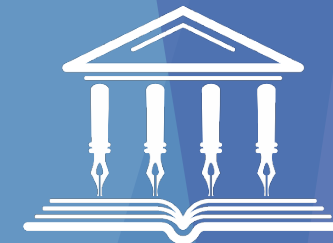
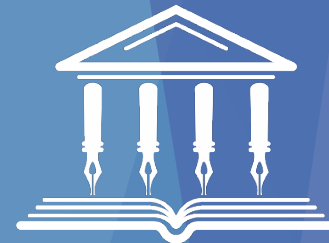


# ECONOMIC SUBSTANCE RULES and TAX RESIDENCE



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Правила экономического присутствия и налоговое резидентство.  
Обзор юрисдикций.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 1. Общие положения

# 1.1.1. Code of Conduct for business taxation

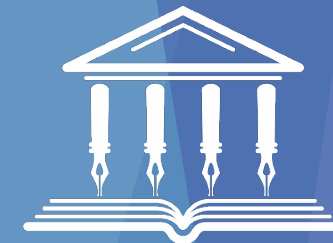
**01 декабря 1997 года** – ECOFIN в своём заключении представил «Кодекс поведения по налогообложению предпринимательской деятельности» (*Code of Conduct for business taxation*). Кодекс не является юридически обязательным документом, но имеет политическую силу.

Государства-члены взяли на себя обязательства:

- ▶ **отказаться от существующих налоговых мер, которые представляют собой вредную налоговую конкуренцию;**
- ▶ **воздерживаться от введения каких-либо таких мер в будущем.**



## 1.1.2 Code of Conduct for business taxation

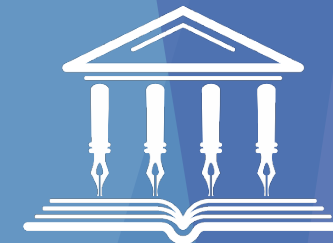


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Кодексом, помимо прочего, были установлены критерии выявления потенциально вредных мер (*harmful measures*):

- ▶ эффективный уровень налогообложения, который значительно ниже, чем общий уровень налогообложения в соответствующей стране;
- ▶ налоговые льготы, зарезервированные для нерезидентов;
- ▶ налоговые льготы для видов деятельности, которые изолированы от внутренней экономики и, следовательно, не влияют на налоговую базу страны;
- ▶ **предоставление налоговых льгот даже при отсутствии реальной экономической деятельности;**
- ▶ основа определения прибыли для компаний в многонациональной группе отличается от международно-признанных правил, в частности тех, которые утверждены ОЭСР;
- ▶ отсутствие прозрачности.

## 1.1.3. Code of Conduct Group



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**9 марта 1998 года** - учреждена Группа по Кодексу поведения - *Code Conduct group (COCG)*.

В мае 2016 года ECOFIN предложил COCG начать работу над списком не-сотрудничающих юрисдикций и изучить защитные меры на уровне ЕС.

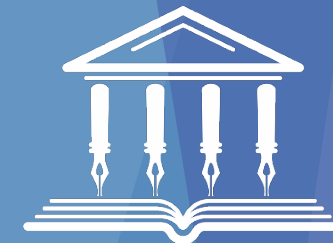
**5 декабря 2017 года** - ECOFIN на основе проделанной группой работы утвердил «чёрный список» ряд поправок к этому списку.

## 1.2. Forum on Harmful Tax Practices («FHTP»)

После опубликования в 1998 году доклада («вредная налоговая конкуренция: новая глобальная проблема») ОЭСР создала специальный форум - «Форум по вредной налоговой практике» (Forum on Harmful Tax Practices - «FHTP»)

Работа форума была сосредоточена на трёх направлениях:

- ▶ Вредная налоговая практика в странах-членах;
- ▶ Налоговые гавани;
- ▶ Вовлечение стран, не являющихся членами ОЭСР.



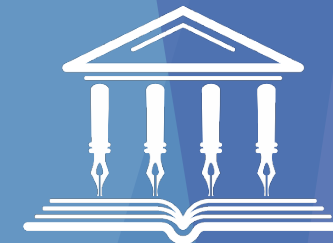
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 1.3. Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)

**05 октября 2015 года - ОЭСР представила 15 мер по реформированию комплекса международных налоговых правил.**



# 1.4. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**07 июня 2017 года** - Подписана «Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года».

Тест на основные цели (*PPT*)

«Независимо от любых положений налогового соглашения, на которое распространяется настоящая Конвенция, льгота в соответствии с налоговым соглашением, на которое распространяется настоящая Конвенция не предоставляется в отношении вида дохода или капитала, если, принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, есть основания полагать, что получение такой льготы было одной из основных целей какой-либо структуры или сделки, которые прямо или косвенно привели к этой льготе, если только не было установлено, что предоставление такой льготы в этих обстоятельствах будет соответствовать целям и задачам соответствующих положений налогового соглашения, на которое распространяется настоящая Конвенция».



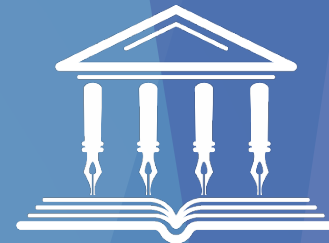


## 1.5.1. Офшорные юрисдикции, которые ввели *economic substance rules*

- ▶ **Ангилья** - Companies (amendment) Act, 2019 (economic substance); Companies (economic substance) regulations 2019; International Business Companies (amendment) Act, 2019 (economic substance); International Business Companies (economic substance) regulations 2019; Limited Liability Company (amendment) act, 2019 (economic substance); Limited Liability Company (economic substance) regulations 2019; Limited Partnership (amendment) Act, 2019 (economic substance); Limited Partnership (economic substance) Rules 2019.
- ▶ **Багамские Острова** - Commercial Entities (Substance Requirements) Act, 2018.
- ▶ **Багамы** - The Commercial Entities (Substance Requirements) Act, 2018 («CESRA»).
- ▶ **Барбадос** - Business Companies (Economic Substance) Act, 2018.
- ▶ **Бахрейн** - Directive on 22.11.2018 and a Ministerial Decision no. 106 on 27.12.2018 («Economic Substance Legislation»).
- ▶ **Бермудские острова** - The Economic Substance Act 2018.

## 1.5.2. Офшорные юрисдикции, которые ввели *economic substance rules*

- ▶ **Британские Виргинские Острова** - Economic substance (Companies and Limited Partnerships) ACT, 2018
- ▶ **Гернси** - The Income Tax (Substance Requirements) (Implementation) Regulations, 2018
- ▶ **Джерси** - Taxation (companies - economic substance) (Jersey) Law 201-
- ▶ **Каймановы острова** - The International Tax Co-operation (Economic Substance) Bill, 2018
- ▶ **Маврикий** - Finance Act 2018 (as amended); Circular letter CL1-121018; Circular letter CL151018
- ▶ **Остров Мэн** - Income tax (substance requirements) order, 2018
- ▶ **Острова Тёркс и Кайкос** - Companies and Limited Partnerships (Economic Substance) Ordinance 20.02.2019.
- ▶ **Сейшельские острова** - Securities (Substantial Activity Requirements) Regulations, 2018. Mutual Fund and Hedge Fund (Substantial Activity Requirements) Regulations, 2018

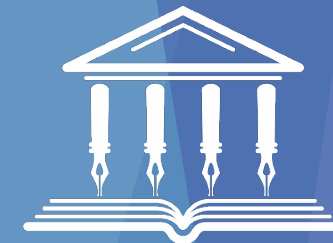


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 2. Объединённые Арабские Эмираты

United Arab Emirates

## 2.1.1. История вопроса



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**05 декабря 2017 года** - Совет ЕС утвердил список не-сотрудничающих (*non-cooperative*) юрисдикций в целях налогообложения\*, так называемый «чёрный список». В этот список вошли 17 государств, включая ОАЭ. Совет ЕС указал, что ОАЭ не применяют минимальные стандарты BEPS и не взяли на себя обязательство принять соответствующие меры к 31 декабря 2018 года.

*(The EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes (Annex I) - Doc. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088 OJ C 438 2017 p. 5-24).*

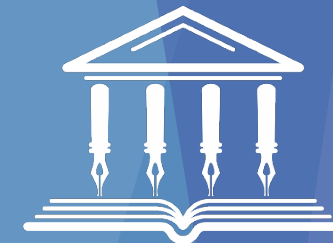
\* Создание такого списка предусмотрено 4-й директивой ЕС против отмывания денег (*4th Anti-Money Laundering Directive, AMLD4*), принятой в 2015 году. Согласно этой директиве, в него входят страны, усилия которых в сфере противодействия отмыванию денег и терроризма ЕС считает недостаточными.



## 2.1.2. История вопроса

**12 января 2018 года** – ОАЭ были перенесены в «серый список», т.е. к категории юрисдикций, подлежащих тщательному контролю, поскольку предоставили СОСГ письменные обязательства привести своё законодательство в соответствие с нормами ЕС.

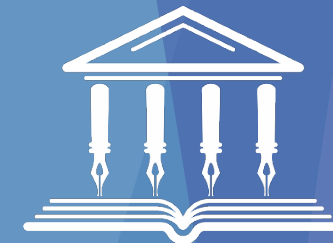
*(The EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes: - Report by the Code of Conduct Group (Business taxation) suggesting the de-listing of certain jurisdictions. Doc 5086/18 FISC 9 ECOFIN 7).*



## 2.1.3. История вопроса

**27 июня 2018 года** – ОАЭ подписали МЛІ.

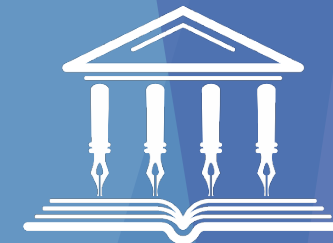
**01 сентября 2019 года** – МЛІ вступила для ОАЭ в силу.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 2.1.4. История вопроса



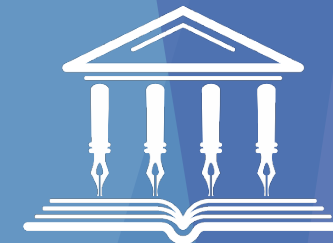
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**22 января 2019 года** - Совет ЕС в предварительном заключении о пересмотре «чёрного списка» указал, что ОАЭ столкнулись с задержками в принятии соответствующих реформ из-за своей сложной федеральной системы. ОАЭ представили концепцию и сроки проведения реформ, указывающие на то, что соответствующие законы будут приняты во второй половине 2019 года. Однако ни одного законопроекта при этом предоставлено не было. При этом Совет предположил, что юрисдикциям, которые сталкиваются с подлинными конституционными или институциональными проблемами, может быть предоставлено больше времени для завершения реформ.

*(Draft conclusions on the revised EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes - Approach to jurisdictions that missed 2018 deadline - Doc. 5609/19 OJ C 114 2019 p. 2-8).*



## 2.1.5. История вопроса



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**08 марта 2019 года** - Совет ЕС указал, что конституционная причина, выдвинутая ОАЭ для оправдания задержки т.е. сложность её федеральной системы, не является обоснованной. По мнению Совета, ОАЭ очень поздно включились в процесс сотрудничества с ЕС: они взяли на себя обязательство по критерию 2.2\* в феврале 2018 года. Однако первый «концептуальный документ» о том, как они намеревались соответствовать этому критерию, был получен только 17 декабря 2018 года, в то время как первый законопроект был получен службами комиссии только 12 февраля 2019 года.

\* наличие налогового режима, облегчающего оффшорные структуры, привлекающие прибыль без реальной экономической деятельности.

*(Draft conclusions on the revised EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes - Adoption - Doc. 7212/19 FISC 151 ECOFIN 275 OJ C 114 2019 p. 2-8).*

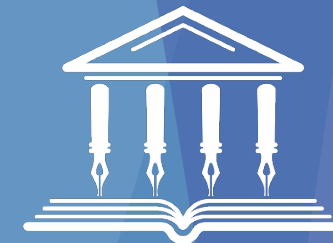




## 2.1.6. История вопроса

**12 марта 2019 года** – Совет ЕС вновь включил ОАЭ в «чёрный список», указав, что Объединённые Арабские Эмираты способствуют деятельности офшорных структур и механизмов, направленных на привлечение прибыли без реального экономического содержания, и пока не решили этот вопрос.

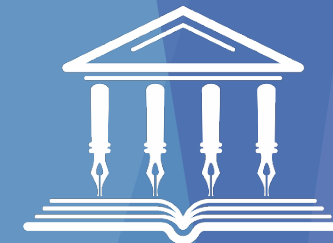
*(The revised EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes – Council conclusions (12 March 2019) – Doc. 7441/19 FISC 169 ECOFIN 297 OJ C 114 2019 p.p. 2-8).*



## 2.1.7. История вопроса

**30 апреля 2019 года** – Кабинет Министров ОАЭ принял Постановление № 31/2019 касающееся регулирования экономического присутствия.

*(Cabinet Minister Resolution № 31 of 2019 concerning Economic substance regulation).*



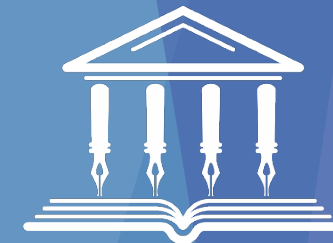
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 2.1.8. История вопроса

**11 сентября 2019 г.** - Министерство финансов ОАЭ приняло Решение № 215 от 2019 г. по внедрению положений Постановления Кабинета министров № 31 от 2019 г.

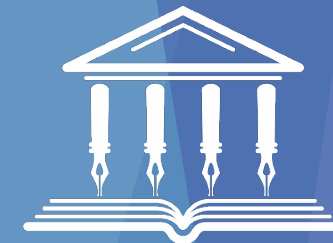
*(Minister Decision №215 for the year 2019 concerning Economic substance regulation).*



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 2.1.9. История вопроса



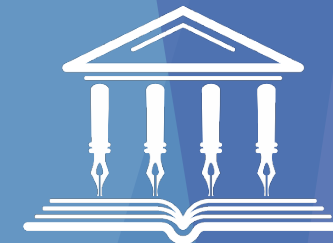
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**04 октября 2019 года** – Совет ЕС согласился исключить ОАЭ из списка не-сотрудничающих юрисдикций, поскольку СОСГ на своём совещании 13 сентября пришла к выводу о том, что ОАЭ в настоящее время полностью выполнили своё обязательство по введению требований в отношении экономического присутствия в соответствии с критерием 2.2 и поэтому могут быть исключены из приложения I («чёрный список»).

*(The EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes - Report by the Code of Conduct Group (Business Taxation) suggesting amendments to the Annexes of the Council conclusions of 12 March 2019, including the de-listing of two jurisdictions, and the endorsement of a guidance note. Doc 12284/1/19 FIS 367 ECOFIN 800).*



## 2.2.1. Критерии экономического присутствия

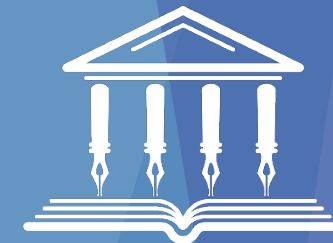


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Согласно Постановлению Кабинета министров № 31/2019 от 30 апреля 2019 г. (п. 2 ст. 6), компания отвечает критерию экономического присутствия в отношении к соответствующей деятельности в следующих 6-ти (шести) случаях:

1. если осуществляет в ОАЭ основную приносящую доход деятельность (*Core Income-Generating Activity - CIGA*).
2. если управляется и контролируется в ОАЭ в связи с этой деятельностью.
3. если у компании имеется достаточное количество квалифицированных работников с полной занятостью, которые физически находятся в ОАЭ или если имеется достаточный уровень расходов на услуги аутсорсинговой компании, работники, расходы и помещения которой находятся в ОАЭ.

## 2.2.2. Критерии экономического присутствия *(продолжение)*

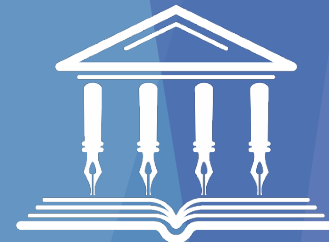


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

4. если у компании имеются **достаточные операционные расходы**, понесённые в ОАЭ, или достаточные расходы на аутсорсинг сторонним поставщикам услуг, чья деятельность, сотрудники, расходы и помещения находятся в АОЭ и являются достаточными для осуществления соответствующей деятельности, передаваемой на аутсорсинг.
5. если у компании имеются **достаточные материальные активы** в ОАЭ или достаточный уровень расходов на аутсорсинг услуг сторонним поставщикам услуг в ОАЭ.
6. если основная деятельность приносящая доход, осуществляется для компании другим субъектом, то **необходим мониторинг и контроль** такой деятельности.

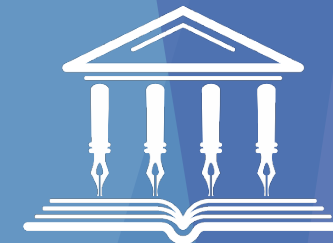
## 2.3. Виды деятельности, подпадающие под *rules of economic substance*

Постановление № 31/2019, касающееся регулирования экономического присутствия, перечисляет **9 (девять) видов деятельности** (*Relevant Activities*) и направления деятельности по извлечению прибыли (*Core Income-Generating Activity*), ведение которых компанией в ОАЭ подразумевает распространение на неё требований об экономическом присутствии (*Статья 5 "State Core Income-Generating Activities" - пункты 1-9*).



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 2.3.1. Виды деятельности



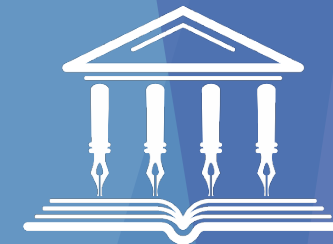
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 1. Банковская деятельность:

- ▶ Привлечение средств, управление кредитными, валютными и процентными рисками.
- ▶ Страхование рисков / хеджирование позиций.
- ▶ Выдача кредитов и займов или предоставление иных финансовых услуг клиентам.
- ▶ Управление капиталом и подготовка отчётов для инвесторов или любых других государственных органов с функциями, относящимися к отслеживанию и регулированию подобного бизнеса.



## 2.3.2. Виды деятельности

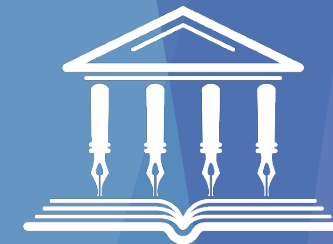


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 2. **Страховая деятельность:**

- ▶ Выявление и подсчёт рисков.
- ▶ Страхование или перестрахование рисков и оказание страховых услуг клиентам.
- ▶ Страховой андеррайтинг и перестрахование.

## 2.3.3. Виды деятельности

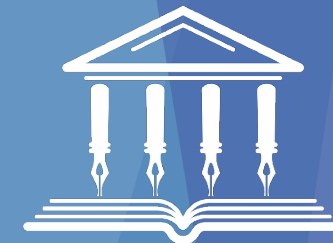


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 3. Управление инвестиционными фондами:

- ▶ Принятие решений о владении инвестициями и их реализации.
- ▶ Расчёт рисков и резервов.
- ▶ Принятие решений относительно колебания валютных или процентных ставок и страхования рисков / хеджирования позиций.
- ▶ Подготовка отчётов для инвесторов или любых государственных органов с функциями, относящимися к отслеживанию и регулированию подобного бизнеса.

## 2.3.4. Виды деятельности

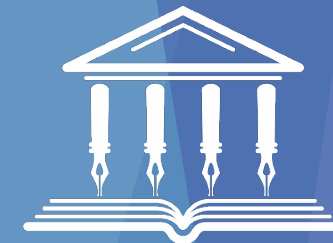


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 4. Лизинг:

- ▶ Согласование условий финансирования.
- ▶ Подбор и приобретение активов для лизинга (в случае лизинга).
- ▶ Установление порядка и сроков финансирования или лизинга.
- ▶ Контроль и проверка сделок.
- ▶ Управление рисками.

## 2.3.5. Виды деятельности



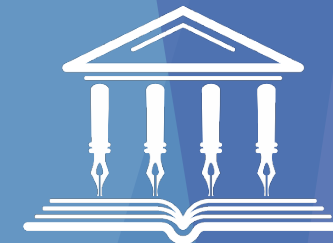
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 5. Деятельность штаб-квартиры группы\*:

- ▶ Принятие соответствующих управленческих решений.
- ▶ Несение операционных расходов от имени компаний группы.
- ▶ Координация деятельности группы.

\* Признание деятельности штаб-квартиры группы не определяется положением компании в структуре группы компаний. Признание штаб-квартирой основывается на услугах, которые данная компания оказывает материнским и дочерним предприятиям. Таким образом, штаб-квартира сама может быть материнской или дочерней компанией в структуре (п. 5.2. ст. 5 Решения № 215 от 2019 г.).

## 2.3.6. Виды деятельности

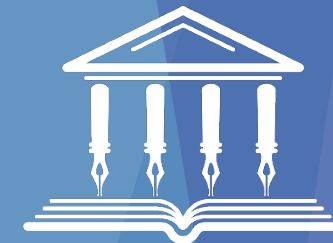


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 6. Судоходная деятельность:

- ▶ Управление командой морских судов (включая подбор кадров, оплату труда и осуществление контроля за членами экипажа).
- ▶ Ремонт и содержание судов.
- ▶ Контроль и отслеживание доставки товаров.
- ▶ Определение товаров для доставки, а также время доставки, организация и контроль за морскими перевозками.

## 2.3.7. Виды деятельности

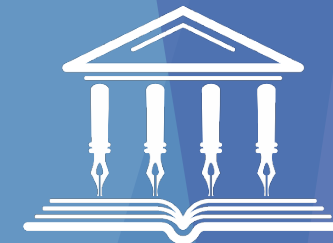


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 6. Холдинговая деятельность:

- ▶ Все виды деятельности, относящиеся к компаниям, первичной задачей которых является приобретение и владение акциями других компаний и получение прибыли в виде дивидендов и прибыли от прироста капитала.
- ▶ Для компаний, которые получают доход из других источников помимо дивидендов и прибыли от прироста капитала, основными видами деятельности будут те, что связаны с полученной прибылью.

## 2.3.8. Виды деятельности

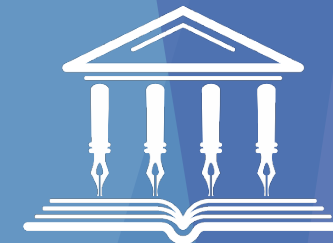


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 8. Деятельность в области интеллектуальной собственности:

- ▶ Деятельность касается активов в форме интеллектуальной собственности: патенты, исследования и разработки; нематериальные активы, не связанные с торговлей (включая товарные знаки), такие как брендинг, маркетинг и дистрибуция.
- ▶ Соответствующий вид деятельности, осуществляемый компанией, связан с высокорисковой интеллектуальной собственностью (*High Risk IP*): принятие стратегических решений, управление и принятие основных рисков, связанных с разработкой и последующей эксплуатацией дохода от нематериальных активов; с приобретениями третьими сторонами, а также последующая эксплуатация и защита нематериальных активов; ведение вспомогательной торговой деятельности, в рамках которой используются нематериальные активы, что ведёт к генерации дохода от третьих сторон.

## 2.3.9. Виды деятельности



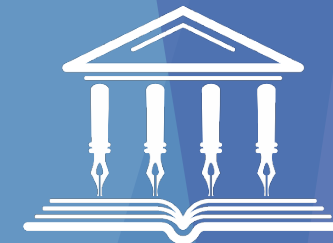
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 9. Деятельность сервис-центров и центров по дистрибуции:

- Транспортировка и хранение комплектующих, материалов или товаров, готовых к продаже.
- Управление запасами товаров.
- Принятие заказов.
- Оказание консультационных и иных административных услуг.



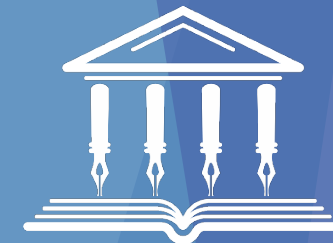
## 2.4.1. Требования к управлению и контролю



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ собрания совета директоров должны проводиться на территории ОАЭ с необходимой для принятия соответствующих решений периодичностью (в течение финансового года хотя бы одно собрание должно быть проведено в ОАЭ, при этом «соответствующее» и «подходящее» количество собраний должно определяться видом деятельности компании);
- ▶ минимальное количество директоров, необходимое для принятия решения советом директоров (кворум), должно находиться на территории ОАЭ во время проведения собрания совета директоров;
- ▶ собрания совета директоров должны сопровождаться оформлением письменных протоколов, подписанных присутствующими на собрании директорами;
- ▶ в указанных протоколах в обязательном порядке фиксируются стратегические решения, принятые на собрании совета директоров;

## 2.4.2. Требования к управлению и контролю *(продолжение)*



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ директора должны обладать необходимыми знаниями и навыками для осуществления своих полномочий;
- ▶ протоколы собраний совета директоров и иные необходимые документы должны храниться на территории ОАЭ;
- ▶ в отношении филиалов и постоянных представительств иностранных организаций в ОАЭ, не имеющих совета директоров и управляемых одним должностным лицом единолично, необходимо физическое присутствие такого лица на территории ОАЭ во время принятия ключевых управленческих решений;
- ▶ при аутсорсинге деятельности компании, она обязана иметь возможность продемонстрировать должный уровень контроля за осуществлением деятельности и факт её ведения на территории ОАЭ. Необходимо учитывать, что экономическое присутствие третьего лица, предоставляющего компании ОАЭ аутсорсинговые услуги, **не может распространяться сразу на несколько компаний**, которым такие услуги оказываются.

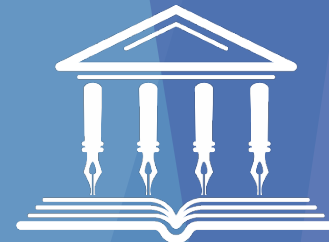
## 2.5. Требование к офисному помещению

Компания должна располагать помещением в ОАЭ для ведения своего вида деятельности.

Помещение может быть офисом, складом или любым другим коммерческим помещением, из которого ведётся деятельность компании.

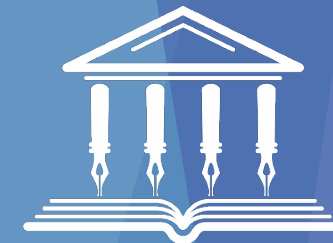
Помещение может находиться в собственности компании или может быть арендовано.

Компания должна будет предоставить в регистрирующий орган документ, подтверждающий право пользования помещением для ведения своего вида деятельности.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 2.6. Требования к сотрудникам



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

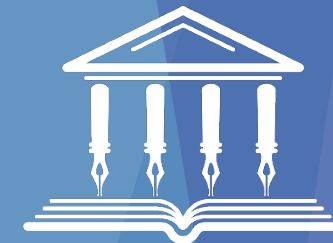
- ▶ Количество сотрудников и ресурсов может быть непостоянным, т.к. основная деятельность, приносящая доход, также может претерпевать изменения в течение финансового года.
- ▶ Табели рабочего времени могут использоваться для оценки того, есть ли в компании в ОАЭ достаточное количество сотрудников, работающих на полную ставку, при этом могут учитываться часы, отработанные разными сотрудниками и другими специалистами, имеющими соответствующую квалификацию, в рамках осуществления основной деятельности, приносящей доход. Также могут приниматься во внимание соответствующие сравнительные статистические данные по отрасли, как например, средний доход, приходящийся на сотрудника.
- ▶ В некоторых случаях сами директора, а не штатные сотрудники и привлечённые со стороны специалисты, могут принимать участие в осуществлении деятельности, приносящей основной доход.

## 2.7. Уведомления о статусе

Компании ОАЭ обязаны ежегодно предоставлять уполномоченному государственному органу ОАЭ уведомление с указанием следующей информации:

- ▶ Ведёт ли компания ОАЭ соответствующий вид деятельности (*Relevant Activity*).
- ▶ Если ведёт соответствующий вид деятельности (*Relevant Activity*), то предоставить регулирующему органу все необходимую в связи с этим информацию.
- ▶ Дату окончания финансового года компании.

## 2.8.1. Отчётность об экономическом присутствии

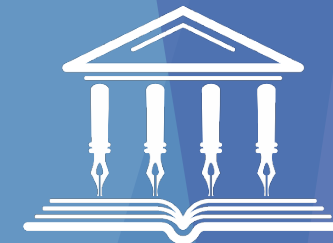


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Компании обязаны представлять **отчёт об экономическом присутствии** в течение 12 месяцев с даты окончания финансового года. В отчёте должны быть указаны:

- ▶ Соответствующий вид деятельности, который осуществляет компания (*Relevant Activity*).
- ▶ Размер и вид соответствующего дохода в отношении соответствующего вида деятельности (*Relevant Activity*).
- ▶ Размер и вид операционных расходов и активов в отношении соответствующего вида деятельности (*Relevant Activity*).

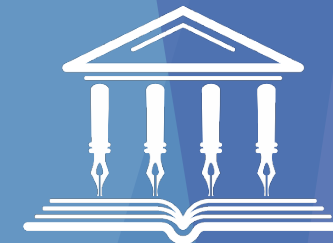
## 2.8.2. Отчётность об экономическом присутствии *(продолжение)*



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ Адрес и место ведения деятельности и, если применимо, производственное помещение, недвижимость или оборудование, используемое в целях осуществления соответствующего вида деятельности (*Relevant Activity*).
- ▶ Количество штатных квалифицированных сотрудников и количество персонала, который ответственен за осуществление соответствующего вида деятельности (*Relevant Activity*).
- ▶ Информация о основной деятельности приносящей доход (CIGA) в разрезе направлений деятельности (*Relevant Activities*).

## 2.8.3. Отчётность об экономическом присутствии *(продолжение)*

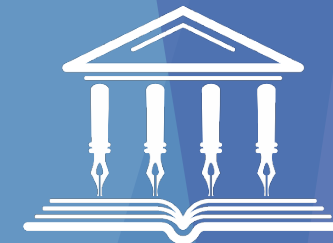


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ Декларация о выполнении или не выполнении требований по экономическому присутствию.
- ▶ Если соответствующим видом деятельности компании является деятельность в области ИС (*High Risk IP*), компания должна предоставить:
  - подтверждение, что она имеет высокую степень контроля за разработкой, использованием, поддержкой, усовершенствованием и защитой объекта ИС с привлечением достаточного количества должным образом квалифицированных сотрудников на условиях полной занятости и находящихся на территории ОАЭ;
  - бизнес-план с указанием причин владения объектом ИС на территории ОАЭ;
  - информацию о сотрудниках, их опыте, квалификации, виде договора с компанией и сроке его действия;
  - подтверждение факта принятия компанией управленческих решений на территории ОАЭ.



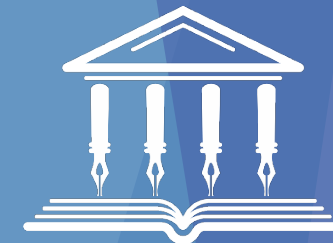
## 2.8.4. Отчётность об экономическом присутствии *(продолжение)*



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

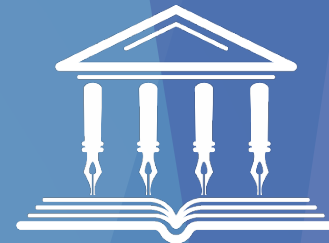
- ▶ В случае ведения соответствующего вида деятельности (*Relevant Activity*) от имени компании её аутсорсинговым агентом, сама компания обязана доказать:
  - что переданная на аутсорсинг деятельность по извлечению прибыли (CIGA) ведётся на территории ОАЭ;
  - что осуществляет надлежащий контроль за аутсорсинговой деятельностью третьего лица;
  - предоставить отчёт о наличии у третьего лица кадров, выполнения им действий, наличия операционных расходов и помещения на территории ОАЭ, достаточных для ведения рассматриваемого вида деятельности в порядке аутсорсинга.

## 2.9. Ответственность и последствия



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ невыполнение требований экономического присутствия - штраф в размере 50 000 AED (~13 500 USD);
- ▶ повторное невыполнение требований экономического присутствия - штраф до 300 000 AED (~81 000 USD);
- ▶ потенциальное приостановление действия или аннулирование лицензии, отказ в продлении лицензии;
- ▶ спонтанный налоговый обмен - выдача государственным органам той страны, где зарегистрирована материнская компания, или резидентами которой является владелец головной материнской компаний или конечный собственник, информации касательно несоблюдения компанией требований экономического присутствия в ОАЭ.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

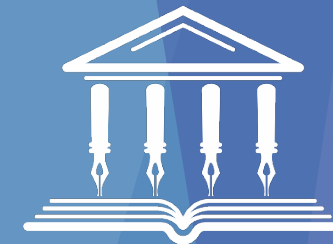
# 3. Республика Кипр

Cyprus

## 3.1.1. История вопроса

07 июня 2017 года – Кипр подписал MLI.

Конвенция не вступила в силу.



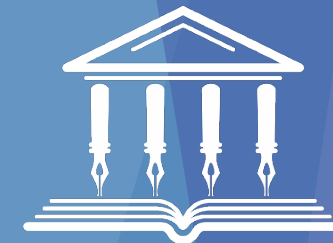
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 3.1.2. История вопроса

**14 июня 2018 года** – Центральный банк Кипра выпустил Циркуляр № BS 6020 от 14.06.2018 г. (*Central Bank of Cyprus - Circular Letter BS 6020 «Shell companies and Letter box companies»*).

В указанном циркуляре ЦБ Кипра установил ряд признаков, касающихся деятельности компаний, при наличии которых, кредитным учреждениями следует избегать вступление в отношения, или продолжение отношений с такими компаниями.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

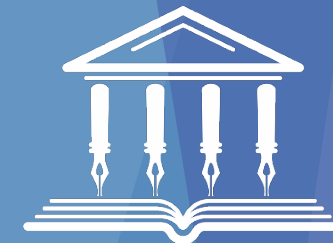


## 3.1.3. История вопроса

**02 ноября 2018 года** - Центральный банк Кипра выпустил Циркуляр № BS 6020 от 02.11.2018 г. (*Central Bank of Cyprus - Circular Letter BS 6020 «Shell companies/entities»*).

В циркуляре ЦБ Кипра уточнил признаки *shell*-компаний и признаки экономической деятельности.

Циркуляр вступил в силу немедленно.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

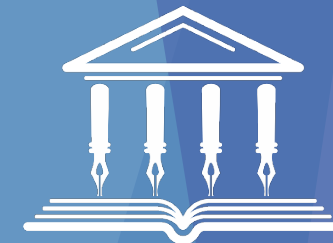


## 3.1.4. История вопроса

**25 апреля 2019 года** - после публикации Закона 63(I)/2019 в кипрское право были имплементированы положения Директивы ЕС о борьбе с уклонением от уплаты налогов (*EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD) 2016/1164*).

Новые правила применяются ретроспективно с 1 января 2019 г.

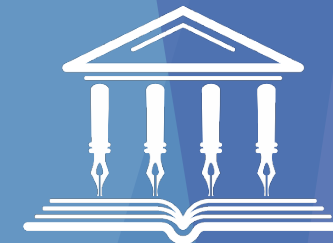
Помимо прочего, начало действовать **общее правило о предотвращении уклонения от уплаты налогов** (*general anti-abuse rule, GAAR*).



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 3.2.1. Признаки shell-company



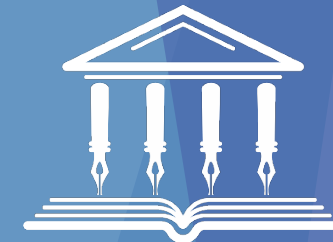
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Shell-company («компания-оболочка», «компания-пустышка») - это компания которая:

- ▶ не имеет физического присутствия или операций в своей стране инкорпорации (кроме почтового адреса);
- ▶ не ведёт организованной экономической деятельности, приводящей даже к незначительной независимой экономической ценности, и не имеет документального подтверждения об обратном;
- ▶ зарегистрирована в юрисдикции, в которой компания не обязана сдавать уполномоченным органам независимо аудированную финансовую отчётность и добровольно не готовит такую отчётность;
- ▶ имеет налоговое резидентство в юрисдикции признанной в качестве «налоговой гавани», включённой в список ЕС «не сотрудничающих по налоговым вопросам юрисдикций» или список ОЭСР «не сотрудничающих по налоговым вопросам юрисдикций» или не имеет вообще налогового резидентства.



## 3.2.2. Признаки shell-company



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

«Физическое присутствие» толкуется как **эффективное присутствие и управление** (*a meaningful mind and management*) и предполагает наличие места ведения деятельности (на праве аренды или в собственности).

Присутствие третьих лиц, таких как юрист, бухгалтер, траст или сервис-провайдер компаний (*TCSP - Trust or Company Service Providers*), действующих просто в качестве агентов компании, и (или) предоставляющих номинальные услуги, включающие исполнение секретарских обязательств, не устанавливает физическое присутствие. Кроме того, отсутствие квалифицированного персонала (включая номинальное присутствие единоличного лица в качестве представителя персонала) толкуется как отсутствие физического присутствия.

## 3.3. Признаки экономической деятельности



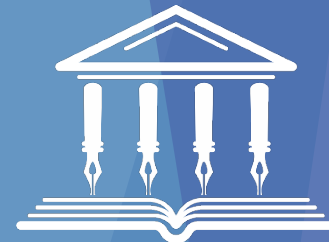
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- ▶ компания учреждена с целью владения долями (акциями) другого юридического лица или лиц, ведущих законную деятельность с идентифицируемыми конечными бенефициарными владельцами;
- ▶ компания учреждена с целью владения нематериальными или иными активами (включая недвижимость, морские и воздушные суда, портфели инвестиций, долговые и финансовые инструменты);
- ▶ компания учреждена с целью содействия торговле валютой и передаче активов, корпоративным слияниям, а также ведению деятельности по управлению активами и торговле акциями;
- ▶ компания действует в качестве казначея компаний, признанных группой, или управляет деятельностью группы;
- ▶ компания ведёт законную деятельность с идентифицируемыми конечными бенефициарными владельцами.

## 3.4. Общее правило о предотвращении уклонения от уплаты налогов

С 1 января 2019 года на Кипре начало действовать общее правило о предотвращении уклонения от уплаты налогов (*general anti-abuse rule, GAAR*).

Согласно этому правилу, не должны приниматься во внимание механизмы, основной целью внедрения которых было получение налогового преимущества, противоречащего цели и смыслу применимого налогового законодательства, и которые являются фиктивными (т.е. были внедрены не по действительным коммерческим соображениям, отражающим экономическую реальность).

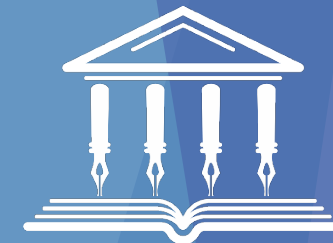


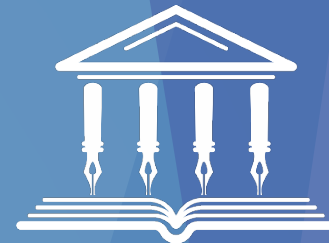
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 3.5. Критерии фактического присутствия (Модельная конвенция ОЭСР)

- ▶ обычное место проведения встреч совета директоров или аналогичного органа;
- ▶ место, где главный исполнительный директор (*chief executive officer*) и иные члены высшего руководящего звена (*senior executives*) обычно осуществляют свои функции;
- ▶ место, где члены высшего руководящего звена осуществляют повседневное управление (*day-to-day management*);
- ▶ место нахождения штаб-квартиры компании;
- ▶ законодательство какой страны определяет юридический статус лица;
- ▶ место хранения бухгалтерских документов.

*OECD Model Convention (2010). Commentary to art. 4. Section II. Paragraph 24.*



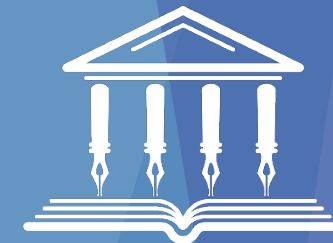


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 4. Республика Сингапур

Republic of Singapore

## 4.1.1. История вопроса



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

16 июня 2016 года – Сингапур объявил, что он присоединяется к инклюзивной рамочной программе BEPS.

Сингапур заявил о приверженности к осуществлению четырёх минимальных стандартов в рамках проекта BEPS, а именно стандартов:

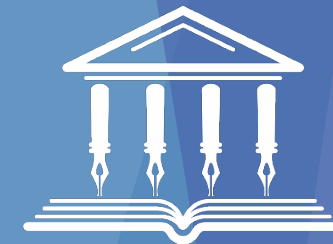
- ▶ по противодействию вредной налоговой практике (*Countering harmful tax practices*);
- ▶ предотвращению злоупотреблений договорами (*Preventing treaty abuse*);
- ▶ документации по трансфертному ценообразованию (*Transfer pricing documentation*);
- ▶ улучшению урегулирования споров (*Enhancing dispute resolution*).



## 4.1.2. История вопроса

**07 июня 2017 года** – Сингапур подписал MLI.

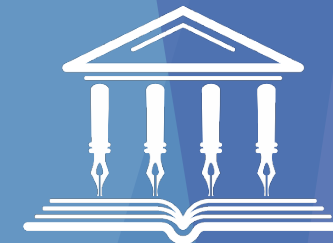
**01 апреля 2019 года** – MLI вступила в силу для Сингапура.




ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 4.2.1. Singapore Statutes Online («SSO»)



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

 🔖 🔍 ☰

---

**Search** ⓘ Help ⓘ

✕ 🔍

Title / No.  Content

▼

**Your search phrase did not match any legislation.**  
**Suggestions:**

- Make sure all words are spelled correctly
- Try different keywords
- Try more general keywords
- Try fewer keywords

---

[Privacy Statement](#) [Report Vulnerability](#) ⓘ [Terms of Use](#) [Rate this website](#) ⓘ [Feedback via REACH](#) ⓘ

---

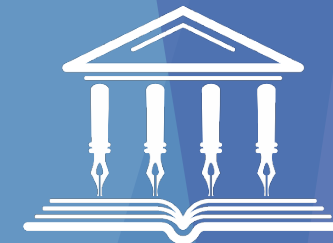
Copyright © 2019 Government of Singapore. All rights reserved.  
Singapore Statutes Online is provided by the Legislation Division of the Singapore Attorney-General's Chambers.

Last updated on 10 Nov 2019






## 4.2.2. Singapore Statutes Online («SSO»)



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

 Bookmark Search Menu

---

**Search** Help

substance ✕ 🔍

Title / No.  Content

Current Acts and Subsidiary Legislation ▼

**Refine Search** 17 matches

**By Type**

- Acts (3)
- Subsidiary Legislation (14)

**By Status**

- In Force (17)

Page 1 of 1 Page Size 20

**Intoxicating Substances Act** 📄 🔖 📄  
Cap. 146A  
Current version as at 10 Nov 2019

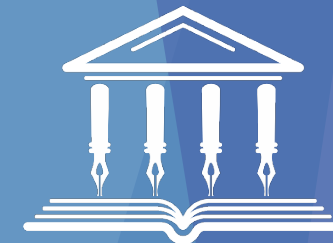
**Explosive Substances Act** 📄 🔖 📄  
Cap. 100  
Current version as at 10 Nov 2019

## 4.3. Закон Сингапура о налогообложении

Статья 2(1) Закона Сингапура о налогообложении (*Income Tax Act*) устанавливает определение «налогового резидента Сингапура» в отношении компаний:

«(b) в отношении компании или объединения лиц означают тех субъектов, **контроль и управление** предпринимательской деятельностью которых осуществляется на территории Сингапура».

*«(b) in relation to a company or body of persons, means a company or body of persons the control and management of whose business is exercised in Singapore».*



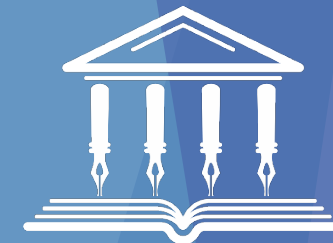
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 4.4. «Контроль и управление»

Под «**контролем и управлением**» понимается принятие решений по стратегическим вопросам, таким как вопросы политики и стратегии. Место расположения органов управления и контроля является фактическим обстоятельством. Как правило учитывается место проведения заседаний совета директоров, во время которого принимаются стратегические решения, и на основе этого принимается решение о месте осуществления контроля и управления за деятельностью юридического лица.

Таким образом, компания является **нерезидентом**, если её контроль и управление осуществляются **не в Сингапуре**.



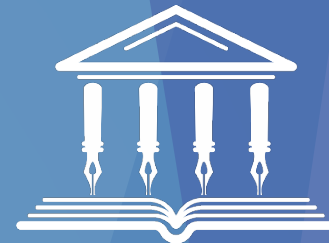
## 4.5. Development and Expansion Incentive («DEI»)

Согласно отчёту ОЭСР о результатах оценки вредоносных налоговых практик (Forum on Harmful Tax Practices - «FHTP») от 16 октября 2017 г. режим **«Стимулирование расширения и развития»** (*Development and Expansion Incentive - «DEI»*) не был признан вредным («*harmful*»).

Однако по ряду критериев режим DEI всё же может быть признан потенциально вредным, прежде всего из-за недостаточности прозрачности и неясности критерия экономического присутствия.

*F. Boulogne. Reviewing the OECD's and the EU's Assessment of Singapore's Development and Expansion Incentive. 2018.*



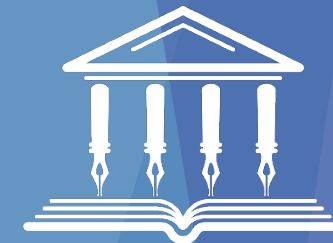


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 5. Великое герцогство Люксембург

Grand Duchy of Luxembourg

## 5.1.1. История вопроса



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

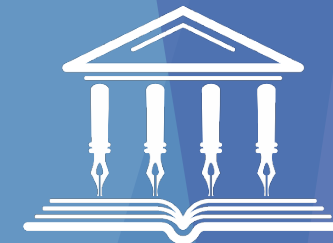
**Критерии реального присутствия** (*présence réelle*) согласно Циркуляру директора по сборам L.I.R. № 164/2 от 28.01.2011 г.\*:

- ▶ Большинство членов совета директоров являются либо резидентами, либо нерезидентами, занимающимися профессиональной деятельностью в Люксембурге, и там облагаются налогом в размере не менее 50% от их профессиональных доходов.
- ▶ Члены совета директоров имеют право управлять компанией и обладают профессиональными знаниями, необходимыми для осуществления своих функций.
- ▶ Компания имеет квалифицированный персонал, способный исполнять и совершать сделки.
- ▶ Компания способна обеспечить мониторинг работ, выполняемых персоналом.

\* (*Circulaire du directeur des contributions L.I.R. n°164/2 du 28 janvier 2011*).



## 5.1.2. История вопроса

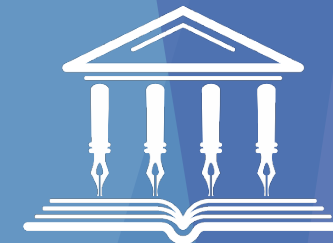


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### Критерии реального присутствия (продолжение):

- ▶ Ключевые решения, относящиеся к управлению компанией, принимаются в Люксембурге.
- ▶ По крайней мере одно общее собрание в год должно проводиться в Люксембурге.
- ▶ Компания имеет по крайней мере один банковский счёт на своё имя в банке, базирующегося в Люксембурге или в Люксембургском филиале банка за границей.
- ▶ Компания выполняет свои обязательства по налоговым декларациям.
- ▶ Компания не считается налоговым резидентом другого государства.
- ▶ Капитал компании адекватен функциям (с учётом используемых активов и предполагаемых рисков).

## 5.1.3. История вопроса



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**27 января 2015 года - Директива 2015/121 от ввела правило по борьбе с злоупотреблениями.**

Государство не должно предоставлять налоговые преимущества, если выполняются следующие условия:

- ▶ Имеет место схема (механизм), не отражающая экономическую реальность («*montage non authentique*», «*arrangements which are not genuine*»);
- ▶ Одной или несколькими основными целями схемы (механизма) является извлечение налоговой выгоды;
- ▶ Извлекаемая налоговая выгода идёт вразрез с целями директивы 90/435/ЕЕС.

*(Directive 2015/121 of 25.01.2015 amending Directive 2011/96/EU on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States. OJ L 21, 28.1.2015, p. 1-3).*

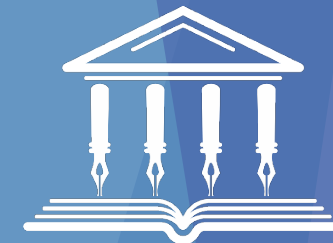




## 5.1.4. История вопроса

**07 июня 2017 года** – Люксембург подписал MLI.

**01 августа 2018 года** – MLI вступила для Люксембурга в силу.



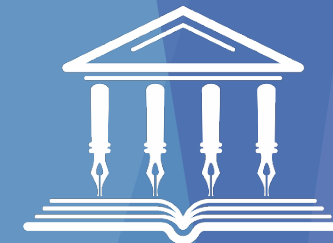
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 5.1.5. История вопроса

**25 ноября 2014 года** – Закон А- №214 от 25.11.2014 г. ввёл процедуру обмена информацией, «предположительно имеющей отношение к определению налогооблагаемого дохода» (« *vraisemblablement pertinents pour déterminer le revenu imposable*»).

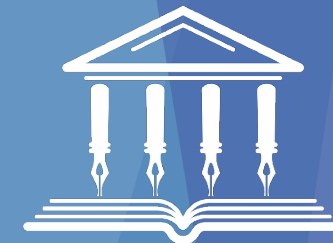
Закон вступил в силу с 01 января 2015 года.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 5.2.1. Сведения, которые может запросить налоговый орган

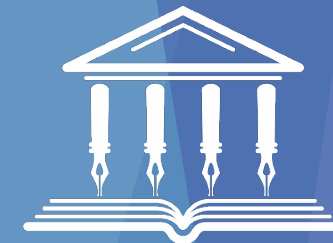


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 1. Описание мест и их посещаемости, а также сведения о работниках компании:

- ▶ Помещения: площадь, зарезервированные или общие, организация совместного использования, частота использования, количество компаний по одному адресу, возможная связь между этими компаниями.
- ▶ Услуги: телефон, факс, ключ доступа, электронный контроль доступа (записанные данные, в течение какого периода), компьютерное оборудование, мебель, парковочные места.
- ▶ Персонал: контактные данные, компетенции.

## 5.2.2. Сведения, которые может запросить налоговый орган *(продолжение)*



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

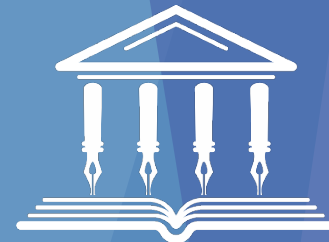
### 1. Описание мест и их посещаемости, а также сведения о работниках компании *(продолжение)*:

- ▶ Использует ли компания какие-либо средства (персонал и средства) в месте, отличном от её головного офиса? В каком месте и какие средства? Достаточно ли этих средств для выполнения деятельности?
- ▶ Каковы полномочия официальных администраторов и перед кем они отчитываются, если таковые имеются?
- ▶ Независимо от подписи, кто принимает решения по кадровым делам и клиентам? Прикрепите координаты.

## 5.2.3. Сведения, которые может запросить налоговый орган *(продолжение)*

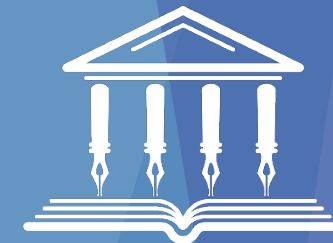
2. Банковские данные, денежные переводы, выписки по счетам и обзор всех платежей, произведённых за указанный период.

3. Коммуникация: передавалась ли почта компании за границу, телефонные линии и электронные письма компании в другую юрисдикцию? Какой адрес(а), номер(а), связаны с каким лицом (лицами)?



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 5.2.4. Сведения, которые может запросить налоговый орган *(продолжение)*

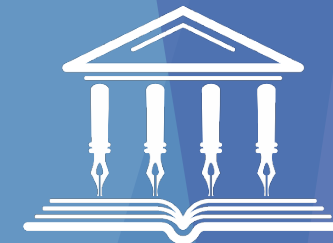


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 4. Доверенное лицо и домициляция:

- ▶ Был ли нанят доверительный управляющий для оказания услуг компании? Предоставляет ли он услуги по домициляции?
- ▶ Описание предлагаемых фидуциарных услуг.
- ▶ Задействованы ли в управлении сотрудники доверенного лица? (приложить документы, подтверждающие полномочия).
- ▶ Есть ли другие мандаты и другие контракты с доверительным управляющим?

## 5.2.5. Сведения, которые может запросить налоговый орган *(продолжение)*

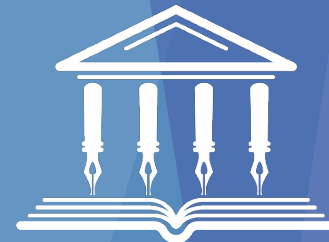


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

### 5. Документация:

- ▶ Договор аренды, договор предоставления услуг и договор об аренде жилья с доверенным лицом, а также некоторые счета-фактуры.
- ▶ Документы, касающиеся регистрации: свидетельство о регистрации, местонахождении, заявление об учреждении, заявление о заверении (*déclaration sur l'honneur*), бизнес-план.
- ▶ Бухгалтерские и налоговые документы: налоговые декларации, годовые отчёты, главную книгу, сведения об основных средствах, копии таблицы амортизации, сведения о клиентах и поставщиках: имя, адрес, сводка операций.
- ▶ Отчёты совета директоров и собраний акционеров, реестр акционеров.

## 5.3.1. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

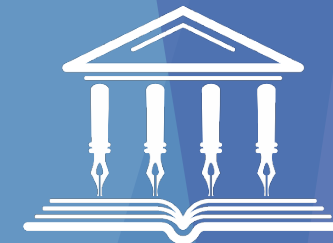
В 2003 году крупнейшая телекоммуникационная бельгийская компания со 100% государственным участием *Belgacom NV* (позже Proximus), зарегистрировала в Люксембурге холдинговую компанию *Belgacom Invest SA* (позже *Tango SA*). *Belgacom NV* передала *Belgacom Invest SA* 75% акций *Belgacom Mobile NV*.

Позднее Бельгийское Налоговое управление пришло к заключению, что *Belgacom Invest SA* была фиктивно размещена в Люксембурге и место её эффективного управления находится в Бельгии таким образом она должна рассматриваться как налоговый резидент Бельгии.

По мнению Налогового управления *Belgacom Invest SA* применила схему, направленную на уклонение от уплаты налогов, в связи с чем управление потребовало возмещения около 69 млн. евро за периоды 2005, 2006 и 2007 г.г.



## 5.3.2. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**Налоговое управление заявило, что :**

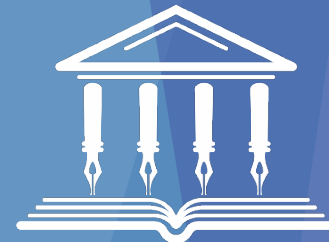
- (1) акционеры *Belgacom Invest SA* являются исключительно бельгийцами;
- (2) единственными активами *Belgacom Invest SA* являются акции бельгийских компаний;
- (3) *Belgacom Invest SA* не имеет собственных сотрудников и его бухгалтерский учёт ведётся внешним бухгалтером;
- (4) совет директоров *Belgacom Invest SA* ограничивался одобрением решений, подготовленных в Бельгии;
- (5) единственный администратор *Belgacom Invest SA*, который был адвокатом, получал вознаграждение не в качестве администратора, а в качестве адвоката.

## 5.3.3. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)

*Belgacom Invest SA* обратилась в суд первой инстанции Брюсселя, который 6 июня 2014 года вынес решение в пользу компании.

23 ноября 2017 года, Бельгийский апелляционный суд Брюсселя оставил решение в силе.

*Belgacom Invest SA* доказала, что она не является компанией «почтовым ящиком» (*boîte aux lettres, coquille vide*), и что её структура, «приспособлена» (*adaptée*) к потребностям холдинга.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 5.3.4. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)

Суд пришёл к выводу, что фактическая штаб-квартира холдинга находилась в период 2004-2006 г.г. в Люксембурге, а не в Бельгии, вопреки утверждениям Налогового управления, поскольку:

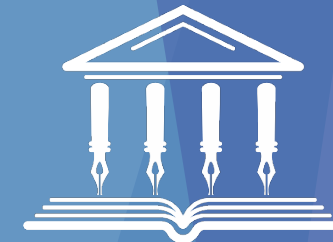
- ▶ *Belgacom Invest SA* зарегистрирована в Люксембурге и имеет там свой юридический и почтовый адрес;
- ▶ *Belgacom Invest SA* подаёт ежегодные налоговые декларации в Люксембурге и получает сертификат резидентства в Люксембурге;
- ▶ Бухгалтерские и корпоративные документы *Belgacom Invest SA* хранятся в Люксембурге;
- ▶ *Belgacom Invest SA* имеет банковский счёт в Люксембурге;
- ▶ Общие собрания *Belgacom Invest SA* официально проводятся в Люксембурге
- ▶ Совет директоров *Belgacom Invest SA* официально заседает в Люксембурге.

## 5.3.5. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)

В частности суд указал что:

- ▶ Владение акциями в качестве актива является обычной практикой холдинговой компании, а тот факт, что бухгалтерский учёт ведётся внешним бухгалтером и нет собственных сотрудников, абсолютно не имеет отношения к установлению ситуации с фактическим местонахождением штаб-квартиры.
- ▶ Факт, что решения готовятся в Бельгии, или тот факт, что два из трёх директоров являются бельгийскими резидентами, недостаточно для того, чтобы сделать вывод о том, что решения компании принимаются в Бельгии. В таком случае Налоговое управление должно было продемонстрировать, что собрания, проводимые в Люксембурге, являются лишь обманом и что директора обязаны без какого-либо реального вмешательства или компетенции ратифицировать решения, принятые в Бельгии.

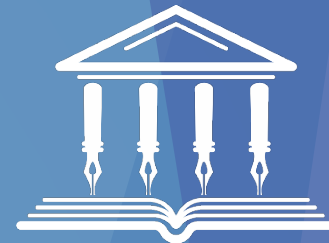
## 5.3.6. Дело *Belgacom Invest SA* (no. 2014/AF/271)



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Суд также указал, что:

- ▶ «бельгийские» директора не могут связывать *Belgacom Invest SA* без люксембургского директора, и что все встречи проходят в Люксембурге (хотя иногда и по телефону), при этом суд не принял во внимание, что люксембургский директор был адвокатом, чья фирма выставляла счета за юридические услуги, и не получал никакого вознаграждения в качестве директора.
- ▶ выполнение функций бельгийских директоров в других (бельгийских) компаниях группы, и то, что их решения на заседаниях совета директоров являются простым подтверждением решений, принятых группой, и в частности её координационным центром, не умаляет компетенции этих директоров, а просто вписывается в иерархическую структуру группы и отношения между материнской компанией и дочерней компанией.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 6. Великобритания

United Kingdom

# 6.1. Правила инкорпорации

Правило инкорпорации было введено FA88/S66 и вступило в силу с 15 марта 1988 года, и в настоящее время находится в Corporation Tax Act 2009 (СТА09 / S14 и SCH2).

До этой даты единственным правилом было «централизованное управление и контроль».



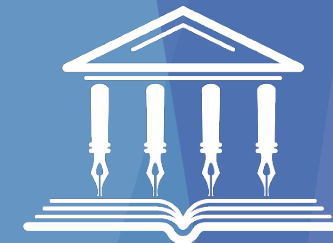
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 6.2. Управление и контроль

Правило для определения места нахождения компании выражено в речи Лорда Лорембурна в *De Beers Consolidated Mines Ltd v Howe*:

«Компания находится ... там, где осуществляется её реальный бизнес ... и реальный бизнес осуществляется там, где фактически существует центральное управление и контроль».



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



## 6.3. Company residence: guidance

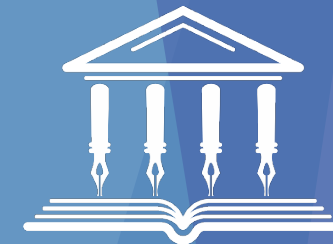
Служба по налогам и таможенным сборам Великобритании (*Her Majesty's Revenue and Customs* - «HMRC»).



## 6.4. MLI

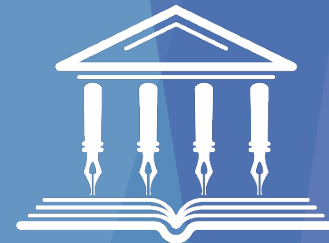
07 июня 2017 года – Великобритания подписала MLI.

01 октября 2018 года – MLI вступила для Великобритании в силу.



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ





ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

# 7. Выводы

# 7.1. Тесты

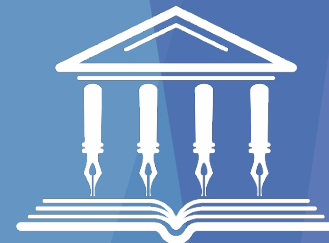


ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

1. **«Тест на руководство и управление»** (*The «Directed and Managed» Test*): управление компанией осуществляется в отношении соответствующей деятельности в конкретной юрисдикции - имеется кворум директоров, директора физически присутствуют на заседаниях; заседания совета директоров проводятся с достаточной частотой.
2. **«Тест основной деятельности, приносящей доход»** (*The «Core Income Generating Activities» («CIGA») Test*): компания должна продемонстрировать, что она получает доход в конкретной юрисдикции.
3. **«Тест на адекватность»** (*«Adequate» Test*): компания должна иметь достаточное количество квалифицированных *сотрудников* в конкретной юрисдикции; должна нести адекватные расходы на выплату заработной платы пропорционально деятельности, приносящей доход и иметь необходимое физическое присутствие (офисные помещения и т.п.).

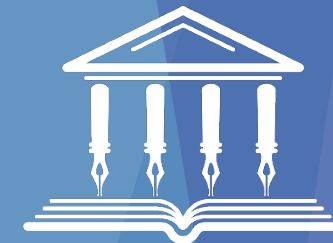
## 7.2. Реальное экономическое присутствие

- ▶ **реальный офис.**
- ▶ **сотрудники (местные).**
- ▶ **телефон.**
- ▶ **банковский счёт (в местном банке).**
- ▶ **соответствующая корпоративная структура.**
- ▶ **налоговая резидентность.**
- ▶ **хранение документации.**
- ▶ **средства производства.**



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## 7.3. Значительное экономическое присутствие



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

«*Significant economic presence*» (SEP):

- ▶ Наличие пользовательской базы и связанный с ней ввод данных;
- ▶ объем цифрового контента, полученного в юрисдикция;
- ▶ выставление счетов и инкассо в местной валюте или с местной формой оплаты;
- ▶ ведение веб-сайта на местном языке;
- ▶ ответственность за окончательную доставку товаров клиентам или предоставление предприятием других вспомогательных услуг, таких как: послепродажное обслуживание или ремонт и техническое обслуживание;
- ▶ устойчивый маркетинг и рекламные мероприятия, как онлайн, так и офлайн, для привлечения клиентов.

## 7.4. Письмо ФНС России от 28.04.2018 № СА-4-9/8285

- ▶ Основная прибыль иностранной организации – получателя дохода складывается в основном за счёт перечисленного дохода с территории России;
- ▶ Основная деятельность компании сопряжена в большей части с перенаправлением дохода дальше по цепочке учредителям или компаниям, входящим в группу;
- ▶ Деятельность, не связанная с получением дивидендов, не осуществляется;
- ▶ У компании отсутствуют платежи, характерные для нормальной хозяйственной деятельности, либо объем операционных расходов является незначительным и компания несет только административные расходы, обусловленные формальным выполнением требований страны инкорпорации.

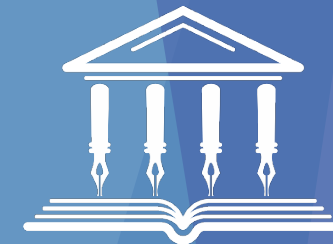


**Швакин С.В.**

«Институт экономических и правовых исследований»

(г. Москва)

Спасибо за  
внимание!



ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
И ПРАВОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

