



# Практические решения по КИК в России

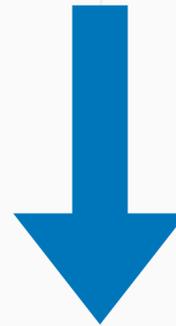


Если в мире главным нововведением в области международного налогового планирования является начало автоматического обмена информацией по финансовым счетам (CRS), то в России главное событие для участников международного бизнеса - закон о контролируемых иностранных компаниях (КИК, CFC - controlling foreign companies). Этот закон заставил пересмотреть всю структуру работы через оффшорные компании.

Главный принцип российского закона о КИК заключается в том, что при определенных условиях прибыль компании в оффшорной юрисдикции признается личным доходом гражданина России, который контролирует эту компанию.

В рамках этой статьи остановимся на нескольких ключевых пунктах закона о КИК, которые раскрывают понятие контролирующего лица компании и позволяют не оплачивать налог с прибыли оффшорной компании в России.

# CONTROL



Контроль (прямой либо косвенный, либо посредством номинальных лиц, либо фактический) над компанией:

1. свыше 25%
2. свыше 10%, если доля участия всех налоговых резидентов – свыше 50% (считается общая доля с супругом и несовершеннолетними детьми).

# **Основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в РФ**



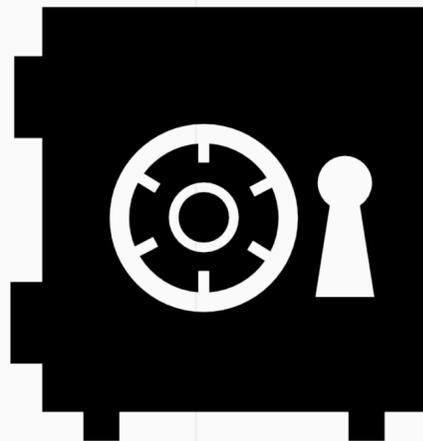
Доля активных доходов превышает 80% в общей структуре доходов компании. Перечень пассивных доходов закреплен в ст. 309.1 НК РФ, он является открытым и содержит на первый взгляд ряд неоднозначных положений в части отнесения к пассивным доходам доходы от оказания юридических, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых услуг, услуг по подбору персонала.



Следующее исключение действует для владельцев тех компаний, которые зарегистрированы в странах с относительно высокой ставкой налога на прибыль. По состоянию на 2017 год если ставка в стране регистрации не менее 75% от действующей ставки налога на прибыль в России, то налог с нераспределенной прибыли оффшорной компании в России не оплачивается. Фактически это означает, что если ваша оффшорная фирма будет зарегистрирована в стране, где ставка налога на прибыль не меньше 15%, то это позволит избежать налога в России.



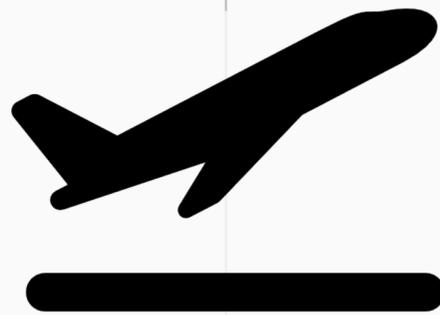
Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу в случае, если ее величина, рассчитанная в соответствии со статьей 309.1 НК РФ, составила более 10 000 000 рублей. Это означает, что структуры с неактивной торговой деятельностью (но все-таки относящиеся к активным торговым компаниям), компании с небольшой торговой наценкой и компании, созданные для защиты активов, не подпадают под налогообложение в России.



Формирование дискреционного фонда с структурой взаимоотношений исполнительных лиц, учредителя и бенефициаров, при которой учредитель и бенефициары не признаются контролирующими лицами в рамках CRS.



Использование юрисдикций для ведения бизнеса и (или) хранения денежных средств, позволяющих исключить возможность раскрытия информации о контролирующем лице в рамках процедур автоматического обмена налоговой информацией при соблюдении действующего законодательства РФ. Данный способ применим при комплексном использовании с другими инструментами.



Самый кардинальный, но в то же время и самый эффективный способ избежать КИК - сменить статус налогового резидента. В законе о контролируемых иностранных компаниях указано, что он распространяется только на налоговых резидентов России. А налоговый кодекс РФ определяет налогового резидента как физическое лицо, пребывающее на территории РФ более 183 дней в году.



Законодательство России о КИК в первую очередь усложняет процедуру администрирования бизнеса. Появляется необходимость уведомления российских налоговых органов о своей иностранной компании, подаче отчета о финансовых результатах, раскрытие данных по оборотам по счетам и т.д. Но при этом закон позволяет использовать целый ряд исключений, которые позволяют работать без нарушения законодательства.

Наша компания предлагает провести анализ вашей международной структуры для оценки ее жизнеспособности в новых условиях или разработку новой структуры и выбора новых юрисдикций для регистрации оффшорной компании. Мы понимаем, что наш рынок любит спокойствие и предсказуемость, и мы готовы рассказать о новых вариантах работы и сравнить их с теми инструментами, что использовались раньше.

