



Развитие антиофшорного законодательства ЕС и влияние на российские структуры

Рустам Вахитов
International Tax Associates B.V.

Москва

25 сентября 2018



Общие тенденции

Повышение прозрачности структур

Повышение квалификации налоговых органов

Усиление международного сотрудничества

Гармонизация законодательства (БЕПС)





Источники рисков

Обмен информацией

CbC

Обработка данных

Налоговые проверки

Политические тренды

Медиа/пресса <https://youtu.be/k8VZ1HEgQqE>





Усиление давления на бизнес

MLI/PPT

Обмен информацией

UBO/CbCR (публичный доступ)

Антиофшорное законодательство

Повышение требований к substance

Запрещенная государственная помощь

Усиление международного сотрудничества





CRS

From jurisdiction :	Select All
To jurisdiction :	Russia (84)

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Andorra	Russia	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Argentina	Russia	CRS MCAA activated
Aruba	Russia	CRS MCAA activated
Australia	Russia	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2016 (DTY)
Austria	Russia	CRS MCAA activated
Azerbaijan	Russia	CRS MCAA activated
Bahamas	Russia	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2019
Bahrain	Russia	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2019
Barbados	Russia	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Belgium	Russia	CRS MCAA activated

1 2 3 4 5 6 7 8 9

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/#d.en.345426>





БЕПС – патентные боксы

БЕПС 8-10 сделки должны отражать экономическую реальность и игнорироваться если коммерчески иррациональны

Распределение прибыли по структуре должно соответствовать создаваемой ценности

R&D нужно не только создать но и управлять, развивать, эксплуатировать

DEMPE - development, enhancement, maintenance, protection and exploitation





БЕПС – торговые компании

Аргументы

Близость к целевым рынкам
Получение финансирования
Простота ведения бизнеса
Мультикультурная среда

"Я не хочу платить налоги" уже пугает консультантов





ATAD – 1, 2019

CFC

GAAR

Ограничение по вычету процентов

Гибридные инструменты

Налог на эмиграцию





ATAD – 2, 2020

Гибридные инструменты

Гибридные образования

Несовпадения в части постоянных представительств





Уменьшение рисков

Анализ и мониторинг публично доступной информации о структуре

Документирование фактов

Комплаенс – аккуратный, своевременный и полный

Предварительные соглашения о ценообразовании

Мониторинг изменений и тенденций



Рустам Вахитов – специалист в области международного налогообложения

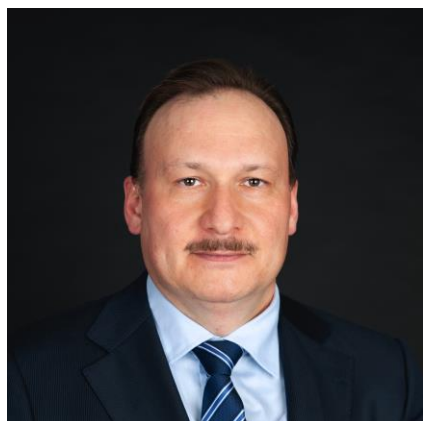
До прихода в компанию ITA работал в консалтинговых компаниях России, Украины, Нидерландов и Люксембурга. В вопросах международного налогообложения с 2002 года.

Специализация: международное налогообложение, налоговое структурирование и консультирование с использованием международных налоговых соглашений, сопровождение сделок с использованием финансовых инструментов, структурирование частных инвестиций (фондов), сопровождение международных сделок слияний и поглощений.

Член Международной налоговой ассоциации (IFA) с 2001 года.

Член голландской палаты налоговых консультантов Register Belstingadviseurs с 2012 года.

Владеет английским и голландским языками, автор многочисленных публикаций по вопросам международного налогообложения.



Рустам Вахитов
Партнер, International Tax
Associates B.V.

Тел: +79060598008

Тел: +31640826427

E-mail:

vakhitov@intertaxlaw.nl

Адрес: P.J.Oudweg 1314CH,
Алмере, Нидерланды

