

Деофшоризация: от теории к практике

Григорий Павлоцкий, Управляющий партнер

Департамент консультирования по налогообложению и праву

9 июня 2015 года



Обзор изменений в
налоговое
законодательство по
деофшоризации



Обзор изменений в налоговое законодательство по деофшоризации

- **6 апреля 2015 года Президент РФ подписал Федеральный закон № 85-ФЗ, вносящий следующие поправки в законодательство о деофшоризации:**
 - Срок подачи уведомлений об участии в иностранных компаниях и структурах без образования юридического лица переносится с 1 апреля 2015 года на 15 июня 2015 года.
 - Уведомление необходимо подавать в отношении доли участия в иностранных компаниях (учреждения иностранных структур без образования юридического лица) по состоянию на 15 мая 2015 года.
 - Если участие в иностранной организации прекращено или учрежденная иностранная структура без образования юридического лица ликвидирована в период с 1 января 2015 года по 14 июня 2015 года включительно, обязанность подачи соответствующего уведомления не возникает.
 - В случае непредставления уведомления об участии в иностранной компании до 1 апреля 2015 года (как этого требовал Федеральный закон от 24 ноября 2014 года № 376-ФЗ) ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 129.6 Налогового кодекса РФ (взыскание штрафа в размере 50 тыс. рублей в отношении каждой иностранной компании, сведения о которой не представлены), не возникает.

Обзор изменений в налоговое законодательство по деофшоризации

Правила КИК

- Исключение для иностранных организаций и структур, участие в которых реализовано через российские публичные компании.
- Изменение определения контролирующего лица иностранной структуры без образования юридического лица.
- Изменение оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения.
- Освобождение от налогообложения в составе прибыли КИК дивидендов, полученных от российских организаций, если КИК не является их фактическим получателем и уведомляет об этом российскую организацию.

Обзор изменений в налоговое законодательство по деофшоризации

Порядок признания иностранных компаний налоговыми резидентами РФ

- Введение термина «управление» вместо термина «фактическое управление».
- Исключение из оснований для признания иностранной организации налоговым резидентом России проведения в России большинства заседаний совета директоров компаний.
- Дополнительные критерии для признания РФ юрисдикцией налогового резидентства иностранной организации (ведение бухгалтерского и управленческого учета, хранение архива, операционное управление и др.) должны применяться только в том случае, если основные критерии не выполняются ни в России, ни в каком-либо ином государстве.
- Признание на добровольной основе и последующий отказ иностранной организации от статуса налогового резидента РФ не должны препятствовать возможности признания такой организации налоговым резидентом РФ в принудительном порядке при наличии соответствующих оснований.
- Организации из юрисдикций, не имеющих заключенных с Россией соглашений об избежании двойного налогообложения, вправе в добровольном порядке признавать себя налоговыми резидентами РФ при наличии в РФ обособленного подразделения.
- Установлен момент, с которого организация может признать себя налоговым резидентом РФ (с начала года, либо с даты подачи заявления).

Обзор изменений в налоговое законодательство по деофшоризации

Прочие изменения

- Расширение освобождения от налогообложения в РФ ликвидационных выплат из КИК на физических лиц.
- Возможность для физических лиц в определенных случаях освобождения от налогообложения доходов контролирующего лица при ликвидации КИК по окончании переходного периода, т. е. даже если ликвидация КИК будет завершена после 1 января 2017 года.



Основания для включения
прибыли КИК в налоговую
базу налогоплательщика:
вопросы и практические
примеры

Изменение доли участия в КИК

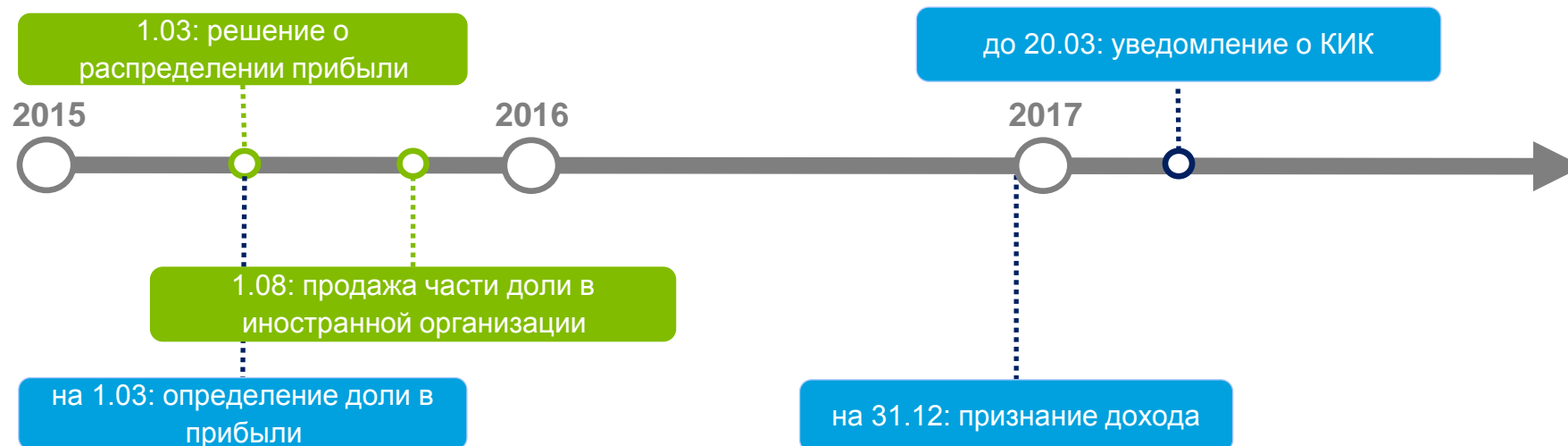


- На какую дату определяется доля участия для признания лица контролирующим?
- В какой момент учитывается прибыль КИК?
- В какой доле учитывается прибыль КИК?
- Что, если на момент учета прибыли КИК лицо перестало быть контролирующим лицом КИК?

Изменение доли участия в КИК



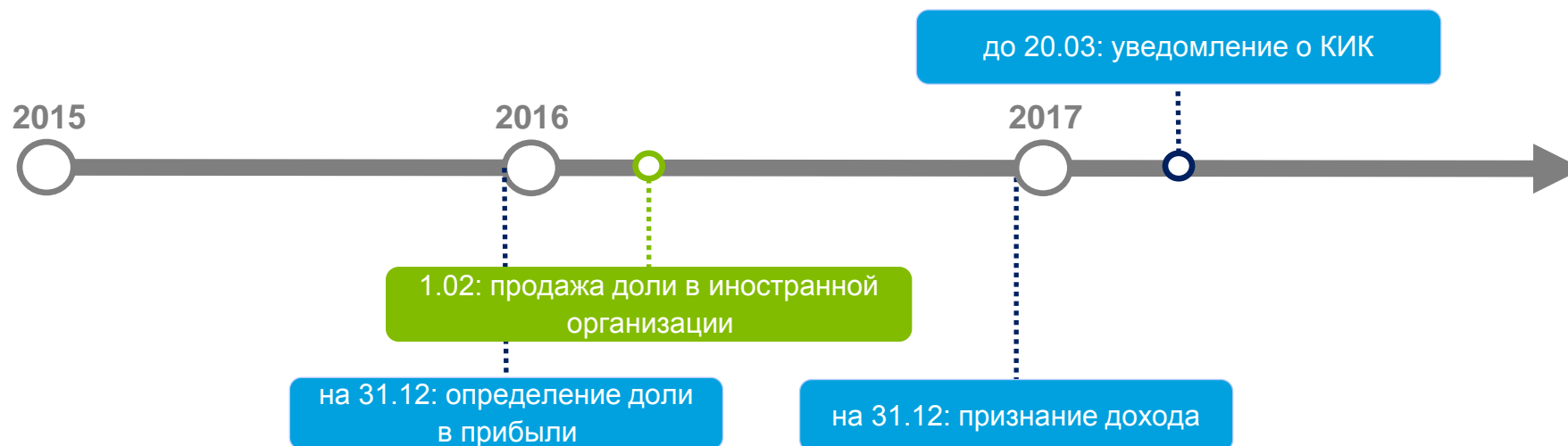
- На какую дату определяется доля участия для признания лица контролирующим?
- В какой момент учитывается прибыль КИК?
- В какой доле учитывается прибыль КИК?
- Что, если на момент учета прибыли КИК лицо перестало быть контролирующим лицом КИК?



Изменение доли участия в КИК



- На какую дату определяется доля участия для признания лица контролирующим?
- В какой момент учитывается прибыль КИК?
- В какой доле учитывается прибыль КИК?
- Что, если на момент учета прибыли КИК лицо перестало быть контролирующим лицом КИК?



Контроль над организацией

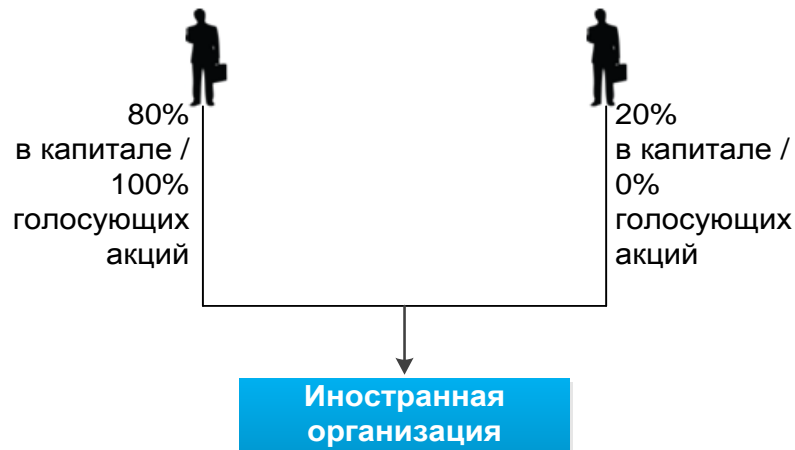


- Как определить долю участия в иностранной организации?
- Может ли владелец неголосующих акций являться контролирующим лицом иностранной организации?
- В какой доле акционеры должны включать в свою налоговую базу прибыль КИК?

Контроль над организацией



- Как определить долю участия в иностранной организации?
- Может ли владелец неголосующих акций являться контролирующим лицом иностранной организации?
- В какой доле акционеры должны включать в свою налоговую базу прибыль КИК?



Письмо Минфина РФ от 16.08.2013 № 03-01-18/33535
Письмо Минфина РФ от 06.04.2015 № 03-01-10/19237
Письмо Минфина РФ от 30.04.2015 № 03-03-06/2/25345

Отклонение финансового года от календарного года

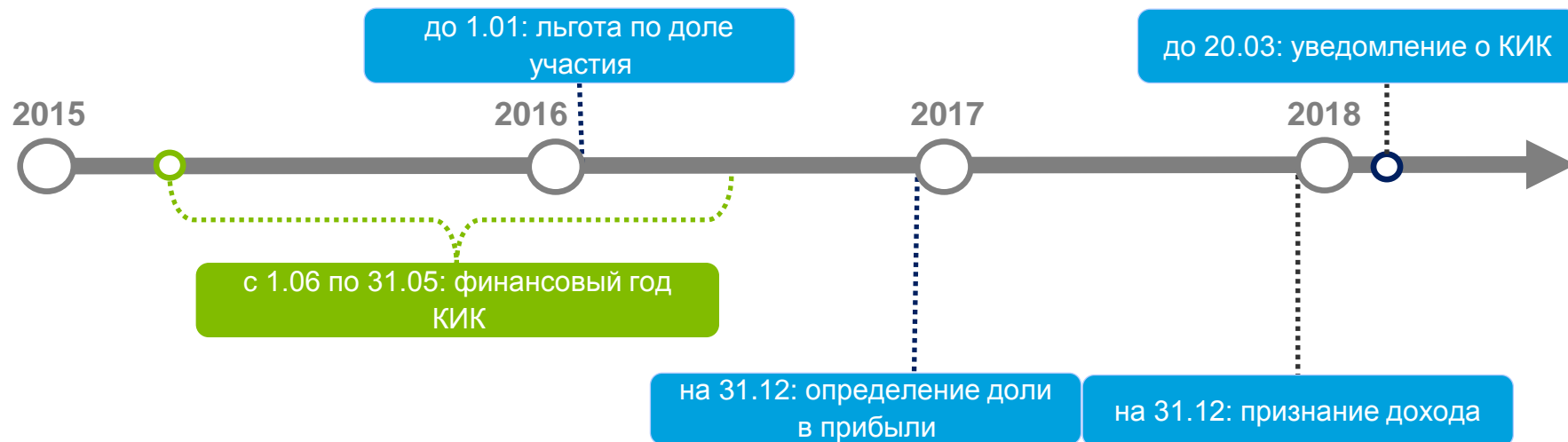


- На какую дату определяется статус контролирующего лица иностранной организации, если ее финансовый год сдвинут?
- Как применять льготные положения переходного периода?
- За какой период должно подаваться уведомление о КИК, если финансовый год КИК сдвинут?

Отклонение финансового года от календарного года



- На какую дату определяется статус контролирующего лица иностранной организации, если ее финансовый год сдвинут?
- Как применять льготные положения переходного периода?
- За какой период должно подаваться уведомление о КИК, если финансовый год КИК сдвинут?



Отклонение финансового года от календарного года



- На какую дату определяется статус контролирующего лица иностранной организации, если ее финансовый год сдвинут?
- Как применять льготные положения переходного периода?
- За какой период должно подаваться уведомление о КИК, если финансовый год КИК сдвинут?



Контакты



Григорий Павлоцкий

Управляющий партнер

Департамент консультирования
по налогообложению и праву

Делойт, СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00 доб. 2102

Email: gpavlotsky@deloitte.ru



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.