

Изменения в правилах налогообложения контролируемых иностранных компаний

№05, 13 февраля 2020



Вероника Ширман,
юрист
Pavlenko Legal Group

Главная статья

Мировые стандарты контроля за трансфертным ценообразованием уже на пороге?

Компетентное мнение

ТЦО актуально и для операций с резидентами
Налоговый конструктивизм

Судебный взгляд

Тенденции судебной практики по трансфертному ценообразованию

Актуально

Физическое лицо – нерезидент не может быть плательщиком единого налога? Не все так однозначно

16 января 2020 г. Верховной Радой принят во втором чтении и в целом законопроект № 1210 "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования администрирования налогов, устранения технических и логических несогласованностей в налоговом законодательстве" (далее – Проект 1210), который дает начало значительным изменениям в украинской налоговой сфере. Следует сразу обратить внимание, что на момент написания статьи финальная версия Проекта 1210 отсутствовала в общем доступе. В связи с этим предполагаем возможность незначительных изменений текста.

Несмотря на скандальность самого Законопроекта и временное блокирование подписания Президентом (17 января группой оппозиционных депутатов был зарегистрирован проект постановления ВРУ № 1210-П об отмене голосования за Проект 1210), вступление в силу Проекта 1210 – лишь вопрос времени. Поэтому предлагаем разобраться с отдельными из его нововведений – понятием "контролируемые иностранные компании" и сопутствующими особенностями их налогообложения.

Определение "контролируемая иностранная компания"

Еще год назад, 07.02.2019, вступил в силу Закон Украины "О валюте и валютных операциях", Заключительными и переходными положениями которого было установлено требование о разработке правил налогообложения контролируемых иностранных компаний. И вот спустя год Проект 1210 предлагает новое для украинского законодательства понятие – "контролируемая иностранная компания" (далее – КИК).

КИК – это любое юридическое лицо (в определенных случаях образования без статуса юридического лица (партнерства, трасты, фонды и др.)), зарегистрированное в иностранной юрисдикции и контролируемое украинцем или юридическим лицом – резидентом Украины. Однако, если с условием регистрации в иностранной юрисдикции все предельно понятно, то условие "контроля" вызывает ряд вопросов.

Так, Проект 1210 определяет два критерия "контроля": владение акциями (более 50 % акций в одной компании или более 10 % акций, суммарно достигающие 50 % с другими резидентами Украины в иностранной компании) и осуществление фактического контроля (дача указаний органам управления, ведение переговоров, использование доверенности, осуществление банковских операций и т. п.). Иными словами, если присутствует хотя бы один из вышеупомянутых критериев – лицо признается КИК.

Последствия для контролирующего лица

Именно контролирующее лицо (физическое или юридическое) является плательщиком налога и обязано включить скорректированную прибыль КИК в свой годовой доход. Объектом обложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) или налогом на прибыль предприятия является часть скорректированной прибыли КИК, пропорциональная доле, которой владеет или управляет контролирующее лицо. Определение скорректированной прибыли также имеет свои особенности. При этом нераспределенная прибыль КИК налогооблагается по ставке 18 %, распределенная – 9 %. Также учитываются налоги, уплаченные за границей. В случае владения / осуществления фактического контроля над КИК контролирующее лицо обязано:

1. Уведомлять налоговую о любом создании, приобретении/отчуждении акций, начале/прекращении осуществления фактического контроля в иностранной компании. При этом не важно, активная ли это компания, есть ли у нее прибыль или нет.

2. Ежегодно представлять отчет о КИК в налоговый орган одновременно с представлением годовой декларации об имущественном состоянии и доходах или налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий за соответствующий календарный год. При этом вместе с отчетом о КИК подаются копии финансовой отчетности КИК. Примечательно, что довольно часто сроки представления финансовой отчетности в Украине и за рубежом могут существенно отличаться, а в некоторых странах требование по представлению отчетности и вовсе отсутствует. В таком случае Проект 1210 предлагает готовить финансовую отчетность согласно международным стандартам, независимо от требований страны резидентства. При наличии у налоговых органов сомнений в достоверности такой отчетности, они вправе требовать от контролирующего лица представления заключений аудиторской компании.

К примеру, гражданин Украины владеет 100 % акций венгерской компании, которая за отчетный год получила доход 10 млн евро и уплатила с них налог на прибыль в Венгрии (9 %) – 900 тыс. евро. В таком случае гражданин Украины обязан подать отчет о КИК в украинские налоговые органы, а также уплатить в Украине налог с прибыли КИК в размере 18 % (если прибыль не была распределена) – 1800000 евро. Однако с учетом уже оплаченного налога в Венгрии сумма, подлежащая к оплате в Украине, уменьшается на уплаченный налог в Венгрии и будет составлять 900 тыс. евро. Таким образом, чем ниже ставка налогообложения за рубежом – тем больше придется уплатить в Украине.

Отдельно стоит обратить внимание на доходы и расходы КИК по операциям со связанными лицами и нерезидентами, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях: они определяются с соблюдением принципа "вытянутой руки". В связи с этим налоговый орган может обязать контролирующее лицо представить документацию по трансфертному ценообразованию, но при условии, что общий объем операций КИК с таким лицом превышает 10 млн грн за календарный год, а общий доход такой КИК превышает 150 млн грн за календарный год. В случае непредставления такой документации налоговый орган увеличивает размер прибыли КИК на 30 %.

Исключения

Проектом 1210 предусмотрены случаи освобождения прибыли КИК от налогообложения в Украине. Во-первых, скорректированная прибыль КИК освобождается от налогообложения при одновременном выполнении двух условий:

1) между Украиной и иностранной юрисдикцией местонахождения КИК заключен договор об избежании двойного налогообложения или об обмене налоговой информацией, и

2) прибыль КИК налогооблагается в иностранной юрисдикции по ставке не менее 13 % или доля пассивных доходов КИК составляет не более 50 % от общей суммы ее доходов из всех источников. Под пассивными доходами понимается, к примеру, доход от выплаты дивидендов, получение арендной платы, оплата за использование прав интеллектуальной собственности и т. п.

Во-вторых, независимо от наличия вышеупомянутых условий, Проект 1210 освобождает от налогообложения прибыль небольших КИК (если совокупный доход всех КИК одного контролирующего лица не превышает 2 млн евро), а также публичных КИК, акции которых обращаются на признанных фондовых биржах.

Ответственность

Вполне логично возникает вопрос об ответственности за непредставление отчетности или несвоевременном уведомлении. Проектом 1210 предлагается установить ответственность за каждое непредставление отчета о КИК в виде штрафа (100 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица), что на сегодняшний день составляет 210200,00 грн. За отсутствие уведомления о приобретении (отчуждении) акций / начале (прекращении) осуществления фактического контроля в иностранной компании предусмотрен штраф в размере 630600 грн (300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица) за каждый такой факт. В любом случае Проект 1210 касается не только владельцев крупного бизнеса, но и небольших предпринимателей, которые могли открыть фирму за рубежом и успешно забыть о ней. В таком случае пробел в памяти будет довольно дорого стоить.

ВЫВОД:

Подводя итоги, можно сказать, что основная цель Проекта 1210 направлена против уклонения от налогообложения. И пока Проект 1210 не подписан Президентом и не вступил в силу, у бизнесменов есть время подготовиться к грядущим изменениям.

Рекомендуем провести анализ существующей структуры владения иностранными компаниями на предмет их целесообразности. Возможно, есть смысл передать активы другим лицам с дальнейшей ликвидацией иностранных компаний.

Опыт других стран также показывает, что контролирующие лица меняют резидентство на страны, где правила КИК еще не действуют. Согласно исследованию, проведенному адвокатским бюро "Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры" (его результаты приводит Reuters), около 40 % из приблизительно 300 состоятельных россиян решили отказаться от статуса российского налогового резидента, а еще 9 % после вступления в силу правил КИК в России перевели активы на родственников-нерезидентов. В связи с этим мы не исключаем подобное развитие событий и в Украине.

© ТОВ "ІАЦ "ЛІГА", ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2020

У разі цитування або іншого використання матеріалів, розміщених у цьому продукті ЛІГА:ЗАКОН, посилання на ЛІГА:ЗАКОН обов'язкове. Повне або часткове відтворення чи тиражування будь-яким способом цих матеріалів без письмового дозволу ТОВ "ЛІГА ЗАКОН" заборонено.

© ООО "Информационно-аналитический центр "ЛИГА", 2020

© ООО "ЛИГА ЗАКОН", 2020