

LT in Focus

Редомициляция иностранных компаний в РФ

3 августа 2018 года вступил в силу ряд законов (далее — «Закон»)¹, позволяющих осуществлять редомициляцию иностранных компаний в РФ. Если ранее в рамках «деофшоризационного» законодательства РФ иностранным компаниям была предоставлена возможность смены на юрисдикцию РФ только налогового резидентства, то нововведения, предусмотренные Законом, позволяют осуществить полную «миграцию» иностранных компаний в РФ, т. е., помимо смены налогового резидентства, сменить личный закон (страну регистрации) компании.

Для осуществления редомициляции в РФ иностранная компания должна соответствовать требованиям для получения статуса международной компании (далее — «МК»), регистрация которой производится в одном из специальных административных районов (далее — «САР») — на территории острова Русский (Приморский край) или острова Октябрьский (Калининградская область). Дополнительно в отношении МК, которые соответствуют критериям международных холдинговых компаний (далее — «МХК»), Законом вводится ряд налоговых льгот.

[Для кого актуально](#)

[Редомициляция иностранной компании в РФ](#)

[Условия осуществления редомициляции](#)

[Некоторые правовые аспекты](#)

[Порядок регистрации иностранной компании в РФ в качестве МК](#)

[Режим налогообложения МК](#)

[Редомициляция МК из РФ](#)

[Какие возможности предоставляет закон](#)

[Для кого актуально](#)

Редомициляция иностранных компаний в РФ может быть интересна прежде всего для лиц, которые проводят политику «деофшоризации» своих активов. В частности, в связи с принятием Закона появился дополнительный механизм для перевода владения иностранными компаниями/группами компаний, осуществляющими деятельность в РФ и иностранных юрисдикциях, в российскую юрисдикцию путем редомициляции в РФ в достаточно сжатые сроки и с потенциально меньшими налоговыми и административными затратами. При этом для компаний, сменивших свой личный закон на российское право, вводится ряд налоговых послаблений и льгот.

Редомициляция иностранных компаний в РФ может также быть интересна для лиц, на которых распространяются санкционные ограничения иностранных государств, препятствующие осуществлению деятельности иностранными компаниями, подконтрольными таким лицам.

¹ «О международных компаниях»;

«О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

«О внесении изменения в статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации (о международных компаниях)»;

«О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)»;

«О внесении изменений в статьи 1 и 10 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в связи с принятием Федерального закона «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» и Федерального закона «О международных компаниях» (в части предоставления международным компаниям возможности производить расчеты при осуществлении валютных операций без использования счетов в уполномоченных банках)» — вступил в силу 14 августа 2018 года;

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием Федерального закона «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

«О внесении изменений в Кодекс торгового мореплавания РФ в части создания Российского открытого реестра судов в связи с принятием Федерального закона «О международных компаниях» и Федерального закона «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» — вступает в силу 31 января 2019 года.

Редомициляция иностранной компании в РФ

Условия осуществления редомициляции

Для того чтобы осуществить редомициляцию в РФ, иностранной компании необходимо удовлетворять требованиям для приобретения статуса МК, а именно:

- быть юридическим лицом, являющимся коммерческой корпоративной организацией;
- осуществлять предпринимательскую деятельность на территории нескольких государств, в том числе на территории РФ (через прямо или косвенно подконтрольные лица либо через филиалы или представительства (иные обособленные подразделения));
- быть зарегистрированной в государстве, которое является членом или наблюдателем ФАТФ² и/или членом МАНИВЭЛ³ (например, к таким государствам относятся Джерси, Кипр, Мальта, Люксембург, Нидерланды, Швейцария, Сингапур и др.);
- быть зарегистрированной в государстве, законодательство которого предусматривает возможность редомициляции в иную юрисдикцию например, редомициляцию в другую юрисдикцию позволяет законодательство Джерси, Кипра, Люксембурга, Нидерландов и ряда других государств. При этом в каждой юрисдикции есть определенные особенности, которые необходимо учитывать. Так, законодательство Нидерландов разрешает редомициляцию в страну — члена ЕС. Стоит отметить, что даже в юрисдикциях, законодательство которых не позволяет сменить личный закон (страну регистрации) компаний, могут существовать другие способы поэтапного «переезда» в РФ, которые, однако, могут повлиять на сроки регистрации в РФ;
- подать заявку на заключение договора об осуществлении деятельности в качестве участника САР;

- принять на себя обязательства по осуществлению инвестиций на территории РФ в форме капитальных вложений или вложения в уставный капитал/взноса в имущество российского общества (не менее 50 млн рублей в течение 6 месяцев с даты регистрации МК), в том числе на основании:
 - заявления о намерениях осуществлять инвестиции на территории РФ (в простой письменной форме);
 - специального инвестиционного контракта;
 - концессионного соглашения;
 - соглашения о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве;
 - иного договора;

МК вправе возложить исполнение данного обязательства на любое лицо из группы лиц, в состав которой входит такая МК.

В случае редомициляции в РФ подконтрольных МК иностранных юридических лиц ими должны выполняться условия, аналогичные перечисленным выше. При этом условие об осуществлении деятельности на территории нескольких государств автоматически считается выполненным таким подконтрольным лицом, если оно выполняется контролирующим его лицом, подавшим заявление на регистрацию в РФ в качестве МК. Стоит отметить, что условие об инвестировании в РФ подконтрольными МК лицами сформулировано неоднозначно. Исходя из консервативного толкования положений Закона, при редомициляции в РФ нескольких иностранных лиц одной группы инвестиции в размере 50 млн рублей должны быть произведены каждым из таких лиц, и однократное осуществление инвестиций в размере 50 млн рублей в отношении всей группы лиц не представляется возможным.

Некоторые правовые аспекты

В соответствии с Законом при редомициляции иностранной компании в РФ не происходит образования нового юридического лица, следовательно, отношений правопреемства между иностранным юридическим лицом и МК не возникает.

При редомициляции создание МК возможно в организационно-правовых формах общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества (в том числе публичного акционерного общества).

Законом предусмотрены в том числе следующие правовые последствия редомициляции иностранной компании в РФ:

- с момента государственной регистрации компании в РФ ее личным законом становится российское право;
- датой создания компании будет считаться дата ее регистрации в иностранной юрисдикции;
- права и обязанности участников (акционеров) компании, связанные с их участием в компании, сохраняются в полном объеме;
- с точки зрения законодательства РФ все права и обязанности компании, которые возникли до редомициляции в РФ, должны сохраняться, в частности:

- вещные права и иные права на движимое или недвижимое имущество, в том числе за пределами РФ;
- права участия в других организациях, в том числе связанные с получением дивидендов и иных доходов или выплат;
- права на ценные бумаги и иные финансовые инструменты, в том числе связанные с получением доходов и иных выплат;
- исключительные права;
- права, обязанности и ответственность, возникшие из договоров и односторонних сделок либо вследствие неосновательного обогащения, причинения вреда или по иным основаниям, не связанным с договором;
- права, возникшие на основании ранее выданных лицензий и иных разрешительных актов государственных органов;
- права на предъявление исков, возникшие у иностранного юридического лица до государственной регистрации МК;

² <http://www.fedsfm.ru/activity/fatf>

³ <https://www.coe.int/en/web/moneyval/moneyval-brief/members>; <http://www.fedsfm.ru/activity/moneyval>

- с даты государственной регистрации иностранной компании в качестве МК:
 - она привлекается к гражданско-правовой и уголовно-правовой ответственности вместо иностранного юридического лица;
 - ей могут быть предъявлены иски и другие требования, которые могли быть или были предъявлены иностранному юридическому лицу до даты регистрации в РФ;
- в целях осуществления валютного регулирования МК признается нерезидентом РФ

дополнительных ограничений в отношении МК в рамках валютного регулирования не закреплено, и соответствующие общие требования, установленные валютным законодательством для нерезидентов, подлежат обязательному применению;
- доступ к содержащимся в ЕГРЮЛ сведениям (документам, содержащим такие сведения) об участниках МК и о лице, имеющем право действовать

от имени МК без доверенности, может быть ограничен на основании заявления МК. Закрытые таким образом сведения могут быть предоставлены только органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, органам государственных внебюджетных фондов, ЦБ РФ, судам, а также лицу, имеющему право действовать от имени МК без доверенности;

- акции иностранной компании признаются акциями акционерного общества со статусом МК при условии государственной регистрации их выпуска.

В отличие от акционерных обществ, изначально создаваемых в соответствии с российским правом, в отношении МК не действует ограничение по номинальной стоимости привилегированных акций, иными словами, номинальная стоимость привилегированных акций МК, зарегистрированной в форме акционерного общества, может превышать 25% от уставного капитала.

Порядок регистрации иностранной компании в РФ в качестве МК

Для регистрации в качестве МК иностранная компания предоставляет специальной управляющей компании необходимые документы, включая документы, подтверждающие соответствие требованиям, предусмотренным Законом.

После рассмотрения заявления о регистрации иностранной компании в качестве МК управляющая компания принимает решение о направлении или отказе в направлении документов в регистрирующий орган РФ. В случае принятия положительного решения осуществляется государственная регистрация компании в РФ. Ориентировочно данная процедура должна занимать не более двух недель.

На управляющую компанию также возложена

обязанность по проведению ежегодных проверок на соответствие МК требованиям, установленным Законом, по результатам которых компания может быть лишена статуса МК в принудительном порядке.

На данный момент Законом установлено, что функции управляющей компанией для острова Русский (Приморский край) будет выполнять АО «Корпорация развития Дальнего Востока» или ее дочернее общество. В отношении острова Октябрьский (Калининградская область) управляющая компания будет создана органом исполнительной власти Калининградской области.

Необходимо отметить, что МК может отказаться от статуса МК и в добровольном порядке путем подачи соответствующего заявления.

Режим налогообложения МК

В целях НК РФ МК признаются российскими организациями, в связи с чем после редомициляции иностранной компании в РФ такая компания автоматически будет признаваться налоговым резидентом РФ с даты ее регистрации в качестве МК.

Соответственно, к ней будет применяться налоговый режим, установленный для российских компаний, в том числе такая компания будет иметь право на применение общих налоговых льгот, предусмотренных для российских компаний (при соблюдении ряда условий — 0% ставка налога на прибыль на дивиденды и доходы от продажи акций/долей российских компаний).

Особенности формирования налоговой стоимости имущества/имущественных прав, принадлежащих МК на дату регистрации в РФ

Закон вводит специальные положения в отношении порядка определения стоимости имущества/имущественных прав, принадлежащих МК на момент редомициляции, для целей налогообложения в РФ.

В зависимости от активов МК и даты редомициляции в РФ стоимость имущества/имущественных прав отражается в налоговом учете МК в следующем порядке⁴:

- имущество/имущественные права, не являющиеся ценными бумагами или долями участия в уставном капитале организаций, в том числе амортизируемое имущество, принимаются к учету исходя из их документально подтвержденной стоимости по данным

учета иностранной организации на дату, предшествующую дате регистрации МК, но не выше рыночной стоимости. Если стоимость выражена в иностранной валюте, она пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату регистрации иностранной компании в качестве МК;

- ценные бумаги, а также доли участия в уставном капитале российских и иностранных организаций, не представленные более чем на 50% недвижимостью в РФ, принимаются к учету исходя из документально подтвержденных фактических затрат на их приобретение по данным финансового учета компании, пересчитанных в рубли (если отражены в иностранной валюте) по официальному курсу ЦБ РФ на дату регистрации иностранной компании в качестве МК

если МК зарегистрирована в РФ до 1 марта 2019 года, такие ценные бумаги/доли участия будут приниматься к учету по рыночной стоимости на дату регистрации МК в РФ;

- акции и доли участия в организациях, не являющихся публичными, которые более чем на 50% представлены недвижимостью в РФ, принимаются к учету исходя из документально подтвержденных фактических затрат на их приобретение (но не выше рыночной стоимости), пересчитанных в рубли (если отражены в иностранной валюте) по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения МК в собственность таких акций/долей.

⁴ Соответствующие положения вступают в силу с 1 января 2019 года.

Поскольку Закон оперирует формулировкой «фактические затраты на приобретение», существует неопределенность в отношении вопроса формирования налоговой стоимости активов МК, если ранее они были приобретены такой компанией способом, отличным от купли-продажи, например, посредством вклада в капитал, в результате ликвидации дочерней организации, реорганизации в форме присоединения и др.

В соответствии с положениями Закона аналогичные правила формирования стоимости имущества для целей осуществления налогового учета применяются к иностранным организациям, признаваемым налоговыми резидентами РФ.

Уведомление об участии МК в иностранных организациях

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

Применение правил о контролируемых иностранных компаниях (далее — «КИК»)

Поскольку МК признается российской организацией, ее иностранные компании могут признаваться для нее в качестве КИК, в связи с чем МК необходимо соблюдать требования российского законодательства о КИК.

Так, у МК может возникать обязанность по подаче на ежегодной основе уведомлений о КИК в отношении иностранных компаний, признаваемых для нее КИК, а также по уплате соответствующих сумм налога с доходов в виде прибыли КИК.

При этом существует неопределенность в отношении применения российских правил о КИК к самой МК. Исходя из общих положений НК РФ о КИК, МК не может признаваться КИК, так как является российской организацией. Однако с учетом совокупности введенных Законом норм (введение понятия «контролирующих лиц МК» и положения об освобождении прибыли МХК-КИК от налогообложения на уровне контролирующего лица), можно сделать вывод о том, что законодатель имел намерение распространить применение правил о КИК на МК по аналогии с иностранными компаниями и сохранить соответствующие налоговые обязательства контролирующих лиц — налоговых резидентов РФ в отношении таких компаний. Вполне вероятно, что данный вопрос будет разъяснен контролирующими органами в ближайшем будущем.

Ежегодный регистрационный сбор

В связи с приобретением статуса МК у компании возникнет обязанность по уплате ежегодного регистрационного сбора в соответствии с НК РФ. На текущий момент размер и порядок его уплаты не установлены.

Налоговые льготы для МХК

Несмотря на то что в стандартном случае к МК применяется общий режим налогообложения, предусмотренный для российских организаций, Закон предусматривает ряд льгот и освобождений для тех МК, которые признаются МХК, а именно:

- расширяется льгота по применению 0% ставки налога на прибыль на доходы в виде дивидендов: освобождение применяется при доле владения от 15%, а не 50%, предусмотренной для российских организаций без статуса МХК (требование о минимальном сроке владения в 365 дней сохраняется);
- расширяется льгота по применению 0% ставки налога на прибыль на доходы от реализации акций (долей участия в капитале) организаций: помимо российских компаний, льгота распространяется на продажу акций/долей иностранных компаний, однако требуется соблюдение условий о минимальном сроке владения (365 дней), минимальной доле реализуемых акций (15%), о составе активов реализуемой организации (не состоят более чем на 50% из недвижимости в РФ), а также 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);
- вводится временная (до 2029 года) пониженная (5%) ставка налога у источника на доходы в виде дивидендов, выплачиваемых МХК, признаваемой публичной компанией, в адрес иностранных организаций-акционеров;
- вводится освобождение от налогообложения прибыли МХК-КИК на уровне российского акционера — контролирующего лица МК;
- вводится временное (до 2029 года) освобождение от налогообложения прибыли КИК, учитываемой на уровне МК.

Для применения таких льгот МК должна удовлетворять условиям ее признания МХК, а именно:

- быть создана до 1 января 2018 года;
- в течение 15 дней с даты регистрации в РФ представить в налоговый орган по месту постановки на учет следующие документы:
 - финансовую отчетность за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год;
 - аудиторское заключение по финансовой отчетности, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения;
 - сведения о контролирующих лицах МК, в том числе иностранных;
- ее контролирующие лица на дату регистрации в РФ стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 1 января 2017 года.

Редомиляция МК из РФ

МК вправе осуществить обратную редомиляцию в иностранную юрисдикцию, законодательство которой предусматривает данную процедуру. Однако такая редомиляция может быть произведена только с согласия Правительства РФ. При этом Закон не раскрывает условия и сроки получения такого согласия.

Что касается налоговых последствий редомиляции из РФ, Закон не устанавливает каких-либо особенностей налогообложения в таких случаях, однако не исключено, что соответствующие положения могут быть введены в будущем (по аналогии с «exit tax» в ряде иностранных юрисдикций).

Какие возможности предоставляет закон

В свете нововведений в российском законодательстве акционерам, планирующим «деофшоризировать» свои активы, в том числе в целях их защиты в условиях санкционного режима, стоит обратить внимание на механизм редомиляции иностранных компаний в РФ. В первую очередь, Закон открывает большие возможности для пересмотра налоговой стратегии для крупных холдинговых структур.

Также целесообразно проанализировать преимущества перерегистрации в РФ иностранным компаниям, планирующим в добровольном порядке признать или уже признавшим себя налоговыми резидентами РФ. Смена личного закона (страны регистрации) в таком случае может рассматриваться как дополнение к стратегии смены налогового резидентства.

Мы надеемся, что Вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, обращайтесь к нашим специалистам, они будут рады Вам помочь.

С уважением,

партнеры компании «Делойт», СНГ

Контакты

Международное налогообложение



Елена Соловьева
Партнер
esolovyova@deloitte.ru



Геннадий Камышников
Партнер
gkamysnikov@deloitte.ru



Светлана Борисова
Партнер
sborisova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru



Наталья Иванцова
Старший менеджер
nivantsova@deloitte.ru



Галина Маркотенко
Старший менеджер
gmarkotenko@deloitte.ru



Максим Мосейков
Старший менеджер
moseykov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

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 именуемая «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.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.