

- В преддверии FATCA: через какие банки осуществлять долларовые операции?
- Австралия: поехал в отпуск - заплати налоги?
- США выступает против планов ОЭСР по борьбе с отмыванием доходов для целей уклонения от налогообложения: почему?
- Сингапур «отвоевывает» новые позиции.

1 *В преддверии FATCA: через какие банки осуществлять долларовые операции?*

В настоящее время на сайте Налогового управления США зарегистрировалось более 500 российских банков

Процедура предоставления американским налоговым органам информации об операциях американских клиентов с удержанием 30% от суммы дохода от источников в США должна заработать с 1 июля 2014 г., в соответствии с требованиями FATCA. Российский законодатель пока работает над законопроектом, который позволит российским финансовым институтам без ущерба банковской тайне клиентов выполнять данные требования.

Однако российские банки не бездействуют, а активно регистрируются на сайте Налогового управления США (IRS), чтобы выполнять требования FATCA настолько, насколько это возможно. Это позволит предотвратить возможные проблемы по валютным операциям в долларах США (в виде блокировки операций или удержания части денежных средств). И в этом смысле проводить операции через зарегистрированные банки надежнее.

В настоящее время зарегистрировалось уже более 500 российских банков (в их числе Банк Санкт-Петербург, Банк ВТБ 24, Банк Москвы и т.д.). **Узнать, входит ли в их число конкретный банк, можно на сайте IRS, пройдя по ссылке: <http://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>**

2 *Поехал в отпуск - заплати налоги ?*

«Ноу-хау» Австралии – толкование понятие «налоговое резидентство» как способ увеличения числа налогоплательщиков

Австралийское налоговое ведомство (Australian Taxation Office) придумало «ноу-хау» для увеличения сбора налогов.

Было предложено толковать понятие «налоговое резидентство» настолько широко, насколько это способствует увеличению числа налогоплательщиков. Быстро перейдя от слов к делу, налоговые органы признали в лице мужчины – налогового резидента Саудовской Аравии, дважды в год навещавшего австралийских родных, нового австралийского налогоплательщика.

Однако австралийский суд (Administrative Appeals Tribunal) усомнился в законности «ноу-хау» и указал на то, что понятие «налоговое резидентство» должно толковаться в традиционном смысле этого слова, а это означает наличие постоянного или длительного проживания в конкретной стране.

➡ Можно надеяться, что подобный прецедент уберезит налоговые органы во всем мире от новых сомнительных экспериментов и позволит более вдумчиво применять закон.

3 *Бизнес США выступает против планов ОЭСР по борьбе с отмыванием доходов для целей уклонения от налогообложения: почему?*

Настороженная позиция США по мерам ОЭСР для борьбы с отмыванием доходов дает налоговым убежищам «отсрочку» от глобальной налоговой прозрачности

Разработанный в 2013 г. ОЭСР план по борьбе с отмыванием доходов для целей уклонения от налогообложения (BEPS) вызывает сильную озабоченность со стороны американского бизнеса.

США боится, что предпринимаемые ОЭСР меры приведут к двойному налогообложению американских налоговых резидентов и незаконному получению конфиденциальной информации, что повлияет на экономический рост США. По мнению представителей американских деловых кругов, спешить ОЭСР совершенно ни к чему. Для своей налоговой «безопасности» США должно провести ряд налоговых реформ, что требует значительного времени.

➡ Представляется, что подобная позиция не может не отразиться на условиях реализации ОЭСР задуманного плана, ближайшее обсуждение которого запланировано на сентябрь 2014 г. А, следовательно, налоговые убежища получают своеобразную «отсрочку» от глобальной налоговой прозрачности.

4 *Сингапур «отвоевывает» новые позиции.*

«Азиатская Швейцария» потеснила все другие государства на инвестиционном рынке Индии. По имеющимся данным за 2013-2014 г.г. объем инвестиций из Сингапура в экономику Индии составил около 25 % от общего объема, что позволило признать Сингапур крупнейшим инвестором.

На наш взгляд, увеличение роста инвестиций объясняется не только заключением между Сингапуром и Индией соглашения об избежании двойного налогообложения, но и общей тенденцией развития азиатских финансовых институтов.

Ждем Ваших вопросов:

Константин Зиятдинов

Руководитель
Департамента
международных проектов

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