

Korpus Prava

#1 / Winter, 2017

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Изменения в законодательстве,
актуальные в 2017 году



Издается совместно с



Непростая жизнь
«упрощенцев»
и другие изменения
в налоговом законодательстве

Новые ПБУ

Аудит
по российским
и международным
правилам

Korpus Prava

#1 / Winter, 2017

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Изменения в законодательстве, актуальные в 2017 году

Издается совместно с



Уважаемые читатели!

Рад приветствовать вас на страницах нашего корпоративного издания «Korpus Prava.Analytics».

Первый выпуск года мы традиционно посвящаем темам, которые будут актуальны в наступившем году.

На страницах этого журнала, вы ознакомитесь с запланированными изменениями в законодательстве зарубежных стран. С 2017 года начнет свое действие ряд международных налоговых соглашений.

Наступивший год принес хорошие новости для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения. Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную. Наш младший юрист Роман Московских рассказывает об упрощенной системе налогообложения и контролируемой задолженности.

В этом номере мы постарались ознакомить вас с новыми правилами бухгалтерского учета, затронули тему финансового терроризма, рассмотрели те меры, которые предпринимаются для повышения уровня прозрачности с целью предотвращения отмывания денег, и продолжили поиски фактического получателя дохода.

Обратите внимание на активно обсуждаемую тему «Автоматический обмен информацией (CRS)». Наши специалисты в ежегодном разделе обсудили главные вопросы и спорные моменты в форме «Вопрос-ответ».

Мы надеемся, что в этом номере вы найдете для себя только актуальную информацию, которая поможет с легкостью реализовать в 2017 году все намеченные планы.

До новых встреч на страницах «Korpus Prava.Analytics»!

Артем Палеев
Управляющий партнер
Корпус Права





стр. 8

Роман Московских*Младший юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Непростая жизнь «упрощенцев» и другие изменения в налоговом законодательстве

2016 год был наполнен событиями в области геополитики, которые отчасти отделили те значительные усилия, которые на протяжении года прикладывал наш законодатель в стремлении создать отвечающую современным вызовам и тенденциям законодательную базу в России. А такие усилия действительно можно считать значительными, ведь в этом году Государственная Дума поставила рекорд: было рассмотрено 6 165 законопроектов, из которых 1 994 приняты и подписаны Президентом России, 4 171 был отклонен.

стр. 14

Ирина Отрохова*Юрист**Корпоративные услуги**Корпус Права (Кипр)*

Актуальные изменения в законодательстве зарубежных стран

Вслед за Британскими Виргинскими островами следующий шаг к раскрытию информации сделали Сейшельские острова. Как мы уже неоднократно освещали в своих статьях, публикациях и видео обзорах, оффшорные юрисдикции постепенно переходят к европейской практике по раскрытию информации.

стр. 20

Игорь Чайка*Управляющий директор**Аудиторская практика**Корпус Права*

Новые ПБУ

В ближайшие несколько лет предполагается кардинальное обновление правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации. На сайте Минфина РФ размещена программа разработки стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг. Она предполагает как разработку новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, так и внесение изменений в существующие положения по бухгалтерскому учету.

стр. 26

Светлана Свириденкова*Аудитор**Аудиторская практика**Корпус Права (Россия)*

Аудит по российским и международным правилам

Два последних года были очень сложным периодом для аудиторского сообщества. Это связано с реформами относительно требований к членству в саморегулируемых организациях аудиторов, число участников которых увеличено теперь в несколько раз.

стр. 32

Анна Сенченко*Старший юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Даже если вы сидите на дне ручья, вы не можете быть рыбой

5 июля 2016 Европейская комиссия опубликовала документ-предложение с поправками к четвертой директиве ЕС о предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания доходов или финансирования терроризма, известную как 4AML. Эти поправки стали продолжением февральских заявлений Европейской комиссии о том, что для эффективной борьбы с финансированием терроризма необходимы еще более жесткие ограничения.

стр. 38

Алексей Оськин*Заместитель управляющего**директора**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права*

Поиски фактического получателя дохода продолжаются

Контролирующие органы уделяют все большее внимание практическому применению концепции фактического получателя дохода. На слуху недавние дела в отношении таких компаний, как «Северный Кузбасс» (A27-7455/2010), «Нарьянмарнефтегаз» (A40-1164/2011), «ОрифлэймКосметикс» (A40-138879/2014) и т. п.

стр. 44

Специалисты**Корпус Права**

Комментарии специалистов по отдельным вопросам, связанным с автоматическим обменом информацией (CRS)

Учредитель и издатель



Главный редактор

Артем Палеев

*Управляющий партнер,
Корпус Права*

Редакционный совет

Игорь Мацкевич

*Заместитель главного редактора,
Профессор кафедры криминологии
и уголовно-исполнительного права
Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),
Доктор юридических наук*

Итзик Амиел

Адвокат

Евгений Дридзе

*Начальник Управления внешнеэкономической
деятельности Департамента внешнеэкономических
и международных связей г. Москвы*

Константин Рыжков

*Российский фонд прямых инвестиций,
директор, член Правления*

Максим Бунякин

*Компания Vrapan Legal,
Управляющий директор, Партнер*

Дмитрий Тизенгольт

*Банк Авангард, Руководитель
Юридического департамента*

Продвижение и реклама

Александра Каперска

Менеджер по развитию бизнеса, Корпус Права

Тел.: +7 495 644-31-23 (Россия)

Тел.: +357 25-58-28-48 (Кипр)

Эл. почта: kaperska@korpusprava.com

Адрес редакции: Б. Николоворобинский пер., д. 10, 109028 Москва, Россия

Рекомендации, изложенные в настоящем издании, сформированы на основании и по результатам обобщения практики правоприменения и не могут являться единственным обоснованием при принятии каких-либо решений. Для формирования правовой позиции необходимо обращение к специалисту для профессиональной консультации.

Все права на публикуемые в настоящем издании материалы защищены авторским правом и принадлежат Korpus Prava. Перепечатка материалов возможна только с письменного согласия Компании.

«Korpus Prava.Analytics» выходит пять раз в год. Тираж определяется подпиской.

Крупнейший в России юридический вуз



Московский
государственный
юридический
университет
имени О.Е. Кутафина

Non scholae sed
vitae discimus.

Мы учимся не
для школы, а
для жизни.

Россия, 123995, Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9,
тел.: (499) 244-86-35, (499) 244-88-90, Эл. почта: msal@msal.ru

www.msal.ru

НЕПРОСТАЯ ЖИЗНЬ «УПРОЩЕНЦЕВ» И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

УСН

ДЕФЛЯТОР

ДОХОД

ЕНВД

ЗАКОНОПРОЕКТ

АККРЕДИТАЦИЯ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



Роман Московских

Младший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

2016 год был наполнен событиями в области геополитики, которые отчасти оттенили те значительные усилия, которые на протяжении года прикладывал наш законодатель в стремлении создать в России законодательную базу, отвечающую современным вызовам и тенденциям. А такие усилия действительно можно считать значительными, ведь в этом году Государственная Дума поставила рекорд: было рассмотрено 6 165 законопроектов, из которых 1 994 приняты и подписаны Президентом России, 4 171 был отклонен.

**ПРЕДЕЛЬНЫЙ РАЗМЕР
ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ
ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА УПРО-
ЩЕННУЮ СИСТЕМУ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
СОСТАВЛЯЕТ 112,5 МЛН.
РУБЛЕЙ**

Отдельные изменения, вступившие в силу в течение года, были незаслуженно обделены вниманием

на фоне более драматичных событий, происходящих на внешнеполитической арене. В данной статье будут представлены некоторые изменения в области налогового законодательства России, о которых следует знать в наступившем 2017 году.

Наступивший год принес хорошие новости для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения позволяет организациям и индивидуальным предпринимателям существенным образом оптимизировать свои налоговые обязательства перед государством. В связи с этим многие хозяйствующие субъекты применяют данную систему налогообложения.

Поскольку УСН ориентирована на представителей малого и среднего бизнеса, законодатель установил определенные ограничения в возможности ее применения, чтобы «упрощенка» не досталась крупным игрокам на рынке. В частности, такие ограничения касаются количества работников организации, величины дохода за отчетный период, размера допустимой остаточной стоимости основных средств.

Итак, с 1 января 2017 года, вступили в силу следующие изменения:

1. Предельный размер доходов организации для перехода на упрощенную систему налогообложения составляет 112,5 млн. рублей.

Это означает, что с 1 января 2018 года налогоплательщик вправе перейти на УСН, если его доходы не будут превышать указанную выше величину.

При этом индексация предельного размера дохода на величину коэффициента-дефлятора (как это было раньше) приостановлена до 2020 года.

Если организация совмещает несколько режимов налогообложения (например, общую и ЕНВД), то при определении предельного размера доходов для целей перехода на УСН она учитывает только доходы, полученные при осуществлении деятельности, по которой применяется общая система налогообложения. То есть если организация применяет только ЕНВД, то предельный размер доходов для целей перехода на УСН она не определяет и в соответствующем уведомлении его не указывает.

По итогам 2016 года предельный размер доходов для сохранения права на применение УСН не должен превышать 79,740 млн. руб. (60 млн. руб. × 1,329 (коэффициент-дефлятор на 2016 год)).

2. Лимит остаточной стоимости основных средств для перехода на упрощенную систему налогообложения и применения указанного

налогового режима составляет 150 млн. рублей.

До 01.01.2017 организация могла применять УСН, если остаточная стоимость ее основных средств не превышала 100 млн. рублей. Обращаем внимание на то, что лимит стоимости основных средств осуществляется с учетом всех видов деятельности.

Каким образом будут определяться доходы и расходы

Доходы при УСН облагаются налогом в полной сумме (если выбран объект налогообложения «доходы») либо за вычетом расходов (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В состав доходов включаются доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с положениями налогового законодательства, т. е. те же, что и для целей налога на прибыль организаций. Необходимо учитывать, что при расчете налога не учитываются доходы, относящиеся к деятельности, перенесенной на ЕНВД (они учитываются отдельно). Также в состав доходов при УСН не включаются следующие поступления:

- суммы налогов, возвращаемые из бюджета согласно нормам НК РФ, поскольку такие суммы не являются ни доходами от реализации, ни внереализационными доходами;
- суммы залога или задатка, полученные в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения на момент их получения;
- суммы возвращенных авансов и предоплат, при условии, что уплаченные продавцам товаров суммы авансов и предоплат не учитывались в составе расходов при определении налоговой базы (в ином случае возвращенные суммы авансов и предоплат должны учитываться налогоплательщиком при налогообложении в составе доходов);

- вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования (у некоммерческих организаций на УСН).

Если налогоплательщик выбрал объект налогообложения «доходы минус расходы», то налоговую базу он определяет как полученные доходы, уменьшенные на произведенные затраты. При этом расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Перечень расходов, которые налогоплательщик на УСН может принять в уменьшение полученных доходов включает в себя, в частности, расходы на рекламу производимых и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания.

При исчислении налога при упрощенной системе налогообложения не учитываются следующие виды расходов:

- на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда;
- на оплату информационных услуг;
- на оплату права установки и эксплуатации рекламной конструкции (у налогоплательщика — владельца рекламной конструкции);
- на приобретение для работников питьевой бутилированной воды;
- на подписку на газеты, журналы и другие периодические издания;
- на оплату услуг аккредитованной специализированной организации по охране труда;
- на приобретение опциона на право заключения договора аренды.

Уточнения для налогоплательщиков, которые должны отчитываться через интернет

Новшества будут применяться в отношении налогоплательщиков и налоговых агентов, которые обязаны сдавать декларации по телекоммуни-

кационным каналам связи. На данный момент таковыми являются:

- крупнейшие налогоплательщики;
- компании и предприниматели, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий год превысила 100 человек;
- вновь созданные организации со среднесписочной численностью работников, превышающей 100 человек;
- организации и индивидуальные предприниматели, которые сдают декларации по НДС.

Изменения касаются сроков, в течение которых необходимо обеспечить возможность получать электронные документы от инспекции, то есть подключиться к системе для сдачи отчетности. Начиная с 1 июля 2016 года на выполнение данной обязанности будет отведено 10 дней. Отсчитывать их следует с того дня, когда у лица появилась обязанность сдавать декларации в электронной форме. За неисполнение обязанности по подаче отчетности налоговый орган может принять решение о блокировке расчетного счета налогоплательщика.

ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО ПОДАЧЕ ОТЧЕТНОСТИ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН МОЖЕТ ПРИНЯТЬ РЕШЕНИЕ О БЛОКИРОВКЕ РАСЧЕТНОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Стоит отметить, что как только компания или индивидуальный предприниматель обеспечит возможность получения электронных документов, возможность проводить операции по счетам и осуществлять переводы электронных денежных средств будет восстановлена. Уже на следующий день сотрудники ИФНС обязаны снять блокировку.

Что касается срока для отправки электронной квитанции о приеме, то он по-прежнему будет составлять 6 дней.

О контролируемой задолженности

Понятие контролируемой задолженности введено российским законодателем для определения налоговой базы по налогу на прибыль организации, если у компании есть задолженность перед иностранной организацией.

С 1 января 2017 года вступили в силу новые правила, касающиеся учета долговых обязательств по контролируемой задолженности.

Ниже приведен сравнительный анализ вносимых изменений.

Особый порядок учета процентов будет применяться в том случае, если размер контролируемой задолженности налогоплательщика более чем в три раза превышает разницу между суммой активов и величиной обяза-

тельств этого налогоплательщика на последнее число отчетного (налогового) периода.

Обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией

2016 год прошел под знаком борьбы с офшорными капиталами. В связи с этим значительная часть изменений в налоговом законодательстве России связана с внедрением правовых инструментов для обеспечения налоговой прозрачности бизнеса.

В течение года между Россией и другими государствами был подписан ряд соглашений об избежании двойного налогообложения. Некоторые из таких соглашений уже были освещены нашими специалистами.

По итогам уходящего года налоговым органом был актуализирован перечень государств, не осуществляющих обмен налоговой информацией с Россией в должном объеме. В нем теперь меньшее количество юрис-

Условия признания долгового обязательства российской организации (заемщика) контролируемой задолженностью


До 1 января 2017 г.

1. Долговое обязательство перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более чем 20% уставного (складочного) капитала (фонда) российской организации-заемщика.
2. Долговое обязательство перед российской организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации аффилированным лицом иностранной организации, указанной в пункте 1.
3. Долговое обязательство, в отношении которого указанное выше аффилированное лицо и (или) непосредственно иностранная организация (пункт 1) выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации-заемщика.

После 1 января 2017 г.

1. Долговое обязательство перед иностранным лицом, являющимся взаимозависимым лицом российской организации, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации, у которой перед этим иностранным лицом есть долговое обязательство.
2. Долговое обязательство перед лицом, признаваемым в соответствии с Налоговым кодексом взаимозависимым лицом иностранного лица, указанного в пункте 1.
3. Если иностранное лицо, указанное в пункте 1 и (или) его взаимозависимое лицо, указанное в пункте 2, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства налогоплательщика – российской организации.

дикций — 109 стран и 19 территорий (ранее — 111 стран и 22 территории). Исключены Грузия, Эстония, Маврикий, Гонконг, Каймановы острова, Бермуды, Аруба. При этом список дополнен Южной Кореей.

Актуальная информация о действующих соглашениях об избежании двойного налогообложения размещена на официальном сайте компании Корпус Права. 

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

КИПР

ЛЬГОТЫ

ПРОТОКОЛ

ЮРИСДИКЦИЯ

БЕНЕФИЦИАРЫ

РАТИФИКАЦИЯ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



Ирина Отрохова

Юрист

Корпоративные услуги

Корпус Права (Кипр)

Сейшельские острова

Вслед за Британскими Виргинскими островами следующий шаг к раскрытию информации сделали Сейшельские острова. Мы уже неоднократно обращались к теме перехода оффшорных юрисдикций к европейской практике по раскрытию информации.

В 2006 г. на Сейшельских островах был опубликован «Закон о международных коммерческих компаниях» («The International Business Companies Act 2016») (далее Закон), заменяющий «Закон о международных коммерческих компаниях» от 1994 г. («The International Business Companies Act 1994»).

Данный акт внес ряд изменений, среди которых можно выделить два основных требования — о подаче сведений о директорах и о конечных бенефициарных владельцах (бенефициарах).

Подача сведений о директорах

Закон вводит обязательное требование о подаче данных о директорах всех компаний на Сейшельских островах в регистрирующий орган на Сейшельских островах. Период пода-

чи сведений о Директорах начнется 1 декабря 2016 года, подача является обязательной как для новых, так и для существующих компаний. Реестр директоров будет открыт для публичного доступа с 1 декабря 2018 года. До этого момента реестр директоров не будет храниться в открытом доступе, доступ будет предоставляться на основании судебного решения или письменного запроса компетентного государственного органа Сейшельских островов.

Сроки предоставления сведений о директорах

Существующие компании, зарегистрированные до 1 декабря 2016 года, должны предоставить сведения о директорах в течение 12 месяцев. Сведения предоставляются только по действующему директору.

Новые компании, зарегистрированные или преобразованные после 1 декабря 2016 года, должны предоставить сведения в течение 30 дней с даты назначения директора. Любые изменения в сведениях о директорах подаются в течение 30 дней со дня назначения.

Сведения, необходимые к предоставлению:

- имя;
- адрес корреспонденции;
- дата назначения;
- иная информация, запрошенная регистрационным органом.

Применение штрафных санкций за несвоевременную подачу сведений предусмотрено как к компаниям, так и к директорам компаний. Минимальная сумма штрафа составляет 500 USD, далее сумма может быть увеличена в зависимости от продолжительности просрочки.

Подача сведений о конечных бенефициарных владельцах (бенефициарах)

С 1 декабря 2016 года представители бенефициаров обязаны будут предоставлять сведения о бенефициарах, владеющих долей более 25% акций, регистрационным агентам. Сведения будут храниться только у регистрационных агентов.

Сведения о бенефициарах, подлежащие предоставлению регистрационным агентам, содержащиеся в реестре бенефициаров:

- имя;
- дата рождения;
- адрес;
- гражданство;
- сведения о владении, виде владения;
- дата начала владения;
- дата окончания владения.

Сроки предоставления сведений о бенефициарах

Существующие компании, зарегистрированные до 1 декабря 2016 года, должны предоставить сведения о бенефициарах в течение 12 месяцев. Новые компании, зарегистрированные после 1 декабря 2016 года, должны предоставить сведения в течение 30 дней с даты регистрации. Любые изменения в сведениях о бенефициарах подаются в течение 30 дней с даты документального оформления изменений. Сведения о бенефициарах могут быть удалены из реестра бенефициаров через 7 лет после прекращения владения.

Применение штрафных санкций за несвоевременную подачу сведений предусмотрено как к компаниям, так и к директорам компаний. Минимальная сумма штрафа составляет 500 USD, далее сумма может быть увеличена в зависимости от продолжительности просрочки.

На данный момент реестр бенефициаров должен храниться только у регистрационных агентов, однако существует мнение, что раскрытие бенефициарных владельцев регистрационным органам — это лишь вопрос времени.

Кипр

14 июля 2016 года Парламентом Кипра было принято решение о полной отмене налога на недвижимость с 1 января 2017 года. Установлено, что за налоговый период 2016 года налоговая база будет рассчитываться исходя из рыночной стоимости недвижимости в 1980 году, причем будут действовать следующие льготы:

- при уплате налога до 31 октября 2016 года сумма налога к выплате сокращается на 75%;
- при уплате налога в период с 1 ноября по 31 декабря сумма налога к выплате сокращается на 72,5%.

Налогоплательщики, не рассчитавшиеся с бюджетом по состоянию на 31 декабря 2016 года, обязаны будут уплатить пени в размере 10% от суммы налога, сокращенной на 72,5%.

Двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения

С 2017 года начнет свое действие ряд международных налоговых соглашений.

Гонконг — Латвия

13 апреля 2016 года Правительства Латвии и Гонконга подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения. В соответствии с условиями Соглашения налог у источника на дивиденды и проценты будет сокращен до 0% для компаний, во всех иных случаях он составит 10%. В настоящее время ставка налога, удерживаемого в Латвии с выплат в пользу Гонконга, может достигать 30%. Налог у источника, удерживаемый с роялти, уменьшится до 0% для компании и 3% в иных случаях (в настоящее время применяемая ставка достигает в Латвии 23%).

Соглашение начнет применяться к доходам, полученным с 1 января 2017 года в Латвии и с 1 апреля 2017 года в Гонконге. Заключение Соглашения между Латвией и Гонконгом означает, что Гонконг перестал рассматриваться фискальными органами Латвии как офшорная юрисдикция, выплаты в пользу которой облагаются налогом по повышенной ставке.

Гонконг — Россия

3 июля 2016 года подписан закон о ратификации Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Гонконгом. Подписание этого Соглашения и дальнейшая его ратификация означает серьезные перемены в статусе Гонконга, долгое время считавшегося в России офшорной юрисдикцией. Гонконг более не рассматривается налоговыми органа-

ми России как государство, не обеспечивающее надлежащий уровень раскрытия и обмена информацией, он был исключен из «черного списка» офшорных зон, составленного Минфином РФ.

Соглашение устанавливает следующие ставки налога у источника:

- на дивиденды — 5% для выплат в пользу компаний (но не партнерств), напрямую владеющих не менее 15% в капитале дочерней организации; 10% в остальных случаях;
- на проценты — взимание налога у источника запрещено;
- на роялти — 3%.

Сингапур — Россия

Подписан Закон о ратификации Протокола о внесении изменений в действующее Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Сингапуром. Изменения, вносимые Протоколом, нацелены на снижение налогового бремени при выплате дохода из одного государства-участника Соглашения в другое. Так, из текста Соглашения удалена оговорка о минимальном объеме инвестиций, необходимых для применения льготной ставки налога у источника на дивиденды. Теперь для применения льготной ставки достаточно 15% участия в капитале выплачивающей компании, независимо от объема вложенных средств. В отношении процентов вообще установлен запрет на взимание налога у источника во всех случаях. Для роялти ставка налога снижена с 7,5% до 5%. После вступления новой редакции Соглашения в силу налоговые преимущества, предоставляемые им, сделают Сингапур одним из самых перспективных направлений для инвестирования.

Латвия — Кипр

Соглашение предусматривает освобождение от уплаты налога у источника со всех видов пассивных доходов в случае, если бенефициаром

выплата является компания (но не партнерство), находящаяся в другом государстве-участнике Соглашения. Во всех иных случаях ставка налога у источника на дивиденды и проценты составляет 10%, а на роялти — 5%. Следует иметь в виду, что поскольку обе страны-участницы Соглашения являются членами Евросоюза, то Соглашение применяется только в том случае, если на правоотношения не распространяется Директива ЕС 90/435/ЕЕС о налогообложении дивидендов дочерних компаний и Директива ЕС 2003/49/ЕС о налогообложении процентов и роялти. Эти два нормативных акта Евросоюза устанавливают условия полного освобождения от уплаты налога у источника.

Соглашение вступит в силу после завершения процедуры ратификации в обоих государствах и будет применяться к правоотношениям, возникшим с 1 января года, следующего за годом вступления Соглашения в силу.


Джерси — Кипр

11 июля 2016 года между Правительствами островных государств было впервые подписано Соглашение об избежании двойного налогообложения. Для Кипра это уже 60-е подписанное соглашение, для Джерси — 11-е. Соглашением установлено, что все пассивные виды доходов: дивиденды, проценты, роялти, не облагаются налогом у источника. Доходы от отчуждения акций компаний также подлежат налогообложению только в государстве, где продавец признается резидентом. Поскольку Соглашением предусмотрены более благоприятные условия, нежели Директивой ЕС 90/435/ЕЕС о налогообложении дивидендов дочерних компаний и Директивой ЕС 2003/49/ЕС о налогообложении процентов и роялти, то в отношениях между резидентами двух государств Соглашение будет иметь приоритет.

Маврикий — Индия

10 мая 2016 года Правительствами обоих государств подписан Протокол о внесении изменений в действующее с 1983 года Соглашение об избежании двойного налогообложения. Тогда как в настоящее время доходы от продажи акций индийских компаний не облагаются налогом у источника, Протокол предусматривает, что на акции, приобретенные начиная с 1 апреля 2017 года, освобождение распространяться уже не будет. Отчуждение акций индийской компании, приобретенных после указанной даты, повлечет необходимость уплаты налога по ставке, предусмотренной законодательством Индии. Предусмотрен переходный период с 1 апреля 2017 года по 31 марта 2019 года: акции, приобретенные и проданные в это время, будут облагаться по льготной ставке в размере 50% от действующей в Индии ставки налога на доходы (прибыль).

Индия — Кипр

Правительства Индии и Кипра также подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения, заменяющее Соглашение от 13 июня 1994 года. Положения Соглашения, касающиеся налогообложения доходов от продажи акций, отображают описанное выше Соглашение между Индией и Маврикием. Ставка налога на роялти снизилась с 15% до 10%. Вступление соглашения в силу планируется с 1 апреля 2017 года, после чего с Кипра будет снят статус «особой юрисдикции», присвоенный Кипру Правительством Индии в 2013 году как оффшору. Ставка налога на дивиденды при выплате из Индии на Кипр составит 15% (снижена до 10%, в случае если получателем является материнская компания, владеющая менее 10%), ставка налога на проценты составит 10%. Дивиденды, проценты и роялти не будут облагаться налогом при выплате из Кипра в Индию как государству-нерезиденту Кипра в соответствии с законодательством Кипра. 

Korpus Prava

LAW & TAX



ПРАВО

Торговля и инвестиции
Банковское дело и финансы
Сделки с капиталом (M&A) и Due Diligence
Корпоративное и коммерческое право
Конкурентное и антимонопольное право
Интеллектуальная собственность
Судебные процессы
Реструктуризация и банкротство

ФИДУЦИАРНЫЕ И ТРАСТОВЫЕ УСЛУГИ

Регистрация
и администрирование компаний
Создание хедж фондов
Корпоративное обслуживание
Трасты и управление активами
Офшоры и ЕС

НАЛОГИ

Международное налоговое планирование
НДС и другие косвенные налоги
Трансфертное ценообразование
Налоговый аудит и сопутствующие услуги
Налоговые споры
Финансовые услуги и фонды
Корпоративное налогообложение
Таможня и акциз
Международная торговля

PRIVATE WEALTH

Индивидуальное налоговое планирование
Управление благосостоянием
Недвижимость
Юридическая защита
Инвестиции
Счета и операции

НОВЫЕ ПБУ

МИНФИН

СТАНДАРТ

АРЕНДА

МСФО

ИЗМЕНЕНИЕ

ПРИКАЗ

ПРОЕКТ



Игорь Чайка

*Управляющий директор
Аудиторская практика
Корпус Права*

Вближайшие несколько лет предполагается кардинальное обновление правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

На сайте Минфина РФ размещена программа разработки стандартов

бухгалтерского учета на 2016–2018 гг. Она предполагает как разработку новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, так и внесение изменений в существующее положение по бухгалтерскому учету:

№ п/п	Наименование проекта стандарта	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу
Разработка новых стандартов		
1.1	Запасы	2018
1.2	Основные средства	
1.3	Документы и документооборот в бухгалтерском учете	
1.4	Бухгалтерская отчетность	
1.5	Нематериальные активы	
1.6	Аренда	2019
1.7	Доходы	
1.8	Расходы	
1.9	Финансовые активы и обязательства	
1.10	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	

№ п/п	Наименование проекта стандарта	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу
1.11	Реорганизация юридических лиц	
1.12	Вознаграждения работникам	2020
1.13	План счетов бухгалтерского учета	
1.14	Некоммерческая деятельность	
Внесение изменений в ПБУ		
2.1	Изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета)	2017
2.2	Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	2018
2.3	Изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	2019
2.4	Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	
2.5	Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	2020
2.6	Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	

27 декабря 2016 года на сайте Минфина РФ приведена информация о состоянии разработки стандартов бухгалтерского учета (см. стр. 23).

В ноябре 2016 года на сайте Минфина России опубликован проект изменений в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

Проект предполагают введение следующих норм:

- В случае если экономический субъект, имеющий дочерние общества, разрабатывает и утверждает свои стандарты, обязательные к применению такими обществами, то дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из таких стандартов.
- Организация, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консоли-

дированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности. В случае если применение способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, приводит к несоответствию учетной политики указанной организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, организация вправе не применять этот способ.

- В случае если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгал-

№ п/п	Рабочее наименование проекта	Дата уведомления о разработке проекта	Официальный интернет-сайт разработчика, на котором размещен проект	Срок публичного обсуждения проекта	Дата заключения по результатам экспертизы	Приказ Минфина России об утверждении федерального стандарта		
						Дата, номер приказа	Направлен на регистрацию в Минюст России	
						Зарегистрирован в Минюсте России		
1.	Изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов)	22.03.2016	x	с 22.03.2016 до 05.04.2016	27.04.2016	16.05.2016 № 64н	17.05.2016	06.06.2016 № 42429
2.	Запасы	31.05.2016	http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci	с 31.05.2016 до 15.01.2017				
3.	Основные средства	31.05.2016	http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva	с 31.05.2016 до 16.09.2016	23.12.2016			
4.	Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	01.08.2016	http://minfn.ru/performance/accounting/development/project/	с 01.08.2016 до 15.01.2017				
5.	Нематериальные активы	27.09.2016	http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA	с 27.09.2016 до 31.01.2017				

терского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности. В случае если в Международных стандартах финансовой отчетности по данному конкретному вопросу способ ведения бухгалтерского учета также не установлен, организация разрабатывает соответствующий способ исходя из федеральных стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам. В случае отсутствия федеральных стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, организация самостоятельно разрабатывает способ ведения бухгалтерского учета.

- В случае если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету предусматривает возможность добровольного применения его организациями до наступления срока его обязательного применения (досрочно), организация, досрочно применившая этот нормативный правовой акт, должна раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности данный факт.

Новые стандарты должны быть приняты уже в 2017 году: «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот», «Бухгалтерская отчетность», «Нематериальные активы». Применение стандартов планируется с 2018 года.

Новый стандарт учета «Основные средства» заменит ПБУ 6/01.

По имуществу сроком службы более года компания вправе будет сама решать — относить его к основным средствам или нет. Это позволит считать основными средствами имущество дороже 100 тыс. рублей, как в налоговом учете, то есть устранить расхождения.

В отношении остальных стандартов пока преждевременно говорить об изменениях, поскольку они еще не прошли публичное обсуждение и экспертизу.

В любом случае национальные правила бухгалтерского учета ждут существенные изменения, направленные на согласование их правил с применяемыми МСФО. Кроме того, будут приняты стандарты, которые ранее отсутствовали в законодательстве РФ о бухучете, но являлись составной частью МСФО. **А**

АУДИТ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ПРАВИЛАМ

ТРЕБОВАНИЯ

МСА

ОТЧЕТНОСТЬ

КОНТРОЛЬ

СТАНДАРТ

МЕМОРАНДУМ

РЕФОРМА



Светлана Свириденкова

Аудитор

Аудиторская практика

Корпус Права (Россия)

Два последних года были очень сложным периодом для аудиторского сообщества. Это связано с реформами относительно требований к членству в саморегулируемых организациях аудиторов, число участников которых увеличено теперь в несколько раз.

Напомним, что членство в саморегулируемой организации аудиторов является обязательным требованием для осуществления своей деятельности индивидуальным аудитором и аудиторскими организациями.

До декабря прошлого года существовала угроза монополизации аудиторского рынка путем создания одной единой саморегулируемой организации, подконтрольной Минфину РФ. К счастью, этого не произошло. Контроль над деятельностью аудиторов остается в сфере деятельности двух саморегулируемых организаций.

Прошедший год стал годом перемен для российского аудита и в части стандартов аудиторской деятельности. В конце 2016 года аудиторы

следили за процессом утверждения Международных стандартов аудита на территории РФ и гадали, успеют ли законодатели перевести стандарты с английского языка, осуществить экспертизу и ввести в действие новые правила до конца года. Законодатели успели — с 1 января 2017 года вступают в силу 48 международных стандартов аудита, что налагает на аудиторов дополнительные обязательства.

В связи с введением в действие международных стандартов аудиторам предстоит немалая работа по пересмотру порядка и принципов деятельности в ходе проведения аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг.

Однако стоит отметить, что, вводя в действие международные стандарты, законодатели позаботились об аудиторах и разрешили им в переходный период (2017 год) проводить аудит по действующим российским стандартам аудиторской деятельности, при условии заключения договора на аудит в 2016 году.

Требования членства до 1 января 2017 года

Не менее 700 физических лиц
или 500 юридических лиц.

Требования членства с 1 января 2017 года

Не менее 10 000 физических лиц
или 2 000 юридических лиц.

На самом деле ажиотаж вокруг международных стандартов аудита начался еще в середине 2015 года, когда Минфин РФ признал такие стандарты применимыми для российской действительности, но окончательное утверждение международных стандартов произошло только осенью 2016 года.

Цели реформ

Основные цели введения Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации — улучшение качества российского аудита и повышение эффективности взаимодействия аудитора и собственников бизнеса.

Понимание собственниками бизнеса целей и назначения аудиторской проверки всегда являлось большой проблемой как в российской, так и в международной практике. В российской действительности аудитор часто воспринимается руководством и собственниками своих клиентов как ревизор, приходящий с целью дискредитировать бухгалтерию и руководство, хотя деятельность аудитора преследует иные цели. Аудитор действует не в интересах налоговых или государственных органов, а в интересах общественности, целью аудитора является обеспечение понимания собственниками проблем и рисков своего бизнеса.

В соответствии с российским законодательством аудит — это проверка, проводимая с целью выражения мнения о достоверности отчетности. На практике аудитор не только проводит проверку бухгалтерской отчетности, но и указывает руководству на ошибки и риски, выявленные в ходе аудита, а также предлагает методы исправления таких ошибок и пути минимизации выявленных рисков.

Хочется верить, что с введением Международных стандартов аудита проблема непонимания руководством и собственниками бизнеса целей проведения аудита будет решена.

Кому предоставляется информация при проведении аудита по международным стандартам?

Одним из самых важных стандартов для заказчиков аудиторских услуг является МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Этот стандарт полностью посвящен порядку взаимодействия аудитора и лиц, отвечающих за корпоративное управление, а именно — порядку получения от таких лиц информации и информирование таких лиц о планировании, целях, ходе проведения и результатах аудита.

Лица, отвечающие за корпоративное управление — лицо (лица) или организация (организации), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением финансовой отчетности.

Руководство — лицо или лица, наделенные исполнительными полномочиями и отвечающие за осуществление организацией своей деятельности.

То есть международные стандарты четко разделяют понятия «руководство организации» и «лица, отвечающие за корпоративное управление».

Теперь в обязанности аудитора в обязательном порядке входит информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, на этапе планирования и после завершения аудиторской проверки.

Так, на этапе планирования аудитор должен предоставить следующую информацию (в международной практике предоставление информации на этапе планирования аудиторской проверки предоставляется в форме Меморандума о стратегии аудита):

- цели аудита;
- особенности аудиторского задания;
- понимание бизнеса (отрасль, основные бизнес-риски);
- краткая информация о запланированном объеме и сроках проведения аудита, об имени, функциях, компетентности и обязанностях руководителя аудиторского задания;
- информирование о возможности модификации мнения в случае обнаружения существенных искажений;
- потребность в информационном взаимодействии с третьими лицами;
- заявление об ответственности руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица;
- форма и сроки ожидаемого взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление (планируются даты обсуждений стратегии аудита, результатов аудита и промежуточных встреч, при необходимости).

В случае, если ценные бумаги заказчика аудиторских услуг допущены к организованным торгам (листинговые компании), аудитор также предоставляет:

- информацию о ключевых вопросах аудита (наиболее значимые области аудита);
- заявление о соблюдении аудитором Кодекса этики в части независимости аудитора, аудиторской группы и аудиторской организации в целом.

В Меморандуме о стратегии аудита аудитор предоставляет свое видение процесса аудита, предупреждает заказчика о возможности модификации мнения в определенных ситуа-

циях и его ответственности о составленной бухгалтерской отчетности, а также о других важных условиях проводимой проверки.

Указанный документ призван обеспечить понимание лицами, отвечающими за корпоративное управление, процесса и целей проводимого аудита.

По результатам аудиторской проверки (до выдачи аудиторского заключения) лицам, отвечающим за корпоративное управление, предоставляется следующая информация:

- мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности;
- о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, в том числе описание недостатков и пояснение их возможного воздействия, описание порядка анализа системы внутреннего контроля;
- значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита и которые обсуждались или были предметом переписки с руководством;
- письменные заявления, запрашиваемые аудитором у руководства организации;
- обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, если такие имеются (планируемая модификация мнения, важные обстоятельства, прочие сведения);
- выявленные события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также раскрытие такой информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, согласно профессиональному

суждению аудитора, имеют значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности.

Таким образом, лица, отвечающие за корпоративное управление, узнают информацию напрямую от аудитора, и руководство заказчика не имеет возможности скрыть от них выявленные нарушения.

Также в ходе аудита могут возникнуть ситуации, в которых информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, осуществляется незамедлительно. Примером таких ситуаций может служить обнаружение доказательств наличия недобросовестных действий со стороны руководства или фактов несоблюдения законов и нормативных актов.

Главной идеей МСА 260 является то, что аудитор, как и ранее, имеет право запрашивать информацию не только у руководства заказчика, но и у лиц, отвечающих за корпоративное управление, но при этом информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, становится обязанностью аудитора.

Необходимость системы внутреннего контроля

При проведении аудита аудитор часто сталкивается с тем, что в организациях-заказчиках не разрабатывается система внутреннего контроля, а в некоторых случаях руководители и лица, отвечающие за корпоративное управление, даже не понимают, что это за система.

С введением международных стандартов аудитор не только должен проанализировать надежность и эффективность работы системы внутреннего контроля, налаженной организацией-заказчиком, но и указать результаты такого анализа в аудиторском заключении.

Итак, что же такое система внутреннего контроля?

Система внутреннего контроля — это процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими

сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

В первую очередь система внутреннего контроля должна препятствовать совершению руководством организации, ее сотрудниками и третьими лицами недобросовестных действий. Также система внутреннего контроля призвана обеспечить достоверное и полное представление данных в бухгалтерской отчетности организации.

Наладить эффективную систему контроля можно путем проведения следующих контрольных действий и разработки следующих средств контроля:

- разработка или приобретение качественной и надежной информационной системы обработки данных;
- разделение обязанностей и полномочий сотрудников, подготавливающих бухгалтерскую отчетность;
- разработка методики проведения инвентаризации активов и обязательств, а также обеспечение соблюдения такой методики;
- обеспечение контроля за составлением бухгалтерской отчетности со стороны руководства организации и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- разработка процедур по выявлению руководством рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, а также порядка информирования о таких процедурах лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- разработка в организации Кодекса этики;
- разработка методов проведения руководством оценки способности

организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем;

- разработка прочих контрольных мер.

Порядок осуществления внутреннего контроля в организации необходимо оформить в виде внутрифирменного положения.

Кроме того, разработка эффективной системы внутреннего контроля может снизить расходы заказчика на проведение аудита, так как с повышением эффективности системы внутреннего контроля объем проводимого аудита, а также его стоимость, могут быть уменьшены по профессиональному суждению аудитора.

Что осталось неизменным?

Нужно отметить, что критерии проведения обязательного аудита на текущий момент не изменились.

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

- организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) орга-


низации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В случае, если организация соответствует хотя бы одну из этих критериев, то проведение аудита бухгалтерской отчетности для такой организации является обязательным требованием.

Также напоминаем, что в случае, когда бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту, документация не только должна представляться в контролирующие органы, но и публиковаться вместе с аудиторским заключением.

Итак, 2017 год встречает нас множеством изменений в аудиторской деятельности. Однако несмотря на трудоемкость подготовки к применению Международных стандартов аудита такие изменения должны принести взаимопонимание между аудитором и бизнесом, что является, безусловно, положительным фактором.

Хочется верить, что с введением международных стандартов общественное доверие к аудиторскому мнению возрастет так же, как и востребованность аудиторских услуг. 

ДАЖЕ ЕСЛИ ВЫ
СИДИТЕ НА ДНЕ
РУЧЬЯ, ВЫ НЕ
МОЖЕТЕ БЫТЬ РЫБОЙ

AML

МОНИТОРИНГ

FATF

КОМИССИЯ

БРИКС

РЕЕСТР

ТЕРРОРИЗМ



Анна Сенченко

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

5 июля 2016 Европейская комиссия опубликовала документ-предложение с поправками к четвертой директиве ЕС о предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания доходов или финансирования терроризма¹, известную как 4AML. Эти поправки стали продолжением февральских заявлений Европейской комиссии о том, что для эффективной борьбы с финансированием терроризма необходимы еще более жесткие ограничения.

Помимо шагов, направленных непосредственно на борьбу с финансированием терроризма, были предложены также меры по повышению уровня прозрачности для предотвращения отмывания денег и уклонения от уплаты налогов. Среди таких предложений – обеспечение полного публичного доступа к реестрам бенефициарного владения компаний и связанных с бизнесом трастов. Информация обо всех остальных трастах, согласно предложению Европейской комиссии, должна быть внесена в национальные реестры.

6 декабря 2016 года Европейский Совет принял директиву, предоставляющую налоговым органам доступ к информации (в том числе о бенефициарных владельцах компаний), которой располагают органы, ответственные за предотвращение отмывания денег. Это позволит налоговым органам получать доступ к данной информации при мониторинге надлежащего выполнения правил по автоматическому обмену налоговой информации.

Директива будет применяться с 1 января 2018 года. Она является одной из мер, принятых Еврокомиссией в июле 2016 года после раскрытия панамских архивов в апреле того же года.

Поправки направлены на реализацию Плана действий ЕС по ужесточению мер противодействия финансированию терроризма. Изменения в Четвертую директиву ЕС вносят в части:

1. Применения мер усиленной проверки клиентов и углубленного мониторинга операций

1. Директива (ЕС) № 2015/849 Европейского Парламента и Совета ЕС о предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания денег или финансирования терроризма, об изменении Регламента (ЕС) 648/2012 Европейского Парламента и Совета ЕС и об отмене Директивы 2005/60/ЕС Европейского Парламента и Совета ЕС и Директивы 2006/70/ЕС Европейской комиссии.

- клиентов из «высокорисковых третьих стран», а также обязанно-сти стран-членов ЕС зафиксиро-вать на законодательном уровне перечень таких мер с учетом необходимости их максимально возможной гармонизации (при этом Европейской комиссией подчеркивается, что в отношении клиентов из юрисдикций, вклю-ченных в список высокорисковых третьих стран, должны приме-няться именно усиленные меры надлежащей проверки клиентов, но не санкции либо ограничения в форме прекращения деловых отношений).
2. Распространения положений Четвертой директивы на «вир-туальные площадки» по обмену виртуальных валют.
 3. В отношении prepaid финансовых инструментов, выпу-скаемых в странах-членах ЕС:
 - снижение пороговой стои-мости для целей проведения идентификации приобретателя с 250 до 150 евро;
 - ужесточение требований по подтверждению достоверности информации о таких клиентах;
 - установление запрета на ис-пользование prepaid финансовых инструментов для осуществления анонимных операций в сети Интернет.
 4. Введения обязанности банков отказывать в осуществлении пла-тежей с использованием аноним-ных prepaid финансовых инструментов, выпускаемых в странах, не являющихся члена-ми ЕС, режим предотвращения отмывания доходов или финанси-рования терроризма которых не отличается высокой надежностью.
 5. Обеспечения публичного досту-па к отдельным существенным сведениям о бенефициарных владельцах юридических лиц и трастов (за исключением «се-мейных»).
 6. Расширения полномочий подраз-делений финансовой разведки в части запросов информации у финансовых организаций в це-лях усиления информационного обмена между подразделениями финансовой разведки для выявле-ния финансовых потоков, связан-ных с терроризмом.
 7. Предоставления подразделениям финансовой разведки оперативно-го доступа к информации о вла-дельцах счетов через централи-зованные реестры и электронные системы поиска данных (указан-ные механизмы позволяют выяв-лять все счета определенного лица во всех банках страны-члена ЕС).
- Кроме того, Европейская комиссия проинформировала о начале работы по проведению наднациональной оценки рисков отмывания доходов или финансирования терроризма, по результатам которой будут под-готовлены новые предложения по совершенствованию национальных законодательств и практик в «про-тиволегализационной» сфере, на-правленных на снижение выявлен-ных рисков отмывания доходов или финансирования терроризма.
- При этом необходимо отметить наличие следующих проблем, кото-рые планируется решить в будущем:
1. Основная информация о регистра-ции компании в некоторых стра-нах не всегда достаточно точна и доступна.
 2. Требования к проверке на благо-надежность клиентов обычно хо-рошо выполняются банками, хуже дело обстоит с другими постав-щиками финансовых услуг. Эта проблема усугубляется тем, что их деятельность контролировать гораздо сложнее, чем банковский сектор.
 3. Информация об акционерах и участниках компаний далеко не всегда бывает точной и актуаль-ной, так как компании собирают информацию, но не проверяют ее.
 4. При этом компании зачастую не подвергаются каким-либо санкци-

ям за невыполнение требований по хранению точной и актуальной информации.

5. Еще одним препятствием на пути к обмену информацией являются законы о защите данных и конфиденциальности. Они зачастую не дают компетентным органам получить своевременный доступ к адекватной, точной и актуальной информации о бенефициарной собственности. Например, даже на национальном уровне, налоговые органы зачастую не могут обмениваться информацией с правоохранительными органами. А в контексте обмена информацией на международном уровне эти проблемы только усугубляются.
6. Даже если обмен информацией о бенефициарной собственности осуществляется своевременно (внутри страны или с иностранными компетентными органами), такой обмен не имеет большого значения, если информация не является точной и актуальной.

На фоне движения по Европе автоматического обмена налоговой информацией Европейские банки продолжают ужесточения, и оффшорные компании попали под их натиск. Первые ужесточения начались с простого требования «подтвердить бенефициара», что, по сути, означало предоставить дополнительные документы о доходах лица, который будет управлять банковским счетом. Теперь же банки стали массово отказывать в обслуживании оффшорным компаниям, предлагая бенефициарам сменить юрисдикцию или закрыть счет через 30–40 дней.

Резкая смена риторики началась весной 2016 года, когда прибалтийские и кипрские банки стали требовать при открытии корпоративных счетов (или с действующих корпоративных клиентов) предоставления клиентами своей финансовой отчетности. Таким образом, любая конфиденциальность начала испаряться на глазах, ставя многих свободолюбивых клиентов в сложную ситуацию. На-

помню, что именно отсутствие таких требований и было дополнительное преимущество работы в оффшорной юрисдикции.

Дополнительной трудностью стало и то, что у банков отсутствует единая система требований к составлению бухгалтерской отчетности. Так, ряд банков запрашивает предоставление финансовой отчетности в соответствии со стандартами внутреннего бухгалтерского отчета (Internal Management Accounts), другие банки при этом требуют подготовить отчетность согласно стандартам МСФО.

Новые требования были вызваны рядом законодательных изменений. Например, в Латвии в пункте 31.7 «Нормативных правил по углубленному изучению клиента» от Латвийской Комиссии рынка финансов и капитала указано, что отсутствие отчетности является одним из признаков риска такого клиента для банка. На Кипре в национальное законодательство, внесены поправки, а именно в пункт 76А директивы AML о том, что банк может требовать отчетность у своих клиентов.


На требования предоставления отчетности банки не остановятся, и, по-видимому, всю данную сферу бизнеса ждут перемены.

Что же касается участия России в борьбе, то с 2018 года в нашей стране пройдет новый раунд проверок от FATF (Financial Action Task Force). Организация, следящая за тем, чтобы в странах ограничивали финансирование терроризма и отмывание денег, начнет 4-й этап, в ходе которого определит, насколько эффективно действуют «антиотмывочные» законы.

Страны БРИКС (в том числе и Россия) в конце 2018 года снова окажутся под пристальным вниманием группы FATF.

FATF планирует анализировать десятки параметров, такие как обмен и координацию действий с финансовыми разведками третьих стран или наличие информации о бенефициарных владельцах. Каждый пункт рассчитывается и проверяется на эффективность.

До 2018 года у России и коллег по БРИКС есть время, чтобы подготовиться. Чиновники рассчитывают, что введенные изменения, как и планируемые в ближайшем будущем, помогут. Как вариант рассматривают введение уголовной ответственности для топ-менеджеров банков, которые

практически всегда в курсе всего, что происходит в банке при работе с клиентами. Другая сфера надежд — обмен информацией с иностранными коллегами (в частности, по Стандарту ОЭСР, который планируется в РФ с того же 2018 года). 

Korpus Prava

LAW & TAX

в Гонконге

- Международное налоговое планирование
- Правовой консалтинг
- Налоговое консультирование
- Создание и обслуживание Хедж-фондов
- Регистрация и администрирование компаний
- Открытие банковских счетов

Корпус Права (Гонконг)

Level 09, 4 Hing Yip Street Kwun Tong,
Kowloon, Hong Kong

Тел.: +852 3899-0993

Email: hongkong@korpusrava.com

ПОИСКИ ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧАТЕЛЯ ДОХОДА ПРОДОЛЖАЮТСЯ

КОНЦЕПЦИЯ

ТРАНЗИТ

БВО

НАЛОГ

ФПД

ДИВИДЕНДЫ

РОЯЛТИ



Алексей Ошкин

*Заместитель управляющего директора
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права*

Контролирующие органы уделяют все большее внимание практическому применению концепции фактического получателя дохода. На слуху недавние дела в отношении таких компаний, как «Северный Кузбасс» (А27-7455/2010), «Нарьянмар-нефтегаз» (А40-1164/2011), «Орифлэйм Косметикс» (А40-138879/2014) и т. п.

В 2016 году одним из самых громких дел стало дело ОАО «Северсталь» (А13-5850/2014), по которому основное решение было принято Арбитражным судом Московского округа 15 марта 2016 года (окончательную точку поставил Верховный суд РФ 05.08.2016 г., отказав в передаче дела для рассмотрения в Судебную коллегию по экономическим спорам).

В данной статье предлагаем рассмотреть суть данного дела и ознакомиться с основными доводами судов и контролирующего органа.

Кратко о концепции фактического получателя доходов

В соответствии с налоговым законодательством РФ если международным

договором, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные налоговым кодексом, то применяются правила и нормы международных договоров¹.

КОМПАНИЯ, ПРИМЕНЯЮЩАЯ ЛЬГОТНЫЕ УСЛОВИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРОМ, ДОЛЖНА БЫТЬ ГОТОВА ПОДТВЕРДИТЬ И ДОКАЗАТЬ, ЧТО ОНА ЯВЛЯЕТСЯ ФАКТИЧЕСКИМ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ДОХОДА

Однако в случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрено применение пониженных ставок налога или освобождение от налогообложения в отношении

1. Пункт 1 статьи 7 Налогового кодекса РФ.

доходов от источников в Российской Федерации для иностранных лиц, имеющих фактическое право на эти доходы, в целях применения этого международного договора, иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на такие доходы. Если иностранное лицо обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в Российской Федерации не имело бы права на применение указанных в настоящем пункте положений международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения².

Таким образом, компания, изменяющая льготные условия налогообложения, предоставленные международным договором, должна быть готова подтвердить и доказать факт того, что именно она является фактическим получателем дохода.

То есть, во-первых, она имеет реальное присутствие (Real Substance) и, во-вторых, осуществляет реальную хозяйственную деятельность (сделки, заключаемые ею, имеют реальную хозяйственную/деловую цель).

Суть дела

Примечательность данного дела заключается в том, что налоговым органом была распутана неклассическая кондуитная схема по выплате пассивных доходов за рубеж (дивиденды, проценты, роялти).

На этот раз под пристальное внимание контролирующих органов попали многоступенчатые корпоративные процедуры, направленные на реструктуризацию владения круп-

ного российского горнодобывающего холдинга («Северсталь»).

В частности, российская компания, будучи одним из акционеров «Северстали», внесла в качестве вклада в уставный капитал своих дочерних кипрских компаний пакет акций «Северстали». Те, в свою очередь, поступили аналогичным образом, передав пакет акций «Северстали» своим кипрским «дочкам», в которых вторым акционером (обладающим правом на корпоративное управление) являлись иностранные компании с местом регистрации на БВО, аффилированные с российской компанией.

В основу решения налогового органа (а впоследствии и суда) положен довод о том, что российское общество путем совершения ряда последовательных действий по внесению акций компании «Северсталь» в уставные капиталы дочерних кипрских компаний фактически безвозмездно осуществило передачу этих акций в адрес компаний, зарегистрированных на БВО.

Таким образом, сделки по внесению имущества (акций компании «Северсталь») были признаны судом ничтожными (в силу их притворности) и к правоотношениям стороны применены правила о безвозмездной передаче имущества российской компании в адрес иностранной компании, не имеющей постоянного представительства на территории РФ.

Основными аргументами налогового органа в данном деле были:

- взаимосвязанность всех участников осуществляемых операций;
- многоступенчатость операций;
- транзитный характер операций;
- отсутствие деловой экономической цели у российской компании по передаче акций.

Наличие вышеуказанных обстоятельств в совокупности позволило налоговому органу сделать вывод о том, что фактическим получателем

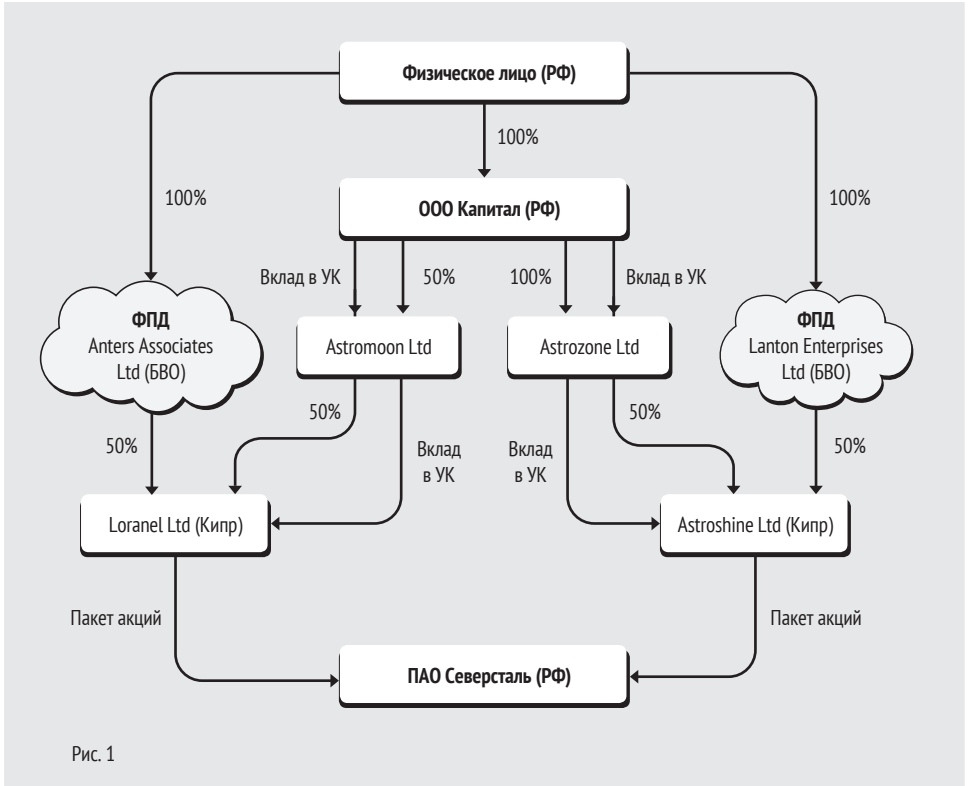
2. Пункт 3 статьи 7 Налогового кодекса РФ.

дохода от источников в РФ (в виде акций в российской компании) являлись не кипрские компании, а компании, зарегистрированные на БВО.

В силу этого российская компания, выплачивающая доход (передающая акции), должна была исчислить

и удержать налог у источника по ставке 20% (руководствуясь ст. 309–310 НК РФ).

Схематично цепочка операций, совершенных обществом, представлена на схеме ниже:



Примечательным является тот факт, что суды всех инстанций (от Арбитражного суда г. Москвы до Верховного суда РФ) поддержали позицию налогового органа, не оставив налогоплательщику и малейших шансов на успех.

Это дело, наряду с другими аналогичными делами (которых с каждым годом становится все больше), является своего рода рефлексом и отражает современные тенденции и настрой контролирующих органов по отношению к схемам налоговой оптимизации, направленным на использование юридических бизнес-структур с целью применения льгот и преференций международного налогового планирования, а также по отношению к выводу российского

капитала за рубеж. Теперь уже такая позиция государства в современных политических и экономических условиях является закономерностью, нежели неожиданным проявлением.

Выводы

Несмотря на то, что институт «фактического получателя доходов» в Налоговый кодекс РФ был введен лишь в 2015 году, международные соглашения об избежании двойного налогообложения и ранее предусматривали возможность применения преимуществ соглашений об избежании двойного налогообложения (в числе льготных ставок) лишь в отношении лиц:


- имеющих фактическое право на такие доходы (проценты, дивиденды, роялти);
- основной целью или одной из главных целей создания или существования которых не было получение льгот по соглашению.

Концепция фактического получателя доходов существует уже довольно давно и успешно применяется на территории других стран (например, в Швейцарии, Австрии, Германии, Нидерландах и др.).

В связи с этим нельзя обвинять контролирующие органы, суды и нашего законодателя, что они «придумали» нечто новое, пытаясь затруднить жизнь налогоплательщикам, отказав в ряде случаев в применении льгот или преференций с одной лишь целью — пополнить бюджет новыми налогами. Просто они обратили внимание на методiku применения преференций налоговых соглашений с опозданием, пропустив вперед протаптывать этот тернистый путь своих зарубежных коллег.

Итак, всем российским компаниям, осуществляющим денежные опе-

рации с иностранными контрагентами, при использовании преимуществ налоговых соглашений нужно быть готовыми к пристальному вниманию со стороны проверяющих органов. Ключевые моменты, на которых сосредотачиваются аудиторы в таких случаях, и аргументы, на которых они основывают свои доводы, находят свое отражение в судебных документах по схожим делам. Поэтому, чтобы хоть каким-то образом минимизировать рассмотренные риски, рекомендуем ознакомиться с ними и не повторять аналогичных ошибок.

Кроме того, в целях минимизации рассмотренных рисков представляется целесообразным придерживаться требований, необходимых для признания фактическим получателем дохода иностранной компании, выступающей контрагентом российской организации. Указанные рекомендации, безусловно, не могут быть признаны исчерпывающими и полностью устраняющими данный риск. Однако их выполнение является обязательным правилом, несоблюдение которого однозначно будет ставить под удар указанные операции. 

Нуждаетесь в грамотной и профессиональной правовой поддержке?

- при заключении договоров с контрагентами
- при построении и ведении надлежащего документооборота внутри компании
- при представлении интересов компании в отношениях с третьими лицами

Компания Корпус Права на протяжении более 12 лет оказывает широкий спектр услуг, среди которых значительную долю составляют услуги по правовому и налоговому консультированию в рамках абонентского консультационного обслуживания.

Мы предлагаем четыре пакета абонентского обслуживания, которые различаются объемом юридических услуг и консультаций по налоговым вопросам:



«Базовый»

Экстренная помощь Вашему бизнесу

- Неограниченное количество устных консультаций
- Одна письменная ежемесячная консультация любой сложности



«Основной»

Полноценная замена штатного юриста

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров



«Основной+»

Полноценная замена штатного юриста+

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги (16 часов в месяц)



«Эксклюзивный»

Аутсорсинг юридического отдела

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги

Персональное чувство ответственности за каждое решение, готовность прийти на помощь клиенту в любой ситуации — основополагающие принципы работы нашей команды профессионалов.



Когда и с какими странами начнется обмен информацией? Какая информация будет раскрываться?



Роман Московских

Младший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

Конвенция ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (Multilateral Administrative Assistance in Tax Matters), которая была ратифицирована Российской Федерацией 4 ноября 2014 года и вступила в силу с 1 июля 2015 года, содержит положения, позволяющие сторонам автоматически обмениваться информацией, которая предположительно является важной для администрирования или обеспечения соблюдения законодательства в отношении налогов, на которые распространяется Конвенция.

При этом такой автоматический обмен в соответствии с Конвенцией требует наличия отдельного соглашения между компетентными органами сторон. Таким соглашением является Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией.

В настоящий момент Министерством финансов совместно с другими ведомственными структурами проводится адаптация российского законодательства к нововведениям.

Положения Конвенции распространяются на административную помощь за налоговые периоды, начинающиеся 1 января 2016 года.

При выполнении обязательств в рамках Конвенции присоединение к Многостороннему соглашению планируется осуществить с 2018 года. При этом обмен информацией в 2018 году будет производиться и в отношении налогового периода 2017 года.

Необходимо отметить, что положения Конвенции можно применять в отношении более ранних налоговых периодов, при условии наличия соответствующего соглашения между обменивающимися информацией странами. В частности, налоговый орган информирует, что от компетентного органа Каймановых островов получено подтверждение о готовности осуществлять обмен информацией с ФНС России за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2012 года (как в отношении административной помощи, так и по налоговым делам).

Категории налогов, на которые распространяется Конвенция:

- налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- транспортный налог;
- иные налоги.

Конвенция также применяется ко всем идентичным или схожим по существу налогам, которые введены в Договаривающемся Государстве после вступления Конвенции в силу, с момента их установления.



В чем отличите CRS от FATCA?



Ирина Отрохова

Юрист

Корпоративные услуги

Корпус Права (Кипр)

FATCA — Закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act) вступил в силу в 2014 году. В соответствии с FATCA на все иностранные финансовые институты, независимо от страны их регистрации и вида деятельности, возлагается обязанность выявлять среди своих клиентов налогоплательщиков США и сообщать о них в Налоговую службу США.

CRS (Common Reporting Standard) — документ, выпущенный ОЭСР в рамках реализации плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), который устанавливает общие правила междуна-

родного автоматического обмена информацией. Государства, подписавшие соглашения об автоматическом обмене налоговой информацией, начнут обмен в 2017 и 2018 гг.

Необходимо отметить, что у FATCA и CRS довольно много общих положений. Разработчики CRS позаимствовали большую часть использованной терминологии из FATCA. Так, например, определение финансовых институтов, на которые возложена обязанность сбора и подачи налоговой информации, полностью совпадает. Дублируются также определения активных и пассивных финансовых организаций, контролирующих лиц и многие другие. Определение пассивного дохода в рамках FATCA взято из налогового законодательства США, определение пассивного дохода, содержащееся в комментарии к CRS стандарту, фактически его дублирует. Схожи и механизмы сбора и обмена налоговой информации.

Однако суть регулирования и последствия применения сильно отличаются. Законодательство FATCA направлено только на сбор информации о налогоплательщиках США, то есть финансовый институт, собравший исчерпывающую информацию о клиентах, будет предоставлять информацию только о налогоплательщиках США, остальных налогоплательщиков данное регулирование не затрагивает. CRS стандарт содержит требования о глобальном обмене налоговой информацией. Финансовые институты всех государств, подписавших CRS (Российская Федерация, все страны ЕС и не только), обязаны будут собирать информацию о своих клиентах, в том числе о юрисдикции налогового резидентства, которая будет предоставлена в соответствующие налоговые органы. После получения этих данных налоговые органы смогут проверить операции клиентов на предмет соблюдения налогового законодательства.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что регулирование, предусмотренное CRS, затрагивает налоговых резидентов РФ напрямую, в то время как FATCA затрагивает только налогоплательщиков США.



Кто является стороной, раскрывающей информацию в рамках CRS? Раскрывают ли информацию брокеры, фонды, корпоративные провайдеры?



Анна Сенченко

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

Законопроект устанавливает следующий перечень организаций, обязанных раскрывать информацию в рамках CRS:

- кредитная организация;
- страховщик, ведущий деятельность по добровольному страхованию жизни;
- профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность;
- управляющий по договору доверительного управления имуществом;
- негосударственный пенсионный фонд;
- акционерный инвестиционный фонд;
- управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда;
- клиринговая организация;
- управляющий товарищ инвестиционного товарищества;
- иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иное имущество для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

Таким образом, брокеры и отдельные виды фондов обязаны раскрывать информацию в рамках CRS; в отношении административных провайдеров такая обязанность не установлена.



Какие последствия для налогоплательщика влечет раскрытие информации? Что с этой информацией будут делать налоговые органы?



Ирина Кочергинская

Управляющий директор

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права

Автоматический обмен информацией предполагает передачу в автоматическом режиме определенной информации от раскрывающей стороны иностранного государства в российские уполномоченные органы. Далее с этой информацией уполномоченные органы будут работать в своем обычном режиме, с использованием тех мер и методов администрирования, которые установлены национальным законодательством РФ.

Начало автоматического обмена не означает, что сразу в отношении всех налогоплательщиков, по которым будет раскрыта информация, начнутся налоговые проверки, доначисления, автоматическое выставление штрафов или списание по инкассо. Ничего подобного не предполагается. Изменения в Налоговый кодекс, которые позволили бы налоговым органам осуществлять такие действия, пока не вносились. В результате автоматического обмена у контролирующих органов появится возможность в ходе осуществления своих обычных процедур без дополнительного запроса получать информацию о счетах, открытых российскими налогоплательщиками в иностранных банках, а также об иностранных компаниях, бенефициарами которых являются российские налогоплательщики. Это позволит налоговым органам увеличить собираемость налогов с доходов физических лиц, в виде нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний, а также иных доходов, аккумулируемых на зарубежных счетах.

Таким образом, важно понимать, что в части мер и процедур налогового контроля для российского налогоплательщика ничего не меняется — просто у налогового органа появляется легкодоступный дополнительный источник информации. Можно предположить, что в основную группу риска, которая может пострадать от перехода на автоматический обмен, попадут те налогоплательщики, что по факту имеют счета в иностранных банках или контролируемые иностранные компании, но не уведомили о них, поскольку в отношении данных налогоплательщиков легко

настроить в автоматическом электронном режиме индикацию подобных несовпадений. И к ним в первую очередь следует ожидать пристального внимания. Остальные налогоплательщики могут ожидать проверки в текущем режиме.

? Если клиенты успели закрыть все счета и компании до конца 2016 года — спасет ли это от претензий налоговых органов?



Артем Палеев
Управляющий партнер
Корпус Права

Это, пожалуй, самый популярный вопрос 2016 года: если закрыть все счета до начала автоматического обмена, к нам не будет никаких налоговых претензий? К сожалению, все не так просто.

Если налогоплательщик закрыл счета в иностранной компании до 1 января 2017 года, то информация о них, очевидно, не попадет в автоматический обмен, который как раз коснется данных, актуальных по состоянию на 1 января 2017 года. Но это не означает, что доступ к информации о тех счетах или компаниях, которые существовали до 2017 года, будет заблокирован. На самом деле fishing expedition никто не отменял, и любую информацию, которая может понадобиться уполномоченным органам, они могут запросить в рамках давно существующих и уже отлаженных процедур, утвержденных налоговыми соглашениями либо соглашениями о взаимопомощи по гражданским и уголовным делам.

Конечно, собрать такую информацию уполномоченным органам будет сложнее, чем получить ее в автоматическом режиме, потому что при направлении индивидуального запроса возникает много разных «если». Но сложнее — не означает, что невозможно. Поэтому все налогоплательщики должны понимать, что, закрыв счета и компании до 2017 года, они просто прикрыли око «Большого Брата», но не закрыли его совсем.

Единственное, что спасет налогоплательщиков от претензий уполномоченных органов, — это истечение срока исковой давности, который по налоговым правонарушениям составляет 3 года, а для валютных — 2 года. В пределах срока исковой давности риски остаются.



Планируется ли расширение перечня раскрываемой информации? Будет ли раскрываться информация о бенефициарах компании, если у компании нет открытого счета?



Яна Карашева

Младший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

Организация экономического сотрудничества и развития в течение многих лет разрабатывает методы достижения налоговой прозрачности, и на данный момент в ее арсенале есть Стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией (АЕОИ). Цель создания этого Стандарта — создать межгосударственную «сеть» по многостороннему обмену налоговой информацией для преодоления недобросовестных практик ухода от налогообложения. 101 государство уже имплементировало Стандарт в национальное законодательство, Россия подписала соглашение об автоматическом обмене в мае минувшего года. Налицо тенденция ко все большей «прозрачности» и доступности налоговой информации. Пока официального документа, устанавливающего конкретные этапы расширения перечня раскрываемой информации, не разработано, но такие идеи, можно сказать, « витают в воздухе ».

Конечно, если у компании нет открытого счета, она менее других подвержена рискам, связанным с глобальным раскрытием информации. Однако если между бенефициарным владельцем компании и ее акционерами заключен трастовый договор, то структура траста при определенных условиях может признавать-

ся финансовым институтом, который должен подавать отчетность о контролирующих лицах по Стандарту АЕОІ. Финансовым институтом траст может признаваться в случаях, когда источник большей части его доходов — это доходы от инвестирования или торговли финансовыми активами или же когда траст передан в управление другому лицу, признаваемому финансовым институтом. Финансовыми активами по Стандарту АЕОІ признаются ценные бумаги, доли в совместном предприятии, свопы, договоры страхования и ряд других активов. В этой связи отсутствие счета, открытого в финансовом учреждении, не делает компанию полностью защищенной от перспективы тотальной прозрачности.



Будет ли раскрываться информация о брокерских счетах и активах на брокерских счетах?



Татьяна Фролова

Старший юрист

Korpus Prava Private Wealth

В рамках автоматического обмена информацией компетентные органы участвующих юрисдикции будут получать от финансовых учреждений своей страны информацию о счетах физических и юридических лиц-резидентов других стран-участников многостороннего соглашения компетентных органов.

Подотчетными финансовыми учреждениями являются любые финансовые учреждения, в первую очередь — банки, но также и брокеры, депозитарии, страховые и другие компании.

Соответственно, в рамках автоматического обмена информацией налоговые органы РФ получают данные по брокерским счетам российских налоговых резидентов.



Если клиенты успели закрыть все счета до конца 2016 года, куда переводить денежные средства с закрытых счетов? Каких рисков опасаться?



Алексей Ошкин

*Заместитель управляющего директора
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права*

Закрытие незадекларированных зарубежных счетов до конца 2016 года, безусловно, существенно снижает риск раскрытия информации о данных счетах в рамках автоматического обмена информацией в 2018 году (т. к. в рамках обмена будут раскрываться сведения о счетах, открытых по состоянию на 01.01.2017 г.).

Однако если на счете имеется денежный остаток, то возникает вопрос — куда перевести денежные средства перед его закрытием? Если сумма небольшая, и банк готов выдать денежные средства наличными, то этот вопрос отпадает. В противном случае — у клиента, по сути, существует единственный выход: перевести денежные средства на свой счет в российском банке (либо на задекларированный в установленном порядке зарубежный счет). Но в таком случае клиент должен быть готов к возникновению следующих рисков (в связи с тем, что у налоговых органов появится информация о совершенной транзакции и о незадекларированном счете):

1. Риск привлечения к ответственности за неподачу уведомления об открытии счета.
2. Риск привлечения к ответственности за неподачу отчета о движении денежных средств по счету.
3. Риск привлечения к ответственности за осуществление незаконных валютных операций по зарубежному счету.

Korpus Prava Private Wealth

Налоговое и юридическое сопровождение индивидуальных клиентов

В 2014 году в результате многолетнего сотрудничества с подразделениями Private Banking ведущих частных банков России и Европы нами была сформирована команда и запущена новая практика по налоговому и юридическому сопровождению индивидуальных клиентов.

Команда Korpus Prava Private Wealth работает в тесном взаимодействии со специалистами других практик во всех офисах компании.

Такой сервис оказывается как на проектной (сопровождение сделки по приобретению или продаже актива, структурирование инвестиций в России и за рубежом и прочее), так и на абонентской основе.

Практика Korpus Prava Private Wealth включает в себя юридические и налоговые услуги в России и за рубежом:

- Семья и наследство
- Земля и недвижимость
- Частные яхты и самолеты
- Структурирование инвестиций
- Банковские счета и международные транзакции
- Налоговое планирование
- Налоговая отчетность
- Трасты и фонды
- ВНЖ и гражданство в странах ЕС
- Сопровождение работы Family Office
- Защита активов

+7 (495) 644 31 23

www.korpusprava.com

Korpus Prava
PRIVATE WEALTH

О компании

Международная юридическая компания Корпус Права основана в 2003 году в России (Москве). На данный момент, благодаря успешному опыту работы и высокому темпу развития, Корпус Права представляет офисы в России, на Кипре, Мальте, в Латвии и Гонконге.

Целью деятельности компании является защита интересов добросовестных предпринимателей при их взаимоотношениях с партнерами и государством, повышение эффективности бизнеса клиентов и снижение рисков.

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование

Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

Компания Корпус Права была номинирована на звание лучшей юридической фирмы России по версии авторитетного журнала The Lawyer, занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре, а также признана лучшей международной юридической фирмой по налоговому планированию на Кипре. Практика Korpus Prava Private Wealth компании находится на пятом месте в сфере Private Banking и Private Wealth в России, в категории Succession Planning Advice and Trusts, согласно ежегодному рейтингу Private Banking Russia Survey 2016 престижного журнала Euromoney (по состоянию на февраль 2016 года).

Корпус Права является членом Cyprus Fiduciary Association (CFA) и Франко-российской торгово-промышленной палаты (CCIFR), — участвует в развитии делового сообщества, бизнес-презентациях и обмене профессиональным опытом.

Наши сертифицированные специалисты проводят семинары и консультации для бухгалтеров и представителей финансовых служб компаний, выступают в роли экспертов и публикуются в популярных финансовых изданиях.

Контакты

Корпус Права (Россия)

Б. Николоворобинский пер., д. 10,
109028 Москва, Россия
+7 (495) 644-31-23
russia@korpusrava.com

Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni, office 102,
3101 Limassol, Cyprus
+357 25-58-28-48
cyprus@korpusrava.com

Корпус Права (Гонконг)

Level 09, 4 Hing Yip Street Kwun Tong,
Kowloon, Hong Kong
+852 3899-0993
hongkong@korpusrava.com

Корпус Права (Латвия)

E. Birznieka-Upisha Str. 20a,
Office 722
LV-1011 Riga, Latvia
+371 672-82-100
latvia@korpusrava.com

Корпус Права (Мальта)

Pinto House, 95, 99, 103,
Xatt l-Ghassara ta' L-Gheneb
Marsa, MRS 1912, Malta
+356 27-78-10-35
malta@korpusrava.com

Налоговая и юридическая практика:

Ирина Кочергинская — kocherginskaya@korpusrava.com

Корпоративные услуги:

Дмитрий Попов — popov@korpusrava.com

Аудиторская практика:

Игорь Чайка — chaika@korpusrava.com

Отдел развития бизнеса:

Александра Каперска — kaperska@korpusrava.com