

28 октября 2014 года

Уважаемые Господа!

Как мы сообщали ранее, Министерством Финансов РФ (далее – «**Минфин**») были опубликованы три редакции проекта закона (далее – «**Законопроект**»), вносящего существенные изменения в Налоговый Кодекс РФ (далее – «**НК РФ**»). Законопроект, в частности, вводит правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – «**КИК**»), концепции налогового резидентства для компаний и фактического получателя дохода.

22 октября 2014 г. Законопроект был внесен на рассмотрение в Государственную Думу РФ. Хотя основные предложения Минфина остались без изменений, Законопроект вводит новые механизмы их осуществления. Ниже мы приводим обзор наиболее важных, по нашему мнению, положений Законопроекта.

1 КИК

Уведомление об участии в иностранных организациях

Законопроект предлагает обязать российских налоговых резидентов сообщать налоговым органам об участии в иностранных компаниях в случае, если доля прямого или косвенного участия составляет не менее 10% (вместо 25% как это предлагалось в предыдущей версии Законопроекта). Российские налоговые резиденты также обязаны информировать об учреждении иностранных структур, а также о контроле над ними и наличии фактического права на доход такой структуры в случае его распределения.

Санкции за невыполнение требований остались прежними. Так, штраф за неуведомление об участии в иностранной компании / структуре составляет 50 тыс. рублей.

Если российский налоговый резидент признается контролирующим лицом КИК, то уведомление подается по отдельной форме. За неподачу такого уведомления предлагается взимать штраф в размере 100 тыс. рублей.

Законопроект был дополнен новым положением об уведомлении. Так если российским налоговым органам станет известно о КИК, в отношении которой налоговым резидентом РФ не было подано уведомление, налоговые органы могут потребовать в течение 20 дней предоставить пояснения или подать соответствующее уведомление. В своем запросе налоговые органы обязаны указать подробную информацию о компании и основания для признания ее КИК.

Если налогоплательщик не согласен с признанием себя контролирующим лицом, но представленные им документы и пояснения не изменили точку зрения налогового органа, то налоговый орган может признать такое лицо контролирующим и направить налогоплательщику соответствующее уведомление.

После этого у налогоплательщика есть 3 месяца для оспаривания такого уведомления в суде. Если налогоплательщик не обжалует уведомление налогового органа, то по истечении трех месяцев с даты получения уведомления он считается признавшим себя контролирующим лицом иностранной компании.

Определение контролируемой иностранной компании

В целом, определение КИК осталось прежним. Однако в отношении ряда компаний, признаваемых КИК, предусмотрено освобождение от налогообложения их прибыли в РФ.

Так, не облагается в РФ прибыль компаний, являющихся налоговыми резидентами стран, с которыми у РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (кроме стран, не обменивающихся информацией с налоговыми органами)¹ и их доход подлежит налогообложению по ставке, составляющей не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль; ИЛИ доля доходов от пассивной деятельности (например: дивиденды, проценты) не превышает 20% от общего дохода; а также некоторые другие компании и структуры.

В отличие от предыдущей версии, прибыль публичных компаний теперь не освобождается от налогообложения в РФ.

Уплата налога с прибыли КИК

Прибыль КИК облагается налогом по общим ставкам (13% для физических лиц, 20% для организаций) и определяется на основании:

- Данных финансовой отчетности, в случае если такая финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с ее личным законом, и если КИК является резидентом страны, с которой у РФ заключено Соглашение об избежании двойного налогообложения; ИЛИ
- Главы 25 Налогового кодекса РФ – во всех иных случаях.

Прибыль КИК может быть уменьшена на сумму выплаченных дивидендов или распределений (если это структура без образования юридического лица и если в отношении таких распределений уплачены соответствующие налоги). Прибыль не подлежит налогообложению в случае, если она не превышает 50 млн. рублей в 2015 году, 30 млн. рублей – в 2016 году, 10 млн. рублей – с 2017 года.

Не облагается налогом в РФ прибыль КИК, направленная на увеличение уставного капитала КИК, если такое увеличение обязательно по личному закону КИК.

Сумма налога на прибыль КИК может быть уменьшена на суммы налогов, уплаченных в отношении такой прибыли в России и в других странах.

Переходные положения

Приведенные выше правила предлагается вводить постепенно. Так, законодательство о КИК предлагается применять к прибыли КИК, определяемой начиная с периодов, начинающихся в 2015 г. При неуплате налогов с прибыли КИК в 2015-2017 гг. не будут применяться штрафные санкции.

Не предполагается привлечение к уголовной ответственности за неуплату налога на прибыль КИК в 2015-2017 в случае, если налогоплательщик возместит ущерб, причиненный бюджетной системе РФ, в полном объеме.

¹ Перечень государств, не обеспечивающих обмен налоговой информацией, будет утвержден ФНС России.

2 Фактическое право на доход

При выплате дохода иностранным лицам налоговым агентам предлагается обращать внимание на то, имеет ли иностранное лицо фактическое право на такой доход. Лицом, имеющим фактическое право на доход, предлагается признавать лицо, которое имеет право самостоятельно пользоваться и распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом.

При определении лица, имеющего фактическое право на доход, следует учитывать выполняемые им функции и принимаемые им риски.

Если при выплате дохода будет установлено, что иностранное лицо не имеет фактического права на доход, то нельзя применять пониженные ставки или освобождение, предусмотренные соглашением об избежании двойного налогообложения.

Однако, иное лицо, имеющее фактическое право на доход, может применить соответствующее соглашение, если такое лицо является резидентом страны, с которой РФ заключила такое Соглашение. Если лицо, имеющее фактическое право на доход, является российским налоговым резидентом, то будут действовать общие правила, применимые к российским налоговым резидентам.

3 Налоговое резидентство компаний

Иностранные компании могут быть признаны российскими налоговыми резидентами и подлежать налогообложению в России в отношении общемирового дохода, если место фактического управления находится в РФ. Законопроект уточняет критерии резидентства и используемые понятия «большинство» и «регулярно».

Кроме того, Законопроект содержит примеры деятельности, осуществление которой на территории РФ, само по себе не приводит к признанию компании налоговым резидентом РФ, например: принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, стратегическое планирование, бюджетирование и т.д.

* * *

Текст Законопроекта не является окончательным. Как правило, в законопроекты после первого и второго чтения в Государственной Думе вносятся поправки. Исходя из информации, доступной в открытых источниках, ожидается, что первое чтение Законопроекта состоится 11 ноября 2014 года. Мы будем следить за движением Законопроекта и сообщать о дальнейших его изменениях.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим партнером АЛРУД Максимом Алексеевым, malekseyev@alrud.com

С уважением,

Юридическая фирма АЛРУД

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.