

Налоговые последствия для бенефициара на территории РФ

На сегодняшний день собственниками российского бизнеса широко используются иностранные компании в целях оптимизации финансовых потоков и владения бизнесом на территории РФ, репатриации и конечного накопления прибыли за пределами РФ, а также для последующего распределения доходов от бизнеса в пользу бенефициара в виде дивидендов, получаемых от Холдинговой Компании.

На текущий момент у бенефициара оффшорной компании – налогового резидента РФ не возникает каких-либо налоговых обязательств до момента получения дохода от оффшорной компании. При распределении дивидендов и перечислении денежных средств от оффшорной компании в пользу физического лица-резидента РФ, у него возникает обязанность по уплате налога на доходы физических лиц в виде дивидендов по ставке 9%.

Если физическое лицо-бенефициар оффшорной компании выполняет указанные выше налоговые обязательства, данная схема владения и ее разглашение налоговым органам, по нашему мнению, еще не несет в себе каких-либо дополнительных налоговых последствий и рисков. Разумеется, для ее эффективного использования в целях получения льгот, предусмотренных, например, Соглашением об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром, необходимо также соблюдать ряд требований, предъявляемых, в частности, к налоговому резидентству компании, зарегистрированной на Кипре. При получении налоговым резидентом РФ дивидендов от зарубежной компании налоговый орган РФ получает сведения о том, что такое лицо владеет акциями зарубежной компании.

Отметим, что само по себе владение акциями компании-нерезидента, в том числе компании, зарегистрированной в оффшорной зоне, физическими лицами-резидентами РФ не влечет каких-либо налоговых последствий на территории РФ и не содержит в себе нарушения законодательства.

Вместе с тем, разглашение информации о бенефициаре может повлечь возникновение дополнительных налоговых обязательств как для самого бенефициара, так и для его бизнеса в РФ, в случае когда бенефициар нерезидентной компании, постоянно

проживающий в РФ, принимает активное участие в управлении нерезидентной компанией на территории РФ (участие в заседаниях и принятии решений управляющих органов компании, согласование существенных условий договоров от имени компании, подписание документов от имени компании и т.п.).

Действующим законодательством и Соглашением об избежании двойного налогообложения между РФ и Кипром предусмотрена возможность признания деятельности компании-нерезидента деятельностью, приводящей к образованию ее постоянного представительства на территории РФ. Образование постоянного представительства возможно, если физическое лицо (в данном случае бенефициар) будет рассмотрено как зависимый агент этой компании-нерезидента в РФ в результате осуществления им упомянутых в предыдущем абзаце действий¹.

По причине отсутствия на текущий момент в законодательстве РФ концепции налогового резидентства юридических лиц и правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (CFC rules), сейчас это единственный способ, доступный налоговым органам для налогообложения доходов (части доходов) нерезидентной компании в РФ. Признание факта соответствия признакам постоянного представительства компании-нерезидента на территории РФ может повлечь за собой переквалификацию налоговым органом получаемых нерезидентной компанией из РФ средств (в виде процентов, дивидендов, роялти, платежей за оказание услуг) в доходы от предпринимательской деятельности постоянного представительства такой компании на территории РФ. Это, соответственно, ведет к доначислению налога на прибыль по ставке, предусмотренной российским законодательством (15% для дивидендов², 20% для иных доходов³).

В этой связи, ключевым моментом может стать получение налоговым органом полной информации о бенефициарной структуре собственности физического лица-налогового резидента РФ.

Иные способы получения информации в РФ о бенефициаре нерезидентных компаний

1) Добровольное раскрытие информации – ограничено (ФАС, ЦБ).

¹ п. 9 ст. 306 НК РФ, п. 5 ст. 5 Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром

² п. 1 ст. 284 НК РФ

³ подп. 3 п. 1 ст. 284 НК РФ

2) Раскрытие информации иностранными органами по запросу третьих лиц, в т.ч. государственных органов РФ – ограничено законодательством.

3) Раскрытие информации по запросу государственного органа на основе Соглашения об избежании двойного налогообложения между РФ и Кипром – ограничено налогами, указанными в Соглашении.

Планируемые изменения в законодательстве РФ, затрагивающие налоговые последствия использования международных холдинговых структур

В своем бюджетном послании, озвученным 25 мая 2009 г., Президент РФ Д.А. Медведев в качестве одной из мер налоговой политики отметил необходимость законодательного закрепления механизмов противодействия использованию соглашений об избежании двойного налогообложения в целях минимизации налогов при осуществлении операций с иностранными компаниями, когда конечными выгодоприобретателями не являются резиденты страны, с которой заключено соглашение.

Кроме того, Основными направлениями налоговой политики на 2009-2011 годы предусмотрено введение концепции налогового резидентства юридических лиц на основе таких критериев, как место эффективного управления и резидентства собственников компании и правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (CFC rules).

Что касается практических шагов в данном направлении, то в апреле этого года Министрствами Финансов России и Кипра был подписан Протокол, вносящий изменения в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром, в том числе, в области расширения сотрудничества по обмену информацией, а также определения случаев, когда в предоставлении налоговых преимуществ, предусмотренных данным Соглашением, может быть отказано.

В этой связи для российских физических лиц, фактически владеющих компаниями-нерезидентами, актуальным становится вопрос о рисках, которые могут возникнуть в будущем при реализации в законодательстве и на практике соответствующих норм вышеуказанного направления налоговой политики и о тех мерах, которые можно предпринять для их минимизации.

Анализ предполагаемых изменений и связанных с этим рисков

Согласно подписанному Протоколу, вносящему изменения, в частности, в ст. 26 «Обмен информацией» Соглашения, стороны Соглашения не могут отказать в предоставлении информации, которая может повлиять на налоговый статус той или иной компании или физического лица, только на основании того, что такой информацией располагает банк, иной финансовый институт, номинальный держатель акций, агент или доверительный управляющий. Таким образом, после вступления Протокола в силу российские налоговые органы будут иметь право запрашивать у Министерства финансов Кипра информацию, находящуюся, в частности, у номинальных держателей акций.

Кроме того, Протоколом к упомянутому Соглашению предусмотрена возможность взыскания кипрскими налоговыми органами долгов по поручению российских налоговых органов, а также возможность отказа в использовании льгот, предусмотренных Соглашением, если будет установлено, что единственной целью создания компании-нерезидента было получение налоговых преимуществ. Необходимо оговориться, что данная норма не распространяется на компании, зарегистрированные на Кипре, а только на перенесшие туда свое налоговое резидентство. Однако для кипрских компаний предусмотрена норма, позволяющая по согласованию компетентных органов двух стран изменить налоговое резидентство той или иной компании. То есть, если, например, кипрская компания будет признана налоговым резидентом в РФ, все ее доходы будут облагаться в соответствии с российским законодательством. Таким образом, предоставление льгот по Соглашению об избежании двойного налогообложения может быть ограничено при «транзитном» трансферте прибыли от российской компании в виде дивидендов, процентов или роялти в пользу кипрской компании и при их последующем перечислении в РФ, по месту постоянного проживания бенефициара, либо в одну из безналоговых юрисдикций, не имеющей такого соглашения с РФ. При этом в целях определения «транзитности» операции может быть использован критерий «деловой цели», однажды уже упомянутый в Постановлении ВАС № 53 от 12.10.2006г.

Отметим также, что получение налоговым органом информации о том, что бенефициаром компании-нерезидента является физическое лицо-резидент РФ, может явиться основанием для налогообложения в РФ всех доходов иностранной компании, в случае принятия указанной выше концепции налогового резидентства юридических лиц.



Если у Вас есть вопросы касательно налоговых рисков для бенефициаров иностранных компаний в РФ, просим Вас связаться с нашими юристами для индивидуальной консультации.

DS EXPRESS, INC. – это ведущая юридическая компания по вопросам международного налогового планирования и использования нерезидентных структур, регистрации и сопровождения деятельности иностранных компаний, управления и защиты капиталов.

Основные направления деятельности компании:

- Консультирование по вопросам международного налогового планирования и использования нерезидентных структур
- Регистрация и сопровождение деятельности иностранных (оффшорных и оншорных) компаний
- Содействие в открытии зарубежных банковских счетов
- Подготовка финансовой отчетности/аудитов иностранных компаний
- Корпоративное структурирование
- Корпоративный и Налоговый Due Diligence международных проектов
- Сопровождение международных сделок и инвестиционных проектов
- Управление капиталом / финансовое планирование

Для более детальной и индивидуальной консультации по нашим услугам и предлагаемым продуктам мы рекомендуем Вам обратиться к консультантам компании по указанным ниже телефонам или прислать Ваш запрос на общий эл.адрес info@dsexpress.com. Будем рады встрече с Вами!

Данный документ подготовлен в соответствии с профессиональными стандартами DS Express, Inc., на основании опыта и квалификации специалистов компании, и имеет общий характер, не учитывающий специфики каждого конкретного случая. Компания DS Express, Inc. не несет ответственности за использование кем-либо в своей деятельности информации, содержащейся в данном документе, без дополнительных консультаций со специалистами DS Express, Inc.

© DS Express, Inc., 2009.

®DS Express, Inc. является товарным знаком, зарегистрированным по законодательству Российской Федерации. Все права защищены. Ни одна часть данного документа не может быть воспроизведена в электронном виде или путем копирования, использована для дальнейшего распространения без предварительного согласования с DS Express, Inc.



**Головное Представительство
в Восточной Европе:**

Россия, 109004, Москва,
ул. А. Солженицына (ранее
ул. Б. Коммунистическая), д. 11, стр. 1
Тел.: +7 (495) 956-1727
(многоканальный)
Факс: +7 (495) 234-0735

**Представительство в
Санкт-Петербурге:**

Россия, 190000, Санкт-Петербург,
Английская набережная, д. 52, офис 28
Тел.: +7 (812)570-1564
+7 (812) 320-6609
Тел./Факс: +7 (812) 325-7235

Представительство в Киеве:

Украина, 01001, Киев, ул. Крещатик,
д. 15, офис 149
Тел.: +38 (044) 237-2222
+ 38 (044) 279-4415
Факс: +38 (044) 278-6714

**web: www.dsexpress.com
email: info@dsexpress.com**