

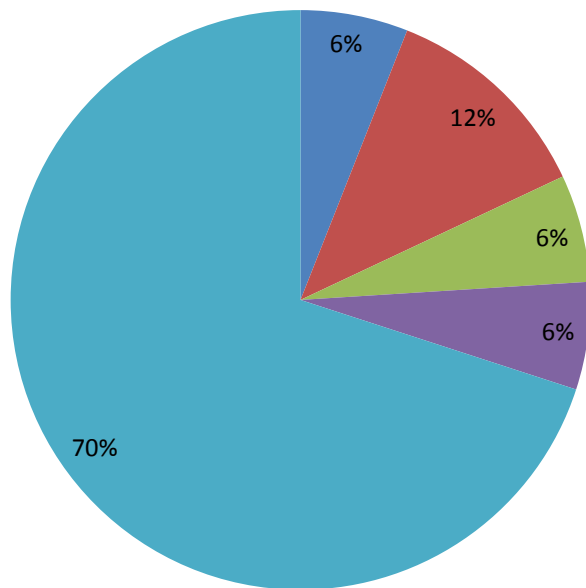


I P T
G R O U P

ДЕОФШОРИЗАЦИЯ: ПРАКТИКА И АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ

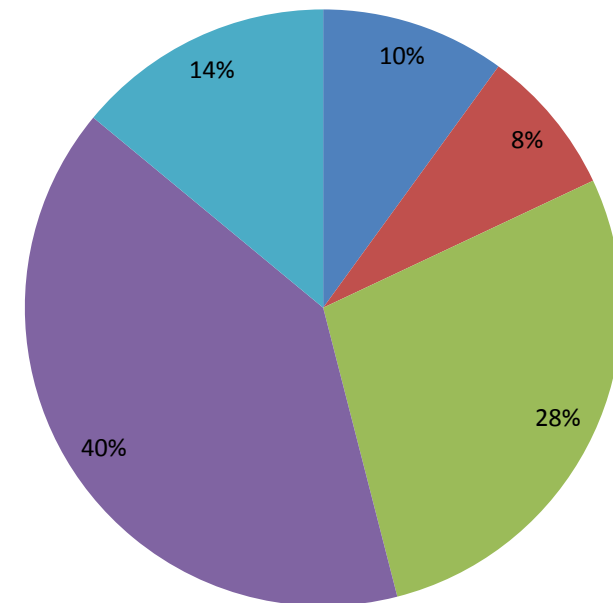
РОССИЯ, МОСКВА, 100904,
УЛ. АЛЕКСАНДРА СОЛЖЕНИЦЫНА, Д. 27
+ 7 495 988 4770
INFO@IPTG.RU, WWW.IPTG.RU

2015, март



- Смена налогового резидентства на РФ
- Перевод активов под дискреционный траст
- Ликвидация компаний
- Создание эффективного присутствия на Кипре
- Нет изменений

2016, декабрь



* По данным опросов кипрских сервис-провайдеров, аудиторов, налоговых служб

НЕ ДОЛЖНО БЫТЬ

Транзитный характер операций

- Постановление 9ААС от 07/10/2016 №09АП-44501/2016 («Северсталь»)

«Зеркальные» условия (роялти, займы)

- Постановление АС МО от 04/10/2016 №А40-241361/2015 («Банк Интеза»)

- Постановление 9 ААС от 04/08/2015 №09АП-28112/2015 («ТД «Петелино»)

Отсутствие налоговых обязательств у иностранных компаний

- Постановление АС МО от 04/10/2016 №А40-241361/2015 («Интеза»)

- Постановление 9ААС от 07/10/2016 №09АП-44501/2016 («Северсталь»)

Не отражение дохода в отчетности иностранной компании

- Определение ВС РФ от 25/08/2016 №305-КГ16-12737 («МДМ Банк»)

- Постановление 9ААС от 29/09/2016 №09АП-43945/2016 («Кредит Европа Банк»)

- Постановление 9ААС от 06/10/2016 №09АП-40622/2016 («Газпромбанк»)

Посреднический характер деятельности (ограниченные полномочия, отсутствие иной деятельности)

- Постановление АС МО от 04/10/2016 №А40-241361/2015 («Банк Интеза»)

- Постановление 9ААС от 07/10/2016 №09АП-44501/2016 («Северсталь»)

Отсутствие сотрудников (недостаточный уровень компетенции)

- Постановление АС МО от 04/10/2016 №А40-241361/2015 («Банк Интеза»)

Отсутствие деловой цели

- Постановление 9 ААС от 04/08/2015 №09АП-28112/2015 («ТД «Петелино»)

ДОЛЖНО БЫТЬ

Существенная маржа у иностранной компаний, разный принцип формирования «доходов» и «расходов»

- Постановление 9 ААС от 26/01/2015 №09АП-53771/2014 («Москоммерцбанк»)

Включение дохода в налоговую базу иностранной компании

- Определение ВС РФ от 21/12/2015 №310-КГ15-17102 («Вотек Мобайл»)

Наличие самостоятельных функций и рисков

- Постановление 9 ААС от 26/01/2015 №09АП-53771/2014 («Москоммерцбанк»)

Деловая цель (помимо экономии на налогах)

- Постановление 9 ААС от 26/01/2015 №09АП-53771/2014 («Москоммерцбанк»)



Рекомендации для иностранных компаний (Совет Директоров)

Что должно быть	Фактический получатель дохода (ст.7 НК РФ)	Налоговые резиденты РФ (ст.246.2 НК РФ)
В СД входят лица, у которых есть опыт и квалификация для принятия решений	+	+ / -
Большинство заседаний СД проходит в юрисдикции инкорпорирования компании	+ / -	+
Члены СД не освобождены от ответственности за принимаемые решения. У них нет инструкций от акционеров или третьих лиц	+	+
Решения СД носят сущностный характер (стратегическое развитие компании)	+	+
Постоянство и регулярность деятельности СД	+	+
Материальное вознаграждение членам СД (должна платить сама компания)	+	+



Рекомендации для иностранных компаний (операционная деятельность)

Что должно быть	Фактический получатель дохода (ст.7 НК РФ)	Налоговые резиденты РФ (ст.246.2 НК РФ)
Сотрудники в штате, которые обладают необходимой квалификацией	+	+
Наличие физического офиса (собственного или арендованного)	+	+
Возможность установить связь с сотрудниками (телефон, почта)	+	+
Ведение делопроизводства	+ / -	+
Управление банковским счетом (!)	+	+
Ведение бухгалтерского и управленческого учета	+ / -	+

На что обратить внимание

Имущество должно быть передано акционеру в результате ликвидации (после расчетов с кредиторами)

Должна быть соблюдена процедура ликвидации иностранной компании в соответствии с личным законом

Стоимость имущества должна быть подтверждена отчетом оценщика (если нет иных подтверждений рыночной стоимости, например, котировок акций)

Рекомендуется провести аудит ликвидационного баланса компании

При ликвидации трастов, фондов и т.д. целесообразно получить заключение, что это структура без образования юридического лица (т.е. выполняются требования, предусмотренные НК РФ)



Дмитрий Квитко

Партнер, Кандидат экономических наук
Департамент международной налоговой
практики

+7 495 9884770 (доб. 5362)

+ 7 903 6720172 (моб.)

d.kvitko@iptg.ru

Сфера деятельности: налоговое
структурирование международных сделок с
иностранскими и российскими активами,
консультирование по налоговым вопросам в
РФ и за рубежом для компаний и физлиц
(более 15 юрисдикций).

Опыт работы в международном
налогообложении более 10 лет в крупных
холдинговых компаниях и «большой
четверке».



Юлия Пономаренко

Налоговый менеджер

+7 495 9884770 (доб. 5981)

j.ponomarenko@iptg.ru

Сфера деятельности: консультирование по
налоговым вопросам в РФ и за рубежом для
компаний и физлиц

Опыт работы: более 7 лет в крупных холдинговых
компаниях и одной из ведущих консалтинговых
групп РФ по вопросам налогообложения



Сергей Зверев

Руководитель отдела правового сопровождения
международных сделок

+7 495 988 4770 (доб.5130)

s.zverev@iptg.ru

Сфера деятельности: международное и российское
корпоративное право.

Опыт работы: правовое обеспечение реализации
российских и международных инвестиционных
проектов, создание и сопровождение деятельности
холдинговых структур в более чем 10 юрисдикциях.



IPT
GROUP

СПАСИБО!

РОССИЯ, МОСКВА, 100904,
УЛ. АЛЕКСАНДРА СОЛЖЕНИЦЫНА, Д. 27
+ 7 495 988 4770
INFO@IPTG.RU, WWW.IPTG.RU