ANGLES
your wealth architect

2 марта 2020

Крушение мифов:
Почему не работают некоторые популярные налоговые позиции?

Intax | Москва

Angles AG

Цюрих, Швейцария

Сергей Безбородов

+41 79 794 48 99

sergey.bezborodov@angles.ag





Сергей Молибог

+41 79 959 00 41

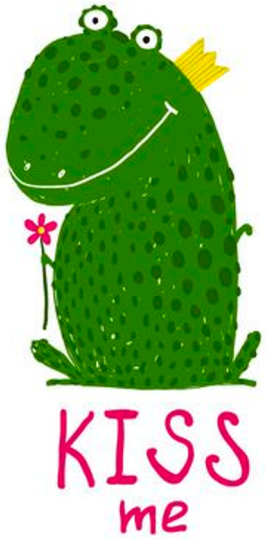
serhii.moliboh@angles.ag

Angles.News

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байки из склепа

1. Исключение из «контроля» написано для дискреционных бенефициаров
2. Освобожденный КИК – благодать
3. КИК спасет от курсовых
4. КИКу любовь до лампочки
5. Ликвидация – не реализация
6. С глаз долой – налог из сердца вон
7. Сабстанс можно аутсорсить
8. Лицензии – не моя головная боль



GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 1 Исключение из «контроля» написано для дискреционных бенефициаров

Общее правило: Возможность определяющего влияния на решение о распределении

Частные случаи:



(1) Учредитель

(2) Другие лица
имеющие возможность оказать определяющее влияние

+ фактическое право на доход, или

+ право распоряжаться имуществом, или

+ право на собственность при ликвидации

Схожая концепция в МСФО 10
Контроль = Влияние + Выгода

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 1 Исключение из «контроля» написано для дискреционных бенефициаров

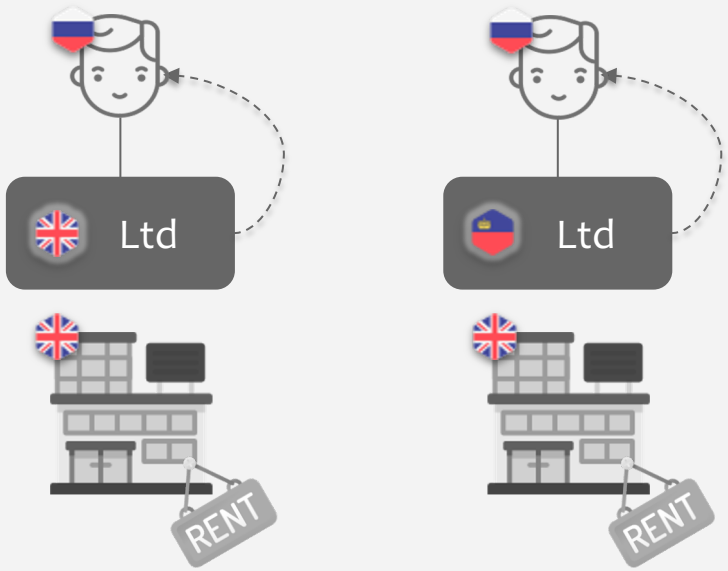


экономические агенты

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

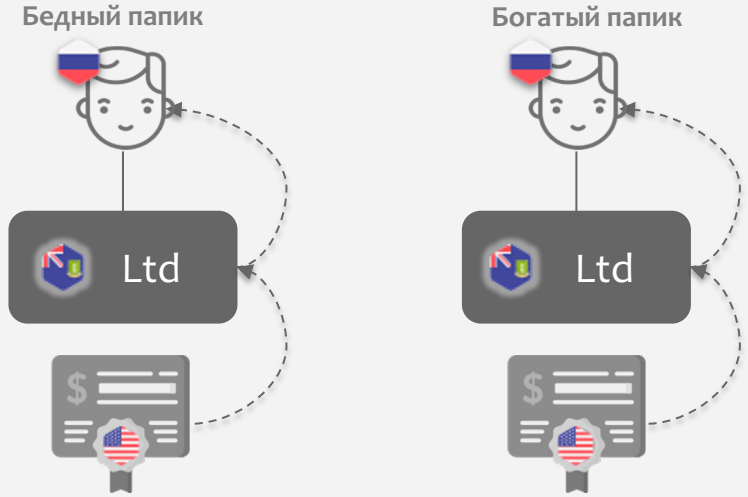
Байка 2 Освобожденный КИК – благодать

ETR ≥ 15%



	ДИДН + Инфо Обмен	*ДИДН нет*
UK CT	17%	17%
РФ КИК	Освобожден	Зачет
РФ НДФЛ	**13% - ?**	0%
ETR	**27.8%**	**17%**

Прибыль КИК <> RUB 10m



Прибыль КИК	9,999,999	10,000,001
US WHT	30%	30%
РФ КИК	Освобожден	Зачет
РФ НДФЛ	13%	0%
ETR	**39.1%**	**30%**

Активный доход

Тоже самое...

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

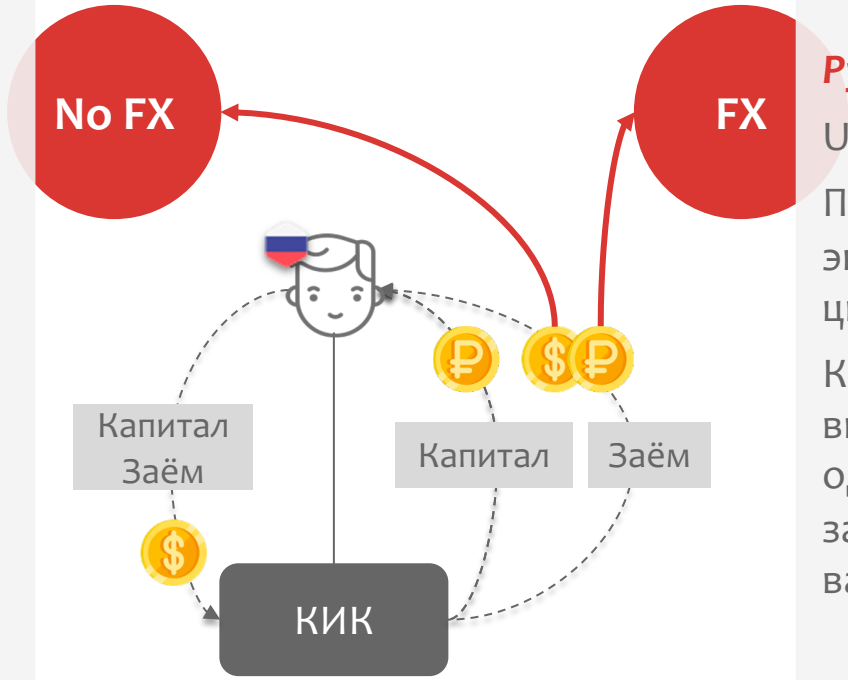
Байка 3 КИК спасет от курсовых

Президиум ВАС
#7423/12 от 6.11.2012

***Доход** – экономическая выгода в денежной форме* (ст.41 НК РФ)

При погашении валютного кредита в рублях можно приобрести только ту же сумму валюты, что и в соответствии с кредитным договором, поэтому экономической выгоды нет

Формально с 2014 г. постановления Президиумов ВАС не действуют, так как ВС унаследовал только постановления Пленумов ВАС



ГК РФ
ст. 140

***Рубль** – официальная денежная единица*

USD, EUR, CHF – валюта, но не деньги

Постановление ВАС не имеет экономического смысла и основано на циклической логике

Корректнее сравнивать экономическую выгоду через платежеспособность одного человека, получившего возврат займа в рублях, и другого – с займом в валюте

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 3 КИК спасет от курсовых



- Перенос убытков КИК
- Возврат валютных займов
- КИК, насильно признанный резидентом РФ
- Запоздалые дивиденды из обложенной прибыли КИК
- Возврат капитала из КИК, в т.ч. из трастов и проч



Иллюзия безопасности хуже самой опасности

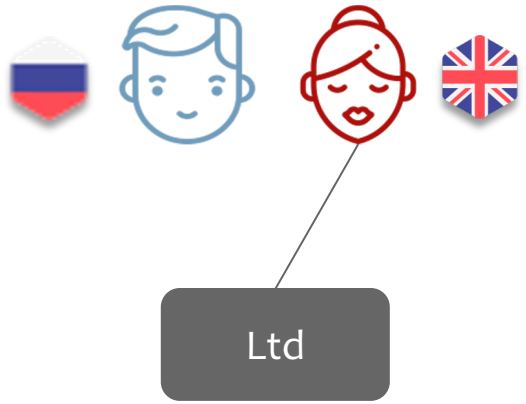
33% свиней уже в курсе

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

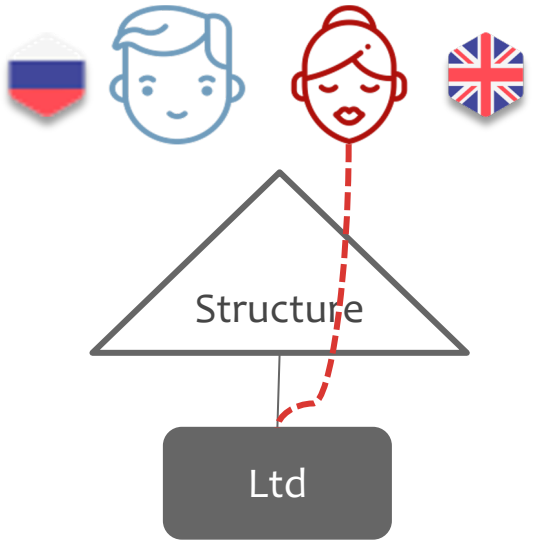
Байка 4 КИКу любовь до лампочки

формула любви

М + Ж = 1 ×



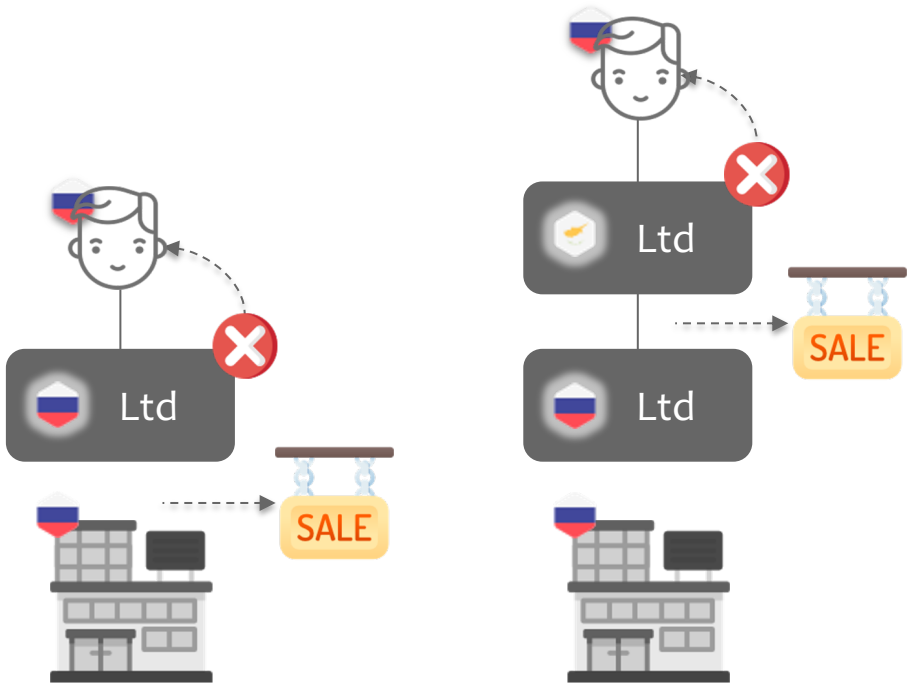
1% + 99% = 100%
0% + 100% = 100%



0% + 100% = 100%

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 5 Ликвидация – не реализация



- Выбытие имущества при ликвидации является реализацией
- Компания должна платить налог на вмененную прибыль от вмененной продажи
- Работает принцип вытянутой руки
- Актуально при экстерриториальном налогообложении доходов от прироста стоимости с >50% недвижимости

Налог на прибыль	20%	20%
НДФЛ	13%	13%
ETR	**30.4%**	**30.4%**

Вмененная продажа по рынку

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 6 С глаз долой – налог из сердца вон





- Структурирование перед переездом
- Место эффективного управления
- Сабстанс: бенефициар и его команда
- Налоги у источника
- Применение ДИДН
- Налоги на наследство и дарение
- Сюрпризы в налоговых режимах
- Резидентство семьи
- Смена семейного и наследственного права

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 7 Сабстанс можно аутсорсить

Деньгами сабстанс не купить
Аршином сабстанс не измерить
Владелец сам им должен быть
Админу сабстанс не доверить



UBO



Команда



Работники



Админ

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 7 Сабстанс можно аутсорсить

Набери 10 “Да”, чтобы пройти **тест на сабстанс**:

1. Узнаю ли я своего директора на улице?
2. Найду ли я за 5 секунд юрисдикцию своей компании на карте?
3. Выживет ли мой директор на зарплату, которую я плачу?
4. Усну ли я без круглосуточного доступа к своему банкиру?
5. Готов ли я сам поработать в офисе, который арендую?
6. Если забыть о налогах, буду ли я городить структуры?
7. Сможет ли директор заработать что-то без моего участия?
8. Нанял бы я тех же людей для ведения реального бизнеса?
9. Вправе ли мои сотрудники рисковать моими деньгами?
10. Знаю ли я, где учился и работал мой директор?



© ФГУП "ТПО "Киностудия "Союзмультфильм"

Только в сказках все решат и сделают за вас

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

Байка 8 Лицензии – не моя головная боль

Закон "О рынке ценных бумаг":

- Инвестиционное консультирование
- Управление ценными бумагами

УК РФ:

- Предпринимательская деятельность без регистрации, если она связана с получением дохода > RUB 9 млн



© "Мельница"
© "СТВ"

Национальная безопасность
Ничего личного

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions

ОГРАНИЧЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ибо так принято)

Эта презентация подготовлена лишь для Вашего увеселения. Она не содержит профессиональных советов, иначе мы бы уже выставили Вам счет.

Вы не должны полагаться на содержание данного документа. Это лишь промо материал, поэтому убедитесь в том, что позвоните нам до того, как даже начнете думать о самостоятельных действиях.

Мы не предоставляем никаких заверений или гарантий (прямых или подразумеваемых, прошлых или будущих, формальных или по понятиям) в отношении точности или полноты предоставленной информации, даже если мы зуб даем, что правы.

В пределах, дозволенных законом, компания Angles, равно как и её сотрудники и их супруги, дети и домашние питомцы, не берут на себя ответственность за любые Ваши действия на основании предоставленной информации, да и в принципе если Вы сначала делаете, а только потом думаете. Мы также не несем ответственности за плохое настроение, теплое пиво, торнадо и цунами, глобальное потепление и инициативы ОЭСР.

GMO-free advice: intolerant to artificial solutions