



АПРЕЛЬ 2019

## Изменения в налоговое законодательство: амнистия капитала, КИК и международное налогообложение

### I. Амнистия 3.0: как и когда подать специальную декларацию в рамках нового этапа?

18 апреля 2019 г. Государственная Дума РФ (ГД РФ) в первом чтении одобрила законопроект о новом этапе амнистии капитала, а также о соответствующих изменениях в НК РФ. Новый этап амнистии имеет существенные ограничения использования, которые необходимо учитывать потенциальным декларантам.

**Важно!** Продление безналоговой ликвидации КИК не предусматривается.

#### **Когда будет проходить новый этап амнистии?**

Предполагается, что третий этап амнистии капитала будет действовать с 1 мая 2019 года до 29 февраля 2020 года.

Подать специальную декларацию смогут, в том числе, лица, которые ранее участвовали в первом и/или втором этапах амнистии.

#### **Каковы условия подачи специальной декларации в рамках нового этапа амнистии?**

В рамках нового этапа амнистии сохраняется возможность задекларировать все те же объекты декларирования, что и в рамках предыдущих этапов (имущество, КИК, зарубежные счета (в том числе, закрытые)).

Однако новый этап амнистии предполагает существенное ограничение – гарантии в рамках амнистии предоставляются только при условии репатриации имущества в РФ. **А именно:**

- I** указать в специальной декларации КИК и получить соответствующие гарантии можно будет только при условии редомициляции таких компаний в качестве международных компаний в САР. К декларации необходимо будет приложить письменное заверение об отсутствии у декларанта КИК на момент подачи специальной декларации.
- I** все средства с декларируемых зарубежных счетов должны быть переведены на счета в российских банках. В качестве подтверждения данного факта к декларации прикладываются отчет о движении денежных средств по зарубежному счету и выписки по операциям на счетах в российских банках, подтверждающие зачисление соответствующих денежных средств.

При этом, в текущей редакции законопроекта дальнейшие операции со средствами, репатрированными в РФ, не ограничиваются, что сохраняет возможность их дальнейшего реинвестирования за рубеж.

Гарантии (в том числе от уголовной и административной ответственности, а также от ответственности за налоговые правонарушения) распространяются на деяния, совершенные до 1 января 2019 г.



Важно отметить, что данные гарантии предоставляются только при одновременном соблюдении двух условий: (1) отсутствии у декларанта на момент подачи декларации КИК, и (2) перевода всех его средств с зарубежных счетов в РФ. Данная формулировка предполагает, что отсутствие КИК является обязательным условием для предоставления каких-либо гарантий даже в том случае, если декларант раскрывает в декларации только свои зарубежные счета.

### **Практические рекомендации**

Те, у кого нет КИК и кто по каким-то причинам не захотел или не успел подать специальную декларацию в рамках предыдущих этапов амнистии капитала, могут рассмотреть такую возможность сейчас, в первую очередь, в отношении своих зарубежных счетов.

Что же касается репатриации КИК в САР (специальные административные районы), следует учитывать, что данная процедура является несопоставимо более сложной, длительной и дорогой по сравнению с ликвидацией КИК (единственное обязательное условие – предоставление гарантий в рамках 1 и 2 этапов декларирования).

## **II. Изменения в Налоговый кодекс РФ в части правил КИК**

Доходы налогоплательщика - контролирующего лица, полученные от КИК в результате распределения прибыли этой компании, учитываемые при определении налоговой базы в 2019 г., будут освобождены от налогообложения НДФЛ. Освобождение будет применяться, если налогоплательщик не признавался налоговым резидентом РФ по итогам налогового периода 2018 г.

## **III. Международное налогообложение**

### **1. Существенные изменения налогового законодательства Кипра**

5 апреля 2019 г. Парламент Республики Кипр одобрил ряд налоговых поправок, предусмотренных Директивами ЕС<sup>1</sup>, в частности, вводятся правила о контролируемых иностранных компаниях, ограничения на вычет процентов, а также общие правила по противодействию уклонению от уплаты налогов. Указанные поправки вводятся ретроспективно, начиная с 1 января 2019 г.

#### **Правила о контролируемых иностранных компаниях (КИК)**

В соответствии с правилами КИК, иностранное юридическое лицо или постоянное представительство кипрской компании признаются КИК при соблюдении следующих условий:

- I** кипрская компания самостоятельно или совместно со своими взаимозависимыми лицами владеет прямо или косвенно более чем 50% в капитале иностранной компании (вправе претендовать на соответствующую долю прибыли); и
- I** эффективная ставка налога на прибыль, по которой иностранная компания или постоянное представительство уплачивает налог, составляет менее 50% от суммы налога, который был бы уплачен на Кипре (базовая ставка налога на Кипре 12,5%).

В том случае, если иностранная компания отвечает указанным условиям, т.е. признается КИК, ее нераспределенная прибыль будет учитываться в прибыли контролирующего лица (кипрской компании или кипрского представительства) пропорционально доле его участия в капитале КИК при условии, что эта прибыль

<sup>1</sup> EU Anti-Tax-Avoidance Directive (ATAD 1 и ATAD 2)



получена как результат искусственных схем, созданных с единственной целью получить налоговую экономию на Кипре. Схема рассматривается как искусственная в том случае, когда КИК не обладала бы активами или не принимала бы на себя риски, которые сгенерировали соответствующую прибыль, если бы она не контролировалась кипрской компанией, которая выполняла основной функционал, связанный с данными активами и рисками.

Предусматривается также необлагаемый порог: нераспределенная прибыль КИК не облагается налогом при условии, что:

- 1 бухгалтерская прибыль КИК не превышает 750 000 евро и неторговые доходы не превышают 75 000 евро; или
- 1 бухгалтерская прибыль КИК не превышает 10 процентов от суммы операционных расходов за соответствующий год.

**Важно!** Правила КИК применяются только к кипрским компаниям и постоянным представительством иностранных компаний, созданным на Кипре. К физическим лицам – резидентам Кипра данные правила не применяются.

### **Ограничение на вычет процентов**

Данные правила устанавливают ограничение по вычету процентных расходов<sup>2</sup> в размере 30% от показателя EBITDA<sup>3</sup> налогоплательщика (с возможностью переноса «сверхнормативных» процентов на 5 лет вперед).

Также предусматривается минимально допустимый вычет процентов в размере 3 млн. евро в год, в пределах которого ограничения не действуют. Ограничения также не применяются в отношении займов, выданных до 17 июня 2016 года.

Это правило не распространяется на компании, не входящие в группу.

### **Общее правило о противодействии уклонению от уплаты налогов**

Указанные правила направлены на противодействие уклонению от налогообложения в результате использования искусственных структур и операций, целью которых является исключительно получение незаконной налоговой экономии. С учетом всех фактических обстоятельств, такие структуры и операции могут быть проигнорированы для налоговых целей.

Ряд инструментов, направленных на противодействие использованию гибридных инструментов, а также на вывод активов за рубеж (смене налогового резидентства юридического лица) вступают в силу с 01.01.2020.

## **2. Новые требования к фактическому присутствию бизнеса (substance) в офшорах**

С 1 января 2019 года, по инициативе ЕС, в ряде офшорных юрисдикций начинают действовать положения законодательства, обязывающие локальные организации соблюдать требования к экономическому присутствию (economic substance).

Законы уже приняты такими островными юрисдикциями как Бермуды, Виргинские острова, Каймановы острова, о. Гернси и Джерси, о. Мэн, Маврикий, а также Багамы и Сейшельские острова. Прогнозируется, что ряд других низконалоговых юрисдикций присоединится к указанной инициативе в ближайшее время.

<sup>2</sup> Процентные расходы ограничиваются в той части, в которой они не покрыты процентными доходами.

<sup>3</sup> Показатель, равный объёму прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа и начисленной амортизации.



Обязательные требования к уровню присутствия будут касаться, в первую очередь, компаний, получающих так называемый «пассивный» доход, а именно, страховых, финансовых, лизинговых компаний, а также компаний, владеющих объектами интеллектуальной собственности и ценными бумагами.

В соответствии с положениями законодательства, бизнес, планируемый на территории низконалоговых юрисдикций, должен обеспечить: 1) место управления (место проведения заседаний СД, наличия директоров необходимого уровня квалификации); 2) персонал, который по количеству и квалификации соответствует деятельности компании; 3) подходящий офис, оборудование и помещение; 4) адекватный уровень затрат (соразмерно уровню деятельности компании) и др.

В отношении холдинговых компаний требования менее строгие и будут удовлетворены уже в случае достаточного количества сотрудников, а также фактического присутствия компании в государстве регистрации.

Факт соблюдения законодательства будет осуществляться путем подачи в местные налоговые органы документов, подтверждающих выполнение необходимых требований. За невыполнения требований предусмотрены крупные штрафы, исключение компаний из реестра, а в некоторых случаях также уголовная ответственность.

*Авторы: Сергей Калинин, руководитель налоговой практики,  
Екатерина Ролетр, старший юрист, Анастасия Берман, юрист*

## Контакты



### Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики  
sergey\_kalinin@epam.ru

**+7 (495) 935 8010**

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

### Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.