

Deloitte.



**Влияние деофшоризации на
структурирование бизнеса**

5 февраля 2019 г.

Спикеры



Наталия Ульянова

Партнер налогово-юридического департамента «Делойт» в Украине, руководитель практики комплексных трансформаций бизнеса

Контактная информация:

Моб.: +38 (067) 945 64 44,

E-mail: nulyanova@deloitte.ua



Катерина Грабовик

Старший менеджер налогово-юридического департамента «Делойт» в Украине, практика комплексных трансформаций бизнеса

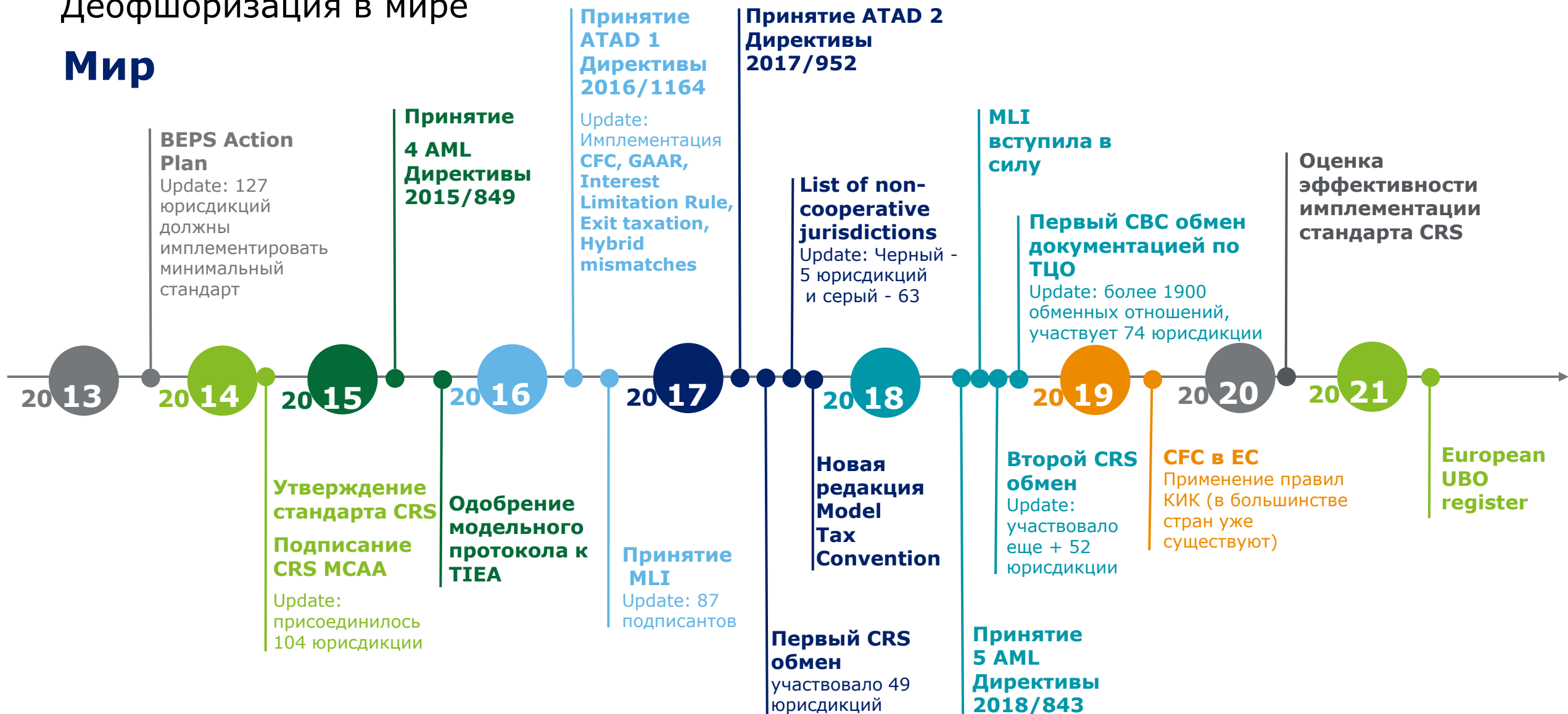
Контактная информация:

Моб.: +38 (067) 760 47 78

E-mail: kgrabovyk@deloitte.ua

Деофшоризация в мире

Мир



Деофшоризация в Украине



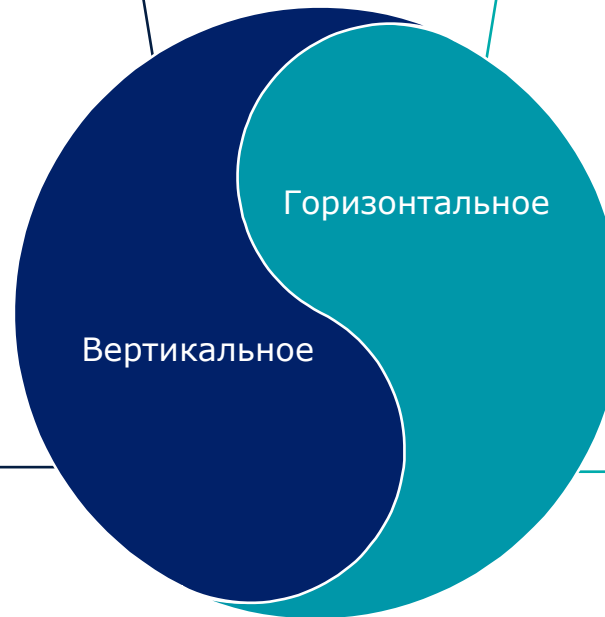
Виды структурирования

Вертикальное

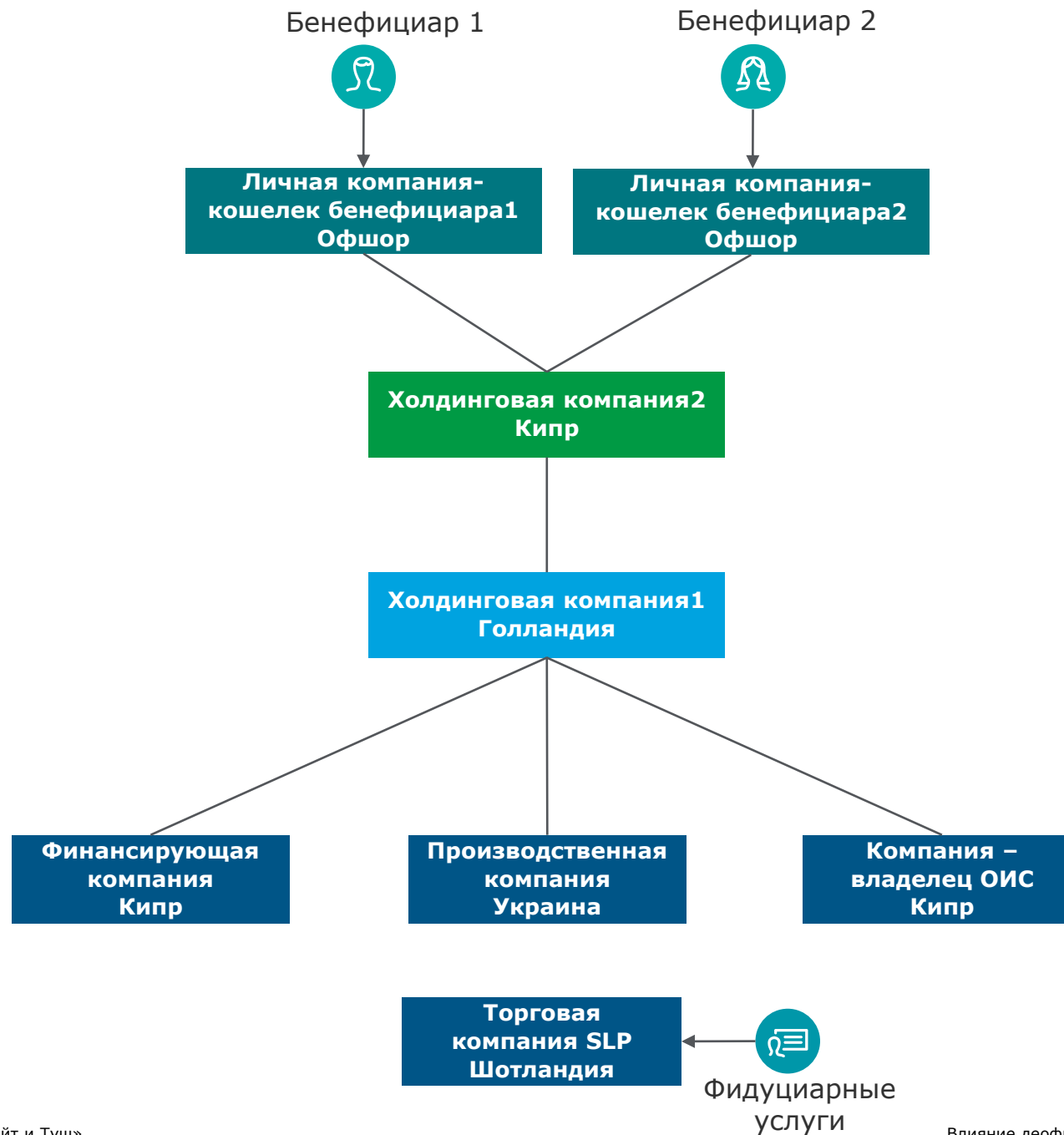
- В основе лежит **иностраный холдинг**, обеспечивающий более эффективное управление, а также безопасное владение активами
- Наличие в структуре европейского холдинга позволит создать соответствующий репутационный эффект
- Отсутствует рейдерская практика в иностранных юрисдикциях

Горизонтальное

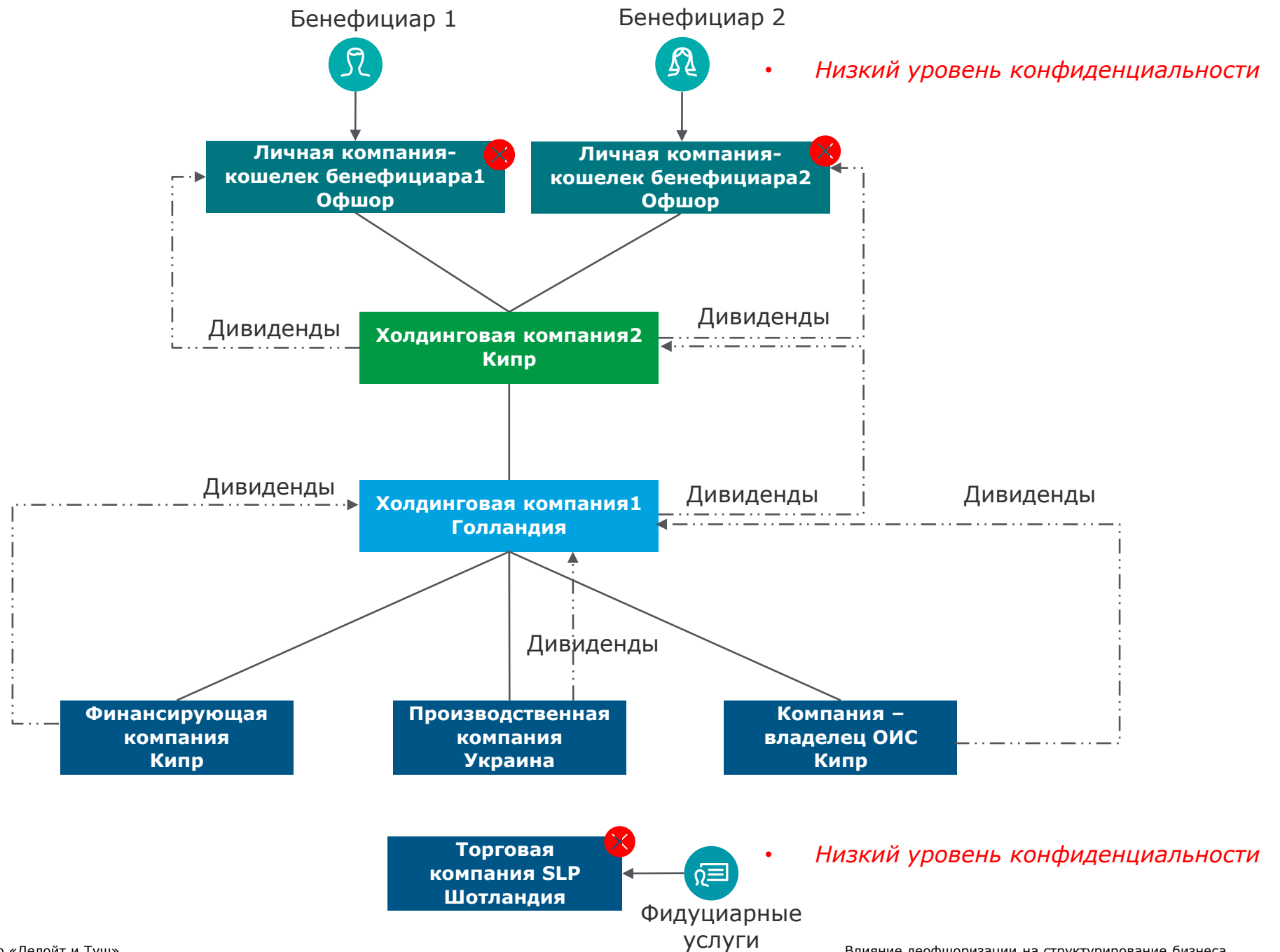
- Позволяет масштабировать бизнес, рассредоточить активы, воспользоваться преимуществами налогового режима той или иной юрисдикции
- Реализуется путем создания юридических лиц в зависимости от типа актива (недвижимость, интеллектуальная собственность, техника и др.)



Пример классической структуры



Классическая холдинговая структура



Снижение уровня конфиденциальности в офшорных зонах

- Юрисдикции пересматривают свое законодательство и пытаются продемонстрировать свое соответствие международным стандартам (находятся под пристальным контролем FATF и OECD).
- Великобритании обязала свои заморские и коронные территории открыть реестры бенефициарных собственников до декабря 2020 года.
- Великобритания переподписала DTT со своими коронными территориями (Джерси, Гернси, Мэн) и тем самым привела их в соответствие стандартам BEPS.
- Другие офшорные юрисдикции также внедряют децентрализованные реестры бенефициарных собственников (дополнительно ведутся реестры акционеров и директоров).
- За полгода существования «Черного списка ЕС» офшорные юрисдикции несколько раз мигрировали из «черного» в «серый список».



Реестры бенефициаров (4th, 5th AML Directive)

4th Anti-Money Laundering Directive

Принята 20 мая 2015 г.

- С просрочкой в 1 год странам ЕС в целом удалось создать правовую базу для функционирования реестров и непосредственно сами реестры.

5th Anti-Money Laundering Directive

Принята 30 мая 2018г.

Ключевые положения:

- устанавливается свободный доступ к информации о бенефициарных собственниках компаний;
- повышается прозрачность трастов;
- налаживаются связи между реестрами бенефициарных собственников на уровне стран-членов ЕС

До конца 2020 года страны ЕС должны имплементировать положения Директивы в национальное законодательство

Автоматический обмен информацией (CRS): общие сведения

CRS (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information)

свод правил для финансовых учреждений по сбору и ежегодной автоматической передаче информации о счетах их клиентов налоговым органам



Кого касается?

Физических и юридических лиц



Цель

Борьба с уклонением от уплаты налогов и повышение уровня tax compliance



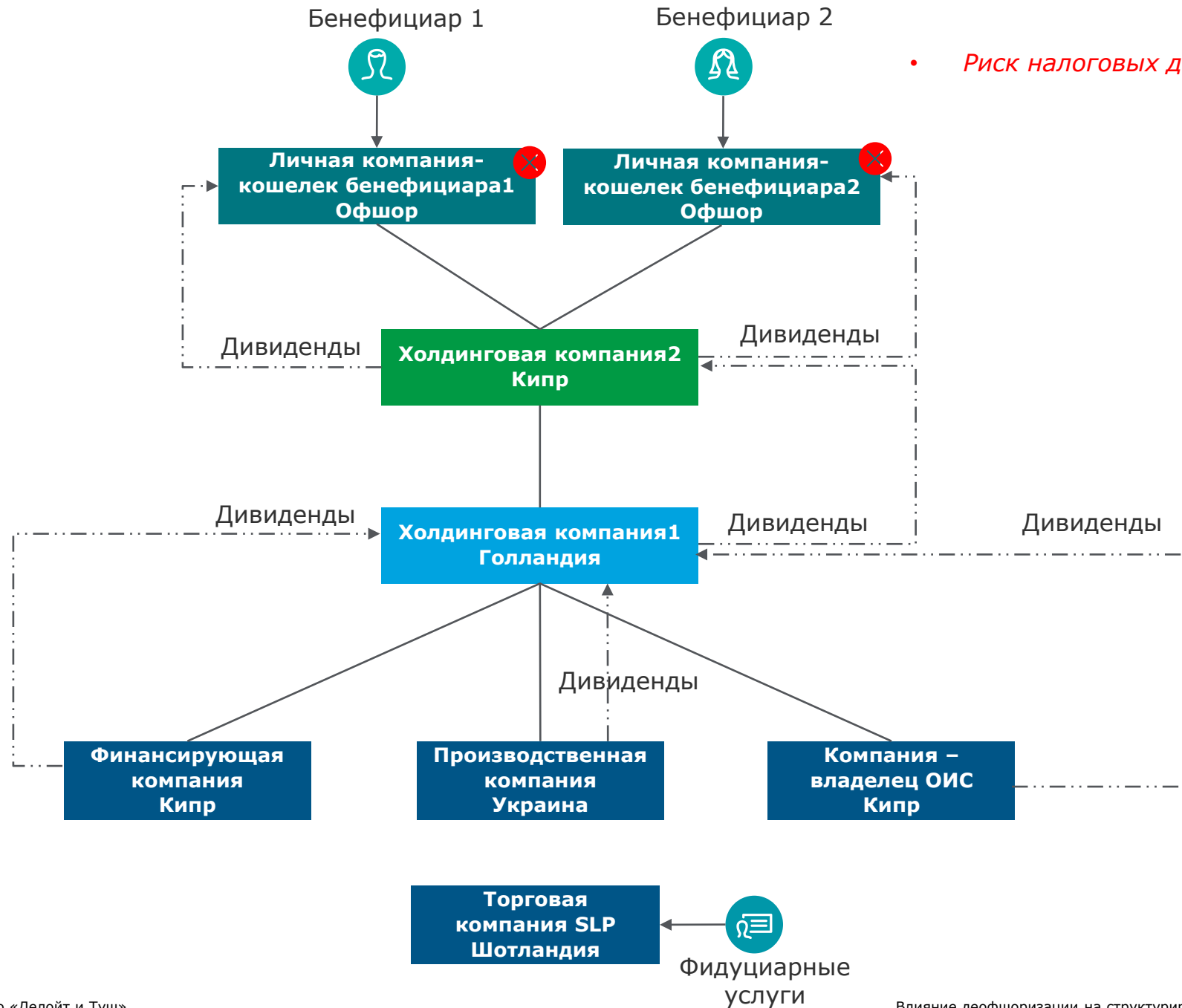
Страны - участницы

108



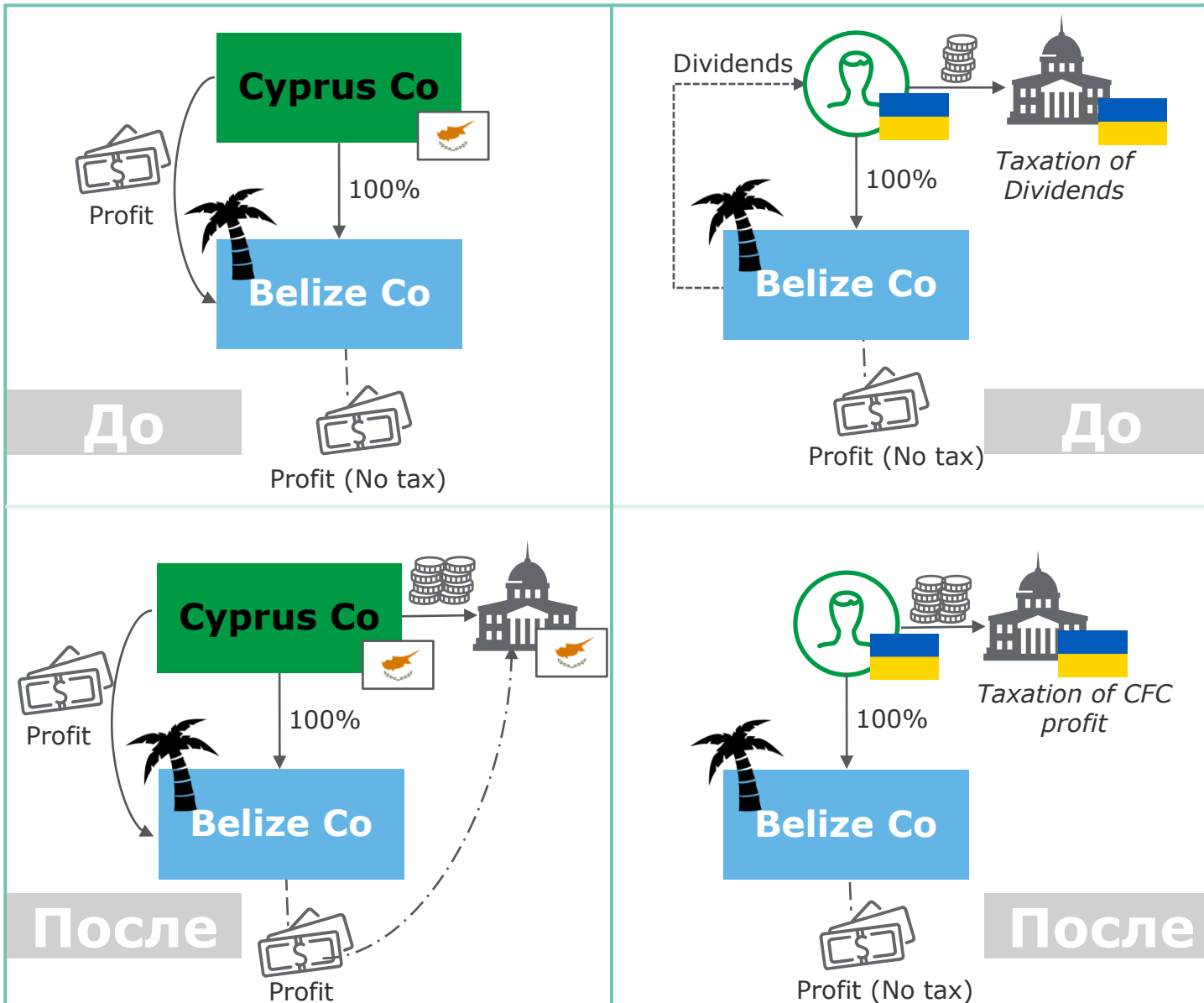
Классическая холдинговая структура

• Риск налоговых доначислений



⊗ "Red flags"

CFC Rules: общие сведения



КИК

- правила, позволяющие облагать прибыль компаний из низконалоговых юрисдикций в юрисдикции резидентности контролирующего лица.

КЛ

- контролирующим лицом может быть как физическое, так и юридическое лицо.

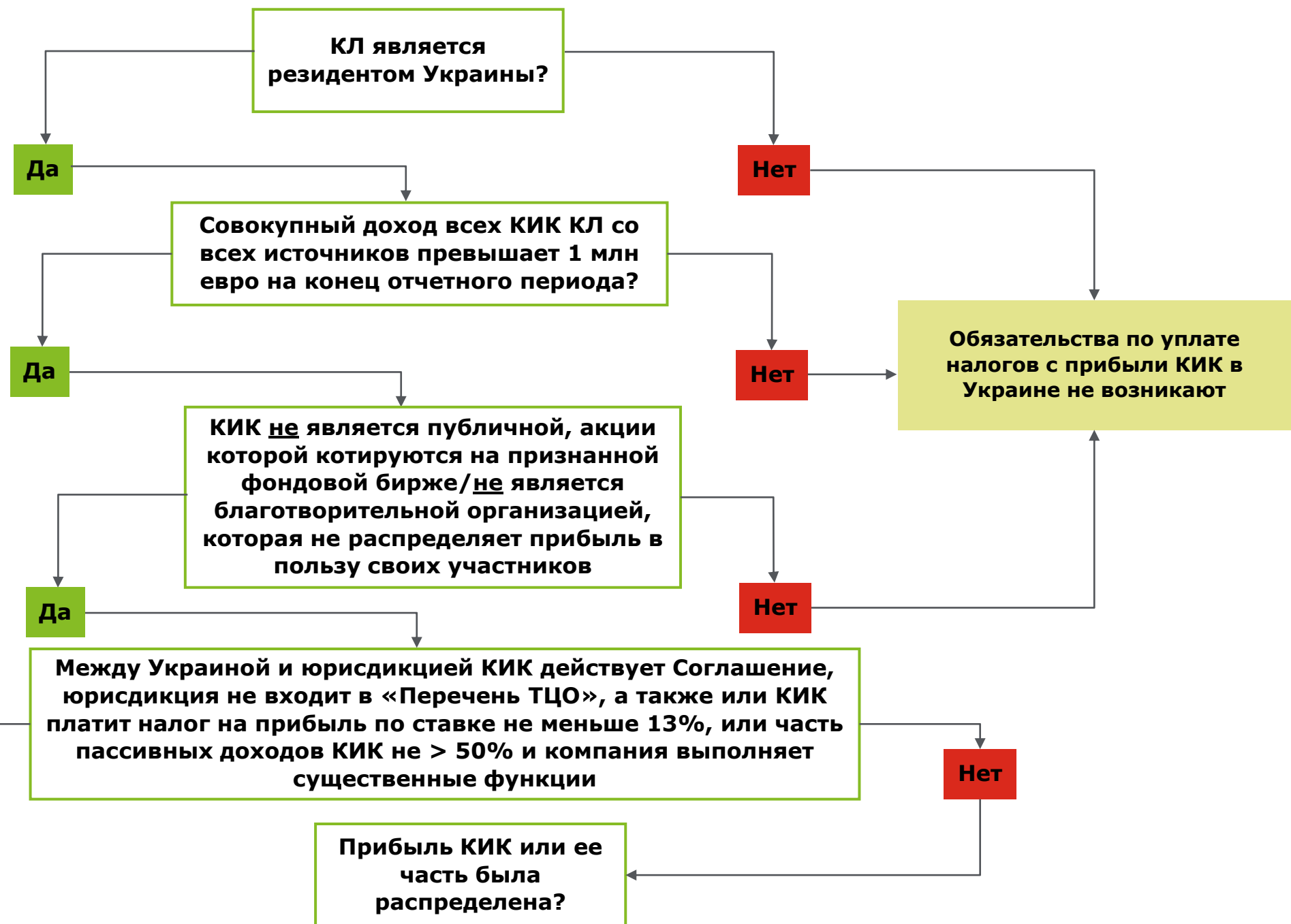
КИК в ЕС

- страны ЕС имплементируют **АТАД Директиву**. КИК применяется к юридическим лицам в ЕС уже с **1 января 2019 года**. (В Эстонии и Венгрии применяется к юридическим и физическим лицам).

КИК в Украине

- **24 октября 2018 г.** – опубликован проект Закона «Об имплементации Плана **BEPS**», который включает положения о налогообложении прибыли КИК.

CFC Road Map
(На примере
украинского
законопроекта)



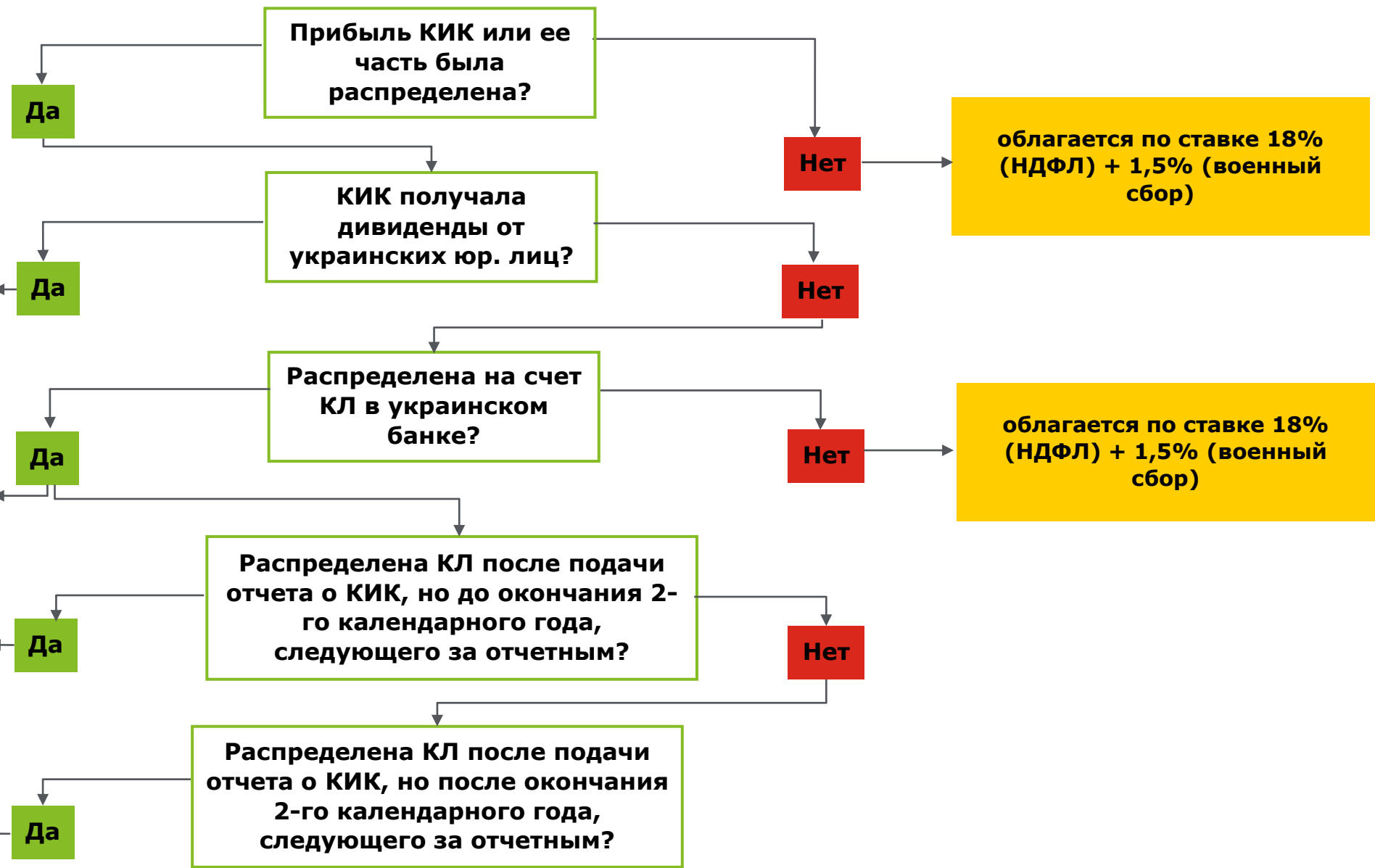
CFC Road Map (На примере украинского законопроекта)

облагаются по ставке 5% (НДФЛ) + 1,5% (военный сбор), в дальнейшем не учитываются при определении части прибыли КИК

облагается по ставке 9% (НДФЛ) + 1,5% (военный сбор)

облагается по ставке 9% (НДФЛ) + 1,5% (военный сбор) + возможность подать уточненную годовую налоговую декларацию

Пересчет не осуществляется. Полученная часть прибыли КИК не подлежит повторному включению в годовой доход КЛ



«Нулевое» декларирование



Закон Украины «О валюте и валютных операциях» от 21.06.2018 № 2473-VIII обязывает КМУ и НБУ до 07.02.2019 подать в ВРУ законопроект об «осуществлении одноразового декларирования активов физических лиц»

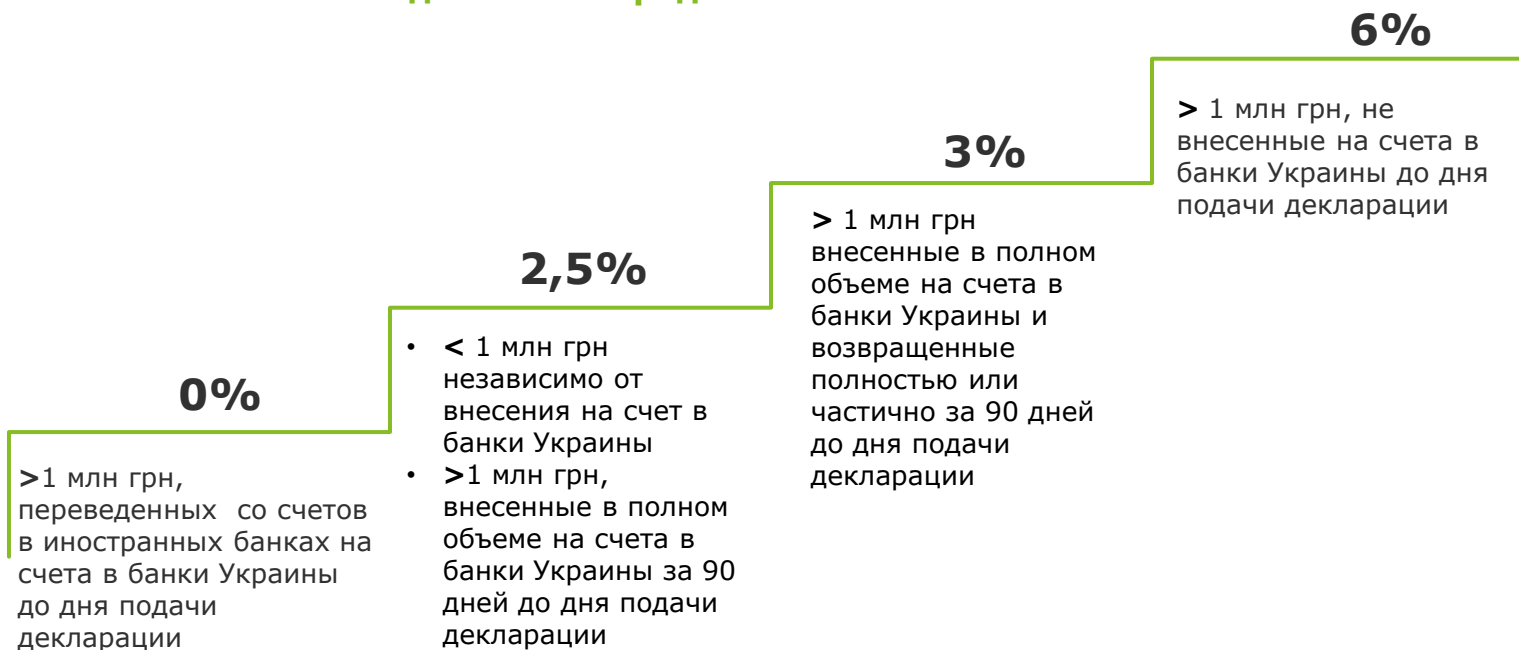
Законопроекты

- «О правовом режиме добровольного декларирования денежных средств, имущества и других объектов физическими лицами» №8257 от 10.04.2018 (устанавливает порядок, объекты и условия декларирования)
- «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно добровольного декларирования денежных средств, имущества и других объектов физическими лицами» №8258 от 10.04.2018 (устанавливает сроки декларирования и применимые ставки налогов)

Что важно?

- 1) Предусмотрено декларирование ранее незадекларированных активов
- 2) НЕ могут быть задекларированы активы, полученные преступным путем
- 3) Государственные гарантии:
 - Не требуется подача информации об источниках происхождения активов
 - Конфиденциальность информации, полученной контролирующими органами
 - Освобождение субъекта декларирования от привлечения к ответственности
- 4) Срок уплаты налога - **30 дней** с момента подачи декларации
- 5) Ставка налога - **2,5%** на либо-какие объекты налогообложения, за исключение денежных средств (применяются специальные ставки)

Налогообложение денежных средств



Налог на выведенный капитал (НнВК)

Проект Закона Украины «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины относительно налога на выведенный капитал» № 8557 от 05.07.2018

Замена налога на прибыль НнВК

Налогообложение распределенных дивидендов и приравненных к ним платежам

Отсутствие налога на репатриацию

Перенос момента уплаты налога с периода получения прибыли на период ее распределения

Проценты по займам от связанных лиц-нерезидентов или нерезидентов из низконалоговых юрисдикций, если размер долговых обязательств в соотношении к собственному капиталу не превышает коэффициент 3,5

5%

15%

20%

Дивиденды (как юридическим, так и физическим лицам неплательщикам НнВК).

- Проценты по займам, если размер долговых обязательств превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза и по займам от нерезидентов из низконалоговых юрисдикций
- Безвозмездная передача имущества неплательщику НнВК (в том числе во время рекламных мероприятий, лимит - 1 прожиточный минимум)
- Финансовая помощь неплательщику НнВК, не возвращенная в течение 12 календарных месяцев
- Роялти, уплаченные нерезиденту в объеме, превышающем доходы от роялти, увеличенные на 4% чистого дохода за предыдущий отчетный год. В случае уплаты роялти в пользу нерезидентов из низконалоговых юрисдикций или юрисдикций, где доход в виде роялти освобожден от налогообложения, базой налогообложения является вся сумма роялти (без учета лимитов)
- Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных у связанного лица-резидента, находящегося на упрощенной системе налогообложения
- Операции между нерезидентом и его постоянным представительством
- Доначисление по ТЦО
- Другие операции, приравненные к выводу капитала

Налог на выведенный капитал (НнВК)

МВФ жорстко розкритикував податок на виведений капітал - АП

ВІВТОРОК, 13 БЕРЕЗНЯ 2018, 14:23



Поширити 132



МВФ наполегливо рекомендував не вносити на розгляд Верховної ради законопроект про заміну податку на прибуток податком на виведений капітал.

Про це повідомив заступник глави адміністрації президента Дмитро Шимків на своїй сторінці у Facebook.

Світовий банк: Податок на виведений капітал — це популізм

ЧЕТВЕР, 11 ЖОВТНЯ 2018, 15:05



Поширити 242

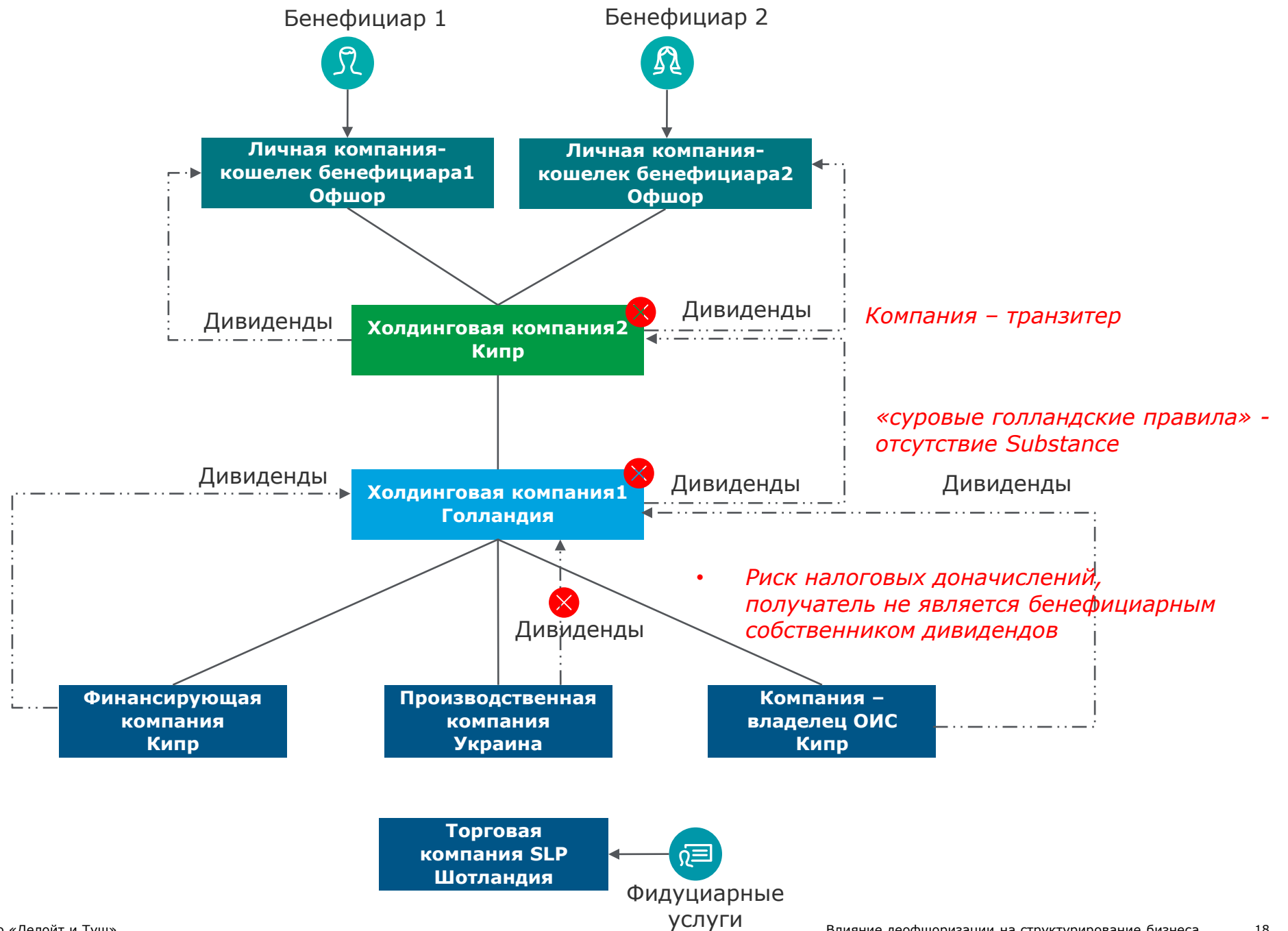


Заміна в Україні податку на прибуток податком на виведений капітал вигідна дуже обмеженому колу впливових осіб.

Про це заявила директор Світового банку у справах України, Білорусі та Молдови Сату Кахконен в інтерв'ю Економічній правді.

"Ризик популізму підвищується перед виборами. На жаль, ми вже помітили кілька популістських ініціатив. Перша з них вже обговорюється відкрито: заміна податку на прибуток податком на виведений капітал", - заявила Кахконен.

Классическая холдинговая структура



⊗ "Red flags"

MLI Конвенция: векторы влияния



Лоцирование финансовых и холдинговых компаний, а также на особенности их взаимодействия с другими элементами корпоративной структуры



Построение корпоративных структур, владеющих недвижимостью

MLI
Конвенция
влияет на:

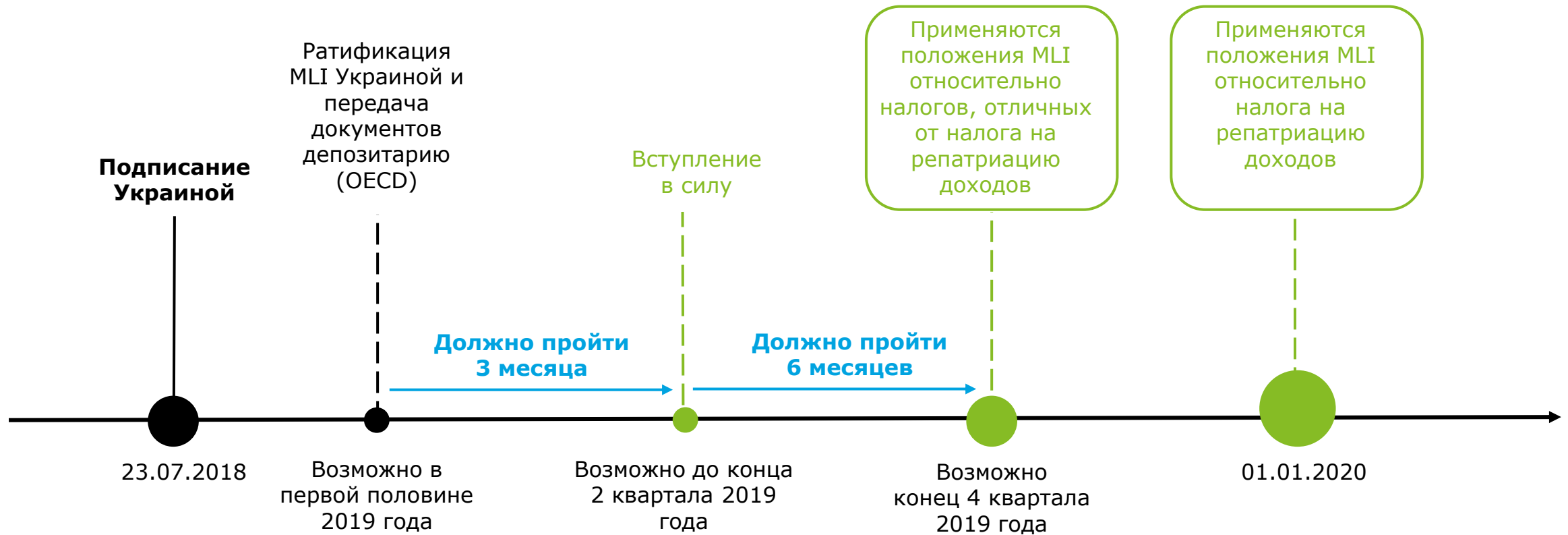


Построение торговой бизнес-модели



Квалификацию возникновения постоянного представительства, налогообложение его доходов и другие последствия, связанные с установлением такого факта

MLI Конвенция: предполагаемые сроки вступления в действие в Украине



- 1) К юрисдикциям-партнерам Украины применяются аналогичные правила вступления в действие MLI Конвенции
- 2) Положения MLI Конвенции применяются с момента их одновременного действия в Украине и другой юрисдикции
- 3) Применение MLI Конвенции повлияет двусторонние Конвенции Украины с: Венгрией, Кипром, Люксембургом, Ирландией, Польшей, Словакией и другими юрисдикциями.

MLI Конвенция: правила применения

Основные временные рамки вступления в силу и в действие MLI Конвенции для ее участников:

- 1) MLI Конвенция вступает в силу через 3 месяца после подачи юрисдикцией ратификационного инструмента депозитарию (OECD)
- 2) MLI Конвенция вступает в действие (юрисдикцией непосредственно будут применяться положения MLI Конвенции):
 - в отношении налога у источника (для процентов, дивидендов, роялти и других видов пассивных доходов) с 1 января следующего года после вступления ее в силу;
 - в отношении других видов налогов через 6 месяцев после вступления ее в силу



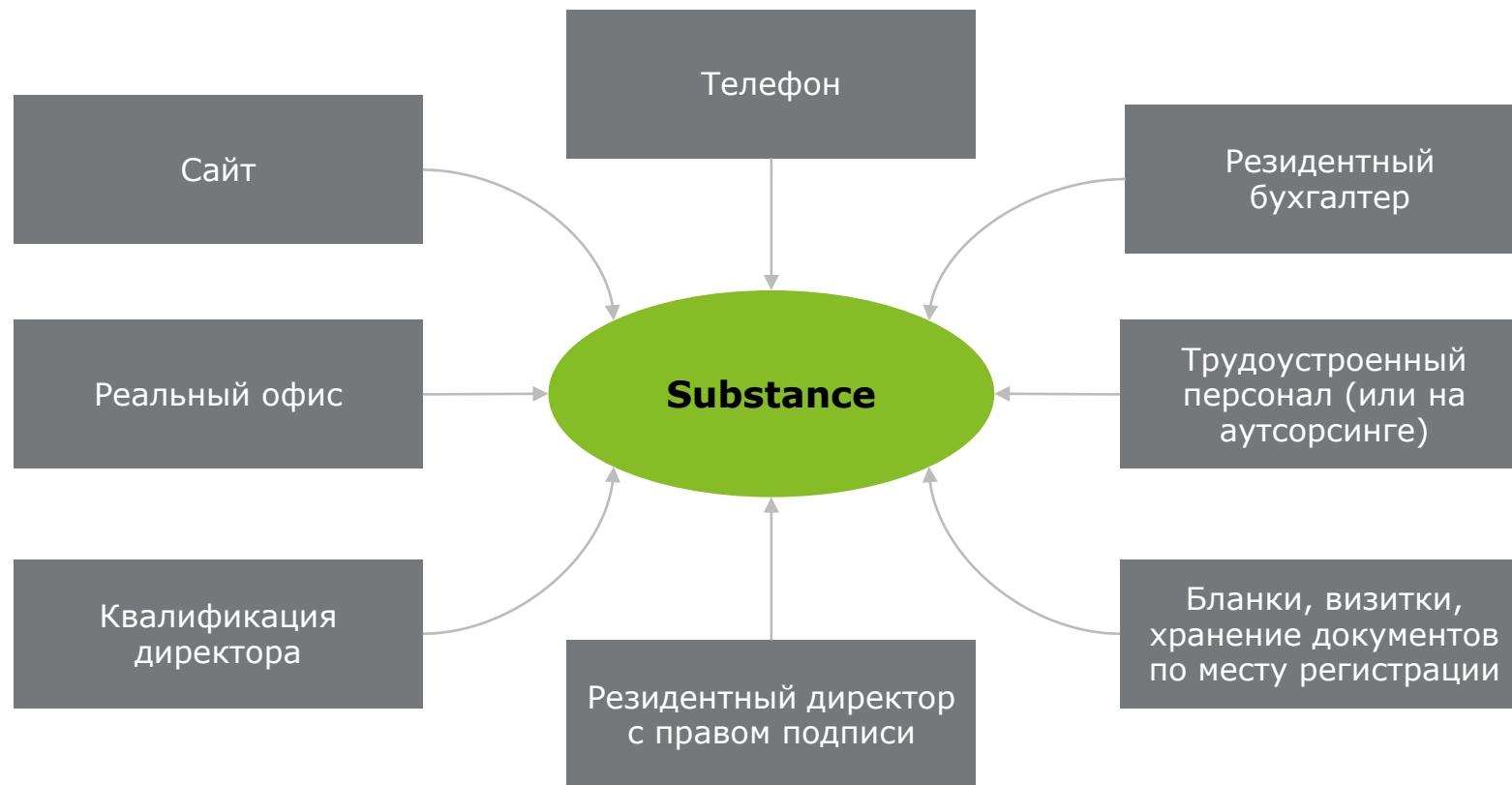
При пошаговом ответе «Да» на все вопросы – применяем модифицированные положения MLI Конвенции

MLI уже ратифицировали 18 юрисдикций: Литва, Словакия, Словения, Швеция, Австрия, Австралия, Франция, Остров Мэн, Израиль, Япония, Остров Джерси, Новая Зеландия, Великобритания, Мальта, Монако, Польша, Сербия, Сингапур

Substance и его составляющие

Substance («экономическая сущность» иностранных компаний)

- Эпоха «компаний на бумаге» проходит, наличие «экономической сущности» позволяет подтвердить реальность компании, и что она фактически расположена и осуществляет деятельность на территории определенной юрисдикции.
- Наличие Substance увеличивает шансы открытия счета и позволяет применять СОИДН.



Substance: «суровые голландские правила»

Нет Substance?

Нет Льгот!



Тенденции в сфере работы с иностранными банками



Банковский кризис в Латвии

- 26 февраля 2018 г. – на собрании акционеров ABLV Bank принято решение о самоликвидации банка
- Rietumi принял решение не обслуживать офшорные компании. Для того чтобы продолжить обслуживание в банке, офшорные клиенты обязаны пройти углубленную процедуру Due Dilligence. В качестве базовой валюты обслуживания расчетных счетов Rietumi признает евро, в результате чего средства в долларах США будут автоматически конвертированы в евро



Последствия визита делегации OFAC на Кипр

- Управление по контролю за иностранными активами США (OFAC) в начале мая посетило Кипр. После встречи с ними Глава ЦБ Кипра направил циркуляр, которым обязал закрыть счета офшорным компаниям, если у них:
 - отсутствует присутствие в стране регистрации;
 - отсутствуют доказательства реального ведения деятельности;
 - компания не готовит отчетность;
 - налоговая резидентность юридического лица в налоговой гавани или не определена



Открыть счет стало еще сложнее

- Банки отказываются открывать счет компаниям-пустышкам
- Необходимо наполнять компанию реальностью

Офшор уходит в прошлое: требования к Substance

Новые требования к Substance («экономической сущности»)

- **БВО** – с 1 января 2019 года начали действовать положения Economic substance (Companies and limited partnerships) Act, 2018, предусматривающие требования по Substance к компаниям, которые осуществляют банковскую, страховую деятельность, финансовую и лизинговую деятельность, холдинговую деятельность, деятельность штаб-квартиры, деятельность, связанную с интеллектуальной собственностью, управление фондами, деятельность в сфере грузоперевозок, деятельность по дистрибуции и оказанию услуг. Данные правила не применяются к нерезидентным компаниям, к нерезидентным ограниченным партнерствам, а также к ограниченным партнерствам без правосубъектности. Новые требования должны быть соблюдены до 30 июня 2019 г.
- **Сейшельские Острова** – в конце 2018 года был одобрен пакет законов, имплементирующий минимальные стандарты BEPS. Требования по сущности применяются в отношении ряда регулируемых FSA лиц.
- **Джерси, Гернси, Каймановы Острова, Остров Мэн, Маврикий** – в конце 2018 года введены требования по экономической сущности. **На Бермудах** требования действуют еще с прошлого года.



Черный и серый списки ЕС

5 юрисдикций

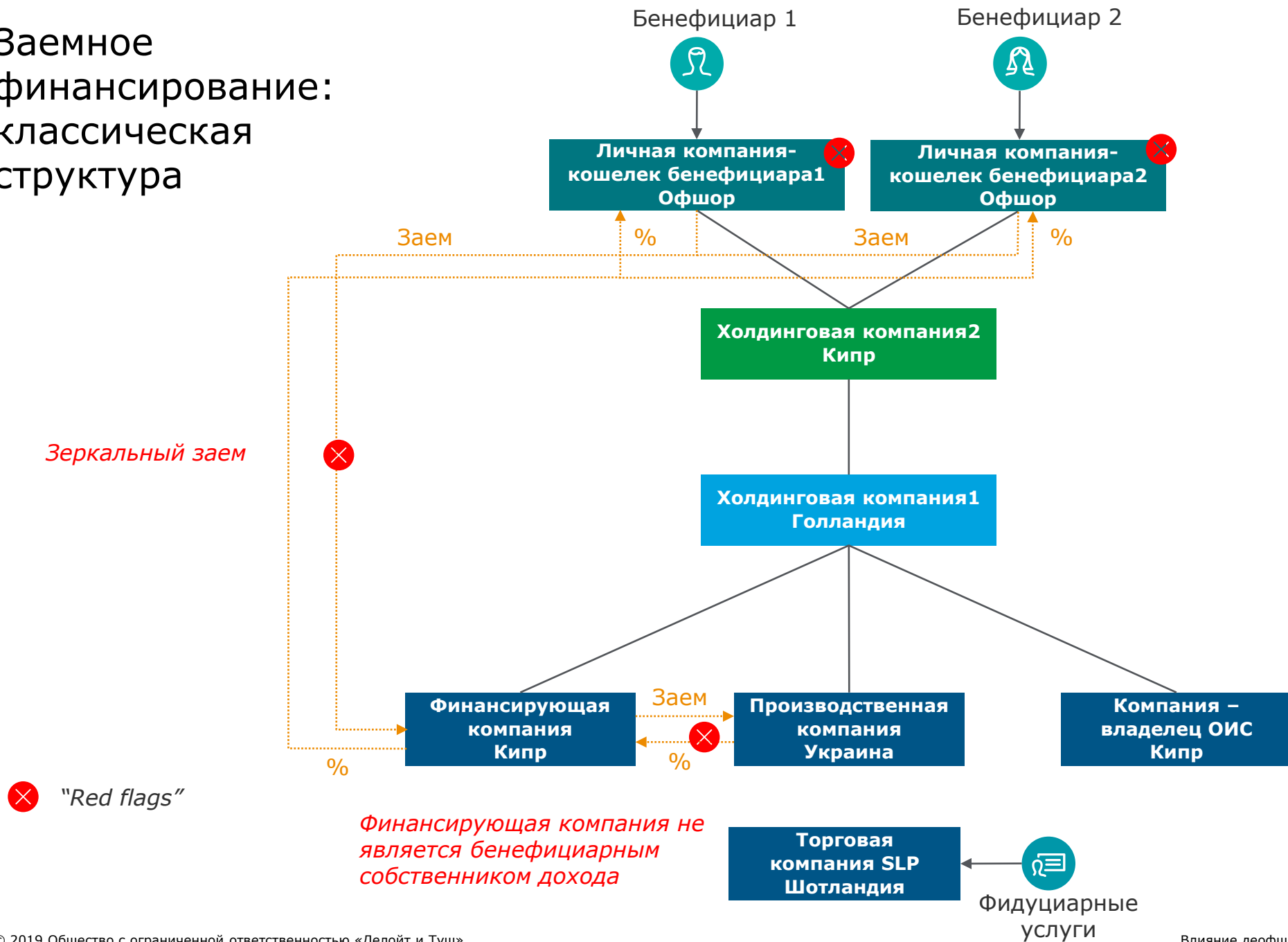
Американское Самоа, Гуам, Самоа, Тринидад и Тобаго, Виргинские острова США

63 юрисдикции

Албания, **Андорра**, Ангилья, Антигуа и Барбуда, Армения, Аруба, Багамские Острова, Бахрейн, Барбадос, Белиз, Бермудские острова, Босния и Герцеговина, Ботсвана, Британские Виргинские острова, Кабо-Верде, Каймановы острова, Остров Кука, Доминики, Республики Корея, Кюрасао, Объединенные Арабские Эмираты, Фарерские острова, Фиджи, Гранада, Гренландия, Гернси, Гонконг, Ямайка, Джерси, Иордания, Остров Лабуан, САР Макао, Катар, Республика Македония, Малайзия, Мальдивские Острова, Остров Мэн, Маршалловы Острова, Марокко, Маврикий, Монголия, Черногория, Науру, Ниуэ, Новая Каледония, Оман, Панама, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, **Сан-Марино**, Сербия, Сейшельские Острова, Швейцария, Свазиленд, Тайвань, Таиланд, Тунис, Турция, Острова Теркс и Кайкос, Уругвай, Вануату, Вьетнам, Палау, Намибия

4 декабря 2018 года Сан-Марино и Андорра исключены из серого списка

Заемное финансирование: классическая структура



Судебная практика в сфере международного налогообложения: проценты

KEY ASPECTS

- «Декларации» о бенефициарном собственнике дохода и сертификата налоговой резидентности уже недостаточно
- Фискальная служба осуществляет более глубокий анализ операций и денежных потоков налогоплательщиков
- «Substance» важен
- Необходимо тщательно готовить все документы о хозяйственных операциях

ЧАО «Полтавский ГОК»* (Ferrexpo Finance PLC)

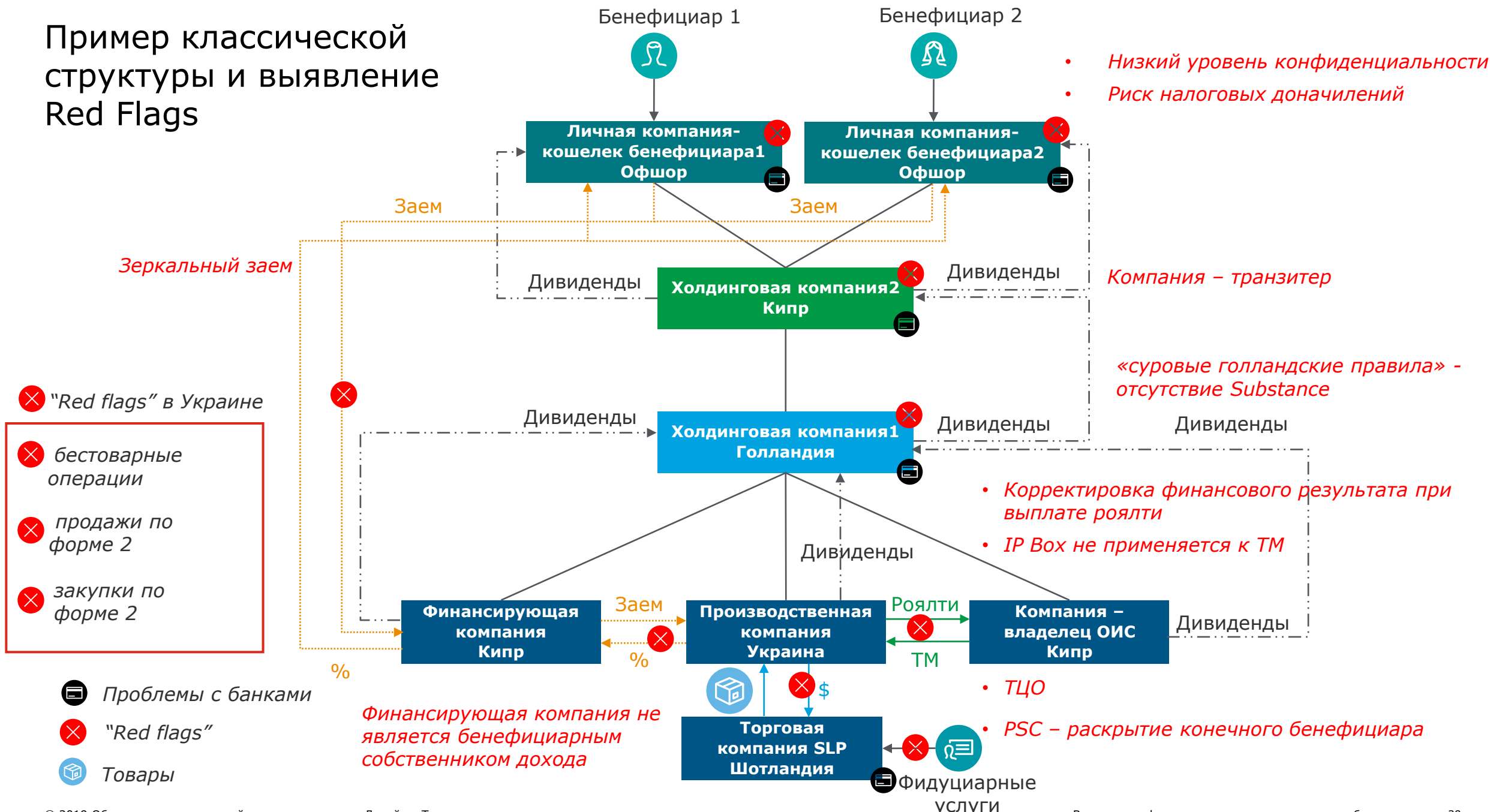
Решение 1 инстанции в пользу налогоплательщика

Суд принял во внимание следующие аспекты:

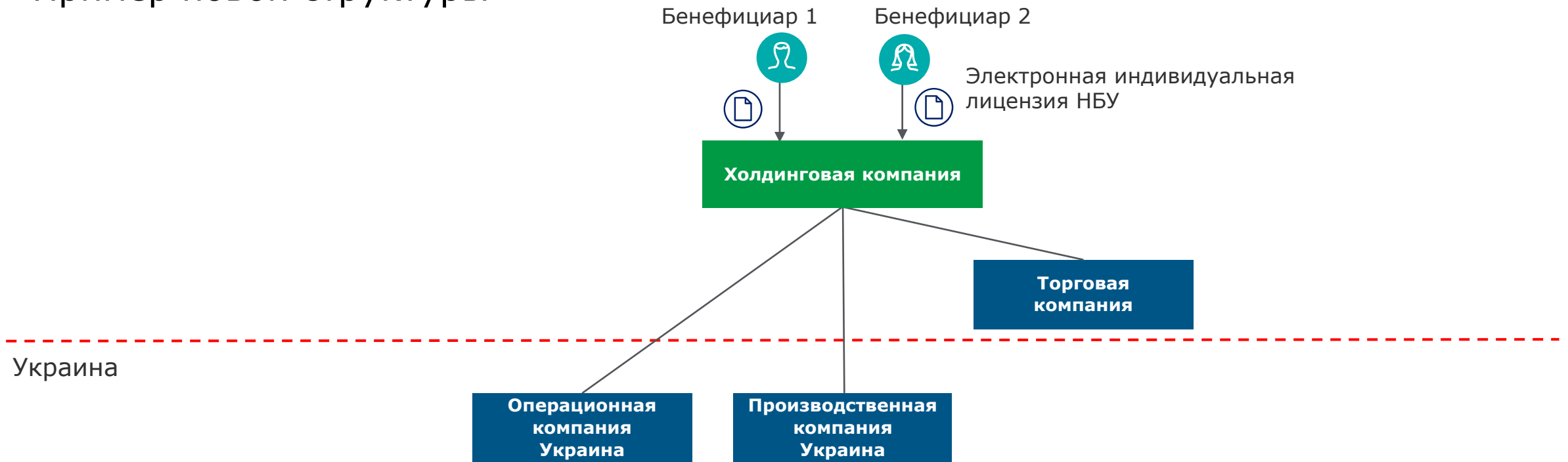
- Цель создания компании
- Наличие реальных коммерческих рисков у компании-нерезидента
- Характер деятельности компании и условия осуществления операций (были временные рамки между входящими и исходящими процентами)
- Право распоряжения полученным доходом и определение нерезидентом дальнейшей экономической судьбы такого дохода
- Активы компании (существенные денежные суммы на депозитах).
- Персонал компании: 5 наемных сотрудников и 10 человек на аутсорсинге
- Операционная рентабельность нерезидента - около 20%
- Отсутствие расследований в отношении компании по налоговым делам

**Решение Полтавского окружного административного суда, дело № 816/795/17, Постановление от 23.06.2017. Харьковской окружной административный суд оставил решение первой инстанции без изменений – 30.08.2018. Информация из открытого официального источника – из Единого государственного реестра судебных решений (<http://reyestr.court.gov.ua/>).*

Пример классической структуры и выявление Red Flags



Пример новой структуры



- ✓ Оптимальное количество компаний в структуре
- ✓ Наполнение компаний сущностью
- ✓ Базовое разделение функций
- ✓ Консолидация активов в холдинг
- ✓ Легализация владения
- ✓ Сохранение разумных способов оптимизации

deloitte.ua

О «Делойт»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойт» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.