

# *Korpus Prava*

---

LAW & TAX



**ОБЗОР МЕЖДУНАРОДНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Первый выпуск, 2017



Кипр



Барбадос

3 мая 2017 Кипр и Барбадос подписали договор об избежании двойного налогообложения, вступающий в силу с января следующего после ратификации года

Формальные процедуры ратификации в обеих странах должны завершиться до 1 января 2018 года, так как согласно Конвенции ОЭСР, с января 2018 года страны должны начать обмениваться налоговой информацией в автоматическом режиме.

Далее рассмотрим основные положения данного соглашения.

### Постоянное представительство

Любое иностранное предприятие, осуществляющее деятельность в одной из двух юрисдикции на протяжении более шести месяцев, и которое имеет функции управления и полномочия для заключения договоров, будет считаться постоянным представительством.

К постоянному представительству относятся также офисы, филиалы, дочерние компании, ведущие фактическую деятельность. Под фактической деятельностью понимаются строительные площадки, монтажные или сборочные объекты, закупка, поставка или хранение товаров, рекламно-маркетинговая деятельность или организация различных выставок, предоставление консультационных услуг с привлечением персонала.

Брокеры и агенты, ведущие независимую деятельность, не попадают по действие данного положения. При этом субъекты предпринимательской деятельности должны внимательно отнестись к выдаче генеральных доверенностей, чтобы не попасть под статус предприятия с постоянным представительством.

### Налог на дивиденды

Данный вид налога не удерживается, если фактический владелец дивидендов ведет коммерческую деятельность в другом договариваемом государстве посредством постоянного представительства, и если предприятие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связано с этим постоянным представительством.

### Роялти

Отсутствует подоходный налог с роялти, если фактический владелец роялти ведет коммерческую деятельность в другом договариваемом государстве посредством постоянного представительства и предприятие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связано с данным постоянным представительством.

### Налог удержания процентов

Налог не взимается, если фактический владелец процентов ведет коммерческую деятельность в другом договариваемом государстве посредством постоянного представительства и предприятие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связано с данным постоянным представительством.

### Обмен информацией

Компетентные органы договаривающихся государств будут обмениваться всей информацией, требующейся для применения положений Договора или внутренних налоговых законодательств.



Кипр



Индия

### Новое соглашение об избежании двойного налогообложения между Кипром и Индией

18 ноября 2016 года Кипр и Индия подписали пересмотренное и обновленное налоговое соглашение, призванное заменить прежний договор, подписанный двумя странами в 1994 году. Положения договора вступили в силу на Кипре 1 января 2017 года и в Индии 1 апреля 2017 года.

Основные изменения, предусмотренные Соглашением:

- определение постоянного представительства было расширено и теперь включает в себя строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект или надзорную деятельность за таковыми, если работы на данных объектах ведутся более 6 месяцев, вместо ранее указанных 12 месяцев;
- дивиденды облагаются налогом в размере 10%;
- на процентные платежи должен быть наложен 10% налог, но он составляет 0%, если фактическим владельцем процентов является правительство, политическое подразделение, местный орган власти подписавшего соглашение государства, а также некоторые индийские учреждения, определенные в договоре, или любая другая организация, условия по которой согласованы между компетентными органами договаривающихся государств;
- прибыль предприятия облагается налогом только в том государстве, в котором оно является резидентом, за исключением случаев, когда предприятие осуществляет бизнес-деятельность в другом государстве через постоянное учреждение в нем. В этом последнем случае прибыль, которая относится к постоянному учреждению, может облагаться налогом в том государстве, в котором оно расположено. При определении прибыли посто-

янного учреждения не учитываются внутренние расходы на управление, процентные платежи и роялти;

- размер налога на роялти снижен до 10% (ранее – 15%);
- обмен информацией между государственными органами осуществляется в соответствии со ст. 26 Типовой конвенции ОЭСР.

## БВО

Реестр юридических лиц на БВО объявил об увеличении пошлин при регистрации юридических лиц и пошлин, подлежащих ежегодной уплате

Изменения вступят в силу с 1 июля 2017 года.

Наиболее значимые изменения заключаются в следующем:

- регистрационный взнос для создания юридического лица, которое вправе выпускать до 50 000 акций, увеличивается с 350 до 450 долларов США, а для юридического лица, которое вправе выпускать более 50 000 акций, – до 1 200 долларов США;
- существующая пошлина в размере 50 долларов США, подлежащая уплате вновь учрежденной компанией для регистрации ее первоначального Реестра директоров, отменяется и засчитывается в уплату нового регистрационного сбора;
- годовая пошлина за поддержание деятельности стандартного юридического лица, которое вправе выпускать до 50 000 акций, увеличивается до 450 долларов США, а для юридического лица, которое вправе выпускать более 503 000 акций, – до 1 200 долларов США;
- штрафы за несвоевременную уплату годовых сборов остаются неизменными (равными 10% за срок до 2 месяцев и 50% за срок от 2 до 5 месяцев), но в связи с ростом годовых сборов увеличатся в абсолютных значениях.

Кроме того, были повышены другие регистрационные сборы и сборы за выдачу свидетельств, а также введены новые сборы.

## Панама

Республика Панама приняла Закон № 52 от 2016 года, который внес изменения в ряд положений о бухгалтерском учете

Закон вступил в силу с 1 января 2017 года.

Основные положения приведены далее.

Юридические лица – резиденты Республики Панама, не осуществляющие деятельность на территории Республики Панама («оффшорные компании») обязаны вести бухгалтерскую отчетность и хранить подтверждающую документацию не менее 5 лет с момента:

- либо последнего дня календарного года в течение которого осуществлялась деятельность, отраженная в бухгалтерском учете;
- либо последнего дня календарного года, в котором компания прекратила свою деятельность.

Под подтверждающей документацией законодатель подразумевает следующие документы: договоры, счета, чеки и иные документы, подтверждающие проведение оплаты юридическим лицом.

Бухгалтерская отчетность и подтверждающая документация должны храниться в офисе регистрационного агента или ином месте, определяемом директором компании. Регистрационный агент должен быть уведомлен об адресе хранения документов и лице, ответственном за хранение. В случае изменения адреса хранения бухгалтерской отчетности и подтверждающей документации, регистрационный агент должен быть уведомлен в течение 15 рабочих дней с момента изменения адреса.

В случае хранения бухгалтерской отчетности и сопровождающей документации за пределами Панамских островов, при поступлении запроса от налоговых органов, бухгалтерская отчетность должна быть предоставлена в течение 15 дней с момента поступления запроса регистрационному агенту. В случае непредоставления бухгалтерской отчетности в 15-дневный срок, регистрационный агент обязан в течение 10 дней по прошествии 15-дневного срока подачи отчетности, сложить свои полномочия. В случае, если регистрационный агент не сообщает о своем увольнении в Публичный Реестр Панама, на него будет наложен штраф в размере 500 Панамских Бальбоа.

В случае непредоставления отчетности на юридические лица налагается штраф в размере 1 000 Панамских Бальбоа, а также 100 Панамских Бальбоа за каждый день просрочки подачи отчетности.

В случае, если бухгалтерская отчетность и сопровождающая информация оффшорных компаний хранится за пределами Панамских Островов, регистрационный агент должен хранить следующие данные о месте хранения документов: наименование юридического лица, фактический адрес хранения документов, имя лица, ответственного за хранение. Регистрационный агент обязан хранить копии сертификатов акций и реестров акционеров всех компаний, которые он регистрировал.

Иные положения:

- закон вносит изменения в Коммерческий Кодекс, согласно которым коммерческие организации должны будут вести бухгалтерский журнал и глав-

ную бухгалтерскую книгу, реестр акционеров и реестр собраний;

- закон вносит изменения в Налоговый Кодекс относительно ответственности за нарушение налоговых обязательств. Так, в случае неуплаты компанией годового франшизного налога за текущий год, она не будет включена в публичный реестр и все сертификаты для данного юридического лица не смогут быть выпущены. По запросу соответствующего органа может быть выпущен сертификат о наличии у компании нарушений. Статус нарушителя не препятствует внесению компаний в реестр увольнений из компаний директоров или регистрационных агентов.

В публичный реестр будет включена информация об ограничении корпоративных прав следующих компаний:

- компании, не назначившие нового регистрационного агента в течение 90 дней с момента увольнения, смещения или расторжения отношений с предыдущим регистрационным агентом;
- компании, находящиеся в статусе нарушителей положений об уплате франшизного налога в течение трех последующих лет;
- компании, находящиеся в статусе нарушителей положений об оплате государственных пошлин.

Компании не смогут осуществлять коммерческую деятельность, распоряжаться своими активами, а также иным образом осуществлять свои права. Однако законодатель сохраняет за компаниями право на: подачу заявления в реестр об изменении своего статуса; осуществление своей защиты в ходе юридических разбирательств; продолжение участия в судебных процессах инициированных до наложения ограничений. После удаления компании из публичного реестра, она может быть восстановлена в течение двух лет. Для восстановления в реестре компания должна устранить нарушения, а также заплатит штраф в размере 1 000 Панамских Бальбоа. В случае, если заявление о восстановлении компании не поступило в течение двух лет с момента ее исключения из публичного реестра, компания вычеркивается из реестра навсегда и должна инициировать процедуры, необходимые для ликвидации.

Иные меры.

Обязательной стала сертификация регистрационного агента при изменении его юридического статуса.

Регистрационные агенты получили право сложить свои полномочия без оплаты государственных пошлин, в случае если под присягой заявят о невозможности коммуникации с акционерами компании и отсутствии оплаты агентских взносов в течение трех лет.

В случае если владелец акций на предъявителя не предоставил соответствующего сертификата, одобренного уполномоченным депозитарием, он не сможет осуществлять права, предусмотренные данными акциями.

## Шотландия

Изменения требований по реестру лиц, осуществляющих значительный контроль для шотландских партнерств

С 24 июля все партнерства в Шотландии обязаны сдавать данные о бенефициарных владельцах в реестр компаний в Великобритании (UK Companies House).

Более года назад в соответствии с Законом о борьбе с отмыванием денег в Великобритании было введено специальное требование регистрировать лица, осуществляющие значительный контроль, в реестре юридических лиц. Хотя это требование не касалось партнерств, уже тогда предполагалось, что к шотландским партнерствам будут предъявлены аналогичные меры.

Так, все существующие шотландские партнерства должны будут сообщить данные о контролируемых лицах в течение 2 недель после 24 июля. Все новые партнерства, регистрируемые после 24 июля, обязаны внести данные владельцев уже при регистрации.

## Гонконг

Готовятся изменения, согласно которым реестры бенефициаров в Гонконге не будут публичными

По итогам публичных консультаций, проводившихся в январе и марте 2017 года, финансовый регулятор Гонконга пришел к следующим выводам:

- для гонконгских компаний будет введена обязанность вести реестры бенефициаров;
- от этой обязанности будут освобождены только компании, котируемые на бирже (освобождение для других видов компаний сможет вводиться подзаконными актами);
- под бенефициарами будут пониматься лица, владеющие более 25% в капитале компаний;
- реестры будут доступны только компетентным органам Гонконга, публичного доступа к ним не будет.

Соответствующий законопроект планируется подготовить и направить в Законодательный совет к июлю 2017 г.

## Швейцария

Иностранцам могут усложнить покупку швейцарской недвижимости

Правительство Швейцарии намерено ужесточить процедуру покупки иностранными гражданами швейцарской недвижимости. Для этой цели оно уже внесло

свои предложения в парламент. Возможно, что новые правила, если они будут одобрены, затронут даже иностранцев, уже владеющих домами и квартирами в Швейцарии.

Согласно законопроекту, иностранные граждане смогут купить жилую швейцарскую недвижимость лишь при соблюдении определенных условий. На настоящий момент существует закон, допускающий целый ряд исключений, которые многими воспринимаются как возможности для обхода установленных правил. По замыслу правительства Швейцарии, имеющиеся способы обхода должны быть ликвидированы.

Центральным изменением должно стать введение для иностранцев-граждан так называемых «третьих стран» (все страны за пределами ЕС/ЕАСТ), не имеющих постоянного вида на жительство, обязанности получать разрешение на покупку жилой недвижимости, в которой они намереваются проживать в Швейцарии.

Также, по плану правительства, в будущем иностранцы при выезде из Швейцарии будут обязаны продать свое жилище. По предварительным данным, срок для выполнения такой обязанности будет составлять 2 года. Ужесточения могут коснуться также покупки акций компаний, которым принадлежат объекты жилой недвижимости в Швейцарии.

Конечная версия изменений должна сформироваться к 30 июня 2017 года.

## Каймановы Острова

Каймановы Острова могут обязать компании хранить информацию о бенефициарах

Правительством Каймановых островов опубликован законопроект, обязывающий компании собирать и хранить информацию о бенефициарах. Информация должна храниться в зарегистрированном офисе компании и быть доступна компетентным органам Каймановых островов. Компетентные органы Соединенного Королевства также будут иметь к ней доступ через запросы, направляемые в компетентные органы Каймановых островов. Публичного доступа к информации не будет.

Под бенефициарами понимаются лица, обладающие:

- «существенным контролем» над компанией (т.е. имеют право назначать или смещать директоров, влияют на принятие решений), либо
- «существенным участием» в капитале (более чем 25%).

Во всех случаях речь идет о физическом лице – «конечном бенефициаре» («the ultimate beneficial owner»).

Правительство Каймановых островов рассчитывает ввести в действие новые требования до 30 июня 2017 г.

*Korpus Prava*

Since 2004

# Analytix

Tax & Law Journal for Top Executives

БЕСПЛАТНО  
НА ВАШЕМ  
ПЛАНШЕТЕ

+ ежемесячные  
приложения  
к номеру

«Korpus Prava. Analytix» —  
налогово-правовой журнал  
**для собственников  
и руководителей бизнеса**

Теперь и на  
русском языке

Издается с 2004 года.  
Завоевал популярность и своих постоянных читателей.

#### Всегда актуальные темы:

- оптимизация бизнес-процессов
- контроль за налогообложением
- структурирование сложных сделок
- эффективная работа с персоналом и должниками

#### Авторы материала:

- специалисты в области налогообложения и права
- руководители крупных организаций
- официальные представители государственных структур

С 2014 года журнал стал доступен  
для пользователей iOS (iPad) и Android!  
Ищите **приложение Korpus Prava.  
Analytix** в AppStore и Google Play!

Available on the  
**App Store**

ANDROID APP ON  
**Google play**

[www.korpusprava.com](http://www.korpusprava.com) ☎ +7 (495) 644 31 23



Настоящий обзор был подготовлен  
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются  
информационными и не могут служить  
основанием для принятия конкретного решения  
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой  
позиции необходимо обращение к специалисту  
для профессиональной консультации.

*Korpus Prava*  
LAW & TAX

[www.korpusprava.com](http://www.korpusprava.com)