

Офшорное структурирование в постофшорную эпоху

СОДЕРЖАНИЕ

1	История развития
2	Резидентство
3	КИК
4	Перспективы
5	Пример из практики
6	Заключение



История развития



ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ЗАКОНОПРОЕКТА



ЧТО НОВОГО?

Новые правила о резидентстве организаций

Место фактического управления

Лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы

КИК

Контролирующее лицо

Иностранная структура без образования юридического лица

Эффективная ставка налогообложения

«Непрямая» продажа недвижимости в РФ

Резидентство



ОРГАНИЗАЦИИ-НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РФ

Налоговые резиденты РФ

```
graph TD; A[Налоговые резиденты РФ] --> B[Иностранные организации, признаваемые резидентами в соответствии с международным договором в области налогообложения]; A --> C[Иностранные организации, местом фактического управления (МФУ) которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором]; A --> D[Российские организации];
```

Иностранные организации, признаваемые резидентами в соответствии с международным договором в области налогообложения

Иностранные организации, местом фактического управления (**МФУ**) которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором

Российские организации

МЕСТО ФАКТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ (1)

МФУ является РФ, если:

- Относительное большинство заседаний совета директоров (или аналогичного органа) проводятся на территории РФ, **или**
- Исполнительный орган организации регулярно осуществляет свою деятельность в отношении этой организации из РФ, **или**
- Главные должностные лица, ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью организации, осуществляют свою деятельность в отношении данной организации преимущественно в РФ

МЕСТО ФАКТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ (2)

Дополнительные критерии (если основные критерии выполняются одновременно для нескольких государств):

- Бухгалтерский учет организации ведется в РФ (за исключением подготовки консолидированной отчетности), **или**
- Делопроизводство ведется в РФ, **или**
- Оперативное управление персоналом осуществляется в РФ

САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ

Иностранная организация, действующая в России через обособленное подразделение, вправе самостоятельно признать себя налоговым резидентом России, если иное не предусмотрено международным договором

НО при коллизии резидентств, т.е. если организация имеет постоянное местонахождение и признается налоговым резидентом в государстве, с которым у РФ имеется договор по вопросам налогообложения, а МФУ такой организации является РФ, она может быть признана налоговым резидентом РФ исключительно в порядке самостоятельного признания



КИК



BORENIUS
ATTORNEYS AT LAW

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (1)

КИК

Иностранная организация, которая не признается налоговым резидентом России

Контролирующими лицами организации являются российские налоговые резиденты

NB Также КИК признается иностранная структура, в т.ч. фонд, партнерство, товарищество, траст и иная форма коллективных инвестиций

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (2)

Не являются КИК или прибыль КИК не облагается в РФ (?)

Иностранные организации, образованные в соответствии с законодательством государств-членов Евразийского экономического союза

Некоммерческие организации, которые в соответствии со своим личным законом не распределяют полученную прибыль

Организации с «активным» доходом

ОРГАНИЗАЦИИ С «АКТИВНЫМ» ДОХОДОМ

Прибыль освобождается от налогообложения / не является КИК (?):

- Организация с постоянным местонахождением в государстве, с которым у РФ имеется договор по вопросам налогообложения, и обеспечивающая обмен налоговой информацией с РФ, и
- Доля пассивных доходов организации (дивиденды, проценты, роялти, реализация акций и недвижимого имущества, оказание консультационных, командных, бухгалтерских услуг и т.п.) в общей сумме всех доходов не превышает 20%

Банки и страховые организации

Публичные компании

Эмитенты обращающихся облигаций

Некоторые структуры без образования юридического лица

Иностранные организации из «белого списка»

БЕЛЫЙ СПИСОК

Не признаются КИК:

- Организации с постоянным местонахождением в государстве, обеспечивающей обмен налоговой информацией с РФ
- Эффективная ставка налогообложения более 15%

Белый список vs Черный список

Кипр, Люксембург, Нидерланды

Эффективная ставка налогообложения



BORENIUS

СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Иностранная структура без образования юридического лица не признается КИК, если:

• учредитель структуры после ее создания не вправе получить активы этой структуры в свою собственность;

• права учредителя такой структуры (включая права на отчуждение имущества, определение бенефициаров и иные права) не могут после ее создания быть переданы иному лицу, за исключением случаев передачи прав в порядке наследования или универсального правопреемства;

• учредитель структуры не вправе получать прямо или косвенно какую-либо прибыль структуры, распределенную между всеми ее участниками (наследниками, доверителями или иными лицами) или бенефициарам;

Косвенным получением лицом прибыли иностранной структуры без образования юридического лица признается получение взаимозависимым лицом прибыли структуры в интересах этого лица.

ВВ Положения применяются до момента, пока у иностранной структуры отсутствует возможность распределения прибыли между участниками

BORENIUS

СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Прибыль структуры-КИК освобождается от налогообложения / структура не является КИК (?), если:

- учредитель структуры после ее создания не вправе получить активы этой структуры в свою собственность, и
- права учредителя такой структуры (включая права на отчуждение имущества, определение бенефициаров и иные права) не могут после ее создания быть переданы иному лицу, кроме как в порядке наследования или универсального правопреемства, и
- учредитель структуры не вправе получать прямо или **косвенно** какую-либо прибыль структуры, распределяемую между всеми ее участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) или бенефициарами

*Получение прибыли структуры **взаимозависимым** лицом в интересах учредителя*

NB Положения применяются до момента, пока у иностранной структуры отсутствует возможность распределения прибыли между участниками

БЕЛЫЙ СПИСОК

Прибыль освобождается от налогообложения / организация не является КИК (?):

- Организация с постоянным местонахождением в государстве, с которым у РФ имеется договор по вопросам налогообложения, и обеспечивающем обмен налоговой информацией с РФ
- Эффективная ставка налогообложения не менее 15%



Список Минфина?

ОРГАНИЗАЦИИ С «АКТИВНЫМ» ДОХОДОМ

Прибыль освобождается от налогообложения / организация не является КИК (?):

- Организация с постоянным местонахождением в государстве, с которым у РФ имеется договор по вопросам налогообложения, и обеспечивающем обмен налоговой информацией с РФ, и
- Доля пассивных доходов организации (дивиденды, проценты, роялти, реализация акций и недвижимого имущества, оказание консультационных, юридических, бухгалтерских услуг и т.п.) в общей сумме всех доходов не превышает 20%

КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА



Осуществление контроля:

- Возможность оказывать определяющее влияние на решения в отношении распределения прибыли, или
- Участие в договоре, предметом которого является управление этой организацией, или
- Иные особенности отношений между лицом и организацией

НОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

- Сообщать об участии в **иностранных организациях**, если доля участия превышает **10%** - в течение 1 месяца с момента возникновения оснований (о существующих необходимо сообщить **не позднее 1 апреля 2015 года**)
- Сообщать об участии в КИК - не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом
- Иностранным компаниям и иностранным структурам, которые владеют недвижимым имуществом на территории РФ, - сообщать сведения об учредителях, бенефициарах и управляющих
- Подтверждать прибыль КИК финансовой отчетностью (в соответствии с законодательством иностранного государства)
- Учитывать прибыль КИК при определении налоговой базы

УЧЕТ ПРИБЫЛИ

- Учитывается при определении налоговой базы, если ее величина составила более 10 000 000 руб.

для 2015 г. – более 50 000 000 рублей

для 2016 г. – более 30 000 000 рублей

- Уменьшается на величину выплаченных дивидендов
- Если прибыль КИК направляется на увеличение уставного капитала, такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика - контролирующего лица
- Зачет налога, исчисленного в отношении той же самой прибыли в иностранном государстве

ШТРАФЫ

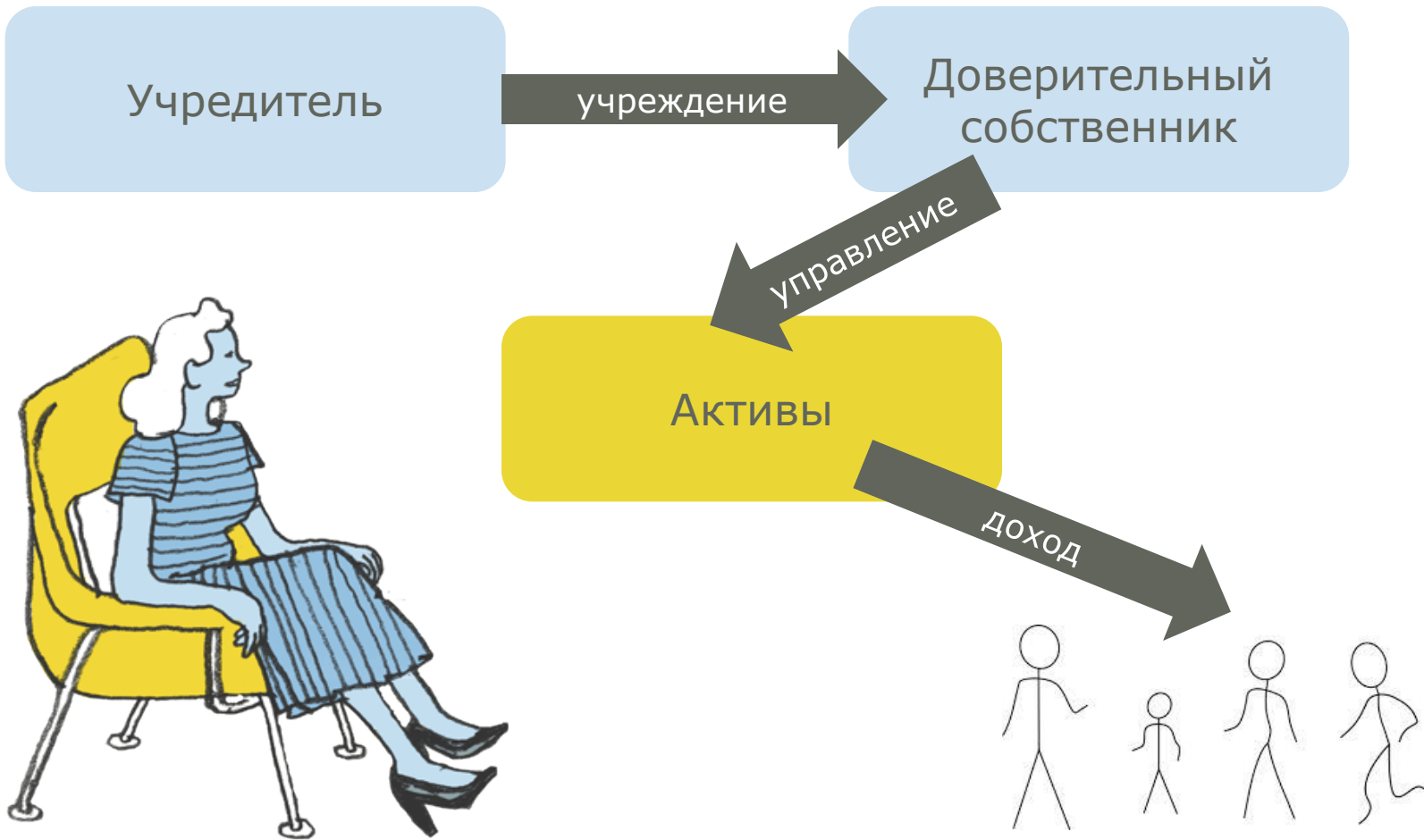
- Непредставление уведомления **об участии** в иностранной компании или представление неверных сведений – **50 000** рублей
- Непредставление уведомления о **КИК** или представление неверных сведений – **100 000** рублей
- Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании - **20 процентов** от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, но **не менее 100 000 рублей***
- Непредставление сведений об учредителях, бенефициарах и управляющих иностранной компанией или иностранной структурой, которая владеет недвижимым имуществом на территории РФ, - **100 процентов** от суммы налога, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества

** При вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности за налоговые периоды 2015 - 2017 гг. ответственность не применяется*

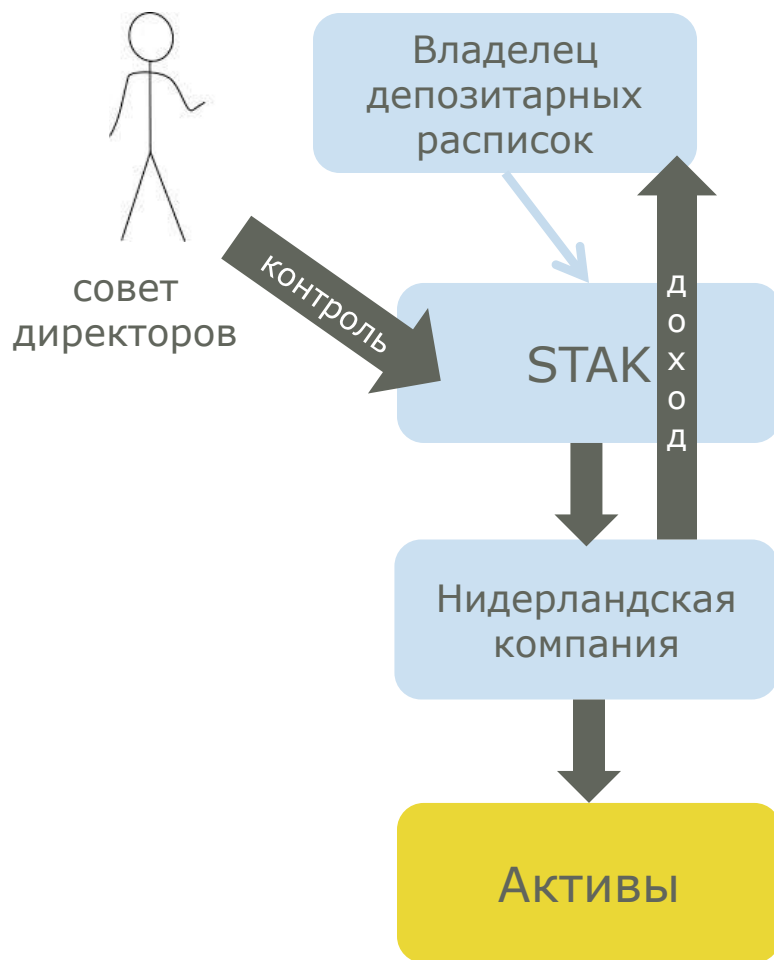
ПЕРСПЕКТИВЫ...



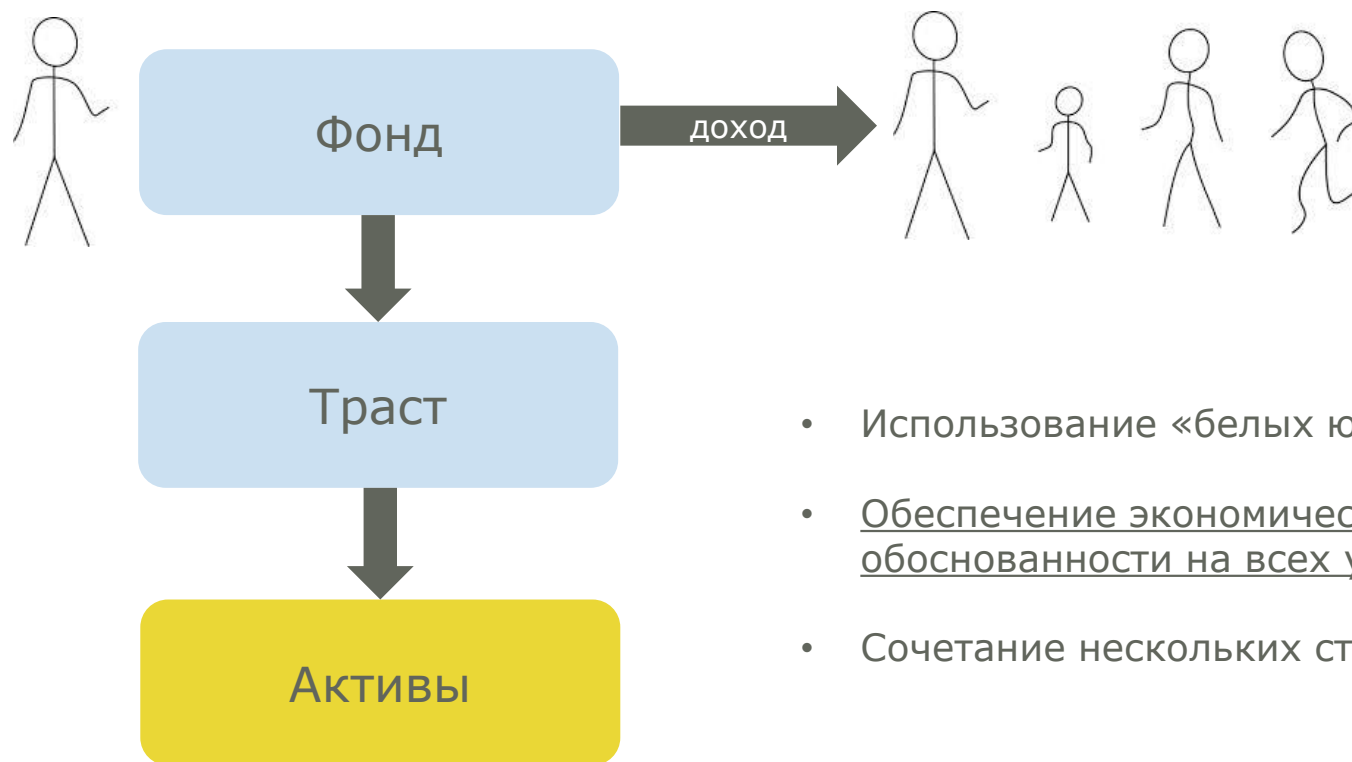
ДИСКРЕЦИОННЫЙ БЕЗОТЗЫВНЫЙ ТРАСТ



STAK (?)



ИНЫЕ ВОЗМОЖНЫЕ СТРУКТУРЫ



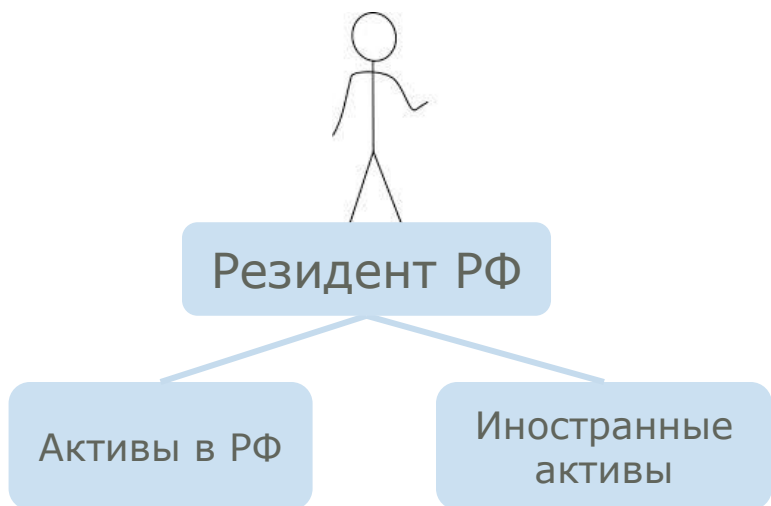
- Использование «белых юрисдикций»
- Обеспечение экономической обоснованности на всех уровнях
- Сочетание нескольких структур

ПРИМЕР ИЗ ПРАКТИКИ



СТРАХОВОЙ ПОЛИС

До изменений



После изменений



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Андрей Гусев

Управляющий партнер Россия

Тел.: +7 812 335 22 20

Факс: +7 812 335 22 21

Моб.: +7 921 938 29 90

andrei.gusev@borenius.com

Юридическая фирма Борениус

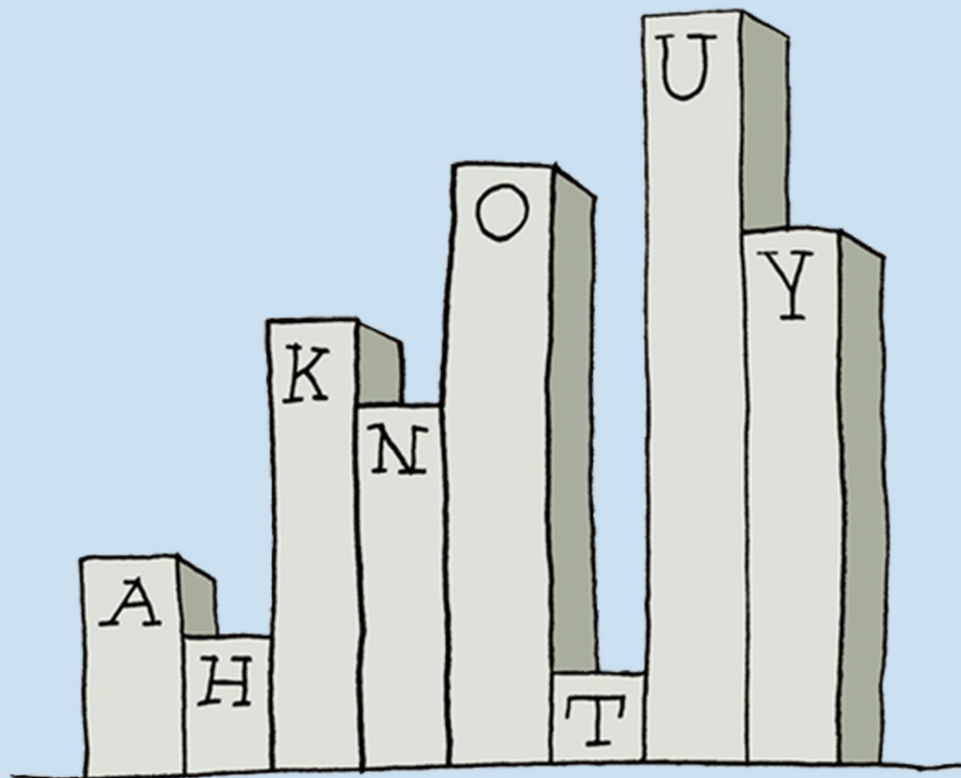
Ул. Малая Конюшенная, 1/3 А, В33

Санкт-Петербург, 191186, Россия

Офис +7 (812) 335 22 20

Факс +7 (812) 335 22 21

Сайт www.borenius.com



YET ANOTHER GOOD DAY TO DO SOMETHING IMPOSSIBLE