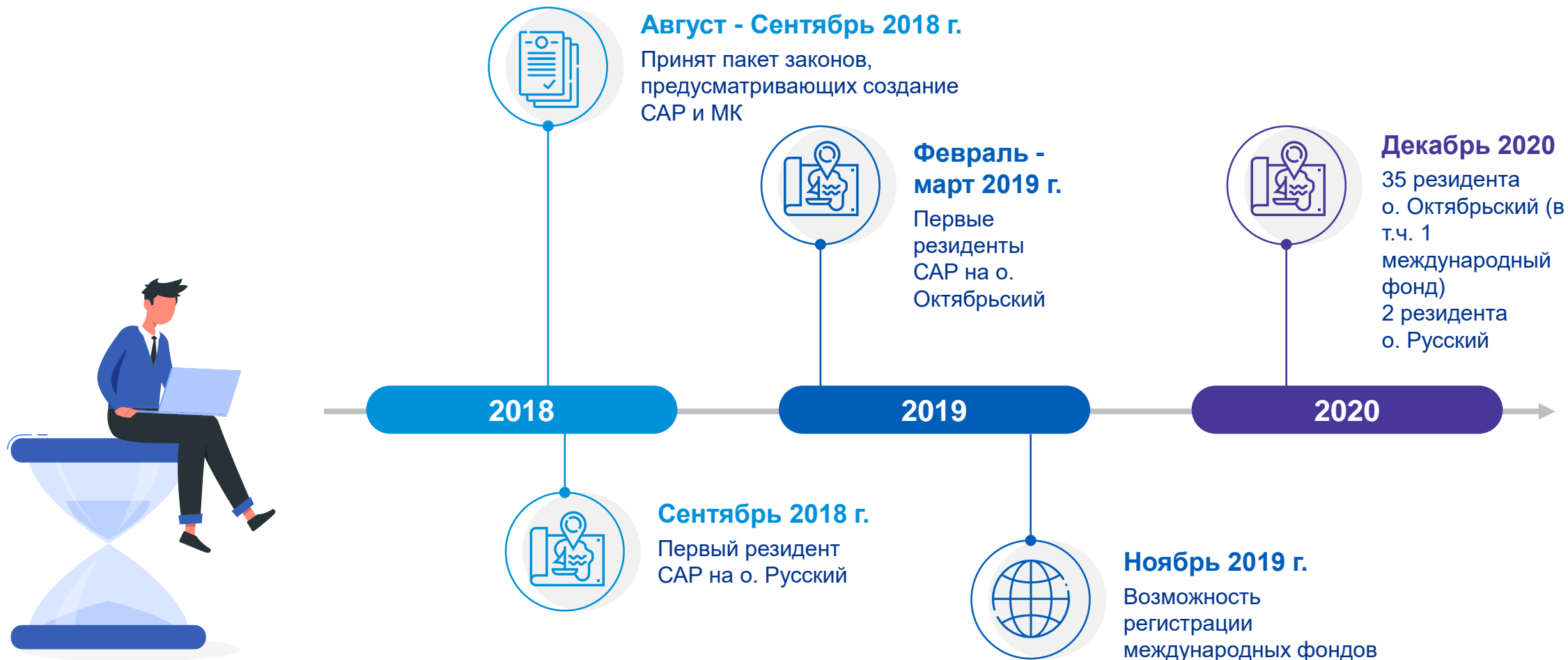




НОВЫЕ ПРАВИЛА САР

Хронология создания режима САР



Условия для редомициляции в САР

Получение статуса МК

- 1 Юрисдикция регистрации компании - член / наблюдатель **ФАТФ / МАНИВЭЛ (планируется расширение географии на региональные группы ФАТФ)**
- 2 Ведение хозяйственной деятельности в нескольких юрисдикциях, в том числе в РФ
- 3 Инвестиции в РФ **не менее 50 млн. руб.** в течение 6 месяцев после редомициляции
 - Инвестиция непосредственно МК либо другой компанией Группы
 - заявление о намерениях (в простой письменной форме), специальный инвестиционный контракт, концессионное соглашение, соглашение о ГЧП / МЧП, иной договор
- 4 Заявка на заключение договора об осуществлении деятельности в качестве участника САР, исключение из иностранного корпоративного реестра в течение 6 месяцев

Получение статуса МХК (для налоговых целей)

- 1 Компания должна быть зарегистрирована **до 1 января 2018 г. (до 1 января 2020 г. по новому законопроекту + минимум 3 года существования до даты редомициляции)**
- 2 Контролирующие лица компании (т.е. владеющие более 15% акций) должны приобрести данный статус **до 1 января 2017 г. (до 1 января 2020 г. по новому законопроекту + на дату редомициляции такие лица участвуют не менее чем на 75% в компании)**
- 3 Компания должна подать копию годовой финансовой отчетности за последний заверченный период с приложением копии положительного аудиторского заключения и информацию о контролирующих лицах в течение 15 дней после редомициляции в САР

Некоторые налоговые льготы в САР: текущий статус

Льгота	МК	МХК	Публичные МХК	Срок льготы
Ставка 5% при выплате дивидендов иностранным лицам	Нет	Нет	Да	До 1 января 2029 г.
Запрет на налоговые проверки МК в отношении периодов, предшествующих регистрации МК	Да	Да	Да	-
Освобождение прибыли контролируемых МК компаний на уровне МК	Нет	Да	Да	До 1 января 2029 г.
Пониженный 15% порог для освобождения полученных дивидендов , при условии: <ul style="list-style-type: none"> — владения не менее года и — получения дивидендов от иностранных организаций не из стран «черного списка» Минфина РФ 	Нет	Да	Да	-
Освобождение прибыли от продажи дочерних компаний, при условии: <ul style="list-style-type: none"> — 15% доли и года владения, а также — акции/доли состоят из недвижимого имущества не более чем на 50% и — акции/доли не были внесены в уставной капитал МК/ получены в результате реорганизации в течение года до или после регистрации 	Нет	Да	Да	-

Текущие законодательные инициативы

1

Расширение списка стран, из которых иностранные компании могут редомицилироваться в САР (+ государства / территории – члены региональных групп ФАТФ)



Статус:

Законопроект №1026967-7 принят во II чтении

2

Предоставление права на редомициляцию в САР со статусом МХК иностранным компаниям, зарегистрированным до 1 января 2020 г. (при условии регистрации не менее чем за 3 года до редомициляции) + если контролирующие лица стали таковыми до 1 января 2020 г. (при условии наличия у них доли участия в иностранной компании не менее 75%)



Статус:

Законопроект размещен на официальном портале НПА (проводятся публичные обсуждения)

3

Введение освобождения от налогообложения доходов иностранных филиалов МХК, если через филиал осуществляется проект по добыче полезных ископаемых («branch exemption»)

Введение освобождения от налогообложения положительной курсовой разницы при дооценке валютных ценностей и требований в иностранной валюте



Статус:

Законопроект размещен на официальном портале НПА (проводятся публичные обсуждения)

4

Законодательное закрепление возможности «транзитной» редомициляции в САР (т. е. редомициляции в два и более этапа)

Закрепление возможности приобретения статуса МК для иностранных организаций, не осуществляющих хозяйственную деятельность в РФ



Статус:

Законопроект размещен на официальном портале НПА (проводится независимая антикоррупционная экспертиза)

Текущие законодательные инициативы

4

Снижение до 2029 г. ставки **налога на прибыль для МХК до 5%** на все пассивные доходы (дивиденды, проценты, роялти, доход от прироста капитала) при соблюдении дополнительных условий:

- Инвестиция в строительство инфраструктуры САР не менее 300 млн. руб. в течение 2 лет с момента подачи заявления;
- Доля пассивных доходов – более 90%;
- Не менее 15 работников – налоговых резидентов РФ постоянно (временно) проживающих в САР;
- Офис не менее 100 кв. м. в САР (или договор участия в долевом строительстве такого офиса).

Снижение до 2029 г. ставки налога у источника для МХК до 10% на дивиденды, проценты, роялти при условии применения 5%-ой ставки налога на прибыль



Статус:

Законопроект размещен на официальном портале НПА (проводятся публичные обсуждения)

5

Выпуск разных типов акций для участников САР



Статус:

Дорожная карта: инициатива

6

Пресечение злоупотреблений по применению налоговых льгот МХК



Статус:

ОННП: инициатива

Текущие законодательные инициативы

7



Возможность сохранения статуса МХК при включении нового контролирующего лица до истечения 1 года с момента редомициляции в САР (в результате наследования, реорганизации в форме выделения, разделения или преобразования контролирующих лиц)



Введение стабилизационных оговорок, направленных на сохранение и неизменность условий для резидентов САР



Возможность МХК применять ставку 0% при получении дивидендов в рамках «сквозного» подхода при условии косвенной доли участия МХК в компании – плательщике дивидендов не менее 15%



Исключение возможности использования МХК до момента deregистрации в реестре иностранных юридических лиц



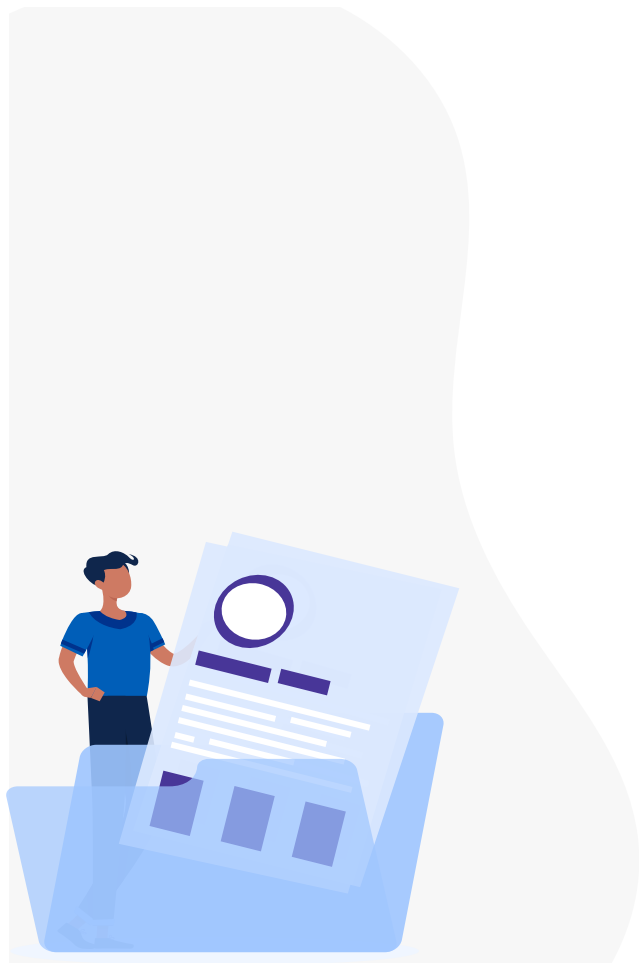
Введение государственной пошлины за регистрацию МК и ежегодное подтверждение статуса МК - 150 тыс. руб. (за регистрацию) + 150 тыс. руб. (ежегодный сбор)



Статус:

Законопроект размещен на официальном портале НПА (проводятся публичные обсуждения)

Некоторые неналоговые вопросы



Личный закон – российское право (с момента редомициляции в РФ)



Соглашение акционеров до редомициляции в САР сохранятся в полном объеме



Устав МК подлежит приведению в соответствие с законодательством РФ до 1 января 2029 г.



Запрет на налоговые проверки МК в отношении периодов до редомициляции в САР



МК - валютный нерезидент



Ограничение доступа к информации об акционерах МК в ЕГРЮЛ (в некоторых случаях)



Финансовая отчётность МК должна быть составлена в соответствии с РСБУ (для целей представления в компетентные органы), для иных целей (определение размера дивидендов, чистых активов) – РСБУ или МСФО



Финансовая отчетность по МСФО составляется и раскрывается по выбору МК на русском или английском языке, функциональная валюта может быть отличной от валюты РФ

CAR или не CAR?



Для чего выгодно использовать CAR?

- Переезд иностранных холдингов – налоговых резидентов РФ для сохранения освобождения от налогообложения дивидендного дохода (начиная с 2023 г.)
- Структурирование миноритарного владения пакетами акциями / долями (от 15%, но менее 50%)
- Исключение исторических налоговых рисков в РФ

НО:

- Можно ли и на каких условиях уехать?
- Инвестиции в РФ – как минимум 50 млн руб. (**+300 млн. руб.** для доступа к дополнительным льготам)
- Оценка возможности применения специальных налоговых льгот – только для МХК
- Экономическая обоснованность применения льгот МХК в CAR



Статус МЛІ

Многосторонняя конвенция ОЭСР



Дата подписания большинством стран:
7 июня 2017 г.



Цель конвенции: распространение принципов, предусмотренных Планом BEPS, на существующие СИДН без необходимости индивидуального пересмотра самих соглашений странами в двустороннем порядке.



Механизм применения: каждая страна выбирает положения, которые считает приемлемыми и уведомляет об этом своих партнеров по соглашениям. При этом положения Минимального стандарта обязательны для всех. Остальные положения опциональны.

Статус МЛІ для стран



Страны-подписанты МЛІ

Юрисдикции, подписавшие и ратифицировавшие МЛІ

1. Албания	13. Израиль	25. Кюрасао	37. о. Мэн	49. Украина
2. Австралия	14. Индия	26. Латвия	38. Новая Зеландия	50. Уругвай
3. Австрия	15. Индонезия	27. Литва	39. Панама	51. Финляндия
4. Бельгия	16. Иордания	28. Лихтенштейн	40. Польша	52. Франция
5. Босния и Герцеговина	17. Ирландия	29. Люксембург	41. Португалия	53. Чехия
6. Буркина Фасо	18. Исландия	30. Маврикий	42. Россия	54. Чили
7. Великобритания	19. Казахстан	31. Мальта	43. Сан-Марино	55. Швеция
8. Гернси	20. Канада	32. Монако	44. Саудовская Аравия	56. Швейцария
9. Грузия	21. Катар	33. Нидерланды	45. Сербия	57. Япония
10. Дания	22. Кипр	34. Норвегия	46. Сингапур	
11. Джерси	23. Корея	35. ОАЭ	47. Словакия	
12. Египет	24. Коста-Рика	36. Оман	48. Словения	

Юрисдикции, подписавшие МЛІ

1. Андорра	10. Германия	19. Кот-д'Ивуар	28. Румыния	36. Эстония
2. Аргентина	11. Гонконг	20. Кувейт	29. Северная	37. ЮАР
3. Армения	12. Греция	21. Малайзия	Македония	38. Ямайка
4. Барбадос	13. Испания	22. Марокко	30. Сейшелы	
5. Бахрейн	14. Италия	23. Мексика	31. Сенегал	
6. Белиз	15. Камерун	24. Нигерия	32. Тунис	
7. Болгария	16. Кения	25. Пакистан	33. Турция	
8. Венгрия	17. Китай	26. Папуа – Новая Гвинея	34. Фиджи	
9. Габон	18. Колумбия	27. Перу	35. Хорватия	

Юрисдикции, заявившие о намерении подписать МЛІ

1. Алжир	2. Ливан	3. Тайланд	4. Эсватини
----------	----------	------------	-------------

Статус MLI для РФ

1

РФ подписала MLI 7 июня 2017 г.

2

MLI вступила в силу для РФ 1 октября 2019 г.

3

РФ сделала **оговорку** о сроках начала применения – MLI начнет применяться **только после выполнения специальных процедур.**

26 ноября 2020 РФ уведомила ОЭСР о завершении необходимых процедур в отношении **34 государств.**

4

Применение:

Для стран в списке: с 1 января 2021 г. (в отношении налога у источника, а также прочих налогов – за исключением некоторых стран).

Для стран не в списке:

В отношении налога у источника – не ранее **1 января 2022 г.;**

В отношении прочих налогов – **возможно в 2021 г.**

(в зависимости от вступления в силу MLI в государстве и направления соответствующих уведомлений).

СИДН РФ и действие MLI



Минимальный стандарт: предотвращение злоупотреблениями СИДН

MLI предусматривает использование

Правила деловой (основной) цели - Principle purpose test (PPT)

преимущества, предусмотренные СИДН, не будут применяться в отношении дохода или капитала, если возможно прийти к выводу о том, что получение данных преимуществ **было ОДНОЙ ИЗ** основных целей сделки или цепочки сделок, если только не будет установлено, что предоставление данных преимуществ соответствует цели и намерению соответствующих положений СИДН

Концепции ограничения льгот по СИДН (Limitation of benefits – LOB)

преимущества, предусмотренные СИДН, не применяются, если лицо не соответствует критериям «Квалифицированного лица» (физические лица, государственные институты, публичные компании, НКО), не является активной компанией и иное. Предусмотрены две версии правила LOB – упрощенная и детальная.



- Каждая страна-участник выбирает, какие **правила обязательного минимального стандарта** будет использовать: **только PPT или PPT и LOB или LOB** детальный и anti-conduit provisions
- Применение SLOB в дополнение к PPT-тесту в рамках MLI является опциональным и возможно только в том случае, если государство-партнёр по СИДН также со своей стороны заявит о намерении применять его



Россия выбрала применение PPT и упрощенного LOB (Simplified LOB, далее – SLOB)

Соотношение РРТ и концепции ФПД



РРТ

— Создание структуры обусловлено **бизнес-причинами**

Письмо Минфина РФ от 28.07.2020 N 03-08-05/65902:

- для доказывания прохождения компанией РРТ важна **содержательная часть документов** (сам конкретный список не установлен), и
- такие документы могут содержать следующую информацию:
 - **о наличии и размере налоговой выгоды** от применения СИДН, ожидаемой при совершении сделки (операции);
 - **о наличии и оценке** ожидаемой от сделки (операции) **коммерческой (деловой) выгоды;**
 - **о соотношении размера** ожидаемой налоговой выгоды и коммерческой (деловой) выгоды;
 - **о резидентстве** в одном из договаривающихся государств, **структуре собственности и изменениях** в ней, **характере и объеме деятельности в стране резидентства.**

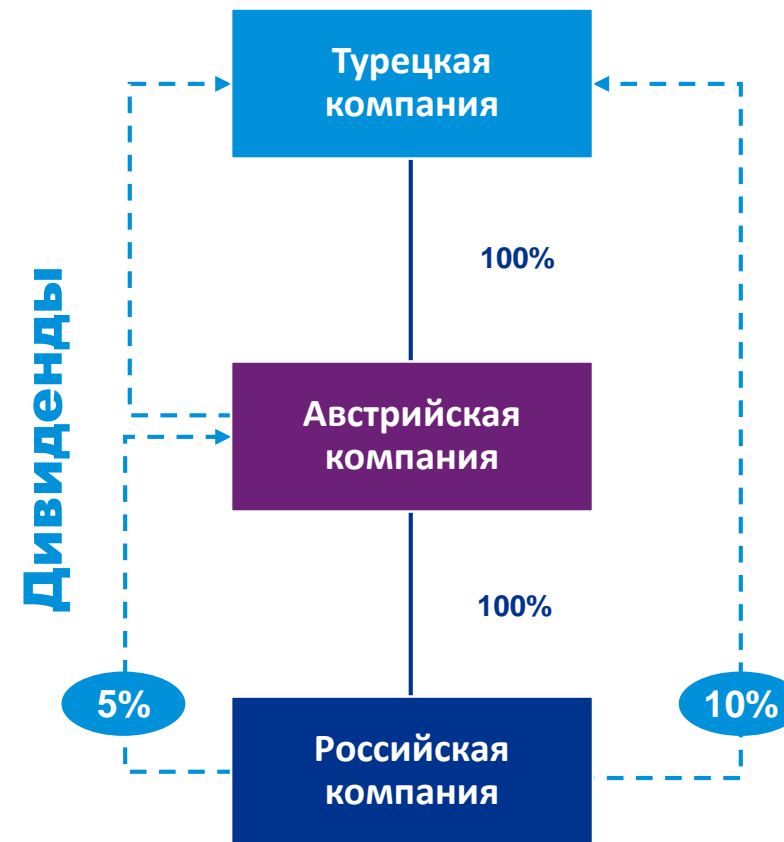


ФПД

- **Цель создания структуры**
- **Существенная экономическая деятельность**
- **Достаточный уровень присутствия**
- **Отсутствие транзитности**
- **Широкие полномочия по самостоятельному распоряжению доходами**

Пример применения РРТ. Выплата дивидендов

- Ставка налога у источника при выплате дивидендов из РФ по СИДН между **Австрией и РФ – 5%**, а по СИДН между **Турцией и РФ – 10%**.
- Однако цель структурирования владения РосКо через АвстрияКо неочевидна (например, они относятся к разным бизнес сегментам холдинга, они не являются одной value chain/supply chain, и т.п.).
- Если же АвстрияКо осуществляет иную деятельность, например, финансовую в рамках Группы, активно участвует в деятельности РосКо – тест может быть пройден.



Положение об ограничении льгот (LOB rule)

Лицо имеет право на льготы по СИДН, если является:




- **«квалифицированным лицом»** (например физическим лицом, государством, пенсионным фондом, страховой компанией, компанией, чьи акции торгуются на бирже, некоммерческой организацией)
- лицом, более **50%** капитала которого **контролируют лица, указанные выше** и являющиеся резидентами договаривающегося государства
- лицом, более **75%** капитала которого **контролируется лицами – эквивалентными бенефициарами** (имеющими как минимум такие же льготы)
- ведущим **активную предпринимательскую деятельность**

Активная предпринимательская деятельность не включает:


- холдинговую деятельность;
- надзор / управление группой компаний;
- предоставление группового финансирования (включая кэш-пуллинг);
- управление инвестициями (за исключением банков, страховых компаний или зарегистрированных дилеров по ценным бумагам).

Позиции стран в отношении SLOB

РФ выбрала применение SLOB. РФ сделала оговорку о том, что СИДН со следующими странами уже содержат положение SLOB, поэтому соответствующее положение MLI не должно применяться:

Страна по СИДН с РФ	
 Китай	
 Эквадор	
 США	

Кто еще выбрал SLOB

Страна	Положение
 Аргентина	Выбрано применение SLOB
 Армения	Выбрано применение SLOB
 Болгария	Выбрано применение SLOB
 Чили	Выбрано применение SLOB
 Колумбия	Выбрано применение SLOB
 Кот-д'Ивуар	Выбрано асимметричное применение SLOB
 Дания	Выбрано симметричное применение SLOB
 Греция	Выбрано асимметричное применение SLOB

Страна	Положение
 Исландия	Выбрано симметричное применение SLOB
 Индия	Выбрано применение SLOB
 Индонезия	Выбрано применение SLOB
 Ямайка	Выбрано симметричное применение SLOB
 Казахстан	Выбрано применение SLOB
 Мексика	Выбрано применение SLOB
 Норвегия	Выбрано симметричное применение SLOB
 Сенегал	Выбрано применение SLOB
 Словакия	Выбрано применение SLOB
 Уругвай	Выбрано применение SLOB

Основные инструменты, ограничивающие льготы по МЦИ

Льготные ставки налога на доходы у источника выплаты по дивидендам будут применяться, если лицо (компания), ФПД дивидендов, владеет/контролирует необходимой для применения льгот суммой капитала/акций/долей **в течение не менее 365 дней**

Закрепляется право на налогообложение доходов от продажи акций (долей), активы которых преимущественно представлены недвижимым имуществом, за государством, в котором расположено такое недвижимое имущество



РФ выбрала применение положения



РФ закрепила за собой право налогообложения доходов от реализации акций компаний, активы которых преимущественно представлены недвижимым имуществом в РФ

Условия для применения льгот по СИДН

Условия для применения льгот по СИДН в соответствии с Многосторонней конвенцией MLI (Multilateral Instrument)



Создание структуры обусловлено **бизнес-причинами**



Компания является **«квалифицированным лицом»** либо ведет **активную предпринимательскую деятельность** (в отношении СИДН с отдельными странами)



Необходимость владения компанией, выплачивающей дивиденды, **в течение не менее 365 дней** (в отношении применения льгот по дивидендам) (в отношении СИДН с отдельными странами)

Порядок применения MLI – база данных ОЭСР

ОЭСР подготовила базу данных для соотнесения инструментов двух юрисдикций, где можно проверить особенности применения положений MLI.

База доступна по ссылке:
<http://www.oecd.org/tax/treaties/mli-matching-database.htm>



MLI Matching Database beta
 © OECD 2017-21

Select jurisdictions:

Russia

Cyprus

[Read the Disclaimer](#)



Status as of 15 January 2021

Signature MLI
 Ratification instrument deposited
 Mock-up date of ratification

Russia

07/06/2017

18/06/2019

Definitive

Cyprus

07/06/2017

23/01/2020

Definitive

[Jump to entry into effect MLI](#)

Synthesised text

Not available yet

Not available yet

Article 2 | Covered Tax Agreement

The agreement would be a 'Covered Tax Agreement'.

Article 3 | Transparent Entities

Article 3 would not apply.

Article 4 | Dual Resident Entities

Article 4 would not apply. Article 4 would not apply.

Article 5 | Application for methods for Elimination of Double Taxation

Article 5 would not apply.

Article 6 | Purpose of a Covered Tax Agreement

The preamble language would be replaced by the text described in Article 6(1). Article 6(3) would not apply.

Article 7 | Prevention of Treaty Abuse

A.29 would be replaced by Article 7(1). Article 7(4) would not apply. The Simplified Limitation on Benefits Provision would not apply.

Article 8 | Dividend Transfer Transactions

Article 8 would not apply.

Article 9 | Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their

Article 9(1) would not apply. Article 9(4) would not apply.

“MLI Review” структур

Потенциальные зоны риска могут быть обнаружены в следующих случаях:

- выплата пассивных доходов внутри компаний группы, расположенных в разных юрисдикциях;
- реструктуризация (продажа акций/долей, представленных недвижимым имуществом);
- деятельность в иностранной юрисдикции без образования ПП;
- осуществление иных трансграничных операций.

- Идентифицируем потенциальные риски
- Разработаем/внедрим план мероприятий по минимизации выявленных рисков, к примеру может быть предусмотрено осуществление следующих действий:
 - подготовка обоснования деловой цели, формирование «защитного файла»;
 - изменение структуры группы;
 - выработка критериев (методологических принципов) при осуществлении типовых выплат в Группе с точки зрения оценки прохождения теста основной цели (PPT) и возможности получения льгот.





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.

© 2021 г. АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.