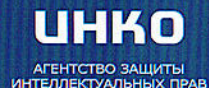


ПРАВОВЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

ПРАКТИЧЕСКИЕ СОВЕТЫ ОТ ЮРИСТОВ ИЗ РАЗНЫХ СТРАН



ПРИ ПОДДЕРЖКЕ:

МЭРИИ Г. НОВОСИБИРСКА, НОВОСИБИРСКОГО БАНКОВСКОГО КЛУБА, АДВОКАТСКОЙ ПАЛАТЫ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

НОВЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

В последнее время правила ведения международного бизнеса существенно изменились. То, что мы считали нормой, все наработанные практики, связанные с ведением бизнеса через офшоры и страны с льготным налогообложением, перестают быть актуальными.

Большое количество принятых недавно законодательных актов, нацеленных на борьбу с отмыванием денег и уклонением от налогов, существенным образом изменили подход к международному бизнесу. В числе принятых мер:

- *автоматический обмен финансовой информацией между налоговыми органами более 100 стран, включая РФ, Кипр, БВО, Швейцария и т.д.;*
- *принятый во многих странах (включая РФ) Закон о контролируемых иностранных компаниях (КИК);*
- *концепция налогового резидентства РФ, дополненная критериями по управлению и контролю;*
- *направленные местным банкам Инструкции ЦБ Кипра о прекращении сотрудничества с офшорными компаниями и кипрскими компаниями, которые физически не присутствуют на острове (офис, штатные сотрудники и т.п.).*

РИСКИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОФШОРНЫХ КОМПАНИЙ

1. Если иностранная компания управляется с территории России, она может быть признана её налоговым резидентом. Особая активность ожидается с 2019 г., когда будет изучена информация, полученная посредством международной системы автоматического обмена налоговой информацией (CRS).
2. Компании без полного делового присутствия в стране регистрации всё больше сталкиваются с ужесточёнными требованиями банков. Несоответствие требованиям о физическом присутствии могут повлечь за собой риски:
 - невозможность открыть банковский счёт;
 - задержки в исполнении банковских операций;
 - заморозка существующих банковских счетов.

Значительно легче обеспечить защиту иностранной налоговой резидентности компании в другой юрисдикции, если:

- эта юрисдикция не является офшорной зоной;
- у страны есть Соглашение об Избегании Двойного Налогообложения (СИДН) с Россией;
- компания может продемонстрировать, что её управление и контроль осуществляются в данной юрисдикции, а также подтвердить своё в ней физическое присутствие.

КАК МОЖНО РЕШИТЬ ДАННУЮ ПРОБЛЕМУ

Первым делом следует перевести компанию из офшорных зон, а также из стран, не имеющих СИДН с Россией, в более подходящую юрисдикцию. Далее — обеспечить физическое присутствие, управление и контроль в новой юрисдикции.

ПОЧЕМУ В КАЧЕСТВЕ НОВОЙ ЮРИСДИКЦИИ СЛЕДУЕТ ВЫБРАТЬ КИПР

- Кипр не является офшорной зоной с точки зрения понятия «офшора» и согласно действующему российскому законодательству.
- Кипр имеет лояльную правовую систему, основанную на английском праве.
- 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 использовать специальный налоговый режим при получении роялти и при продаже IP.

Время офшорных структур постепенно истекает. Международный бизнес должен учитывать новые правила, развивая деловую активность максимально понятным способом. Неизбежно и создание физического присутствия с офисом и сотрудниками, наделение компании реальными функциями. Это позволит иностранной компании подтвердить налоговое резидентство и право пользоваться местными налоговыми льготами и преимуществами международных налоговых соглашений.

*Одиссей Меликидис,
М. TARGET GROUP,
Лимассол, Кипр*



По всем вопросам вы можете обратиться к нам:
ООО «ИНКО» info@jpinco.com
ООО «Юсконсалт» info@usconsalt.ru
ООО «ЮК Лекспроф» info@lexprof.ru
www.siblegalweek.ru