

10 сентября 2014 г.

Уважаемые Господа!

Как мы сообщали ранее, Министерством Финансов РФ (далее – «**Минфин**») были опубликованы две редакции проекта закона (далее – «**Законопроект**»), вносящего существенные изменения в Налоговый Кодекс РФ (далее – «**НК РФ**»).

02 сентября 2014 г. на сайте Минфина была опубликована финальная версия Законопроекта, который направлен в Правительство РФ. Ниже мы приводим обзор наиболее важных, по нашему мнению, положений Законопроекта.

1. Положения о контролируемых иностранных компаниях (далее «КИК»)

Уведомление об участии в иностранных организациях

Законопроектом предлагается ввести обязанность налоговых резидентов России сообщать об участии в иностранных компаниях в случае, если доля прямого или косвенного участия составляет не менее 25%. Штраф за невыполнение требования – 50 000 руб. по каждой компании.

Уведомление по отдельной форме подается, если налоговый резидент России признается контролирующим лицом КИК. За неподачу такого уведомления предлагается взимать штраф в 100 тыс. рублей.

Определение контролируемой иностранной компании

КИК признаются иностранные организации и структуры (фонды, партнерства, трасты, товарищества и иные формы осуществления коллективных инвестиций и/или доверительного управления), которые контролируются российскими налоговыми резидентами.

Например, лицо считается контролирующим, если доля его участия (совместно с супругом/супругой, несовершеннолетними детьми и некоторыми другими лицами) составляет более 50% акций иностранной компании.

В отношении иностранной структуры (траста, фонда и т.д.), в которых определить долю участия нельзя, лицо признается контролирующим, если такое лицо оказывает либо может оказывать определяющее влияние на лицо, осуществляющее управление активами, в отношении решения о распределении дохода или прибыли.

Не признаются КИК компании, ценные бумаги которых допущены к обращению на российской бирже или иностранных биржах, список которых будет утвержден ЦБ РФ и Минфином; некоммерческие организации, которые в соответствии со своим личным законом не распределяют полученную прибыль или доход между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами; резиденты стран, входящей в «белый список» стран, предоставляющих налоговую информацию, прибыль которых облагается по эффективной ставке более 15%, а также некоторые другие компании и структуры.

Уплата налога с прибыли КИК

Прибыль КИК, не распределенная в виде дивидендов в году, следующем за годом ее получения, будет считаться доходом российского налогового резидента, если она превышает 50 млн. руб. за 2015 г., 30 млн. руб. – за 2016 г. и далее - 10 млн. руб.

Прибыль КИК определяется по правилам гл. 25 НК РФ и уменьшается на выплаченные дивиденды. Облагаться прибыль будет по общим ставкам, т.е. 13% для физических лиц и 20% - для юридических. Сумму налога, подлежащего уплате с прибыли КИК, можно уменьшить на сумму налогов, уплаченных в отношении этой прибыли в России и за рубежом.

Переходные положения

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

При этом с 2017 г. будут снижены пороги для признания лица контролирующим (более 10%) и для обязанности по уведомлению об участии в иностранных организациях (более 25%). Также необходимо будет уведомлять о том, что лицо является учредителем структуры или лицом, имеющим право на доход от структуры, не являющейся юридическим лицом.

2. Фактическое право на доход

При выплате дохода иностранным компаниям налоговым агентам предлагается обращать внимание на то, имеет ли иностранная компания фактическое право на такой доход. Лицом, имеющим фактическое право на доход, предлагается признавать лицо, которое фактически получает выгоду и определяет дальнейшую экономическую судьбу дохода.

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

Особые правила установлены для дивидендов. Если иностранная компания, получающая дивиденды из России, не имеет фактического право на доход, то положения соглашения об избежании двойного налогообложения к ней не применяются. Однако иное лицо, фактически имеющее право на получаемый доход, может применить соглашение об избежании двойного налогообложения, если такое лицо является резидентом страны - участницы соглашения. Если лицом, имеющим фактическое право на дивиденды, является российский резидент, то применяются ставки по доходу для российских резидентов, т.е. 0% или 9%.

3. Налоговое резидентство компаний

Иностранные организации могут быть признаны российскими налоговыми резидентами и подлежать налогообложению в России в случае, если место фактического управления ими находится в России. При этом местом фактического управления иностранной организацией признается Россия, если выполняются следующие условия:

- Заседания совета директоров (иного руководящего состава) проводятся преимущественно (более 50% в течение календарного года) на территории России;
- Руководящее управление (принятие решений и осуществление иных действий, относящихся к текущей деятельности организации) преимущественно осуществляется на территории России;

- Главные (руководящие) лица организации (лица, ответственные за планирование управление и контроль над деятельностью предприятия) преимущественно осуществляют свою деятельность в отношении иностранной организации в России.

В случае если указанные условия выполняются в отношении нескольких государств, установлены дополнительные условия для определения места фактического управления иностранной организацией.

4. Налогообложение косвенной продажи недвижимости в России

Предлагается облагать налогом у источника в России продажу акций/долей любых компаний, более 50% стоимости активов которых состоят из недвижимого имущества, находящегося на территории России. При этом освобождается от налога реализация акций/долей, которые принадлежали налогоплательщику более пяти лет, а также некоторых других ценных бумаг.

5. Раскрытие учредителей иностранными компаниями

Иностранные организации, имеющие на территории России недвижимость, обязаны сообщить в налоговый орган по местонахождению имущества сведения об участниках этой организации, имеющих долю более 5%. Сообщение подается вместе с декларацией. За несообщение – штраф в размере 100% от налога на имущество, исчисленного этой организацией в отношении недвижимости.

* * *

Законопроект передан в Правительство, которое должно дать свою оценку и далее выступить с законодательной инициативой в Парламенте. Мы будем следить за движением Законопроекта и сообщать о любых его изменениях. Еще раз отметим, что Законопроект содержит положения, детально регулирующие те или иные вопросы, и мы осветили только основные и наиболее важные новшества, предлагаемые к введению.

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.