



На сегодняшний день разработаны предложения о внесении изменений в Федеральный закон от 24 ноября 2014 года № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)», которые затронут «деофшоризационные» нормы российского законодательства.

Основные из предложенных изменений представлены ниже.

Обращаем ваше внимание, что данная информация носит предварительный характер. В ближайшее время в Государственную Думу РФ должен быть внесен соответствующий законопроект. Его принятие ожидается до 1 апреля 2015 года. Положения законопроекта должны отражать существенную часть нижеуказанных предложений. Однако мы не исключаем возможности изменения некоторых из них.

## **1. Порядок раскрытия информации об участии в иностранных организациях и иностранных структурах без образования юридического лица, а также о контролируемых иностранных компаниях (далее — «КИК»)**

- Срок представления уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), основания для подачи которых возникли до 1 января 2015 года, переносится с 1 апреля 2015 года на 1 сентября 2015 года. При этом необходимость подачи уведомления будет отсутствовать, если соответствующая иностранная организация или структура без образования юридического лица будет ликвидирована до 1 сентября 2015 года.
- Предлагается исключить требование о необходимости представлять уведомления о контроле и/или фактическом праве на доход структуры без образования юридического лица. Таким образом, обязанность по подаче уведомлений будет возникать только у учредителей таких структур.
- Планируется ввести обязанность представления доверительными управляющими уведомлений об иностранных компаниях и/или структурах без образования юридического лица, в отношении которых осуществляется доверительное управление (требования аналогичны требованиям уведомления об участии в иностранных компаниях/учреждении структур без образования юридического лица).
- Уточняется, что уведомление о КИК должно быть представлено до 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующее лицо определяет свою долю прибыли КИК. При этом также уточняется, что доля прибыли КИК должна определяться на дату принятия решения о распределении прибыли КИК в году,

следующем за годом, на который приходится окончание финансового года КИК, либо на 31 декабря года, следующего за годом, на который приходится окончание финансового года КИК. Мы понимаем, что данные уточнения не оказывают влияния на срок подачи уведомлений о КИК.

## 2. Правила о КИК

- Предлагается закрепить возможность расчета прибыли КИК из юрисдикций, имеющих действующее соглашение с Россией об избежании двойного налогообложения, по данным финансовой отчетности КИК, подлежащей аудиту в добровольном, а не обязательном порядке.
- Для целей расчета прибыли КИК на период с 2015 по 2020 годы планируется зафиксировать курс валют по данным Центрального банка РФ на 18 ноября 2014 года.
- Рассматривается возможность освобождения от налогообложения в РФ дивидендов, полученных контролирующим лицом КИК, если они выплачиваются из прибыли КИК, которая ранее была включена в налоговую базу контролирующего лица.
- Предлагается не признавать КИК иностранные организации и иностранные структуры без образования юридического лица, участие в которых реализовано через одну или несколько российских публичных компаний.
- Определение контролирующего лица иностранной структуры без образования юридического лица планируется полностью изменить. Таким лицом будет признаваться:
  - лицо, имеющее фактическое право на доход из структуры без образования юридического лица и одновременно осуществляющее контроль над распределением ее прибыли (при этом понятие «фактическое право на доход» следует понимать в смысле п. 2 ст. 7 Налогового кодекса РФ, т. е. оно может включать широкий круг лиц, прямо или косвенно получающих экономическую выгоду от иностранной структуры без образования юридического лица);
  - учредитель иностранной структуры без образования юридического лица, если он прямо или косвенно получает прибыль из такой структуры, вправе ею распоряжаться, либо имеет возможность получить обратно в собственность имущество, ранее переданное в структуру.
- Уточняется, что расчет доли участия в иностранной организации через иностранную структуру без образования юридического лица должен производиться только в отношении контролирующих лиц такой структуры. При этом доля участия контролирующего лица в иностранной структуре без образования юридического лица определяется пропорционально количеству контролирующих лиц такой структуры.
- Перечень оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения планируется скорректировать, в частности следующим образом:
  - исключить освобождение для ряда иностранных структур без образования юридического лица (однако это компенсируется изменением порядка определения контролирующего лица иностранной структуры без образования

юридического лица, см. выше);

- уточнить, что для получения освобождения организация, образованная в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС, должна являться налоговым резидентом этого государства;
- освободить от налогообложения прибыль иностранных холдинговых компаний из юрисдикций, не включенных в т. н. «черный список» Министерства финансов РФ, при соблюдении следующих условий:
  - иностранная холдинговая компания<sup>1</sup> принадлежит напрямую не менее чем на 75% российской организации в течение периода, составляющего не менее одного года;
  - иностранная холдинговая компания является активной иностранной холдинговой компанией и принадлежит напрямую не менее чем на 75% российской организации или иностранной холдинговой компании в течение периода, составляющего не менее одного года.
- Предлагается ввести новые положения о том, что дивиденды, полученные от российских организаций, не учитываются в составе прибыли КИК, если КИК не является фактическим получателем таких дивидендов и уведомляет об этом российскую организацию, выплачивающую дивиденды (при этом контролирующее лицо КИК должно признаваться фактическим получателем дивидендов).
- Уточняется порядок признания лица контролирующим по инициативе налоговых органов:
  - Налоговые органы будут вправе самостоятельно признать лицо контролирующим только в том случае, если доля его участия в КИК составляет более 10%, а совокупная доля участия всех налоговых резидентов РФ составляет не менее 50%. В таком случае данное лицо будет признаваться контролирующим с даты возникновения основания для его признания контролирующим лицом. При этом такое лицо планируется освободить от ответственности за непредставление уведомления о КИК и неуплаты налога на нераспределенную прибыль КИК, а также от соответствующих сумм пеней.
  - Для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной

---

<sup>1</sup> Для целей освобождения иностранной холдинговой компанией признается иностранная компания, которая: (а) не имеет доходов, либо доля пассивных доходов которой (за исключением дивидендов от активных иностранных холдинговых компаний или активных иностранных компаний) составляет не более 5%, и (б) прямо участвует не менее чем на 50% в каждой активной иностранной компании и не менее чем на 75% в каждой активной иностранной холдинговой компании, дивиденды от которых исключаются из расчета доходов. При этом активной иностранной компанией признается иностранная организация, у которой доля пассивных доходов составляет не более 20%, а активной иностранной холдинговой компанией — иностранная компания, которая: (а) не имеет доходов, либо доля пассивных доходов которой (за исключением дивидендов от активных иностранных компаний) составляет не более 5%, и (б) прямо участвует не менее чем на 50% в каждой активной иностранной компании, дивиденды от которой исключаются из расчета доходов.

организации по критерию контроля (а не по критерию доли участия), либо контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица на основании данных налоговых органов предлагается сохранить ранее установленный порядок. При этом вышеуказанное освобождение от ответственности в данном случае не предусмотрено.

### 3. Порядок признания иностранных компаний налоговыми резидентами РФ

- Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ предлагается изменить следующим образом:
  - Вместо термина «фактическое управление» вводится термин «управление».
  - Проведение в России большинства заседаний совета директоров компаний исключено из оснований для признания иностранной организации налоговым резидентом России.
  - Дополнительные критерии для признания РФ юрисдикцией налогового резидентства иностранной организации (ведение бухгалтерского и управленческого учета, хранение архива, операционное управление и др.) должны применяться только в том случае, если основные критерии не выполняются ни в России, ни в каком-либо ином государстве.
  - Признание на добровольной основе и последующий отказ иностранной организации от статуса налогового резидента РФ не должны препятствовать возможности признания такой организации налоговым резидентом РФ в принудительном порядке при наличии соответствующих оснований.
  - Организации из юрисдикций, не имеющих заключенных с Россией соглашений об избежании двойного налогообложения, вправе в добровольном порядке признавать себя налоговыми резидентами РФ при наличии в РФ обособленного подразделения.

### 4. Другие изменения

- Действие правил определения лица, имеющего «фактическое право» на пассивный доход, планируется распространить на иностранные структуры без образования юридического лица.
- Освобождение от налогообложения в РФ ликвидационных выплат из КИК предлагается расширить таким образом, чтобы ликвидационные выплаты из иностранных структур без образования юридического лица, признаваемых КИК, также освобождались от налогообложения в переходный период.
- В определенных случаях освобождение от налогообложения доходов контролирующего лица при ликвидации КИК может быть возможно по окончании переходного периода, т. е. даже если ликвидация КИК будет завершена после 1 января 2017 года. Такими случаями, в частности, являются нижеследующие:
  - ликвидация КИК не может быть завершена до 1 января 2017 года в связи с ограничениями, установленными личным законом КИК, либо в связи с участием

КИК в судебном разбирательстве;

- личный закон КИК устанавливает период владения акциями/долями, при несоблюдении которого в результате ликвидации возникает обязанность по уплате налога в юрисдикции налогового резидентства КИК, и при этом начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 года, а его окончание — на дату после 1 января 2017 года.

Мы еще раз напоминаем вам, что вышеуказанная информация носит предварительный характер. В ближайшее время в Государственную Думу РФ должен быть внесен соответствующий законопроект. Его принятие ожидается до 1 апреля 2015 года. Положения законопроекта должны отражать существенную часть вышеуказанных предложений. Однако, как уже было отмечено, мы не исключаем возможности изменения некоторых из них.

## 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:

<b>Геннадий Камышников</b> Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2092 <a href="mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru">gkamyshnikov@deloitte.ru</a>	<b>Григорий Павлоцкий</b> Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2102 <a href="mailto:gpavlotsky@deloitte.ru">gpavlotsky@deloitte.ru</a>	<b>Елена Соловьёва</b> Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2064 <a href="mailto:esolovyova@deloitte.ru">esolovyova@deloitte.ru</a>	<b>Павел Балашов</b> Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 1165 <a href="mailto:pbalashov@deloitte.ru">pbalashov@deloitte.ru</a>
<b>Светлана Мейер</b> Партнер +7 (495) 787 06 00 доб. 2039 <a href="mailto:smeyer@deloitte.ru">smeyer@deloitte.ru</a>	<b>Елена Ковалевич</b> Директор +7 (495) 787 06 00 доб. 1828 <a href="mailto:ekovalevich@deloitte.ru">ekovalevich@deloitte.ru</a>	<b>Юлия Крылова</b> Директор +7 (495) 787 06 00 доб. 2461 <a href="mailto:ykrylova@deloitte.ru">ykrylova@deloitte.ru</a>	<b>Наталья Глущенко</b> Старший менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 1471 <a href="mailto:ngluschenko@deloitte.ru">ngluschenko@deloitte.ru</a>
<b>Галина Третьякова</b> Старший менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 8232 <a href="mailto:gtretyakova@deloitte.ru">gtretyakova@deloitte.ru</a>	<b>Марина Хавронюк</b> Менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 5352 <a href="mailto:mkhavronyuk@deloitte.ru">mkhavronyuk@deloitte.ru</a>	<b>Олег Трошин</b> Менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 5204 <a href="mailto:otroshin@deloitte.ru">otroshin@deloitte.ru</a>	<b>Томас Мюгнерет</b> Менеджер +7 (495) 787 06 00 доб. 5443 <a href="mailto:thmugneret@deloitte.ru">thmugneret@deloitte.ru</a>

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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://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.