

МЕМОРАНДУМ

«Налоги, КИКи и все остальное»

Подготовлено:

Александр Вавилов, Руководитель проектов

e-mail: vavilov@mnp.ru

Тел. + 7 (495) 748-59-77, факс: + 7 (495) 945-18-85, моб. + 7 (919) 999-56-25

Евгений Мастерских, Исполнительный директор, Стратегия и Развитие

e-mail: masterskikh@mnp.ru

Тел. + 7 (495) 748-59-77, факс: + 7 (495) 945-18-85, моб. + 7 (925) 772-59-42

Уважаемые дамы и господа! Подходит к концу 2016 год и совсем скоро будет необходимо предоставить в налоговую инспекцию декларацию о доходах уходящего года. Приглашаем Вас ознакомиться с нашим меморандумом для более полного понимания особенностей декларационной кампании этого года.

Как обычно, мы постарались написать о сложных вещах максимально простым языком. Пожалуйста, если у Вас возникли вопросы, если Вы хотите получить дополнительные разъяснения – свяжитесь с нами.

С уважением,

А. Вавилов, Е. Мастерских.

Каждый год до 30 апреля мы с друзьями ходим в... нет, не в баню, поскольку это не 31-е декабря; и не в лес, хотя погода отличная и в воздухе витает запах шашлыка. Мы идём в территориальную налоговую инспекцию с годовой декларацией о доходах. А затем, до 15 июля уплачиваем налог, отраженный в этой декларации.

На первый взгляд – обычный год, обычная декларация, с друзьями, опять же, знакомы сто лет. Однако есть «НО» и оно не одно.

И так, начнем с начала.

Как обычно есть новости хорошие, и есть просто новости, о которых надо знать.

Новости хорошие

1. В этом году можно безболезненно официально «опоздать» с **подачей декларации** о доходах на два дня в связи с тем, что последний день подачи декларации выпал на воскресенье. Следовательно – в этом году последний день подачи декларации – следующий после 30 апреля рабочий день. 1 мая – Праздник Весны и Труда, таким образом, первый рабочий день – **2-е мая**.

2. Ещё одна хорошая новость - похожа на предыдущую, но касается **оплаты налога**. Крайний срок наступления этого события – не 15 июля, а **17 июля** по тем же причинам.

Как говорится мелочь, а приятно.

Просто новости

С этого года у контролирующих лиц иностранных компаний появилась обязанность отчитаться о прибыли КИК (контролируемой иностранной компании) в своей декларации о доходах (3-НДФЛ).

Что это значит? Для ответа на этот вопрос необходимо обратиться к Налоговому Кодексу, который недвусмысленно даёт понять «кто есть кто». Для начала проясним пару определений:

Контролируемая иностранная компания (КИК)¹ - иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) контролирующим лицом организации являются организация² и (или) физическое лицо³, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

С этим понятно. Теперь необходимо разобраться с определением контролирующего лица?

Контролирующее лицо иностранной организации это:

- 1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов;
- 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.

Помимо условий, отраженных выше, контролирующим лицом может быть лицо, которое формально не участвует в организации, однако осуществляет контроль над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей⁴.

А вот уже здесь важно понять что означает «осуществляет контроль».

«Осуществляет контроль» - значит оказывать или иметь возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые этой организацией в отношении распределения полученной организацией прибыли после налогообложения в силу прямого или косвенного участия в такой организации.

Итак, мы выяснили кто это контролирующее лицо, что оно контролирует, теперь осталось выяснить что означает «ОТЧИТАТЬСЯ».

¹ Ст. 25.13 НК РФ

² Ст. 246.2 НК РФ

³ Ст. 207 НК РФ

⁴ П.6 ст.25.13 НК РФ

«Отчитаться», то есть рассчитать и указать в налоговой декларации прибыль иностранной компании до налогообложения можно тремя способами:

Первый способ: в соответствии с финансовой отчетностью компании, если компания находится в стране, с которой у России подписано соглашение об избежании двойного налогообложения и эта страна обменивается налоговой информацией. В настоящее время это 83 государства.

Второй способ: в отношении отчетности КИК предоставлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения. В данном случае речь идет о составлении отчетности по международным стандартам подготовки финансовой отчетности и заверения этой отчетности аудитором по международным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

Третий способ: в соответствии с главой 25 (Налог на прибыль организаций) Налогового кодекса РФ⁵ с необходимостью предоставления оправдательных документов.

Таким образом, вместе с налоговой декларацией 3-НДФЛ декларанту необходимо предоставить либо отчетность контролируемой компании (проаудированную или нет – в зависимости от того, в какой стране находится компания), либо, если Вы воспользуетесь третьим способом, выписки по счетам компании и иные оправдательные документы.

- А можно не платить налог???,

Не платить налог с прибыли КИК действительно можно, об этом говорит Налоговый кодекс⁶, но только в том случае, если прибыль за финансовый год компании, который окончился 31 декабря 2015 года, составила, в пересчете в рубли, не более 50 млн. рублей. Для следующего года эта планка снижена до 30 млн. рублей, для последующих – до 10 млн. рублей.

- А можно не предоставлять отчетность?

Министерство финансов утверждает что можно, однако наше мнение с официальной позицией чиновников расходится. Объясним.

⁵ П. 1.3 и 1.4 ст. 309.1 НК РФ

⁶ П. 7 ст. 25.15 НК РФ

Что касается возможности не предоставлять отчетность КИК вместе с декларацией 3-НДФЛ, то, как мы отметили выше, Министерство финансов РФ в двух своих письмах⁷ заявляет, что в случае не превышения размера прибыли, установленного кодексом (напоминаю – 50 млн. руб. в 2015 году), указывать прибыль КИК в декларации вообще не надо, следовательно, и отчетность КИК не предоставляется.

По нашему мнению такая позиция содержит серьезный логический изъян:, каким образом конкретный инспектор удостоверится в том, что прибыль действительно не превысила те самые 50 млн. руб.? Мы полагаем, что не смотря на письма Минфина, не являющиеся, кстати, нормативно - правовыми актами, налоговые инспекции «на местах» все равно будут требовать отчетности КИК или расчетов с подтверждающими документами.

Хотя рады ошибиться в этом вопросе и будем искренне рады на тех владельцев КИК, с кого «лишнюю» отчетность не потребуют.

В сухом остатке: имеете КИК – позаботьтесь об её отчетности за 2015 год, её необходимо будет приложить к декларации 3-НДФЛ за 2016 год. Если в результате произведенного расчета с учетом особенностей Налогового кодекса прибыль составит не более 50 млн. руб. - платить налог с этой прибыли не нужно. Если прибыль составит 50 млн. и выше – необходимо будет заплатить налог с прибыли КИК в составе налога на доходы физических лиц по ставке 13%.

Уведомление о КИК

Ещё одной новостью этого налогового сезона является необходимость контролирующего лица (определение см. выше) предоставить в налоговые органы уведомление о контроле над иностранной компанией, осуществленном в 2015 году.

Предоставить данное уведомление необходимо до 20 марта 2017 года.

Штраф за не предоставление такого уведомления составляет **100 тыс. руб.**⁸ на каждое контролирующее лицо за каждую контролируемую иностранную компанию, по которой не представлено уведомление.

⁷ Письмо Минфина РФ от 05.08.2016 №03-04-06/46173; от 05.08.2016 №03-04-05/46055

⁸ Ст. 129.6 НК РФ

В каком случае необходимо предоставить это уведомление?

В случае, если выполняются два условия:

1. Компания является контролируемой (определение см. выше);
2. Контролирующее лицо осуществляет контроль над такой компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Второе условие означает, что если КИК будет ликвидирован до 31 декабря 2016 года, то подавать уведомление о контроле над ним в 2015 году, декларировать доход в виде прибыли КИК и, тем более, платить налог вообще не нужно.

Дело в том, что по закону⁹ моментом признания дохода у физического лица в виде прибыли КИК признается последнее число налогового периода по налогу на доходы физических лиц, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Не очень понятно?

На самом деле всё просто: компания отработала год, 31 декабря следующего года прибыль компании будет признана доходом контролирующего лица. Если 31 декабря следующего за отчетным года компании нет, либо Вы перестали быть её контролирующим лицом, то и отчитываться о её прибыли нет необходимости.

Поэтому, если Вы категорически не хотите отчитываться о прибыли КИК за 2015 год – есть два варианта: прекратить своё участие в компании, либо прекратить деятельность компании, или попросту ликвидировать её до 31 декабря 2016 года.

Если по состоянию на 31 декабря 2016 года Вы всё же являетесь контролирующим лицом иностранной компании, то уведомление предоставить нужно до 20 марта 2017.

⁹ П. 1.1 ст. 223 НК РФ

Форма уведомления в настоящее время не утверждена, однако при этом мы знаем, какие сведения будет необходимо в нем указать:

- 1) период, за который представляется уведомление;
- 2) наименование иностранной организации;
- 3) регистрационный номер иностранной компании;
- 4) организационная форма (для иностранной структуры без образования юридического лица);
- 5) дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность организации за финансовый год в соответствии с ее личным законом;
- 6) дата составления финансовой отчетности организации за финансовый год в соответствии с ее личным законом;
- 7) дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности иностранной организации;
- 8) доля участия налогоплательщика в иностранной организации;
- 9) описание оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной компании;
- 10) описание оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом.

Отчет о движении средств по иностранным счетам

Ну и напоследок, напоминаем о необходимости ежегодной подачи отчета по счетам в банках за пределами России. Как и в прошлом году, в срок до 1 июня данный отчет нужно будет подать в территориальную инспекцию. Как и прежде, форма довольно простая: четыре графы с остатками средств по счетам на начало и конец года, а также обороты – общий «приход» и общий «расход».

На этом наш очередной выпуск полезной информации подошёл к концу.

Будут новости – будут их разъяснения!