



Путин подписал закон, вносящий изменения в законодательство о "деофшоризации"

8 июня Президент России Владимир Путин подписал закон (Федеральный закон № 150-ФЗ), который, среди прочего, вносит ряд важных изменений в российское законодательство о "деофшоризации", применяющееся с 1 января 2015 года.

Так, наиболее заметные изменения были внесены в правила контролируемых иностранных компаний (КИК), в частности, были введены ожидавшиеся дополнительные исключения из данных правил, и в российские правила налогового резидентства для юридических лиц.

Изменения, вносимые в правила КИК

1. Уточнен порядок применения правил КИК к иностранным структурам без образования юридического лица (таким как фонды, трасты и др.).

В частности, теперь в нормах закона содержится специальное указание на то, что, по общему правилу, учредитель иностранной структуры признается контролирующим лицом такой структуры.

Вместе с тем, контролирующим лицом иностранной структуры может быть также признано иное лицо, не являющееся учредителем, если такое лицо (а) может оказывать влияние на принятие решений в отношении распределения прибыли этой структуры и (б) выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- такое лицо имеет фактическое право на доход, получаемый этой структурой;
- такое лицо вправе распоряжаться имуществом структуры;
- такое лицо вправе получить имущество структуры в случае ее ликвидации.

2. Из сферы применения правил КИК были исключены учредители безотзывных трастов (и других аналогичных иностранных структур).

Данное изменение является одним из самых существенных. Ранее оно было анонсировано Минфином РФ.

Так, согласно новым положениям учредитель иностранной структуры не признается контролирующим лицом такой структуры, если одновременно соблюдаются все следующие условия:

- учредитель не вправе получать прямо или косвенно прибыль этой структуры;
- учредитель не вправе распоряжаться прибылью этой структуры;
- учредитель не может оказывать влияние на принятие решений в отношении распределения прибыли этой структуры;

- учредитель не имеет каких-либо прав на имущество, переданное этой структуре (на условиях безотзывности), то есть учредитель не вправе получить активы этой структуры ни в течение срока ее существования ни в случае ее ликвидации.

3. В рамках правил КИК введено освобождение для акционеров российских публичных компаний.

Согласно данным изменениям российский налоговый резидент не признается контролирующим лицом иностранной организации в случае, если его участие в этой иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие в одной или нескольких российских публичных компаниях.

4. Вводится освобождение для прибыли КИК, которые являются (а) активными иностранными компаниями; (б) активными иностранными холдинговыми компаниями; и (в) активными иностранными субхолдинговыми компаниями.

Прибыль, полученная такими КИК, не подлежит налогообложению в России. При этом:

- активной иностранной компанией признается иностранная организация, у которой доля пассивных доходов не превышает 20% в общей сумме доходов (однако, понятие пассивных доходов в России весьма широкое);
- активной иностранной холдинговой компанией признается иностранная организация, в которой доля прямого участия российской организации - контролирующего лица составляет не менее 75% и чьи пассивные доходы, по общему правилу, не превышают 5% в общей сумме доходов. Такая компания не должна быть зарегистрирована в оффшорной юрисдикции;
- активной иностранной субхолдинговой компанией признается иностранная организация, в которой доля прямого участия иностранной холдинговой компании составляет не менее 75% и чьи пассивные доходы, по общему правилу, не превышают 5% в общей сумме доходов. Такая компания не должна быть зарегистрирована в оффшорной юрисдикции.

5. Из сферы применения правил КИК были исключены дивиденды, полученные КИК от ее российской дочерней компании, если российское контролирующее лицо этой КИК имеет фактическое право на такие дивиденды.

Такие дивиденды исключаются из расчета прибыли КИК, подлежащей налогообложению в России.

6. Введено специальное освобождение для налогоплательщиков - физических лиц, принявших решение о ликвидации иностранной компании или структуры в целях неприменения к ним правил КИК.



Согласно новому правилу имущество (за исключением денежных средств), полученное физическим лицом при ликвидации иностранной организации или структуры, не подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. К такому имуществу могут, например, относиться акции, недвижимое имущество и т.д. Данное освобождение применяется при соблюдении определенных условий, установленных в законе. В частности, процедура ликвидации иностранной организации (структуры), по общему правилу, должна быть завершена до 1 января 2017 года.

Изменения, вносимые в правила российского налогового резидентства юридических лиц

7. Сокращено количество оснований, по которым иностранная компания может быть признана российским налоговым резидентом.

Теперь такой критерий как проведение большинства заседаний совета директоров на территории России не является условием для признания иностранной компании российским налоговым резидентом.

8. Налоговые органы теперь вправе вменить российское налоговое резидентство иностранной компании, зарегистрированной в государстве, с которым имеется соглашение об избежании двойного налогообложения.

До внесения соответствующих изменений компании, зарегистрированные в государствах, с которыми имеются действующие соглашения об избежании двойного налогообложения, могли признаваться российскими налоговыми резидентами только в добровольном порядке.

Если у Вас появятся дополнительные вопросы, пожалуйста, обращайтесь.

С уважением,

Даниил Рудерман

Налоговый консультант и представитель, Москва

и

Алексис Тсилепис

Директор, начальник отдела по налогообложению