



Авторы: АЛЕКСИС ТСИЛЕПИС, Директор, Начальник отдела по налогообложению и ДАНИИЛ РУДЕРМАН, Налоговый консультант и представитель, Москва

ТОМ 4, ВЫПУСК 8

РОССИЙСКИЙ ЗАКОНОПРОЕКТ О ДЕОФФШОРИЗАЦИИ ВНЕСЕН В ГОСУДАРСТВЕННУЮ ДУМУ



“Знание”

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

Российский законопроект о деоффшоризации внесен в Государственную Думу. Последние новости о налогообложении «контролируемых иностранных компаний» в России.

1.0 Введение

22 октября 2014 года, после нескольких месяцев дискуссий, дебатов и споров между Правительством Российской Федерации, его министерствами, налоговыми консультантами и бизнес сообществом, законопроект по деоффшоризационным мерам ("Закон о деоффшоризации") был, наконец, внесен в Государственную Думу.

Представители бизнеса, однако, до сих пор прилагают значительные усилия, пытаясь добиться смягчения некоторых положений законопроекта. В связи с этим, а также учитывая, что законотворческий процесс в России напрямую позволяет вносить изменения в уже подготовленный законопроект, дальнейшее изменение Закона о деоффшоризации вполне вероятно. Тем не менее, планируется, что Закон о деоффшоризации будет принят до конца года и вступит в силу с января 2015 года.

Наша компания внимательно следит за развитием событий вокруг принятия Закона о деоффшоризации, так как его влияние на условия ведения предпринимательской деятельности в России трудно переоценить. Для получения более подробной информации Вы также можете посмотреть наши Налоговые бюллетени том 4, выпуск 4 (на [английском](#) и [русском](#)), а также том 4, выпуск 7 (на [английском](#) и [русском](#)).

Настоящий обзор посвящен изменениям в нынешнем проекте Закона о деоффшоризации по сравнению с предыдущими версиями законопроекта. При этом, как только появится окончательная редакция законопроекта, мы подготовим соответствующий подробный обзор.

2.0 Положения подготовленного законопроекта

В целом, новая версия законопроекта предусматривает все те же три основные меры по деоффшоризации: (а) концепцию фактического (бенефициарного) получателя дохода (лица, имеющего фактическое право на доходы), (б) правила контролируемых иностранных компаний (КИК) и (в) правила российского налогового резидентства для юридических лиц. Тем не менее, конкретные положения, относящиеся к этим мерам, изменились по сравнению с законопроектом, предложенным в конце весны, и, даже, по сравнению с законопроектом от 28 августа.

В отношении концепции бенефициарного владельца дохода последний проект Закона о деоффшоризации подтвердил право иностранного бенефициарного владельца дохода пользоваться льготами соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, даже если бенефициарный владелец физически не является получателем дохода, выплачиваемого российской компанией. При этом, соответствующие российские налоговые правила применяются, если бенефициарным владельцем является российская компания. Указанные положения отсутствовали в законопроекте, представленном в конце весны. Данные изменения представляются нам положительными.

Правила КИК являются наиболее обсуждаемой и наиболее сложной мерой по деоффшоризации. Чтобы напомнить суть правил КИК, в соответствии с Законом о деоффшоризации, в определенных случаях российские налоговые резиденты должны будут уплачивать российский налог с нераспределенной прибыли, полученной КИК (включая такие структуры, как фонды, трасты и т.д.).

По общему правилу, согласно последнему проекту Закона о деоффшоризации, налоговые резиденты Российской Федерации будут рассматриваться как контролирующие лица по отношению к КИК, если их прямое или косвенное участие в КИК будет превышать 25%. Тем не менее, 10% порог будет применяться в ситуации, когда КИК фактически принадлежит различным российским налоговым резидентам (даже не взаимозависимым друг с другом) более чем на 50%. При этом, приведенные выше пороги участия будут применяться с 2017 года. В течение же переходного периода будет применяться 50% порог участия в КИК.

Нераспределенная прибыль КИК будет подлежать налогообложению в России, если она превысит 10 млн. руб. в год. Однако в 2015 году указанный порог составит 50 млн. руб., а в 2016 году - 30 млн. руб.

Согласно последнему проекту Закона о деоффшоризации, прибыль КИК не будет облагаться налогом, если доход такой компании состоит в основном (на 80%) из активных доходов (в отличие от пассивных доходов, таких как дивиденды, проценты, роялти и т.д.).

Налоговые резиденты Российской Федерации будут обязаны уведомлять налоговые органы о своих КИК, включая фонды, трасты и т.д. Помимо этого, налоговые резиденты Российской Федерации будут обязаны уведомлять о своем участии в иностранных компаниях, даже если эти компании не являются КИК, если такое участие превышает 10%. Первое уведомление должно быть подано в налоговые органы не позднее 1 апреля 2015 года.

Закон о деоффшоризации также предусматривает определенные эффективные с налоговой точки зрения механизмы ликвидации оффшорных структур, принадлежащих российским бизнесменам, если соответствующие компании решат отойти от использования указанных оффшорных структур для того, чтобы избежать соблюдения обременительных правил КИК.

Среди других важных моментов следует отметить, что налоговые санкции за несоблюдение правил КИК не будут применяться за периоды 2015 – 2017. Уголовная ответственность за неуплату связанных с КИК налогов не будет применяться в вышеуказанный период, только если соответствующие налоги, в итоге, будут уплачены в полном объеме.

Последний проект Закона о деоффшоризации также содержит более детальное регулирование в отношении правил российского налогового резидентства для юридических лиц по сравнению с редакцией законопроекта, выпущенного весной. Так, многие неясные термины, использованные в законопроекте (например, "большинство заседаний совета директоров", «регулярное осуществление деятельности" и "руководящее управление") были уточнены.

В целом, согласно последнему законопроекту, иностранная компания будет считаться компанией с местом фактического управления на территории Российской Федерации (и, таким образом, рассматриваться в качестве российского налогового резидента), если соблюдено любое из следующих условий:

- Большинство заседаний совета директоров компании проводится на территории России
- Исполнительный орган компании регулярно осуществляет свою деятельность в России
- Руководящее управление компанией преимущественно осуществляется в России

Закон о деоффшоризации предусматривает ряд случаев (исключений), когда независимо от соблюдения условий, указанных выше, иностранная компания может признать себя в качестве российского налогового резидента только на добровольной основе.

Также необходимо отметить, что в последней редакции Закона о деоффшоризации положения, направленные на устранение лазейки в российских правилах контролируемой задолженности, были исключены.

3.0 Необходимость проверки существующих юридических структур

С учетом вышеизложенного, в ожидании окончательного принятия Закона о деоффшоризации, мы снова настоятельно рекомендуем всем нашим клиентам проверить свои текущие юридические структуры, чтобы определить потенциальное влияние, которое Закон о деоффшоризации может на них оказать.

Наша компания была бы очень рада помочь Вам в проведении такой проверки (как с точки зрения кипрских, так и российских налогов) и проконсультировать Вас в отношении возможных решений при выявлении определенных недостатков в структурах. В любом случае, мы продолжим следить за развитием событий вокруг Закона о деоффшоризации и будем держать Вас в курсе.

Примечание:

Информация о налогах, содержащаяся в данной публикации, является верной на дату публикации. Данная информация предназначена исключительно для повышения общей информированности читателей. Она не является инструкцией для построения бизнес операций без получения консультации специалиста.

Для получения профессиональной консультации Вы можете связаться с Отделом по налогообложению компании Costas Tsielepis & Co.