



РУССКИЕ ОФШОРЫ – ЕСТЬ ЛИ СМЫСЛ В САР ДЛЯ ТНК?

МАРИЯ СЕМЕНОВА, К.Э.Н., АССА



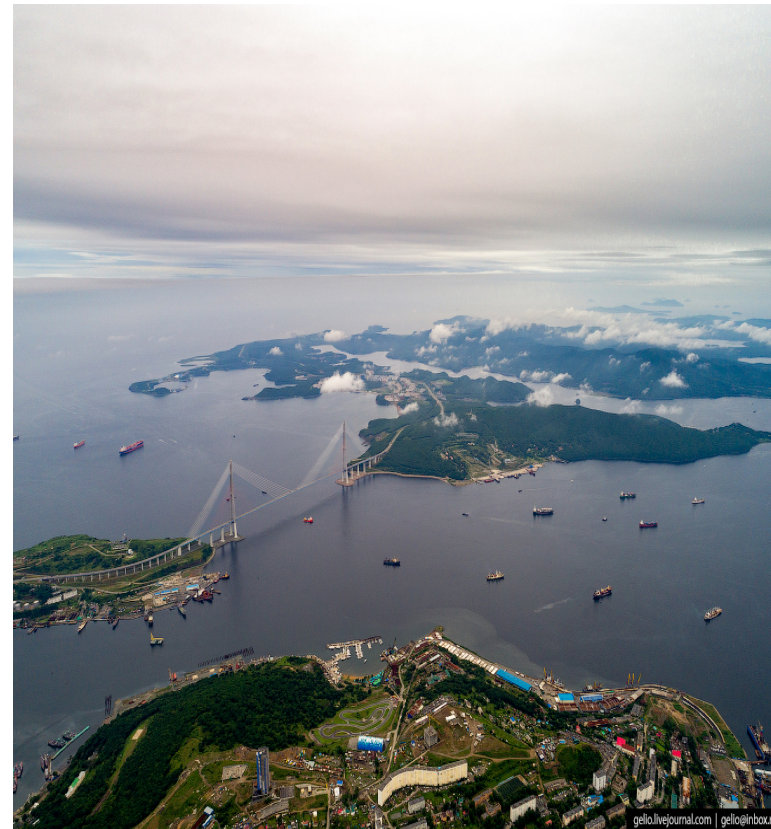
СОКРАЩЕНИЯ

- ЕГРЮЛ -единый государственный реестр юридических лиц
- ИК- иностранная компания
- КИК - контролируемая иностранная компания
- МК - международная компания
- МХК - международная холдинговая компания
- РФ - Российская Федерация
- САР - специальный административный район
- СоИДН -соглашение об избежании двойного налогообложения
- ТНК - транснациональная корпорация
- УК - управляющая компания САР
- ФЗ «О МК» - Федеральный закон от 3 августа 2018 г. №290-ФЗ «О международных компаниях»
- ФЗ «О САР» - Федеральный закон от 3 августа 2018 г. №291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»
- ФПД – фактический получатель дохода
- ХК – холдинговая компания

ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА МК

ИК может получить статус МК, если :

- является коммерческой организацией (кроме кредитных организаций и платежных систем), созданной в юрисдикции из списка **FATF** и/или Манивэл;
- место ее нахождения расположено в пределах САР;
- она подала заявку на заключение договора об осуществлении деятельности в качестве участника САР;
- не позднее 1 января 2018 г. стала осуществлять хозяйственную деятельность на территории нескольких государств (в том числе РФ);
- приняла обязательства осуществить инвестиции на территории РФ (50 млн руб.) в течение 6 месяцев.

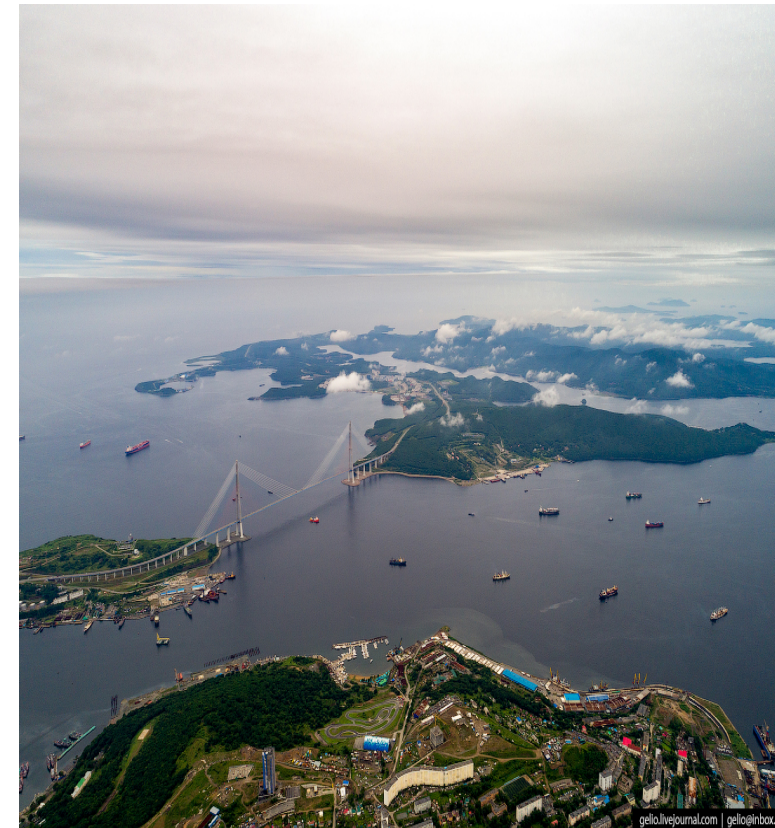


ВАЖНО: УК осуществляет ежегодные плановые и внеплановые ревизии МК на соответствие требованиям ведения деятельности на территории нескольких государств и осуществления инвестиций.

ПРЕКРАЩЕНИЕ СТАТУСА МК

Статус МК прекращается, если :

- МК утрачивает статус участника САР (по основаниям, предусмотренным в ФЗ «О САР», в том числе при расторжении договора об осуществлении деятельности из-за неисполнения его условий);
- в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении места нахождения МК за пределы САР;
- происходит реорганизации МК в форме слияния, разделения, выделения (статус МК не переходит к лицам, создаваемым в результате реорганизации);
- УК приняла решение о прекращении статуса МК;
- МК подала заявление о добровольном прекращении статуса.



ВАЖНО: «обратная» редомициляция МК за пределы РФ возможна с согласия Правительства РФ, при этом уплата «налога на выход» не предусмотрена, но нужно подтвердить отсутствие задолженности МК по налогам. Специальные правила об окончании налогового периода (расчете налогов за неполный налоговый период) не предусмотрены.

НАЛОГОВЫЙ СТАТУС МК

МК – российская организация для целей налогообложения (ст. 11 НК РФ)

Как МК должна переходить на общий порядок уплаты НДС (налога на имущество), если была плательщиком НДС (налога на имущество) как ИК?

Почему введено понятие КЛ МК, если МК - российская компания для целей налогообложения?

ВАЖНО: если редомицилированная компания утратит статус МК, то она будет облагаться как российское АО (ООО). Однако не понятно, с какого момента МК утратит статус российской организации для целей налогообложения в случае обратной редомициляции за пределы РФ.



КОМУ И КОГДА ДОСТУПЕН СТАТУС МХК?



ИК утрачивает статус МХК, если:

- прекращен статус МК согласно ФЗ «О МК»;
- МХК принято решение о реорганизации в форме присоединения или слияния к компании, не являющейся МХК;
- в течение 365 календарных дней после регистрации МК в составе КЛ такой МК появится новое КЛ, не признаваемое КЛ МК на дату ее регистрации.

ВАЖНО: утрата статуса МХК означат, что компания будет облагаться как МК или российское АО (ООО). При утрате статуса МХК уплата налогов, недоплаченных в бюджет РФ за период, когда компания имела статус МХК, не предусмотрена.

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ: МХК ИЛИ РОССИЙСКАЯ ХК? (1/2)

Операция	МХК	Российская ХК
Выплата дивидендов иностранным организациям - акционерам	- Пониженная (5%) ставка налога на доход в форме дивидендов, выплачиваемых публичной МХК, ставшей публичной до 1 января 2018, пользу ее иностранных акционеров (действует до 2029 года). - Для применения льготной ставки акционер (участник) МХК с долей более 5% должен подтвердить статус ФПД.	- Базовая ставка налога на доход в форме дивидендов - 15%, но она может быть понижена в соответствии с положениями СоИДН (например, до 5% по СоИДН с Республикой Кипр). - Статус публичной компании для применения пониженной ставки по СоИДН не требуется.
Получение дивидендов от российских организаций и ИК*)	0% ставка налога при доле владения от 15% (в сумме, соответствующей не менее 15% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов) и сроке владения 365 дней.	0% ставка налога при доле владения от 50% (в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов) и сроке владения 365 дней.

*) Если государство постоянного местонахождения таких ИК не включено в «черный список» Минфина РФ

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ: МХК ИЛИ РОССИЙСКАЯ ХК? (2/2)

Операция	МХК	Российская ХК
Продажа акций (долей) на уровне МХК	• 0% ставка налога при продаже акций (долей) российских и иностранных *) компаний при условии, что: • минимальный срок владения – 365 дней; • минимальный размер пакета – 15%; • активы реализуемой компании не состоят более, чем на 50% из недвижимости в РФ; • акции (доли) не были приобретены в качестве вклада в УК или в рамках реорганизации в течение 365 дней до или после регистрации МК. • МХК скорее всего доступны льготные ставки, предусмотренные для российских ХК.	• 0% ставка налога при продаже акций (долей) российских непубличных компаний при выполнении условия о владении в течение 5 лет; • 0% ставка налога при продаже акций публичных компаний предусмотрена при выполнении условия о владении в течение 5 лет в случаях, установленных ст. 284.2 НК РФ (кроме бумаг высокотехнологического сектора); • 0% ставка налога применяется при продаже ценных бумаг высокотехнологического сектора при выполнении условия о владении в течение 1 года в порядке, предусмотренном ст. 284.2.1 НК РФ (действует до 1 января 2023).

*) Если государство постоянного местонахождения таких ИК не включено в «черный список» Минфина РФ

МЯГКО СТЕЛЮТ, НО ЖЕСТКО СПАТЬ?

Дополнительные расходы

- Не определена величина ежегодного регистрационного сбора с МК
- МК придется нести расходы, связанные с администрированием ее статуса

Специфика регулирования

- Не определен порядок «обратной» редомициляции за пределы территории РФ
- Множественные основания для утраты права на пониженное налогообложение

Отсутствие гарантий стабильности

- Льготы для МХК могут быть аннулированы в 2029 году (например, освобождение прибыли КИК на уровне МХК)
- Нет моратория на увеличение налоговой нагрузки на МХК (МК)

РИСКИ, КОТОРЫЕ ОСТАЛИСЬ «ЗА КАДРОМ»

Законодательство страны учреждения ИК может не предусматривать возможность смены личного закона

При редомициляции у ИК могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства в иностранной юрисдикции (exit taxation)

Редомициляция может считаться случаем невыполнения обязательств или существенным изменением обстоятельств по английскому праву, что может повлечь досрочное исполнение или прекращения обязательств и финансовые потери для ИК

Редомициляция может быть связана с существенными временными и административными издержками, связанными с получением корпоративных одобрений, согласия со стороны банков и контрагентов, а также биржи (для публичных ИК)

У ИК могут возникнуть сложности при взаимодействии с государственными органами РФ и/или иностранного государства, а также контрагентами в течение переходного периода



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!