

# Инициативы по деофшоризации

Влияние на Ваш бизнес  
Управление рисками

Москва

01 января 2015 года в НК РФ будут включены следующие концепции:

1. Контролируемые иностранные компании (далее – КИК);
2. Налоговое резидентство юридических лиц;
3. Фактический получатель дохода;
4. Косвенная продажа российской недвижимости.

КИК – это иностранная организация, не являющаяся налоговым резидентом РФ (либо «структура» – например, траст), контролируемая российским налоговым резидентом.

**Контроль:** оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые организацией (структурой) в отношении распределения прибыли.

**Признается контролирующим лицом автоматически:**

- ▶ Лицо, доля участия которого составляет более 25%\*.
- ▶ Лицо, доля прямого и косвенного участия которого вместе с супругом и несовершеннолетними детьми составляет более 10%, если доля прямого и косвенного участия всех лиц – налоговых резидентов РФ (включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет более 50%.

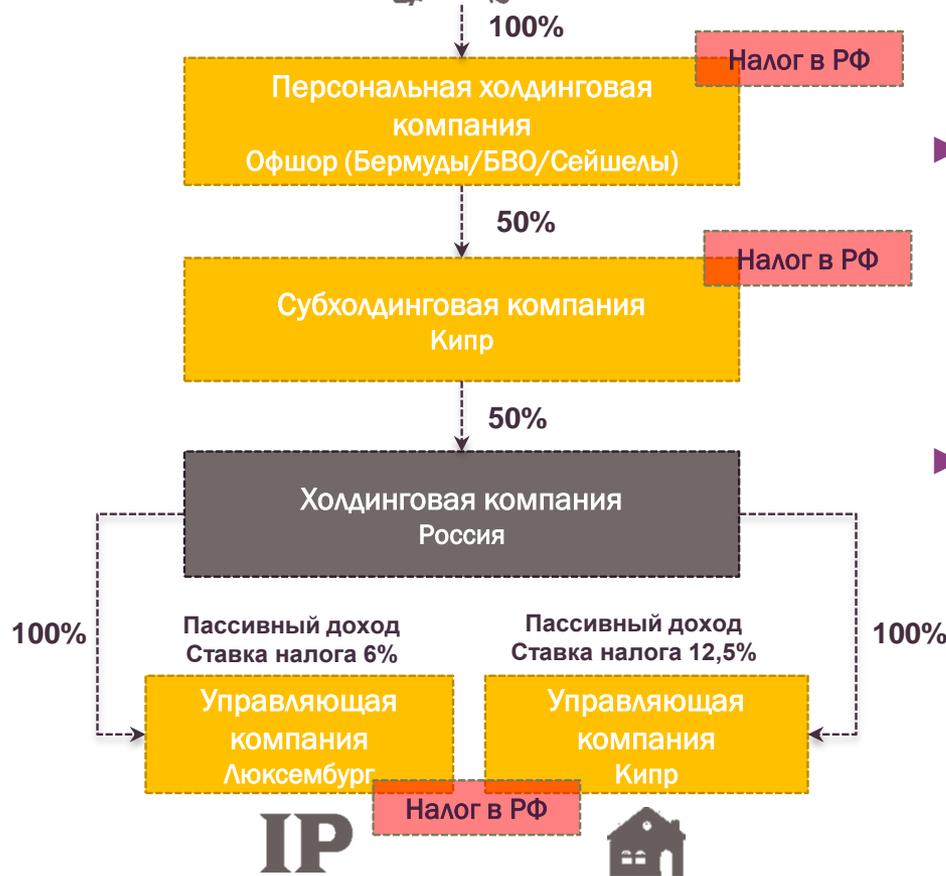
Контролирующим лицом КИК может быть признан российский налоговый резидент *независимо от доли участия*, если он осуществляет контроль в своих интересах или интересах супруга и несовершеннолетних детей.

\* До 01.01.2016 – 50%, для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми.

КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения в РФ:

- ▶ Некоммерческие организации и структуры, **не распределяющие прибыль;**
- ▶ Организации, образованные в соответствии с законодательством государства-члена **Евразийского экономического союза;**
- ▶ Организации с постоянным местонахождением в государстве а) **обменивающимся информацией** б) с которым заключено налоговое соглашение, если **эффективная ставка налога организации по итогам года составляет не менее 75% средневзвешенной ставки по налогу на прибыль;**
- ▶ Организации с постоянным местонахождением в государстве а) **обменивающимся информацией** б) с которым заключено налоговое соглашение, если **доля «пассивных» доходов не более 20%;**
- ▶ Банки, SPV для еврооблигаций, СРП, шельфовых проектов.

- ▶ Если КИК зарегистрирована в государстве, с которым заключено **налоговое соглашение**, и согласно законодательству данного государства финансовая отчетность КИК подлежит обязательному аудиту, прибыль КИК рассчитывается **на основании финансовой отчетности по правилам ст. 309.1 НК РФ**.
- ▶ В иных случаях: по правилам **главы 25 НК РФ на основании первичных документов и выписок с расчетных счетов**.
- ▶ Уменьшается на прибыль **иных контролирующих лиц**, через которых налогоплательщик косвенно участвует в КИК, на сумму выплаченных **дивидендов** и сумму **налога**, уплаченного с этой прибыли.



Ввиду того, что:

- ▶ Российский бенефициар является контролирующим лицом Персональной холдинговой, Субхолдинговой и обеих Управляющих компаний;
- ▶ Эффективная ставка налога на прибыль всех иностранных компаний группы составляет менее 75% средневзвешенной ставки по налогу на прибыль (например, ввиду особого налогового режима (Люксембург) или регистрации в офшорной юрисдикции (Персональная холдинговая компания);
- ▶ Иностранные компании группы получают преимущественно «пассивные» доходы (дивиденды, проценты, роялти, доходы от реализации акций, недвижимого имущества, сдачи недвижимого имущества в аренду и так далее).

**Иностранные компании группы – КИК. Их прибыль облагается налогом в РФ.**

**Уведомление о КИК:** до 20 марта 2017.

**Уплата налога:** прибыль КИК, сформированная в 2015 году, включается в налоговую базу по НДФЛ за 2016. Соответственно, налоговая декларация по форме 3-НДФЛ должна быть подана до 30 апреля 2017; налог должен быть уплачен до 15 июля 2017.

**Уведомление об участии в иностранных организациях и структурах (трастах (!)): если доля участия превышает 10%:**

- ▶ Не позднее одного месяца с даты возникновения участия. Если участие возникло до 01 января 2015 года, уведомить нужно до 01 апреля 2015 года.

**Ответственность:**

- ▶ За непредставление либо несвоевременное предоставление уведомления, недостоверные сведения: 100 000 руб. по каждой КИК, об участии в иностранной организации либо структуре: 50 000 руб. по каждой организации либо структуре.
- ▶ За неуплату либо неполную уплату налога: штраф в размере 20% от налогооблагаемой в РФ прибыли КИК, но не менее 100 000 руб.

Согласно законопроекту, российские налоговые резиденты – это:

1. Российские организации (инкорпорированные в России).
2. Иностранные организации, признаваемые российскими резидентами в соответствии международными налоговыми соглашениями;
3. **Иностранные организации с местом фактического управления на территории России** (если иное не предусмотрено налоговым соглашением);
4. Иностранные организации, самостоятельно признавшие себя российскими налоговыми резидентами.

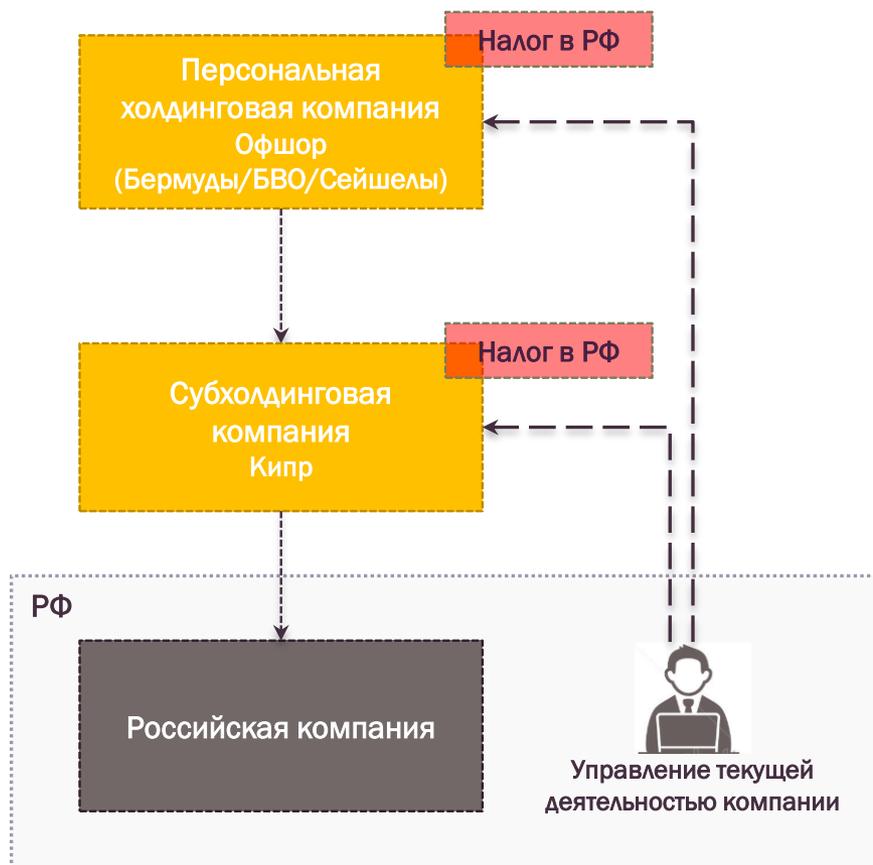
Место фактического управления определяется по **любому** из признаков:

1. Место *большинства* заседаний совета директоров или иного аналогичного органа компании;
2. Место *регулярного* осуществления деятельности исполнительного органа организации (**большая часть деятельности**);
3. *Преимущественное* место деятельности главных (руководящих) должностных лиц компании; осуществляют управление *текущей деятельностью* организации.

Дополнительные признаки к п. 1 и п. 2, применяются также при отсутствии п. 1 – 3:

1. Место ведения бухгалтерского или управленческого учета (исключение – МСФО).
2. Место ведения делопроизводства.
3. Место оперативного управления персоналом.

## Налоговое резидентство: пример



### Ввиду того, что:

- ▶ Иностранные компании не подтверждают статус налоговых резидентов стран инкорпорации в соответствии с налоговыми соглашениями;
- ▶ Российская компания назначила своих сотрудников на должности директоров иностранных компаний, директора в РФ;
- ▶ Большинство заседаний совета директоров иностранной компании проводятся в РФ;
- ▶ Бухгалтерский учет иностранных компаний ведется в РФ.



**Иностранные компании –  
налоговые резиденты РФ и платят  
налоги в РФ.**

### Последствия:

Иностранные компании будут приравнены к российским организациям для целей главы 25 НК РФ.

Следовательно, они **будут обязаны:**

- ▶ Вести налоговый учет по налогу на прибыль;
- ▶ Подавать налоговые декларации.

В их отношении будут проводиться **налоговые проверки.**

### Меры защиты:

- ▶ Анализ структуры управления иностранными компаниям (в особенности офшорными)
- ▶ Реорганизация структуры управления;
- ▶ Перенос функций управления из РФ;
- ▶ Организация деятельности в юрисдикциях инкорпорации (усиление “substance”).

Концепция фактического получателя дохода применяется в отношении дохода, выплачиваемого иностранным организациям от источников в РФ, и ограничивает применение льгот/освобождений по налоговым соглашениям.

**Не является фактическим получателем дохода:**

- ▶ **Обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения доходом, не вправе определять его дальнейшую экономическую судьбу;**
- ▶ **Осуществляет только посреднические функции: прямо или косвенно выплачивает доход иному лицу, которое при прямом получении дохода не имело бы права на льготы.**

**Последствия применения:**

- ▶ **Запрет на применение предусмотренных налоговыми соглашениями пониженных ставок и освобождений (если в соглашениях аналогичный запрет).**
- ▶ **Для налогового агента (неправомерно применил): уплата налога, штраф, пени.**

## Фактический получатель дохода: пример



### Ввиду того, что:

- ▶ Выплаченные Российской компанией проценты и дивиденды перечисляются Субхолдинговой компанией в офшор;
- ▶ Ни Субхолдинговая, ни Финансовая компании не ведут активной операционной деятельности и не вправе принимать самостоятельные решения об использовании процентного дохода;
- ▶ У предоставлении займа через Люксембург нет реальной деловой цели (только цель налоговой экономии).



**Российская компания не вправе применять ставку 5% (дивиденды), 0% (проценты) налога у источника по налоговому соглашению, и обязана удержать налог по ставке 15% (дивиденды), 20% (проценты).**

**NB:** если российской организации известно лицо, имеющее фактическое право на доход, и данное лицо является налоговым резидентом РФ, удержание налога у источника не производится – при условии информирования российских налоговых органов. Если фактическим правом на доход обладает иностранное лицо, применяются положения применимого налогового соглашения.

**Налогообложению подлежат:**

- ▶ Доходы от реализации акций и долей (либо производных от них финансовых инструментов) иностранных компаний, владеющих прямо или косвенно активами, более чем на 50% состоящими из недвижимого имущества, находящегося в РФ (если в международном налоговом соглашении не предусмотрено освобождение).

**Обязанность по уведомлению:**

- ▶ Иностранные организации, а также иностранные структуры (трасты, фонды), имеющие недвижимое имущество в РФ, обязаны сообщать в налоговый орган сведения о своих участниках (учредителях; включая косвенное участие более чем на 5%).
- ▶ Сведения должны быть переданы одновременно с подачей декларации по налогу на имущество.

## Косвенная продажа российской недвижимости: пример



### Ввиду того, что:

- ▶ Активы Владельческой компании более чем на 50% состоят из недвижимого имущества;
- ▶ Между РФ и страной инкорпорации получающий доход Холдинговой компании отсутствует налоговое соглашение.



**Доход Холдинговой компании от реализации акций Владельческой компании облагается налогом в РФ.**

**NB:** на данный момент в НК РФ отсутствует механизм удержания налога при продаже акций (долей) на иностранном уровне (если продавец и покупатель являются иностранными компаниями без какого-либо присутствия в РФ).

### Концепция налогового резидентства: цель:

- ▶ Налогообложение прибыли управляемых из РФ иностранных компаний.

### Защита:

- ▶ Перенос функций по управлению иностранными компаниями из РФ в страны их учреждения.

### Концепция КИК: цель:

- ▶ Выявление входящих в Группу компаний офшоров, трастов, налогообложение их нераспределенной прибыли.

### Защита:

- ▶ Диагностика структуры Группы на предмет наличия КИК. Реструктуризация текущей системы владения (например, перенос налогового резидентства ряда компаний из офшоров в иные страны).

### Концепция фактического получателя дохода: цель:

- ▶ Запрет на применение предусмотренных налоговыми соглашениями пониженных ставок и освобождений.

### Защита:

- ▶ Реструктуризация финансовых и прочих структур для ухода от транзитного характера перечисления средств.

Россия, 123610, Москва,  
ЦМТ-II,  
Краснопресненская наб.,  
12, Подъезд 7, этаж 15  
Тел.: +7 (495) 967-00-07  
Факс: +7 (495) 967-00-08  
E-mail: info@pgplaw.ru

Россия, 191015, Санкт-  
Петербург, ул. Шпалерная,  
54,  
Бизнес-центр «Золотая  
Шпалерная»  
Тел.: +7 (812) 640-60-10  
Факс: +7 (812) 640-60-20  
E-mail: spb@pgplaw.ru

Россия, 660077,  
Красноярск,  
Бизнес-центр «Весна»  
Ул. Весны, 3 а, этаж 16  
Тел.: +7 (391) 277-73-00  
Факс: +7 (391) 255-07-07  
E-mail: krs@pgplaw.ru

Рустем Ахметшин  
r.ahmetshin@pgplaw.ru

