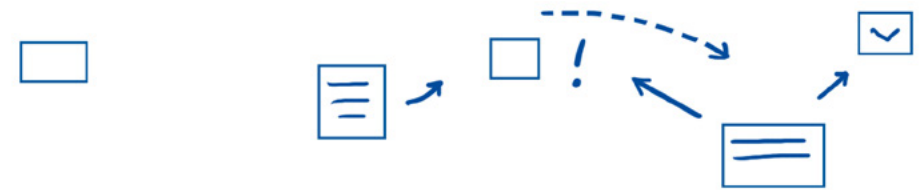


↕ ДЕОФШОРИЗАЦИЯ: ЧТО ДЕЛАТЬ?



## ВВЕДЕНИЕ

За последние годы уровень жизни российских граждан возрос. Даже представители среднего класса обзавелись кто квартирой за границей, кто домом у солнечных морских берегов, а кто счетами в зарубежных банках. У многих граждан появились зарубежные объекты имущества в виде земельных участков и других видов недвижимости, в виде ценных бумаг, в том числе акций, а также долей участия и паев в уставных (складочных) капиталах иностранных организаций.

Что касается российского бизнеса, то его структура сформировалась таким образом, что он, как правило, ведется через низконалоговые, или, как их еще называют, офшорные юрисдикции. Такой способ ведения бизнеса не является незаконным, однако так или иначе подчинен логике «в обход». Нельзя говорить о том, что на такое развитие событий повлияли исключительно налоговые причины, чаще всего это связано с удобством ведения бизнеса и гарантиями прав собственности. Однако сегодня зарубежные страны и юрисдикции становятся все менее комфортными, и размещение на их территории российских активов все чаще сопряжено с угрозами их замораживания и даже конфискации.

Наряду с этим в России проводится политика деофшоризации. В стране появились новые законы, обросшие большим количеством слухов, которые дезориентируют и запугивают российских владельцев иностранных активов. Существует много примеров публикаций и выступлений, предостерегающих российских налогоплательщиков о «возможных опасностях», связанных с раскрытием зарубежных активов перед российскими налоговыми органами.

Однако авторы таких предостережений забывают упоминать о том, что в современном мире остается очень мало секретов. Банковской тайны уже не существует, а закрытые офшоры, укрывавшие информацию о бенефициарах, под влиянием мирового сообщества постепенно становятся прозрачными налоговыми юрисдикциями и исправно отвечают на налоговые запросы, в том числе от ФНС России. Информационный обмен между странами начинает

осуществляться в автоматическом режиме.

ФНС России всегда предпочтительнее получить информацию о скрытых зарубежных активах своих граждан от них самих, а не от своих коллег из зарубежных налоговых органов или других информационных источников. Ведь основная задача налоговой службы состоит не в том, чтобы поймать за руку нарушителя требований налогового законодательства, а в том, чтобы российские граждане и налогоплательщики не попадали в неприятные ситуации и имели все необходимые возможности для качественного выполнения своих налоговых обязательств.

Позиция ФНС России предельно четкая и простая: наличие у российского гражданина или налогоплательщика доходов от источников за рубежом, включая зарубежные активы, ни коем образом не возбраняется, при условии того, что с этих доходов правильно уплачиваются налоги в российский бюджет. Это звучит вполне справедливо, ведь не многие страны в мире могут предложить своим налогоплательщикам «плоскую шкалу» налогообложения со ставкой 13% от полученного дохода.

Чтобы прекратить волну слухов и обеспечить наших граждан качественной и достоверной информацией, связанной с уплатой налогов в бюджет РФ при ведении бизнеса за границей или при наличии зарубежных активов, ФНС подготовила эту короткую брошюру. Знакомство с ней позволит глубже изучить вопрос и обнаружить, что страхи и беспокойства излишни, а исполнение своих налоговых обязательств не только не сложная процедура, но и отвечающая интересам самих же граждан.



В международном налогообложении часто встречаются такие термины, как налоговый резидент, бенефициар, офшор или соглашение об избежании двойного налогообложения. Для того, чтобы в них разобраться, нужно в первую очередь знать налоговым резидентом какой страны Вы являетесь, а значит, в какой стране и какие налоги Вы должны платить. Ответ на него часто можно найти в соглашениях об избежании двойного налогообложения, которые лежат в основе системы международного налогообложения.

## Как понять, я являюсь налоговым резидентом России или нет?



Статус налогового резидента не связан с понятием гражданства. Вы можете быть гражданином России, но не являться ее налоговым резидентом или вы можете быть иностранным гражданином, но являться налоговым резидентом России.

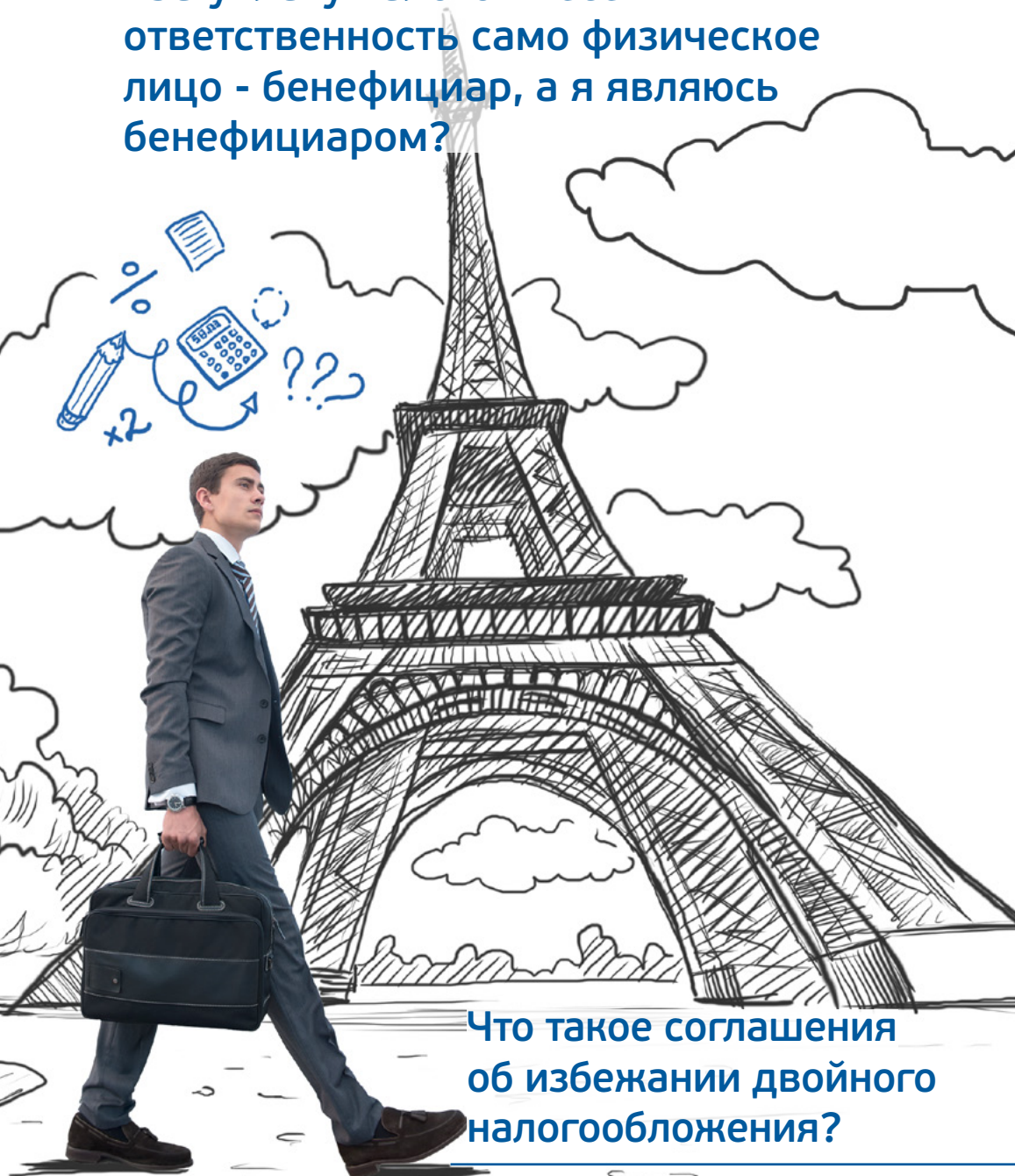
Общим правилом является то, что налоговыми резидентами в календарном году признаются лица, которые в течение этого года находятся в России не менее 183 дней. Не обязательно находиться в стране 183 дня подряд. Как правило, за редким исключением, такое же правило принято в абсолютном большинстве стран мира, поэтому споров о налоговом резидентстве между странами возникает очень мало.

Однако, не редки случаи, когда человек в течение года успевает побывать в нескольких странах, при этом ни в одной из них он не задерживается больше 183 дней. В случаях, когда сложно определить статус налогового резидента, могут применяться дополнительные критерии, в соответствии с которыми Вы можете считаться налоговым резидентом того государства:

- в котором Вы располагаете постоянным доступным для Вас жилищем;
- если Вы располагаете постоянным, доступным для Вас жилищем в нескольких государствах, то считаетесь резидентом того, с которым имеете наиболее тесные личные и экономические связи. Здесь вступает силу понятие так называемого центра жизненных интересов или места, где проживает Ваша семья и находится бизнес, или
- если Вы обычно проживаете в двух или нескольких государствах, или, если Вы обычно не проживаете ни в одном из них, то считаетесь резидентом того государства, гражданином которого являетесь.

Следует помнить, что международные соглашения Российской Федерации могут устанавливать иные правила, которые могут иметь приоритет над положениями внутреннего законодательства.

**За уплату налогов несет ответственность само физическое лицо - бенефициар, а я являюсь бенефициаром?**



**Что такое соглашения об избежании двойного налогообложения?**

Бенефициар - это фактический получатель дохода. Чтобы признать Вас бенефициаром необходимо наличие правовых оснований для непосредственного получения дохода, а также фактическое получение Вами выгоды от такого дохода и возможность определения дальнейшей правовой и экономической судьбы этого дохода.

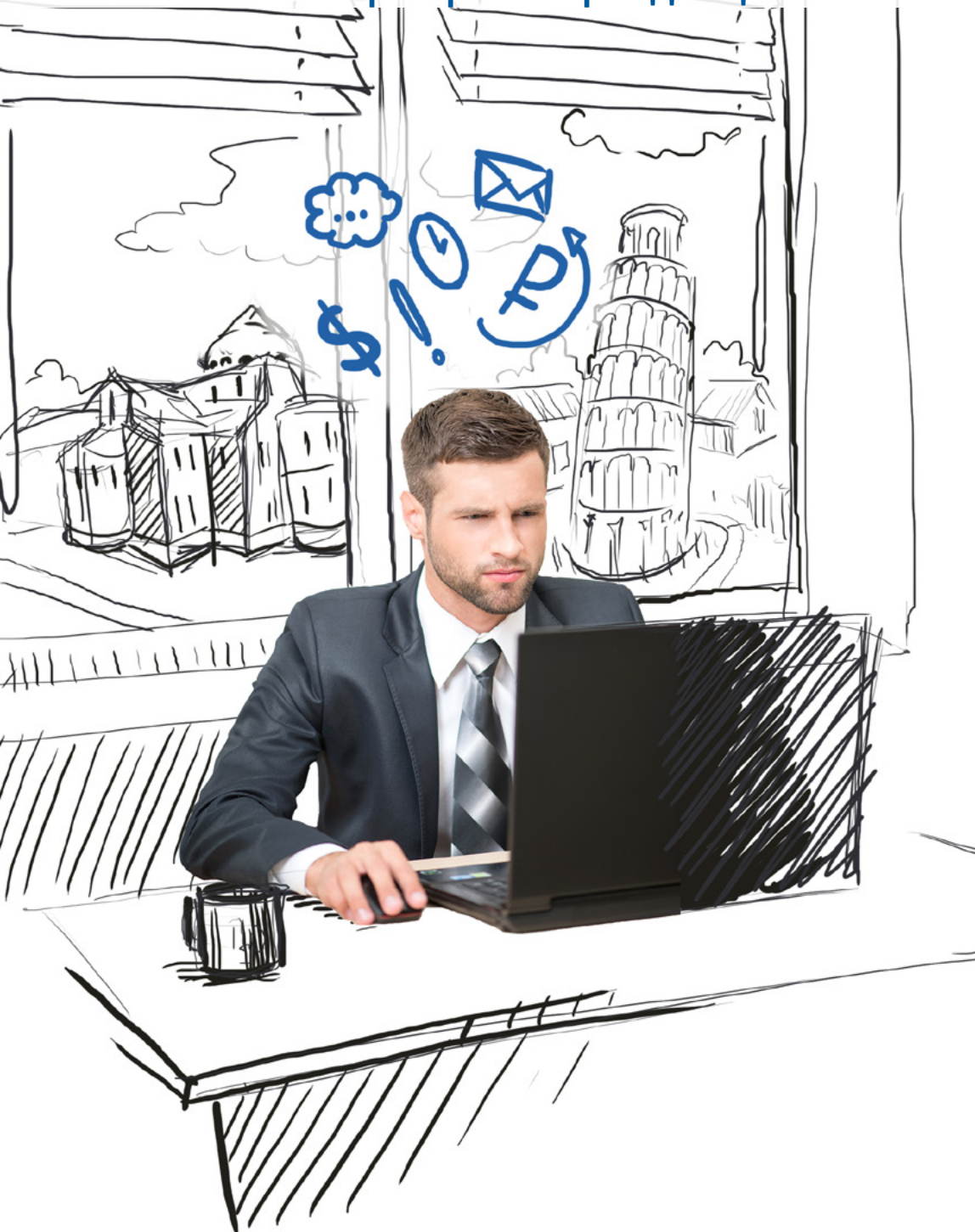
Примерьте эти критерии к себе, и Вы поймете, можно ли Вас считать бенефициаром.

Название говорит само за себя. Такие соглашения позволяют Вам на законных основаниях платить налоги на соответствующий доход только в одном из государств участников такого соглашения. У Российской Федерации есть 80 действующих соглашений об избежании двойного налогообложения - фактически со всеми основными экономическими партнерами нашей страны.

С перечнем применяемых договоров (соглашений) можно ознакомиться на сайте ФНС России по адресу: [http://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/international\\_cooperation/mpa/dn/](http://www.nalog.ru/rn77/about_fts/international_cooperation/mpa/dn/)

Соглашения также помогают определить налоговым резидентом, какой страны Вы являетесь. По сути, это основной вопрос, на который нужно дать ответ с самого начала.

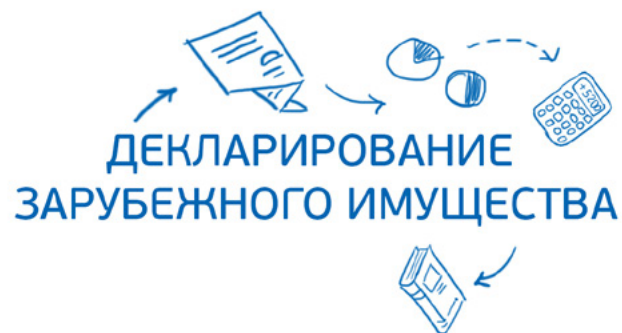
## Что такое офшорная юрисдикция?



Раньше считалось, что офшорная юрисдикция - это государство или территория со специальным низконалоговым режимом, не предусматривающим раскрытие и предоставление информации о бенефициарных собственниках активов и получателей доходов. Возможность минимизации налоговой нагрузки в совокупности с комфортной деловой средой и развитыми гарантиями прав собственности создавали комфортные условия для ведения бизнеса.

В последние годы, под влиянием решений G20, офшоры начали меняться и становиться прозрачными налоговыми юрисдикциями. Они начали заключать договоры об обмене налоговой информацией со странами с высокой налоговой нагрузкой. В 2012-2014 годах многие офшорные юрисдикции присоединились к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, членом которой является и Россия. Конвенция предусматривает автоматизированный обмен информацией о финансовых счетах, находящихся в финансовых организациях, расположенных в странах и территориях, являющихся ее членами. А потому прятаться от налогов в офшорах не может быть частью надежной стратегии ведения бизнеса.

Существует так называемый «черный список» Минфина, утвержденный Приказом от 13.11.2007 №108н, в который включено 40 таких юрисдикций ([http://minfin.ru/ru/document/printable.php?id\\_4=3365&print\\_4=1](http://minfin.ru/ru/document/printable.php?id_4=3365&print_4=1)).



Итак, у Вас есть имущество за рубежом или Вы являетесь фактическим бенефициаром доходов от этого имущества. До сих пор по каким-либо причинам Вы предпочитали не информировать российские налоговые органы об этом имуществе или доходе. Однако сегодня Вы понимаете нецелесообразность укрытия данной информации от ФНС России. Кроме того, в прессе время от времени появляется информация о недружественном отношении к российским держателям зарубежных активов со стороны проверяющих органов зарубежных государств. Ситуация начинает походить на безвыходную.

Готовящийся Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках» дает возможность удобно и безболезненно выйти из такой ситуации. Он направлен на создание правового механизма добровольного декларирования имущества и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации.

Этот закон нацелен на снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

Кроме того, в законодательстве создаются правовые основания для передачи имущества, принадлежащего по праву собственности лицам, которые владеют, пользуются и распоряжаются этим имуществом в чужом интересе, в пользу фактических владельцев этого имущества без возникновения обязанности по уплате налогов в связи с такой передачей.

При этом закон определяет гарантии правовой защиты имущественных интересов физических лиц, участвующих в добровольном декларировании имущества и счетов (вкладов) в банках, конфиденциальности полученной информации, освобождения таких физических лиц от уголовной и административной ответственности и ответственности за налоговые правонарушения.

## Обязан ли я подать декларацию о том, что у меня есть имущество за рубежом?

Возможность декларирования зарубежного имущества представлена в интересах собственника, поэтому это не обязанность, а право. Вы можете подать в налоговый орган специальную декларацию об имуществе, собственником которого Вы являетесь на дату представления декларации (включая имущество, переданное в доверительное управление), в том числе получившим право собственности на такое имущество от номинального владельца.

Декларация подается в налоговый орган, и это можно сделать только один раз. Налоговый орган не имеет права отказать Вам в приеме декларации.

В случае представления специальной декларации Вы освобождаетесь от уголовной, административной и налоговой ответственности при выявлении факта нарушения Вами законодательства при приобретении, использовании, либо распоряжении имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и (или) зачислении денежных средств по счетам (вкладам).

Следует также учитывать, что операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

## Зачем мне подавать декларацию о том, что у меня есть имущество за рубежом?









## ЗАРУБЕЖНАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И СЧЕТА

Я большую часть года живу в России и решил продать свое движимое или недвижимое имущество, находящееся за рубежом. Где я должен буду заплатить налог на образовавшийся доход?

В случае получения дохода от продажи имущества, находящегося за пределами Российской Федерации, а также от иного его использования (сдача в аренду, наём), налоговые резиденты Российской Федерации должны в срок до 30 апреля года, следующего за годом получения такого дохода, представить в российский налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц. Налог необходимо уплатить не позднее 15 июля такого года. При этом Вы можете зачесть фактически уплаченные в соответствии с законодательством другого государства суммы налога с такого дохода, если соответствующее положение предусмотрено конкретным соглашением об избежании двойного налогообложения (статья 232 Налогового кодекса), заключенным со страной, в которой доход был получен.

Если соответствующим международным соглашением предусмотрена возможность «зачета» налога, уплаченного за рубежом, то в таком случае Вам необходимо отразить в декларации доход, полученный из-за рубежа, и налог, уплаченный (удержанный) в иностранном государстве. Если налог, уплаченный (удержанный) за рубежом, меньше налога, рассчитанного в Российской Федерации, то Вам будет нужно просто доплатить разницу.

Если же сумма налога, уплаченная за рубежом, оказалась больше суммы налога, исчисленной в Российской Федерации, то разница между такими суммами не подлежит возврату на территории РФ.

Если возможность «зачета» налога, уплаченного за рубежом, не предусмотрена соответствующим соглашением об избежании двойного налогообложения, такой налог не может быть засчитан при декларировании и уплате налога в России.

В аналогичном порядке, если сумма налога с доходов уплачена в Российской Федерации, ее можно зачесть в иностранном государстве на основании соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения.

Если у меня есть дом или квартира за рубежом, но большую часть года я живу в России, не должен ли я платить налог за эту недвижимость в российский бюджет?



Я постоянно живу в России, но у меня открыт счет в банке за рубежом, нарушаю ли я российское законодательство?

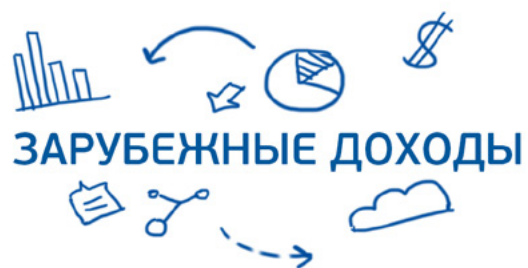


Нет, не должны. Имущественные налоги в отношении недвижимости, расположенной за рубежом, подлежат уплате только в государстве, где это имущество расположено, в соответствии с законодательством такого государства.

Вы ничего не нарушаете, если не являетесь государственным служащим или членом его семьи.

Если постоянно проживаете в России, то открыв счет в зарубежном банке, Вам лишь необходимо в течение 1 месяца уведомить российский налоговый орган по месту учета о наличии такого банковского счета. Для этого необходимо заполнить установленную форму ([http://www.nalog.ru/rn77/fl/interest/account\\_opening/](http://www.nalog.ru/rn77/fl/interest/account_opening/)).

Вам также необходимо будет уведомлять ежегодно с 2016 года налоговый орган о движении средств по счету.



**ЗАРУБЕЖНЫЕ ДОХОДЫ**



**Я являюсь участником траста, как быть в этом случае?**

## Являюсь ли я «фактическим получателем дохода»?

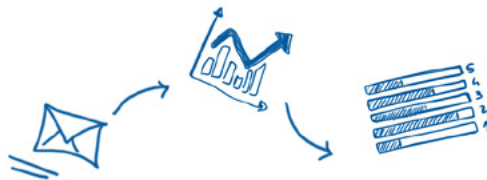
Если российская организация выплачивает доход российскому налоговому резиденту через подконтрольную этому лицу иностранную фирму, то налогообложение такого дохода происходит так, как если бы доход выплачивался непосредственно российскому физическому лицу – фактическому получателю дохода.

С 2015 года заработал механизм налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, который, в частности, предусматривает уплату в Российской Федерации физическим лицом – резидентом Российской Федерации налога с доли прибыли, полученной им от участия в иностранной структуре без образования юридического лица (траста, фонда, партнерства и т.п.).


Предусмотрено, что физическое лицо обязано в течение месяца после учреждения иностранного траста или фонда уведомить об этом налоговый орган по месту жительства. Аналогичная обязанность установлена в случае прекращения участия в иностранном трасте или фонде.

Кроме того, если физическое лицо имеет фактическое право на доход, получаемый иностранными трастами, то такое лицо должно представить в налоговый орган отдельное уведомление. Это уведомление представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за тем, в котором такое физическое лицо показывает полученные доходы от участия в трасте или фонде. Первое уведомление должно быть подано в 2017 году за 2016 год.

По итогам года физическое лицо представляет налоговую декларацию, в которой отражает часть прибыли иностранного траста, соответствующую доле участия российского лица. С этой части прибыли физическое лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает сумму налога в срок до 15 июля.



## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ



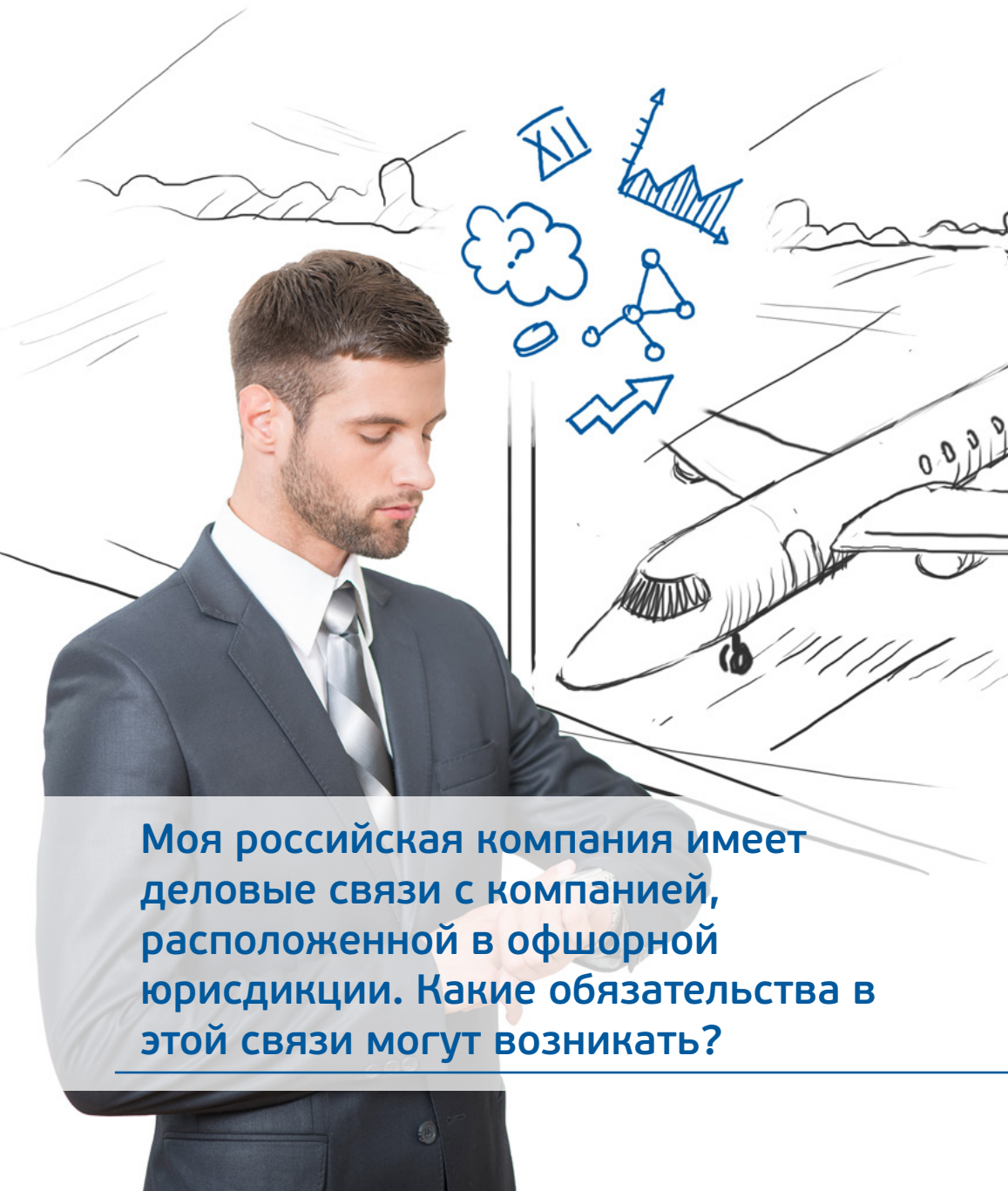
## Какие бизнес-структуры признаются контролируемыми иностранными компаниями?

Контролируемой иностранной компанией (КИК) признается организация, являющаяся резидентом иностранного государства и контролируемая резидентами РФ (как физическими так и юридическими лицами). В сферу применения правил попадают любые иностранные компании, контролируемые российскими налоговыми резидентами.

Контролирующим является лицо, доля участия которого в организации составляет более 25% (до 1 января 2016 г. - 50%); или лицо доля участия, которого составляет более 10%, если доля участия всех лиц признаваемых налоговыми резидентами РФ в этой организации составляет более 50%. Стоит отметить, что контролирующим может быть признано также лицо, не удовлетворяющее вышеуказанным критериям участия, но осуществляющее контроль над иностранной организацией (оказывающее влияние или имеющее возможность его оказывать на решения по распределению прибыли после налогообложения).



## Какую информацию о себе я должен раскрыть перед ФНС России?



**Моя российская компания имеет деловые связи с компанией, расположенной в офшорной юрисдикции. Какие обязательства в этой связи могут возникать?**

У Вас появилось обязательство уведомлять налоговый орган о своем участии в иностранных организациях (в течение одного месяца с даты возникновения/изменения доли участия в иностранной компании,) первое уведомление должно быть представлено до 15 июля 2015 года. Также Вы обязаны уведомлять налоговый орган о контролируемой Вами иностранной компании (уведомления подаются не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором прибыль КИК подлежит учету у российского резидента-налогоплательщика); Первое уведомление должно быть подано в 2017 году за 2016 год. Уведомлять ФНС России необходимо в любом случае, даже если существующая КИК попадает под критерии исключения ее прибыли из налогообложения. Вам будет необходимо раскрыть структуру владения – указать все организации, через которые реализуется Ваше участие в КИК.

Такие сделки признаются контролируруемыми, и российские налоговые резиденты, вступавшие в правоотношения с резидентами офшорных юрисдикций, обязаны уведомить налоговые органы по месту учета обо всех таких сделках.

Срок представления уведомления: ежегодно, не позднее 20 мая года, следующего за годом, в котором такие сделки были совершены. Форма уведомления о контролируемых сделках находится по адресу: [http://www.nalog.ru/rn77/taxation/transfer\\_pricing/puoks/](http://www.nalog.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/puoks/)

## Внимание!

Представленный в этой брошюре материал подготовлен ФНС России в информационных целях. Подробную информацию Вы легко найдете на нашем официальном Интернет портале: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Для получения официальных разъяснений законодательства о налогах и сборах обращайтесь в Министерство финансов Российской Федерации.