

ПРАВО

Об исключении Кипра из «черного списка» Минфина России

Аудиторско-консалтинговая компания BEFL информирует о том, что 25 октября 2012 года в Министерстве юстиции был зарегистрирован Приказ Минфина России от 21.08.2012 г. № 115н (далее – Приказ). Данным приказом внесены изменения в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны), утвержденный Приказом Минфина России от 13.11.2007 г. № 108н (далее – Перечень).

В соответствии с Приказом из Перечня, более известного как «черный список Минфина», исключен пункт 15 – Республика Кипр. Приказ вступает в силу с 01.01.2013 г.

Какие же практические последствия влечет исключение Кипра из Перечня? Об этом можно сделать выводы, проанализировав положения законодательства, касающиеся регулирования деятельности компаний, являющихся резидентами государств и территорий, включенных в Перечень:

1. Положения налогового законодательства.

- 1.1. В соответствии со ст. 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов – по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 107045, г. Москва,
ул. Трубная, 12
Тел./факс: +7 (495) 649-8155

Россия, 302040, г. Орел,
ул. Октябрьская, 68а
Тел./факс: +7 (4862) 422-224

CJSC BEFL

Trubnaya Street, 12,
Moscow, 107045, Russia
Tel./Fax: +7 (495) 649-8155

Oktyabrskaya Street, 68a,
Orel, 302040, Russia
Tel./Fax: +7 (4862) 422-224

При этом установлено ограничение – в случае, если плательщик дивидендов – иностранная организация, данная ставка применяется, только если данная иностранная организация не является резидентом одной из юрисдикций, включенных в Перечень.

Таким образом, Приказом данное ограничение устранено для случаев получения российскими компаниями дивидендов от дочерних кипрских компаний (при соблюдении прочих условий: срок владения, размер участия в уставном капитале).

1.2. Ст. 105.14 НК РФ установлен критерий сделок, признаваемых контролируруемыми в целях регулирования трансфертного ценообразования. К таким сделкам относятся сделки между взаимозависимыми лицами. Среди прочих к таковым приравнены сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в Перечень. Кроме того, данное положение распространено на случаи, когда деятельность российской организации приводит к образованию постоянного представительства в государстве или на территории, включенных в Перечень¹.

То есть, в случае совершения сделок с компаниями, расположенными в государстве или на территории, включенных в Перечень, сделки считаются совершенными между взаимозависимыми лицами вне зависимости от наличия либо отсутствия такой взаимозависимости в действительности.

Разумеется, значительное число сделок с кипрскими компаниями заключается внутри холдинговых структур, то есть между взаимозависимыми лицами. Однако нередко сделки между независимыми контрагентами, особенно сделки с корпоративными правами (на Кипре не взимается налог на прибыль по сделкам с ценными бумагами) структурируются через кипрские компании. С вступлением в силу Приказа сделки с независимыми кипрскими компаниями на сумму свыше 60 млн рублей в год перестанут быть контролируемыми для целей регулирования трансфертного ценообразования, соответственно по ним не придется готовить пакет документов с обоснованием цены.

2. Положения законодательства о легализации доходов, полученных преступным путем.

Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» установлен перечень организаций, видов деятельности, к которым предъявляются особые требования в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов. В числе прочего это составление и применение правил внутреннего контроля, подразумевающих выявление необычных сделок. Критерии выявления и определения признаков необычных сделок (операций) содержатся в соответствующих рекомендациях, утвержденных Росфинмониторингом от 8 мая 2009 г. N 103.

Среди указанных критериев содержатся следующие:

- участник операции с денежными средствами или иным имуществом зарегистрирован в государстве или на территории, включенной в Перечень, либо его счет открыт в банке, зарегистрированном в указанном государстве или на указанной территории;
- в договоре (контракте) предусмотрены экспорт резидентом товаров (работ, услуг) либо платежи по импорту товаров (работ, услуг) в пользу нерезидента, зарегистрированного в государстве или на территории, включенной в Перечень

Таким образом, после исключения Кипра из Перечня сделки с кипрскими компаниями, платежи в их пользу перестают быть предметом особого контроля применительно к требованиям законодательства о легализации доходов, полученных преступным путем.

3. Положения законодательства об организованных торгах, рынке ценных бумаг:

¹ Данные сделки признаются контролируруемыми, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 миллионов рублей.

- 3.1. В соответствии с п.1 ст.7 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 325-ФЗ «Об организованных торгах» лицом, имеющим право распоряжаться 5 % и более голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал организатора торговли, не может являться юридическое лицо, зарегистрированное в государствах или на территориях, включенных в Перечень².
- 3.2. Аналогичные требования содержатся в ст. 7. Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности».

В целом, следует отметить, что исключение Кипра из «черного списка» является положительным фактором для деятельности кипрских компаний и привлекательности данной юрисдикции для российских холдинговых структур. Однако российским собственникам и контрагентам кипрских компаний не стоит проявлять в связи с этим излишний оптимизм – тенденции законодательства, административной и судебной практики свидетельствуют о необходимости применения крайне взвешенных подходов при структурировании сделок, построении холдинговых структур с участием нерезидентных компаний, в том числе и кипрских.

² Следует учитывать, что распоряжение может осуществляться указанным лицом «прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) самостоятельно или совместно с иными лицами, связанными с ним договорами доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерным соглашением, и (или) иным соглашением, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) организатора торговли».

Контакты:

Роман Симонов

Заместитель директора
по корпоративным процедурам

simonov@befl.ru

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 302040, г. Орел,
ул. Октябрьская, 68а
Тел./факс: +7 (4862) 422-224

www.befl.ru

Информационный бюллетень от BEFL – это бесплатное периодическое электронное издание, издаваемое аудиторско-консалтинговой компанией BEFL для своих клиентов и деловых партнеров. Бюллетень не предполагает предоставление исчерпывающей юридической, налоговой, финансовой и/или иной информации, а также не предназначен для оказания юридических, налоговых, финансовых и/или иных консультаций. Всю ответственность за любое использование информации, содержащейся в Информационном бюллетене, несет подписчик (читатель). Компания BEFL также не несет ответственность за какие-либо последствия, прямой или косвенный ущерб и упущенную выгоду вследствие использования информации, изложенной в Информационном бюллетене.

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики