

Контролирующие иностранные компании и контролирующие лица

Выполнили Шубенок Дарья, Божинская Александра 3 ДКО 4 курс

Контролируемая иностранная компания, КИК (Controlled Foreign Company, CFC) - это иностранная компания или структура без образования юридического лица, которая не является налоговым резидентом государства, применяющего правила о контролируемых иностранных компаниях, но при этом контролируется налоговыми резидентами такого государства. Под "контролем" обычно понимается прямое или косвенное участие в капитале иностранной компании, а также обусловленное таким участием оказание определяющего влияния на принятие решений в отношении распределения прибыли компании.

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ И КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА

Согласно статье 25.13 НК РФ :

- ? 1. В целях настоящего Кодекса **контролируемой иностранной компанией признается** иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:
 - ? 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
 - ? 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.
- ? 2. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.
- ? 3. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, в целях настоящего Кодекса контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:
 - ? 1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов;
 - ? 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.
- ? 4. Лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации, если его участие в этой иностранной организации реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями и т.д.



ВАЖНО!

4 ноября 2014 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон № 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)» (Закон).

Закон вступает в силу с 1 января 2015 года.



-
- Лицо (юридическое или физическое) признается контролирующим, если доля его участия:**
- ? более 50 % на 2015 год (более 25 % с 2016 года);
 - ? более 10 %, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой организации более 50 % (пункт действует с 2016 года).
 - ? Также лицо может быть признано контролирующим, если оно **осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей.**



ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом, если в отношении такой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- ? 1) она является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;
- ? 2) она образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве;
- ? 3) эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, определяемая в соответствии с настоящей статьей по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций;
- ? 4) она является одной из следующих контролируемых иностранных компаний:
 - активной иностранной компанией;
 - активной иностранной холдинговой компанией;
 - активной иностранной субхолдинговой компанией;
- ? 5) она является банком или страховой организацией, осуществляющими деятельность в соответствии со своим личным законом на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности;
- ? 6) она является одной из следующих иностранных организаций:
 - ? эмитентом обращающихся облигаций;
 - ? организацией, уполномоченной на получение процентных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям;
 - ? организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация;

Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации определяется по следующей формуле:

- ? где в целях настоящего подпункта:
- ? СТэфф- эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации;
- ? Н - сумма налога с дохода (прибыли), исчисленного иностранной организацией и ее обособленными подразделениями в соответствии со своим личным законом, и налога на доходы, удержанного с доходов (прибыли) такой организации у источника выплаты таких доходов;
- ? П - сумма дохода (прибыли) иностранной организации, определяемая в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 25.15 настоящего Кодекса.
- ? При расчете показателя Н налогоплательщик вправе произвести корректировку этого показателя на сумму налогов, которые относятся к доходам (прибыли), учтенным при расчете показателя П, и подлежат исчислению в соответствии с личным законом иностранной организации и (или) удержанию в иных периодах, отличных от периода, за который исчислен показатель П.
- ? В случае, если по итогам налогового периода по налогу у иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) отсутствуют доходы или если величина показателя П является отрицательной величиной либо равна нулю, расчет эффективной ставки не производится, а такая иностранная организация (иностранная структура без образования юридического лица) признается контролируемой иностранной компанией;

$$C_{T_{эфф}} = \frac{H}{П} \times 100\%$$

Средневзвешенная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций определяется по следующей формуле:

где в целях настоящего пункта:

- ? П1 - сумма прибыли иностранной организации, определяемая в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 25.15 настоящего Кодекса, за вычетом доходов, указанных в подпункте 1 пункта 4 статьи 309.1 настоящего Кодекса. В случае, если при исчислении показатель П1 принимает отрицательное значение, он принимается равным нулю;
- ? П2 - сумма доходов иностранной организации, указанных в подпункте 1 пункта 4 статьи 309.1 настоящего Кодекса;
- ? Ст1 - ставка налога на прибыль организаций, установленная абзацем первым пункта 1 статьи 284 настоящего Кодекса;
- ? Ст2 - ставка налога на прибыль организаций, установленная подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса.

$$Ст_{срвзвеш} = \frac{Ст1 \times П1 + Ст2 \times П2}{П1 + П2} \times 100\%$$

ПРИБЫЛЬ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

Прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным ее финансовой отчетности. Прибыль КИК рассчитывается в соответствии со статьей, в которой раскрываются особенности формирования прибыли КИК.

- ? Данная прибыль приравнивается к прибыли контролирующего лица и учитывается при определении налоговой базы у контролирующего лица в доле, соответствующей доле участия этого лица в КИК.
- ? **Определение налоговой базы по налогу на прибыль по новым правилам осуществляется с 2015 года. Декларация с налоговой базой, сформированной по новым правилам будет подаваться в 2017 году.**
- ? Следует обратить внимание, что прибыль КИК учитывается по соответствующему налогу, только в том случае, если ее величина составила:
 - ? в 2015 году – 50 млн. руб.;
 - ? в 2016 году – 30 млн. руб.;
 - ? в 2017 году более 10 млн. руб.



Ставка налога на прибыль КИК составит -20%, если контролируется юридическим лицом и 13%- физическим.

- ? **Законом предусмотрена возможность переноса убытка на будущие** периоды без ограничения по срокам, при условии предоставления контролирующим лицом уведомления о КИК за период, за который получен указанный убыток.
- ? Также установлено **право зачесть налог**, уплаченный в соответствии с законодательством иностранного государства и (или) РФ в отношении прибыли КИК.
- ? **С 2018 года за неуплату/неполную уплату**, контролирующим лицом, налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли КИК влечет наложение штрафа в размере 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 тыс. руб.
- ? Также за 2015 - 2017 года за указанное правонарушение не наступает и уголовная ответственность, при условии, что ущерб, от преступления, возмещен в полном объеме.



УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ В ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ О КИК. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРОСТАВЛЕНИЯ

Налоговые уведомления обязаны предоставить:

- ? участники иностранных организаций (доля прямого или косвенного участия превышает 10%),
- ? учредители иностранных структур без образования юридического лица,
- ? организации, контролирурующие иностранные компании.

Отчитаться о своих участниках обязаны иностранные компании, имеющие налогооблагаемое имущество в РФ (в основном недвижимое), в противном случае будет наложен штраф – 100% налога на имущество, исчисленного в отношении этого имущества.

- ? Уведомление **об участии** и уведомление **о КИК** представляются налогоплательщиками в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) по установленному формату в электронной форме (физические лица вправе предоставлять на бумажном носителе).

Уведомление **о КИК** представляется в срок до 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица.



ТАКИМ ОБРАЗОМ:

Что следует иметь в виду в связи с введением в действие российских правил о контролируемых иностранных компаниях?

- ? Во-первых, российские компании и физические лица, использующие нерезидентные структуры в своем бизнесе и осуществляющие международные операции, должны качественно улучшить управление своими налоговыми рисками и **либо обеспечить соответствие своей деятельности новым правовым рамкам, либо отказаться от дальнейшего использования нерезидентных структур в части, не позволяющей соблюдать законодательство о КИК.**

-
- ? Во-вторых, НК РФ предусматривает возможность признания лица контролирующим налоговыми органами РФ на основании информации, полученной из-за рубежа (пункты 8-12 ст. 25.14 НК РФ). Несмотря на известные трудности (в том числе, связанные с санкционной политикой в отношении России), **возможности по международному обмену налоговой информацией будут расширяться**, а процедуры – совершенствоваться, в частности, уже имеется работающий механизм обмена информацией в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения. В ноябре 2014 г. Россия ратифицировала Конвенцию ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (вступает в силу с 1 июля 2015 г.). Планируется заключение двусторонних соглашений об обмене налоговой информацией (в том числе с классическими оффшорами).

-
- ? В-третьих, будет усилен **контроль за использованием льгот и освобождений, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения.** Иностранные компании, получающие доход от российских, чтобы считаться имеющими «фактическое право» на доходы и претендовать на применение льгот и освобождений, предусмотренных налоговыми соглашениями, должны иметь реальное присутствие («substance») в стране своей регистрации. «Substance» означает наличие у компании, помимо ее юридической оболочки, реального содержания: кроме комплекта учредительных документов компания должна иметь некоторое физическое присутствие в стране регистрации, например, иметь реальный офис, местного директора, секретаря, телефон и факс, вести какую-то деятельность, иметь местный банковский счет, оставлять в стране какие-то средства.

ИСТОЧНИКИ:

- ? Налоговый Кодекс РФ (2 часть) от 31 июля 1998 года №146 – ФЗ
- ? Федеральный закон № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации
- ? Контролируемые иностранные компании
(<http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a35/793221.html>)