

Roche & Duffay

Международное
налоговое
планирование

Использование международных налоговых
соглашений в налоговом планировании

Международные налоговые соглашения как инструмент налогового планирования

- Заключаются для усиления экономической интеграции
- Разрешают проблему двойного налогообложения
- Возможны между странами с ненулевым уровнем налогообложения
- Позволяют:
 - понизить ставку налога у источника
 - минимизировать налоги в краткосрочном строительстве

Структура налогового соглашения (модель ОЭСР)

1. Понятие «резидент»
2. Список налогов, на которые распространяется соглашение
3. Понятие «постоянное представительство»
4. Налогообложение международных перевозок
5. Налогообложение физических лиц
6. Налоги у источника
7. Налоги на имущество
8. Механизм устранения двойного налогообложения
9. Положения, направленные на противодействие уклонению от налогов
0. Условия ратификации, вступления в силу, денонсации

Налоги, на которые распространяется соглашение

- Налоги на доход (прибыль) физических лиц
- Налоги на имущество
- Если налоги изменяются, вводятся новые заменяющие их – новые налоги автоматически подпадают под сферу действия соглашения

Понятие «постоянное представительство»

- **Постоянное представительство** – это место управления, филиал, офис, фабрика или любое иное постоянное место осуществления предпринимательской деятельности компании
- **Не является** постоянным представительством:
 - Кратковременное представительство
 - Поставка, закупка и хранение товаров
 - Организация выставок
 - Рекламно-маркетинговая деятельность, если она носит подготовительный характер
- **Зависимый агент:** лицо, для которого заключение контрактов от чужого лица, не является обычной деятельностью

Налоги у источника

(рекомендованные ОЭСР ставки)

- Налогообложение дивидендов - 5%/15%
(если в капитал вносится меньше/больше определенной суммы)
- Налогообложение процентов - 10%
- Налогообложение роялти – 0%

NB: не предусмотренные в соглашении
доходы могут облагаться налогом только по месту нахождения компании

Виды налога на имущество

- Доход от имущества (сдачи в аренду и т.д.)
- Доход от реализации имущества
- Налог на само имущество
- Если имущество **недвижимое** – облагается в стране **местонахождения**
- Если имущество **движимое** – в стране, где владелец (если не находится на балансе постоянного представительства)

Механизм устранения двойного налогообложения

- **Кредитный метод** - налог, уплаченный за рубежом, **вычитается** из налога, причитающегося к уплате в государстве домициля, доход, полученный за рубежом, включается в налогооблагаемую базу
- **Метод исключения** – доход, полученный за рубежом, **исключается** из налогооблагаемой базы

Налоговые соглашения России

Налоговое соглашение с Кипром

- **Резидентство** – по месту эффективного управления
- **Налогообложение дивидендов** – 5% - если вклад превышает \$100 000, если вклад не превышает \$100 000 – 10%
- **Дивиденды**, полученные кипрской компанией из-за рубежа, не подлежат налогообложению
- **Проценты** – 0% (+сбор на оборону – 10%)
- **Роялти** – 0%