

Контролируемые иностранные компании

Духанин Святослав Артёмович

Студент (специалист)

Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
Москва, Россия

E-mail: ya.rukovod-naut-otd-prosec@yandex.ru

В рамках реализации мер по деофшоризации экономики РФ был принят Федеральный закон от 24.11.2014 № 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)» (ФЗ № 376-ФЗ), вступающий в силу с 1 января 2015 года[2].

Представленный законопроект явился первым шагом, сделанным в сфере налогообложения в рамках программы деофшоризации экономики страны.

Суть ФЗ № 376-ФЗ заключается в том, чтобы прибыль иностранных компаний, которые контролируются налоговыми резидентами России, облагалась налогом в РФ на уровне контролируемых лиц.

Контролируемыми иностранными компаниями (КИК) ФЗ № 376-ФЗ называет два вида субъектов: иностранные организации (юридического лица в определении Налогового кодекса РФ) и структуры без образования юридического лица (структуры).

В качестве образца Структуры ФЗ № 376-ФЗ рассматривает фонды, товарищества и партнёрства. Согласно ФЗ № 376-ФЗ, обсуждаемая публично 10% доля участия в организации (в общемировой практике, это, как правило, 50%), подсчитываемая кумулятивно с долями супруга и несовершеннолетних детей, не более, чем частный случай, и не может считаться общим критерием для того, чтобы признать лицо контролирующим.

ФЗ № 376-ФЗ содержит указание на обязанность налоговых резидентов РФ уведомления налоговых органов РФ об участии в иностранной организации, если доля участия составляет не менее 1%, или об участии в структуре, если резидент обладает фактическим правом на прибыль от этой структуры. Кроме того, налоговый резидент обязан уведомлять налоговые органы РФ в случае, если он является контролирующим лицом. Непредставление таких сведений чревато взысканию штрафа в размере 100 тыс. рублей за каждую КИК.

Основания, которые законопроект предлагает для уведомлений, назвать определенными нельзя. Так, например, не понятно, что подразумевается под понятием фактического права на доход, что подразумевается под распределением дохода, можно ли назвать распределением дохода выплаты за счет имущества, которое не является прибылью КИК (например, базовое имущество, которое передано в управление трасту или фонду).

Если сохранятся указанные определения, то выяснения с налоговым органом: наличествует или отсутствует у налогового резидента России контроль КИК, будут обычной практикой.

По замыслу ФЗ № 376-ФЗ прибыль КИК должна облагаться в РФ налогом на уровне контролирующего его российского налогового резидента.

Доход КИК определяется согласно Налоговому кодексу РФ (положения главы 25), при этом доход должен определяться и удостоверяться финансовой отчетностью КИК. Данная норма ФЗ № 376-ФЗ предполагает соответствие финансовой отчетности КИК нормам

Налогового Кодекса РФ (Глава 25), что объективно невозможно.

Таким образом, законопроект не считает доходы от КИК как дивидендную прибыль. Это дает возможность исключить применение к такой прибыли специальных правил налогообложения и де-факто создает стимул для контролирующих лиц к распределению накопленного в КИК дохода через выплаты дивидендов, например, в не офшорные юрисдикции, так как с налоговой точки зрения это более выгодно (налог на дивиденды для российских резидентов 9%).

Доход по закону налогооблагается пропорционально доле участия контролирующего лица в КИК за исключением выплаченных за счёт этого дохода дивидендов, размер налоговых ставок стандартен и составляет 13% для физического лица и 20% для юридического.

Таким образом, согласно ФЗ № 376-ФЗ доходы от КИК не признаются дивидендной прибылью, что исключает возможность применения к ней специальных режимов налогообложения. Одновременно с этим, это дает стимул для контролирующих лиц направлять прибыль на дивиденды, что является более выгодным, поскольку налог на дивиденды для российских налогоплательщиков составляет 9%.

В случае, когда невозможно определить долю участия определенного контролирующего лица в КИК, весь доход КИК облагается налогом на уровне контролирующего лица. Данная норма введена для стимуляции контролирующих лиц добровольного раскрытия своей доли участия в КИК, поскольку иногда непросто установить долю участия лица в КИК (например, если используется траст)[1].

Новый закон дает определение понятию «налоговое резидентство для юридических лиц», что, как ранее отмечалось, необходимо для полной реализации правил КИК.

Наравне с российскими организациями ФЗ № 376-ФЗ признает российскими налогоплательщиками иностранные организации, которые являются налоговыми резидентами РФ на основании международных соглашений в сфере налогообложения или, если местом управления ими является РФ. Согласно закону, к таким компаниям должны применяться нормы Налогового Кодекса РФ, регламентирующие налог на доход (Глава 25).

Источники и литература

- 1) <http://i-offshore.ru/info/statii/kontroliruemye-inostrannye-kompanii-i-nalogooblozhenie-inostrannyh-organizacij.html#ixzz3MGE1957W>
- 2) «Собрание законодательства РФ», №48, ст.6657, 01.12.2014