

Жизнь после Кипра: налоговый апгрейд

08.06.2013

НОВОСТИ КОМПАНИЙ



4 июня 2013 г. в Москве журнал Legal Insight, компания ITA и Российское отделение Международной налоговой ассоциации провели конференцию на тему «Жизнь после Кипра: налоговый апгрейд».

Лейтмотивом мероприятия стало обсуждение взаимодействия с кипрскими компаниями в связи с банковским кризисом. Раскрытие информации об офшорных компаниях, их регистраторах и контрагентах через базу Off shore leaks еще больше пошатнуло веру клиентов в конфиденциальность офшорных схем. О том, как российским и международным компаниям реагировать на эти изменения, и шла речь на конференции, на которой собрались российские, украинские, голландские, итальянские, кипрские и мальтийские эксперты из частного сектора и государственных органов.

Первая секция мероприятия была посвящена достаточно актуальной теме последнего времени — бенефициарной собственности. Модератором был Виктор Мачехин, исполнительный директор российского отделения Международной налоговой ассоциации РОС-ИФА и руководитель налоговой практики Linklaters.

В начале конференции выступили заместитель руководителя ФНС Даниил Егоров и почетный гость форума, один из ведущих экспертов в области международного налогообложения в мировом масштабе Паскуале Пистоне. Обсуждение, в котором участвовали ведущие эксперты международного, российского и украинского профессионального сообщества, такие как Владимир Гидирим, Борис Брук, Дмитрий Михайленко и сам Виктор Мачехин, было очень интересным.

Дискуссия велась как об истории появления данного термина (в российской интерпретации понимаемого, скорее, как фактическое право на доход — ФПД) в международном налоговом праве, так и о его использовании в ходе развития законодательства, административной и судебной практик. В российском налоговом законодательстве термин ФПД отсутствует, несмотря на неоднократные предложения по поводу его включения в Налоговый кодекс РФ.

В целом отечественное профессиональное сообщество внимательно относится к использованию данного термина в практической деятельности (дело «Северного Кузбасса» заставляет быть начеку!), однако реального прогресса в его интерпретации не наблюдается из-за отсутствия каких-либо решительных действий со стороны фискальных органов. Так, история с налогообложением еврооблигаций закончилась тем, что вопрос о фактическом получателе дохода просто сняли с повестки дня и заменили дискуссией о предоставлении льготы.

Что касается Украины, то там определение фактического права на доход закреплено в национальном налоговом законодательстве, и сейчас количество разъяснений фискальных органов и судебных решений по применению этой концепции заметно увеличилось. Прежде всего это касается платежей роялти, т. е. ситуаций, когда налоговым органам проще

получить документы по цепочке сделок (лицензия / сублицензия). Следует отметить непоследовательность складывающейся практики. Чаще побеждают налогоплательщики, а не представители налоговых органов. В то же время в нескольких делах победила прямолинейная логика украинских налоговых органов: сублицензиар не является конечным получателем дохода и потому не может быть бенефициарным собственником. В результате появились в некоторой степени абсурдные решения, например: платеж российскому правообладателю, осуществляемый из Украины через российскую сублицензионную компанию, не признан покрываемым льготой российско-украинской налоговой конвенции как не отвечающий условию ФПД. В этой части можно было только приветствовать комментарии Даниила Егорова по поводу того, что у российских налоговых органов нет намерения применять аналогичные механические тесты для решения подобных вопросов.

Участники конференции обсудили современные тенденции, отмеченные налоговым комитетом ОЭСР, который в течение полутора лет активно занимается выработкой уточненной позиции по ФПД для составления комментария к Модельной конвенции. В целом участники согласились с тем, что развитие понимания ФПД у российских и украинских налогоплательщиков и налоговых органов может серьезно отразиться на практических решениях в части международного налогового планирования.

Далее конференцию продолжила секция по трансфертному ценообразованию, которой руководил Денис Щекин, управляющий партнер юридической компании «Щекин и партнеры». В рамках этой секции обсуждался широкий круг вопросов, связанных с применением правил трансфертного ценообразования, в частности, диффузия принципа рыночных цен, т. е. применение этого принципа к операциям в отсутствие контролируемых сделок и необоснованной налоговой выгоды. Было признано, что формальных оснований для этого нет, но в особых случаях позиция Минфина РФ по поводу возможности такого применения может быть реализована на практике через концепцию необоснованной налоговой выгоды.

Также был поднят вопрос об избыточности информации в уведомлении о контролируемых

сделках и возможности оспаривания приказа ФНС России о порядке заполнения уведомления о контролируемых сделках в Высшем Арбитражном суде РФ.

Еще одна секция была посвящена новостям и тенденциям налогового законодательства и практики Нидерландов, Кипра и Мальты. Модератором выступал Рустам Вахитов, управляющий партнер International Tax Associates. Ситуацию, сложившуюся на Кипре, осветил налоговый директор кипрской компании Eurofast Крис Дамиану. По его словам, *недавние события коснулись преимущественно банковского сектора. Кипр по-прежнему может предложить инвесторам понятную систему законов, отличное информационное взаимодействие, профессиональный сервис мирового уровня, налоговую систему, полностью совместимую с требованиями Евросоюза и ОЭСР, а также низкий корпоративный налог в отсутствие каких-либо черных списков. Кроме того, Кипр является членом Евросоюза.*

Крис Дамиану, в частности, обратил внимание на тенденцию замещения примитивных структур back-to-back займов и лицензионных платежей более современными структурами с использованием кипрского режима IP Box.

Сильвио Сириа, партнер компании Silvio Corrierri Legal, посвятил выступление мальтийской налоговой системе. Также он поделился своими впечатлениями от мероприятия: *« Нам было очень приятно участвовать в этой конференции и выступать на ней. Интересные и достойные выступления всех спикеров дополнили обсуждение недавних событий в международном налогообложении российской точкой зрения. Особенно интересным было выступление заместителя руководителя российской Федеральной налоговой службы Даниила Егорова о подходе к проблеме борьбы с неуплатой налогов. Вопросы делегатов выявили интересный взгляд изнутри на актуальные дебаты об уклонении от международного налогообложения в России. Мы также были рады реакции аудитории по поводу презентации мальтийской налоговой системы. Некоторые слушатели задавали конкретные вопросы, что свидетельствует о высоком интересе и опыте непосредственного ведения дел со структурами, включающими Мальту. Конструктивные дискуссии с участниками конференции продолжались даже после ее окончания. Мы надеемся, что это положит начало длительному сотрудничеству представителей российского и украинского бизнес-сообществ*

».

Александр Захаров, управляющий партнер Paragon Advice, традиционно порадовал новостями о новых антиофшорных мерах, принимаемых на уровне отдельных государств и международных организаций. Так, присоединение Украины к обновленной многосторонней конвенции Совета Европы и ОЭСР об обмене информацией может положить начало использованию ею документа, применяемому уже 55 странами, в том числе Россией.

Рустам Вахитов рассказал о ряде российских и украинских судебных дел, при рассмотрении которых защита, осуществляемая на основе пустых офшорных структур, успешно оспаривалась налоговыми органами или кредиторами.

В ходе следующей сессии разговор шел о привлечении инвестиций. Участники конференции прослушали дистанционное выступление руководителя ассоциации ASSAIFo Альберто Бруньони о проведении сделки альтернативного (исламского) финансирования банка «Ак Барс». Продолжил разговор о привлечении финансирования для реализации проектов российских компаний руководитель Агентства инвестиционного развития Татарстана Линар Якупов. Он рассказал о том, как структура, которой он руководит, привлекает российских и зарубежных инвесторов к осуществлению своих проектов. По его словам, ключевыми факторами успеха служат открытость госорганов и возможность обсуждения потребностей инвесторов.

Конференция показала, как повышается значимость международных налоговых вопросов в практике налоговых директоров российских компаний. В постоянно меняющейся реальности международного налогообложения важно оставаться в курсе событий и оперативно реагировать на изменения.

Следующим крупным мероприятием станет Форум трансфертного ценообразования, который пройдет в Москве 7–8 октября при поддержке российского, украинского и казахстанского отделений Международной налоговой Ассоциации IFA. Его цель — сравнить

практический опыт компаний России, Украины, Казахстана и европейских стран в области соблюдения требований и процедур законодательства о трансфертном ценообразовании, поделиться опытом решения сложных проблем и обсудить с консультантами и представителями налоговых органов вопросы, которые еще предстоит решить. Мы будем рады рассмотреть любые ваши предложения. Обращайтесь по адресу:

elena.gerchikova@infotropic.ru.

Обзор подготовлен Рустамом Вахитовым, Виктором Мачехиным и Денисом Щекиным

Опубликовано в [Legal Insight №6 \(22\) 2013](#)