

План BEPS: последние новости и влияние на структурирование международного бизнеса



Докладчики:

Максим Лебедев
Ирина Кальницкая

Что такое “BEPS Plan”?

BEPS Plan - план действий ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

В сентябре 2013 года принят на Саммите глав государств G20.

«Переломный момент в истории международного сотрудничества по вопросам налогообложения»

ПЛАН ДЕЙСТВИЙ BEPS

Пакет 2014

- ✓ **Action 1:** Подготовка мер по вопросам налогообложения компаний цифрового сектора
 - ✓ **Action 2:** Устранение различий в налогообложении гибридных инструментов
 - ✓ **Action 5:** Усовершенствование мер по борьбе с налоговыми злоупотреблениями, в частности, порядка обмена информацией и требований к фактическому присутствию
 - ✓ **Action 6:** Меры, направленные против злоупотреблений, путем применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
 - ✓ **Action 8:** Нематериальные активы. Обеспечение трансфертного ценообразования в соответствии с повышением капитализации / увеличением нематериальных активов
 - ✓ **Action 13:** Пересмотр требований к подготовке документации по трансфертному ценообразованию
 - ✓ **Action 15:** Разработка многостороннего инструмента для внесения изменений в двусторонние соглашения
-

Пакет 2015

- ✓ **Action 3:** Усиление правил о «контролируемых иностранных компаниях»
- ✓ **Action 4:** Ограничение размывания налогооблагаемой базы путем использования вычета процентных расходов, а также расходов по другим инструментам финансирования
- ✓ **Action 7:** Меры против искусственного избежания статуса постоянного представительства
- ✓ **Action 9:** Риски и капитал. Обеспечение трансфертного ценообразования в соответствии с повышением капитализации / рисков или распределения капитала
- ✓ **Action 10:** Другие сделки с высоким уровнем риска
- ✓ **Action 11:** Разработка порядка сбора и анализа информации о размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения
- ✓ **Action 12:** Разработка требований об обязательном раскрытии налогоплательщиками информации о сделках с использованием схем агрессивного налогового планирования
- ✓ **Action 14:** Усовершенствование механизмов разрешения споров.

ПЛАН ДЕЙСТВИЙ BEPS: ПЕРВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

- ✓ **Финальный отчет по Action 1** (Подготовка мер по вопросам налогообложения компаний цифрового сектора)
- ✓ **Финальный отчет по Action 15** (Обоснование многостороннего инструмента для внесения изменений в двусторонние соглашения)
- ✓ **Проект Правил по реализации 4 направлений:**
 - **Action 2:** Устранение различий в налогообложении гибридных инструментов
 - **Action 6:** Меры, направленные против злоупотреблений, путем применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
 - **Action 8:** Нематериальные активы. Обеспечение трансфертного ценообразования в соответствии с повышением капитализации / увеличением нематериальных активов
 - **Action 13:** Требования к подготовке документации по трансфертному ценообразованию

Мероприятие 6.

Усовершенствование мер по борьбе с налоговыми злоупотреблениями



Основные темы Мероприятия 6

**Ограничение
преимуществ
(Limitation of
benefits):**

- Active conduct test
- Derivative test
- Discretionary relief

**Тест основной
цели (Principal
Purpose Test)**

**Внесение изменений в Преамбулу Модельной
конвенции**

Ограничение преимуществ (Limitation of benefits, LoB)

Право на преимущества соглашений имеют:

- 1) Уполномоченные лица**
- 2) Лицо, в отношении доходов, полученных в связи с активной торговой деятельностью или бизнесом в государстве резиденции лица (даже если оно не является «уполномоченным лицом») – **active conduct test**
- 3) Акционеры получателя доходов могут претендовать на льготы, в случае получения дохода на прямую (даже если п. 1 и п. 2 не выполняется) - **derivative test**

Уполномоченные лица. Тест на «публичную компанию»

- Основной класс акций компании продается на всемирно известной «репутационной» бирже

И

- Основной класс акций продается на одной или нескольких признанных фондовых биржах, расположенных в договариваемся государстве, в котором компания является резидентом;

ИЛИ

- Основное место управления и контроля компании находится в договариваемся государстве, резидентом которого она является;

ИЛИ

- Акции материнской компании регулярно продаются на признанной фондовой бирже в договариваемся государстве.

Уполномоченные лица. Тест собственности и размытия базы налогообложения

- По крайней мере 50% компании принадлежит резиденту договаривающегося государства, который является физическим лицом или публичной акционерной компанией, которая соответствует характеристикам теста на «публичную компанию»;
- Не более 50% от валового дохода компании выплачивается резиденту третьего государства и такие выплаты включаются в состав расходов компании.

Уполномочение лица. Другие субъекты

- физические лица-резиденты договаривающегося государства;
- государственный орган договаривающегося государства и похожие субъекты;
- благотворительные, религиозные и другие неприбыльные организации.

Active conduct test

- Компания или ее связанные лица осуществляют **активную торговлю или другую коммерческую деятельность** в государстве своего резиденства (инвестирование или управление инвестициями не считается активной торговлей или коммерческой деятельностью)
- **Доходы** получаются в связи с ведением такой **активной торговли** или коммерческой деятельности
- **Инвестиционная деятельность** считается активной коммерческой деятельностью только если она осуществляется **банком, другим финансовым учреждением** или страховой компанией

Derivative test

- **Компания** должна соответствовать требованиям **теста собственности** и размытия базы налогообложения;
- **Материнская компания**, в случае получения дохода напрямую **должна иметь право на аналогичные налоговые льготы**, как и дочерняя компания;

Discretionary relief

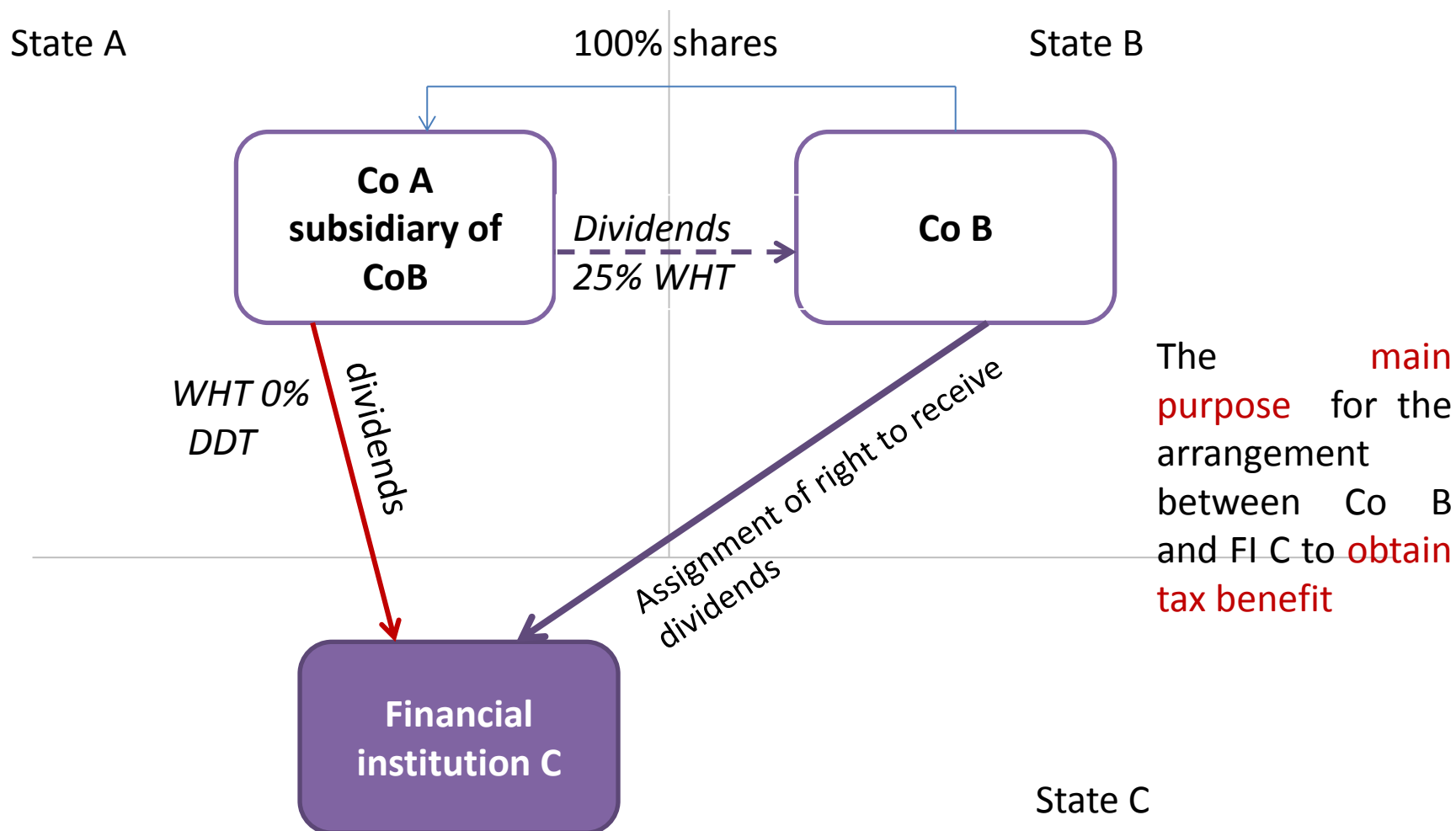
Компетентный орган, по запросу резидента и после рассмотрения соответствующих фактов и обстоятельств **может предоставить льготы** в соответствии с Конвенцией резиденту, если установит, что **главной целью создания, приобретения или управления компанией-резидентом не было получения льгот от Конвенции.**

Тест основной цели (Principal Purpose Test)

Преимущества в соответствии с Конвенцией не предоставляются для доходов, если получение выгоды было одной из главных целей любого соглашения или сделки, в результате которой прямо или косвенно были получены такие доходы.

Тест основной цели. Примеры использования

Tax evasion



Тест основной цели. Примеры использования Business purpose

State D

Co D considering establishing a manufacturing plant in a developing Country in order to expand its business

New factory ?

No convention

State A

State B

Convention
Lower manufacturing costs

No convention

State C

General objective of tax conventions is to encourage cross-border investment

Тест основной цели. Внедрение в законодательство ЕС

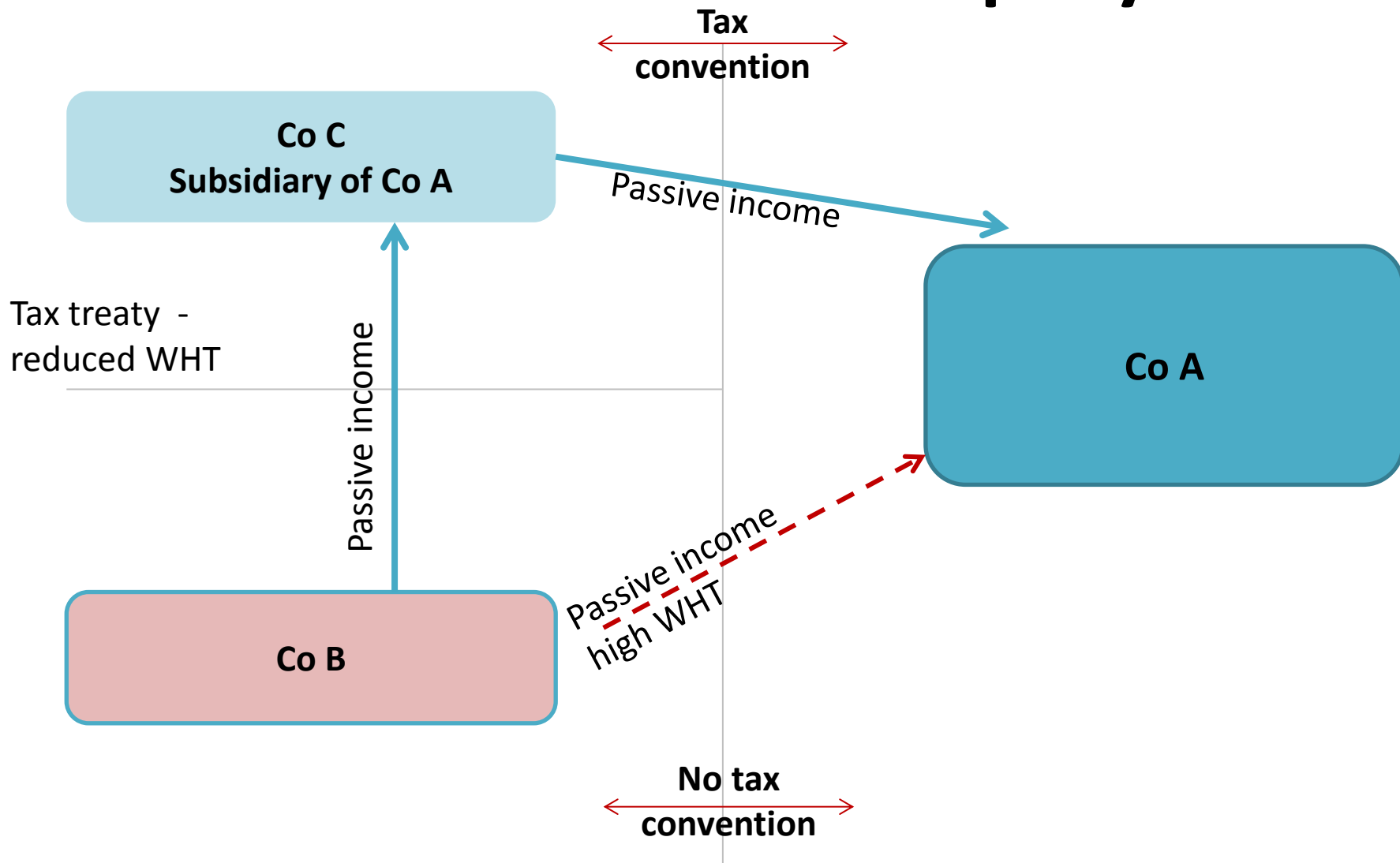
- 27 января 2015 Директивой (EU) 2015/121 были внесены изменения в **Директиву о материнских и дочерних компаниях**
- Согласно изменениям, **преимущества Директивы не могут применяться** в случае если тот или иной инструмент/соглашение (arrangement) используется компаниями **только для избежания налогообложения** и не является «подлинным», т. е. **не имеет коммерческих и экономических оснований**

Внесение изменений в Преамбулу Модельной конвенции

Предлагается переформулировать Конвенцию так, чтобы четко установить, что **налоговые соглашения не могут применяться для обеспечения двойного НЕналогообложение** и для **поощрения уклонения** от уплаты налогов (tax avoidance or evasion).

Примеры кондуитных компаний

Direct conduit company



Stepping stone conduit company

