



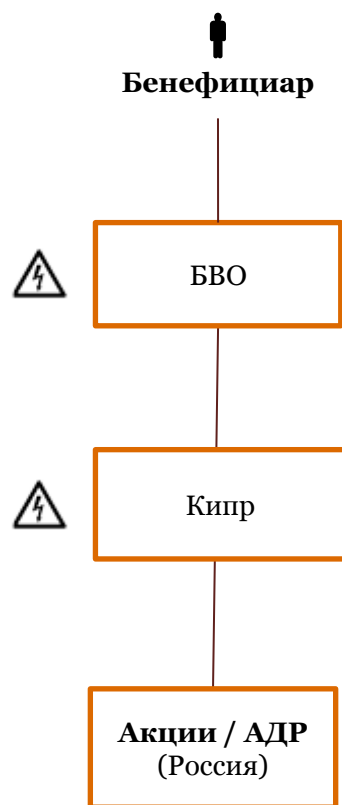
Сессия 1: Услуги частным клиентам: как реагировать на НОВЫЕ ВЫЗОВЫ

Session 1: Private Client Services: New Challenges

*Влияние законодательства по
деофшоризации на
персональные структуры
владения активами
физических лиц*

Екатерина Лазорина

Основные принципы



- Контролируемые иностранные компании (КИК) – это иностранные компании, прямо или косвенно (в т.ч., через трасты) принадлежащие российским резидентам
- Прибыль КИК, не распределенная в виде дивидендов, будет включаться в налоговую базу российских бенефициаров и облагаться НДФЛ по ставке 13% (пропорционально доле участия в КИК)
- Порог по доле участия (прямого или косвенного) в КИК: более 50% в 2015-2016, затем более 10%/25%*
- Порог по прибыли КИК: более 50 млн руб. в 2015, более 30 млн руб. в 2016, затем более 10 млн руб.
- Предусмотрен ряд освобождений, например, для публичных компаний
- Также необходимо будет подавать уведомление о прямом или косвенном участии в любых иностранных организациях (в 2015-2016 при владении долей не менее 25%, затем независимо от доли владения)

* 10% в случаях если большая часть компании принадлежит российским резидентам, 25% в иных случаях

Основные проблемы законопроекта

- Под налогообложение по правилам КИК могут «попасть» компании и структуры из всех юрисдикций (кроме стран ЕАЭС)
- Порог по минимальной ставке для целей определения КИК (более 15%) предлагается установить только для стран из списка ФНС
- Определение КИК включает не только компании, но и структуры без образования юридического лица, созданные по иностранному законодательству, включая трасты, партнерства, фонды, договоры ДУ и тд
- Широкий перечень взаимозависимых лиц
- Расчет прибыли по двум базам (активные и пассивные доходы), перечень доходов «открытый», отдельно по каждой КИК
- Правила расчета доходов установлены «расплывчато»
- Требование о представлении «открытого» перечня легализованных документов («предусмотренных НК»), переведенных на русский язык для расчета налога в дополнение к финансовой отчетности и аудиторскому заключению
- Возможно установление «специальной» ответственности по УК за уклонение от уплаты налога при помощи КИК

Чьи доли владения учитывать?

- В соответствии с Законопроектом учитываются доли владения, принадлежащие «взаимозависимым лицам», включая:
 - Супруга(у), родителей, (несовершеннолетних?) детей, братьев и сестер, а также опекунов и подопечных бенефициара
 - Компании, полномочия единоличного исполнительного органа которых осуществляет Бенефициар
 - Компании, единоличный исполнительный орган или большая часть коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) назначена или избрана по решению Бенефициара;
 - Сотрудников бенефициара, подчиненных по должностному положению
 - Иных лиц с учетом особенностей взаимоотношений
- При определении доли взаимозависимого лица не учитывается доля участия одной организации в другой, если ценные бумаги приобретены стороной по договору займа или РЕПО (бумаги учитываются у продавца (займодавца))

Некоторые исключения

- Публичные компании
- Некоммерческие организации, не распределяющие доход между участниками, учредителями или иными лицами по личному закону
- Организации - эмитенты обращающихся облигаций/ уполномоченные на получение дохода от таких организаций/организации, которым были уступлены прав и обязанности по облигациям при условии применения требований ст. 310 и если доля процентных доходов составляет не менее 90% суммы доходов за период
- Структуры, соответствующие критериям:
 - Учредитель структуры не имеет права по личному закону и уставным документам получить активы в собственность
 - Права учредителя не могут быть переданы третьему лицу (за исключением наследования и универсального правопреемства)
 - Учредитель не вправе получить прибыль прямо или косвенно
 - Положения применяются пока по закону и учредительным документам отсутствует возможность распределения прибыли (!)

Что такое контроль?

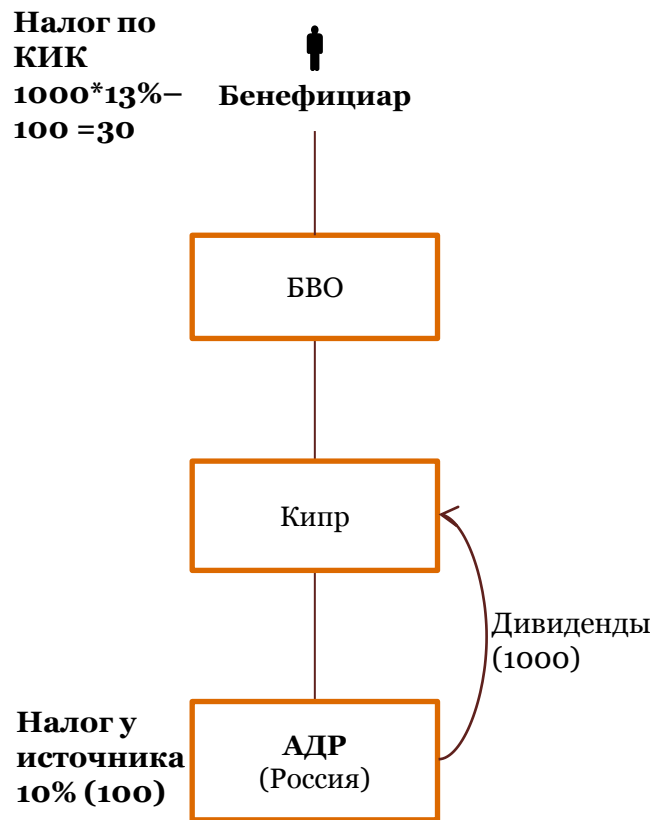
- Для организации:
 - (Возможность) оказания определяющего влияния на решения в отношении распределения прибыли в силу:
 - Прямого или косвенного участия в организации
 - Участия в договоре или соглашении, предметом которого является управление организацией
 - Иных особенностей взаимоотношений (?)
 - Расчет доли участия (>50%, >25%, >10%) совместно с взаимозависимыми лицами
- Для структуры:
 - (Возможность) оказания определяющего влияния на решения
 - На лицо, управляющее активами структуры
 - В отношении распределения прибыли в силу в отношении законодательства или договора
- Российское налоговое резидентство УК (управляющего партнера) само по себе не приводит к возникновению КИК для инвестиционного фонда (организации или структуры)
- Не учитывается доля участия, реализованная через публичные компании

Расчет налога

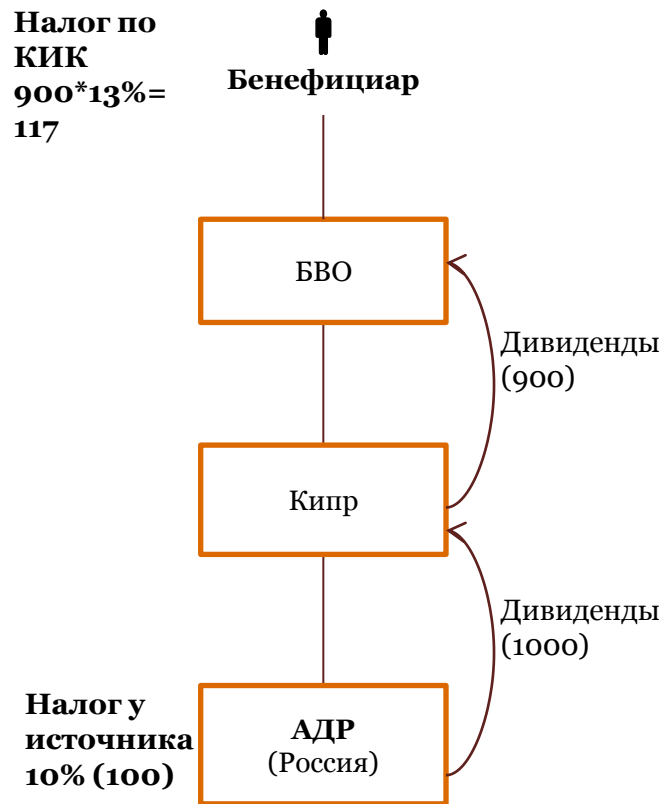
- Прибыль КИК облагается у контролирующих российских физ.лиц (13% НДФЛ) и юр.лиц (20% налог на прибыль)
- Возможен зачет налогов, уплаченных с данной прибыли в России и за рубежом и вычет дивидендов
- Налоговая база по КИК определяется отдельно по активной и пассивной деятельности. Типичные виды пассивных доходов, возникающих в иностранных структурах:
 - Дивиденды
 - Доходы от распределения имущества при ликвидации компаний
 - Доходы от купли-продажи ценных бумаг и долей в организациях, прав в организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву
 - Проценты
 - Роялти
 - Доходы от продажи имущества
 - Аренда и лизинг
 - Услуги
- Неясен порядок налогообложения ценных бумаг и финансовых инструментов (включать ли переоценку? Как считать прибыль?)

Условный пример

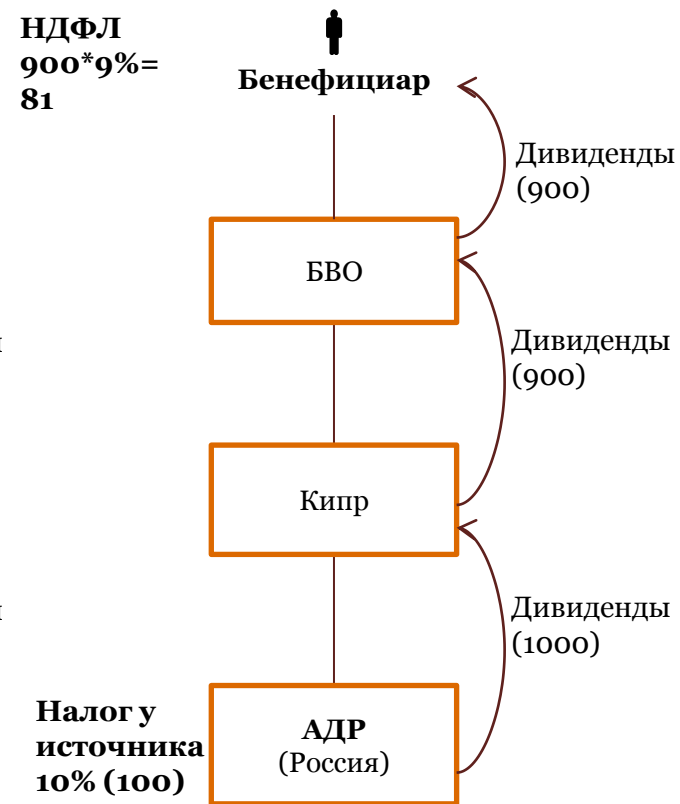
Вариант 1



Вариант 2



Вариант 3



Налоговые издержки в структуре

$$100 + 30 = 130$$

$$100 + 117 = 217$$

$$100 + 81 = 181$$

Пример расчета финансового результата (1 из 2)

- КИК владела портфелем ценных бумаг, рыночная стоимость которых возросла на 50%. КИК продала 50% портфеля по рыночной стоимости, получила дивиденды

Баланс на 1 января 2015									
Активы				Нераспределенная прибыль прошлых лет					
100 акций	1000						1000		
Баланс на 31 декабря 2015									
Активы				Нераспределенная прибыль прошлых лет					
50 акций	750						1000		
Деньги	850								
				Прибыль (убыток) текущего года, в т.ч.			500		
				Доход от переоценки			250		
				Доход от продажи			250		
				Доход от дивидендов			100		
Итого активы	1600			Итого капитал			1600		
Налогооблагаемая прибыль:							350?		
Как рассчитать финансовый результат от продажи ценных бумаг (можно ли взять за основу балансовую стоимость)?									
Можно ли вычесть переоценку?									

Налоговая амнистия переходного периода?

- Действует для российских юридических лиц-акционеров:
 - При ликвидации иностранных организаций-КИК
 - До 1 января 2019 года
 - Особый порядок признания налоговой стоимости имущества, полученного в процессе ликвидации
 - Отсутствие налогообложения прироста стоимости имущества до момента его реализации

Спасибо!

Контакты:

Екатерина Лазорина

Партнер

8 495 967 63 65

Ekaterina.lazorina@ru.pwc.com



Сессия 1: Услуги частным клиентам: как реагировать на НОВЫЕ ВЫЗОВЫ

Session 1: Private Client Services: New Challenges