.ru

**Сергей Сосновский**

Руководитель налоговой
Практики в г. Санкт-Петербурге
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (812) 640-60-10
S.Sosnovsky@pgplaw.ru

**Петр Попов**

Ведущий юрист
«Пепеляев Групп»
Тел: +7 (495) 967 00 07
P.popov@pgplaw.ru

**Егор Лысенко**

Руководитель сибирского
отделения в г. Красноярске
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (391) 277-73-00
E.Lysenko@pgplaw.ru

⁵ См.: <http://regulation.gov.ru/projects#npa=21838>