

ВЫБОР ЮРИСДИКЦИЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ЗАРУБЕЖНОГО БИЗНЕСА: НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ

Перечень зарубежных юрисдикций, которые могут подойти для учреждения компаний, связанных с российским бизнесом, претерпевает изменения. На это повлиял ряд существенных событий, произошедших в последнее время в России, в частности: [обновление списка оффшорных территорий](#), [приостановление действия норм ряда соглашений об избежании двойного налогообложения](#) и отнесение определенных стран к категории «недружественных».

Как результат, потеряли свою привлекательность многие страны, среди которых – ранее популярные Кипр, Мальта, Нидерланды, Сингапур, Ирландия, Эстония и ряд других.

Очевидно, что фактор непредсказуемости сделал ведение бизнеса за рубежом сопряженным с достаточно высокими рисками, что приводит к повышенным затратам. В подобной ситуации вопросы налогообложения отходят на второй план, а на первый выходит сама возможность практической реализации решений.

Тем не менее, интерес к ведению деятельности за рубежом у российских предпринимателей сохраняется. Поэтому возникла необходимость искать новые локации для учреждения компаний, входящих в международные структуры.

Мы подготовили обзор налоговых режимов стран, которые могут подойти для эффективного ведения международной торговли, а также для владения уже существующими бизнесами в других юрисдикциях. В обзор включены: Гонконг, ОАЭ, Маврикий, Малайзия и Оман.

Важно! Данная информация публикуется исключительно для общего сведения. Прежде, чем принимать решение об учреждении компании в конкретной стране, следует тщательно изучить местное законодательство, а также актуализировать информацию в части российских ограничений на инвестирование за рубеж, практических сложностей при проведении зарубежными банками платежей из этой страны в пользу российских получателей и других аспектов.

Мы проанализировали доступную информацию по ряду критериев, которые указаны ниже. Для некоторых приводим соответствующие последствия:

- Требования по присутствию в соответствующей стране, порядок регистрации компании.
- Общие вопросы налогообложения корпоративным налогом на прибыль, включая налог, удерживаемый у источника выплаты доходов.
- Вопросы персональных налогов и страховых взносов.
- Наличие соглашения об избежании двойного налогообложения (СоИДН) между выбранной страной и Россией. Отсутствие СоИДН будет означать, в частности, невозможность устранения двойного налогообложения (если в соответствующей стране удерживается налог при выплате доходов – но такое, заметим, происходит не везде), а также необходимость проведения аудита отчетности КИК для получения права на определение прибыли КИК на основании ее финансовой отчетности¹.
- Внесение страны в т.н. «черный список офшоров» Минфина России². Это сделает невозможным как применение компаний-владельцем в РФ ставки 0% по поступающим от резидента такой страны дивидендам³ и по прибыли от реализации акций данного резидента по истечении пятилетнего срока владения⁴, так и применение освобождения по налогу на прибыль при получении имущества безвозмездно от резидента, доля участия в котором составляет не менее 50%⁵. Кроме того, российское контролирующее лицо не сможет применить освобождение от налога прибыли активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний⁶.

¹ П. 1.1 ст. 309.1 НК РФ.

² Приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)»

³ Подп. 1. п. 3 ст. 284 НК РФ

⁴ Ст. 284.2 НК РФ

⁵ П. 11 ст. 251 НК РФ

⁶ П. 7 ст. 25-13.1 НК РФ

ГОНКОНГ

В Гонконге установлены достаточно либеральные требования по экономическому присутствию: директорами компаний могут быть иностранцы, разрешено иметь номинальных директоров, собрания акционеров и совет директоров могут проводиться за пределами Гонконга и т.п. Не обязательно иметь счет в местном банке (но маловероятно, что компаниям с российскими бенефициарами в принципе удастся открыть такой счет).

Другие отличительные черты – относительная простота и быстрые сроки регистрации, возможность подачи документов на регистрацию удаленно (в электронном виде), отсутствие требований по минимальному размеру уставного капитала.

Компании необходимо иметь уставного секретаря, который должен быть резидентом Гонконга. Является обязательным ежегодный аудит – соответствующее заключение подается в налоговые органы вместе с годовой налоговой декларацией.

Налог на прибыль взимается по территориальному принципу – то есть облагается прибыль, полученная от деловой деятельности в Гонконге. При этом в законодательстве не установлены четкие критерии отнесения прибыли к доходам от источников в Гонконге. Однако, например, прибыль от торговых сделок, осуществленных вне данной территории, налогообложению подлежать не должна.

Налогом не облагаются доходы в виде дивидендов, процентов, прироста капитала. При выплате дивидендов и процентов налог у источника не применяется.

Взимается НДСФЛ (по двум вариантам, в рамках одного из которых установлена прогрессивная шкала ставок от 2% до 17%) и страховые взносы (суммарная ставка достигает 10%).

В Гонконге установлены правила трансфертного ценообразования (ТЦО), введена обязательная документация.

В список офшоров Минфина РФ Гонконг не включен.

Между РФ и Гонконгом заключено СоИДН.

Таким образом, эта юрисдикция хорошо подходит для учреждения как торговых, так и холдинговых компаний. Отметим, что с учетом ряда местных инициатив и высокоразвитой инфраструктуры Гонконг привлекателен также и для IT-компаний.

ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ (ОАЭ)

В ОАЭ требования экономического присутствия распространяются на ряд видов деятельности, в том числе – на деятельность в качестве холдинговой компании, деятельность в области интеллектуальной собственности, дистрибьюторскую деятельность. Фактически требования сводятся к следующему: управление деятельностью компании осуществляется на территории ОАЭ; деятельность, приносящая основной доход, ведется на территории ОАЭ; компания обладает адекватным количеством ресурсов (сотрудники, офис) в ОАЭ.

Определенные функции, связанные с обеспечением присутствия, могут быть переданы на аутсорсинг. В целом, на практике организовать присутствие в ОАЭ достаточно просто.

ОАЭ всегда привлекали бизнес практически полным отсутствием налогов. Однако с 1 июня 2023 г. в стране был введен налог на прибыль со ставкой 9%.

Тем не менее, доходы в виде полученных дивидендов, прироста капитала налогом не облагаются. Не удерживается и налог у источника при выплате пассивных доходов.

Что касается доходов от коммерческой деятельности, они налогообложению подлежат. Однако в ряде случаев, в частности, если резидент свободной зоны получает т.н. квалифицированный доход, может быть применено освобождение. В частности, при торговле с контрагентами, расположенными вне ОАЭ, доходы можно не включать в налоговую базу, но только если покупатели являются дистрибьюторами или розничными продавцами (т.е. не конечными потребителями). Кроме того, сумма доходов при этом не должна превышать установленный предел в размере AED 5 млн в год (примерно 1,4 млн долл. по текущему курсу).

Также освобождение возможно при торговле квалифицированными сырьевыми товарами (физическая торговля металлами, полезными ископаемыми, энергоносителями и сельскохозяйственными товарами, которые торгуются на признанной товарной бирже в сыром виде).

Персональные доходы в ОАЭ налогом не облагаются.

В ОАЭ существуют правила трансфертного ценообразования, и при превышении определенных лимитов компании должны подавать документацию по ТЦО.

В настоящее время у России с ОАЭ нет полноценного СоИДН. Кроме того, ОАЭ внесены в список офшоров Минфина России. Впрочем, ожидается, что в будущем ситуация изменится – СоИДН будет модифицировано и юрисдикция будет исключена из указанного списка.

Как видим, ОАЭ подойдут для учреждения холдинговых компаний. Что же касается торговой деятельности, то с крупных компаний будет взиматься налог на прибыль. Это может оказаться менее привлекательным по сравнению, например, с Гонконгом.

МАВРИКИЙ

Маврикий отличается относительная простота и достаточно короткие сроки регистрации компаний. Есть возможность подачи документов на регистрацию в электронном виде.

Для обеспечения экономического присутствия компании необходимо иметь двух директоров и одного секретаря, которые должны быть резидентами Маврикия. Счет должен быть открыт в местном банке. Обязателен ежегодный аудит.

Прибыль местных компаний облагается налогом по ставке 15%. Прибыль определяется исходя из общемирового дохода.

По определенным видам доходов, в частности, дивидендам, процентам и роялти, возможно частичное освобождение (до 80% доходов) от налога. Для применения освобождения необходимо выполнить дополнительные условия по присутствию в стране: вести деятельность, связанную с получением доходов, непосредственно на Маврикии; нанять определенное количество местных работников; нести ряд расходов на определенную сумму.

Доходы в виде прироста капитала не облагаются.

Не взимается налог у источника при выплате дивидендов. Однако применительно к другим видам доходов (проценты, роялти, а также ряд доходов за оказанные услуги) налог возникает.

Следует отметить, что на Маврикии можно учредить и нерезидентную компанию, которая будет иметь право заниматься, например, международной торговлей. Доходы такой компании не будут облагаться местным налогом на прибыль. Впрочем, если компания будет управляться из РФ, ее прибыль будет обложена налогом в России. Такой вариант ведения бизнеса подойдет в том случае, когда приоритетом является именно выход на международные рынки.

Доходы физических лиц также облагаются налогом по ставке 15%. Кроме того, производятся отчисления в социальный фонд.

На Маврикии нет специальных правил ТЦО.

Между Россией и Маврикием заключено СоИДН, однако оно не ратифицировано, поэтому не применяется. Так как обязанность по удержанию налога при выплате дивидендов у компаний Маврикия отсутствует, данное обстоятельство не является критичным.

Маврикий входит в список офшоров Минфина России. Чтобы избежать дополнительного налогообложения дивидендов на уровне российской организации, учредителем компании целесообразно выступить российскому физическому лицу.

Итак, Маврикий может быть использован в качестве юрисдикции для учреждения компании – международного трейдера. Также в этой стране может быть учреждена холдинговая компания – в частности, для ведения регионального бизнеса.

ОМАН

Процесс регистрации компаний в Омане длиннее, чем в других рассматриваемых странах. Для сокращения сроков возможна подача документов в электронном виде.

С определенного момента правила в части обеспечения присутствия в Омане стали более гибкими. В настоящее время отсутствуют требования к минимальной сумме уставного капитала, исключено требование об обязательном присутствии местного физического лица среди соучредителей.

После регистрации компания должна открыть местный банковский счет. Для малых компаний аудит не обязателен.

Налогом на прибыль облагается общемировой доход компаний, ставка установлена в размере 15%. При определенных условиях ставка может быть снижена до 3%. Возможен зачет зарубежных налогов – вне зависимости от наличия или отсутствия СоИДН с соответствующей страной.

В налогооблагаемый доход включаются, помимо прочего, дивиденды (кроме полученных от местных компаний), проценты и роялти. облагаются и доходы от прироста капитала, однако предусмотрено освобождение для обращающихся на рынке акций.

В Омане имеются свободные зоны, которые можно использовать для создания компаний, ориентированных на экспортно-импортные операции. Такие компании могут получить освобождение от налога на прибыль.

Налог у источника в размере 10% применяется к различным видам выплачиваемых доходов, включая вознаграждение за определенные услуги. Однако дивиденды и проценты временно освобождены от налогообложения. Ожидается, что такое освобождение станет постоянным.

Персональные доходы налогообложению не подлежат. Страховые взносы начисляются только на доходы граждан Омана (по совокупной ставке 18,5%).

В Омане отсутствуют детальные правила ТЦО.

Между РФ и Оманом подписано СоИДН, законопроект о ратификации соглашения внесен в Государственную Думу. Ожидается, что соглашение начнет действовать с 1 января 2024 года. Согласно СоИДН, ставка налога по дивидендам установлена на уровне 10-15%, по процентам – 10%.

В список офшоров Минфина РФ Оман не включен. Однако сейчас он находится в перечне государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией⁷. Как следствие, прибыль оманской КИК может быть определена на основании финансовой отчетности КИК только при наличии аудиторского заключения.

С учетом установленных правил, эта юрисдикция подходит, в первую очередь, для ведения международной торговли.

МАЛАЙЗИЯ

Процесс регистрации в Малайзии также занимает относительно немного времени. Возможна удаленная подача заявления на регистрацию.

Акционерами компаний могут выступать иностранные лица. Секретарь и как минимум один из директоров компании должны обладать местом постоянного жительства на территории этого государства. Не предусмотрены требования к оплаченному уставному капиталу. Для малых компаний аудит отчетности не обязателен.

В целях применения освобождения по дивидендам, полученным из других стран, применяются дополнительные требования по присутствию: компания должна иметь адекватное количество работников необходимой квалификации и нести операционные расходы в размере адекватной суммы, достаточной для осуществления деятельности. Конкретные показатели не установлены.

⁷ Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@

До 2022 г. в Малайзии применялся территориальный принцип налогообложения – налог взимался только с дохода, полученного из малазийских источников. Однако сейчас из налоговой базы исключаются (причем на временной основе) только полученные из иностранных источников дивиденды, а прочие зарубежные доходы налогообложению подлежат.

Налог взимается по ставке 24%, при небольших оборотах возможно снижение ставки до 17% по определенной сумме доходов.

Доходы, выплачиваемые нерезидентам, облагаются налогом у источника по ставкам от 10% (по роялти, некоторым услугам) до 15% (по процентам). Дивиденды от налогообложения освобождены.

В Малайзии существует ряд налоговых льгот, среди которых можно выделить:

- Для управляющих компаний международных групп – пониженные ставки (0%, 5%, 10%) по налогу на прибыль на срок до 10 лет.
- Для ИТ-компаний – освобождение от налога 70-100% прибыли на срок до 5-10 лет.

У физических лиц облагаются доходы, полученные из малазийских источников.

Для резидентов установлена прогрессивная шкала ставок – от 1% до 30%.

Установлены правила ТЦО и требования по подготовке документации.

В настоящее время с Малайзией действует СоИДН, которое было заключено еще в 1987 г. Однако ожидается, что в 2024 г. будет подписана новая версия соглашения. Согласно проекту документа, ставки налога составят: 10-15% – по дивидендам, 10% – по процентам и роялти.

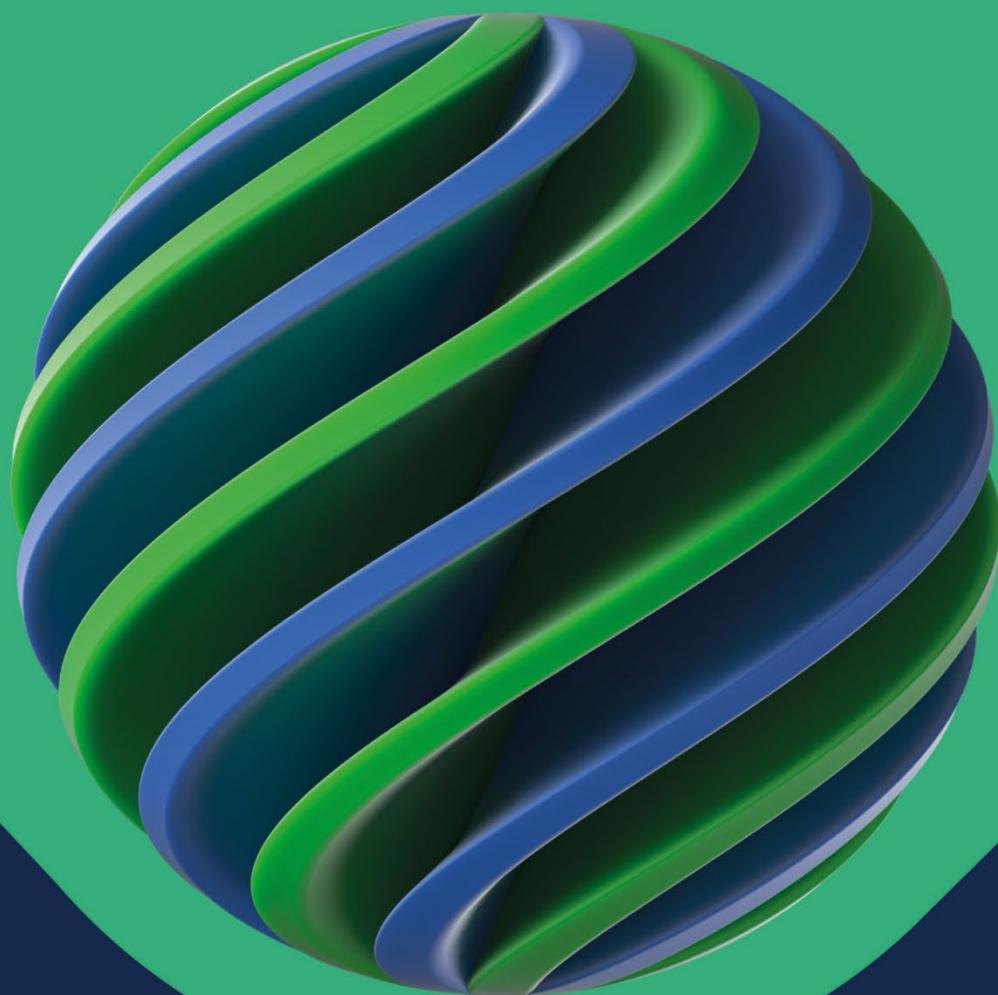
В список офшоров Минфина РФ Малайзия не включена.

С учетом изложенного, Малайзия является достаточно привлекательной юрисдикцией для учреждения как торговых, так и холдинговых компаний.

* * *

Будем рады предоставить вам более подробную консультацию по ведению деятельности и налогообложению в зарубежных юрисдикциях.

Готовы оказать содействие в регистрации компании за рубежом (с привлечением партнеров).



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОФИС ЮНИКОНА



Тел.: + 7 (495) 797 5665
Факс: + 7 (495) 797 5660



Москва, Преображенская пл.,
д. 8, БЦ «Прео-8»



www.unicon.ru
reception@unicon.ru

Этот документ (или его фрагменты) составлен специалистами группы компаний Юникон и может содержать чрезвычайно важную и/или конфиденциальную информацию. Этот документ (или его фрагменты) предназначен только для чтения или использования в работе непосредственным адресатом. Если этот документ адресован не Вам, настоящим Вы предупреждаетесь, что какое-либо использование, распространение или копирование этого документа (или его фрагментов), а также какое бы то ни было раскрытие информации, содержащейся в документе, категорически запрещено. В соответствующих случаях Юникон обладает авторскими и иными исключительными правами на этот документ (или его фрагменты), и нарушение этих прав влечет ответственность в соответствии с применимым законодательством.

© 2023 Юникон АО. Все права защищены.