



27 мая 2014 года Минфин России опубликовал на своем сайте¹ очередную версию проекта Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» (далее — «Законопроект»).

Предыдущий аналитический обзор, выпущенный «Делойтом» 27 мая 2014 года², обобщил положения версии Законопроекта от 19 мая 2014 года. В настоящее время ожидается, что Законопроект будет принят в первом чтении Государственной Думой РФ до середины июня 2014 года; при этом дальнейшая доработка его положений будет перенесена на осень 2014 года. Представители Минфина России обозначили готовность обсуждать и дорабатывать отдельные положения Законопроекта (в версии, размещенной на сайте Минфина России), в том числе на площадке Открытого Правительства.

Основные отличительные особенности новой версии Законопроекта представлены ниже.

Коротко о главном:

- Прибыль, полученная КИК до 2015 года, исключается из расчета налогооблагаемой базы.
- Наряду с фондом, партнерством и товариществом законодатель включил трасты и иные формы доверительного управления в состав структур, относящихся к КИК. В отношении участия в данных структурах также будет действовать требование об уведомлении налоговых органов.
- Законопроект предоставляет отсрочку налогообложения прибыли для налогоплательщиков — физических и юридических лиц до конца налогового периода, следующего за датой окончания финансового года КИК.
- Законодатель предложил новый вариант положений, касающихся иностранных организаций, которые не будут считаться КИК. В рамках последней редакции Законопроекта компания не признается КИК, если: а) она является налоговым резидентом юрисдикции, с которой налажен обмен информацией («белый список»), и б) эффективная ставка налогообложения такой организации составляет более 15%. Кроме того, компания не признается КИК, если ее постоянным местонахождением является государство — член Евразийского экономического союза (Республика Беларусь и Казахстан).
- Согласно текущей редакции Законопроекта освобождение от применения правил КИК для публичных компаний распространяется только на группы с иностранной холдинговой компанией, акции которой котируются на иностранных фондовых биржах. Таким образом, группы, имеющие в своей структуре российский холдинг, акции которого котируются на российской или иностранной бирже и под которым консолидированы компании, подпадающие под определение КИК, будут обязаны подавать уведомления и уплачивать налоги с прибыли таких компаний.

1

http://minfin.ru/common/upload/library/2014/05/main/zakonoproekt_izm_NK_RF_nalogoobl_pribyli_kont_in_kom.pdf

2

http://www.deloitte.com/view/ru_RU/ru/insights/periodicals/legislative-tracking/5cba99d1abd36410VgnVCM3000003456f70aRCRD.htm

- Расширяется перечень дополнительных условий, используемых для определения места фактического управления организацией в РФ:
 - a. ведение управленческого учета (ранее во внимание принимался только бухгалтерский учет);
 - b. ведение делопроизводства (ранее — ведение архивов);
 - c. издание приказов и иных распорядительных документов;
 - d. наем сотрудников и управление персоналом.
- В рамках новой версии Законопроекта предусмотрена возможность признания иностранной организации налоговым резидентом России по результатам проведения налоговой проверки.
- Законопроект вводит в ст. 7 НК РФ определение «фактического получателя дохода» («бенефициарного собственника»). Законопроектом отдельно определен круг иностранных лиц, в отношении которых не применяются нормы международных договоров при перечислении пассивных доходов. К ним относятся лица, обладающие ограниченными полномочиями в отношении распоряжения доходом, полученным от КИК, осуществляющие посреднические функции, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такой доход (полностью или частично) иному лицу, которое при получении такого дохода напрямую не могло бы претендовать на получение льготных условий по международным договорам.
- Законопроект исключил 20%-ный критерий владения в целях применения правил недостаточной капитализации. Если Законопроект вступит в силу в предлагаемой редакции, то задолженность перед любой иностранной организацией, взаимозависимой с российской, будет признаваться контролируемой. По мнению представителей Минфина России, данная норма фактически вносит уточнение в текущую норму и позволяет отойти от термина аффилированности к термину взаимозависимости организаций.

Контактная информация

Если у вас появятся какие-либо вопросы в отношении материала, рассмотренного нами в данном обзоре, вы можете обратиться к специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву:

Геннадий Камышников Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2092 gkamyshnikov@deloitte.ru	Григорий Павлоцкий Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2102 gpavlotsky@deloitte.ru	Елена Соловьева Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2064 esolovyova@deloitte.ru	Светлана Мейер Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2039 smeyer@deloitte.ru
Юлия Крылова Директор +7 (495) 787 06 00 доб. 2461 ykrylova@deloitte.ru	Наталья Глущенко Менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 1471 ngluschenko@deloitte.ru	Ирина Крохмальская Менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 8253 ikrokhmalnaya@deloitte.ru	

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.