

## Новый вид юридических лиц и новые возможности: международная (холдинговая) компания Защита или нападение?

03 августа 2018 года был опубликован и вступил в силу пакет законов<sup>1</sup>, которым были введены:

- новый вид юридических лиц в России - международные компании (далее – **МК**), а также их разновидность для целей налогообложения - международные холдинговые компании (далее – **МХК**), которые могут быть созданы в двух специальных административных районах России;
- налоговые льготы для указанных лиц (особенности налогового режима для МК и МХК);
- валютные особенности: возможность осуществлять расчеты в иностранной валюте между МК и российскими резидентами (изменения в валютное регулирование в части резиденства МК и МХК).

Мы не выпускали настоящий обзор, ожидая появления в России первой международной компании. 11 сентября 2018 года на острове Русский была зарегистрирована международная компания «Финвижн Холдингс» (общество с ограниченной ответственностью). Таким образом, можно с уверенностью говорить о том, что создание МК в России возможно.

**И что? Кратко:** со вступлением в силу пакета законов для перевода компании (бизнеса) в Россию не нужно ликвидировать компанию за рубежом, либо заниматься переводом активов в Россию через структурирование и «искусственные» сделки. Отныне достаточно создать МК в России, которая будет пользоваться преференциями, не принадлежащими обычным российским юридическим лицам, что особенно важно в связи с достаточно непредсказуемым

---

<sup>1</sup> Федеральный закон № 290-ФЗ от 03.08.2018 «О международных компаниях»

Федеральный закон № 291-ФЗ от 03.08.2018 «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»

Федеральный закон № 293-ФЗ от 03.08.2018 « О внесении изменений в статьи 1 и 10 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в связи с принятием Федерального закона «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» и Федерального закона «О международных компаниях»

Федеральный закон № 294-ФЗ от 03.08.2018 «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)»

*Делаем то, что любим...*

санкционным контекстом. Одновременно создание МК может выступать одним из способов защиты бизнеса посредством выхода из сложного правового контекста зарубежного права<sup>2</sup> и переносом рассмотрения соответствующих споров в российскую юрисдикцию.

## **I. Международные компании и международные холдинговые компании**

МК является хозяйственным обществом, зарегистрированным в едином государственном реестре юридических лиц (далее – **ЕГРЮЛ**) в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции<sup>3</sup>. **Редомициляция** представляет собой изменение компанией своего личного закона посредством регистрации в иностранном государстве.

Редомициляция МК **не влечет ряда негативных последствий в силу прямого указания закона, а именно, не является:**

- основанием для досрочного исполнения обязательств;
- обстоятельством, ухудшающим финансовое положение иностранного юридического лица и МК;
- существенным изменением обстоятельств, из которых МК и ее контрагенты исходили при заключении договора;
- основанием для выплаты неустойки или убытков, передачи имущества кредиторам или участникам иностранного юридического лица, выкупа акций (долей) у его акционеров (участников), возникновения иных обязанностей, которые могут возникнуть у иностранного юридического

### *Спорность положений, риски:*

При этом не совсем понятно, что делать, если такие обстоятельства (негативные последствия) предусмотрены заключенными соглашениями. Очевидно, что если за исполнением решения суда придут в Россию, в его применении будет отказано в силу императивных норм права, но, если решение будет исполнено вне России, где есть активы соответствующей стороны, ушедшей от контрактных обязательств через редомициляцию.

<sup>2</sup> В случаях, когда в отношении зарубежной компании инициирован процесс, либо такой процесс возможен в будущем

лица в результате его ликвидации, реорганизации, несостоятельности (банкротства).

Доступ к содержащимся в ЕГРЮЛ сведениям об участниках МК, а также о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени МК, ограничивается и возобновляется регистрирующим органом на основании заявления МК.

Федеральный закон № 290-ФЗ от 03.08.2018 «О международных компаниях» (далее – **Закон о международных компаниях**) предусматривает возможность **обратной редомициляции с согласия Правительства РФ**.

Для целей осуществления налогообложения законодателем было введено понятие МХК.<sup>4</sup> МХК – это вид МК, которая должна удовлетворять следующим требованиям:

- компания зарегистрирована в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 01 января 2018 года;
- компания не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в налоговый орган по месту постановки на учет следующие документы и сведения:
  - финансовая отчетность иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована МК, за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год, составленная в соответствии со стандартами, установленными личным законом такой иностранной организации или МСФО;
  - аудиторское заключение к финансовой отчетности, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения;
  - сведения о контролирующих лицах МК;
- контролирующие лица МК на дату регистрации этой МК в порядке редомициляции иностранной организации стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 01 января 2017 года.

---

<sup>4</sup> ст.24.2 НК РФ

Таким образом, не каждая международная компания может быть признана МХК и, соответственно, пользоваться налоговыми льготами, описанными ниже.

## II. Где возможно создание МК? Два специальных административных района в России

В России в целях привлечения инвестиций появляются два специальных административных района (далее – САР): Остров Октябрьский в Калининградской области и Остров Русский в Приморском крае.

### Особенности:

**Участники САР:** Только иностранные юридические лица.

**Ограничения по субъектному составу:** Кредитные организации, некредитные финансовые организации, операторы платежных систем и операторы услуг платежной инфраструктуры не могут быть участниками САР.

**Управление на территории САР:** - На территории САР создается специальная управляющая организация (российское юридическое лицо), на которую возлагаются функции управления САР<sup>5</sup>.

### Порядок редомициляции из Республики Кипр:

- Подача заявления и сопутствующих документов Регистратору;
- Получение разрешения от лицензирующих органов, комиссии по ценным бумагам и бирже (в случае необходимости);
- Публикация в двух ежедневных газетах;
- Предоставление подтверждения публикаций Регистратору;
- В течение трех месяцев у кредиторов есть возможность направить возражения в суд;
- При отсутствии возражений Регистратор выдает согласие;
- Получение и предоставление Регистратору подтверждающих регистрацию в новой юрисдикции документов;
- Получение от Регистратора свидетельства об исключении из Кипрского реестра.

<sup>5</sup> В настоящее время уже создана управляющая компания на острове Русский – АО «Корпорация развития Дальнего Востока», создание управляющей организации на острове Октябрьский в настоящее время активно обсуждается.

*Делаем то, что любим...*

**Минимальный объем инвестиций:** - Чтобы стать резидентом САР необходимо инвестировать в экономику России не менее *50 млн. рублей в течение 6 месяцев.*

**Формат инвестиций:** любые инвестиции, в т.ч. вклад в имущество, увеличение уставного капитала, иные формы капитальных и прочих инвестиций, которые должны устанавливаться в заявлении о намерениях осуществлять инвестиции на территории России, специальном инвестиционном контракте, концессионном соглашении, соглашении о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или ином договоре.

**Виды деятельности:** Между управляющей компанией и участником САР заключается договор, устанавливающий виды деятельности участника САР на соответствующей территории, условия осуществления такой деятельности, права, обязанности и ответственность сторон.

**Что необходимо сделать в месте прежней (первоначальной) инкорпорации для «переезда» в Россию?** Порядок и процедуры «переезда» в Россию зависят от конкретной юрисдикции, например, для Республики Кипр предусмотрен порядок, описанный выше.

### **III. Налоговый режим**

Как мы говорили ранее, в отношении МХК Налоговым кодексом предусмотрены следующие особенности налогового режима:

- Освобождаются от налога доходы МХК в виде прибыли ее КИК до 1 января 2029 года.<sup>6</sup>
- Дивиденды, полученные МХК, облагаются по ставке 0% при выполнении определенных требований (владение долей более года, доля более 15%), (за исключением дивидендов, полученных из стран, включенных в список Минфина России).<sup>7</sup>

<sup>6</sup> подп. 58 п. 1 ст. 251 НК РФ

<sup>7</sup> подп. «а» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 294-ФЗ от 03.08.2018 «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)» - вступает в силу с 1 января 2019 года

*Делаем то, что любим...*

- Дивиденды, выплачиваемые публичными МХК иностранным лицам, облагаются по ставке 5% (до 1 января 2029 года). Закон ограничивает применение данной ставки только выплатой дивидендов иностранным лицам. При этом, стоит заметить, что мы не видим оснований не применять соглашения об избежании двойного налогообложения.<sup>8</sup>
- Доход МХК от продажи акций/долей облагается по нулевой ставке при одновременном соблюдении ряда критериев, в том числе по сроку владения (более года), по факту, что продаются не акции/доли компании, у которой больше 50% активов – недвижимость на территории РФ, акции/доли не были внесены в уставный капитал международной холдинговой компании, а также приобретены такой компанией в результате реорганизации в течение 365 календарных дней до или после даты регистрации такой компании в качестве международной компании.<sup>9</sup>

#### **IV. Валютный контроль**

МК признаются нерезидентами. Таким образом, платежи между МК и российскими компаниями могут осуществляться в иностранной валюте.

\*\*\*

*Мы будем держать вас и дальше в курсе ключевых изменений, спасибо, что вы с нами!*

---

<sup>8</sup> подп. «а» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 294-ФЗ от 03.08.2018 «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)» - вступает в силу с 1 января 2019 года

<sup>9</sup> п. 5 ст. 2 Федерального закона № 294-ФЗ от 03.08.2018 «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)» - вступает в силу с 1 января 2019 года