



Зарубежные активы

Нужно подготовиться

Апрель 2018 года



EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир



Счет в банке,
холдинг, траст, фонд,
номинал – когда
для налоговой службы
не останется тайн



Уведомляй,
отчитывайся, плати –
новая реальность
бенефициаров
зарубежных компаний
в России



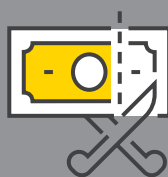
Амнистия 2.0 –
а вы участвуете?



Лайфхак
по ликвидации КИК



Получи имущество
от номинального
владельца
без последствий –
продай **без налогов**



Операции
с зарубежными счетами
и российские граждане –
опасность **штрафа**
до 100% от суммы
операции



Что нужно знать, чтобы
спать спокойно, –
читайте далее в нашем
дайджесте

Ни одно из положений настоящей брошюры (если напрямую не указано иное) не может рассматриваться как юридическое заключение или юридическая консультация. По всем конкретным вопросам следует обращаться к налоговому консультанту.



Деофшоризация в действии

В свете расширения международного обмена налоговой информацией инициативы по деофшоризации придают особую остроту вопросам владения зарубежными активами, ведь с недавних пор количество подаваемой отчетности в отношении иностранных активов значительно увеличилось. Теперь возрастает и вероятность привлечения к ответственности за соответствующие нарушения, поэтому многие задумываются о реструктуризации владения активами.

В настоящее время в рамках безналоговой ликвидации иностранных организаций и структур российское законодательство при тщательном планировании позволяет значительно менять структуру собственности, представленной зарубежными активами, без существенных налоговых потерь. Однако в скором времени данная возможность перестанет быть доступной. Осталось мало времени для принятия важных решений.

В рамках деофшоризации российской экономики законодателем был разработан комплекс мер, направленных на возвращение компаний и активов в Россию. Часть данных мер (например, налоговая амнистия, безналоговая ликвидация) уже показали себя в действии, в то время как некоторые механизмы деофшоризации только начнут работать в ближайшем будущем.



РИСКИ



Штраф за неуплату налога может достигать **40%** от неуплаченной суммы.



Ответственность за нарушение налогового законодательства в том числе предусматривает уголовное наказание вплоть до лишения свободы сроком **до трех лет**.



Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет **три года**.



Ответственность за нарушение валютного законодательства может достигать **20 000 рублей** за нарушение в части подачи отчетности, а также **100%** от суммы незаконной валютной операции.



Срок давности привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства составляет **два года**.

Международный обмен (CRS)



Данное соглашение вводит особый механизм, по которому налоговые органы России будут получать от налоговых органов иностранных государств, а последние – от банков и других финансовых учреждений информацию о счетах, открытых налоговыми резидентами России.

Помимо общей информации о владельце счета (имя, дата и место рождения, ИНН), финансовые институты должны будут раскрывать налоговым органам:

- ▶ номер счета;
- ▶ баланс счета;
- ▶ общую сумму процентного дохода, дивидендов и валового дохода от реализации (погашения) финансовых активов или валовый доход, выплачиваемый финансовым институтом (в зависимости от типа счета).



При этом раскрытию подлежат данные не только о счетах физических лиц, но также о счетах компаний и структур без образования юридического лица, бенефициарами которых являются российские резиденты (так называемые контролирующие лица).

Соглашение было подписано представителями более **80 стран**, включая основные развитые страны, а также многие низконалоговые юрисдикции (такие как Панама, Бермуды, Гернси, БВО). Автоматический обмен информацией **начался в 2017 году**, а первый транш данных в Россию придет уже в сентябре 2018 года от большинства юрисдикций.

Указанное соглашение является мощным инструментом налоговых органов, который дополняется множеством других (к ним относятся соглашения об избежании двойного налогообложения; соглашения об обмене налоговой информацией в рамках ОЭСР; взаимодействие в рамках международного сотрудничества по борьбе с отмыванием денег; конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам).

Таким образом, повышается степень детализации запрашиваемой и предоставляемой налоговыми органами информации, ужесточаются механизмы налогового администрирования как на международном уровне, так и в России, в особенности относительно зарубежных активов. Международный обмен налоговой информацией развивается колоссальными темпами, и уже в ближайшее время практически не останется данных, недоступных для налоговых органов РФ.

В мае 2016 года Федеральная налоговая служба России подписала многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.



Амнистия 2.0

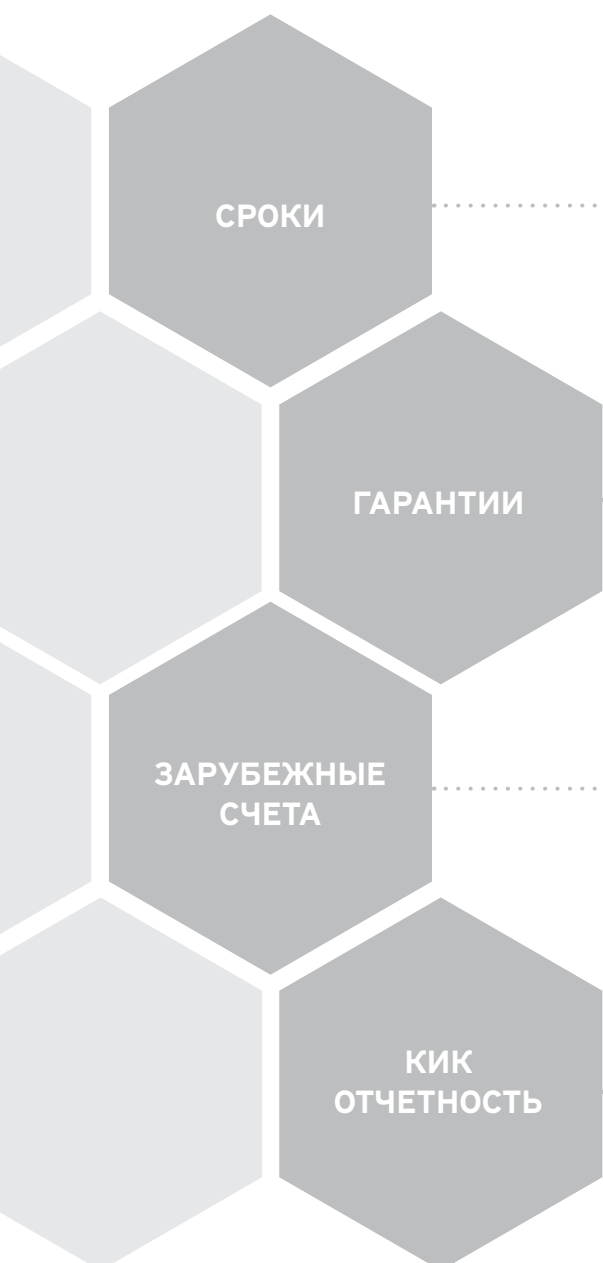


30 января 2018 года в Государственной думе ФС РФ был утвержден пакет из трех законопроектов, призванных продлить начатую в июле 2015 года программу амнистии капиталов вплоть до 1 марта 2019 года.

На протяжении нескольких месяцев все заинтересованно следили за судьбой объявленной Президентом РФ инициативы о продлении амнистии капитала. Ожидаемые изменения к Федеральному закону от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» были приняты Государственной Думой сразу после новогодних праздников.



Первая волна кампании доказала свою состоятельность. Не упустите возможность воспользоваться вторым шансом. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com/ru/tax-amnesty



Тезисно об основном:

Начался «второй этап декларирования», в рамках которого физическое лицо будет вправе представить специальную декларацию в срок с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.

Физическое лицо вправе представить декларацию **в любой налоговый орган** по своему выбору.

Участникам второго этапа декларирования предоставляется **такой же объем гарантий**, как и участникам первого этапа, включая освобождение от ответственности за налоговые и валютные правонарушения.

Гарантии предоставляются в общем случае в отношении деяний, совершенных до 1 января 2018 года, а по валютным правонарушениям – вплоть до даты подачи декларации (с исключениями).

Участники имеют возможность указать в декларации не только открытые на дату представления декларации иностранные счета (вклады), но также и сведения **по старым закрытым счетам / вкладам**.

Поздние уведомления о КИК и уведомления об участии в иностранных организациях не считаются представленными с нарушением срока в случае, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией.

Концепция КИК



В рамках пакета законов по деофшоризации были введены понятия контролируемых иностранных компаний / структур (КИК) и контролирующих лиц. Концепция КИК внесла принципиальные изменения в налогообложение физических лиц и их зарубежных компаний в России, среди которых можно выделить следующее:

- ▶ Введен механизм налогообложения в России прибыли контролируемых иностранных компаний / структур путем включения **нераспределенной прибыли** данных компаний в налогооблагаемую базу контролирующих их лиц – резидентов РФ.
- ▶ **Установлена возможность** признания иностранной организации налоговым резидентом РФ по месту ее фактического управления.
- ▶ **Введено правило** фактического получателя дохода, ограничивающее применение международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

Законодательство содержит комплексные и многоступенчатые правила определения статуса контролирующего лица иностранной организации и структуры.



При ликвидации КИК до 31 декабря 2017 года ее прибыль (если не распределялась) не учитывается при налогообложении физического лица, уведомления за 2017 год не подаются (при этом прибыль 2015 года остается в КИК-контуре).

Как и в прошлом году, если за 2017 год физическое лицо признано контролирующим в отношении иностранной компании / структуры, то ему необходимо было представить уведомление об участии в КИК **до 20 марта 2018 года**.

Финансовая отчетность компании – составляется к началу подготовки уведомления о КИК.

Аудиторское заключение в отношении определенных видов КИК – должно быть готово к началу подготовки уведомления о КИК.

Декларация по налогу на доходы физических лиц – представляется **до 30 апреля 2018 года**.

Прибыль КИК облагается по ставке **13%** на уровне бенефициаров-физических лиц – срок уплаты **до 15 июля 2018 года**.

Контролирующие лица уже в 2017 году начали соблюдать правила отчетности и налогообложения доходов КИК, что в свою очередь требует большой подготовительной работы администраторов, налоговых консультантов и самих бенефициаров.





БНЛ – продление



До 1 марта 2019 года налоговые резиденты РФ могут воспользоваться возможностью безналоговой ликвидации иностранных организаций и структур.

При соблюдении определенных условий доходы в виде денежных средств и имущества, полученного физическим лицом при ликвидации иностранной организации / структуры, **не будут подлежать налогообложению** в России.

Необходимыми условиями БНЛ являются (1) завершение процедуры ликвидации иностранной организации или структуры до 1 марта 2019 года, (2) представление налоговой декларации и заявления с указанием стоимости имущества по данным учета ликвидируемой иностранной организации / структуры.

При продаже полученного имущества декларант вправе **уменьшить сумму своих доходов** от продажи такого имущества на сумму, равную стоимости имущества по данным учета ликвидированной организации на дату ее ликвидации, но не выше рыночной стоимости такого имущества. Схожая льгота введена и при осуществлении **имущественных прав**.

Таким образом, **до марта 2019 года** законодатель дает возможность физическим лицам-бенефициарам реорганизовать текущую структуру владения зарубежными активами без налоговых последствий для физического лица в России, а в случае принятия решения о ликвидации структуры (или какой-то ее части) сформировать расходную базу по полученному в результате ликвидации имуществу на уровне физического лица-бенефициара. Впоследствии это должно снизить его налоговое бремя при продаже данного имущества.



В итоге бенефициары могут не только провести реорганизацию владения на льготных условиях, но и очистить историю в преддверии автоматического обмена налоговой информацией.

Имущество, получаемое при ликвидации

Акции российской / иностранной компании, полученные при ликвидации ✓

Имущественные права, включая доли в российском ООО ✓

Денежные средства (с 2016 года) ✓

Недвижимость / земля ✓

Прочее имущество

Недвижимое имущество (земельные участки, дома, квартиры и пр.) ✓

Движимое имущество (автомобили, водные и воздушные суда) ✓

Предметы искусства, драгоценные металлы ✓

Номинальное владение



Продлена льгота по передаче имущества номинальным владельцем его фактическому владельцу. Как и ранее, такая передача **не будет признаваться реализацией** для номинального владельца и доходом для фактического владельца – получателя имущества – в случае, если данное имущество и его номинальный владелец указаны в специальной декларации, представленной в рамках второй волны амнистии.

Из нововведений: НК РФ был дополнен положениями, предусматривающими **вычет расходов** при реализации ценных бумаг / имущества / имущественных прав, полученных фактическим владельцем от их номинального владельца (с учетом требования по раскрытию информации в специальной декларации). Теперь, по аналогии с льготой по БНЛ, в качестве расходов можно учесть документально подтвержденную стоимость активов **по данным учета номинала** на дату их передачи (но не выше рыночной стоимости). При этом временных ограничений по такой льготе не предусмотрено.

Передача имущества номинальным владельцем его фактическому владельцу (изменения в статье 39 и 41 Налогового кодекса) – не доход для последнего.

Валютное законодательство



Российские граждане, а также иностранные граждане, которые имеют вид на жительство в России, признаются валютными резидентами (за редким исключением).

Статус валютного резидента накладывает на физическое лицо ряд обязанностей и ограничений относительно счетов в банках за рубежом. В частности, они должны:

- ▶ уведомлять российские налоговые органы об открытии / закрытии / изменении реквизитов счетов в банках за рубежом в течение **одного месяца** с момента каждого такого события;
- ▶ ежегодно (**до 1 июня**) подавать в налоговую инспекцию отчет о движении средств по всем счетам в банках за рубежом;
- ▶ осуществлять по счетам только те операции, которые прямо разрешены валютным законодательством.



Риски, связанные с выявлением валютных нарушений, становятся особенно актуальными для физических лиц ввиду стремительного развития международного обмена налоговой информацией.

Согласно последним изменениям все граждане Российской Федерации признаются валютными резидентами. При этом было введено понятие «специального резидента», к которому не будет применяться общий запрет на совершение любых валютных операций, а также не будут предъявляться требования в отношении представления уведомлений и отчетов в случае пребывания за пределами РФ такого резидента более 183 дней в году.

Ключевые тезисы для частных лиц

В мае 2016 года Федеральная налоговая служба России подписала многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.

В 2018 году российским налоговым органам станет доступной информация за 2017 год.

Требования налогового и валютного законодательства

Риски

- Уведомления об участии в иностранной организации / контролируемой иностранной компании (КИК)
 - Финансовая отчетность КИК
 - Аудиторское заключение в отношении определенных видов КИК
 - Декларация по налогу на доходы
 - Оплата налога на доходы по прибыли КИК
 - Уведомление об открытии / закрытии иностранного счета
 - Ограничения в отношении использования иностранных счетов
 - Отчет о движении средств по зарубежным счетам
- Штраф за неуплату налога может достигать 40% от неоплаченной суммы
 - Уголовное наказание – вплоть до лишения свободы сроком до трех лет
 - Срок давности привлечения к ответственности – два-три года (в зависимости от правонарушения)
 - Ответственность за нарушение валютного законодательства – штраф в размере до 20 000 рублей за нарушение в части подачи отчетности и до 100% от суммы незаконной валютной операции

Что делать?

Основные шаги

- 1 Провести диагностику своих зарубежных активов, в том числе счетов
- 2 Принять решение о структуре зарубежных активов:
 - Оставить как есть и подавать отчетность согласно новым требованиям
 - Провести реструктуризацию активов (перевести в другую юрисдикцию или провести ликвидацию активов)
 - Принять решение по участию во второй волне компании по амнистии капиталов
- 3 Подготовить финансовую отчетность и аудиторское заключение в отношении КИК
Подать уведомления о КИК
- 4 Подготовить декларацию с отражением нераспределенной прибыли КИК за 2016 год

Когда делать?

Уже сейчас!

До 31 августа 2017 года

Проанализировать реестр зарубежных счетов перед началом обмена информацией

До 31 декабря 2018 года

Провести реструктуризацию активов без серьезных налоговых последствий*

До 20 марта 2018 года

До 30 апреля 2018 года

* Текущие положения налогового законодательства позволяют ликвидировать иностранную компанию / структуру без налоговых последствий для физического лица. При продаже имущества, полученного в рамках безналоговой ликвидации, физическое лицо вправе уменьшить сумму своих доходов от продажи такого имущества на его стоимость при ликвидации организации / структуры.



Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2018 ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги».
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

Контактная информация



Антон Ионов

Партнер, руководитель отдела по оказанию услуг в области налогообложения частных клиентов в СНГ
Тел.: +7 (495) 755 9747
Anton.Ionov@ru.ey.com



Ирина Быховская

Партнер, руководитель группы по оказанию налоговых услуг организациям финансового сектора в СНГ
Тел.: +7 (495) 755 9886
Irina.Bykhovskaya@ru.ey.com



Георгий Коваленко

Партнер, руководитель отдела юридических услуг в СНГ
Тел.: +7 (495) 287 6511
Georgy.Kovalenko@ru.ey.com