



ProsperoScore Перспективы, комментарии, решения

Введение

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов был **опубликован** проект **Приказа ФНС № ММВ-7-17/** «Об Утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией» (далее — «Проект»).

На данный момент Проект находится на стадии публичного обсуждения, которое продлится до 6 ноября, планируемый срок вступления в силу – 1 января 2016 года. На текущем этапе в Перечень вошли 119 государств (среди них Австрия, Мальта, Великобритания и Швейцария) и 18 территорий (включая Британские Виргинские острова, острова Гернси и Джерси).

Указанный **Перечень** вводится в исполнение п. 7 ст. 25.13-1 Налогового кодекса РФ. Согласно этому пункту прибыль контролируемой иностранной компании (далее — «КИК») освобождается от налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ в том случае, если постоянным местонахождением такой КИК является государство (территория), с которым заключен международный договор по вопросам налогообложения и которое не включено в указанный Перечень, если соблюдено одно из следующих условий:

9 ноября 2015 года

В этом выпуске:

Введение

Контакты

- эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) КИК составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в РФ;
- КИК является лицензированным банком или страховой организацией;
- КИК является:
 - эмитентом обращающихся облигаций;
 - организацией, уполномоченной получать процентные доходы, подлежащие выплате по обращающимся облигациям;
 - организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, чьим эмитентом является другая иностранная организация.

Таким образом, если постоянным местонахождением КИК является государство (территория), указанное в Перечне, то прибыль такой КИК нельзя освободить от налогообложения в РФ на основании вышеуказанных условий.

Тем не менее, остальные условия освобождения (например, для активных компаний) остаются в силе.

Несмотря на то что Проект прямо не указывает на это, Перечень также может применяться в целях исполнения Федерального закона от 8 июня 2015 года № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — «Закон»). Согласно ст. 6 Закона обязательным условием получения гарантий добровольного декларирования является репатриация в РФ движимого имущества из государств и территорий, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- они включены в список ФАТФ;
- они не обеспечивают обмена информацией для целей налогообложения с Россией.

Таким образом, движимое имущество, информация о котором раскрыта декларантом в порядке добровольного декларирования и которое расположено в государстве (территории) из Перечня, должно быть возвращено в РФ, чтобы указанные гарантии были предоставлены. В группу риска попадают ценные бумаги и транспортные средства, расположенные в указанных государствах (на указанных территориях). Список гарантий добровольного декларирования вы можете найти в нашем [выпуске](#) от 1 июля.

Проект Приказа ФНС предполагает возможность пересмотра Перечня на ежегодной основе.

В приложении вы можете найти текст Проекта и Перечень государств и территорий, опубликованные на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов. Мы будем держать вас в курсе дальнейших изменений по данному Проекту.

Контакты


Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. В случае возникновения вопросов мы с радостью на них ответим.

[Вернуться в начало документа](#)



Светлана Мейер


Партнер, Группа
по предоставлению услуг
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)

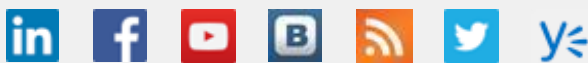


Леонид Печерников

Менеджер, Группа
по предоставлению услуг
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)

[Домашняя страница](#) | [Безопасность](#) | [Юридические аспекты](#) | [Конфиденциальность информации](#)



ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия

© 2015 Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед. Все права защищены.

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.

Настоящее сообщение предназначено только для внутреннего распространения и использования сотрудниками компании «Делойт Туш Томацу Лимитед», входящих в нее юридических лиц либо их аффилированных лиц (далее — «сеть «Делойт»»). Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.