



ЮРИДИЧНЕ
БЮРО

ЄГОРОВ
ПУГІНСЬКИЙ
АФАНАСЬЄВ
І ПАРТНЕРИ

Деофшоризація: світовий досвід застосування правил КІК (СФС)

Олександр Майданик, радник

26.09.2016

- І *Деофшоризація* – широке поняття, anti-BEPS;
- І У вузькому сенсі – правила КІК;
- І *КІК (CFC)* - контрольована іноземна компанія (controlled foreign company);
- І **32** держави мають правила КІК (дані станом на 2015 рік).

- Після WWII корпорації із США активізуються за їх межами, починають працювати через дочірні компанії в іноземних юрисдикціях;
- Дочки не розподіляють прибуток/дивіденди на материнську структуру, відтермінування сплати податку в США;
- Реінвестиції в США без оподаткування (позика замість дивідендів).



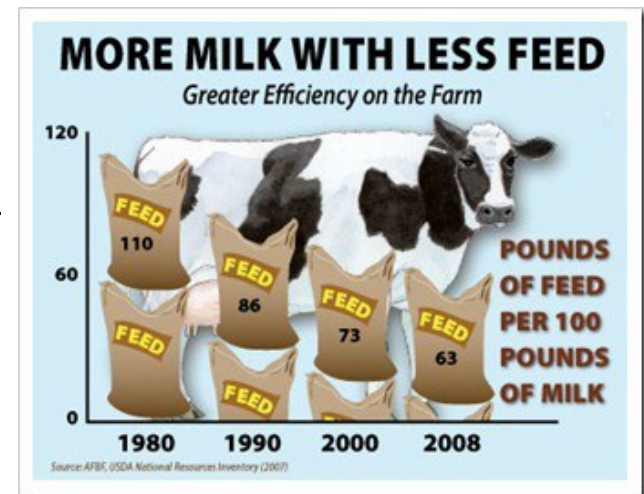
НАСЛІДОК – у 1962 році США запроваджують правила КІК (Subpart F rules, CFC rules)

- 1 Жовтень 2015 – *Фінальний Звіт ОЕСР/G20* щодо Дії №3 плану BEPS «Розробка ефективних правил КІК»;
- 1 Травень 2016 – *Концепція* впровадження основних рекомендацій проекту BEPS в Україні;
- 1 Літо 2016 - *Проект Закону* з протидії BEPS (включає розділ про КІК).

- 1 Держава розглядає *КІК та її акціонерів* (контролюючих осіб) своїх нерезидентів як *єдиний суб'єкт* оподаткування;
- 1 Дохід, отриманий КІК *за кордоном* оподатковується в державі *резидентства акціонерів*;
- 1 Дається право на *зарахування* іноземних податків;
- 1 *Стримуючий ефект* КІК – не просто оподаткувати прибутки офшорної компанії, скільки стимулювати відмову від їх використання.

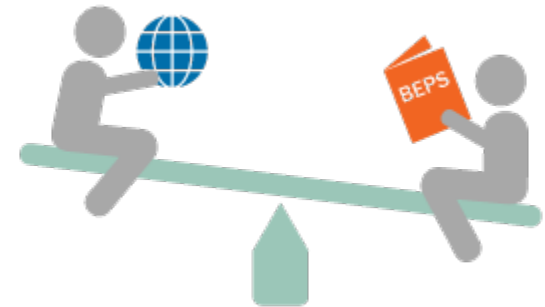
Дилема для держави:

- 1 **Послаблення для КІК** – жертва частиною власної податкової бази;
- 1 **Закручування гайок для КІК** – погіршення конкурентності юрисдикції (бізнес буде уникати резидентності);
- 1 **Компроміс** – оподаткування *пасивних* (мобільних) доходів, доходів по активним операціям з пов'язаними особами.



6 основних елементів для побудови правил:

- І Визначення КІК;
- І Звільнення та пороги для КІК;
- І Визначення прибутку КІК (видів);
- І Розрахунок прибутку КІК;
- І Віднесення прибутку до доходу контролюючої особи;
- І Усунення подвійного оподаткування (зарахування іноземних податків).



КІК:

- І ЮО, зареєстрована в іноземній країні;
- І під контролем ФО – резидента України (контролююча особа, КО);
- І КО є платником податку стосовно прибутку КІК.

NB!

- І поняття КО не включає ЮО резидентів України;
- І іноземні утворення без статусу ЮО (трасти і т.п.) не КІК, але...

Види контролю:

- І **Юридичний** (володіння частками/аналогічними правами):
 - Прямий чи опосередкований, в т.ч. через пов'язаних осіб (див. визначення для цілей ТЦО);
 - 50% частка чи більше для 1 ФО UA; зменшується до 25%, якщо кілька ФО UA сукупно володіють 50% чи більше;
 - Володіння через траст = пряме володіння.

- І **Контроль *de facto*** (= 100% частка):
 -, в т.ч. довіреність на суттєві правочини без погодження, операції по рахункам, зазначення як UBO під час відкриття рахунків.

- І **Мінімальний поріг для звільнення:** річний дохід (НЕ прибуток) не перевищує EUR 1 млн.;
- І **Звільнення для публічних компаній:** перелік бірж затверджується КМУ;
- І **Комбіноване звільнення (*ставка податку / активний дохід*):**
 - З такою державою є податкова конвенція **АБО** угода про обмін податковою інформацією;
 - ТА**
 - Відсутність у «чорному списку ТЦО» КМУ (тобто, номінальна ставка 13% чи менше);
 - ТА**
 - Виконується будь-яка з умов:
 - Ефективна ставка в юрисдикції КІК менше 13% **АБО** пасивний дохід КІК 50% чи менше всього доходу КІК.

- І Неконсолідована фінансова звітність за стандартами *держави КІК*;
- І Якщо немає, КО зобов'язана забезпечити складання фінансової звітності КІК по *IFRS*;
- І Податковий орган має право вимагати надання *аудиторського висновку*;
- І Коригування прибутку КІК.

І Включається до річної декларації ФО:

- Скоригований прибуток КІК пропорційно частці;

І Ставки податку:

- 5% для доходу отриманого на рахунок в українському банку;
- 18% - інші випадки;

І Зарахування ПП, сплаченого КІК за кордоном?!

- І **Звіт про КІК** разом із річною декларацією ФО:
 - **Штрафи:** неподання звіту – 1000 МЗП (UAH 1,45 млн); невідображення відомостей про КІК – 3% від суми операцій КІК чи 25% від прибутку КІК, але не більше 3000 МЗП (UAH 4,35 млн);
- І **Повідомлення** про набуття / відчуження частки в КІК протягом 30 днів від події:
 - **Штраф:** неподання 500 МЗП (UAH 0,7 млн.);
- І За 2016 рік – тільки подання Звіту про КІК, прибуток за 2016 рік НЕ оподатковується. Штрафи за неподання застосовуються;
- І За 2017 рік – Оподатковується прибуток КІК, не застосовуються штрафи за визначення і обчислення прибутку КІК.

Як північний сусід намагався КІК вводити

- l 3 2015 року – застосовуються правила КІК;
- l 15 червня 2015 року – дедлайн для повідомлення про участь в КІК:
 - За 2015 рік подано 7000 повідомлень, з них 3000 в строк (14% від очікуваного?);
 - Середній бізнес і ФО, КІК в країнах з високим оподаткуванням.
- l 12 травня 2016 року – РФ приєдналася до угоди про обмін податковою інфо. Перший обмін в 2018, інфо за 2017;
- l 1 липня 2016 року – закінчення податкової амністії;
 - Лише 2500 заяв, в основному розкривалися іноземні рахунки, квартири за кордоном, майно колишніх держслужбовців.

- І Опитування за списком Forbes в 2015 році:
- **87** мільярдерів опитано;
 - лише **22** погодились взяти участь в опитуванні;
 - більшість не планує міняти податкове резидентство;
 - **3** підтвердили, що вони давно нерезиденти;
 - **1** підтвердив, що стане резидентом Мальти;
 - акціонери Alfa-Group втратять резидентство РФ?
 - **5** осіб не будуть нічого міняти, будуть платити податки за КІК;
 - деякі переводять іноземний бізнес в РФ;
 - деякі продають бізнес родичам-нерезидентам.



ЮРИДИЧНЕ
БЮРО

ЄГОРОВ
ПУГІНСЬКІЙ
АФАНАСЬЄВ
І ПАРТНЕРИ

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

01030, Україна, Київ,
вул. Володимирська, б. 38

Тел.: +380 (44) 492 82 82

Факс: +380 (44) 492 82 72

www.eprav.ua



Олександр Майданик,
радник
o.maydanyk@eprav.ua