

02.11.2018 – 08.11.2018, № 41

ГЛАВНАЯ СТАТЬЯ

Компетентное мнение

[Выплата дивидендов нерезидентам: новые возможности – новые вызовы](#)

[Нужна ли бизнесу иностранная структура](#)

[Деофшоризация и прозрачность: как сохранить бизнес](#)

[Дивиденды нерезиденту: пути выведения](#)

[Эффективные структуры в иностранных юрисдикциях](#)

[Иностранная структура: преимущества и недостатки](#)

Законные решения использования нерезидентов в бизнесе

Одним из самых популярных способов минимизации налоговой нагрузки, повышения конкурентоспособности, защиты от рейдерства и выхода на международный рынок является **включение нерезидентных компаний в структуру бизнеса**. В свете последних изменений в налоговом и валютном законодательстве, а также исходя из последних тенденций деофшоризации, актуальным будет анализ наиболее чистых и законных решений использования нерезидентов в бизнесе на примере самых распространенных вариантов структурирования. В частности, речь пойдет о создании холдинговой компании с целью передачи ей корпоративных прав украинских юридических лиц.

Если собственник украинского бизнеса решает создать международную структуру, **первым этапом** является выбор юрисдикции и создание/покупка соответствующей нерезидентной компании.

На данный момент самыми популярными юрисдикциями являются Британские Виргинские Острова, Белиз, Кипр, Объединенное Королевство. Часто физическое лицо, владеющее бизнесом, вначале создает отдельную (личную) компанию за рубежом, которая далее становится собственником холдинга. К примеру, гражданин Украины является собственником компании на Британских Виргинских Островах, которая в свою очередь владеет холдингом, зарегистрированным на Кипре. Далее собственник украинского юридического лица продает свои корпоративные права на холдинг через заключение договора купли-продажи корпоративных прав. Таким образом, появляется цепочка "Бенефициарный собственник" – "Личный холдинг" – "Основной холдинг" – "Украинская компания". Далее бизнес продолжает свою деятельность, используя холдинг в торговых операциях с нерезидентами, выходя на международный рынок, выплачивая дивиденды за границу.

Кроме холдинговых компаний в структуру включаются **так называемые торговые компании**, являющиеся активными игроками международного рынка и ведущие основную операционную

деятельность. Особенно актуальна данная опция для IT-компаний, когда холдинг является собственником прав интеллектуальной собственности и несет слишком большую ценность для вовлечения его в операционную деятельность. Торговая (операционная) компания также может быть зарегистрирована в различных юрисдикциях в зависимости от дислокации контрагентов, отношений с банками, систем налогообложения и других индивидуальных факторов.



Как же обезопасить вышеприведенную структуру и обеспечить ее соответствие нормам законодательства? В первую очередь следует изучить требования плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), включая правила трансфертного ценообразования и условия автоматического обмена информацией.

Трансфертное ценообразование подразумевает под собой корректировку цены сделки с целью минимизации налоговой составляющей, что является возможным при использовании различных налоговых режимов по предварительному согласованию участников такой сделки. **Следует помнить, что при условии годового дохода компании в 150 млн грн и больше**, а также если объем операций с каждым связанным контрагентом составляет более 10 млн грн в год, обязательным является составление и представление отчетности по трансфертному ценообразованию. Компании должны доказывать, что установленные для связанных лиц цены соответствуют принципу "вытянутой руки". Данный принцип, закрепленный в Руководствах Организации экономического сотрудничества и развития по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых служб, нашел отражение в [ст. 39 Налогового кодекса Украины](#).

Также необходимо помнить об автоматическом обмене информацией по CRS (Common Reporting Standard) и FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), что предусматривает получение информации от финансовых учреждений и ежегодный обмен такой информацией с другими юрисдикциями. К такой информации относится, в частности, информация о счетах физических и юридических лиц, движении средств на таких счетах. Это означает, что финансовые учреждения (например банки) собирают информацию об открытых счетах и операциях по счетам, а затем передают эту информацию налоговым органам своей юрисдикции. Далее эта информация автоматически передается в налоговый орган той страны, резидентом которой является собственник счета (контроллер для счета юридической компании).



Таким образом, при открытии счета для нерезидентной компании в иностранном банке (либо личного счета с целью получения на него, к примеру, дивидендов) стоит помнить о том, что вся информация может быть получена налоговыми органами Украины после включения в систему международного обмена информацией по CRS, т. е. с 2020 года. Что касается FATCA, то обмен данными будет происходить после ратификации Верховной Радой Украины Соглашения между Правительством Украины и Правительством Соединенных Штатов Америки для улучшения выполнения налоговых правил и применения положений Закона США "О налоговых требованиях к иностранным счетам".

Относительно использования конвенций об избежании двойного налогообложения, то следует помнить, что условия применения льготной ставки регулируются положениями конвенций и применяются только при соблюдении определенных требований. **Так, например**, во многих случаях необходимо получение свидетельства о налоговой резидентности компании в юрисдикции ее регистрации. Это может быть интересно компаниям, получающим пассивную прибыль в форме процентов/дивидендов/роялти с источником происхождения в другой юрисдикции. Так, в случае предоставления кипрской компанией кредита украинской компании конвенция об избежании двойного налогообложения поможет сэкономить на налоге на репатриацию (15 %), который начисляется на полученную нерезидентом прибыль в виде процентов. Если кипрская компания предоставит свидетельство о налоговой резидентности на Кипре, то она может воспользоваться преимуществами конвенции и ставка налога на репатриацию может быть уменьшена с 15 % до 0 %.

Исходя из вышеизложенного, при планировании создания международной структуры бизнеса, которая будет полностью соответствовать требованиям законодательства Украины, необходимо:

1. Выбирать для холдинговой компании юрисдикцию, не включенную в черный список офшорных зон, имеющую хорошую репутацию и выгодную систему налогообложения.
2. Разделять холдинговую и торговую компании в случае, если нерезидентная компания будет владеть правами интеллектуальной собственности.
3. Придерживаться правил КИК в случае необходимости подавать соответствующую отчетность.
4. Открывать банковский счет в надежном банке с хорошей репутацией.
5. Учитывать возможность распространения информации о банковских счетах и движениях по ним между финансовыми учреждениями и налоговыми органами.
6. Вовремя и в полном объеме платить налоги с учетом положений конвенций об избежании двойного налогообложения.
7. Обеспечивать качественное юридическое и бухгалтерское сопровождение нерезидентной компании.

В случае соблюдения вышеуказанных требований международная структура бизнеса будет выгодной и рентабельной, а риски нарушения законодательных норм и требований будут сведены к минимуму, что также позитивно скажется на деловой репутации и повысит интерес инвесторов к бизнесу.

Дарья Стадник,
юрист
Pavlenko Legal Group





© ООО «Информационно-аналитический центр «ЛИГА», 2018.

© ООО «ЛИГА ЗАКОН», 2018.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2018

© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2018

