



Россия ведет наступление: налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний

Президент Российской Федерации Владимир Путин в 2012 году потребовал от Правительства внести комплексные предложения по деофшоризации российской экономики, в том числе путем противодействия уклонению от налогов с использованием оффшорных юрисдикций. В этом контексте 22 октября 2014 г. был внесен в Государственную Думу разработанный Минфином и широко обсуждаемый проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний¹ и доходов иностранных организаций)». Закон, скорее всего, вступит в силу с 1 января 2015 г.

Раскрытие информации о владении зарубежными активами

Согласно законопроекту налогоплательщик, начиная с 1 апреля 2015 г., обязан уведомить свою налоговую инспекцию в России о юридических лицах, в капитале которых он прямо или косвенно владеет десятью (в переходный период до 1 января 2017 г. - двадцатью пятью) или более процентами, а также об учреждении структур, о контроле над ними или фактическом праве на получаемый ими доход. Обязанность возникнет у него независимо от юрисдикции, в которой иностранная компания (структура) учреждена, и от уровня ее налогоо-

бложения. Она появится у налоговых резидентов России, т.е. у физических лиц, которые проводят в России более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, и у юридических лиц, зарегистрированных по российскому законодательству или у которых место эффективного управления находится в России, даже если доля участия приобретена до вступления закона в силу.

Согласно концепции авторов законопроекта понятие «структура», по всей видимости, должно охватывать любое имущество, обособленное от имущества налогоплательщика без образования юридического лица, если налогоплательщик является бенефициарным

¹ Аббревиатура – «КИК».



владельцем, но не собственником. В законопроекте приводится открытый перечень таких структур (фонды, трасты, партнерства, товарищества, иные формы коллективных инвестиций или доверительного управления). Уведомить налоговую инспекцию потребует, как минимум, если налогоплательщик является учредителем структуры или контролирующим лицом, либо лицом, имеющим фактическое право на получение ее доходов в случае их распределения.

Уведомить налоговые органы о своих участниках с долей прямого или косвенного участия, превышающей 5%, должны будут также все иностранные компании – собственники российской недвижимости, независимо от того, являются ли участники налоговыми резидентами России.

05.11.2014 Президент Владимир Путин подписал закон о ратификации многосторонней Конвенции ОЭСР и Совета Европы о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988 года, измененной Протоколом от 27 мая 2010 года, которая предусматривает автоматический обмен налоговой информацией между государствами-участниками (в их число уже вошли около 60 стран, включая такие важные для российского бизнеса юрисдикции как Нидерланды, Люксембург и Британские Виргинские Острова²). Конвенция, скорее всего, вступит в силу для России в первых месяцах 2015 г. и будет применяться, начиная с 2016 г. Помимо Конвенции обмен налоговой информацией также возможен на основании статьи 26 Типового соглашения ОЭСР об избежании двойного налогообложения, которое лежит в основе большинства заключенных Россией двусторонних соглашений об устранении двойного налогообложения, в рамках международных договоров, предусматривающих взаимную помощь по уголовным делам, по борьбе с коррупцией или с отмыванием денег, либо в случаях, когда национальное законодательство запрошенной страны допускает обмен налоговой информацией.

Конвенция о взаимной административной помощи вводит единый стандарт по автоматическому обмену информацией. Стандарт определяет, какие финансовые организации обязаны предоставлять информацию, в каком объеме и о каких лицах. По стандарту передаче подлежит информация о физических и юридических лицах,

владеющих счетами (включая счета депо ценных бумаг и т.п.) в финансовых организациях. В отношении трастов, фондов или подобных структур, а также организаций, получающих в основном пассивные доходы (проценты, дивиденды, роялти, арендные платежи и т.п.), передается также информация о контролирурующих лицах. Информация передается страной, где находятся активы, стране, налоговыми резидентами которой являются владельцы счетов или контролирующие их лица.

Чтобы механизм Конвенции сработал, страны должны внедрить единый стандарт в свое национальное законодательство, а также заключить с другими странами «соглашение о компетентных органах», устанавливающее порядок обмена информацией. 51 страна, включая все страны ЕС, подписала многостороннее соглашение о компетентных органах на конференции Глобального форума ОЭСР по прозрачности и обмену информацией, которая состоялась в Берлине 28-29 октября 2014 г., и обязалась прилагать все усилия, чтобы первый обмен информацией по Конвенции состоялся в 2017 или 2018 г. Ни Россия, ни Швейцария соглашение не подписали, но также планируют первый обмен к 2018 г.

Таким образом, законопроект как нельзя лучше вписывается в международную тенденцию усиления бюджетной солидарности между странами. Объем информации, которой страны обязались обмениваться в рамках Конвенции, более или менее совпадает с объемом информации, которая будет предметом уведомлений об участии в иностранных организациях (структурах) по новому российскому законодательству.

Налогообложение прибыли КИК

Налогоплательщик обязан будет подавать отдельные уведомления о контролируемых иностранных компаниях (структурах) и включить их прибыль в свою налогооблагаемую базу (в доход, облагаемый подоходным налогом для физических лиц по ставке 13%; в прибыль, облагаемую налогом на прибыль организаций по ставке 20%). Контроль иностранного юридического лица или иностранной структуры предполагается, если лицо владеет долей участия, превышающей

² Швейцария и Кипр подписали, но еще не ратифицировали Конвенцию.



25% (в переходный период до 1 января 2017 г. - превышающей 50%), прямо или косвенно, единолично или с супругом (супругой) и несовершеннолетними детьми. Порог с 1 января 2017 г. снизится до 10%, если совокупная доля участия налоговых резидентов РФ в компании (структуре) превышает 50%. Доля косвенного участия рассчитывается в соответствии со статьей 105.2 НК РФ, устанавливающей порядок определения доли в целях применения правил о трансфертном ценообразовании. Контролирующим лицом организации (структуры) считается тот, кто имеет возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые в отношении распределения полученной прибыли (дохода) в силу своего участия, договора или законодательства.

В ряде случаев прибыль контролируемых иностранных компаний (структур) освобождается от налогообложения, например по компаниям, зарегистрированным в юрисдикциях, обменивающихся с Россией налоговой информацией в рамках международных соглашений и облагаемым налогом по ставке не ниже 75% «средневзвешенной ставки» российского налога на прибыль (рассчитывается по довольно сложной формуле), либо доля пассивных доходов которых составляет не более 20% от совокупной прибыли. Также освобождается прибыль структуры, если ее учредитель не оставил за собой никаких прав в отношении ее имущества (доходов) и структура не может распределять свои доходы между своими участниками (пайщиками, доверителями и т.п.). Однако, налогоплательщик обязан представить вместе с уведомлением о контролируемой организации документы, подтверждающие соблюдение этих условий. Прибыль также не будет учитываться, если ее размер не превысит определенную сумму в год (10 млн. рублей с 2017 года, а в 2015 г. – 50 млн. и в 2016 г. - 30 млн.). В остальных случаях прибыль иностранной компании облагается пропорционально размеру доли налогоплательщика, а также времени владения, если его продолжительность меньше налогового периода. Налогообложение по правилам КИК будет менее выгодно, чем налогообложение прибыли, распределяемой в виде дивидендов.

Законопроект устанавливает ответственность в виде штрафа за «неправомерное непредставление в установленный срок» уведомления о контролируемых иностранных компаниях или структурах (100 000 рублей), уведомления об участии в иностранных компаниях

(50 000 рублей), а также за неуплату или неполную уплату налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании (20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 000 рублей). Налогоплательщик, уклоняющийся от уплаты налога путем непредставления уведомлений или невключения прибыли КИК в свою декларацию, может быть привлечен к уголовной ответственности.

Какие выводы?

Российским и иностранным гражданам, которые будут налоговыми резидентами России после 1 января 2015 г., необходимо готовиться к тому, что им придется сообщить о своих зарубежных активах и, возможно, платить налог с прибыли КИК. При этом следует учесть, что международное сотрудничество в сфере налогообложения будет и дальше совершенствоваться, так что прятать свои деньги станет сложнее и сложнее. В этом отношении новый закон смог бы даже стать удобным случаем для «выхода из тени», хотя многие граждане России сегодня опасаются не столько (или не только) увеличения налоговой нагрузки, сколько огласки и вытекающих рисков. •

Необходимо учитывать, что содержание данной статьи носит исключительно общий характер. В каждом случае потребует консультация независимого эксперта. Авторы не берут на себя никаких обязательств в связи с публикацией данной статьи

Авторы:



Кирилл Троянов, старший партнер

Altenburger LTD legal + tax
rue Toepffer 11bis
CH-1206 Genève
Тел. +41 (0)58 810 22 33
troyanov@altenburger.ch
www.altenburger.ch

Кирилл Троянов является также председателем совета директоров компании Secretan Troyanov Schaer SA.



Маркус Шер, Юрист

Secretan Troyanov Schaer S.A.
Филиал в г. Москва:
119048 Москва – Улица Усачева 33/1
Тел. +7-495 232 0301
markus.schaer@sts-law.ru
www.sts-law.ru