

Государственные
инициативы,
направленные на
деофшоризацию
российской экономики
(часть 2)

В последние несколько месяцев как в Российской Федерации, так и на международном уровне увеличивается число инициатив, направленных на борьбу с уклонением от уплаты налогов путем использования низконалоговых юрисдикций (офшоров), а также иных методов налогового планирования, целью которых является увеличение прибыли путем вывода активов в низконалоговые юрисдикции.

В конце декабря 2013 года Министерством было озвучено намерение подготовки первых законопроектов, направленных на борьбу с уклонением от уплаты налогов, которые в первом полугодии 2014 года планируется внести на рассмотрение в Государственную Думу.

В предыдущем [выпуске](#) мы говорили о следующих аспектах:

- Контролируемые иностранные компании
- Введение понятия корпоративного налогового резидентства по месту «эффективного управления»

Обзор наиболее значимых предложений и законодательных инициатив:

1

Раскрытие информации о бенефициарах компаний

В международном налоговом праве концепция «бенефициарного собственника» известна как инструмент борьбы со злоупотреблениям и международными налоговыми соглашениями.

Инициатива государственных органов о необходимости раскрытия информации о бенефициарах компании преследует собой две основные цели:

1. Намерение связать возможность доступа к госзакупкам, государственным субсидиям и иным видам государственной поддержки с раскрытием информации о конечном бенефициаре компании. В данном случае, государственные органы намерены контролировать лиц, которым оказывается государственная поддержка, а также предоставляется возможность реализации госзаказов;
2. Пресечение возможности использования преимуществ соглашений об избежании двойного налогообложения и других способов оптимизации налогообложения, единственной целью которых является уклонение от уплаты налогов.

В международном налоговом праве концепция «бенефициарного собственника» известна как инструмент борьбы со злоупотреблениями международными налоговыми соглашениями, когда, например, используется «промежуточная» компания для получения доходов в виде дивидендов, процентов или роялти, с последующим перечислением этих доходов в третьи страны. При этом основной целью использования такой компании является получение налоговых выгод конкретного налогового соглашения. Существует более широкая концепция «конечного бенефициарного собственника» (ultimate beneficial owner), под которым обычно понимается физическое лицо, в чьих руках находится фактический контроль над бизнесом.

Частично обе концепции, а именно, концепция «бенефициарной собственности» и «конечного бенефициара» в ограниченной форме были уже внесены в налоговое законодательство Законом № 306-ФЗ. Понятие «бенефициарный владелец» также было введено еще в июле 2013 г. Законом № 134-ФЗ, связанным с противодействием незаконным финансовым операциям.

2

Международный обмен налоговой информацией (проект внесен на рассмотрение в Государственную Думу РФ)

В случае реализации данных инициатив, информация о владельцах офшорных компаний, бенефициарах трастов, фондов и иных аналогичных структур может быть доступна российским налоговым органам по запросу.

В настоящее время Российская Федерация имеет возможность получать налоговую информацию только из стран, с которыми заключены международные соглашения об избежании двойного налогообложения, среди которых отсутствуют офшорные юрисдикции. Активно обсуждается инициатива Минфина по совершенствованию международного обмена информацией путем подписания двусторонних соглашений об обмене информацией с «низконалоговыми» юрисдикциями и ратификацией Россией многосторонней Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам. Эта Конвенция была подписана Россией еще в 2011 г., ратификация данной Конвенции ожидается в ближайшее время. Присоединение к Конвенции позволит Российской Федерации получать налоговую информацию, в том числе, об операциях и владельцах офшорных компаний от всех стран, которые ее подписали, среди которых есть и низконалоговые юрисдикции. В число таких стран входит Белиз, Швейцария, Люксембург, Латвия, Сингапур и др.

В случае реализации данных инициатив информация о владельцах офшорных компаний, бенефициарах трастов, фондов и иных аналогичных структур может быть доступна российским налоговым органам по запросу (которые относятся к установлению и взиманию налогов и взысканию задолженности по уплате налогов или привлечению к ответственности через административный орган или судебное преследование через судебный орган), в рамках обмена информацией между иностранными и российскими налоговыми органами, а также в рамках проведения совместных налоговых проверок с налоговыми органами, находящимися в других юрисдикциях.

3

Увеличение ставки налога на доходы физических лиц на выплату дивидендов с 9 до 13%

Целью данной инициативы является повышение ставки налога на доходы физических лиц с дивидендных доходов с 9 до 13%. В настоящее время речь идет только о налоге на дивиденды физическим лицам, но повышение может коснуться и юридических лиц (ставка для юридических лиц также составляет 9%).

Введение правил контролируемых иностранных компаний

Правила направлены на борьбу с перемещением центра прибыли из стран, в которых она непосредственно создается, в страны, в которых ставка налога на указанные доходы значительно ниже по сравнению с общемировыми показателями.

Если владение акций происходит через офшорные юрисдикции или применяется соглашение об избежании двойного налогообложения, позволяющее применить пониженную ставку налога, то в данном случае необходимо вспомнить об антиофшорных мерах Минфина и разработанном законопроекте, вводящего правило о «контролируемых иностранных компаниях» (Проект от 18.03.2014 ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)»). 18 марта 2014 г. на официальном сайте Минфина указанный законопроект был опубликован, что позволило бизнес сообществу оценить действительные намерения Правительства в борьбе с офшоризацией российской экономики.

Правило «контролируемых иностранных компаний» не является нововведением российского налогового права. Аналогичные нормы существуют в законодательстве Великобритании, Франции, Германии, Испании и ряде других стран. Правила о «контролируемых иностранных компаниях» направлены, в первую очередь, на борьбу с перемещением центра прибыли из стран, в которых она непосредственно создается, в страны, в которых ставка налога на указанные доходы значительно ниже по сравнению с общемировыми показателями.

Положения разработанного законопроекта существенно не отличаются от аналогичных норм в других странах, но, необходимо признать, что степень проработанности положений на настоящий момент недостаточна, что, скорее всего, приведет к внесению существенных изменений.

Российские правила контролируемых иностранных компаний сводятся к тому, что российский налоговый резидент (как физическое, так и юридическое лицо) должен уплачивать налог в России на нераспределенную прибыль подконтрольных ему офшорных организаций, а также структур, которые в соответствии с национальным законодательством, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, направленную на извлечение дохода в пользу своих участников (трасты, фонды, партнерства и т.п.), не выплачивающих дивиденды. Прибыль контролируемых иностранных компаний рассчитывается по общим правилам главы 25 НК РФ за вычетом выплаченных дивидендов.

На данный момент еще нет определенности, какие именно юрисдикции будут подпадать под категорию офшоров и низконалоговых юрисдикций, и будет ли использоваться перечень, установленный Приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. N 108н или он будет расширен на популярные среди российского бизнеса юрисдикции Кипра, Люксембурга и Швейцарии.

Контролем в отношении иностранной компании, в соответствии с положениями указанного законопроекта, является возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые контролируемой иностранной компанией относительно распределения прибыли, **как, например, в случаях прямого или косвенного владения более 10% акций или долей контролируемой компании, в т.ч. с учётом совместного владения, например, с близкими родственниками.**

Налоговая база контролируемой иностранной компании рассчитывается с учётом возможности уменьшения на суммы распределенных дивидендов, а также иных форм расчета базы, например, зачет налогов при наличии нескольких контролирующих лиц в цепочке владения.

Обязанность уведомления налоговых органов о случаях прямого или косвенного владения более чем 1% долей или акций в иностранных организациях, которые являются резидентами государств, включенных в перечень Минфина России, либо в отношении которых нет данных об их налоговом резиденстве, а также об организациях, в отношении которых лицо признается контролирующим, лежит на таком лице. За неисполнение указанной обязанности предусмотрен штраф.

Штрафные санкции также предусмотрены за неуплату (или неполную уплату) налога по данным правилам в размере 20% от суммы прибыли контролируемой организации.

Согласно положениям законопроекта, появилась возможность признания иностранных организаций налоговыми резидентами Российской Федерации, критерием такого признания является, в первую очередь, место фактического управления (руководящие лица осуществляют свою деятельность в РФ; бухгалтерские и финансовые документы создаются и хранятся на территории РФ; заседания руководящих должностей проводятся в РФ).

Контролем в отношении иностранной компании является возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые контролируемой иностранной компанией относительно распределения прибыли.

Появилась возможность признания иностранных организаций налоговыми резидентами Российской Федерации.

Признание иностранной компании резидентом Российской Федерации повлечет обязанность встать на налоговый учет по месту осуществления управления, исчислять налог со всего дохода, полученного компанией, а также позволит налоговым органам применять иные правила, обычно применимые к российским юридическим лицам.

Признание иностранной компании резидентом Российской Федерации повлечет обязанность встать на налоговый учет по месту осуществления управления, исчислять налог со всего дохода, полученного компанией, а также позволит налоговым органам применять иные правила, обычно применимые к российским юридическим лицам. Согласно существующим положениям законопроекта иностранная организация может быть признана резидентом при наличии хотя бы одного из условий, подтверждающих, что местом фактического управления является территория РФ.

Кроме того, законодатель ввел давно озвученную инициативу, направленную на исключение практики размывания налогооблагаемой базы путем косвенной реализации недвижимости в РФ. Положения рассматриваемого законопроекта предусматривают возможность налогообложения доходов, получаемых иностранными организациями от реализации акций или долей в любых организациях, более 50% имущества которых прямо или косвенно состоит из недвижимости в РФ.

Законопроекты направлены, с одной стороны, на ограничение вывода капитала из России в офшорные юрисдикции, а с другой – представляют собой попытку применить российское налогообложение к тем структурам, которые используют офшорные компании, управляемые из России.

Все вышеперечисленные законодательные инициативы направлены, с одной стороны, на ограничение вывода капитала из России в офшорные юрисдикции, а с другой – представляют собой попытку применить российское налогообложение к тем структурам, которые используют офшорные компании, управляемые из России.

Ожидается, что в ближайшее время указанные законодательные инициативы будут реализованы в качестве поправок к существующим законам или путем принятия подзаконных актов.

Безусловно, необходимо заранее подготовиться к изменениям, заново оценить все риски существующих структур, которые оправданно существовали еще совсем недавно, но могут быть оценены совершенно иначе в настоящее время. Тем не менее, законное и правильное использование налоговых соглашений должно позволить среднему и крупному бизнесу получать налоговые преференции и сохранять конкурентоспособность.

В следующем выпуске

Обмен налоговой информацией:

- Общемировые тенденции
- Практика Российской Федерации

Ждем Ваших вопросов

Константин Зиятдинов
Руководитель Департамента международных проектов
Консультационная группа «Прайм Эдвайс»
k.ziyatdinov@hlbprime.com
(812) 449 50 00