

Новое в регулировании



Изменения в налоговом законодательстве, связанные с курсом на деофшоризацию

Уважаемые коллеги!

Информируем Вас о том, что 24 ноября 2014 г. был принят Федеральный закон № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (далее – Закон), который вступает в силу с 01 января 2015 г., но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующим налогам (за исключением отдельных положений).

Вносимые изменения касаются налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций. Закон направлен на создание механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций для получения необоснованной налоговой выгоды. При этом установлены правила применения новых положений Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) в переходный период.

Ниже представлен обзор наиболее существенных изменений, внесенных Законом в действующее законодательство.

1. В НК РФ вводятся новые понятия, в частности:

- **иностранная структура без образования юридического лица** - организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления);

Настоящее Информационное сообщение (Legal Alert) содержит сведения о принятых изменениях в законодательстве РФ, имеющих отношение к Вашей компании, предоставляющих права или закрепляющих определенные обязанности, а также влияющих на осуществление деятельности компании.

Если у вас возникли вопросы в отношении этого сообщения, пожалуйста свяжитесь:

Кирилл Саськов,
Партнер, руководитель корпоративной и арбитражной практики
моб. тел.: +7(921) 748-03-56
тел.: +7(812) 602-02-25
✉ kirill.saskov@kachkin.ru

Александра Улезко,
Юрист корпоративной и арбитражной практики
моб. тел.: +7(911) 129-90-87
тел.: +7(812) 602-02-25
✉ alexandra.ulezko@kachkin.ru

- **контролируемая иностранная компания** - иностранная организация или иностранная структура без образования юридического лица, не признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации, если при этом ее контролирующими лицами являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - **контролирующими лицами организации** (включая иностранную структуру без образования юридического лица) признаются физические или юридические лица, доля участия которых в организации составляет более 25 процентов; или физическое или юридическое лицо, доля участия которого в организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет более 50 процентов. Контролирующим лицом организации может быть также признано лицо, не отвечающее указанным признакам, но осуществляющее контроль над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей.
- 2. Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели будут обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения (жительства):**
- об участии в российских (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) и иностранных организациях, если доля их участия превышает 10 процентов¹;
 - об учреждении иностранных структур без образования юридического лица, а также о контроле над ними или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой (включая случаи, когда налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения)²;
 - о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых налогоплательщики являются контролирующими лицами³.
- 3. Иностранные организации, а также иностранные структуры без образования юридического лица, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения, обязаны в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ, сообщать в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества сведения об участниках этой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих).**

¹ Не позднее одного месяца с даты возникновения такого участия, а если участие возникло до 01.01.2015 – не позднее 01.04.2015.

² Не позднее одного месяца с даты учреждения или установления контроля, а если такие обстоятельства возникли до 01.01.2015 – не позднее 01.04.2015.

³ В срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица (не позднее 20.03.2017, если доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежала учету у контролирующего лица в 2016 году).

4. Прибыль контролируемой иностранной компании, если при ее расчете в соответствии с правилами НК РФ ее величина оставляет более 10 млн. руб., приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой иностранной компании, и учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщиков – контролируемых лиц. Устанавливаются условия, при наличии хотя бы одного из которых прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения:

- компания является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;
- компания образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза;
- постоянным местонахождением компании является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения⁴, и эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, определяемая по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций;
- постоянным местонахождением компании является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, предусматривающий избежание двойного налогообложения доходов⁵, и доля доходов этой организации за период, за который в соответствии с личным законом этой иностранной организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, в общей сумме всех доходов организации по данным финансовой отчетности, составленной иностранной компанией в соответствии с ее личным законом за указанный период, составляет не более 20 процентов;
- компания является иностранной структурой без образования юридического лица, в отношении которой соблюдаются все следующие условия:
 - учредитель (основатель) такой структуры после ее создания (основания, учреждения) в соответствии с личным законом этой структуры и учредительными документами не вправе получить активы этой структуры в свою собственность;

⁴ За исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

⁵ За исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

- права учредителя (основателя) такой структуры, связанные с его личным статусом в этой структуре (включая права на отчуждение имущества, определение выгодоприобретателей (бенефициаров) и иные права) в соответствии с личным законом этой структуры и ее учредительными документами, не могут после ее создания быть переданы иному лицу, за исключением случаев передачи прав в порядке наследования или универсального правопреемства;
- учредитель (основатель) такой структуры не вправе получать прямо или косвенно какую-либо прибыль (доход) структуры, распределяемую между всеми ее участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами).

5. Закон определяет порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении.

6. Законом устанавливается порядок определения доли участия одной организации в другой организации.

7. Вводятся новые составы налоговых правонарушений:

- Непредставление налоговому органу контролирующим иностранную компанию лицом декларации по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями.
- Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений об объектах налогообложения налогом на имущество организаций.
- Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком - физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании. Указанное правонарушение влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 000 рублей.
- Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения. Указанное правонарушение влечет взыскание штрафа в размере 100 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.
- Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения. Указанное

правонарушение влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

8. Устанавливаются специальные правила признания лица контролирующим лицом организации и учета прибыли контролируемой иностранной компании при определении налоговой базы в переходный период.

- до 1 января 2016 года признание лица контролирующим лицом организации осуществляется в случае, если доля участия этого лица в организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов;
- в 2015 и 2016 годах прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу при условии, что ее величина, рассчитанная в соответствии с НК РФ, составляет:
 - за 2015 год - 50 миллионов рублей;
 - за 2016 год - 30 миллионов рублей.

9. Устанавливаются новые ставки налога на прибыль: к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками - контролирующими лицами по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом неизменной осталась норма, в соответствии с которой к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, если на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации⁶. В остальных случаях ставка налога составляет 9 процентов⁷.

10. В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц теперь будут включаться также суммы прибыли контролируемой иностранной компании, определяемые в соответствии с НК РФ. Ставка налога на доход физических лиц остается прежней – 13 процентов.

⁶ Указанная налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

⁷ С 01.01.2015 в остальных случаях ставка налога будет составлять не 9, а 13 процентов в соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

При этом неизменной осталась норма, согласно которой налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Выше приведены лишь основные изменения налогового законодательства, внесенные Законом в НК РФ в связи с курсом на деофшоризацию. В каждом конкретном случае необходимо оценивать применимость конкретных нововведений и, соответственно, учитывать это при ведении бизнеса в России.

Настоящее Информационное сообщение не является юридическим заключением, учитывающим особенности Вашей компании, а также охватывающим все возможные условия ведения предпринимательской деятельности, и не может заменять собой необходимость получения юридической консультации или заключения в конкретных практических ситуациях.