

**Существующие риски в
российской практике
использования соглашений
об избежании двойного
налогообложения
(на примере Кипра)**

Фокин Владимир Маратович

Управляющий партнер
юридической фирмы «Фокин и Партнеры»,
кандидат юридических наук, адвокат

Опыт работы:

- аудиторская компания**
- юридическая фирма**

судебная практика — 12 лет

**более 170 процессов
(95% арбитражных)**

Программа выступления

- Планируемые изменения в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром: сохранит ли Кипр свою привлекательность для российского бизнеса после вступления их в силу?
- Практические выводы
- Анализ правоприменительной практики российских налоговых и судебных органов
- «Подводные камни» в стандартных схемах и возможные пути минимизации рисков

Планируемые изменения в Соглашение

Соглашение об избежании двойного
налогообложения от 05.12.1998 г. между
Российской Федерацией и Республикой Кипр

Протокол к Соглашению
16.04.2009 г. подписан Кипром и
парафирован Российской Федерацией

Планируемые изменения в Соглашение

Основные:

1. Доходы от отчуждения имущества
2. Обмен информацией
3. Ограничение преимуществ

Планируемые изменения в Соглашение

Остальные изменения:

1. Критерии резидентства компании
2. Постоянное представительство
3. Доходы от недвижимого имущества
4. Доходы от международных перевозок
5. Налогообложение дивидендов и процентов
6. Помощь в сборе налогов

Практические выводы

1. Доходы от отчуждения имущества:

Вступит в силу не ранее 2014 г.

Есть время для налогового планирования

2. Обмен информацией:

Конкретизация существующих норм.

Сложная процедура удовлетворения запроса

3. Ограничение преимуществ:

Не относится к компаниям, зарегистрированным на территории Кипра

Практические выводы

4. Критерии резидентства:

Устранение пробела

5. Постоянное представительство:

Редакционные правки

6. Доходы от недвижимого имущества

7. Доходы от международных перевозок

8. Налогообложение дивидендов и процентов:

Несущественное изменение суммы инвестиций.

Редактирование списка выплат, относящихся к дивидендам

9. Помощь в сборе налогов:

Конкретизация ранее существовавшей нормы

На ком отразятся изменения

1. Компания владеет недвижимостью через акции
2. Компания пользуется льготным режимом, является резидентом Кипра или Российской Федерации, но не зарегистрирована на их территории
3. Резидентство компании определяется местом ее эффективного управления

На ком отразятся изменения

4. Компания оказывает услуги через физ. лиц, находящихся на территории Кипра или Российской Федерации более 183 дней
5. Компания получает доходы от фондов, инвестирующих в недвижимость
6. Компания владеет акциями, стоимость приобретения которых менее 100 тыс. €
7. Компания получает доход по ПИФам

Правоприменительная практика

Право Минфина на толкование Соглашения

- Юридическая сила толкования

Взыскание недоимки по налогам с иностранца:

- Предусмотрено Соглашениями с Кипром и Норвегией

Участие в судебном споре иностранной компании:

- Уведомление за 6 месяцев

«Подводные камни»

Оставление выручки

Помнить о:

1. Взаимозависимости группы лиц
2. Добросовестности налогоплательщика
3. Должной осмотрительности

«Подводные камни»

Дивиденды, роялти

1. Доказательство уплаты налогов иностранной организацией в своем государстве
2. Документы, подтверждающие местонахождение иностранной организации, представлены ранее выплаты дивидендов
3. Выплата дивидендов непропорционально долям

«Подводные камни»

Оказание услуг иностранцами

Помнить о:

1. Оформлении первичных документов
2. Постоянном представительстве в налоговом праве