



**Серия новогодних вебинаров
Российские офшоры: редомициляция иностранных
компаний в РФ**

Наталья Иванцова, Элина Коскина
21 декабря 2018

Актуальность редомициляции иностранных компаний в РФ



«деофшоризация»
российского бизнеса



повышение налоговой
эффективности в структуре
владения иностранными
компаниями



перевод
подсанкционных
иностраных
компаний в РФ

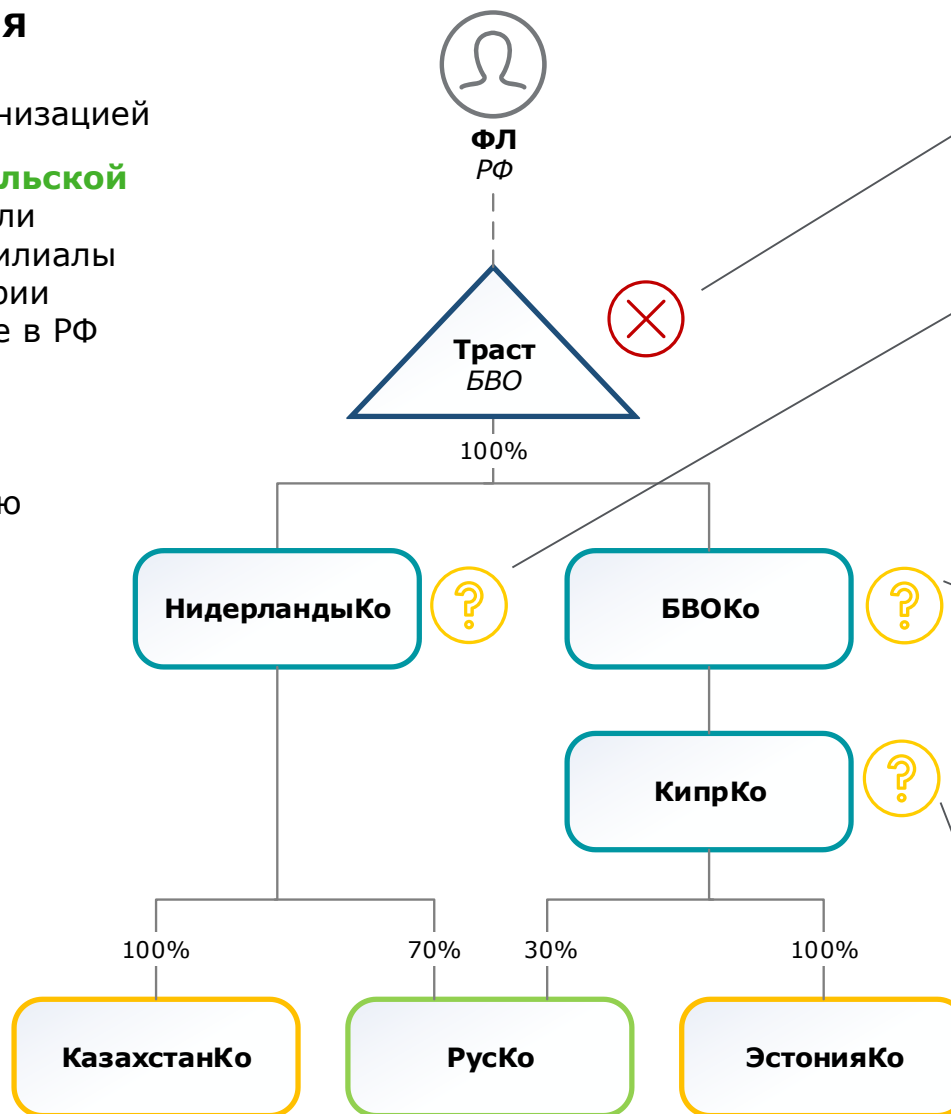
Условия для получения иностранной компанией статуса МК

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

- 1 **Юридическое лицо**, являющееся коммерческой корпоративной организацией
- 2 **Осуществление предпринимательской деятельности** через свои прямо или косвенно подконтрольные лица, филиалы или представительства на территории нескольких государств, в том числе в РФ
- 3 **Регистрация в государстве**, законодательство которого предусматривает возможность редомициляции в иную юрисдикцию
- 4 **Регистрация (создание) в государстве**, которое является членом или наблюдателем ФАТФ и/или членом МАНИВЭЛ

ДАЛЬНЕЙШИЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ

- 5 **Принятие обязательств по осуществлению инвестиций на территории РФ** в размере 50 млн. руб.
- 6 **Подача заявки на заключение договора** об осуществлении деятельности в качестве участника САР



Редомициляция невозможна

Траст не является юридическим лицом.

Редомициляция возможна при осуществлении дополнительных действий

Законодательство Нидерландов не разрешает редомициляцию в РФ. Однако может быть рассмотрен вариант поэтапного «переезда» в РФ, например, из Нидерландов в Люксембург, а затем из Люксембурга в РФ.

Редомициляция возможна при осуществлении дополнительных действий

БВО не является членом или наблюдателем ФАТФ и/или членом МАНИВЭЛ. Однако может быть рассмотрен вариант поэтапного «переезда» в РФ, например, с БВО на Кипр, а затем с Кипра в РФ.

Редомициляция может быть возможна в том числе при осуществлении дополнительных действий

КипрКо не соответствует условию об осуществлении предпринимательской деятельности на территории РФ, так как РусКо не является подконтрольным КипрКо лицом (доля голосующих акций РусКо, принадлежащая КипрКо, составляет менее 50%).

Порядок регистрации международной компании



Основные правовые последствия редомициляции



Датой создания МК будет признаваться дата ее регистрации в иностранной юрисдикции



Информация об участниках МК и директоре, содержащаяся в ЕГРЮЛ, может быть закрыта по заявлению МК и предоставляться исключительно государственным органам



В связи с государственной регистрацией МК не возникает правопреемства



Личным законом МК с момента государственной регистрации становится российское право



Права и обязанности участников иностранного юридического лица, связанные с их участием в компании, сохраняются в полном объеме



МК принадлежат все права и обязанности иностранного юридического лица, в частности: вещные, корпоративные, исключительные права, а также права и обязанности, вытекающие из договоров



В целях осуществления валютного регулирования МК признается нерезидентом РФ

Налоговые аспекты редомициляции в РФ



Применимый налоговый режим

МК является российской организацией => будет признаваться налоговым резидентом РФ => к ней будет применяться режим налогообложения

Особенности формирования налоговой стоимости активов МК

НК РФ предусматривает специальный порядок формирования налоговой стоимости имущества/имущественных прав, принадлежащих МК на момент редомициляции.

Уведомление об участии

МК в течение 1 месяца со дня регистрации представляет уведомление об участии в иностранных организациях по состоянию на дату регистрации.

Применение правил о КИК

Поскольку МК признается российской организацией, ее иностранные дочерние компании могут признаваться для нее КИК => МК обязана соблюдать требования правил КИК.

Ежегодный регистрационный сбор

МК обязаны уплачивать ежегодный регистрационный сбор в соответствии с НК РФ. На текущий момент размер и порядок его уплаты не установлены.

Проведение налоговых проверок в отношении МК*

В рамках выездной налоговой проверки МК не могут быть проверены периоды, предшествующие регистрации такой компании в РФ в качестве МК.

Формирование налоговой стоимости акций МК на уровне ее акционеров*

Расходами на приобретение акций МК и/или их стоимостью признаются соответственно расходы на приобретение акций иностранной организации, в порядке редомициляции которой создана такая МК, и (или) их стоимость.

** В текущей редакции законопроекта № 558296-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)». Законопроект принят в третьем чтении.*

Налоговые преимущества статуса МК

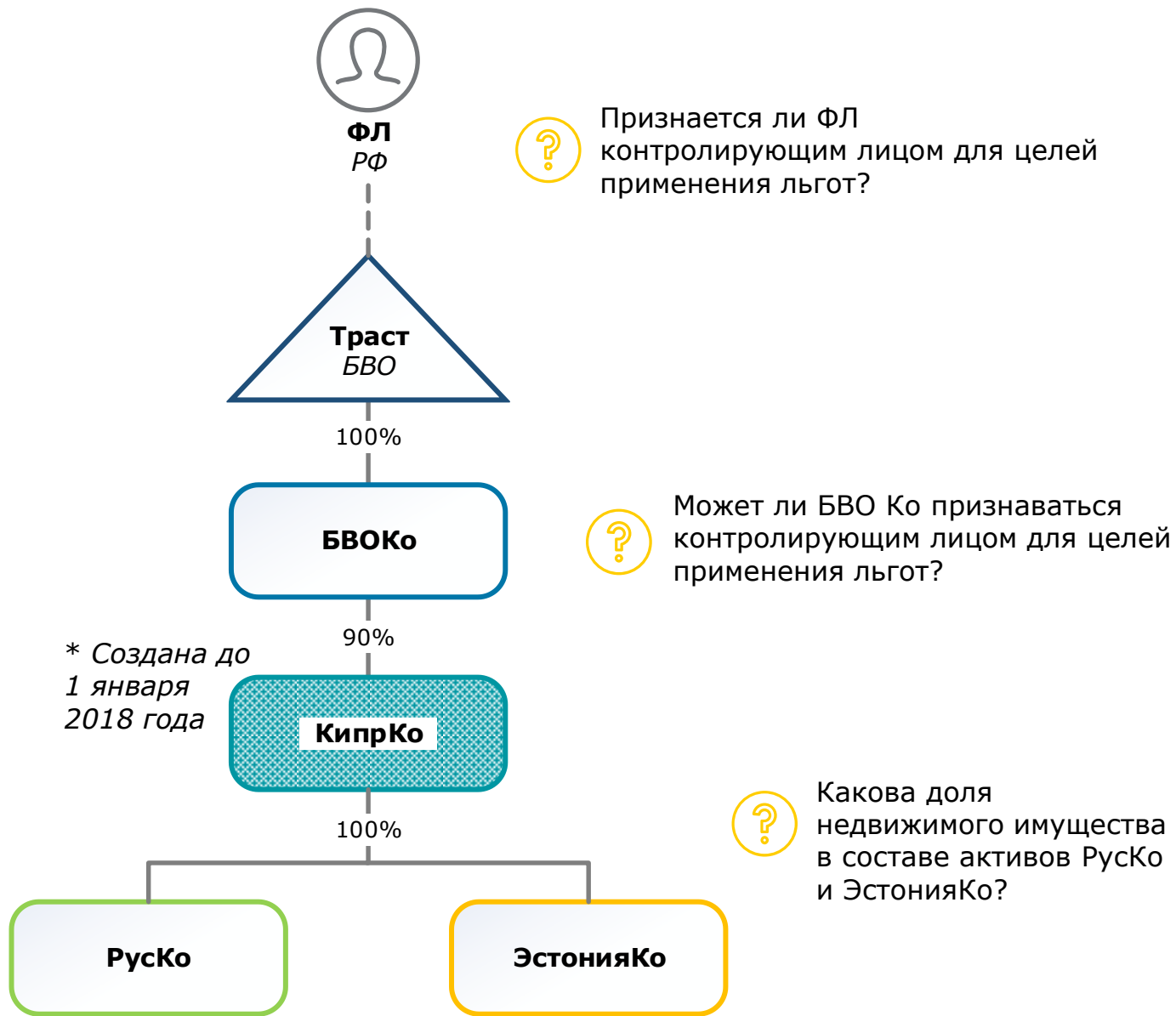
	Российские компании (не МК)	МК	МХК	Публичные МХК
<ul style="list-style-type: none"> Льгота в виде дооценки налоговой стоимости ценных бумаг и долей участия, принадлежащих МК, до рыночной стоимости (в случае редомициляции до 1 марта 2019 [до 31 декабря 2019 года согласно законопроекту, принятому в третьем чтении]) 				
<ul style="list-style-type: none"> 0% налог на дивиденды (при доле владения не менее 15% и минимальном сроке владения 365 дней)* 0% налог на доходы от реализации акций (долей участия в капитале) российских и иностранных организаций (при минимальном сроке владения 365 дней, минимальной доле реализуемых акций 15%, не более 50% недвижимости в РФ в составе активов реализуемой организации, при соблюдении ограничения в отношении способа приобретения реализуемых акций/долей – не были приобретены в качестве вклада в уставный капитал или в рамках реорганизации в течение 365 дней до или после регистрации в качестве МК)* <p><i>* Не применяется, если дивиденды выплачиваются иностранной организацией/ осуществляется реализация акций иностранной организации, государство постоянного местонахождения которой включено в «черный список» Минфина России.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> освобождение от налогообложения прибыли МХК-КИК на уровне российского акционера — контролирующего лица МК до 1 января 2029 года освобождение от налогообложения прибыли КИК, учитываемой на уровне МХК 				
<ul style="list-style-type: none"> до 1 января 2029 года – 5% налог у источника на дивиденды при выплате иностранным лицам (при наличии у таких лиц фактического права на доход)* 				

* С учетом изменений, предлагаемых законопроектом № 558296-7, льгота должна применяться при условии, что публичная МХК являлась публичной компанией по состоянию на 1 января 2018 года.

Специальные налоговые льготы для МХК

Условия для применения налоговых льгот (признания МК в качестве МХК)

- 1 Компания создана до 1 января 2018 года
- 2 МК в течение 15 дней с даты регистрации в РФ представила в налоговый орган:
 - финансовую отчетность за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год;
 - аудиторское заключение к финансовой отчетности, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения;
 - сведения о контролирурующих лицах МК (российских и иностранных).
- 3 Контролирующие лица МК на дату регистрации в РФ в порядке редомициляции иностранной организации стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 1 января 2017 года



Открытые вопросы и области неопределенности

В соответствии с каким законом определяются термины «группа лиц» и «подконтрольные лица»?

Какие регистрационные действия необходимо произвести иностранной компании, осуществляющей редомициляцию в РФ, в случае наличия у нее филиала в РФ?

Как определить организационно-правовую форму МК для регистрации в РФ?

Нужно ли переоформлять корпоративные договоры (например, об осуществлении прав участников) после получения статуса МК, чтобы все права и обязанности сохранялись?

Будут ли сформулированы условия для осуществления МК редомициляции из РФ в иностранную юрисдикцию?



Может ли МК распределять дивиденды исходя из данных финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, а не РСБУ?

Если компания переехала как АО, может ли она преобразоваться в ООО без угрозы потери статуса МК?

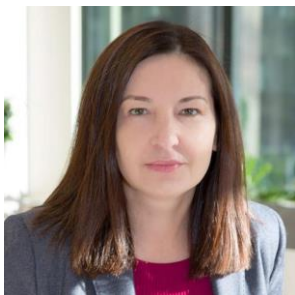
Необходимо ли осуществление инвестиций в РФ каждой компанией, осуществляющей «переезд» в РФ, если такие компании принадлежат одной группе лиц?

В течение какого срока должны быть осуществлены инвестиции в РФ?

Могут ли акции МК быть номинированы в иностранной валюте?

Иностранная компания составляла отчетность по МСФО. Может ли такая компания после редомициляции в РФ продолжить вести отчетность по МСФО (без перехода на РСБУ)?

Контакты



Светлана Мейер

Управляющий партнер

Услуги частным клиентам

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 2039

smeyer@deloitte.ru



Светлана Борисова

Партнер

Руководитель
направления Deloitte
Private, СНГ

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 5153

sborisova@deloitte.ru



Андрей Гончаров

Директор

Юридические услуги

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 5005

agoncharov@deloitte.ru



Наталья Иванцова

Старший менеджер

Международное
налогообложение

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 1471

nivantsova@deloitte.ru



Леонид Печерников

Старший менеджер

Услуги частным клиентам

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 5473

lpechernikov@deloitte.ru



Элина Коскина

Старший юрист

Юридические услуги

Компания «Делойт», СНГ

Тел: +7 (495) 787 06 00
доб. 5223

ekoskina@deloitte.ru

Deloitte.

Private

deloitte.ru

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 286,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.