

НОВАЯ НАЛОГОВАЯ РЕАЛЬНОСТЬ

после плана BEPS, CRS и MLI, кардинальные налоговые изменения

IX Российский конгресс Private Equity

19 СЕНТЯБРЯ 2017, Москва

С кого всё началось?

Международная налоговая политика



G20:



Как конкурировать
со ставкой **0%**?



Проект BEPS (Base Erosion and Profit Shifting):

Изменение мировой налоговой конъюнктуры

Цель: налогообложение прибыли по месту ведения деятельности и создания дополнительной стоимости бизнеса

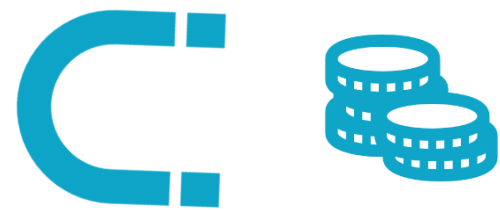
ОЭСР: 15 инициатив, направленных на борьбу с уходом от налогообложения прибыли



Глобальные тенденции:

Международная налоговая политика

СМЕНА ОРИЕНТИРОВ



- налогообложение как минимум в одной стране



- налогообложение по месту ведения и создания дополнительной стоимости бизнеса

От недопущения двойного
налогообложения



К недопущению двойного
НЕналогообложения



ТЕМЫ СЕССИИ:

1. **Бенефициарный собственник и почему это важно:** текущая судебная практика
2. **Multilateral Convention (MLI):** изменение соглашений об избежании двойного налогообложения
3. **Контролируемые иностранные компании в России:** влияние на рынок Private Equity и основные трудности русских инвесторов
4. **Обмен налоговой и финансовой информацией:** полное раскрытие?
 - a). **CRS (Common Reporting Standard):** формат раскрытия информации
 - b). **CbC (Country-by-Country Reports):** раскрытие информации международными группами компаний и трансфертное ценообразование
5. **Налоговое резидентство по месту управления:** уровень угрозы?



MLI : Изменение соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН)

Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures To Prevent Base Erosion and Profit Shifting

ЦЕЛЬ: Оперативное закрытие «лазеек» в максимально большом количестве соглашений



Минимальный стандарт: *Principal purpose test* – для применения льготы по СИДН должен быть экономический смысл операции

РОССИЯ: Максимально жесткий подход

- 1). *Simplified Limitation of benefits* – дополнительные ограничения на применение льгот по СИДН (льготы не доступны для холдинговых, финансовых компаний и т.д.)
- 2). *Дивиденды* – дополнительное условие по периоду владения – 365 дней
- 3). *Косвенная продажа недвижимости*
- 4). *Расширение признаков постоянного представительства*



Контролируемые иностранные компании (КИК):

ЦЕЛЬ: Обложение налогами в России пассивных доходов иностранных компаний, контролируемых российскими налоговыми резидентами (ФЛ и ЮЛ)

ИНОСТРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, если владение прямое / косвенное:

- более **25%**
- более **10%**, а в совокупности с другими резидентами России – более **50%**

ИЛИ

есть контроль, то есть возможность оказывать определяющее влияние на решения по распределению прибыли

КИК:

ИЛИ

ИНОСТРАННАЯ СТРУКТУРА БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ИНОСТРАННАЯ СТРУКТУРА)

- Фонд
- Товарищество
- Партнерство
- Траст
- Иная форма коллективных инвестиций / доверительного управления, с целью извлечения дохода (прибыли) в интересах своих участников / иных бенефициаров

Доля участия не имеет значения?



Международный обмен информацией:



На основании двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения



Информация предоставляется по запросу налогового органа



Многосторонняя Конвенция об оказании взаимной административной помощи по налоговым вопросам



Многосторонний характер соглашения. 122 юрисдикции (по состоянию на июнь 2017 г.)
Для России начала действовать в 2015 году.



Координация при налоговых проверках и доначислении налога. Обмен налоговой информацией по запросу, а также в случае дополнительного соглашения между участниками – автоматический обмен



Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией (CRS MCAA)

Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами (CBC MCAA)



Налоговое резидентство:

УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ РОССИИ

СОГЛАСНО ПОЛОЖЕНИЯМ СИДН

ИЛИ

МЕСТО УПРАВЛЕНИЯ – РОССИЯ

УПРАВЛЕНИЕ ИЗ РОССИИ



- Исполнительный орган регулярно осуществляет свою деятельность в России
- Главные (руководящие) должностные лица (ответственные за планирование и контроль текущей деятельности) организации преимущественно осуществляют управление из России

УПРАВЛЕНИЕ НЕ ИЗ РОССИИ

- Коммерческая деятельность иностранной организации осуществляется с использованием ее собственного **квалифицированного персонала и активов** в государстве ее постоянного местонахождения / нахождения обособленных подразделений, с которым у России есть СИДН
- Представлено документальное подтверждение выполнения указанных условий

СЦЕНАРИИ

- Самостоятельное признание – **возможность** применять определенные налоговые льготы
- Принудительное признание – **отсутствие возможности** применять налоговые льготы





Спасибо за внимание!

123317, Москва,
Пресненская набережная 6 стр. 2, Башня Империя, офис 48.11
Тел.: +7 (495) 653-83-00,
info@o2consult.com
www.o2consult.com

Данный документ подготовлен в соответствии с профессиональными стандартами O2Consulting, на основании опыта и квалификации специалистов компании, и имеет общий характер, не учитывающий специфики каждого конкретного случая. Компания O2Consulting не несет ответственности за использование кем-либо в своей деятельности информации, содержащейся в данном документе, без дополнительных консультаций со специалистами O2Consulting.

® O2Consulting 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 O2Consulting.

© O2Consulting, 2017.