



Вы все еще в офшоре?
Приближаются сроки
подтверждения
соответствия
требованиям
экономического
присутствия



30 апреля 2020 г.

kpmg.ru

Что произошло?



Напоминаем, что с 2019 года многими офшорными юрисдикциями, в том числе такими популярными среди российского бизнеса, как БВО и Каймановы острова, а также ОАЭ на законодательном уровне были введены требования в отношении соблюдения локальными компаниями определенного уровня экономического присутствия («economic substance»).

В большинстве офшоров новое законодательство предусматривает, что локальные компании уже до 31 декабря 2020 года должны представить в местные налоговые органы документы, подтверждающие выполнение всех установленных требований достаточного присутствия в отношении 2019 года. Кроме того, законодательством некоторых юрисдикций установлено, что помимо указанных документов, компании обязаны представить специальное предварительное уведомление с указанием осуществляемых видов деятельности в более короткие сроки (например, в ОАЭ в срок уже до 30 июня 2020 года.).

Для офшорных компаний, осуществляющих активную деятельность, создание достаточного уровня присутствия на практике было проблематично и до недавнего времени, а в нынешних условиях, когда границы многих стран закрыты, а авиасообщение ограничено, может стать еще более затруднительным.

Более подробная информация о требованиях к экономическому присутствию представлена в обзоре КПМГ [по ссылке](#).

Чем это грозит?



В случае нарушения установленных требований (т.е., в случае отсутствия экономического присутствия или непредставления требуемой информации в срок) предусмотрены различные меры наказания, начиная от штрафов, размер которых в некоторых офшорах является существенным (например, до USD 400,000 на БВО), вплоть до исключения компаний-нарушителей из государственного реестра (т.е. принудительного прекращения деятельности таких компаний) и уголовной ответственности для директоров компании.

Также в случае несоответствия требованиям об уровне присутствия налоговые органы офшорных юрисдикций оставляют за собой право сообщать о данном факте в страну резидентства бенефициара компании (при этом не стоит забывать, что, например, БВО осуществляет обмен налоговой информацией с РФ). С точки зрения РФ получение такой информации может привести к дополнительным рискам по КИК для бенефициара, а также грозит смещением резидентства офшорной компании в РФ с обложением в РФ всех ее доходов (при этом зачастую в силу специфики документооборота офшорная компания может столкнуться с трудностями подтверждения своих затрат с целью включения их в расходы для целей налога на прибыль в РФ).

[В таблице ниже](#) представлены ключевые положения в отношении сроков представления отчетности и санкций за нарушение требований, связанных с экономическим присутствием, установленных законодательством некоторых офшорных юрисдикций.

Что делать?



Если в структуре группы есть офшорная компания, необходимо:

1. Определить, подпадает ли компания под действие новых требований об экономическом присутствии, которые установлены законодательством юрисдикции, где она зарегистрирована.

Основной вопрос заключается в том, осуществляет ли компания «соответствующие виды деятельности». Критерии «соответствующих видов деятельности» содержатся в законодательстве и разъяснениях местных органов. Напомним, что на холдинговую, финансовую, лизинговую, торговую деятельность распространяются требования об уровне присутствия.

2. Оценить соответствие существующего уровня присутствия новым требованиям:

- Если существующий уровень присутствия соответствует новым требованиям, необходимо убедиться, что компания имеет в наличии подтверждающие документы;
- В случае, если уровень присутствия создается за счет использования сервис-провайдера, рекомендуем подтвердить, что у последнего есть в наличии документы, подтверждающие, что его сотрудники определенное время уделили определенной компании (например, таймшиты, корреспонденция и прочие документы).
- Если существующий уровень присутствия не соответствует новым требованиям, необходимо его усилить или принять решение о реструктуризации.

3. Подготовить необходимые уведомления и отчетность для предоставления в налоговые органы в установленный срок.

Мы будем рады помочь вам



- Оценить применимость требований об экономическом присутствии к офшорной компании;
- Определить то, что конкретно необходимо изменить для соответствия новым требованиям;
- Оказать содействие при подготовке и подаче уведомлений и прочих форм отчетности в налоговые органы;
- Проанализировать возможные варианты реструктуризации, например: ликвидация компании, смещение налогового резидентства компании в иную юрисдикцию, редомициляция компании в другую юрисдикцию, где на практике существует возможность создания фактического уровня присутствия (ОАЭ, Кипр, иные юрисдикции).

Сроки представления отчетности и основные санкции за нарушение требований, установленных правилами экономического присутствия.

Юрисдикция	Срок подачи отчетности	Основные санкции
БВО	<p>Подача Economic Substance Report («ES Report») — 6 месяцев после окончания отчетного периода (отчетный период — 12 месяцев с даты учреждения компании).</p> <p>В отношении компаний, учрежденных до 1 января 2019 года, отчитаться надо до 29 декабря 2020 года.</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию:</p> <p>Штраф от USD 5,000 до USD 20,000 (повторное нарушение — до USD 200,000, для IP-компаний — до USD 400,000).</p> <p>За предоставление ложной информации:</p> <p>От штрафа в размере USD 40,000 и / или лишения свободы на 2 года, до штрафа в размере USD 75,000 и / или лишения свободы на 5 лет.</p> <p>За нарушение требований по отчетности:</p> <p>От штрафа в размере USD 40,000 и / или лишения свободы на 6 месяцев, до штрафа в размере USD 250,000 и / или лишения свободы на 5 лет.</p>
Острова Кайман	<p>Этап 1</p> <p>Подача Economic Substance Notification («ESN») — до 30 июня 2020 года.</p> <p>Этап 2</p> <p>Подача Economic Substance Report (“ES Report”) не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным (т.е. для компаний, учрежденных до 1 января 2019 года, отчитаться надо до 31 декабря 2020 года).</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию:</p> <p>Первое нарушение — до USD 12,000.</p> <p>Повторное нарушение — до USD 100,000, а также возможно исключение компании из Реестра.</p> <p>В отношении препятствующих должностных лиц:</p> <p>Штраф до USD 12,000 и/или лишение свободы до 5 лет.</p> <p>За нарушение компаний требований по отчетности:</p> <p>Штраф от USD 6,100 и USD 610 за каждый день просрочки подачи ES Report.</p>
ОАЭ	<p>Этап 1</p> <p>Подача Economic Substance Notification («ESN») — до 30 июня 2020 года.</p> <p>Этап 2</p> <p>Подача Economic Substance Report («ES Report — 12 месяцев после окончания отчетного периода (т.е. до 31 декабря 2020 г.).</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию и по отчетности:</p> <p>Штраф от 10,000 до 300,000 дирхамов (примерно, от USD 2,700 до USD 81,000).</p> <p>Приостановка или лишение лицензии.</p>
о. Мэн	<p>Подача Economic Substance Report («ES Report») — 12 месяцев после окончания отчетного периода.</p> <p>В отношении компаний, учрежденных до 1 января 2019 года, отчитаться надо до 31 декабря 2020 года.</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию и по отчетности:</p> <p><i>Для компаний:</i></p> <p>Обмен информацией и GBP 10,000 (повторное нарушение — до GBP 50,000), а также исключение из Регистра компаний за последующее нарушение.</p> <p><i>Для IP-компаний:</i></p> <p>Обмен информацией и GBP 50,000 (повторное нарушение — до GBP 100,000), а также исключение из Регистра компаний за последующее нарушение.</p>
Гернси	<p>Подача Economic Substance Report («ES Report») — 11 месяцев после окончания отчетного периода (т.е. для компаний, отчетный период которых закончился 31 декабря 2019 года, до 30 ноября 2020 года.</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию и по отчетности:</p> <p><i>Первое нарушение:</i></p> <p>Раскрытие информации налоговым органам в юрисдикции бенефициара / материнской компании и штраф до GBP 10,000.</p> <p><i>Повторные нарушения:</i></p> <p>Раскрытие информации, штраф до GBP 100,000, исключение компании из Реестра компаний.</p>
Джерси	<p>Подача Economic Substance Report («ES Report») — 12 месяцев после окончания отчетного периода.</p> <p>В отношении компаний, учрежденных до 1 января 2019 года, отчитаться надо до 31 декабря 2020 года.</p>	<p>За нарушение компаний требований по экономическому присутствию и по отчетности:</p> <p>Первое нарушение: штраф GBP 10,000.</p> <p>Повторные нарушения: штраф GBP 100,000.</p> <p>За предоставление ложной информации/ непредоставление информации:</p> <p>Штраф GBP 13,000.</p> <p>В отношении препятствующих должностных лиц:</p> <p>Заклучение на срок от 6 месяцев до 2 лет и штрафы.</p>

Напоминаем, что правила экономического присутствия также действуют в Белизе, Маврикии, Сейшельских островах, Бермудских островах, Барбадосе, Багамских островах, Бахрейне, Маршалловых островах и Сент-Люсии. Законодательство данных юрисдикций также предусматривает санкции за нарушение установленных требований, связанных с применением правил экономического присутствия.

Контакты



Анна Воронкова
Партнер
Международное
налогообложение
avoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер
Международное
налогообложение
ewolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Директор
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



Иван Насонов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
inasonov@kpmg.ru



Елена Петрова
Старший менеджер
Международное
налогообложение
elenapetrova@kpmg.ru



Григорий Делов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
gdelov@kpmg.ru



Александр Наумов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
anaumov@kpmg.ru



Валерия Кузьмина
Менеджер
Международное
налогообложение
valeriakuzmina@kpmg.ru



Станислав Ковалев
Менеджер
Международное
налогообложение
skovalev@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.