



ДЕКАБРЬ 2014

МОНИТОРИНГ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ В РОССИИ

С 1 января 2015 года вступает в силу Федеральный закон от 24.11.2014 № 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).

Цель Закона — пресечение использования низконалоговых юрисдикций для получения необоснованных преференций и необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах в части, касающейся налогообложения иностранных организаций, контролируемых российскими налоговыми резидентами.

Основные нововведения в законодательстве

Контролируемой иностранной компанией признается организация, которая удовлетворяет следующим условиям:

- ▶ Критерии отнесения к КИК:
 - иностранная организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся налоговым резидентом РФ;
 - организация/структура контролируется налоговыми резидентами РФ (юридическими/физическими лицами), при этом:
 - доля участия одного лица в КИК составляет более 25% (в течение 2015 г. — более 50%);
 - доля участия одного лица в КИК составляет более 10% в случае контроля несколькими лицами, владеющими в совокупности более 50% (положение вступит в силу с 1 января 2016 г.);
 - лицо осуществляет контроль над такой организацией в своих интересах.
- ▶ Соответствующая доля прибыли КИК подлежит налогообложению у контролирующего лица по правилам НК РФ, если ее величина составила более 10 млн руб. (в 2015 г. — более 50 млн руб., в 2016 г. — более 30 млн руб.).
- ▶ Освобождение от налогообложения в РФ возможно при выполнении определенных условий, например:
 - КИК расположена в стране, с которой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (далее — СИДН) (кроме стран, не участвующих в обмене информацией с РФ) и в соответствии с налоговым законодательством которой эффективная ставка налога на прибыль составляет не менее 75% российской ставки (т.е. не менее 15%);
 - КИК расположена в стране, с которой заключено СИДН (кроме стран, не участвующих в обмене информацией с РФ), и доля пассивных доходов этой КИК составляет не более 20% общей величины доходов.
- ▶ Со стороны юридических/физических лиц — налоговых резидентов РФ необходима подача в налоговые органы следующих уведомлений и отчетности:
 - об участии в иностранных организациях, если доля такого участия превышает 10%, а также об учреждении иностранных структур без образования юридического лица (партнерств, трастов и пр.) и о контроле над ними или о фактическом праве на доход, получаемый такими структурами:
 - представляется не позднее 1 месяца с даты возникновения (изменения доли) участия;
 - первый раз уведомление (об обстоятельствах, свершившихся до вступления Закона в силу) необходимо подать до 1 апреля 2015 г.;
 - ответственность за непредставление — 50 тыс. руб.
 - о контролируемых иностранных компаниях:
 - представляется не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли КИК подлежит учету у контролирующего лица;
 - ответственность за непредставление — 100 тыс. руб.;
 - включение прибыли КИК в налогооблагаемую базу контролирующего лица в декларации, подаваемой за год, следующий за отчетным;
 - ответственность за невключение прибыли КИК в налоговую базу — 20% неуплаченного налога, но не менее 100 тыс. руб. (применяется за налоговые периоды начиная с 2018 г.).

Бенефициарный собственник доходов

- ▶ Бенефициарный собственник доходов — это лицо, которое имеет право самостоятельно пользоваться/распоряжаться доходами в силу прямого/косвенного участия в организации, контроля над организацией, с учетом выполняемых им функций и принимаемых рисков.
- ▶ Льготный режим налогообложения доходов у источника, предусмотренный СИДН, может применяться только лицами, являющимися бенефициарными собственниками доходов.
- ▶ При выплате доходов иностранным лицам, не являющимися бенефициарными собственниками доходов, налогообложение осуществляется следующим образом:
 - если бенефициарный собственник — налоговый резидент РФ: по общим правилам НК РФ;
 - если бенефициарный собственник — резидент страны, с которой заключено СИДН: по правилам, установленным данным СИДН.

Налоговое резидентство

- ▶ Иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ, признаются налоговыми резидентами РФ и для целей НК РФ приравниваются к российским организациям.
- ▶ Критерии определения места фактического управления в РФ:
 - большинство заседаний совета директоров проводятся в РФ;
 - исполнительный орган регулярно осуществляет свою деятельность в РФ;
 - руководящие должностные лица преимущественно осуществляют свою деятельность в РФ.
- ▶ Дополнительные критерии:
 - ведение бухгалтерского или управленческого учета в РФ;
 - ведение делопроизводства в РФ;
 - оперативное управление персоналом осуществляется в РФ.
- ▶ Иностранная компания может самостоятельно признать себя налоговым резидентом РФ (и впоследствии отказаться от этого статуса).

Прочие изменения

- ▶ Иностранные организации и структуры, имеющие в РФ имущество, признаваемое объектом налогообложения, должны уведомлять налоговые органы о своих участниках (учредителях, бенефициарах). При отчуждении акций вышеуказанных иностранных организаций у налоговых органов появится информация, необходимая для контроля за уплатой налога.

Рекомендации БДО Юникон

Рекомендуется оценить действующую иностранную корпоративную структуру с точки зрения вступающего в силу законодательства, а также рассмотреть необходимость изменения такой структуры и возможность ее переноса в РФ или какую-либо другую юрисдикцию.

В настоящее время объединение BDO, членом которого является наша компания, представлено в 151 стране мира, и мы готовы оказать комплексное содействие в решении вопросов правового и налогового характера, а также дать практические рекомендации по решению вопросов, возникающих в связи с принятием рассмотренных выше положений налогового законодательства РФ. В частности, мы готовы оказать комплекс следующих услуг ▶

- ▶ Анализ влияния антиофшорных мер на группы компаний:
 - анализ структуры группы и выявление компаний, на которые распространяются новые правила о КИК;
 - расчет эффективной ставки, определение доли пассивных доходов;
 - оценка налогового бремени при сохранении существующей структуры;
 - оценка качества подготовки отчетности в странах местонахождения КИК;
- ▶ Определение и оценка вариантов реструктуризации:
 - проработка иностранных либо российских структур;
 - проработка вариантов консолидации активов;
 - оценка налогового бремени, издержек на внедрение и сопутствующих рисков.
- ▶ Правовое и налоговое сопровождение внедрения выбранного варианта в группе компаний и налаживание бизнес-процессов.
- ▶ Содействие в исполнении налоговых обязанностей:
 - подготовка и подача в налоговые органы необходимых уведомлений;
 - расчет налогооблагаемой прибыли КИК.

СПРАВОЧНО: АНТИОФШОРНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

1 апреля 2015 г. — подача первого уведомления об участии в иностранных компаниях

20 марта 2016 г. — подача уведомления о КИК за 2015 г.

31 декабря 2016 г. — учет в налоговой базе прибыли КИК за 2015 г.

2017 г. — подача налоговых деклараций и уплата налогов с учетом прибыли КИК



Виталий Иваненко

Партнер
Налоговое и правовое
консультирование
доб. 4377
v.ivanenko@bdo.ru



Сергей Челышков

Партнер
Руководитель Департамента налогового
и правового консультирования
доб. 4325
s.chelyshkov@bdo.ru

КОНТАКТЫ

Тел.: +7 (495) 797 5665
Факс: +7 (495) 797 5660
E-mail: reception@bdo.ru
www.bdo.ru

Несмотря на то, что данная публикация была тщательно подготовлена специалистами компании, она может быть использована только для получения общего представления об обсуждаемом в ней предмете. Не рекомендуется использовать представленную в публикации информацию в качестве профессиональной консультации по конкретному вопросу. Прежде чем предпринять какие-либо действия или воздержаться от принятия каких-либо действий на основании данной публикации, необходимо получить профессиональную консультацию специалиста. Группа компаний BDO, ее партнеры, сотрудники и агенты не несут никакой ответственности за любые убытки, понесенные в связи с принятием или отказом от принятия каких-либо действий или решений на основе информации, содержащейся в данной публикации.

АО «БДО Юникон», ООО «БДО Юникон Консалтинг», ЗАО «БДО Юникон Бизнес Солюшнс», ЗАО «БДО Юникон Аутсорсинг Приложений», ЗАО БДО Юникон Бизнес Сервис, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются членами BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

© 2014 АО «БДО Юникон». Все права защищены.