

9 июня 2015 года

08.06.2015 Президентом РФ были подписаны Закон «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках» (закон об амнистии капиталов) и закон, вносящий изменения в положения законодательства о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний (далее — КИК) и о трансфертном ценообразовании. В настоящем обзоре Вашему вниманию предлагается анализ ключевых положений указанных законов.

## АМНИСТИЯ КАПИТАЛА

Новая инициатива об амнистии капитала предполагает добровольную подачу физическими лицами в срок с 1 июля по 31 декабря 2015 года специальной декларации, в которой будут содержаться сведения о зарубежном имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных капиталах российских/иностранных организаций), счетах (вкладах) в зарубежных банках и КИК (в случае, если основания для признания иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица КИК не связаны с прямым участием физического лица в капитале путем владения акциями, долями и (или) паями в уставных/складочных капиталах таких компаний). Действие амнистии распространяется на деяния, совершенные до 1 января 2015 года.

### Гарантии, предоставляемые в рамках амнистии

Для декларантов, а также для лиц, участвующих в процессе приобретения, использования либо распоряжения имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной декларации (лиц, выполнявших организационно-распорядительные/административно-хозяйственные функции), предоставляются гарантии в виде освобождения от уголовной<sup>1</sup>, административной<sup>2</sup> и налоговой ответственности. Освобождение от уголовной ответственности по налоговым преступлениям в этом случае не ставится в зависимость от факта возмещения ущерба бюджету.

1 В отношении преступлений, предусмотренных ст.193, ч.1,2 ст.194, ст.198, ст.199, ст.199.1 и ст.199.2 Уголовного кодекса РФ.

2 По статьям 14.1, 15.1, 15.3 – 15.6, 15.11, 15.25 Кодекса об административных правонарушениях.

Кроме того, денежные средства, зачисленные на зарубежные счета до 1 января 2015 года, и валютные операции, совершенные до этой даты, признаются совершенными (зачисленными) без нарушения валютного законодательства. Также в законе прямо указывается, что если декларант уведомляет налоговый орган об открытых им на 1 января 2015 года счетах (вкладах) в иностранных банках только вместе с подачей декларации в рамках амнистии, то в таком случае декларант не будет считаться нарушившим срок для уведомления об открытии зарубежного счета.

При этом гарантии предоставляются исключительно в пределах указанного в декларации имущества (КИК, счетов, операций по приобретению, использованию или распоряжению имуществом, зачисленных на счета средств).

Гарантии действуют вне зависимости от факта возврата имущества в РФ, за исключением случая, когда движимое имущество находится в государстве, включенном в список ФАТФ, или в государстве, которое не обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения с РФ.

### Иные изменения по закону об амнистии

Вводится понятие «договора номинального владения имуществом», заключенного в соответствии с законодательством иностранного государства с целью уточнения определений номинального и фактического владельцев. Номинальным владельцем имущества признается лицо, осуществляющее права собственника имущества в интересах и (или) по поручению физического лица на основании договора номинального владения имуществом. Фактическим владельцем имущества считается физическое лицо, в интересах и (или) по поручению которого номинальный владелец

имущества осуществляет права собственника этого имущества на основании договора номинального владения имуществом.

Предоставляется освобождение от налогообложения операции по передаче имущества номинальным владельцем в пользу фактического (передача имущества номинальным владельцем его фактическому владельцу не признается реализацией, если такое имущество и его номинальный владелец указаны в специальной декларации, а получение такого имущества его фактическим владельцем не признается доходом).

Кроме того, устанавливается, что такая специальная декларация не может служить основанием для проведения камеральной либо выездной налоговой проверки. Также запрещается использовать данные из специальной декларации в качестве доказательств при обосновании решений налоговых органов, вынесенных по результатам проверок (сведения в специальной декларации являются налоговой тайной).

## ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О КИК

### Иностранные организации/структуры, не подпадающие под определение КИК

Резидент не признается контролирующим лицом, если его участие в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие в российских публичных компаниях.

Резидент — учредитель иностранной структуры не признается контролирующим лицом при одновременном соблюдении следующих условий:

- ▶ он не вправе получать (прямо или косвенно) прибыль (доход) структуры;
- ▶ он не вправе распоряжаться прибылью (доходом) структуры;
- ▶ он не сохранил за собой право на имущество, переданное структуре, и не может претендовать на него как на протяжении всего периода существования структуры, так и в случае ее прекращения (ликвидации);
- ▶ он не осуществляет фактический контроль над структурой.

Резидент, не являющийся учредителем структуры (бенефициары и т. п.), признается контролирующим лицом по отношению к структуре при условии

осуществления контроля над структурой и выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- ▶ он имеет фактическое право на доход, получаемый структурой;
- ▶ он вправе распоряжаться имуществом такой структуры;
- ▶ он вправе получать имущество структуры в случаях ее прекращения (ликвидации).

Иностранные юридические лица, не имеющие акционерного капитала, для целей закона приравниваются к иностранной структуре.

Таким образом, как было ранее анонсировано Минфином РФ, под определение КИК не будут подпадать корпоративные и некорпоративные образования, созданные исключительно в целях защиты и передачи имущества по наследству, в благотворительных целях и т. п. (например, irrevocable trust, foundation).

### КИК, прибыль которых освобождается от налогообложения в РФ

Предусматривается освобождение от налогообложения прибыли КИК, которые являются активными иностранными компаниями, активными холдинговыми компаниями либо активными субхолдинговыми компаниями.

Под активной иностранной компанией понимается компания, доля пассивных доходов которой (дивиденды, проценты, роялти и др.) составляет не более 20% в общей сумме доходов.

Активной иностранной холдинговой компанией признается компания, доля прямого участия российской организации — контролирующего лица в капитале которой составляет не менее 75% в течение не менее 365 последовательных календарных дней.

Доля прямого участия активной иностранной холдинговой компании в капитале активной иностранной субхолдинговой компании также должно составлять не менее 75%.

При этом доля пассивных доходов у активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний не должна превышать 5%. Исключение составляют дивиденды от активных иностранных компаний либо от активных иностранных субхолдинговых компаний (при условии 50% участия в такой активной иностранной компании и 75% участия в субхолдинговой компании).

## Расчет прибыли КИК

Предусматривается возможность вычета из общей суммы прибыли КИК дивидендов, выплаченных в пользу такой КИК российской компанией, при условии, что фактическое право на дивиденды принадлежит контролирующему лицу КИК (с учетом положений ст. 312 НК РФ).

## Налогообложение доходов физических лиц при ликвидации иностранных организаций/структур

При условии завершения процедуры ликвидации иностранной организации/структуры до 1 января 2017 года доходы (за исключением денежных средств) в виде стоимости имущества (имущественных прав), полученного при такой ликвидации физическим лицом, имеющим право на получение таких доходов, освобождаются от обложения НДФЛ. Освобождение предоставляется на основании заявления, поданного вместе с налоговой декларацией.

Кроме того, физическое лицо при продаже полученного имущества (имущественных прав) вправе уменьшить сумму облагаемых НДФЛ доходов от продажи на сумму, равную стоимости имущества по данным учета ликвидированной организации на дату ее ликвидации, но не выше рыночной.

## Симметричные корректировки

Внесены изменения в положения НК РФ о трансфертном ценообразовании в части предоставления другой стороне сделки права осуществлять симметричные корректировки не только в случае, когда корректировка сумм налогов произведена налогоплательщиком на основании решения уполномоченного органа, но и в случае, когда корректировка произведена налогоплательщиком самостоятельно.

## Налоговое резидентство юридических лиц

Из основных условий для признания РФ местом управления иностранной организации в целях установления ее налогового резидентства в РФ исключается условие о проведении в РФ большинства заседаний совета директоров.

Также возможность добровольного признания себя налоговым резидентом РФ получают компании, осуществляющие деятельность через обособленное подразделение в РФ, и, при этом, находящиеся в любом иностранном государстве (ранее самостоятельное признание налоговым резидентом РФ было доступно только для компаний в государствах, с которыми у РФ имеется действующее соглашение об избежании двойного налогообложения).

## Иные изменения

Первоначальная стоимость имущества для признания его амортизируемым увеличивается до 100 000 рублей.

Право на уплату ежеквартальных платежей по налогу на прибыль предоставляется организациям, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал (вместо бывших 10 миллионов).

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если их выручка от реализации не превышала 5 миллионов рублей в месяц либо 15 миллионов рублей в квартал.

Линия права предоставляет специальные обзоры законодательства своим клиентам и контрагентам, а также иным лицам, выразившим согласие на получение наших обзоров. Для включения новых получателей в список рассылки достаточно отправить нам сообщение на адрес [pr@lp.ru](mailto:pr@lp.ru), содержащее Ф.И.О. и электронный адрес лица, место его работы, должность и контактные телефоны. Вы также можете ознакомиться с текстами обзоров Линии права на сайте Бюро в разделе «Аналитика» (<http://www.lp.ru/analytics/alerts/>).

Более подробную информацию о наших услугах Вы можете получить на нашем сайте [www.lp.ru](http://www.lp.ru)



Специальный обзор подготовлен юристами «Линии права».

Наши специалисты будут рады рассмотреть иные интересующие Вас вопросы в рамках специального обзора законодательства. Ваши вопросы и предложения по улучшению нашей работы просим направлять партнеру, руководителю налоговой практики Линии права Сергею Калинину ([Sergey.Kalinin@lp.ru](mailto:Sergey.Kalinin@lp.ru))