

Введение

Настоящим мы информируем Вас о том, что в мае 2014 года Министерство Финансов РФ подготовило обновленную версию законопроекта «О контролируемых иностранных компаниях» (далее соответственно «Законопроект» и «КИК»), который вводит концепцию контролируемой иностранной компании, налогового резидентства и бенефициарного собственника дохода.

Понятие КИК

Текущая версия законопроекта аналогично предыдущему варианту определяет понятие КИК как компаний или структур, не являющихся налоговыми резидентами РФ, но контролируемых резидентами РФ, и не имеющих акций, допущенных к обращению на фондовых биржах. Однако текущая редакция законопроекта прямо включает в перечень «структур» трасты и иные формы доверительного управления (без уточнений).

Расчет прибыли

В текущей версии проекта прибыль КИК (в размере свыше трех миллионов рублей) будет облагаться налогом на прибыль по ставке 20% как для физических, так и для юридических лиц. Ведется обсуждение возможного снижения ставки до 9%.

В отличие от предыдущей версии законопроекта сумма прибыли КИК в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по среднему курсу ЦБ РФ за период, за который в соответствии с личным законом такой КИК составляется финансовая отчетность (а не на последнее число календарного года).

Introduction

Hereby we inform you that in May 2014 the RF Ministry of Finance published a new version of the Bill “On controlled foreign companies” (further referred to as “the Bill” and “CFC”), which introduces the concept of controlled foreign company, tax residency and beneficiary owner of income.

Definition of CFC

The current version of the Bill in the same way as the previous version defines the concept of CFC as companies or structures which are not tax resident of Russia, but controlled by Russian tax residents, and having no shares admitted to the stock exchange. However the current version of the Bill directly includes trusts and other forms of fiduciary management (without clarifications) into the list of “structures”.

Calculation of profit

In the current version of the Bill the profit of CFCs (in the amount exceeding three million rubles), shall be levied by profit tax under 20% rate for individuals or legal entities. Possibility of tax rate reduction (to 9%) is now being discussed.

In contrast to the previous version of the Bill the amount of a CFC profit in foreign currency shall be recalculated into Russian roubles upon average currency rate set by the RF Central Bank for the local financial statement reporting period (and not on the last day of the financial year).

Налоговое резидентство

Законопроект определил три ключевых критерия, выполнение любого из которых будет достаточным для признания РФ в качестве места фактического управления иностранной организацией:

1. Заседания советов директоров или иного руководящего органа обычно проводятся в РФ;
2. Руководящее управление организацией обычно осуществляется из РФ;
3. Главные должностные лица осуществляют свою деятельность в РФ.

Концепция бенефициарного собственника

Согласно Законопроекту бенефициарным собственником дохода признается лицо, которое напрямую или через свое прямое и (или) косвенное участие в других организациях либо иным способом одновременно обладает правом владения, пользования или распоряжения таким доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно пользоваться и (или) распоряжаться таким доходом.

При этом указано, что льготные условия налогообложения, предусмотренные международными соглашениями, не подлежат применению, если иностранное лицо (КИК) не является «конечными получателем дохода», а выплачивает доход иному лицу, которое при прямом получении такого дохода от источника в РФ не имело бы права на льготы.

Tax residence

The Bill defined three key criteria, any of which would trigger recognition of Russia as the actual place of administration of the foreign company:

1. Meetings of the Board of directors or other governing body are normally held in Russia; or
2. Administration of the company is usually carried out in Russia; or
3. Chief officers perform their activities in Russia.

The concept of beneficiary owner

According to the Bill a person who directly or indirectly (through indirect participation in another company or in another way at the same time) has the right of possession, usage or disposal of income, or a person in respect of whom another person is entitled to use and (or) dispose of income shall be recognized as the beneficiary of the company income.

At that it was pointed out that the preferential terms of taxation provided by international agreements shall not be used if the foreign entities (CFCs) are not final beneficiaries and pay income to other entities that would not have benefits if receiving income directly from a source in Russia.

Ответственность

Уменьшен штраф за неуплату налога на прибыль. Ранее он составлял 20% от скрытой от налога прибыли, то есть для юридических лиц 100% неуплаченного налога. Теперь он составляет 20% налога. Однако сумма штрафа составляет не менее 100 000 рублей. Как и раньше, с резидента взимается штраф (100 тыс. руб.) и за неуведомление об участии в КИК.

Последние изменения

В настоящее время законопроект продолжает обсуждаться в Министерстве финансов РФ.

В частности в настоящее время обсуждается одно из наиболее спорных положений законопроекта - порог владения: какая доля российского налогового резидента в иностранной компании будет достаточной для того, чтобы компания считалась КИК. В соответствии с последней редакцией Законопроекта достаточно владеть лишь 10% долей. Возможно определенное смягчение - сначала будет введен более высокий порог (50%), а затем он будет снижаться до 10%. Какой период может стать переходным, пока неизвестно — обсуждались 3-4 года.

Liability

The fine for non-payment of the income tax has been mitigated. Before the Bill was equal to 20% of the profit concealed from taxation, which meant 100% of the non-paid tax for legal entities. Now it is equal to 20% of the tax. However, the fine for non-payment cannot be less than 100 000 RUR. As before, a Russian tax resident shall be subject to a fine in the amount of 100 000 RUR in case of non-notification of tax bodies for its participation in a CFC.

Recent updates

The Bill is currently being discussed in the RF Ministry of Finance.

In particular, one of the most arguable provisions of the Bill is currently being discussed – possession level (which share of a Russian tax resident in a foreign company shall be sufficient for this company to be recognized as a CFC). In accordance with the current version a 10% share is sufficient. It was mentioned that certain mitigation would be possible - first a higher level may be introduced (50%), then it will be reduced to 10%. The length of the transitional period is not known yet, 3-4 years were discussed.