



Законодательные инициативы по «деофшоризации» российской экономики Чего ожидать и как реагировать?

19 ноября 2014 г.



Деофшоризация: основные направления

Ниже приведены ключевые изменения российского налогового законодательства, планируемые в рамках политики «деофшоризации» российской экономики

Инициатива	Эффект
Правила о контролируемых иностранных компаниях (КИК)	Включение в налогооблагаемую базу контролирующего лица – налогового резидента РФ нераспределенной прибыли КИК и обложение ее налогом по ставке 13% или 20%
Определение налогового резидентства для организаций	Налогообложение мирового дохода иностранной организации в РФ
Определение фактического получателя дохода	Отказ в применении освобождения или пониженных ставок по соглашениям об избежании двойного налогообложения при выплате из России дивидендов, процентов и роялти
Косвенная реализация недвижимого имущества в РФ	Доходы от косвенного отчуждения российского недвижимого имущества могут признаваться доходами от источников в России и подлежать налогообложению по ставке 20%

Правила КИК

Нераспределенная прибыль КИК может облагаться на уровне контролирующего лица – резидента РФ по ставке 13% или 20%

КИК

- Организации/структуры без образования юридического лица, не признаваемые налоговыми резидентами РФ
- Контролируемые российскими налоговыми резидентами – организациями или физическими лицами

До 2016 года – если доля прямого или косвенного участия в компании составляет более 50%

Контроль

- Если доля прямого или косвенного участия в иностранной компании составляет более 25%
- Если доля прямого или косвенного участия в иностранной компании составляет более 10%, при этом совокупная доля участия российских налоговых резидентов в такой компании составляет более 50%

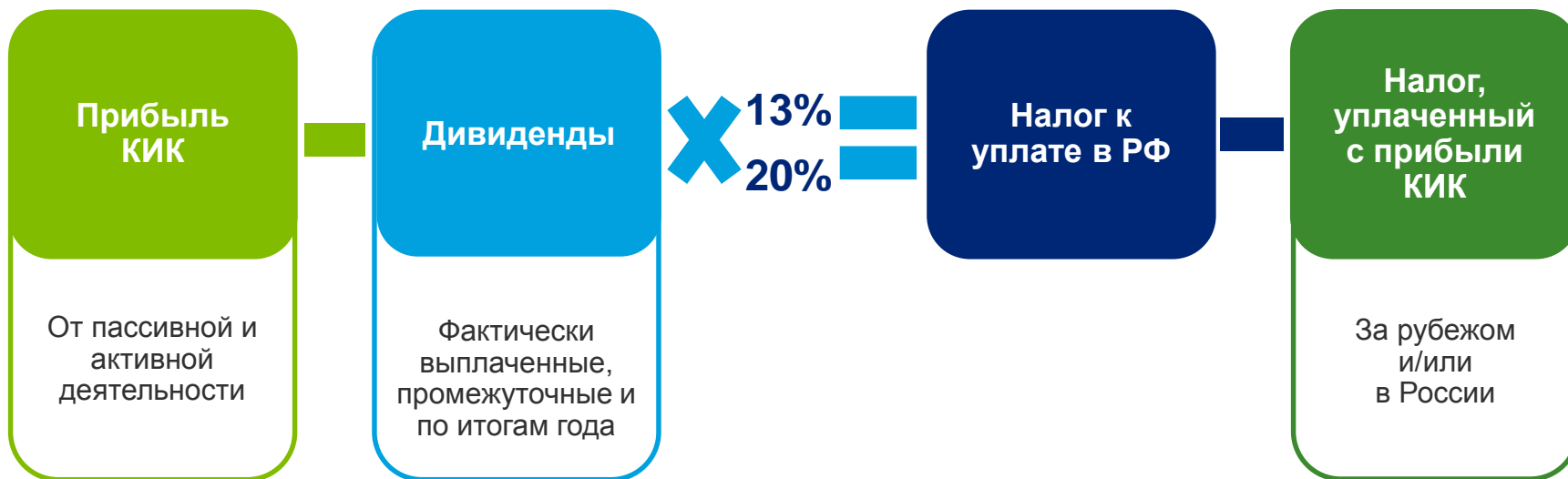
ИЛИ

- Оказание или возможность оказывать определяющее влияние на распределение прибыли (дохода) иностранной организации/структуры без образования юридического лица

Освобождения

- Некоммерческие организации
- Компании – налоговые резиденты государств, с которыми РФ имеет соглашение об избежании двойного налогообложения (за исключением государств, не обеспечивающих обмен информацией), и
 - эффективная ставка налогообложения доходов более 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль, или
 - доля активных доходов составляет более 80%
- Дискреционные трасты, соответствующие определенным требованиям
- Прочие исключения

Правила КИК



Необлагаемый порог:

- Прибыль КИК до 10 млн. руб.
 - 2015 год - 50 млн руб.
 - 2016 год - 30 млн руб.

Штрафы:

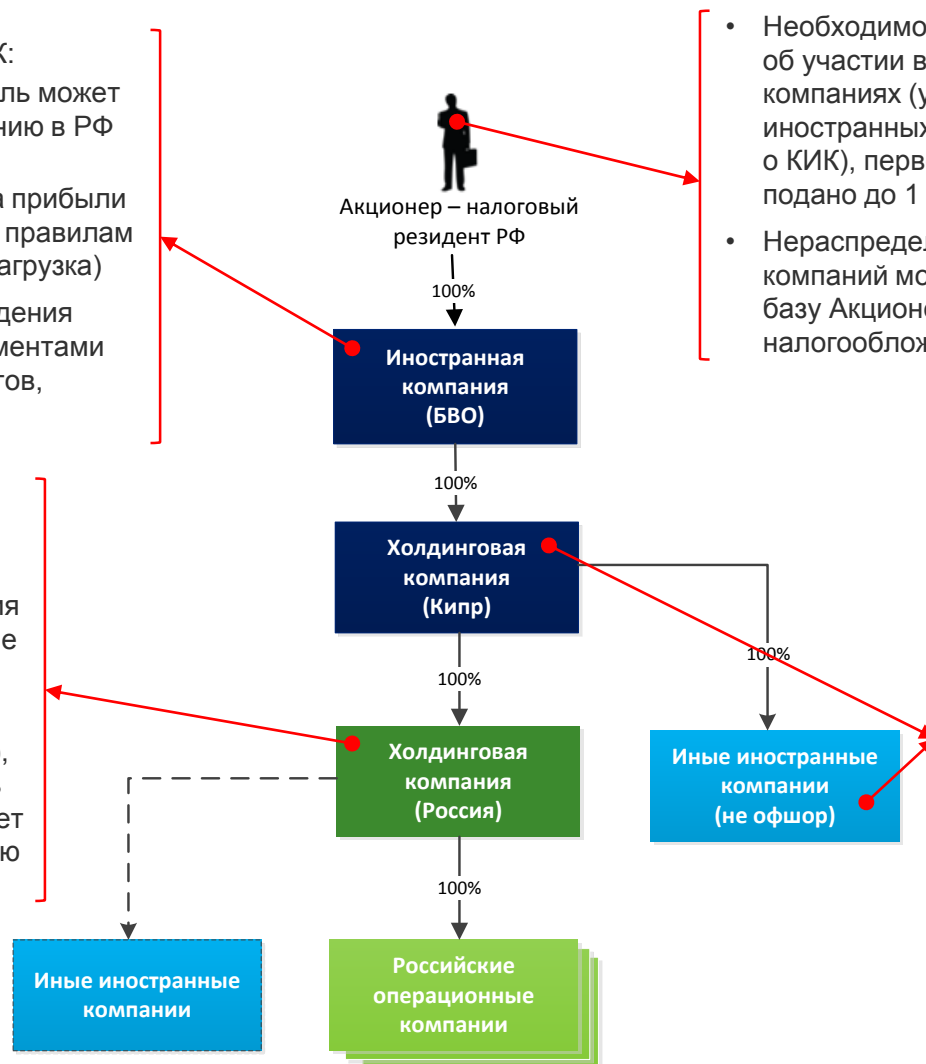
- 20% от суммы неуплаченного налога
- До 2018 года – отсутствуют

Датой получения дохода признается 31 декабря года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата финансовой отчетности/ финансового периода КИК

Правила КИК: возможный эффект

- Риск применения правил КИК:
 - Нераспределенная прибыль может подлежать налогообложению в РФ по ставке 13%
 - Необходимость пересчета прибыли по российским налоговым правилам (доп. административная нагрузка)
 - Необходимость подтверждения прибыли КИК иными документами (выписки с расчетных счетов, первичные документы)

- В случае приобретения в будущем акций/долей иностранных компаний:
 - Необходимость уведомления налоговых органов в течение одного месяца (если доля более 10%)
 - Если доля более 25% (10%), нераспределенная прибыль иностранных компаний может подлежать налогообложению по ставке 20%



- Необходимость подготовки уведомлений об участии во всех иностранных компаниях (уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о КИК), первое уведомление должно быть подано до 1 апреля 2015 года
- Нераспределенная прибыль иностранных компаний может включаться в налоговую базу Акционера и подлежать налогообложению в РФ по ставке 13%

- Риск применения правил КИК:
 - Нераспределенная прибыль может подлежать налогообложению в РФ по ставке 13%
 - Сумма прибыли должна быть подтверждена финансовой отчетностью с приложением налоговой отчетности, нет необходимости предоставления иных документов

Определение налогового резидентства юр. лиц

Налоговый резидент РФ

- Российские организации
- Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения
- Иностранные организации, **местом фактического управления** которых является РФ



Не признается «фактическим управлением»

- Подготовка и принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров компании
- Подготовка к проведению совета директоров
- Осуществление отдельных функций в рамках планирования и контроля деятельности компании – планирование, бюджетирование, подготовка консолидированной отчетности, внутренний аудит и контроль, принятие стандартов

Фактическое управление

- 1) Большинство заседаний совета директоров проводятся на территории РФ
- 2) Исполнительный орган регулярно осуществляет свою деятельность в РФ
- 3) Главные (руководящие) должностные лица преимущественно осуществляют свою деятельность в виде руководящего управления в РФ



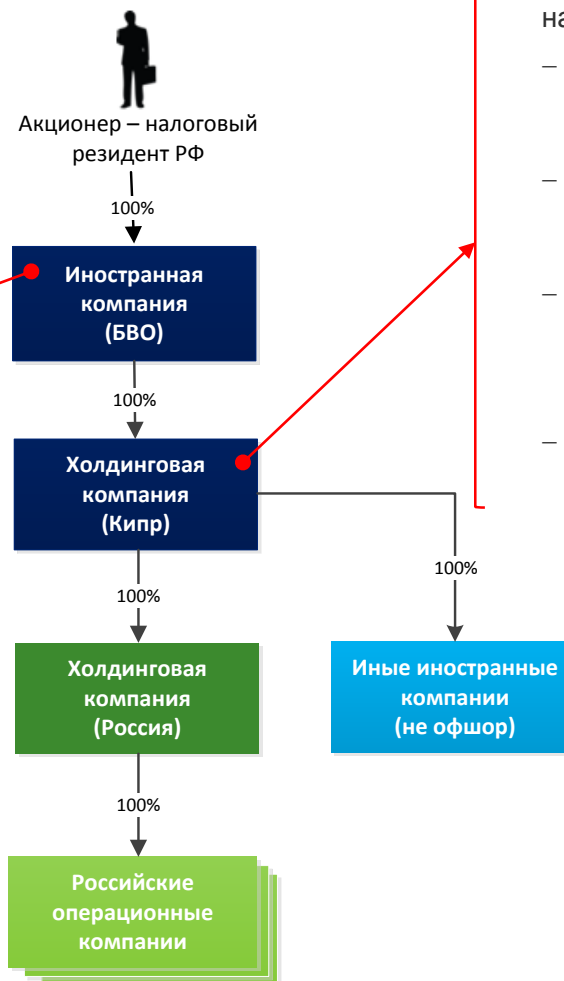
Иные критерии

Если условия 1) и 2) выше не выполняются или выполняется только одно из них, то достаточно выполнения хотя бы одного из следующих условий:

- Ведение бухгалтерского или управленческого учета организации в РФ
- Ведение делопроизводства в РФ
- Оперативное управление персоналом организации в РФ

Определение налогового резидентства юр. лиц: возможный эффект

- В случае признания компании налоговым резидентом РФ:
 - **Налогообложение по правилам РФ** (например, процентные доходы по ставке 20%)
 - Доходы от продажи акций кипрской компании будут облагаться налогом по ставке 20%
 - Вопрос с применением ставки налога 0% к полученным дивидендам
 - **Применение правил КИК:** нераспределенная прибыль кипрской холдинговой компании и иных иностранных компаний может подлежать налогообложению в РФ по ставке 20%
 - Дополнительная административная нагрузка (учет и отчетность в РФ)



- В случае признания компании налоговым резидентом РФ:
 - **Налогообложение по правилам РФ** (например, процентные доходы по ставке 20%)
 - Вопрос с применением ставки налога 0% к полученным дивидендам
 - **Дивиденды**, выплачиваемые в пользу компании на БВО, будут облагаться налогом у источника в РФ по ставке 15%
 - Дополнительная административная нагрузка (учет и отчетность в РФ)

Определение «фактического получателя» дохода

Фактический получатель (бенефициарный собственник) дохода

Фактическим получателем (бенефициарным собственником) дохода признается лицо, которое в силу участия (прямого и (или) косвенного) в организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом. При этом учитываются функции, выполняемые этим лицом, а также принимаемые им риски

Определение
экономической судьбы
дохода

Отсутствие прямого
или косвенного
распределения дохода

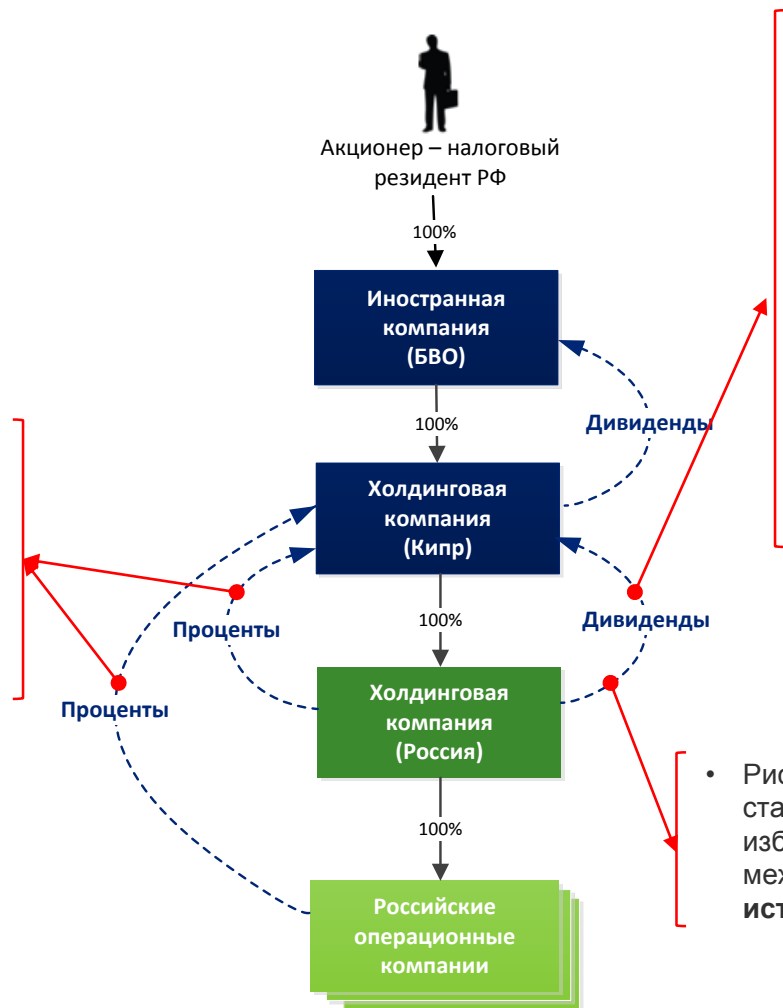
Выполняемые
функции и
принимаемые риски

Принцип «прозрачности»



Определение «фактического получателя» дохода: возможный эффект

- Риск отказа в освобождении процентов по займам по Соглашению об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром => **налог у источника по ставке 20%**



- Возможно применение принципа «прозрачности» при распределении дивидендов из России, если кипрская компания и компания на БВО признают отсутствие фактического права на такой доход => налог по ставке 9% для физического лица – налогового резидента РФ

- Риск отказа в применении Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром в отношении прошлых периодов => налог у источника по ставке 15%

- Риск отказа в применении льготной ставки 5% по Соглашению об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром => **налог у источника по ставке 15%**

Налогообложение доходов от косвенной реализации российской недвижимости



Доходы от косвенного отчуждения российской недвижимости признаются доходами от источников в РФ и подлежат налогообложению по ставке 20%

Исключения:

- Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

- ? Механизм уплаты налога в РФ в случае реализации акций иностранной компании, не имеющей присутствия в России
- ? Методология расчета стоимости российской недвижимости в составе активов иностранной компании

Обмен информацией между налоговыми органами



Как реагировать?

Бенефициарный собственник

- Перераспределение функций и рисков иностранных организаций и усиление уровня присутствия в иностранной юрисдикции
- Применение принципа «прозрачности»
- Реструктуризация движения денежных потоков

Налоговое резидентство

- Изменение принципов корпоративного управления
- Признание российским налоговым резидентом холдинговой компании (если выгодно)

КИК

- Возможный отказ от статуса налогового резидента РФ
- Разработка стратегий распределения доходов
- Анализ целесообразности учреждения трастов, фондов и др.

Раскрытие информации и налоговая отчетность

- Анализ информации для раскрытия, подготовка календаря уведомлений, подготовка и подача необходимой отчетности
- Разработка процессов сбора и подготовки документации по КИК
- Адаптация/компиляция финансовых показателей КИК

Контакты



Олег Трошин

Менеджер,

Департамент консультирования
по налогообложению и праву

Делойт, СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00 доб. 5204

Email: otroshin@deloitte.ru



Марина Хавронюк

Менеджер,

Департамент консультирования
по налогообложению и праву

Делойт, СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00 доб. 5352

Email: mkhavronyuk@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 200 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.