

Американские компании – налоговый аспект.

Владимир Корнилов, Партнер по аудиту GSL Law & Consulting

Здравствуйте! Меня зовут Владимир Корнилов. Я – партнёр по аудиту компании GSL Law & Consulting.

Налоговая система Америки достаточно сложна и сильно отличается от российской налоговой системы, в первую очередь, своей продуманностью и логичностью. В большинстве случаев американские законодатели дотошно подходят к регулированию каждого момента и эта логичность иногда представляет собой достаточно сложные модели, но они имеют свои плюсы. По любому вопросу имеется некая формула, документ, разъяснение, инструкция, статья, которые можно прочитать и которые в той или иной степени будут интерпретировать ту или иную ситуацию. Поэтому в США определенные оптимизационные схемы налогообложения не такие простые, как бывает в Российской Федерации. В США налоговые риски возникают в силу сложности структур, которые строятся для целей оптимизации налогообложения, а не в силу того, поймет налоговый инспектор схему или нет.

Организационно-правовые формы.

На территории Америки существует большое количество организационно-правовых форм, закрепленных на уровне штатов. Каждый штат имеет свое корпоративное законодательство, в котором предусматриваются определенные организационно-правовые формы для осуществления деятельности на территории Америки, регистрируемые в соответствующих реестрах. Определенную деятельность можно вести в лице индивидуального предпринимателя, корпорации и так далее.

Корпорация - это аналог нашего ЗАО, имеет аббревиатуру Inc. Бывают публичные корпорации с несколько иным регулированием, но на практике я не встречал, чтобы клиент хотел открыть именно публичную корпорацию, так как к ним очень строгие требования по отчетности и регулированию.

Партнерство (Partnership) - Товарищество. Бывает различных форм: Limited Partnership, Limited Liability Partnership и так далее, различаются на уровне штатов бывают, то есть в конкретном случае необходимо рассматривать корпоративное законодательство того или иного штата.

Компания с ограниченной ответственностью (Limited Liability Companies). Аналога нет, это что-то среднее между партнерством и корпорацией. Как

правило, существует на территории любого штата. LLC является наиболее распространенной формой для самих американцев, то есть когда гражданин США живет в США и ведет в стране свой бизнес, который не имеет большого размера (также, как в России ООО).

Все эти организационно-правовые формы закреплены в корпоративном законодательстве каждого штата.

Для целей налогообложения все организационно-правовые формы поделены на 2 вида: "прозрачные" (transparent), и "непрозрачные". Под "прозрачностью" подразумевается не прозрачность деятельности, а налоговая прозрачность. "Непрозрачные" структуры сами являются субъектами налогообложения по налогу на прибыль, и фактически у них возникает двойное налогообложение, то есть их прибыль облагается налогом на прибыль, дивиденды также облагаются налогом на прибыль у получателя. В определенных случаях это имеет свои преимущества. Лица, которые являются "непрозрачными" для целей налогообложения, то есть имеющие статус корпорации (имеется в виду корпорация, которая облагается налогом на прибыль) - так называемые C-Corporation и, в определенных случаях, LLC. Организационно-правовая форма "корпорация" по умолчанию является непрозрачной. Она может стать S-corporation, т.е. "прозрачной", если будет сделано соответствующее заявление в налоговую инспекцию, позволяющее ей иметь такой статус. Это возможно, если корпорация имеет ограниченное количество резидентов на территории Америки. Соответственно, если корпорацию регистрирует нерезидент, то, как правило, это будет C-Corporation, которая будет облагаться налогом на прибыль.

У LLC ситуация обратная. Она по умолчанию не является корпорацией для целей налогообложения, т.е. является "прозрачной", но может сделать заявление в налоговую инспекцию, и впоследствии облагаться налогом как обычная корпорация.

По умолчанию все партнерства и частные предприниматели являются прозрачными для целей налогообложения.

Вывод: есть множество организационно-правовых форм, которые делятся на "прозрачные" и "непрозрачные". "Прозрачные" компании сами платят налог на прибыль, а "непрозрачные" – не платят, налог на прибыль уплачивают участники.

Налогоплательщик при регистрации компании должен уведомить налоговую инспекцию о регистрации компании и получить соответствующий идентификационный номер.

Налоговая система Америки подразумевает использование достаточно большого количества налогов. Как и в России, существует несколько уровней налогообложения: федеральный, уровень штатов и местный. Федеральный уровень регулируется Internal Revenue Code (Налоговый Кодекс).

Когда организация осуществляет свою деятельность, она в основном сталкивается с налогом на прибыль (corporate income tax). Однако при фактической деятельности на территории Америки (не тогда, когда просто есть компания на территории Америки, а когда она ведет определенную деятельность) стоит рассматривать и другие уровни налогообложения – уровень штатов: налог на прибыль на уровне штата, франшиза (некая госпошлина) и налог с продаж, и местный уровень (налог на имущество). Порядок налогообложения данными налогами регулируется местным налоговым законодательством.

Налог на прибыль.

Налогоплательщиками, также как и по российскому законодательству, являются организации, зарегистрированные на территории Америки и имеющие статус корпорации ("непрозрачные"), и иностранные компании, осуществляющие свою деятельность на территории Америки через постоянное представительство, либо иностранные организации, получающие доход от источников на территории Америки.

Налоговой базой является прибыль (= доходы – расходы).

Ставка налога зависит от размера прибыли прямо пропорционально от 15% до 35%. Резиденты Америки платят налог со своего общемирового дохода. Понятие постоянного представительства то же самое, только налоговой базой является прибыль, полученная от деятельности постоянного представительства. При получении доходов от источников на территории Америки ставка налога стандартная - 30%, если не используется соответствующее «Соглашение об избежании двойного налогообложения».

Продуманность налоговой системы Америки заключается в существовании большого количества дополнительных правил и налоговых режимов, которые не позволяют выводить налогооблагаемую прибыль с территории Америки, а налоговая инспекция, действуя в поле закона, имеет право взыскать этот налог с налогоплательщика. В частности, таким правилом является налог на нераспределенную прибыль. Если у корпорации, то есть корпорации для целей налогообложения, возникает двойное налогообложение, положения по налогу на нераспределенную прибыль фактически позволяют налоговой инспекции создавать двойное налогообложение вне зависимости от факта распределения дивидендов. Из этого правила есть соответствующие исключения.