



Новые поправки к российскому законодательству о КИК

Даниил Рудерман

Налоговый консультант и представитель, Москва

и

Алексис Тсилепис

Директор, начальник отдела по налогообложению

16 февраля 2016 г. - принят новый закон, вносящий изменения в российское законодательство о деофшоризации и правила контролируемых иностранных компаний (КИК). Закон направлен на дальнейшее совершенствование положений, вступивших в силу чуть более года назад, 1 января 2015 г.


Федеральный закон № 32-ФЗ был подписан Президентом РФ Владимиром Путиным 15 февраля 2016 г. Ниже приведены наиболее важные изменения, содержащиеся в новом законе:

- а) Одним из наиболее значимых положительных изменений является расширение числа случаев, когда прибыль КИК может определяться на основании ее финансовой отчетности за финансовый год, а не рассчитываться по российским правилам, установленным НК РФ в отношении налога на прибыль.

В соответствии с действовавшим до принятия закона правилом прибыль КИК могла определяться на основании ее финансовой отчетности за финансовый год, только если эта финансовая отчетность подлежала обязательному аудиту, а сама КИК находилась в государстве, с которым у России есть соглашение об избежании двойного налогообложения. Во всех остальных случаях прибыль КИК должна была рассчитываться на основании российских правил по налогу на прибыль (в соответствии с Главой 25 НК РФ).

Закон изменяет указанную выше норму и устанавливает, что прибыль КИК может определяться на основании ее финансовой отчетности за финансовый год в любом из следующих двух случаев:

- (i) Если постоянным местонахождением КИК является государство, с которым у России имеется соглашение об избежании двойного налогообложения, и это государство обеспечивает обмен налоговой информацией с Россией; или
- (ii) Если, независимо от государства инкорпорации КИК, финансовая отчетность КИК была подтверждена аудитором, и соответствующее аудиторское заключение не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

- 
- b) Закон увеличивает с одного до трех месяцев срок, в течение которого российским налоговым резидентам необходимо уведомить налоговые органы о своем участии в иностранных организациях (или об учреждении иностранных структур без образования юридического лица, таких как фонд, траст и т.д.), а также о прекращении участия в указанных иностранных организациях.
- c) Закон устанавливает, что получение физическим лицом прав контроля в отношении иностранных структур без образования юридического лица (таких как фонд, траст и т.д.) не будет признаваться доходом данного физического лица, если указанные права получены им от членов семьи или близких родственников (супруга или супруги, родителей, детей, бабушек, дедушек, внуков, братьев или сестер).


Следует отметить, что, с одной стороны, данное нововведение является положительным для налогоплательщиков, поскольку прямо устанавливает освобождение от уплаты НДФЛ для тех физических лиц, которые, например, получают права контроля в отношении траста, учрежденного их близкими родственниками.

Однако, с другой стороны, данная норма, судя по всему, означает, что получение таких прав контроля не от близких родственников (а, например, от дяди, тети, двоюродного брата или сестры или от друга) приводит к возникновению налогооблагаемого дохода у физического лица. При этом, закон не указывает на то, каким образом такой доход может быть рассчитан.

Кроме того, остается без ответа вопрос - является ли налогооблагаемым доходом физического лица факт получения бенефициарных прав в отношении той или иной иностранной структуры (без получения прав контроля над ней)?

- d) Закон устанавливает, что для целей правил КИК не признается доходом иностранной структуры без образования юридического лица (такой как фонд, траст и т.д.) получение данной структурой имущества в качестве вклада от ее учредителя, его близких родственников (супруга или супруги, родителей, детей, бабушек, дедушек, внуков, братьев или сестер) или КИК, контролируемой указанными лицами.
- e) Далее, в соответствии с законом продлеваются на один год налоговые льготы, установленные НК РФ для случаев ликвидации КИК. Так, теперь, по общему правилу, для получения налоговых льгот процедура ликвидации КИК должна быть завершена до 2018 года (положения НК РФ до внесения изменений обязывали завершить ликвидацию до 2017 года). При этом, в ряде случаев, закон предусматривает возможность даже более поздних сроков ликвидации.

Напомним, что указанные льготы включают в себя освобождение от налогообложения прибыли КИК, полученной при реализации ценных бумаг и имущественных прав в пользу ее контролирующих лиц или их российских



взаимозависимых лиц; освобождение от налогообложения доходов, полученных акционерами, физическими и юридическими лицами, при ликвидации иностранных компаний; и ряд других льгот.

Закон также устанавливает специальные правила расчета расходов на приобретение ценных бумаг, в случае если такие ценные бумаги были получены физическими лицами при ликвидации иностранных компаний.

- f) Закон вводит освобождение от налогообложения в отношении дивидендов, полученных физическими и юридическими лицами из прибыли КИК, в случае если соответствующая прибыль КИК уже была задекларирована указанными лицами, и налог с данной прибыли был надлежащим образом уплачен.

Полагаем, что указанное нововведение является положительным, т.к. оно направлено на устранение потенциального двойного налогообложения прибыли КИК.

- g) Помимо изменений в правила КИК, для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения, закон вводит обязанность для иностранных компаний подтверждать фактическое право на получение выплачиваемых им доходов. Такое подтверждение должно быть предоставлено российской компании, выплачивающей доход и являющейся налоговым агентом, до даты выплаты дохода.

До внесения изменений, НК РФ содержал только право российского налогового агента получить такое подтверждение от иностранного получателя дохода.

Необходимо отметить, что несмотря на то, что закон устраняет целый ряд неточностей, содержащихся в законодательстве о деоффшоризации, в нем по-прежнему остаются отдельные неурегулированные вопросы. В частности, одним из таких неурегулированных моментов является механизм уплаты российского налога на прибыль в ситуации, когда иностранная компания продает акции компаний, чьи активы прямо или косвенно в основном состоят из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации.

Как всегда, мы продолжим следить за развитием российского законодательства о деоффшоризации и будем держать вас в курсе.