

**Приняты изменения в Налоговый кодекс РФ, регулирующие порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.**

25 ноября 2014 года Президент РФ подписал Федеральный закон № 376-ФЗ (далее – «Закон»), вводящий обязанность для налоговых резидентов РФ платить налоги с прибыли контролируемых ими иностранных компаний и структур (траст, фонд, партнерство).

#### **1. Налогоплательщики и объекты налогообложения**

Физическое или юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом РФ, будет платить с прибыли **контролируемой иностранной компании или структуры** (траста, фонда или партнерства) (далее – «КИК») НДФЛ (для граждан) или налог на прибыль (для организаций), при соблюдении любого из следующих условий:

- его доля в иностранной компании составляет **более 50%**, а после **2016 года – более 25%**, или
- если его доля в иностранной компании составляет **более 10%**, если вместе с другими налоговыми резидентами РФ он контролирует **более 50%**, либо
- у него есть «определяющее влияние» на лицо, осуществляющее управление активами и распределение прибыли структуры. При этом понятие «определяющее влияние» в Законе не раскрыто.

**Налогообложению подлежит прибыль КИК, если ее размер превысит: в 2015 г. - 50 млн. рублей, в 2016 году – 30 млн. рублей, а с 2017 года и далее - 10 млн. рублей.**

**Amendments to the RF Tax Code impose taxation of controlled foreign companies profit on their Russian beneficiaries.**

On November 25, 2014 Russian President signed Federal Law № 376-FZ (hereinafter - "the Law") imposing on the Russian tax residents obligation to pay taxes on profits gained by foreign companies and structures (trust, fund, partnership) controlled by them.

#### **1. Taxpayers and taxable assets**

An individual or a legal entity being RF tax resident will be taxed – by Personal Income Tax for individuals or Corporate Income Tax for legal entities – on profits gained by their **controlled foreign companies or controlled structures** (trusts, funds or partnerships) (**hereinafter - "CFC"**), provided that either of the following conditions are met:

- his shareholding in such CFC constitutes **more than 50%**, and after **2016 more than 25%**, or
- his shareholding in CFC constitutes **more than 10%**, if cumulatively with other RF tax residents his holding **exceeds 50%**, or
- he is able to exercise "determining influence" over decisions of a person who manages assets and distributes profit of the structure. The Law does not provide definition of "determining influence".

**CFC's income shall be taxable if it exceeds: 50 million rubles in 2015, 30 million rubles in 2016, or 10 million rubles from 2017 and onwards.**

## 2. Налогообложение прибыли КИК.

**Прибылью КИК** является прибыль компании, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 25<sup>15</sup> НК РФ в редакции Закона, уменьшенная на величину выплаченных этой компанией дивидендов.

**Прибылью структуры** является ее актуальная прибыль за вычетом прибыли, распределенной в пользу участников, при условии уплаты ими налога с полученной суммы.

**Не подлежит налогообложению в РФ** прибыль следующих КИК:

- некоммерческих организаций и структур, которые не распределяют прибыль среди своих участников;
- компаний, если их доля доходов от «пассивной» деятельности составляет не более 20%;
- компаний, отвечающих иным условиям, указанным в Законе.

Под «пассивной» деятельностью подразумевается получение доходов от источников РФ, в частности, получение дивидендов от деятельности российского общества, доходов по облигациям российских организаций, доходов от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности, доходов от сдачи в аренду и реализации недвижимого имущества на территории РФ.

## 2. CFC profit taxation.

**The taxable CFC profit** shall be the profit of the company calculated in accordance with art. 25<sup>15</sup> of the RF Tax Code as amended by the Law. Any dividends paid by CFC will be deductible from the taxable profit.

**The taxable Structure profit** shall be its actual profit less any distributions to its shareholders, provided however that they have paid relevant tax from distributions received.

The profit gained by the following CFCs **shall not be taxable in the RF**:

- non-profit organizations and structures which do not distribute profit to their shareholders;
- companies receiving less than 20% of their income from "passive" activities;
- companies falling under other exemptions as provided in the Law.

The "passive" activity means receipt of profits from the sources in the RF, and in particular receipt of dividends from a Russian company, receipt of income from bonds issued by a Russian company, royalties from intellectual property used in Russia, rental income from real estate located in RF or sale proceeds from such real estate.

### 3. Налоговое резидентство организаций.

Иностранные компании будут признаваться налоговыми резидентами РФ, если совет директоров, исполнительный орган, либо руководящие должностные лица преимущественно осуществляют свою деятельность в РФ.

Таким образом, холдинговая компания, зарегистрированная на территории иностранного государства, может быть признана налоговым резидентом РФ, если фактическое управление её деятельности осуществляется в РФ.

### 4. Обязанность уведомления налоговых органов.

Закон устанавливает, что с **1 января 2015 г.** налоговые резиденты РФ будут обязаны исчислять налог с прибыли КИК, а также уведомлять налоговые органы об:

- участия в иностранных организациях, если доля участия превышает 10%;
- учреждении или фактическом праве на доход иностранной структуры без образования юридического лица;
- контролируемых иностранных компаниях.

Для иностранных компаний и структур, владеющих недвижимым имуществом на территории РФ, устанавливается требование о предоставлении в налоговые органы сведений об их участниках.



*Дополнительную информацию вы можете получить обратившись к старшим партнерам нашей фирмы С. Алимирзоеву и М. Трофимову по нижеуказанным реквизитам*

Tel.: +7 (495) 956 1551  
Fax: +7 (495) 956 4114

### 3. Corporate tax residency rules.

Foreign companies will be deemed as RF tax residents if either their Board of directors, their executive body, or their officers primarily conduct their activities in the RF.

Therefore, a holding company registered in a foreign state may be potentially deemed as an RF tax resident if its activities are managed from the RF.

### 4. Obligation to notify tax authorities.

Starting from **1 January 2015**, RF tax residents are obliged to calculate taxes from their CFC income and to notify tax authorities on:

- their shareholding in a foreign company, if such shareholding exceeds 10%;
- establishment or obtaining a “de-facto right” to receive income from a foreign Structure;
- controlled foreign companies;

The foreign companies and structures owning the real estate in Russia shall provide tax authorities with information on their shareholders.

*For additional information please contact the senior partners of our firm, S. Alimirzoev and M. Trofimov using the contact details mentioned below*

www.atlawyers.com  
info@atlawyers.com

## 5. Ответственность.

Неуплата налога на прибыль или НДФЛ будет являться налоговым правонарушением, за которое будет предусмотрен штраф в размере 20% от сумм неуплаченного налога. Этот штраф **не будет применяться к нарушениям, совершенным в 2015 и 2016 налоговых годах**, однако они по-прежнему будут признаваться налоговыми правонарушениями.

С **1 января 2015 г.** Контролирующие лица (российские физические и юридические лица) будут платить следующие штрафы:

- за неуведомление об участии в КИК – 100 000 рублей в отношении каждой КИК;
- за неуведомление об участии в иностранных организациях или подачу уведомления, содержащего недостоверные сведения – 50 000 рублей в отношении каждой организации.

Также с **1 января 2015 г.** иностранная компания, владеющая недвижимостью в РФ, в случае непредставления сведений о своих участниках, будет обязана уплачивать штраф в размере **100%** от суммы налога на объект недвижимости, пропорционально доле участника, информация о котором не была представлена.

## 5. Liability.

Failure to pay Income Tax or Personal Income Tax will be treated as tax offence, punishable by fine in amount of 20% of the unpaid tax. This fine **will not be applied to offences made in 2015 and 2016 tax years**, but they still be treated as tax offences.

Starting from **1 January 2015** the controlling persons (Russian individuals and legal entities) will liable:

- For failure to notify tax authorities on their shareholding in a CFC, punishable by 100 000 rubles fine for each CFC;
- For failure to notify tax authorities on their shareholding in foreign organizations or filing a notification containing inaccurate information, punishable by 50 000 rubles fine in respect to each organization.

Further, starting from **1 January 2015** a foreign company owning real estate in Russia which failed to provide tax authorities with information on their shareholders, may face a fine amounting to 100% of the tax due on this real estate, pro rata to stake of a shareholder information on which has not been provided.