



**РОССИЙСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О «ДЕОФШОРИЗАЦИИ» –
ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ КИПРА
АНАЛИЗ И ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЙ**

2 0 1 4

СОДЕРЖАНИЕ	СТР.
A. ВВЕДЕНИЕ	3
B. ЧЕТЫРЕ ОСНОВЫ - КРАТКИЙ АНАЛИЗ ЗАКОНА	4
I. Налогообложение контролируемых иностранных компаний и требование раскрытия структуры	4
II. Признание иностранных компаний российскими налоговыми резидентами	6
III. Право собственности на выплачиваемый из России пассивный доход	8
IV. Налогообложение прибыли при продаже акций компаний-владельцев недвижимости в России	9
C. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10
D. ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ KINANIS LLC	11
E. ТЕМАТИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ	11
F. ОГРАНИЧЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	12

А. Введение

1 января 2015 года вступают в силу новые поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации. Новые правила можно условно разбить на четыре основные части:



Данный отчет был составлен не с целью глубокого анализа нового российского законодательства, поскольку мы считаем, что оно уже было достаточно изучено и проанализировано российскими юридическими и бухгалтерскими фирмами.

Мы же постараемся рассмотреть сложившуюся ситуацию **в более практической плоскости**, анализируя возможные варианты действий инвесторов, ведущих свою деятельность через Кипр, а также выделить шаги, необходимые для реализации каждого варианта.

В. Четыре основы – краткий анализ закона

I. Налогообложение контролируемых иностранных компаний и требование раскрытия их структуры.

По новому законодательству российские налоговые резиденты обязаны уведомить налоговые органы о прямом или косвенном владении долями в иностранных юридических лицах, если доля превышает 25% или 10% в том случае, когда юридическое лицо более чем на 50% подконтрольно группе российских налоговых резидентов. В 2015 году закон будет действовать в упрощенном режиме, и на этот переходный период контрольная доля установлена на уровне 50%.

По новому законодательству иностранное юридическое лицо является контролируемым, если:

- Организация **не является налоговым резидентом** России, и
- Находится **под контролем** налогового резидента России (физического или юридического лица)

В законе предусмотрены исключения, однако как только компания признана контролируемой иностранной компанией, контролирующее лицо в России несет налоговые обязательства на нераспределенную прибыль контролируемого лица в размере 20% для юридических лиц и 13% для физических лиц (вместо обычной ставки налога на дивиденды 9%).

Для контролируемых компаний, зарегистрированных в странах, не включенных в «черный список», где принято подавать аудиторскую отчетность, например, на Кипре, российские налоговые органы примут эту отчетность, составленную на основе кипрского законодательства. Во всех других случаях, например, Британские Виргинские острова, российские налоговые органы будут рассчитывать прибыль на основе российских стандартов.

В приведенной ниже таблице изложены варианты, которыми могут воспользоваться инвесторы, ведущие свою деятельность через Кипр, а также меры, необходимые для реализации выбранной стратегии.

СТРАТЕГИЯ	ВАРИАНТЫ	ПРИМЕЧАНИЯ
Снижение КОНТРОЛЯ ниже порогового значения для контролируемых компаний	Дискреционный траст	Могут последовать возражения в связи с косвенным контролем, однако благодаря трасту создается дополнительная защитная прослойка, позволяющая оспорить контроль над активами. В любом случае, это явно более оптимальное решение, чем назначение номинальных лиц, когда контроль очевиден.
	Страховые полисы	
	Передача владения эскроу-агенту	
	Залог активов иностранному залогодержателю	
Сокращение или устранение налоговой ответственности в России по контролирующим компаниям в иностранных юрисдикциях	Ежегодное распределение прибыли и регулярные выплаты	Снижение налоговой нагрузки в России, так как налоговые ставки на дивиденды ниже налоговых ставок на нераспределенную прибыль контролируемых компаний
	Использование преимуществ российской холдинговой структуры	Дивиденды, полученные российской холдинговой компанией от иностранной компании, соответствующей правилам холдингового участия, не облагаются налогом в России
Защита активов через владение в иностранных юрисдикциях	Использование доступных инструментов защиты активов	Защита активов - главная задача, зачастую важнее снижения налогов. В зависимости от выбранной стратегии можно пожертвовать экономией на налогах в пользу защиты активов
	Раздельный контроль и права иностранной компании на дивиденды	
Расчет прибыли контролируемых компаний на основе правил иностранных юрисдикций, а не российских правил	Использование юрисдикций с обязательным составлением аудиторской финансовой отчетности (например, Кипр)	Расчет прибыли иностранной компании по российским правилам может привести к созданию высокого налогового бремени. Такие юрисдикции как Кипр - оптимальное решение, так как кипрская финансовая отчетность принимается в России для налоговых целей
	Перемещение или ликвидация компаний в странах, где не требуется составление аудиторской отчетности	
Перенос налоговой резиденции собственника за пределы России	Получение ПМЖ и статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции (Кипр, Англия и т.д.).	Закон применяется только к российским налоговым резидентам, владеющим компаниями, не являющимися налоговыми резидентами России. Перемещение налоговой резиденции фактического собственника из России в другую страну выводит кипрскую компанию из-под действия правил о контролируемых компаниях
	Получение гражданства и статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции (Кипр, Мальта и т.д.).	
Комбинирование активного и пассивного дохода	Разграничение компаний с активным и пассивным доходом	Эта стратегия полезна для компаний, получающих доход от торговой и производственной деятельности.

ради соблюдения порогового значения 80% и действия исключений	Слияние иностранных компаний для оптимального комбинирования активного и пассивного дохода	Предоставление услуг и торговля акциями не считается активным доходом
---	--	---

II. Признание иностранных компаний налоговыми резидентами России

Иностранная компания может быть признана российским налоговым резидентом, если **фактическое управление** ее деятельностью осуществляется на территории России.

В случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом налоги на все доходы компания будет обязана платить в России. Следовательно, если будет установлено, что фактически управление и контроль кипрской компании осуществляется с территории России, все доходы этой кипрской компании будут облагаться налогом в России.

В законе подробно и четко расписано, как будет приниматься решение. Основными факторами при определении факта управления и контроля иностранной компании с территории России являются:

- Россия как место проведения большинства собраний совета директоров, или
- Россия как место деятельности исполнительных органов и высшего руководства компании, или
- Россия как место ведения бухгалтерского учета компании, или
- управление сотрудниками с территории России, или
- ведение и хранение учетных данных на территории России

В приведенной ниже таблице предложены варианты ведения деятельности через Кипр и меры, необходимые для реализации выбранной стратегии.

СТРАТЕГИЯ	ВАРИАНТЫ	ПРИМЕЧАНИЯ
Создание реального присутствия компании на Кипре	Аренда офиса на Кипре	Реальное присутствие - средство снижения риска признания кипрской компании налоговым резидентом России. Необходимо доказать, что компания имеет офис, сотрудников и реально работает на Кипре. Листинг на КФБ - признанной фондовой бирже страны ЕС - станет дополнительным веским доводом
	Наем сотрудников на Кипре	
	Возможный листинг в секторе формирующихся компаний Кипрской фондовой биржи	
Использование опытных и квалифицированных директоров с возложением на них функции принятия решений	Избегать использование доверенности	Необходимо представить веские доказательства, что управленческие функции кипрской компании действительно осуществляют директора на Кипре. Следует отказаться от привычек прошлого и направить усилия на создание фактического управления и контроля кипрской компании с территории Кипра
	Большинство членов совета директоров должны проживать и проводить собрания на Кипре	
	Использование кипрских резидентов для управления банковскими счетами на Кипре или в других странах	
	Избегать прямых распоряжений директорам. Можно высказывать рекомендации, но принимать решения должны директора.	
Ведение бухгалтерского и текущего учета с территории Кипра	Привлечение кипрских фирм для ведения бухучета	Ведение бухгалтерского и текущего учета кипрской компании за пределами России - задача довольно несложная. На Кипре много опытных бухгалтеров, которые отлично разбираются в бизнесе и операциях международных инвесторов. Новые технологии обеспечивают удаленный доступ к информации
	Содержание серверов с информацией о кипрских компаниях за пределами России	
	Онлайновый доступ к данным	

III. Право собственности на выплачиваемый из России пассивный доход.

Новое законодательство вводит концепцию права фактической собственности на пассивный доход, выплачиваемый из России в пользу иностранных компаний, в сочетании с применением соглашений о двойном налогообложении.

Если непосредственный получатель дохода, т.е. кипрская компания, обладает ограниченными возможностями распоряжаться этими средствами и выступает лишь как промежуточное звено для дальнейшего распределения дохода между другими лицами, например, в пользу компании юрисдикции Британских Виргинских островов, то при этом возникает риск, что положения договора об устранении двойного налогообложения между Кипром и Россией не будут применены.

На самом деле новое законодательство направлено на исключение схем, известных как зеркальное финансирование, выплату роялти и дивидендов, получивших широкое распространение в прошлом.

В приведенной ниже таблице предложены варианты ведения деятельности через Кипр и меры, необходимые для реализации выбранной стратегии.

СТРАТЕГИЯ	ВАРИАНТЫ	ПРИМЕЧАНИЯ
Холдинговые структуры	Использование структур с аналогичными или схожими преимуществами по соглашениям о двойном налогообложении	Проанализируйте текущие структуры и внесите необходимые изменения. Тщательно планируйте график выплат.
	Отказ от многослойных структур с тем, чтобы получатель дохода считался его фактическим собственником	
Финансовые структуры	Использование структур, где кредитор кредитует российские компании из капитала, а не из заемных средств	Зеркальные финансовые структуры с минимальной рентабельностью 0.35% очень популярны на Кипре. Следует проанализировать кредиты

	При зеркальном финансировании указывайте процентные ставки, при которых получатель процентов считался бы их фактическим бенефициаром	и сопряженные с ними риски. Эти кредиты можно конвертировать в капитал, на определенных условиях, без подрыва налоговой привлекательности структуры
Роялти-структуры	Пользуйтесь структурами, где лицензиар является владельцем интеллектуальной собственности, генерирующей роялти, например кипрскими компаниями - владельцами интеллектуальной собственности	Следует проанализировать структуру владения интеллектуальной собственностью и при необходимости перевести активы в юрисдикции, способствующие оптимальному налоговому планированию по новому законодательству. Кипр может стать отличным вариантом, учитывая благоприятный налоговый режим для компаний, получающих доход от интеллектуальной собственности
	При использовании зеркального лицензирования указывайте такие ставки роялти, при которых получатель будет считаться бенефициаром выплат	

IV. Налогообложение при продаже акций компаний-владельцев недвижимости в России.

До сих пор акции компаний, владеющих недвижимостью в России, рассматривались как «движимое имущество» и потому подпадали под налогообложение в стране продавца.

Например, если кипрская компания продавала акции российской компании, владевшей различными объектами недвижимости на территории России, по межгосударственному соглашению право взимать налог с этой операции было закреплено за Кипром - юрисдикцией продавца. Новый протокол к соглашению о двойном налогообложении между Кипром и Россией регулирует этот вопрос, и по новым правилам с 2017 года эти сделки будут облагаться налогом в России - стране фактического нахождения недвижимости.

В новом законодательстве учтено это изменение, внесенное недавно и в другие налоговые соглашения, а также в местное законодательство.

Примечательно, что согласно новому законодательству и соглашению о двойном налогообложении между Кипром и Россией это требование не применяется при продаже акций компаний, владеющих значительным количеством недвижимости и зарегистрированных на признанных фондовых биржах.

Кипрская фондовая биржа, и особенно сектор формирующихся компаний, представляют собой привлекательную площадку для листинга российских или иностранных компаний, владеющих недвижимостью в России. Гибкая правовая система, низкие административные расходы и умеренная стоимость листинга на рынке развивающихся компаний создают благоприятные условия для листинга.

С. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Принимая во внимание положения нового законодательства, становится очевидным, что золотого правила для всех структур не существует. Каждую ситуацию нужно рассматривать в отдельности и выбирать оптимальную стратегию и решения индивидуально. Из приведенных выше таблиц ясно, что существуют различные варианты стратегий и решений, каждый из которых сопряжен с определенными рисками и имеет свои преимущества и недостатки. Необходимо внимательно изучить все возможные варианты и выбрать наиболее оптимальную стратегию.

D. ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ KINANIS LLC

- Анализ налогов и текущих структур в свете применения положений о контролируемых иностранных компаниях
- Применение предложенных в таблицах 1-3 вариантов решений
- Помощь в организации присутствия, которая включает предоставление офисных помещений, услуг квалифицированных директоров и распорядителей банковских счетов с правом подписи.
- Анализ существующих холдинговых, финансовых и роялти структур для правильной оценки фактического бенефициарного владения и реализация оптимальных решений
- Помощь в проведении листинга в разделе «Развивающиеся компании» Кипрской фондовой биржи и предоставление услуг Номинированного Консультанта (NOMAD) для таких компаний.

E. ТЕМАТИЧЕСКИЕ ПУБЛИКАЦИИ

Наша фирма регулярно издает тематические публикации, представляющие интерес для международных инвесторов. Посетите наш сайт www.kinanis.com, где Вы найдете полный список материалов.

Вот лишь некоторые из них:

- Возрождение кипрских международных трастов
- Критерии и условия приобретения гражданства по инвестиционной программе
- Получение кипрского вида на жительство
- Листинг в разделе «Развивающиеся компании» Кипрской фондовой биржи
- Динамичное налоговое планирование: продуманное управление и контроль

Г. ОГРАНИЧЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Это издание подготовлено как общее руководство и исключительно в общих информационных целях. Оно не служит заменой консультации специалистов. Не следует полагаться на его содержание без обращения за независимой консультацией, исходя из конкретных обстоятельств. Авторы и издатель не несут ответственность за возможный ущерб в результате действий или упущений на основе данной публикации.

Декабрь 2014 г.

Наша фирма

ООО Kinanis LLC – это одна из крупнейших юридических и консалтинговых фирм Кипра, которая осуществляет консультирование международных инвесторов и частных клиентов по всем вопросам права, налогообложения и бухгалтерского учета уже более 33 лет.

ООО Kinanis LLC правопреемник бизнеса своих акционеров, работающих в области права и консалтинга с 1983 года на местном и международном уровне.

Многолетний опыт практической деятельности способствовал нашему выходу на новый уровень и трансформации из обычной юридической фирмы в новаторскую многопрофильную специализированную организацию, работающую по разным направлениям, среди которых право и бухгалтерский учет, корпоративное консультирование и налогообложение. У нас клиенты могут получить наилучший комплексный сервис, а также оперативные, действенные, надежные и заслуживающие доверия решения по текущим юридическим, бухгалтерским и налоговым вопросам.

Благодаря многолетней напряженной работе мы завоевали уважение клиентов и построили долготлетние отношения, основанные на доверии и безупречном сервисе. Создание прочных отношений на основе доверия и превосходного обслуживания – наша главная задача и цель, и именно такой подход выделяет нас на общем фоне. Мы оказываем оперативный и эффективный сервис высокого качества при бережном отношении к доверию клиентов.

В нашей фирме работают более 80 молодых, энергичных и амбициозных специалистов, включая юристов, бухгалтеров и администраторов, которые предоставляют своевременные, эффективные и профессиональные услуги и способны решать самые сложные задачи, которые ставит перед нами современный бизнес.

Мы всегда стараемся оперативно предлагать наиболее правильные решения и направляем все усилия на решение задач наших клиентов, предугадывая потенциальные проблемы еще до их появления.

ООО KINANIS LLC

Юридическое Общество с Ограниченной Ответственностью
Ул. Иджипт, 12, 1097, Никосия
п/я 22303, 1520 Никосия, Кипр
Телефон: + 357 22 55 88 88 – Факс: + 357 22 66 25 00
Эл. почта: KinanisLLC@kinanis.com – Интернет: www.kinanis.com

Корпоративный отдел

Христос П. Кинанис
Факс: +357 22 76 28 08
corporate@kinanis.com

Бухгалтерский отдел

Хараламбос Мейватзис
Факс: +357 22 75 14 74
accounting@kinanis.com

Юридический отдел

Андрианна Соломонидес
Факс: +357 22 45 81 95
litigation@kinanis.com

Банковский отдел

Мирулла Кириаку
Факс: +357 22 75 39 15
banking@kinanis.com

Налоговый отдел

Мариос Палесис
Факс: +357 22 75 14 74
tax@kinanis.com

Отдел бухучета и НДС

Димитра Константину
Факс: +357 22 75 14 74
accounting@kinanis.com

KINANIS - коммерческое название посредством которого KINANIS LLC Кипра, Kinanis Fiduciaries Limited Мальты и их дочерние компании осуществляют предпринимательскую деятельность, являясь отдельными юридическими лицами.