

**КАКИЕ РИСКИ МОГУТ ВОЗНИКНУТЬ У
ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОФШОРНЫХ КОМПАНИЙ**



1. Если иностранная компания управляется с территории России, то она может быть признана её налоговым резидентом

2. Компании без полного делового присутствия в стране регистрации всё больше сталкиваются с ужесточенными требованиями банков:

- сложность в открытие банковских счетов
 - задержки в исполнении банковских операций
 - заморозка/заккрытие существующих банковских счетов
- 

Что необходимо предпринять?

Шаг No.1

Перенести деятельность и активы офшорной компании на оншор

Почему выбрать Кипр?

- ✓ Кипр **не является офшорной** зоной с точки зрения понятия 'офшора', а также согласно действующему российскому законодательству
- ✓ Кипр имеет обширную сеть **Соглашений об Избежании Двойного Налогообложения** (в том числе с Россией)
- ✓ Кипр предоставляет **значительные налоговые льготы** для компаний, такие как:
 - ❑ освобождение от налогообложения доходов, полученных от сделок с ценными бумагами
 - ❑ освобождение от налогообложения доходов в виде дивидендов
 - ❑ возможность оптимизировать корпоративный налоговую ставку до 2.5%

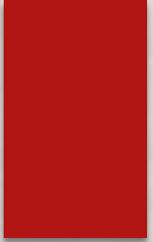
Шаг No.2

Организовать **Фактическое присутствие (Real Substance)** компании на Кипре

Что это значит?

1. Компания должна продемонстрировать, что её **управление и контроль** осуществляются на Кипре:

- ✓ Директора компании должны быть налоговыми резидентами Кипра
- ✓ Директора должны иметь соответствующую квалификацию и опыт. Не номинальный директор
- ✓ Ежегодные общие собрания акционеров, принятие решений и собрания директоров кипрской компании должны проводиться на Кипре
- ✓ Компания не должна выпускать генеральные доверенности в пользу физических лиц, проживающих за пределами Кипра



2. Компания должна подтвердить своё **физическое присутствие** на Кипре:

- ✓ Наличие офиса
 - ✓ Квалифицированные сотрудники на Кипре, необходимые для выполнения каждодневных задач компании
 - ✓ Наличие банковского счета на Кипре
 - ✓ Физическое хранение бухгалтерских и корпоративных документов компании на Кипре
 - ✓ Банковские подписанты, базирующие на Кипре
- 

Рекомендации:

- ✓ Избежать структурирования международного бизнеса через офшорные зоны
- ✓ Перевести бизнес из офшора в оншор
- ✓ Обеспечить управление и контроль, а также создать достаточное присутствие компании в стране регистрации
- ✓ Создать максимально понятное описание структуры и деятельности компании. Избежать сложной и непонятных схем



Благодарю за внимание!

M. Target Group

41, Misiaouli & Kavazoglou Street

2nd Floor, Office 201, 3016 Limassol, Cyprus

P.O. Box 71057, 3840 Limassol, Cyprus

Tel.: +357 25 87 14 14 Fax: +357 25 10 61 55

www.mtargetgroup.com