Особенности налогового статуса международных компаний

Научный руководитель – Карелина Светлана Александровна

Осокин А.В.¹, Кузнецова Е.А.²

1 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра предпринимательского права, Москва, Россия, *E-mail: osokin2001@yandex.ru*; 2 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра предпринимательского права, Москва, Россия, *E-mail: kma.garant@mail.ru*

Легализация в российском правовом порядке института международных (холдинговых) компаний (далее – МХК) и редомициляции в 2018 г. стало одним из инструментов по деофшоризации российской экономики посредством релокации оффшорных бизнесов на территорию Российской Федерации в специальные административные районы. Помимо корпоративных и административных аспектов деятельности МХК, были предусмотрены особенности налогообложения их деятельности на территории РФ. Следовательно, отечественная юрисдикция нацелена на создание надлежащей административной и фискальной инфраструктуры, направленной на привлечение капитала на территорию России, а также возвращение «выведенных» из страны денежных средств.

Помимо исключительно инвестиционных целей, данные нововведения являются ответом на складывающуюся геополитическую ситуацию, связанную с экономической изоляцией России, а, следовательно, на прекращение возникающих экономических и корпоративных связей взаимосвязанных компаний в контексте интернациональной торговли. А.С. Кондукторов отмечает, что создание налоговых преимуществ для МХК, на первый взгляд, является незначительным по сравнению с некоторыми оффшорами; однако следует иметь в виду изменение соглашений об избежании двойного налогообложения [1]. Подобные ситуации увеличивают налоговое бремя МХК, что неизбежно отражается на особенностях корпоративного управления и реструктуризации бизнеса на территории РФ.

С началом осложнения геополитической обстановки в нынешнем году редомициляция в контексте налогообложения приобрела совершенно новое звучание: многие иностранные компании, центр основных интересов которых находится на территории РФ и чья головная компания находится не на территории РФ, были вынуждены прекратить свою основную деятельность. В ответ на подобные вызовы был разработан и принят закон, митигирующий требования к налогообложению редомицилированных МХК.

На фоне увеличения корпоративных налогов в развитых государствах возможность получения относительно льготного налогового статуса, а также гарантий осуществления хозяйственной деятельности в центре своих основных интересов привлекают многих потенциальных иностранных инвесторов. В этом контексте и принимался ряд новелл в законодательство о налогообложении и инвестиционной деятельности, в частности, в сфере понижения некоторых ставок налогообложения (по дивидендам и процентам, а также по налогу на прибыль организаций), упрощения критериев для редомициляции, а также введение стабилизационной оговорки в части налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на прибыль. Следовательно, подобное регулирование направлено на снижение административных барьеров и иных транзакционных издержек.

При этом весьма неопределенным остается вопрос соотношения МХК с контролируемой иностранной компанией, регулирование налогообложения которой было легализовано в 2015 г. В частности, в разъяснениях Министерства финансов указывается, что при регистрации международной компании в соответствующем качестве к ней не могут быть

применимы положения о контролируемой иностранной компании. При этом подобная позиция представляется нам в корне неверной, поскольку данные налоговые статусы взаимосвязаны.

В частности, в соответствии с п. 3.1 ст. 25.13 ГК РФ допускается существование лиц, контролирующих международную компанию[11]. В этой связи обостряется вопрос о совмещении налоговых преференций международной компании с механизмами деоффшоризации (в частности, с механизмами налогообложения контролируемых иностранных компаний). Действующее регулирование не освобождает международную компанию от положений о контролируемой иностранной компании, однако, предусматривает, что прибыль международной холдинговой компании освобождается от налогообложения[12]. С учетом новелл, допускающих смягчение неизменности состава контролирующих лиц организации (допускается изменение состава контролирующих лиц, если они затрагивают не более 25% капитала), следует признать, что от налогообложения освобождается также МХК, которые управляются иностранными контролирующими лицами. Следовательно, для международных компаний, в том числе МХК, созданы весьма привлекательные налоговые условия.

При этом предоставление публичных преференций для международных компаний не должно быть безграничным. И.А. Гончаренко в контексте создания оффшорных зон на территории РФ отмечает, что, во-первых, льготы должны предоставляться исключительно в рамках налога на прибыль и налога на доходы физических лиц, а, во-вторых, должен быть установлен запрет на предоставление резидентам таможенных льгот[2]. В противном случае у резидентов будут отсутствовать экономические стимулы к развитию определенной территории, а лишь существовать льготные режимы ввоза импортного оборудования.

Принимая данную позицию в качестве верной, отметим, что данная проблема в экономическом анализе права получила наименование «проблемы безбилетника», когда влияние экстерналий на поведение экономического агента (в данном случае – публичного регулирования) настолько минимально, что такой агент становится рантье. По интересному замечанию теоретиков, «трагедия безбилетника», наблюдаемая в данном случае, заключается в том, что при наличии значительного количества послаблений экономический агент (резидент офшора) не имеет стимулов к производству, а лишь эксплуатирует существующую ценность товара[3]. Следовательно, предоставление преференций должно быть точечным и целевым во избежание дестимуляции экономической активности резидентов.

Весьма важным аспектом редомициляции и создания «русских оффшоров» является существование надлежащей фискальной инфраструктуры, позволяющей обслуживать подобные международные компании. В частности, во избежание издержек бюрократического взаимодействия налоговые органы осуществляют эффективный и оперативный документооборот с международной компанией. Подобная практика является правильной и не представляет для налоговых органов существенных усилий по причине определенности специальных административных районов, куда «переезжают» международные компании.

Таким образом, налоговый статус международной компании и МХК характеризуется значительными послаблениями, связанными со стремлением по привлечению капиталов в российскую юрисдикцию. При этом существуют объективные трудности, связанные с (i) особенностями налоговых статусов контролируемой иностранной компании и МХК, а также с (ii) объемом предоставляемых налоговых и иных преференций. Очевидно, что чрезмерное предоставление налоговых преференций негативно отразится на деятельности МХК, а также не обеспечит цель развития экономических агентов на оффшорных территориях.

Источники и литература

- 1) Кондукторов А.С. Правовое регулирование редомициляции в Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2021. № 9. С. 43-56.
- 2) Гончаренко И.А. Перспективы создания офшора на Дальнем Востоке России // Закон. № 4. 2013. С. 47.
- 3) Alexander G.S., Penalver E.M. An Introduction to Property Theory. Cambridge: Cambridge University Press, 2012. P. 22.