



11 августа 2014 года в рамках дополнительных обсуждений между бизнес-сообществом и Минэкономразвития России Российский союз промышленников и предпринимателей (далее — «РСПП») опубликовал на своем сайте¹ собственную версию проекта Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (далее — «Законопроект»).

1

<http://media.rssp.ru/document/1/2/d/2deff9e035c97de6a93f63b7ba3ecf34.docx>

В соответствии с предложенным РСПП вариантом Законопроекта датой окончательного вступления всех его положений в силу является 1 января 2019 года.

Ниже представлены принципиальные отличительные особенности версии Законопроекта, предложенной РСПП.

Коротко о главном:

Контролируемые иностранные компании (КИК)

- Из определения КИК исключено упоминание иностранных структур, созданных не в форме юридического лица (трасты, фонды и др.).
- Для формирования перечня юрисдикций, налоговые резиденты которых могут признаваться КИК, предлагается использовать «черный список» Министерства финансов РФ.
- Порог прямого или косвенного участия контролирующего лица в организации для признания ее КИК должен превышать 50% (совместно с взаимозависимыми лицами).
- Уточняется, что иностранная организация (а также прямая/косвенная дочерняя организация) не признается КИК, если ее акции или депозитарные расписки котируются (допущены к обращению) на иностранных биржах, включенных в специальный перечень Центрального банка РФ по согласованию с Минфином России, или прошли публичное размещение на российских фондовых биржах (в официальной версии Законопроекта депозитарные расписки и факт обращения на российских фондовых биржах не учитывались при определении периметра исключаемых компаний).
- Аналогичным образом, если акции или депозитарные расписки контролирующего лица котируются (допущены к обращению) на иностранных фондовых биржах или прошли публичное размещение на российских биржах, иностранная организация, контролируемая этим лицом, исключается из категории КИК. Также КИК не признается организация, контролирующее лицо которой является дочерней/зависимой организацией по отношению к организации, чьи акции или депозитарные расписки прошли процедуру листинга (были допущены к обращению) на иностранных фондовых биржах или прошли публичное размещение на российских фондовых биржах.
- Иностранная организация не является КИК, если она осуществляет определенные виды деятельности (в частности, является стороной по СПП, концессионному или сервисному соглашению, осуществляет перевозку морским транспортом или сдает в (суб-) аренду морские суда, осуществляет банковскую деятельность или деятельность по разведке или добыче полезных ископаемых и др.).

- Объектом налогообложения является сумма чистой прибыли КИК после налогообложения по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с личным законом КИК, уменьшенная на величину выплаченных по итогам отчетного периода дивидендов. При определении прибыли КИК не учитывается переоценка активов иностранной организации по рыночной стоимости. Кроме того, вводятся специальные правила учета переоценки ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок для целей определения прибыли КИК.
- Прибыль КИК подлежит уменьшению на сумму вклада в уставный капитал или стоимость приобретения акций (долей) российской организации, доля участия в которой составляет не менее 25% с учетом соответствующей инвестиции.
- Предусматривается возможность зачета убытков прошлых лет, понесенных за период в течение 10 предшествующих лет, но не ранее 1 января 2015 года.
- В Законопроекте предложен механизм зачета российского налога на доходы у источника, уплаченного КИК или ее дочерними компаниями с прямой/косвенной долей участия не менее 25%, если соответствующие доходы были включены в финансовую отчетность КИК.
- Минимальный порог годовой прибыли КИК для ее включения в доход контролирующего лица устанавливается на уровне 10 млн рублей, в 2016 году — 50 млн рублей, в 2017 году — 30 млн рублей.
- Законопроект предлагает ограничить обязательства по подаче уведомлений только категорией КИК (в версии Законопроекта, предложенной Минфином России, уведомления должны были подаваться по всем иностранным компаниям с долей участия не менее 1%).
- В качестве дополнительных переходных положений Законопроект предусматривает освобождение налогоплательщиков от уплаты штрафов, связанных с расчетом налогооблагаемой базы и предоставлением отчетности по КИК, а также их освобождение от уголовной ответственности до 2019 года.

Налоговое резидентство юридических лиц

- Законопроект предусматривает видоизмененные критерии для определения налогового резидентства:
 - более 50% заседаний совета директоров (или иного аналогичного органа) проводятся на территории РФ;
 - исполнительные органы организации обычно осуществляют свою деятельность на территории РФ.
- В качестве дополнительного критерия для определения фактического управления устанавливается только один — ведение бухгалтерского учета в РФ.
- В Законопроект вносится неоднозначное дополнение, согласно которому иностранная компания не признается налоговым резидентом РФ, если:
 - ее контролирующим лицом является российская компания, акции (депозитарные расписки) которой были допущены к обращению на иностранной либо российской фондовой бирже, либо
 - более 50% доходов иностранной организации получено от ее собственной коммерческой деятельности (производственной, торговой или иной).

Применение концепции «бенефициарного владения»

- Если фактическим получателем дохода, отличным от юридического собственника, является российский налоговый резидент, то налог на доходы у источника при перечислении дохода из России в пользу иностранной компании не подлежит удержанию в соответствии со ст. 309 Налогового кодекса РФ, но может быть удержан, если это предусмотрено Налоговым кодексом РФ для соответствующей категории налогоплательщиков — российских организаций или физических лиц. Таким образом, Законопроект вводит принцип прозрачности при определении статуса фактического получателя дохода.

В целом предложенная РСПП версия Законопроекта является обоснованной попыткой бизнес-сообщества смягчить положения проекта, разработанного Минфином России. Не исключено, что финальная версия Законопроекта, которая будет разработана к осени, будет представлять собой компромисс между более жесткими предложениями Минфина и либеральными идеями бизнес-сообщества.

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		

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.