

Международное налоговое планирование с использованием офшорных юрисдикций: новая эра

1 ЯНВАРЯ 2015 Г. ВСТУПИЛ В СИЛУ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 24.11.2014 № 376-ФЗ, ЧАСТО НАЗЫВАЕМЫЙ НА ПРАКТИКЕ ЗАКОНОМ О ДЕОФШОРИЗАЦИИ. АВТОР ИССЛЕДУЕТ, ЧТО НОВОГО ПРИНЕСУТ В ПРАКТИКУ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА ВВЕДЕННЫЕ ЭТИМ ЗАКОНОМ ПРАВИЛА, И ОТВЕЧАЕТ НА ВОПРОС, БУДУТ ЛИ ПО-ПРЕЖНЕМУ ПРИМЕНИМЫ УЖЕ СТАВШИЕ ПРИВЫЧНЫМИ СПОСОБЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ИЛИ ЖЕ ОНИ ОБРАСТУТ НОВЫМИ РИСКАМИ.



Екатерина Сергеевна БОЛДИНОВА,
старший юрист практики налогового и таможенного права юридической фирмы «ЮСТ»

Ключевые слова: деофшоризация, налоговое планирование, налог на прибыль, контролируемые иностранные компании, офшорные юрисдикции

В течение последних 10–15 лет применение офшорных юрисдикций являлось одним из основных методов международного налогового планирования. Офшорные компании использовались благодаря преимуществам во многих сферах деятельности, в частности большими возможностями по налоговому планированию (экономии на уплате налогов), которые давали офшорные юрисдикции. Так, прибыль от сделок аккумулировалась в офшорной компании, освобожденной от налогообложения или применяющей льготные ставки налогообложения, а информация об учредителях и директорах компании оставалась закрытой для российских налоговых органов. Отечественный бизнес также активно использовал офшорные компании в качестве «кошельков» для хранения полученной в виде дивидендов прибыли от деятельности принадлежащих офшорным компаниям предприятий, находящихся на территории РФ.

С вступлением в силу Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ (далее — Закон № 376-ФЗ) реальность для российского бизнеса изменилась. Будут ли применимы привычные способы налогового планирования с использованием офшорных юрисдикций или придется искать новые? Чего ожидать владельцам и бенефициарам существующих офшорных компаний?

Ознакомиться с полным текстом материала Вы можете на сайте Издательской группы «ЗАКОН» <http://igzakon.ru/magazine401>
Перепечатка и распространение опускаются только с согласия издательства.

Контролируемые и контролирующие лица

Закон № 376-ФЗ ввел в действующее налоговое законодательство понятия «контролируемая иностранная компания» (далее также — КИК) и «контролирующая компания».

Контролируемой иностранной компанией признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) контролирующими лицами организации являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

КИК также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица — налоговые резиденты РФ. Иностранная структура без образования юридического лица представляет собой организационную форму, созданную в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (фонд, партнерство, товарищество, траст, и т.д.), которая согласно своему личному закону вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров.

Контролирующими лицами, в свою очередь, признаются:

- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в организации составляет **более 25%**;
- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в организации (для физических лиц — совместно с супругами и (или) несовершеннолетними детьми) составляет **более 10%**, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц — включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет **более 50%**.

Кроме того, контролирующим лицом организации может быть признано лицо, не отвечающее указанным выше признакам, но **осуществляющее контроль** над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (п. 5 ст. 25.13 НК РФ).

Из указанных определений видно, что особую важность для определения компании в качестве КИК имеет решение вопроса о ее резидентстве и резидентстве лиц, ее контролирующих. Законом № 376-ФЗ установлено, что к резидентам РФ относятся:

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, — для целей применения этого международного договора;