



Круглый стол на тему:

**«НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРАВИЛАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ И ДОБРОВОЛЬНОМ
ДЕКЛАРИРОВАНИИ АКТИВОВ»**

*в рамках темы НИР «Совершенствование механизма
налогообложения прибыли транснациональных компаний в условиях
глобализации в рамках участия Российской Федерации в проекте
BEPS»*

06 июля 2015 г.

Российские правила КИК в свете рекомендаций по Направлению 3 Плана BEPS

Милоголов Н.С., НИФИ

Цели налоговой политики

- В России действует глобальная система налогообложения, а также метод зачета иностранного налога
- Существование правил КИК позволяет восстановить действие принципа нейтральности экспорта капитала
- Правила КИК направлены в первую очередь на противодействие длительному откладыванию налогообложения, а не на противодействие «переносу доходов»

Определение КИК

BEPS	Россия
<i>Рекомендуется широко определять КИК, включая не только дочерние компании, но и трасты, партнёрства</i>	<i>В РФ КИКи определены широко, включая «структуры без образования юридического лица»</i>
<i>Правило «модифицированного гибридного несоответствия»</i>	<i>Правило крайне сложно администрировать в России</i>

Пороговые требования

BEPS	Россия
<i>При установлении минимального порога – правило анти-фрагментации</i>	<i>Нет минимального порога, но есть минимально учитываемая прибыль КИК</i>
<i>Тест мотива злоупотребления – нет необходимости</i>	<i>Правильно отсутствует</i>
<i>Использовать порог «низкого уровня налогообложения»</i>	<i>Присутствует освобождение компаний с эффективной ставкой большей либо равной 75% от средневзвешенной ставке</i>

Контроль

BEPS	Россия
<p><i>Тип контроля:</i> Использовать как минимум юридический и экономический тесты. Дополнительно – фактический и основанный на консолидации отчетности.</p>	<p><i>Используется юридический и фактический тесты в отношении компаний;</i> <i>Экономический и фактический тесты в отношении структур</i></p>
<p><i>Уровень контроля:</i> 50% (или ниже) участия; Плюс тест для определения того, не действуют ли сообща миноритарии: (1) фактический; (2) взаимозависимые лица; (3) концентрированная собственность</p>	<p><i>Уровень контроля установлен низко – 25% доля участия;</i> <i>Тест для миноритариев резидентов РФ (если они владеют более 50% КИК, то контроль имеется при 10%);</i> <i>Плюс доля супругов и несовершеннолетних детей – для физ. лиц</i></p>

Определение активной/пассивной прибыли

BEPS	Россия
<ul style="list-style-type: none">• Конкретные рекомендации пока что отсутствуют.• Описаны основные черты<ol style="list-style-type: none">1) формального анализа;2) существенного анализа: (i) анализ вклада в создание стоимости; (ii) сравнение с независимым обществом; (iii) анализ работников и учреждений• Описаны особенности отнесения каждого из видов пассивных доходов	<p>Используется формальный анализ (активный и пассивный доход);</p> <p>К активному доходу относится все, что не относится к пассивному. Пассивные доходы определены очень широко, список открытый.</p> <p>При определенных условиях приравниваются к активным доходам дивиденды, проценты и доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок</p>

Исчисление прибыли КИК

BEPS	Россия
<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="25 371 1223 514">• Рекомендуется применять правила родительской юрисдикции<li data-bbox="25 628 1223 1142">• Особое правило, ограничивающее зачет убытков КИК, так что они могут быть использованы только в зачет прибыли той же КИК или в зачет прибыли других КИК в той же юрисдикции	<p data-bbox="1274 371 2522 871">Для исчисления прибыли КИК применяются (а) иностранные правила, если обязателен аудит и есть СОИДН; либо (б) правила, установленные Гл. 25 НК РФ в ином случае</p> <p data-bbox="1274 985 2522 1142">Убыток может быть зачтен только в зачет прибыли этой КИК</p>

Отнесение прибыли КИК

BEPS	Россия
<p><i>Сумма прибыли, относимая к контролирующему лицу, должна быть рассчитана с учетом его доли и периода владения или контроля</i></p>	<p><i>Сумма прибыли, относимая к контролирующему лицу рассчитывается (1) исходя из доли участия либо (2) исходя из суммы прибыли, не кот. имеет право лицо в случае ее распределения. Фактический период владения, если он меньше года не учитывается.</i></p>
<p><i>К прибыли КИК применяются ставки юрисдикции родительской компании</i></p>	<p><i>К прибыли КИК применяются ставки РФ по соответствующим налогам</i></p>

Устранение двойного налогообложения

BEPS	Россия
<i>Отнесенная к КИК прибыль подлежит обложению в стране КИК – метод зачета;</i>	<i>Засчитывается налог, уплаченный в соответствии с законодательством иных государств</i>
<i>Отнесенная к КИК прибыль подлежит обложению в третьей стране в соответствии с правилами КИК – метод зачета;</i>	<i>Засчитывается налог, уплаченный в соответствии с законодательством иных государств</i>
<i>КИК распределяет дивиденды из прибыли, уже обложенной как прибыль КИК – метод освобождения;</i>	<i>Имеет место двойное налогообложение</i>

Выводы

- Российские правила КИК соответствуют большинству рекомендаций ОЭСР
- Основные отличия:
 - (1) в РФ идет движение к расчету прибыли КИК на основании аудированной отчетности, а не в соответствии с правилами юрисдикции родительской компании, как рекомендует ОЭСР;
 - (2) в РФ не проработан вопрос ликвидации двойного налогообложения;
 - (3) ОЭСР очень детально подходит к разработке механизма определения видов прибыли КИК, имеющих высокий риск размывания базы, хотя окончательных рекомендаций пока что нет