

МИНИМУМ ОГРАНИЧЕНИЙ

КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ТРЕЙДИНГОВЫЕ КОМПАНИИ В АГРОБИЗНЕСЕ



ОКСАНА КНЕЙЧУК,
ПАРТНЕР ETERNA LAW KYIV

Торговая компания, созданная в иностранной юрисдикции, открывает широкие возможности представителям украинского бизнеса. К примеру, возможность получения доступа к дешевым кредитам, осуществление торговой деятельности без валютных ограничений со стороны НБУ, зачастую делающих невозможным своевременное выполнение платежных обязательств перед иностранными контрагентами. Также взаимодействие с новыми партнерами, готовыми торговать с трейдером из уважаемой юрисдикции, возможность аккумулирования валютных средств и регулирования уровня налоговой нагрузки.

Как правильно выбрать юрисдикцию? Необходимо учитывать географию запланированной трейдинговой деятельности, возможность беспрепятственной репатриации прибыли, объем контроля местного директора за финансами компании, степень уважительности самой юрисдикции, уровень затрат на создание и обслуживание компании.

Один из наиболее релевантных критериев, которые следует учитывать, — возможность регулирования налогового бремени на уровне торговой компании.

По данному критерию наиболее популярные трейдинговые юрисдикции можно условно разделить на две основные категории. Первые — это страны, где прибыль торговых компаний не подлежит налогообложению. Вторые — юрисдикции, в которых уровень налоговой нагрузки торговой компании можно регулировать, применяя законные механизмы снижения налогового давления.

Уровень налоговой нагрузки торговых компаний можно регулировать несколькими способами. Первый — путем создания в юрисдикциях, законодательство которых предусматривает возможность применения льготного налогового режима к трейдинговым компаниям (в частности, так называемые домицилированные и смешанные компании в Швейцарии). К примеру, компании, зарегистрированные в кантоне Цуг, должны платить федеральный налог на прибыль (эффективная ставка налога составляет 7,83%). Но в зависимости от статуса компании ее прибыль, полученная за пределами Швейцарии, может быть полностью или частично (на 70–80%) освобождена от налогообложения на уровне кантона. В результате общая ставка налога на прибыль составит около 11%. Ожидается, что такой льготный налоговый режим будет действовать в Швейцарии до 2019 года, после этого планируется общее снижение кантональных ставок (для поддержания налоговой привлекательности Швейцарии как юрисдикции, популярной для создания трейдинговых компаний). Второй способ — это регистрации торговых структур в странах с высоким уровнем налогообложения, но возможностью существенного снижения уровня налоговой нагрузки в силу применения положений налогового законодательства, которые позволяют значительно минимизировать эффективную ставку налога на прибыль. Например, ставка корпоративного налога на Мальте составляет 35%. Однако акционеры мальтийской компании после получения дивидендов могут возместить 6/7 налога, уплаченного

компанией на Мальте. В результате эффективная ставка налога составляет лишь 5% агентских правоотношений, при которых торговая компания, созданная в уважаемой юрисдикции (например, Великобритания, Австрия, Словакия), выступает в качестве агента, действующего от своего имени, но по поручению принципала. В результате на уровне компании-агента остается лишь незначительная сумма комиссионного вознаграждения, которое и подлежит налогообложению в юрисдикции такого агента. Основная сумма прибыли аккумулируется на уровне компании-принципала (может быть создана в низко- или безналоговой юрисдикции).

Выбирая страну для основания торговой компании, важно определить, включена ли она в Украине в перечень низконалоговых юрисдикций (для целей трансфертного ценообразования). Следует также учитывать евроинтеграционные процессы в Украине. При выборе банка для открытия счета торговой компании нужно помнить о том, что подавляющее большинство стран мира (свыше 80 государств) присоединились к многосторонней конвенции об автоматическом обмене информацией. После присоединения Украины к этой конвенции (ожидается в ближайшее время) иностранный банк, в котором будет открыт счет торговой компании, автоматически станет передавать (через налоговую службу своей страны) в украинские налоговые органы информацию о лице, контролирующем такой счет. А также данные о балансе на счете, объеме прибыли от активной коммерческой деятельности и пассивных инвестиционных операций и т. п. 