

«Черная метка» для РФ: Россия была включена в «черный» список ЕС

kept

Обзор Kept | Февраль 2023 г.



Что произошло?

Буквально через год после внесения РФ в так называемый «серый» список ЕС, 14 февраля 2023 года Совет ЕС включил РФ уже в «черный» список (список не сотрудничающих юрисдикций для целей налогообложения). В качестве основной причины называется невыполнение обязательств по устранению негативных аспектов налогового режима САР для международных холдинговых компаний, а также приостановление диалога между Россией и странами ЕС по налоговым вопросам.

На данный момент в «черный список» включены 16 юрисдикций. Кроме РФ, в список были добавлены БВО, Коста-Рика и Маршалловы острова:

1. Американское Самоа
2. Ангилья
3. Багамские острова
4. Британские Виргинские острова
5. Вануату
6. Виргинские острова (США)
7. Коста-Рика
8. Маршалловы острова
9. Острова Теркс и Кайкос
10. Палау
11. Панама
12. Россия
13. Самоа
14. Территория Гуам
15. Тринидад и Тобаго
16. Фиджи

Что это означает для международных групп, включая российские?

Страны-участницы ЕС обязаны ввести налоговые и административные «защитные» меры в отношении стран, входящих в «черный» список ЕС. Страны-участницы ЕС обязаны внедрить в локальное законодательство как минимум одну из налоговых и административных мер соответственно.

Налоговые меры

- **Отказ в вычете расходов для налоговых целей** при выплатах в пользу резидентов юрисдикций, входящих в «черный список» (например, подобные правила действуют в отношении процентов и роялти в Люксембурге, Германии, Латвии).
должна включаться в налоговую базу по КИК контролирующих лиц в странах ЕС (например, это правило применяется в Австрии и Нидерландах, и будет актуально для структур, в которых российские компании остались во владении холдингов в этих странах).
- **Применение правил КИК:** прибыль дочерних компаний из юрисдикций в «черном списке»
- **Ограничения по налогу у источника выплаты:** отказ в применении льготных ставок

или введение специального налога у источника при выплате определенных категорий доходов в страны из «черного списка» (например, будет применен налог у источника на Кипре в отношении дивидендов (17%), процентов (30%) и роялти (10%) при платежах в пользу российских компаний; аналогичные правила по налогу и источника внедрены в Нидерландах (для процентов и роялти – по ставке 25,8% для 2023 года), Эстонии, Германии, Франции, Италии и иных странах).

- **Ограничения по применению освобождения для дивидендов и доходов от прироста капитала (participation exemption),** полученных от дочерних компаний, которые находятся в юрисдикциях из «черного списка» (данная мера, например, внедрена в законодательство Эстонии, Германии, Франции, Мальты).

Административные меры

- Усиленный мониторинг сделок с компаниями из юрисдикций в «черном списке» (в частности, трансграничные сделки с налоговыми резидентами РФ будут подлежать раскрытию согласно критерию C1b(ii) при применении Директивы DAC6).
- Повышение риска проведения налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, которые получают налоговую выгоду от использования режимов в странах из «черного списка» или используют налоговые схемы с внедрением данных юрисдикций.

При этом в ряде стран негативные последствия наступают сразу после внесения РФ в «черный» список (т.е. с 14.02.23 г.), в других – негативные последствия наступят только в 2024 году. В любом случае с учетом сроков для проведения реструктуризации времени для реагирования на указанные выше изменения не так много.

Чем мы можем помочь?

- Оценить эффект от негативных мер в европейских странах присутствия вашей группы, включая анализ текущих операций российских лиц с компаниями в ЕС, согласованные с налоговыми органами позиции (налоговые рулинги и соглашения о ценообразовании).
- Разработать варианты реструктуризации структур владения, финансирования, лицензирования и операционных структур (в частности, возможности редомициляции в «дружественные» страны или РФ, перевод задолженности на другие компании, конвертации и проч.).
- Проанализировать возможность снижения негативных налоговых последствий путем применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения.
- Имплементировать проработанные сценарии реструктуризации.

Контакты

Группа по оказанию услуг в области международного налогообложения



Анна Воронкова
Партнер
avoronkova@kept.ru



Евгения Вольфус
Партнер
ewolfus@kept.ru



Александр Токарев
Партнер
atokarev@kept.ru



Аревик Агасян
Директор
aagasjan@kept.ru

В случае если вы хотите обратиться к нам с запросом об обновлении ваших контактных данных, их изменении или исключении из нашей рассылки, просьба направить его по адресу ru-fmcontactreviewer@kept.ru

Данная информация подготовлена Кэпт, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.