



**COSTAS TSIELEPIS & CO**  
CHARTERED ACCOUNTANTS

**COSTAS TSIELEPIS & CO LTD**

**НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ**

Автор: АЛЕКСИС ТСИЛЕПИС, Директор, Начальник отдела по налогообложению

ТОМ 4, ВЫПУСК 4

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РОССИЙСКИХ 'КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ'



**“Знание”**

факты, информация и навыки,  
приобретенные опытом или  
посредством образования;  
теоретическое или практическое  
понимание предмета.  
ОКСФОРДСКИЙ СЛОВАРЬ

АВТОРСКАЯ РАБОТА: 4 АПРЕЛЯ 2014

ΓΝΩΣΗ

## 1.0 Введение

18 марта 2014 Российское Министерство финансов запустило для общественного обсуждения первый проект предлагаемого законодательства касательно резидентства компаний, не прямой продажи российского недвижимого имущества, правил в отношении Контролируемых иностранных компаний (КИК), также известный как де-офшоризация российской экономики.

Законопроект затрагивает три темы:

- Правила, касающиеся определения резидентства российской компании;
- Правила, определяющие, когда иностранную компанию рассматривают в качестве Контролируемой Иностранной компанией (КИК), а значит, в целях налогообложения она считается лицом, имеющее постоянное местопребывание в России; и
- Условия налогообложения не прямой продажи акций в компаниях, активы которых главным образом состоят из недвижимого имущества, расположенного в России.

Мы подчеркиваем, что закон все еще находится в форме проекта и что многие из предложенных условий могут измениться, хотя принцип ясен.

## 2.0 Краткий Анализ Условий

### (а) Определение резидентства (местопребывания) российской компании

Разговоры о таких поправках к российскому налоговому кодексу ходили на протяжении нескольких лет, особенно учитывая, что последние поправки к соглашению о двойном налогообложении, который Россия заключила, в том числе и с Кипром, ссылаются на "место фактического управления" в определении резидентства компании. В настоящее время данная концепция не существует в российском налоговом кодексе.

Законопроект предусматривает, что в дополнение к российским объединенным компаниям, иностранные компании, которыми эффективно управляют в России, будут также считаться налоговыми резидентами России, а значит, будут облагаться налогом в России в соответствии с обычными правилами. Иностранная компания будет считаться эффективно управляемой в России, если одно из следующих условий соблюдено:

- I. заседания членов правления проводятся на территории РФ;
- II. руководящее управление организацией обычно осуществляется из РФ, хотя выражению 'руководящее управление' не дают четкое определение в настоящее время;
- III. главные (руководящие) должностные лица организации осуществляют свою деятельность в РФ;
- IV. бухгалтерский учет организации ведется в РФ; и
- V. архивы организации хранятся в РФ.

## **(b) Определение Контролируемой иностранной компании ("КИК")**

Если иностранная компания не является российским налоговым резидентом, на основании понятия эффективного управления, как объяснено выше, тогда иностранную компанию можно считать контролируемой иностранной компанией ("КИК"), если соблюдаются все следующие условия:

- I. организация является налоговым резидентом государства (территории), включенной в новый Перечень оффшорных зон, утверждаемый Минфином России, за исключением случаев, когда компания не внесена в список специальной фондовой биржи; и
- II. Контролируемая Иностранная Компания (КИК) управляется юридическими или физическими лицами, которые являются налоговыми резидентами РФ. Контроль определен как возможность влиять на управленческие решения по управлению активами или распределению прибыли. Контроль возникает, если у налогового резидента РФ существует прямое или косвенное владение, по крайней мере, 10 % в акционерном капитале КИК, что значительно меньше, чем процент в правилах КИК, которые применяются в большинстве других юрисдикции.

Если иностранная компания признается Контролируемой иностранной компанией, любая нераспределенная прибыль подлежит российскому налогообложению согласно обычным правилам. Если российская сторона, управляющая КИК, является юридическим лицом, это приведет к 20%-ому налогу на нераспределенную прибыль, 13% для физического лица. В настоящий момент не существует какого-либо положения, которое бы избавляло иностранный заплаченный налог от двойного налогообложения российским налогом.

Текущая формулировка законопроекта не дает четкого разъяснения, будут ли трасты, учрежденные в юрисдикции из черного списка, включены в определение КИК. Кажется, что в случаях, где доверительные собственники и бенефициары не являются налоговыми резидентами РФ, трасты не считались бы КИК, однако, мы все еще ждем разъяснений от российских налоговых властей касательно их интерпретации.

Согласно условиям законопроекта российские налоговые резиденты обязаны сообщать российским налоговым властям обо всех Контролируемых Иностранных Компаниях, где их участие в капитале КИК, как прямое, так и косвенное, превышает 1%.

Будут взиматься существенные штрафы, предусмотренные законопроектом, если условия закона не исполняются.

## **(c) Налогообложение непрямого избавления от собственности в российском недвижимом имуществе**

Законопроект вводит условия подоходного налога на прирост капитала в отношении российского недвижимого имущества. В частности, если у компании, российской или иностранной, имеется, напрямую или косвенно, более 50% ее активов, состоящих из российского недвижимого имущества, тогда любое избавление от доли в такой компании, прямое или косвенное, будет облагаться 20%-ым подоходным налогом в России на получаемый доход от продажи капитала.

Возникает несколько вопросов в отношении вышеупомянутого условия, в частности касательно того, как будет удержан подоходный налог в случае, если продавец и покупатель являются иностранными компаниями. Кроме того, данное налоговое право подпадает под соответствующие положения действующего соглашения о двойном налогообложении, некоторые из которых освобождают такую прибыль от налогообложения.

### 3.0 Заключение

Законопроект вводит новые важные понятия российского налогового кодекса. Концепция достаточно агрессивна в отношении иностранных компаний, которые, как считается, управляются из России, но в настоящее время не платят налоги в России. Относительно существующих структур необходимо уточнить, можно ли считать, что управление и контроль компании производятся из России, или в их отношении будут инициированы правила КИК. Важно, что все компании являются действующими. Также важно, что эффективное управление компанией происходит за пределами России, что подтверждается документацией и коммуникацией.

Есть много важных условий и концепций в законопроекте, которые еще не были разъяснены. Кроме того, законопроект, вероятно, изменится прежде, чем он приобретет свою окончательную форму. Мы пристально следим за данной ситуацией, будем держать Вас в курсе. Тем временем, мы были бы рады обсудить с Вами, как данные положения затрагивают Ваши налоговые бизнес структуры и какие решения могут быть приняты.

#### Примечание:

Информация о налогах, содержащаяся в данной публикации, является верной на дату публикации. Данная информация предназначена для повышения общей информированности читателей о налоговой системе Кипра и является справочной, она не является инструкцией для построения бизнес операций без получения консультации специалиста. Для получения профессиональной консультации Вы можете связаться с отделом по налоговому планированию компании Costas Tsielepis & Co Ltd.