

Особенности корпоративного структурирования бизнеса. «Антиофшорный» подход

ЗУЙКОВ АНДРЕЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ

Управляющий партнер

Юридической компании

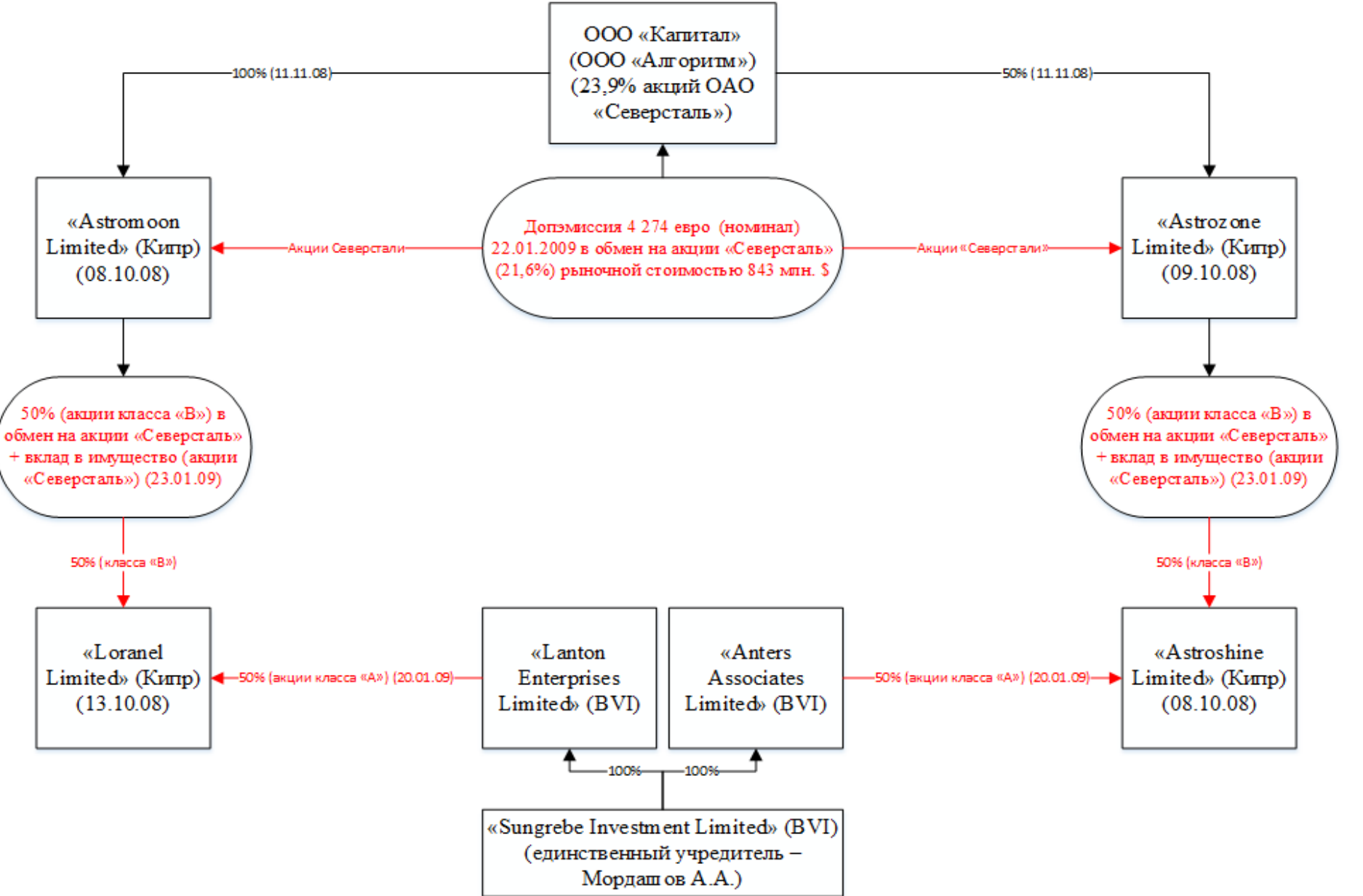
«АРХИТЕКТУРА ПРАВА»

Конференция Infor-media Russia
«Реорганизация и М&А: правовые
аспекты»

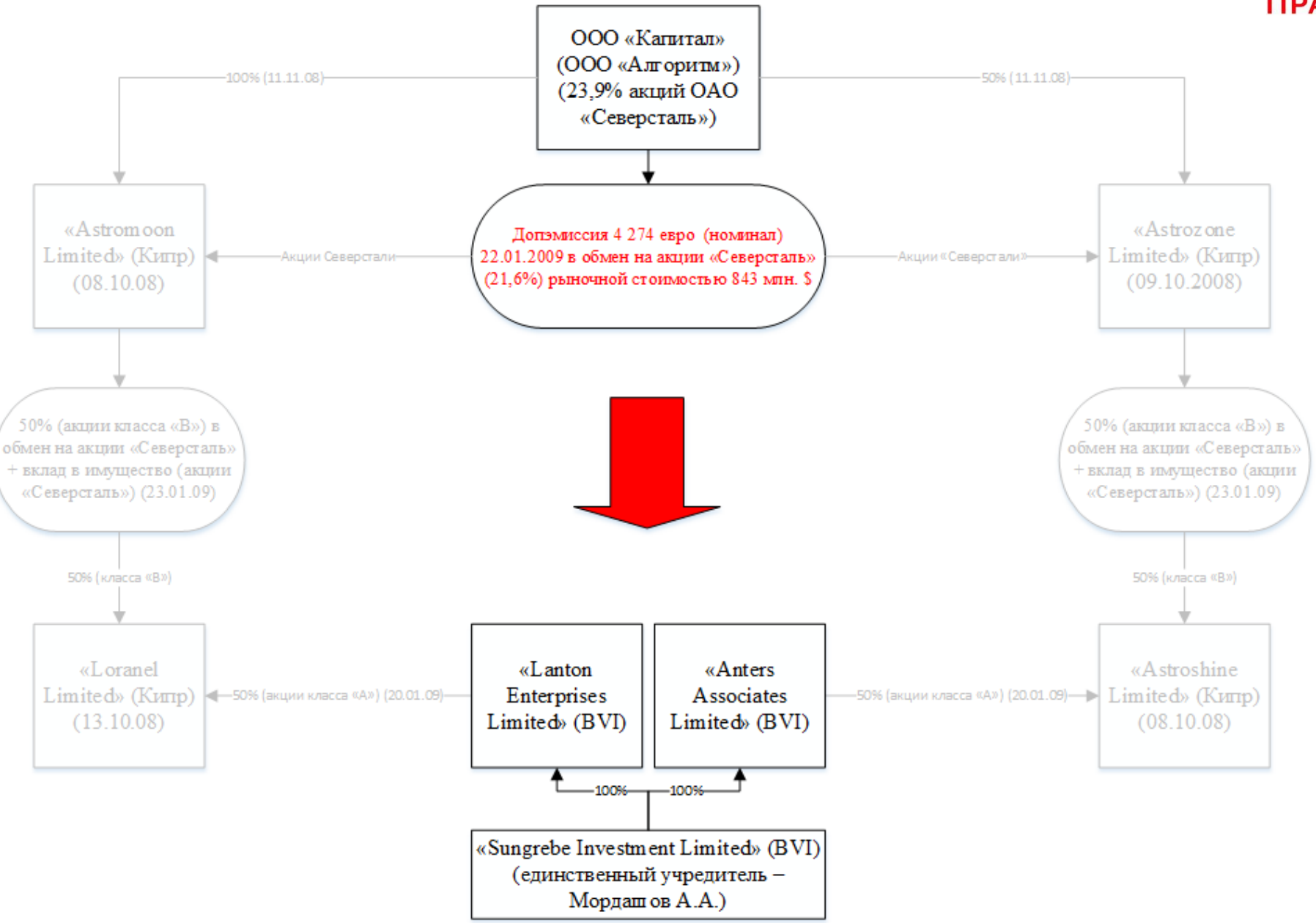
Москва, 25 апреля 2016г.



Дело ООО «Капитал» (акции «Северсталь») – Постановление АС СЗО от 15 марта 2016 г. по делу №А13-5850/2014



Дело ООО «Капитал» (акции «Северсталь») – Постановление АС СЗО от 15 марта 2016 г. по делу №А13-5850/2014. Взгляд налогового органа





Позиция налогоплательщика

- ✓ "Anters Associates Limited" (BVI) и "Lanton Enterprises Limited" (BVI) не являются получателями дохода
- ✓ акции ОАО "Северсталь" переданы кипрским компаниям "Astromoon Limited" и "Astrozone Limited" в качестве вклада в уставный капитал (ст.309 НК РФ, ДТА с Кипром)
- ✓ нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки:
 - в акте в качестве получивших доход указаны кипрские компании Astroshine Limited и Loranel Limited, а в решении - Anters Associates Limited и Lanton Enterprises Limited, BVI
 - не получены своевременно документы (уставы)

Позиция налогового органа и суда

- передача акций ОАО "Северсталь" в уставный капитал кипрских компаний первого звена - притворная сделка (*экспертиза ООО "Активные Бизнес Консультации"*)
- передача акций ОАО "Северсталь" в качестве вклада в уставный капитал не носила характер инвестиционной деятельности, поскольку не имела цели получения прибыли или достижения иного полезного эффекта.
- процедура не нарушена:
 - обоснования нет (ссылка на доп. мероприятия)
 - уставы предоставили за 2 дня до даты рассмотрения (налоговый орган получил их с сайта Cyprus-Data.com), были ранее у налогоплательщика
- взаимозависимость
- неравноценность обмена акций
- безвозмездность передачи акций «Северсталь» кипрским компаниям второго звена подтверждена экспертизой (*эксперт Данилов С.Л.*)
- регистрация кипрских компаний примерно в один день, незадолго до операций, по одному адресу, одинаковый вид деятельности, счета открыты одновременно в одном банке, пересечение по членам совета директоров, в спорный период указанные компании не вели деятельности, совершена единственная сделка со взаимозависимым лицом в один день (письма налоговых органов Кипра)
- о планируемом обществом выводе финансовых активов из РФ в офшорную зону свидетельствует запрос в Минфин РФ (24.06.2008) о налоговых последствиях безвозмездной передачи акций иностранному аффилированному иностранному лицу (Кипр)
- налоговый агент обязан уменьшить соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме (п.1 ст.30 НК РФ)

Обмен информацией

- ✓ по запросу (по собственной инициативе, спонтанный) - на основании ДТА, Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам:
 - 70% - ближнее зарубежье (СНГ, Белоруссия и т.д.), могут запрашивать и территориальные инспекции;
 - 30% - дальнее зарубежье (подавляющее большинство – Кипр), запрос только через ЦА ФНС;
 - соответствие запроса международным стандартам обмена информацией, не все запросы удовлетворяются;
 - только на основании контрольных мероприятий;
 - только если исчерпаны все механизмы получения информации в РФ;
 - только мотивированный запрос, в т.ч. числе с указанием каналов использования;
 - запросы только через ФНС (в т.ч. запросы следственных органов и т.д.);
 - информация не может быть доступна иным органом (Следственный комитет, ФСБ, Росфинмониторинг и др.), кроме как по решению суда
 - Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией (утв. Приказом ФНС от 4 марта 2016 г. №ММВ-7-17/117@)
- ✓ автоматический (Берлинское соглашение об автоматическом обмене информацией, Россия вступает с заявлением о готовности к обмену с 31.12.2018, т.е. первый отчетный 2019):
 - обмен работает только при пересечении списков стран
 - информация записывается автоматически

«АРХИТЕКТУРА ПРАВА»



**Управляющий партнер
Юридической компании «Архитектура Права»
Андрей Зуйков**

- ✓ Налоговая практика с 2001 года (включая позиции Налогового директора ОАО «НТВ-Плюс» (Холдинг «Газпром-Медиа»), Руководителя Налогового департамента ФГУП «Росспиртпром»)
- ✓ член Экспертного совета ТПП РФ по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики, член Палаты налоговых консультантов
- ✓ Экономия налогов – более 3,5 млрд. руб.
- ✓ Офис в Москве и Нидерландах

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

8 (495) 532-89-61

8 (916) 440-24-51

archoflaw.ru

azuikov@archoflaw.ru