

# За пределами офшорных зон. Деофшоризация и международное налоговое планирование

- Использование зарубежных компаний
- Новые законы и новые юрисдикции

# Что такое «деофшоризация»?

- Офшорная компания – безналоговая или низконалоговая зарубежная компания
- Офшорные компании могут использоваться для:
  - Обеспечения конфиденциальности
  - Оптимизации налогообложения
  - Оптимизации структуры владения
  - Разрешения корпоративных споров в зарубежных судах

# Что такое «деофшоризация»?

- Некоторые виды использования офшорных компаний являются противоправными или политически нежелательными
- «Деофшоризация» - комплекс мер по предотвращению использования офшорных компаний резидентами

# Что такое «деофшоризация»?

- Дискриминация офшорных компаний (трансфертное ценообразование, AML)
- Раскрытие бенефициаров офшорных компаний
- Ограничение льгот по налоговым соглашениям
- Законодательство о контролируемых иностранных компаниях
- Переопределение резидентности

# Законно ли использование офшорных компаний?

- Офшорная компания — лишь инструмент
- Его можно использовать как законным, так и незаконным образом
- Действующее законодательство ограничивает использование ОК, но не запрещает полностью
- Отсутствует законодательство о контролируемых иностранных компаниях

# Законно ли использование офшорных компаний?

- Это оставляет довольно широкие возможности для использования зарубежных компаний в международной коммерции
- Налогообложение: использование должно соответствовать принципу деловой цели
- Юрисдикция: список Минфина, список ЦБР

# Есть ли альтернатива Кипру?

- Кипр: низкое внутреннее налогообложение доходов компаний
- полное освобождение ряда доходов от налога
- отсутствие налогов у источника
- благоприятное налоговое соглашение с Россией
- членство Кипра в ЕС
- Нет в списке Минфина

# Есть ли альтернатива Кипру?

- нигде нет столь благоприятного сочетания сразу нескольких важных факторов
- в каждой конкретной ситуации обычно можно подобрать замену
- большинство решений будет сложнее в администрировании и дороже



# Использование зарубежных компаний в МНП: новые законы

- Специальное налогообложение ИС (IP Vox): Люксембург, Нидерланды, Кипр, Великобритания и др.
- Налоговое соглашение Россия-Мальта (не ратифицировано)
- Россия: поправки в антиотмывочный закон
- США: FATCA

# Использование зарубежных компаний в МНП: новые юрисдикции

- Сингапур (соглашение с 2008 г.)
- Гонконг (нет соглашения)
- Мальта (соглашение не ратифицировано)
- Чехия
- Словакия
- Венгрия
- Латвия (соглашение с 2013 г.)
- Канада

# Сингапур

- Базовая ставка налога - 17%
- Территориальная система налогообложения (доход, возникший или полученный в Сингапуре)
- Налог у источника: дивиденды — 0%, роялти — 10%, проценты — 15%
- Налоговое соглашение с Россией
- Но: проблема получения сертификата налоговой резидентности

# Гонконг

- Ставка налога — 16,5%
- Территориальная система налогообложения
- Нет налогов у источника
- Нет налогового соглашения с Россией
- Есть в списке Минфина

# Мальта

- Эффективная ставка налога — 5% (торговые компании)
- Нет налогов у источника
- Налоговое соглашение с РФ (не ратифицировано)
- Есть в списке Минфина

# Латвия

- Льгота для холдингов (с 2013)
- Налоговое соглашение с РФ (с 2013)
- Ставка налога — 15%
- Нет налога у источника на дивиденды (кроме офшорных участников)

# Компании международной торговли

- Экспорт и импорт
- Нет необходимости в налоговых соглашениях
- Можно использовать безналоговые компании (с учетом ограничений AML)
- Может быть желательна регистрация на НДС в ЕС

# Компании международной торговли

- Классические офшорные зоны (БВО и др.)
- Гонконг
- Сингапур
- Мальта
- Великобритания (LLP)
- Нидерланды (товарищество)
- Канада (товарищество)



# Зарубежные холдинговые компании

- Нидерланды
- Люксембург
- Швейцария
- Великобритания
- Мальта
- Латвия

# Компании для владения интеллектуальной собственностью

- Люксембург
- Нидерланды
- Транзитные схемы

# Компании для финансирования

- Люксембург (транзитная схема)
- Нидерланды (транзитная схема)

# Составные модели налогового планирования

- Агентское соглашение
  - Налогооблагаемый агент, офшорный принципал
  - Облагается налогом агентское вознаграждение
  - Необходима проработка с местными аудиторами

# Составные модели налогового планирования

- Транзитные модели лицензирования (финансирования)
  - Офшорный владелец ИС, налогооблагаемый лицензиат
  - Учет налогов у источника

# Составные модели налогового планирования

- Цепочка посредников
  - Безналоговая компания
  - Компания с регистрацией на НДС в ЕС

# Структура холдинга: система владения



# Roche & Duffay

- Web: <http://www.roche-duffay.ru>
- E-mail: [roche.duffay@pobox.com](mailto:roche.duffay@pobox.com)
- Телефон: +7 (495) 926-2990; 790-2660