



DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty



04/2016

Informationsbrief / Информационное письмо

*Änderung der Russischen Unterkapitalisierungsvorschriften / Изменение
российских правил тонкой капитализации*

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



Mitglied im Osteuropaveroin



Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International





DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty

Regeln der feinen Kapitalisierung - Regeln, die auf die Bekämpfung von Steuermissbrauch bei versteckter Dividendenausschüttung unter Affiliaten unter dem Deckmantel der Zinszahlung abzielen. In Russland sind die Unterkapitalisierungsregeln in den Punkten 2-13 Art. 269 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation aufgestellt.

Unterkapitalisierungsvorschriften sind Vorschriften, die auf die Bekämpfung von Steuermissbrauch bei versteckter Dividendenausschüttung unter Affiliaten unter dem Deckmantel der Zinszahlung abzielen. In Russland sind die Unterkapitalisierungsregeln in den Punkten 2-13 Art. 269 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation aufgestellt.

Am 15. Februar 2016 wurde das Föderale Gesetz Nr. 25-FZ „Über die Einbringung von Änderungen in Art. 269 Teil 2 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation in Bezug auf die Definition des Begriffes „kontrollierbare Verschuldung“ (weiterhin – Gesetz 25-FZ) vom Präsidenten der Russischen Föderation unterzeichnet.

In den meisten Fällen treten die neuen Unterkapitalisierungsvorschriften ab 1. Januar 2017 in Kraft und bestehen im folgenden:

1. Der Kreis von Personen, die Verschuldung gegenüber welchen als kontrollierbar anerkannt wird, ist erweitert worden. Jetzt gelten die Unterkapitalisierungsvorschriften für Darlehen gegenüber:

- einem ausländischen Person, die unmittelbar oder mittelbar an einem

- einer ausländischen Person, die unmittelbar oder mittelbar an einem

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



Mitglied im Osteuropaveroin



Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International





DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty

Российском заемщике, и доля такого участия превышает 25%, или косвенно владеет российским заемщиком через цепочку организаций с долей прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации более 50 процентов.

Отдельно следует отметить то, что в новой редакции ст. 269 НК РФ слово "организация" заменено на слово "лицо". Таким образом, задолженность перед физическими лицами также может признаваться контролируемой.

- Лицами, взаимосвязанными с иностранным собственником через владение долями в уставном капитале / акциями. Таким образом, Закон № 25-ФЗ также закрепляет уже сложившийся в судебной практике подход, согласно которому контролируемой признается, в том числе, и задолженность перед иностранной «сестринской» компанией.

- Любым лицом, если иностранный собственник или его взаимозависимое лицо, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства российским заемщиком.

russischen Darlehensnehmer beteiligt ist, wobei deren Anteil 25% übersteigt, oder indirekt über eine Kette von Organisationen mit direkter Beteiligung jeder vorherigen Person an jeder folgenden Organisation zu über 50% über einen russischen Darlehensnehmer verfügt.

Ganz speziell ist darauf hinzuweisen, dass im neu gefassten Artikel 269 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation das Wort „Organisation“ durch das Wort „Person“ ersetzt wurde. Eine Verschuldung gegenüber natürlichen Personen kann also auch als kontrollierbar anerkannt werden.

- Personen, die mit einem ausländischen Eigentümer verbunden sind, indem sie Geschäftsanteile am Stammkapital oder Aktien besitzen. Im Gesetz Nr. 25-FZ wird also auch der in der Gerichtspraxis übliche Ansatz verankert, laut dem auch eine Verschuldung gegenüber einer ausländischen Schwestergesellschaft als kontrollierbar anerkannt wird.

- jedweder Person, wenn der ausländische Eigentümer oder seine verbundene Person als Bürge bzw. Garant auftritt oder sich auf eine andere Art und Weise verpflichtet, die Darlehensrückzahlung durch den russischen Darlehensnehmer sicherzustellen.

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



Mitglied im Osteuropaverain



Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International





DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty

Таким образом, что новая редакция ст. 269 НК РФ позволяет суду признать контролируемой любую задолженность, если будет установлено, что конечной целью налогоплательщика является осуществление выплат иностранной материнской компании или связанным с ней лицам.

2. Не признается контролируемой задолженность:

- по долговым обязательствам перед российскими взаимозависимыми лицами иностранного собственника, если такой российский займодавец не имеет сопоставимых займов перед иностранным лицом, взаимозависимым с заемщиком;

- по долговым обязательствам перед независимым банком, если иностранный собственник или его взаимозависимые лица, обеспечившие возврат долга, не осуществляли погашение долга или процентов по нему. Это правило вступает в силу уже с 1 января 2016 года.

Die neue Fassung des Artikels 269 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation ermöglicht es also, dem Gericht jedwede Verschuldung als kontrollierbar anzuerkennen, wenn festgestellt wird, dass das Endziel des Steuerpflichtigen die Leistung von Auszahlungen an das ausländische Mutterunternehmen oder seine verbundenen Personen ist.

2. Als nicht kontrollierbar wird anerkannt:

- eine Darlehensschuld gegenüber russischen verbundenen Personen eines ausländischen Eigentümers, wenn ein solcher russischer Darlehensgeber keine vergleichbaren Darlehen gegenüber einer ausländischen Person, der mit dem Darlehensnehmer verbunden ist, hat;

- eine Darlehensschuld gegenüber einer unabhängigen Bank, wenn der ausländische Eigentümer oder seine verbundenen Personen, die die Rückgabe der Schuld gewährleistet haben, die Schuld oder die Schuldzinsen nicht getilgt haben. Diese Regel ist bereits am 1. Januar 2016 in Kraft getreten.

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



DEUTSCH-RUSSISCHES FORUM E.V.
ГЕРМАНО-РОССИЙСКИЙ ФОРУМ

Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



Mitglied im Osteuropaverain



OSTEUROPAVEREIN
DER DEUTSCHEN WIRTSCHAFT

Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Deutsch-Russische
Auslandshandelskammer
Российско-Германская
внешнеторговая палата

Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International





DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty

За дополнительной информацией Вы можете обратиться
к госпоже Дагмар Лоренц
(Dagmar.Lorenz@dagmarlorenz.ru)

Für Rückfragen und weitergehende Informationen steht Ihnen
Frau Dagmar Lorenz (Dagmar.Lorenz@dagmarlorenz.ru)
gern zur Verfügung

Мы с удовольствием поможем Вам!

Вся содержащаяся в данном документе информация служит исключительно для ознакомления и не является основой для принятия решений и совершения сделок. Если Вам понадобится юридическая консультация по затронутым нами вопросам, просим Вас связаться с нами.

Alle in diesem Dokument enthaltenen Inhalte dienen ausschließlich zu Informationszwecken und stellen keine Entscheidungsgrundlage für konkrete Geschäftsabschlüsse dar. Sollten Sie eine rechtliche Beratung zu den vorgenannten Fragen benötigen, bitten wir um Kontaktaufnahme.

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



DEUTSCH-RUSSISCHES FORUM E.V.
ГЕРМАНО-РОССИЙСКИЙ ФОРУМ

Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



DRJV

Mitglied im Osteuropaverain



OSTEUROPAVEREIN
DER DEUTSCHEN WIRTSCHAFT

Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Deutsch-Russische
Auslandshandelskammer
Российско-Германская
внешнеторговая палата

Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International





DAGMAR LORENZ
- Rechts- und Steuerberatung -
seit 1990

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg
• Berlin • Almaty

Наши координаты:

Россия
191002 Санкт-Петербург
ул. Большая Московская 4, офис 1
Тел.: (+ 7-812) 320 92 51
E-mail: SanktPetersburg@Dagmarlorenz.ru
www.Dagmarlorenz.ru

123060 Москва
ул. Маршала Рыбалко, д. 2, корп. 6, офис 717
Тел.: +7 499624182
Email: Moskau@dagmarlorenz.ru

Германия
06618 Наумбург / Заале
Вильгельм-Вагнер-Штрассе 9
Тел. (+ 49 (0) 3445) 234 366
E-mail: Naumburg@Dagmarlorenz.com
www.Dagmarlorenz.com

Unsere Koordinaten:

Russland
191002 Sankt Petersburg
ul. Bolschaja Moskowskaja 4, Office 1
Tel.: (+ 7 812) 320 92 51
E-Mail: SanktPetersburg@Dagmarlorenz.ru
www.Dagmarlorenz.ru

123060 Moskau
ul. Marschala Rybalko 2, Gebäude 6, Office 717
Tel.: +7 495967 76 53
Email: Moskau@dagmarlorenz.ru

Deutschland
D-06618 Naumburg / Saale
Wilhelm-Wagner-Straße 9
Tel.: (+ 49 (0) 3445) 234 366
E-mail: Naumburg@Dagmarlorenz.com
www.Dagmarlorenz.com

© Dagmar Lorenz / Дагмар Лоренц

Mitglied im Deutsch-Russischen Forum



Mitglied der Deutsch-Russischen
Juristenvereinigung



Mitglied im Osteuropaverain



Mitglied der
Deutsch-Russischen
Auslandshandelskammer



Ass. Mitglied von
EUROJURIS
Mitglied von EUROJURIS International

