



ОКТЯБРЬ 2014

Налогообложение контролируемых иностранных компаний: редакция от 21 октября 2014 года

На днях на рассмотрение Государственной Думы РФ был внесен законопроект о налогообложении контролируемых иностранных компаний, подготовка которого началась еще весной этого года (КИК, далее «Законопроект»)¹.

Подготовкой Законопроекта занималось Министерство финансов РФ, но, несмотря на это, право законодательной инициативы было реализовано депутатами Государственной Думы. При этом внесенный в Государственную Думу Законопроект полностью идентичен последней версии, подготовленной Министерством финансов РФ (редакция от 21 октября 2014 г.).

Подход к налогообложению КИК не изменился по сравнению с версией законопроекта, опубликованной 2 сентября 2014 г. (в целом, в сферу применения правил попадают любые иностранные компании, контролируемые российскими резидентами, – т.е. не только офшоры из т.н. «черного» списка). Тем не менее, по сравнению с предыдущей версией, проект содержит значительное количество изменений, основные из которых представлены ниже.

КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ОТЛИЧИЯ) НОВОЙ РЕДАКЦИИ

- В новой редакции Законопроекта изменился подход к компаниям и структурам, которые должны исключаться из сферы применения КИК (теперь при выполнении условий для применения исключений компания или структура (траст) остается КИК, но имеет право на освобождение доходов от налогообложения).

В частности, в версии проекта от 2 сентября 2014 г. указано, что структуры, отвечающие определенным критериям (безотзывность активов, несменяемость основателя, отсутствие права на доходы), не являются КИК. В новой версии указано, что прибыль таких структур не подлежит налогообложению (т.е. трасты и иные структуры считаются КИК, даже если выполняются названные выше условия).

- В соответствии с новой версией, **публичные компании более не попадают в сферу исключений.**
- Изменился порядок расчета эффективной налоговой ставки (в предыдущей версии Законопроекта иностранные компании из юрисдикций, обеспечивающих раскрытие

¹ Предыдущие версии были опубликованы 18 марта 2014 г. и 27 мая 2014 г.



информации для целей налогообложения («белый список»), не считались КИК, если их эффективная ставка налога была выше 75 % российской ставки налога на прибыль организаций).

Устанавливая критерий освобождения прибыли КИК от налогообложения в РФ, новая версия проекта определяет эффективную налоговую ставку КИК как 75% от средневзвешенной ставки налога. Средневзвешенная ставка дохода учитывает и доходы от текущей деятельности, облагаемые по регулярной ставке налога на прибыль (20 %), и дивидендные доходы (9 %).

Кроме того, в проекте «белый список» юрисдикций заменен на «черный список»: Министерство финансов РФ будет формировать перечень юрисдикций, которые **не** обмениваются информацией в налоговых целях.

- Законопроект дополнен новым исключением, которое применяется к иностранным компаниям из юрисдикций, обеспечивающих раскрытие информации для целей налогообложения, при условии, что доля пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти, продажа активов) не превышает 20% в структуре их доходов. В соответствии с новым подходом такие компании являются КИК, но их прибыль не подлежит налогообложению.

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КИК

- Более точно сформулированы правила предоставления уведомления о наличии КИК: уведомления подаются не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором прибыль КИК подлежит учету у российского резидента-налогоплательщика.
- По новым правилам предполагается, что российским налоговым органам раскрывается не только информация о КИК, но вся структура владения – все организации, через которые реализуется участие в КИК.
- В соответствии с новой редакцией Законопроекта, российские налоговые резиденты обязаны сообщать не только об участии в структурах без образования юридического лица (таких как траст), **но и об их учреждении, а также о праве на доход от таких структур.**
- Налоговые органы наделяются правом требовать от налогоплательщиков информацию об иностранных компаниях, если есть основания полагать, что налогоплательщик является контролирующим лицом, но не направил в установленном порядке уведомление о КИК. По результатам оценки такой информации, налоговые органы имеют право принять решение о признании российского налогового резидента контролирующим лицом КИК. Решение налогового органа может быть обжаловано налогоплательщиком в судебном порядке.

РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ КИК

- Прибыль (или убытки) КИК, постоянным местонахождением которой является иностранное государство, имеющее международный договор по вопросам налогообложения с Российской Федерацией, рассчитывается на основании данных финансовой отчетности.

В остальных случаях прибыль рассчитывается по правилам 25 главы Налогового кодекса РФ (налог на прибыль организаций).



Сумма убытка, полученного до 2015 г., может быть перенесена на будущее в размере, не превышающем убыток за период 2012 – 2014 гг.

НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

Внесены дополнения в правила корпоративного налогового резидентства. В частности, иностранная компания, которую контролирует российский налоговый резидент (при условии, что доля прямого/косвенного участия в капитале превышает 50% на протяжении года (365 дней)), не может быть признана российским налоговым резидентом в принудительном порядке, если выполняются следующие условия:

- более 50% активов такой компании состоят из инвестиций в иностранные дочерние компании (более 50% уставного капитала) в юрисдикциях, которые раскрывают информацию для целей налогообложения, но при этом не являются юрисдикциями из т.н. «черного списка»;
- пассивные доходы иностранных дочерних компаний КИК, полученные от источников в России, не составляют более 20% от общего размера их доходов;
- более 95% доходов КИК должны быть пассивными и должны быть прямо или косвенно получены от указанных выше иностранных дочерних компаний.

При выполнении определенных условий не могут быть признаны налоговыми резидентами иностранные эмитенты обращающихся облигаций.

Как и в предыдущей версии, ответственность за неуплату налога с прибыли КИК будет применяться только начиная с 2018 г.

Контакты



Михаил КАЗАНЦЕВ

Партнер практики слияний и поглощений
и корпоративного права

Тел.: +7 (495) 935 8010
mikhail_kazantsev@epam.ru



Марк РОВИНСКИЙ

Заместитель руководителя налоговой
практики

Тел.: +7 (495) 935 8010
mark_rovinskiy@epam.ru

Управление подпиской

Вы получили этот бюллетень, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена Вам по ошибке, приносим извинения и просим направить отказ от рассылки.

Отказ от рассылки: отправьте в ответ на это письмо сообщение с темой [Unsubscribe](#).

Подписка: для внесения Вашего адреса в список получателей информационных сообщений Адвокатского Бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, направьте в ответ на это письмо сообщение с темой [Subscribe](#).