

# Российский закон о деоффшоризации: в гостях хорошо, а дома лучше?

В конце ноября 2014 года Государственной Думой был принят ряд поправок к Налоговому кодексу РФ, который стало принято называть законом о деоффшоризации ("Закон о деоффшоризации"). Закон о деоффшоризации был подписан Президентом 24 ноября 2014 года и вступит в силу 1 января 2015 года.

## Что такое "деоффшоризация"?

"Деоффшоризацией" обычно называют проводимую Правительством РФ политику по возврату отечественного бизнеса обратно в Россию. Исторически сложилось, что подавляющее большинство российских активов держалось, приобреталось и продавалось через различные оффшоры вне пределов досягаемости российской правовой и налоговой систем. Несмотря на то, что антиоффшорные инициативы Правительства РФ не ограничиваются изменениями в налоговое законодательство, Закон о деоффшоризации играет ключевую роль, поскольку именно данный акт позволит Правительству РФ взимать налоги с российских налоговых резидентов, владеющих оффшорными активами.

## Чего ждать от Закона о деоффшоризации?

Начиная с 1 января 2015 Законом о деоффшоризации вносятся следующие изменения в налоговое законодательство РФ:

- Концепция "фактического права на доход" ("бенефициарной собственности") вводится в целях сокращения злоупотреблений с использованием так называемых "зеркальных" (back-to-back) или посреднических (conduit) схем, направленных на уход от обложения налогом у источника путем выплаты дохода через промежуточные структуры, расположенные в странах, с которыми у России

заключены соглашения об избежании двойного налогообложения.

Это означает, что в отношении платежей российских налоговых резидентов в пользу таких промежуточных компаний/структур, которые в настоящее время освобождаются от налогообложения или облагаются по пониженным ставкам, могут не применяться льготы и освобождения, предусмотренные международными соглашениями.

- В налоговое законодательство вводится концепция "контролируемых иностранных компаний" ("КИК"), в соответствии с которой российский налоговый резидент (физическое или юридическое лицо), прямо или косвенно владеющий значительной долей в иностранной компании, или в "иностранной структуре без образования юридического лица"<sup>1</sup> будет обязан уплачивать в России налог с любой нераспределенной прибыли, полученной от такой компании или "иностранной структуры". При этом под "значительной долей" понимается: (i) доля участия отдельных лиц, которая составляет более 50 % до 31 декабря 2015 года и более 25 %, соответственно, после указанной даты, а также (ii) доля лица, которая составляет более 10 %, если доля всех лиц, признаваемых российскими налоговыми резидентами, не связанными между собой, в организации при этом составляет более

<sup>1</sup> Данное понятие введено с целью охватить различные типы трастов и фондов, не имеющих статуса юридического лица.

50 %. Концепция КИК является достаточно широкой и предполагает лишь небольшое количество изъятий. Например, компания не будет признаваться КИК, если она является иностранным банком или организацией, являющейся резидентом государства с высоким уровнем взимаемых налогов, которое обеспечивает обмен информацией с Россией в целях налогообложения; или компанией, реализующей определенные виды проектов, связанные с разработкой месторождений нефти и газа в России. Кроме того, российские налоговые резиденты будут обязаны уведомлять налоговые органы обо всех случаях своего участия в иностранных организациях в случае, если доля такого участия превышает 10 %.

- Концепция "*налогового резидентства*" будет распространена на иностранные организации. В результате, если будет установлено, что иностранная организация фактически управляется и контролируется из России, она будет уплачивать налог на прибыль организаций наравне с российскими организациями.
- Меняются правила по налогообложению сделок нерезидентов с акциями/долями компаний, владеющих недвижимостью в России. В настоящее время российский налог на доходы у источника может применяться в отношении доходов, полученных в результате продажи иностранным продавцом акций/долей в российских компаниях, существенная доля активов которых состоит из недвижимого имущества. Однако, начиная с 1 января 2015 года, налог на прирост капитала при продаже акций или долей будет также распространяться и на продажу акций иностраннх компаний, если более 50 % их активов прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося в России. Нужно отметить, что с 2007 года Россия ведет с другими государствами переговоры по изменению двусторонних

соглашений об избежании двойного налогообложения, чтобы предоставить России право облагать налогом сделки по "косвенной" продаже российской недвижимости, при которых продаются акции оффшорной компании, прямо или косвенно владеющей недвижимостью в России. В частности, соответствующие поправки к российско-кипрскому Соглашению об избежании двойного налогообложения вступят в силу в 2017 году.

### Заклучение.

Закон о деофшоризации, несомненно, окажет существенное влияние как на холдинговые структуры, так и на структурирование сделок в широком спектре отраслей. Если Вы желаете обсудить влияние указанных нововведений на Вашу деятельность, пожалуйста, обращайтесь к любому из авторов данного обзора или обратитесь к Вашему контактному лицу в Клиффорд Чанс.

### Авторы



**Александр Аничкин**  
Партнер  
T: +7 495 258 5089  
E: alexander.anichkin@cliffordchance.com



**Дмитрий Толкачев**  
Старший юрист  
T: +7 495 725 6414  
E: dmitry.tolkachev@cliffordchance.com

В данном обзоре для клиентов рассматриваются не все аспекты и разделы, касающиеся данной темы. Назначением данного обзора для клиентов не является предоставление консультирования юридического или иного характера.

[www.cliffordchance.com](http://www.cliffordchance.com)

Клиффорд Чанс, Ул. Гашека 6, 125047 Москва, Россия  
© Клиффорд Чанс 2014  
Клиффорд Чанс СНГ Лимитед

Абу-Даби ■ Амстердам ■ Бангкок ■ Барселона ■ Пекин ■ Брюссель ■ Бухарест ■ Касабланка ■ Доха ■ Дубай ■ Дюссельдорф ■ Франкфурт ■ Гонконг ■ Стамбул ■ Джакарта\* ■ Киев ■ Лондон ■ Люксембург ■ Мадрид ■ Милан ■ Москва ■ Мюнхен ■ Нью-Йорк ■ Париж ■ Перт ■ Прага ■ Эр-Рияд ■ Рим ■ Сан-Паулу ■ Сеул ■ Шанхай ■ Сингапур ■ Сидней ■ Токио ■ Варшава ■ Вашингтон

\*Linda Widyati & Partners в сотрудничестве с Клиффорд Чанс.