

ДЕНЬГИ — В ДОМ

ПРОЦЕСС ДЕОФШОРИЗАЦИИ УКРАИНСКОГО БИЗНЕСА МОЖЕТ НАЧАТЬСЯ В ЛЮБОЙ МОМЕНТ. КОМПАНИЯМ НЕОБХОДИМО К ЭТОМУ ПОДГОТОВИТЬСЯ



ОКСАНА КНЕЙЧУК,
ПАРТНЕР, РУКОВОДИТЕЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА
МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
И КОРПОРАТИВНОГО СТРУКТУРИРОВАНИЯ
ЮРИДИЧЕСКОЙ ФИРМЫ ETERNA LAW

Правительства разных стран противодействовали уклонению от уплаты налогов с помощью офшорных компаний с момента появления первых офшорных структур. Однако настоящая «война» с офшорами началась после мирового финансового кризиса 2009-го и недавно разразившихся налоговых скандалов.

Важным шагом на этом пути стало принятие в 2013 году 44 странами — членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и странами G20 Плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Он состоит из 15 пунктов и предусматривает координацию противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

В Украине деофшоризация началась с принятия в апреле 2016-го Указа президента Украины №180 «О мерах по противодействию уменьшению налоговой базы и перемещению прибыли за границу», которым КМУ был уполномочен «организовать работу по присоединению Украины к международным инициативам ОЭСР». В конце весны несколько политических партий подготовили шесть законопроектов. До момента подписания указа в Украине уже действовали некоторые ограничения, направленные на борьбу с уклонением от налогообложения (связанные с установлением контроля за трансфертным ценообразованием, раскрытием сведений о бенефициарах).

В начале мая члены рабочей группы утвердили проект Концепции внедрения основных рекомендаций BEPS в Украине. За основу был взят план BEPS.

Среди всех новшеств особый интерес представляют правила

о налогообложении контролируемых иностранных компаний (КИК), противодействии злоупотреблениям в связи с применением договоров об избежании двойного налогообложения, а также присоединении Украины к автоматическому обмену налоговой информацией (АОНИ).

Под КИК понимается юридическое лицо, зарегистрированное в любой иностранной юрисдикции (кроме компаний, зарегистрированных в юрисдикциях с высоким налогообложением, которые получают доходы от активной бизнес-деятельности). Плательщиками налога с КИК будут физические или юридические лица (резиденты Украины), которые имеют в иностранной компании долю более 20%, или превышающую 10%, если свыше 50% долей в данной компании принадлежит другим резидентам Украины. При этом также учитывается критерий осуществления фактического контроля, под которым понимается возможность резидента Украины осуществлять решающее влияние на бизнес-решения КИК. В качестве критериев будет рассматриваться наличие одного или нескольких признаков: доверенность на осуществление различных сделок, указание резидента в качестве бенефициара при открытии банковского счета для КИК, контроль над банковскими счетами КИК, ведение резидентом бухгалтерского или управленческого учета КИК, предоставление резидентом указаний директору КИК касательно заключения сделок, осуществления операций по банковским счетам.

Прибыль КИК будет включаться в совокупный доход физического лица или прибыль юридического лица. При этом резидент освобождается от

налогообложения, если КИК платит налог на прибыль по ставке, не меньшей, чем ставка налога на прибыль в Украине, уменьшенная на 5%, и доля пассивных доходов КИК не превышает 25%.

Концепцией утвержден поэтапный план присоединения к АОНИ, предусматривающий подписание межведомственного соглашения об автоматическом обмене налоговой информацией, принятие национального законодательства, обязывающего банки и финучреждения ввести определенные стандарты по идентификации фактических владельцев счетов, а также предоставлять информацию о таких счетах в компетентный орган (ГФС).

В планах правительства — инициирование переговоров с Бельгией, Германией, Великобританией, Австрией, договоры с которыми предусматривают нулевые или низкие ставки обложения пассивных доходов. Цель — их повышение минимум до 5% (по стандартам ОЭСР — 5–15%).

Проведение первого декларирования (КИК) планировалось в IV квартале 2016-го, но с июня все законодательные инициативы по вопросам деофшоризации так и остались на рассмотрении в ВР. Однако дальнейшее продвижение законопроектов и внедрение в Украине рекомендаций BEPS — лишь вопрос времени. Поэтому представителям бизнеса, которые используют нерезидентные компании и/или имеют банковские счета за рубежом, необходимо комплексно проанализировать существующие бизнес-модели и внести в них корректировки, чтобы грядущие законодательные нововведения не застали их врасплох. **10**



то это резко увеличит количество сделок по таким финансовым инструментам на рынке.

Анализ эффективности новых гибридов в «Бурат-Агро» осуществляется путем посева на специально созданных демонстрационных полях. По словам Петрова, им движет личное недоверие к авторитетам, поэтому весь новый посевной материал проходит тесты на демоучастках под технологией, применяемой на предприятии. На таких полях агрономы компании следят не только за развитием растений, но и за тем, как их сопровождают представители компаний-оригинаторов.

Сейчас в разработке у руководителя «Бурат-Агро» еще несколько новых идей, которые он тщательно перепроверяет, высчитывая выгоду, взвешивая интересы свои и партнеров. «Хочу делать только удачные проекты», — говорит Петров. Одним из таких удачных проектов может стать совместная работа с «Монсанто» по выращиванию гибридных семян кукурузы. «Мы готовы выделить «Бурат-Агро» специальную технику и прислать лучших агрономов следить за процессом выведения гибридов», — подчеркивает Гладун. 11

LANDLORD

БИЗНЕСА МОЖЕТ НАЧАТЬСЯ В ЛЮБОЙ МОМЕНТ. КОМПАНИЯМ НЕОБХОДИМО К ЭТОМУ ПОДГОТОВИТЬСЯ

Правительства разных стран противодействовали уклонению от уплаты налогов с помощью офшорных компаний с момента появления первых офшорных структур. Однако настоящая «война» с офшорами началась после мирового финансового кризиса 2009-го и недавно разразившихся налоговых скандалов.

Важным шагом на этом пути стало принятие в 2013 году 44 странами — членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и странами G20 Плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Он состоит из 15 пунктов и предусматривает координацию противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

В Украине деофшоризация началась с принятия в апреле 2016-го Указа президента Украины №180 «О мерах по противодействию уменьшению налоговой базы и перемещению прибыли за границу», которым КМУ был уполномочен «организовать работу по присоединению Украины к международным инициативам ОЭСР». В конце весны несколько политических партий подготовили шесть законопроектов. До момента подписания указа в Украине уже действовали некоторые ограничения, направленные на борьбу с уклонением от налогообложения (связанные с установлением контроля за трансфертным ценообразованием, раскрытием сведений о бенефициарах).

В начале мая члены рабочей группы утвердили проект Концепции внедрения основных рекомендаций BEPS в Украине. За основу был взят план BEPS.

Среди всех новшеств особый интерес представляют правила

о налогообложении контролируемых иностранных компаний (КИК), противодействию злоупотреблениям в связи с применением договоров об избежании двойного налогообложения, а также присоединении Украины к автоматическому обмену налоговой информацией (АОНИ).

Под КИК понимается юридическое лицо, зарегистрированное в любой иностранной юрисдикции (кроме компаний, зарегистрированных в юрисдикциях с высоким налогообложением, которые получают доходы от активной бизнес-деятельности). Плательщиками налога с КИК будут физические или юридические лица (резиденты Украины), которые имеют в иностранной компании долю более 20%, или превышающую 10%, если свыше 50% долей в данной компании принадлежит другим резидентам Украины. При этом также учитывается критерий осуществления фактического контроля, под которым понимается возможность резидента Украины осуществлять решающее влияние на бизнес-решения КИК. В качестве критериев будет рассматриваться наличие одного или нескольких признаков: доверенность на осуществление различных сделок, указание резидента в качестве бенефициара при открытии банковского счета для КИК, контроль над банковскими счетами КИК, ведение резидентом бухгалтерского или управленческого учета КИК, предоставление резидентом указаний директору КИК касательно заключения сделок, осуществления операций по банковским счетам.

Прибыль КИК будет включаться в совокупный доход физического лица или прибыль юридического лица. При этом резидент освобождается от

ОКСАНА КНЕЙЧУК,

ПАРТНЕР, РУКОВОДИТЕЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА
МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
И КОРПОРАТИВНОГО СТРУКТУРИРОВАНИЯ
ЮРИДИЧЕСКОЙ ФИРМЫ ETERNA LAW

налогообложения, если КИК платит налог на прибыль по ставке, не меньшей, чем ставка налога на прибыль в Украине, уменьшенная на 5%, и доля пассивных доходов КИК не превышает 25%.

Концепцией утвержден поэтапный план присоединения к АОНИ, предусматривающий подписание межведомственного соглашения об автоматическом обмене налоговой информацией, принятие национального законодательства, обязывающего банки и финучреждения ввести определенные стандарты по идентификации фактических владельцев счетов, а также предоставлять информацию о таких счетах в компетентный орган (ГФС).

В планах правительства — инициирование переговоров с Бельгией, Германией, Великобританией, Австрией, договоры с которыми предусматривают нулевые или низкие ставки обложения пассивных доходов. Цель — их повышение минимум до 5% (по стандартам ОЭСР — 5–15%).

Проведение первого декларирования (КИК) планировалось в IV квартале 2016-го, но с июня все законодательные инициативы по вопросам деофшоризации так и остались на рассмотрении в ВР. Однако дальнейшее продвижение законопроектов и внедрение в Украине рекомендаций BEPS — лишь вопрос времени. Поэтому представителям бизнеса, которые используют нерезидентные компании и/или имеют банковские счета за рубежом, необходимо комплексно проанализировать существующие бизнес-модели и внести в них коррективы, чтобы грядущие законодательные нововведения не застали их врасплох. 11

ФОТО: ПРЕДОСТАВЛЕНО ПРЕСС-СЛУЖБОЙ КОМПАНИИ MONSANTO

ФОТО: ПРЕДОСТАВЛЕНО П ЮРИДИЧЕСКОЙ КОМПАНИЕЙ ETERNA LAW