

Новое в налоговом планировании:

BEPS, открытые реестры бенефициаров, автоматический обмен информацией, деофшоризация в Украине.

Влияние на международный бизнес. Будет ли это работать?

23 сентября 2016

ДОКЛАДЧИК:

НАТАЛЬЯ УЛЬЯНОВА

QUESTION:
IS THERE A LIGHT
AT THE END OF
THE TUNNEL?



ЕСТЬ ЛИ СВЕТ В КОНЦЕ ТОННЕЛЯ





СТРУКТУРИРОВАНИЕ ВЫХОДИТ НА НОВЫЙ УРОВЕНЬ

OUR ANSWER IS
NEXT LEVEL

next level



BEPS

ACTION PLAN

Аббревиатура BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) означает «размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения».

«Проект BEPS» (BEPS project) - это план действий в области международного налогообложения, разработанный ОЭСР

2013 году был выпущен развернутый план действий (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting), содержащий 15 шагов (Actions).



Речь идет о формально правомерных схемах, не нарушающих действующее законодательство какой-либо страны, но представляющихся налоговым властям нежелательными.

BEPS

MAIN IDEA
ГЛАЗАМИ OECD

В ЧЕМ СУТЬ ПРОБЛЕМЫ И ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ

ПРОБЛЕМА	РЕШЕНИЕ
Прибыль относиться не к той юрисдикции, где реально осуществляется деятельность	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Substance ▪ Информационная прозрачность между странами ▪ Ужесточение режимов IP Box ▪ Ужесточение правил отчетности по ТЦО ▪ Digital Business Rules
Неэффективные CFC Rules	Ужесточение CFC Rules
Злоупотребление положениями DTT	Пересмотр условий DTT
Размытие базы путем вычета процентов	Ограничения на вычет процентов
Не эффективные нормы по выявлению Permanent Establishment	Пересмотр и ужесточение правил возникновения Permanent Establishment

ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ



ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

1

Двусторонние договоры об обмене налоговой информацией

- Малая эффективность, административные трудности
- Не распространённость
- Излишняя затратность, громоздкость
- Отсутствие автоматического обмена – предоставление по запросу
- Необходимость глобального решения

2

Соглашения об избежании двойного налогообложения

- Основаны на модельной Конвенции ОЭСР (статья 26)
- Крайняя статичность
- Малая эффективность
- Затрудненность обмена

ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

3

Двусторонние договоры об обмене налоговой информацией

- До 2008 находилась в спящем состоянии (отсутствие актуальности, юридического механизма)
- 3 формы обмена: по запросу, спонтанный (по собственной инициативе) и **автоматический**
- Предусматривались как внутренние проверки, так и проверки за границей
- Доработана ОЭСР в 2008, дополнена специальным Протоколом на саммите G20 в 2010

4

Директива о Сбережениях ЕС - 2003

- Первый реально работающий механизм
- Локальный характер
- Касается налогообложения дохода от сбережений в форме выплачиваемых банком процентов

FATCA

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – закон о зарубежных счетах в США, согласно которому финансовые организации во всем мире должны раскрывать сведения о счетах американских налогоплательщиков и компаний на автоматической основе



CRS начал разрабатываться в рамках ОЭСР в 2013 году. В мае 2014 года была одобрена **Декларация ОЭСР об автоматическом обмене налоговой информацией.**

Стандарт CRS предусматривает **ежегодный автоматический** обмен информацией между государствами.

COMMON REPORTING STANDARD



COMMON REPORTING STANDARD

ОТЧЕТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

- Банки
- Финансовые организации
- Инвестиционные компании
- Страховые компании
- Пенсионные фонды
- Инвестиционные трасты
- Инвестиционные советники и менеджеры

ОТЧЕТНЫЕ СЧЕТА

- Личные счета
 - Физических лиц – резидентов отчетной юрисдикции
- ! Отсутствует балансовый порог
Расширенная проверка – от USD 1 млн
- Корпоративные счета компаний, частных фондов, трастов
 - Контролируемые вышеуказанными учреждениями или Пассивной нефинансовой структурой, которая, в свою очередь, контролируется отчетным лицом



Балансовый порог – USD 250 тыс.

ВСЕГДА ЛИ ОБМЕН ВЗАИМЕН?

1. Невзаимный автоматический обмен

При присоединении к Конвенции МСАА юрисдикция может объявить «Принцип невзаимности».

Если юрисдикция выбирает невзаимный обмен, то она будет только **отправлять** информацию, но не будет **получать** ее.

2. Участвующие и отчетные юрисдикции

Участвующая юрисдикция - юрисдикция, с которой **есть соглашение** об автоматическом обмене информацией

Отчетная юрисдикция - это Участвующая юрисдикция, в которую **есть обязательство** предоставлять информацию.

Например, Гернси:

«Participating Jurisdictions» list – **95 юрисдикций**

«Reportable Jurisdictions for 2016» List – **55 юрисдикций**

Принцип обмена информацией в рамках CRS



СТРАНЫ- УЧАСТНИКИ CRS

СТРАНЫ-УЧАСТНИКИ CRS (101 ЮРИСДИКЦИЯ)

Юрисдикции, обязавшиеся подать первую отчетность в 2017 (55)

Anguilla, Argentina, Barbados, Belgium, Bermuda, British Virgin Islands, Bulgaria, Cayman Islands, Colombia, Croatia, Curaçao, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Dominica, Estonia, Faroe Islands, Finland, France, Germany, Gibraltar, Greece, Greenland, Guernsey, Hungary, Iceland, India, Ireland, Isle of Man, Italy, Jersey, Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Malta, Mexico, Montserrat, Netherlands, Niue, Norway, Poland, Portugal, Romania, San Marino, Seychelles, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Trinidad and Tobago, Turks and Caicos Islands, United Kingdom

Юрисдикции, обязавшиеся подать первую отчетность в 2018 (46)

Albania, Andorra, Antigua and Barbuda, Aruba, Australia, Austria, The Bahamas, Bahrain, Belize, Brazil, Brunei Darussalam, Canada, Chile, China, Cook Islands, Costa Rica, Ghana, Grenada, Hong Kong (China), Indonesia, Israel, Japan, Kuwait, Lebanon, Marshall Islands, Macao (China), Malaysia, Mauritius, Monaco, Nauru, New Zealand, Panama, Qatar, Russia, Saint Kitts and Nevis, Samoa, Saint Lucia, Saint Vincent and the Grenadines, Saudi Arabia, Singapore, Sint Maarten, Switzerland, Turkey, United Arab Emirates, Uruguay, Vanuatu

НЕ ПРИСОЕДИНИВШИЕСЯ К СТАНДАРТУ

Азербайджан, Алжир, Ангола, Армения, Белоруссия, Босния и Герцеговина, Венесуэла, Вьетнам, Ирак, Казахстан, Кувейт, Косово, Нигерия, о. Ямайка, Пакистан, Парагвай, Перу, Сербия, Сев.Кипр, США, Таиланд, Тунис, Туркмения, Украина и другие страны, не вошедшие в списки выше

РЕЕСТРЫ БЕНЕФИЦИАРОВ



С апреля 2016 г. в рамках встречи G20 после Panama Papers Министры финансов Великобритании, Германии, Италии, Франции и Испании договорились обмениваться данными о бенефициарных владельцах. Впоследствии к этой инициативе присоединилось множество стран.

ПРЕДПРИНЯТЫЕ ДЕЙСТВИЯ

- Великобритания уже наладила обмен информации о бенефициарах со своими заморскими и коронными территориями (по состоянию на апрель 2016 года – 9 юрисдикций)
- Активное продвижение идеи создания реестров бенефициаров в рамках 4AMLD (Directive (EU) 2015/849)

КОНЕЧНЫЕ ЦЕЛИ

- Создание национальных реестров бенефициаров – предоставления доступа иностранных служб к ним
- Создания единого европейского реестра бенефициаров
- Создания Многосторонней Конвенции либо обширной сети двухсторонних соглашений по обмену информацией о бенефициарах

Четвёртая Директива Евросоюза о противодействии отмыванию денежных средств должна быть имплементирована государствами-членами в национальное законодательство **до 26 июня 2017 года**.

РАСКРЫТИЕ БЕНЕФИЦИАРОВ В ЕС

ТРЕБОВАНИЯ	КРИТЕРИИ	КОМУ РАСКРЫВАЕТСЯ ИНФОРМАЦИЯ
<p>В ЕС должен быть создан единый реестр конечных бенефициарных владельцев юридических лиц.</p>	<p>Бенефициарным владельцем признаётся лицо, владеющее 25% плюс одной акцией либо имеющее иным образом возможность контролировать управление юридическим лицом.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Государственным органам; ▪ Органам финансовой разведки; ▪ Кредитным и финансовым организациям; ▪ Нотариусам, аудиторам, юристам; ▪ Провайдерам сервисных (трастовых) услуг; ▪ Риелторам, лицам, осуществляющим торговые операции с оплатой наличными на сумму 10 тыс. евро и более; ▪ Any person that can demonstrate a legitimate interest (журналистам).

С 30 июня 2016 г. компании обязаны подавать сведения в
UK Companies House

ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛИРУЮЩИХ
ЛИЦАХ ДОЛЖНА ОТРАЖАТЬСЯ

В РЕЕСТРАХ САМИХ КОМПАНИЙ

В ПУБЛИЧНО ДОСТУПНОМ
ЦЕНТРАЛЬНОМ РЕЕСТРЕ В
COMPANIES HOUSE

РАСКРЫТИЕ БЕНЕФИЦИАРОВ: ОПЫТ УК

НА КАКИЕ КОМПАНИИ
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ

- **Компании**, зарегистрированные в Великобритании (за некоторыми исключениями);
- **LLPs**;
- Европейские акционерные общества открытого типа (Societas Europaea) и некоторые иностранные товарищества.

ЧТО ИМЕННО РАСКРЫВАЕТСЯ О PSC

- Имя;
- Адрес проживания (который не будет публично доступным);
- Почтовый адрес;
- Дата рождения, национальность;
- Информация о контроле и дата, на которую лицо становится подлежащим включению в реестр.



UK Guidance for Companies, SE and LLP:

Companies without PSCs: "The company knows or has reasonable cause to believe that there is no registrable person or registrable relevant legal entity in relation to the company."

25% -
NO PERSON WITH
SIGNIFICANT
CONTROL



COMPANY AND FINANCIAL LTD

File for this company

Company number 00000000

Overview

Filing history

People

Officers

Persons with significant control

There are no persons with significant control or statements available for this company.

РАСКРЫТИЕ БЕНЕФИЦИАРОВ

5 ИЮЛЯ 2016 ПРОДОЛЖЕНИЕ СЛЕДУЕТ....



5 июля 2016 года Европейская Комиссия опубликовала предложение по внесению правок в действующую Директиву ЕС 2015/849.

1

Перенос даты имплементации с 26 июня на **1 января 2017 года**

2

Унификация в рамках ЕС подхода к расширенному Due Diligence лиц, связанных с «рискованными» юрисдикциями

3

Введение национальных централизованных реестров бенефициаров с предоставлением доступа органам и заинтересованным лицам

4

Снижение порога с 25% до 10% для определения бенефициара и внесения в централизованный реестр (при наличии риска отмыывания денег и избежания налогообложения)

5

Требование к постоянному обновлению информации о бенефициарах Passive Non-Financial Entity

КОНЦЕПЦИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПРОСТРАНСТВА ЕАЭС

- В настоящее время осуществляется координация работы налоговых органов стран-участниц ЕАЭС в части обмена информацией
 - Обсуждается возможность его функционирования как в автоматическом формате, так и в формате «на запрос»
- Разработан проект Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС для осуществления налогового администрирования

ЕДИНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРОСТРАНСТВО



ЧТО ДЕЛАТЬ БИЗНЕСУ



«Наполняем» бизнес реальностью

1. Реальный бизнес это:

- ✓ **Директор-резидент** юрисдикции компании + имеет соответствующую **квалификацию** + получает **заработную плату**;
- ✓ **Решения совета** директоров - **на территории** юрисдикции компании;
- ✓ **Банковский счет** компании - **в банке юрисдикции** компании (может быть не основной);
- ✓ **Бухгалтерский учет** - **в юрисдикции компании**;
- ✓ **У компании есть затраты** (локальный офис, телефония, интернет и т.д.);
- ✓ **Нет генеральной доверенности**;
- ✓ **НДС номер**;
- ✓ **Рыночные условия сделок**;
- ✓ **Деловая цель.**

2. Аудит существующей структуры

3. Реструктуризация (с учетом новых правил игры)

4. Ликвидация «лишних структур»

5. Использование более сложных инструментов (инвестиционные фонды, трасты, частные фонды, хеджирование валютных рисков....)

ВМЕСТО
ПОДЫТОГА....

«Compliance with BEPS
will cost
more money...»

ДЕОФШОРИЗАЦИЯ В УКРАИНЕ: НОВАЯ ВОЛНА ПОСЛЕ PANAMA PAPERS

28 апреля 2016 года Президент Украины подписал Указ **"О мерах по противодействию уменьшения налоговой базы и перемещению прибыли за границу"**, предусматривающий создание специальной Рабочей Группы по подготовке законов по деофшоризации.



В срок до 10 июня 2016 рабочая группа должна была подготовить пакет законопроектов с учетом инициатив ОЭСР.

По нашим данным по состоянию на сегодня реального прогресса по этому вопросу нет.

ДЕОФШОРИЗАЦИЯ В УКРАИНЕ: КОНЦЕПЦИЯ

5 мая 2016 года Рабочая Группа обнародовала концепцию ("**Концепция внедрения основных положений BEPS в Украине**"), которая перечисляет основные акценты будущей реформы:

- Внедрение правил КИК;
- Признание иностранных юридических лиц налоговыми резидентами Украины;
- Автоматический обмен налоговой информацией;
- Ограничение вычета процентов;
- Предотвращение злоупотреблений льготами, которые предусмотрены DTT;
- Предотвращение уклонения от статуса постоянного представительства;
- Изменения в правилах ТЦО (введение отчетности в разрезе стран и подача мастер-файлов группы);
- Новые правила касательно НДС в электронной торговле.

ДЕОФШОРИЗАЦИЯ В УКРАИНЕ: Что еще...

?

«НУЛЕВОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ»

?

ВОЗМОЖНА ЛИ ЭСТОНИЯ В УКРАИНЕ
(под налогообложение – только распределяемая прибыль по ставке 20%)



ДЕОФШОРИЗАЦИЯ: БУДЕТ ЛИ ВСЕ ЭТО РАБОТАТЬ В УКРАИНЕ?

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ В УКРАИНЕ

- Состояние судебной защиты;
- Правоохранительной системы;
- Налоговая и административная нагрузка на бизнес;
- Валютные ограничения и валютный контроль (лицензия НБУ на инвестирование и открытие банковских счетов, ограничения на вывод дивидендов и т.д.);
- Отсутствие реальной защиты прав инвесторов...



Для успешной деофшоризации следует начать не с борьбы с офшорами, а с создания условий для нормальной работы в Украине.

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ



BUSINESS NETWORKING



ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОНСАЛТИНГ



ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ
ДЛЯ VIP - КЛИЕНТОВ



МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ



УПРАВЛЕНИЕ ЧАСТНЫМ КАПИТАЛОМ
(WEALTH MANAGEMENT)

ЮРИДИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ



ЗАЩИТА АКТИВОВ





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

НАТАЛЬЯ УЛЬЯНОВА

ПАРТНЕР

ICF LEGAL SERVICE

(044) 255 57 67

NATALYA@ICF-UA.COM