



ПЕПЕЛЯЕВ, ГОЛЬЦБЛАТ И ПАРТНЕРЫ

Оффшоры в международном налоговом планировании

Круглый стол "Частное банковское обслуживание и работа с крупными клиентами. Новые тенденции"

*Вахитов Рустам Рафаэлевич,
Старший менеджер
Группа услуг
по международному
налогообложению*

5 октября 2009

1. G20 «Конец эры банковской тайны»
2. Ужесточение налогового администрирования
3. Типичные риски
4. Новые возможности

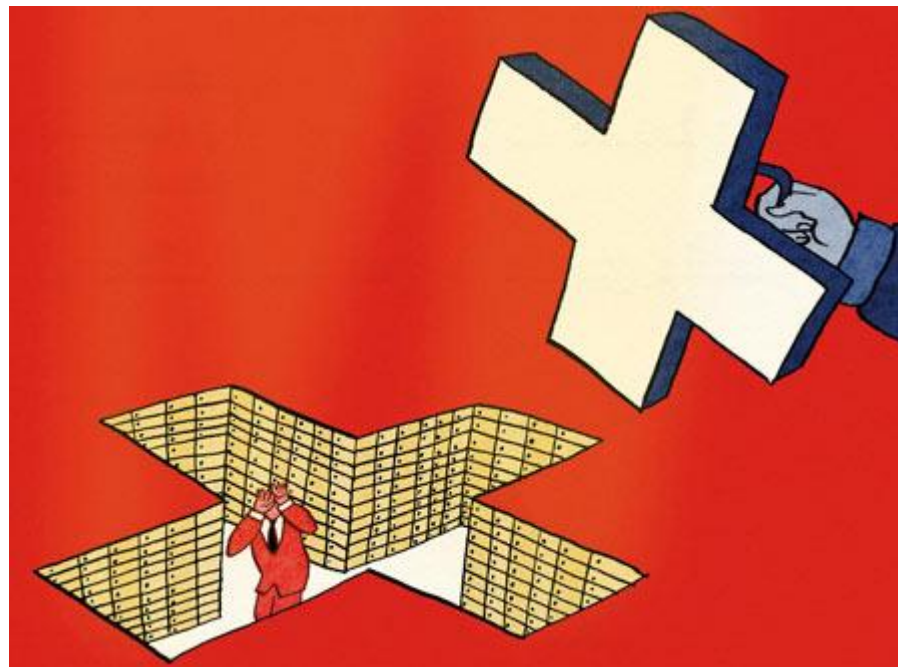
1. «Белый» и «серый» списки ОЭСР – 2 апреля 2009 года
2. Швейцария, Британские Виргинские Острова, Бермуды, Кайманы, Люксембург, Бельгия, Австрия....
3. ОЭСР: За полгода подписано более 90 соглашений об обмене информацией, пересмотрены статьи об обмене информацией в более чем 60 соглашениях об избежании двойного налогообложения
4. ОЭСР: Задачи 2010 года – мониторинг реальной имплементации процедур обмена информацией

Ужесточение налогового администрирования: дело UBS

1. 2001 - сотрудник UBS Брэдли Биркенфилд уговаривает миллиардера Igor Olenicoff инвестировать 200 миллионов долларов
2. По соглашению с IRS UBS должен удерживать и перечислять IRS 28% с доходов американских резидентов или раскрывать их имена
3. Удержание налога не производится, так как доход выплачивается промежуточной офшорной компании
4. Igor Olenicoff - доходы за 1992-1997 15 тысяч долларов?
5. С 1997 года в отношении него и его компаний проводятся налоговые проверки
6. Декабрь 2007 года – признание в налоговых недоплатах
7. Июнь 2008 года – признание в участии в организации схем уклонения от налогов его частным банкиром, сотрудником UBS
8. Февраль 2009 года – соглашение с UBS о выплате штрафа в 780 миллионов долларов и раскрытии данным по 200 клиентам
9. Запрос данных по всем счетам, связанным с американскими резидентами
10. 19 августа 2009 года – соглашение о процедуре раскрытия информации по американским клиентам

Pascal Saint-Amans, Head, International Co-operation Division, OECD Centre for Tax Policy and Administration

Impact: no more places to hide safely because of tax cooperation



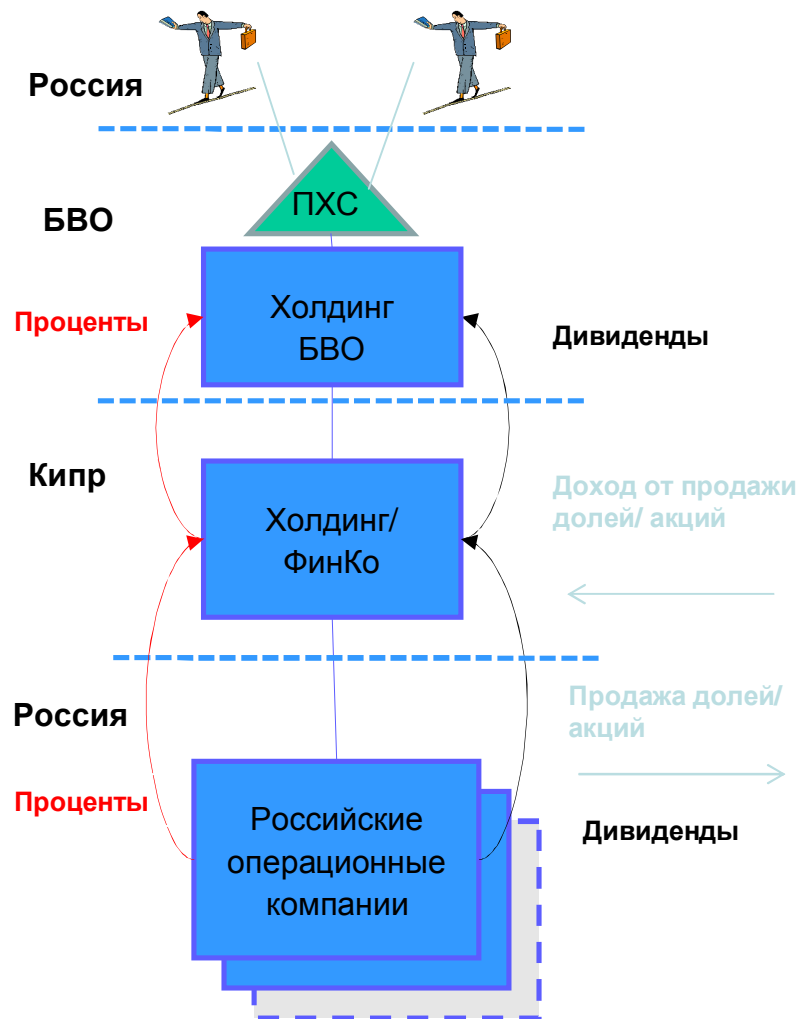
Структура и основные виды доходов оффшорного холдинга Россия-Кипр-Британские Виргинские Острова (БВО)

6



Описание структуры и налоговые последствия

- Российские операционные компании владеются российскими резидентами через холдинг на БВО и кипрский субхолдинг
- Реальное управление холдингами на Кипре и БВО осуществляется из России
- В холдинге на Кипре нет персонала, нет активной коммерческой деятельности, почти весь доход выплачивается на холдинг на БВО
- Оффшорный холдинг получает через холдинг на Кипре дивиденды, проценты и доход от продажи акций российских компаний
- Дивиденды, выплачиваемые компании-резиденту Кипра, могут облагаться в России по пониженной ставке налога у источника 5% по соглашению об избежании двойного налогообложения с Кипром вместо 15% согласно НК РФ
- Проценты, выплачиваемые компании-резиденту Кипра, не могут облагаться в России налогом у источника по соглашению об избежании двойного налогообложения с Кипром. Согласно НК РФ ставка налога у источника по процентам 20%.
- Доход от продажи долей/акций российских компаний, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, не облагается налогом в России по соглашению об избежании двойного налогообложения с Кипром. Согласно НК РФ ставка налога по такому доходу 20%.



Риски структуры

1) Утрата резидентства.

Кипрскими резидентами считаются компании с местом управления на Кипре. Управление из России создает риск непризнания резидентом Кипра и неприменения соглашения об избежании двойного налогообложения. Последствия:

- налог 15% по дивидендам вместо 5%;
- налог 20% по процентам вместо 0%;
- налог 20% на доход от продажи долей/акций российских компаний более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества вместо 0%.

2) Постоянное представительство в России.

Реальное управление холдингами на Кипре и БВО осуществляется из России и может создать постоянные представительства этих компаний в России. Весь или значительная часть доходов холдингов может быть отнесена к такому постоянному представительству и обложена налогом в России.

3) Тест бенефициарной собственности

-Отсутствие персонала и активной коммерческой деятельности, выплата всего дохода в холдинг на БВО может привести к невыполнению условия бенефициарной собственности на выплачиваемый из России доход и применению ставки налога у источника 15% вместо 5% в отношении дивидендов и с меньшей степенью вероятности 20% вместо 0% в отношении выплачиваемых процентов.

-4) Риск признания конечного собственника получателем дохода

1. Перенос компаний из оффшоров в европейские юрисдикции
2. Удачное время для реструктуризации активов
3. Новые продукты – альтернативные / исламские финансовые инструменты



Рустам Вахитов

**Старший менеджер,
Группа услуг по международному налогообложению**

r.vakhitov@pgplaw.ru

Рустам Вахитов – специалист в области международного налогообложения. До прихода в компанию «Пепеляев, Гольцблат и партнеры» Рустам работал в юридических и консалтинговых компаниях в России, Нидерландах и Люксембурге, занимаясь вопросами международного налогообложения с 2002 года.

Специализацией Рустама является налоговое структурирование и консультирование с использованием стран Бенилюкса и сопровождение сделок с использованием финансовых инструментов. Рустам является руководителем секции международных налоговых отношений Научно-экспертного совета российской Палаты налоговых консультантов.

Рустам Вахитов владеет английским, голландским и немецким языками и является автором многочисленных публикаций по вопросам международного налогообложения и налогового планирования.

МОСКВА

123610, Москва,
Краснопресненская наб., 12
Центр международной торговли – II
Тел.: +7 (495) 967-00-07
Факс: + 7 (495) 967-00-08
Email: info@pgplaw.ru

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

191015, Санкт-Петербург,
ул. Шпалерная, 54
Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»
Тел.: +7 (812) 333-07-17
Факс: +7 (812) 333-07-16
Email: spb@pgplaw.ru

www.pgplaw.ru