

- Российская деоффшоризация: когда же?
- «Всем все скажу»: что ждет владельцев счетов в британских банках?
- Инвестиционный Кипр: растущая привлекательность.
- ЕСПЧ и ЮКОС: что аукнется российским налогоплательщикам?

1 *Российская деофшоризация: когда же?*

Июньский законопроект о КИК оказался все же не последним. В настоящее время обсуждаются новые предложения, в частности, об увеличении порога контролируемой прибыли до 50 млн. рублей (на 2015 г.), с поэтапным снижением до 30 млн. рублей (в 2016 г.), а затем и до 10 млн. рублей.

Однако можно предположить, что указанные временные периоды сдвинутся, поскольку параллельно **обсуждается вопрос об отложении вступления в силу законопроекта о КИК до 2017 – 2019 г.г.**



Каким путем пойдет законодатель, зависит от решения на самом высшем уровне – слово за президентом РФ.

2 *«Всем все скажу»: что ждет владельцев счетов в британских банках?*

Результатом участия Великобритании в переговорах по принятию общего налогового стандарта ОЭСР стал законопроект, обязывающий национальные банки собирать и сообщать информацию об открытых в них счетах.

В частности, планируется, что с 1 января 2016 г. банки приступят к сбору информации о банковских счетах и ее передаче национальному налоговому ведомству (HM Revenue and Customs). **С 1 января 2017 г. эта информация будет автоматически предоставляться иностранным уполномоченным органам для налоговых целей.**

Консультации по проекту продлятся до 22 октября 2014 г., к концу года ожидается принятие закона в окончательной редакции и введение его в силу не позднее марта 2015 г.



С этой даты Великобритания станет одной из «прозрачных» юрисдикций, сбор и передача налоговой информации в которой последовательно поддерживается на государственном уровне.

3 *Инвестиционный Кипр: что ждать от нового закона о фондах?*

Летом 2014 г. вступил в силу новый кипрский закон об инвестиционных фондах. Инвестиционные фонды – широко применяемый способ инвестирования, поэтому принятие нового закона не может не способствовать их дальнейшему развитию.

Среди новых положений закона можно отметить следующие:

- вместо Центрального Банка Кипра контроль за всеми инвестиционными компаниями, в том числе трастами, будет осуществлять Кипрская комиссия по ценным бумагам и биржам ("CySEC"), как единый регулирующий орган;
- правовой режим фондов обновлен в соответствии с последними директивами ЕС: акцент сделан на обеспечение прозрачности управления активами, повышение ответственности директоров и внешних управляющих, а также на защиту интересов инвесторов;
- все фонды разделены на два класса: открытые (для неограниченного круга лиц) и закрытые (в которых число инвесторов не может превышать 75, при этом инвестор должен отвечать квалификационным требованиям, т.е. быть хорошо информированным или профессиональным инвестором для принятия на себя инвестиционных рисков);
- фонды могут быть организованы в виде компаний (которые также могут быть структурированы в виде взаимного фонда) или товариществ с ограниченной ответственностью;
- вводятся новые, по сравнению с ранее действовавшим законодательством, варианты структурирования управления активами, включая зонтичные структуры с несколькими инвестиционными пулами;
- в качестве депозитария теперь могут выступать не только кредитные учреждения, но и иные субъекты, что может быть привлекательным для фондов прямых инвестиций и фондов недвижимости.

Ожидается, что новый закон повысит инвестиционную привлекательность Кипра, особенно принимая во внимание его благоприятный налоговый режим: ставка корпоративного налога на прибыль 12,5%, полное освобождение от налога на прибыль от операций с ценными бумагами и внушительный список международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

4 *Решение ЕСПЧ по делу ЮКОС: что аукнется российским налогоплательщикам?*

Решения ЕСПЧ по делу ОАО «Нефтяная компания ЮКОС» (далее – ЮКОС) особенно актуальны для российской налоговой практики.

Россия входит в Совет Европы и с 1998 г. обязана исполнять все решения ЕСПЧ, которые являются актами прямого действия. Их неисполнение станет нарушением принятых международных обязательств и серьезным ударом по репутации страны.

В течение трех месяцев Россия вправе обжаловать в Большую палату ЕСПЧ решение, опубликованное 31 июля 2014 г. и продолжающее, по сути, череду процессов, начавшихся в 2004 г. Если решение вступит в силу, **Россия будет обязана выплатить бывшим акционерам ЮКОСа компенсацию в размере €1,86 млрд.**

Наряду с этим российские суды должны будут скорректировать свою практику привлечения к налоговой ответственности, однако не только в части обеспечения права на справедливое судебное разбирательство, но и в части выявления «серых» налоговых схем, которые только выглядят законными, а по факту являются обходом закона.

Объясняется это тем, что ЕСПЧ в своем решении подтвердил обоснованность ряда предъявленных ЮКОСу налоговых нарушений, в частности, незаконность «агрессивной налоговой оптимизации» через внутренние оффшоры. Суд также признал оправданным расширительное толкование норм налогового законодательства в случае недобросовестности налогоплательщика, который, с учетом практики,

***Ждем Ваших
вопросов:***

Константин Зиятдинов не мог не предвидеть доначисления налога.

Руководитель
Департамента
международных проектов

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