

Испанские холдинговые компании

С 1996 г. в Испании существует законодательство, предусматривающее применение особого налогового режима к холдинговым испанским компаниям. Режим носит название ETVE (Entidad de Tenencia de Valores Extranjeros), то есть «компания по владению иностранными ценными бумагами». Суть режима заключается в том, что при выполнении определенных условий компания освобождается от налога на получаемые ею дивиденды и на доходы от реализации активов (прирост капитала), а также от налога у источника на исходящие дивиденды. Таким образом, испанский холдинг приобретает свойство налоговой прозрачности, и негативные эффекты двойного налогообложения дохода иностранного происхождения устраняются, что и было целью испанского законодателя.

Требования

Определенные требования предъявляются как к самому холдингу, так и к его дочерним компаниям (то есть тем, акции которых принадлежат холдингу). Должны выполняться следующие условия.

1. Дочерняя компания является нерезидентом, не ведущим коммерческой деятельности в Испании.
2. Доля участия холдинга в капитале дочерней компании составляет не менее 5% или, альтернативно, 6 млн. евро.
3. Эти акции находятся в собственности холдинга не менее 1 года (до или после получения дивиденда).
4. Дочерняя компания подлежит в стране своего местонахождения обложению корпоративным налогом, по своей природе подобным испанскому налогу на доход компаний.
5. Дочерняя компания не находится в офшорной зоне (список которых утверждается испанскими налоговыми органами; в настоящее время список включает 48 стран и территорий).
6. Доход, получаемый дочерней компанией, происходит от коммерческой деятельности вне Испании; при этом ее доход не должен носить «пассивного» характер (дивиденды и т.п.).

Сам холдинг должен иметь некоторую степень фактического присутствия в Испании, то есть не быть чисто «бумажной» компаний. Степень необходимого присутствия определяется налоговыми органами и может зависеть от суммы инвестируемого капитала.

Налог на получаемые дивиденды

При выполнении указанных условий дивиденды, полученные от данной дочерней компании, полностью освобождаются от испанского налога на доход. Обычная ставка налога на доход составляет 35%. Она применяется при невыполнении хотя бы одного из условий.

Налог на прирост капитала

При выполнении тех же условий доходы от реализации акций данной дочерней компании (за вычетом расходов называемые приростом капитала), полностью освобождаются от испанского налога на прирост капитала. Обычная его ставка также составляет 35%.

Налог у источника на исходящие дивиденды

Дивиденды, выплачиваемые испанским холдингом своим иностранным акционерам, не облагаются налогом у источника, при условии, что они образуются из полученных дивидендов или прироста капитала, которые освобождены от налога. Это относится только к таким акционерам, которые не находятся в офшорной зоне (по тому же списку).

Обычная ставка налога у источника (применяемая при невыполнении какого-либо условия) составляет 25%, но она может быть уменьшена международным налоговым договором. Кроме того, дивиденды, выплачиваемые акционерам из ЕС, освобождаются от налога у источника по условиям соответствующей директивы ЕС (для этого акционер должен владеть 25% акций компании в течение года). Однако применение директивы в ряде случаев может быть ограничено законодательством соответствующих стран ЕС, направленным против уклонения от налогов.

Налог у источника на входящие дивиденды

Что касается налога у источника на входящие дивиденды, который взимается в стране происхождения дивидендов, его ставка определяется внутренним законодательством именно этой страны или ее налоговым договором с Испанией. Так, по условиям налогового договора между Россией и Испанией, ставка составляет 5, 10 или 15%, в зависимости от выполнения ряда условий. Если речь идет о дивидендах, происходящих из стран ЕС, они могут освобождаться от налога у источника в соответствии с вышеупомянутой директивой ЕС.

Прочие соображения

Холдинг может создаваться в форме акционерного общества (SA) или общества с ограниченной ответственностью (SL), при этом его учредительные документы должны содержать некоторые специальные положения. Приобретение готовых компаний, как правило, невозможно; на регистрацию компании уходит порядка четырех месяцев.

Для получения особого налогового статуса компания должна получить разрешение налоговых органов, которые на индивидуальной основе решают вопрос о степени необходимого присутствия компании в Испании.

За исключением особого налогового режима в отношении доходов от иностранных инвестиций, холдинг является обычной испанской компанией. Все иные доходы холдинга (полученные по всему миру), кроме освобожденных от налога, как это описано выше, подлежат налогообложению по обычной ставке.

Как правило, подлежит уплате пошлина в размере 1% от выпущенного капитала.

Возможно получение предварительных решений налоговых органов в отношении тех или иных будущих транзакций.

Выводы

Испания - одна из нескольких европейских юрисдикций, привлекательных в налоговом отношении для создания холдингов. По сравнению с датским холдингом (который можно считать образцом) испанский холдинг имеет определенные недостатки (в частности, правило против офшорных компаний), но также и некоторые преимущества (квота для доли участия в 5% против 20% в Дании).

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay

тел. (095) 790-2660; 924-1300

2003 г.