



**“ОФФШОРНЫЕ ЗОНЫ” В КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРИМОРСКОМ КРАЕ
ДЛЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОМПАНИЙ**



Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 291-ФЗ ("**Закон № 291-ФЗ**") предусматривает создание и обеспечение функционирования специальных административных районов на территориях острова Русский (Приморский край) и острова Октябрьский (Калининградская область) в целях формирования инвестиционно привлекательной среды для российских и иностранных инвесторов.

Ряд других федеральных законов от 03.08.2018 г. предусматривают для международных компаний, зарегистрированных на территории специальных административных районов, налоговые льготы и специальный валютный режим.

1. Участники специального административного района

В специальном административном районе создается управляющая компания - российское юридическое лицо, на которое возложены функции по обеспечению функционирования соответствующего района. На территории острова Русский (Приморский край) такой компанией является управляющая компания, определенная Правительством Российской Федерации для обеспечения функционирования территорий опережающего социально-экономического развития на территории Дальневосточного федерального округа, или ее дочернее общество.

Участником специального административного района может стать иностранное юридическое лицо, за исключением кредитной организации, некредитной финансовой организации, оператора платежных систем и оператора услуг платежной инфраструктуры, которое:

- 1) заключило с управляющей компанией договор об осуществлении деятельности на территории специального административного района (далее - договор об осуществлении деятельности), устанавливающий виды деятельности участника специального административного района, условия осуществления такой деятельности, права, обязанности и ответственность сторон;
- 2) прошло государственную регистрацию как международная компания в порядке редомициляции и внесено управляющей компанией в реестр участников специального административного района.

К заявке иностранного юридического лица на заключение договора об осуществлении деятельности прилагаются документы, подтверждающие соответствие заявителя требованиям, предъявляемым к международной компании, а также иные документы, предусмотренные Федеральным законом "О международных компаниях" для получения статуса международной компании.¹

В течение пяти рабочих дней с даты принятия решения о заключении договора об осуществлении деятельности управляющая компания обязана направить проект такого договора заявителю.

¹Подробнее о получении статуса международной компании: <http://www.gratanet.com/ru/publications/details/18815-alert-russia-international-companies>.

Управляющая компания вносит сведения об участнике специального административного района в реестр участников специального административного района не позднее одного дня с даты государственной регистрации международной компании.

При этом лицо утрачивает статус участника специального административного района в случае прекращения действия договора об осуществлении деятельности.

Участники специального административного района вправе, в частности:

- получать земельные участки и строить объекты инфраструктуры в порядке, предусмотренном земельным законодательством и законодательством о градостроительной деятельности;
- привлекать лиц, осуществляющих вспомогательные виды деятельности;
- определять вспомогательные виды деятельности, необходимые для обеспечения деятельности участников специального административного района.

Договор об осуществлении деятельности может содержать арбитражное соглашение о передаче споров, вытекающих из договора об осуществлении деятельности, в третейский суд, администрируемый постоянно действующим арбитражным учреждением.

Если между сторонами спора заключено прямое соглашение об этом, определение о выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение арбитражного решения выносится Арбитражным судом Калининградской области или Арбитражным судом Приморского края в течение 14 дней со дня поступления заявления о выдаче исполнительного листа без проведения судебного заседания.

Закон № 291-ФЗ, за исключением положений о полномочиях органов государственной власти, органов Фонда социального страхования РФ на территории специального административного района, вступил в силу с 3 августа 2018 г.

2. Налоговые льготы для международных холдинговых компаний

Федеральным законом от 03.08.2018 № 294-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) внесены изменения в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний.

Международной холдинговой компанией признается международная компания, зарегистрированная в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях", которая одновременно удовлетворяет следующим условиям:

- 1) международная компания зарегистрирована в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 1 января 2018 года;
- 2) международная компания не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в налоговый орган по месту постановки на учет необходимые документы и сведения: (финансовую отчетность за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год, аудиторское заключение к финансовой отчетности, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения, сведения о контролирующих лицах международной компании);

- 3) контролирующие лица международной компании на дату ее регистрации в порядке редомициляции иностранной организации стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 1 января 2017 года.²

Контролирующим лицом международной компании, а также иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована такая международная компания, признается физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой международной компании (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 15 %.

Изменения, внесенные в главу 25 НК РФ, вступающие в силу с 1 января 2019 г., устанавливают льготы по налогу на прибыль организаций для международных холдинговых компаний.

Доходы международной холдинговой компании в виде прибыли контролируемых иностранных компаний, в отношении которых такая международная холдинговая компания признается контролирующим лицом, подлежащие учету при определении налоговой базы этой международной холдинговой компании за налоговые периоды, заканчивающиеся до 1 января 2029 года, не включаются в налоговую базу.

Предусмотрены особенности формирования стоимости имущества (имущественных прав) международными компаниями и иностранными организациями, признаваемыми налоговыми резидентами России.

Установлены следующие ставки по налогу на прибыль организаций:

- 0 % - по доходам, полученным международной холдинговой компанией в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов международная холдинговая компания в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 15 % (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 15 % общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов³;
- 5 % - по доходам, полученным иностранными лицами в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые на дату выплаты дивидендов являются публичными компаниями, до 1 января 2029 года.

² Данное условие не применяется в отношении:

- международных компаний, которые по состоянию на 1 января 2018 года являются публичными компаниями;
- международных компаний, в которых совокупная доля прямого и (или) косвенного участия международной компании, указанной в подпункте 1 настоящего пункта, составляет 100 процентов.

³ Если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации.

Предусмотрены условия, при одновременном соблюдении которых международными холдинговыми компаниями применяется налоговая ставка 0 % к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций, а также акций российских и (или) иностранных организаций:

- 1) акции (доли участия в уставном капитале) российской или иностранной организации⁴ на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) непрерывно принадлежат международной холдинговой компании, на праве собственности или на ином вещном праве в течение не менее 365 календарных дней и составляют не менее чем 15-процентный вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации;
- 2) акции (доли участия) составляют уставный капитал организаций, не более 50% активов которых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате реализации или иного выбытия (в том числе погашения), прямо или косвенно состоят из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации;
- 3) акции (доли участия в уставном капитале) российской или иностранной организации не были внесены (переданы) 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.

Первым налоговым (отчетным) периодом для международных компаний, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, признается период, начинающийся соответственно с даты регистрации иностранной организации в качестве международной компании.

3. Валютный режим для международных компаний

Федеральным законом от 03.08.2018 № 293-ФЗ внесены изменения Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле", предусматривающие особый валютный режим для международных компаний - иностранных юридических лиц, зарегистрированных в порядке редомициляции в специальных административных районах в Калининградской области и Приморском крае.

Иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях", отнесены к нерезидентам для целей валютного регулирования и валютного контроля. Это означает, что расчеты в иностранной валюте и иные валютные операции между международными компаниями и резидентами могут осуществляться без ограничений (за исключением купли-продажи иностранной валюты и чеков, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, которая в России производится только через уполномоченные банки и государственную корпорацию "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)").

⁴ Указанная ставка применяется при условии, что государство постоянного местонахождения таких иностранных организаций не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации.

Уточнено, что нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой на территории России переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов, расчеты в наличной иностранной валюте или валюте РФ с учетом предельного размера наличных расчетов, предусмотренного законодательством РФ, а также осуществлять переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов с территории РФ и получать на территории РФ переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов.

С уважением,

Юридическая фирма GRATA International (Москва)

Информация выше имеет обзорный характер и не является юридической консультацией.

Данная информация подготовлена с целью уведомления наших клиентов и других заинтересованных лиц о нововведениях и может содержать ссылки на Интернет сайты помимо сайта GRATA International. На основании данной информации не следует осуществлять какие-либо действия в конкретной ситуации без надлежащей юридической консультации.

Предоставляемые GRATA International услуги включают:

- консультирование по вопросам выбора оптимальной организационно-правовой формы и региона для ведения деятельности в России с учетом льгот для инвесторов;
- сопровождение учреждения юридических лиц (в т.ч. совместных предприятий), включая разработку уставов и корпоративных договоров, обеспечение государственной регистрации юридического лица и государственной регистрации выпуска акций (для акционерных обществ);
- комплексное сопровождение сделок купли-продажи акций/долей участия российских юридических лиц, включая структурирование сделки, подготовку договоров купли-продажи и иных документов по сделке, предварительное согласование с антимонопольным органом.

Контакты для дополнительной информации:

Яна Дианова

Директор Департамента Корпоративного и коммерческого права

GRATA International (Москва)

T.: +7 (495) 660 11 84

E.: Ydianova@gratanet.com