

Влияние нового законодательства и автоматического обмена информацией на пределы налогового планирования

Сергей Калинин,
советник, руководитель налоговой практики

13.12.2017

- Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией;
- Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами;
- Многосторонняя конвенция по выполнению относящихся к налоговым соглашениям мер в целях противодействия BEPS;

Общие правила борьбы с налоговыми злоупотреблениями (GAAR)

- Концепция существа над формой (ст. 54.1 Налогового кодекса РФ):
- ✓ *«Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика»*

Специальные правила борьбы с налоговыми злоупотреблениями (SAAR)

- Правила недостаточной капитализации
- Правила трансфертного ценообразования;
- Правила о контролируемых иностранных компаниях;
- Концепция фактического права на доход;
- Концепция корпоративного налогового резидентства;

Пределы налогового планирования

- В основе структуры владения или транзакции всегда лежит деловая цель;
- Перед заключением любой сделки или созданием структуры необходимо заранее понимать, как она будет экономически объяснена;
- Автоматический обмен информацией не дает оснований полагать, что информация о зарубежных доходах/активах останется недоступной для налогового органа;

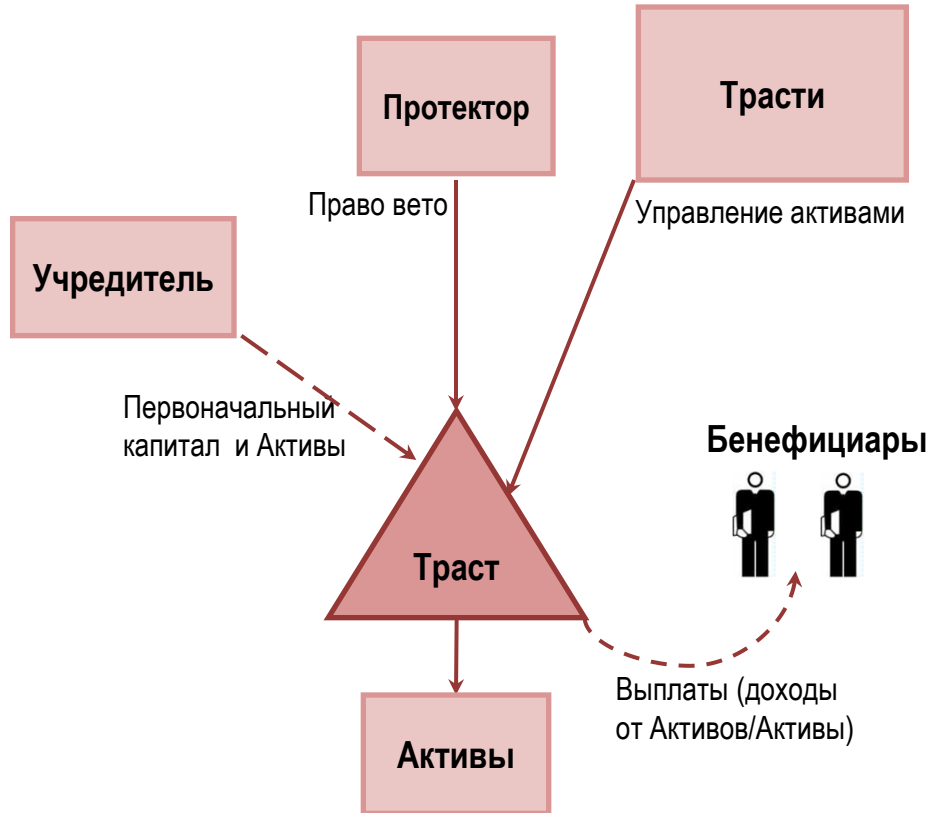


Пример корпоративной структуры владения через ООО



- Российское ООО (материнская компания) учреждает кипрскую холдинговую компанию, через которую участвует в операционных компаниях (Сингапуре и Гонконге и т.п.);
- На структуру распространяются правила КИК (за исключением случаев, когда КИК удовлетворяет требованиям, предъявляемым к активным компаниям);
- Но! ООО вправе применить ставку 0% на дивиденды, распределяемые кипрской холдинговой компанией (в целях избежания последствий применения правил КИК, необходимо распределять прибыль КИК на ежегодной основе, в этом случае она будет облагаться в РФ по ставке 0%);
- Прибыль КИК уже была задекларирована и обложена налогом (0%) на уровне ООО и поэтому повторно не облагается на уровне участников ООО;
- Участники ООО вправе продать доли в ООО без налоговых последствий по истечении 5-летнего срока владения.

Пример структуры владения личными активами (1)



Траст – финансовый институт (инвестиционная организация), если:

- более 50% его совокупных доходов приходится на доходы от инвестиций и/или вложений в финансовые инструменты;
- он управляется другим финансовым институтом (корпоративный трасти).

Под категорию «владелец счета» попадают: учредитель, бенефициары, протектор, любое иное контролирующее лицо.

Пример структуры владения личными активами (2)



Исключение: если трасти является резидентом юрисдикции, не участвующей в авто обмене (США и др.), траст всегда приравнивается к пассивному нефинансовому институту.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

119017, Россия, Москва,
ул. Большая Ордынка,
д. 40, стр. 5

Тел.: +7 (495) 935 80 10

Факс: +7 (495) 935 80 11

www.epam.ru



Сергей Калинин
советник, руководитель
налоговой практики
sergey_kalinin@epam.ru