

Новое в налоговом регулировании:

- критерий «значительного цифрового присутствия»
- уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов на офшорные доходы
- переоценка штрафов для Credit Suisse

Обзор наиболее значимых предложений и законодательных инициатив:

1

Новый критерий в корпоративном налогообложении: «значительное цифровое присутствие»

В 2013 году Организация экономического развития и сотрудничества (ОЭСР) опубликовала план по борьбе с переносом прибыли и снижением налоговой базы (Base Erosion and Profit Shifting Action Plan).

Основной целью разработки этого документа стало предоставление государственным органам эффективных инструментов по предотвращению схем минимизации налогообложения, построенных на уклонении от налогообложения в «домашней» юрисдикции, например, за счет вывода доходов через операционные (дочерние) структуры в низконалоговые юрисдикции.

Последовательно развивая заложенные в руководстве идеи, в 2014 году ОЭСР внесла предложение об использовании концепции «виртуального постоянного представительства» на основе понятия «значительное цифровое присутствие». Предполагается, что новый критерий налогообложения будет препятствовать компаниям, осуществляющим бизнес через интернет, уклоняться от налогообложения.

Так, критерий «значительное цифровое присутствие» расширит понятие налогового резидентства. Это позволит «привязать» налоговое резидентство к тому месту, где фактически сосредоточен потребительский рынок. Соответственно, налогообложение будет осуществляться в юрисдикции, в которой находятся именно основные потребители контента, даже если формально лицо, оказывающее такие услуги, с точки зрения традиционного подхода не является налоговым резидентом такой юрисдикции. Как следствие, такое нововведение может повлечь введение налога на источник выплаты дохода в отношении «виртуального постоянного представительства».

На 23 апреля 2014 г. назначены общественные консультации в Парижской штаб-квартире ОЭСР по данному вопросу. Представление окончательного доклада об итогах рассмотрения предложения ОЭСР запланировано на сентябрь 2014 г.

[Подробнее](#)

Налогообложение будет осуществляться в юрисдикции, в которой находятся именно основные потребители контента, даже если формально лицо, оказывающее такие услуги, с точки зрения традиционного подхода не является налоговым резидентом такой юрисдикции.

2 *«Нет» налоговым гаваням: уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов на офшорные доходы.*

14 апреля 2014 года Правительство Великобритании обсудило возможность введения уголовной ответственности в случае сокрытия офшорных доходов в целях уклонения от налогообложения.

Предполагается, что в 2014 году будут проведены необходимые консультации и обсуждения для целей принятия соответствующего закона, а в 2015 году норма может уже заработать.

В случае принятия закона на основе этого предложения появится один из самых строгих видов ответственности, вплоть до лишения свободы. Для освобождения от уголовной ответственности необходимо будет доказать отсутствие намерения ввести фискальные органы в заблуждение. Это означает, что умысел на сокрытие офшорных доходов от налогообложения будет предполагаться.

Это тем более важно, если учесть, что наряду с уголовными инициативами, набирает оборот другая тенденция – внедрение стандартов ОЭСР по автоматическому межправительственному обмену информацией для обеспечения прозрачности налогооблагаемой деятельности.

[Подробнее](#)

3 *Переоценка штрафов: на что согласны швейцарские банкиры?*

Стало известно, что Credit Suisse, второй по величине банк Швейцарии, пересмотрел ожидаемую стоимость урегулирования спора с Департаментом юстиции США. Напомним, скандал разразился в связи с сокрытием швейцарскими банками перед США информации о счетах американских налогоплательщиков.

Чтобы избежать уголовного преследования за помощь американским клиентам в сокрытии налогооблагаемых активов, Credit Suisse должен будет заплатить почти 900 миллионов долларов США, что более чем в два раза превышает ранее озвученную сумму. Более того, по своему размеру сумма компенсации превысит даже штраф, который заплатил UBS в 2008 году.

[Подробнее](#)

*Ждем Ваших
вопросов:*

Константин Зиятдинов

Руководитель
Департамента
международных проектов

Консультационная группа
«Прайм Эдвайс»
k.ziyatdinov@hlbprime.com
(812) 449 50 00