

26.06.2023

TAX ALERT

Минфин России существенно расширил список офшоров

С 01 июля 2023 года в силу вступит зарегистрированный 15.06.2023 приказ Минфина России от 05.06.2023 г. № 86н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)».

Команда юридической фирмы **Five Stones Consulting** представляет обзор Приказа и прогноз грядущих изменений

Что было раньше?

Действовавший ранее приказ Минфина России от 13.11.2007 г. № 108н в последней редакции от 02.11.2017 г. предусматривал 40 офшорных зон (за исключением Республики Кипр и Республики Мальта, которые ранее входили в перечень, но были исключены).

Какие изменения произошли?

Новый приказ расширяет перечень офшорных зон за счет включения стран и территорий, которые признаны совершающими в отношении Российской Федерации, российских физических и юридических лиц недружественные действия (по Распоряжению Правительства РФ от 05.03.2022 N 430-р). Примечательно, что в новом перечне нет зон и территорий, которые относились к офшорным, но перестали считаться таковыми (то есть список не сократился, а значительно расширился). В Таблице 1 перечислены зоны и территории, сохранившие статус офшоров по новому приказу, а также впервые признанные таковыми.

Таблица 1.

Зоны и территории, сохранившие статус офшоров	Зоны и территории, признанные офшорами по новому приказу
Ангилья	Австралия
Антигуа и Барбуда	Австрийская Республика
Аруба	Британская Антарктическая территория
Белиз	Британская территория в Индийском океане

Бермуды	Великое Герцогство Люксембург
Британские Виргинские острова	Венгрия
Бруней-Даруссалам	Греческая Республика
Гибралтар	Ирландия
Гренада	Итальянская Республика
САР Макао (Аомынь) (КНР)	Канада
Княжество Андорра	Королевство Бельгия
Княжество Лихтенштейн	Королевство Дания
Княжество Монако	Королевство Испания
Королевство Бахрейн	Королевство Нидерландов
Кюрасао и Сен-Мартен (нидерландская часть)	Королевство Норвегия
Остров Лабуан Малайзии	Королевство Швеция
Мальдивская Республика	Латвийская Республика
Монтсеррат	Литовская Республика
Объединенные Арабские Эмираты	Новая Зеландия
Острова Кайман	Питкерн
Острова Кука	Португальская Республика
Острова Теркс и Кайкос	Республика Албания
Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии: Остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни)	Республика Болгария
Республика Вануату	Республика Исландия
Республика Либерия	Республика Кипр
Республика Маврикий	Республика Корея
Республика Маршалловы Острова	Республика Мальта
Республика Науру	Республика Польша
Ниуэ	Республика Северная Македония
Республика Палау	Республика Сингапур
Республика Панама	Республика Словения
Независимое Государство Самоа	Республика Хорватия
Республика Сан-Марино	Румыния
Республика Сейшелы	Святая Елена, остров Вознесения, Тристан-да-Кунья
Сент-Винсент и Гренадины	Словацкая Республика
Сент-Китс и Невис	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Сент-Люсия	Соединенные Штаты Америки
Содружество Багамы	Суверенные базовые районы Акротири и Декелия
Содружество Доминики	Тайвань (Китай)
Остров Анжуан Союза Коморы	Украина
	Федеративная Республика Германия
	Федеративные Штаты Микронезии

Финляндская Республика
Фолклендские острова (Мальвинские)
Французская Республика
Черногория
Чешская Республика
Швейцарская Конфедерация
Эстонская Республика
Южная Джорджия и Южные Сандвичевы острова
Япония

В соответствии с новым перечнем, количество зон и территорий, признаваемых офшорными, равно 91. Теперь в их состав попадает практически треть стран мира.

На данном этапе не попали в Перечень следующие юрисдикции (По Общероссийскому Классификатору Стран Мира (утв. Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст (ред. от 01.12.2022))

- | | |
|--|---|
| 1. Абхазия | 83. Мали |
| 2. Азербайджан | 84. Малые Тихоокеанские
отдаленные острова
Соединенных Штатов |
| 3. Алжир | 85. Марокко |
| 4. Американское Самоа | 86. Мартиника |
| 5. Ангола | 87. Мексика |
| 6. Антарктида | 88. Мозамбик |
| 7. Аргентина | 89. Молдова |
| 8. Армения | 90. Монголия |
| 9. Афганистан | 91. Мьянма |
| 10. Бангладеш | 92. Намибия |
| 11. Барбадос | 93. Непал |
| 12. Беларусь | 94. Нигер |
| 13. Бенин | 95. Нигерия |
| 14. Боливия | 96. Нидерландские Антилы |
| 15. Бонэйр, Синт-Эстатиус и Саба | 97. Никарагуа |
| 16. Босния и Герцеговина | 98. Новая Каледония |
| 17. Ботсвана | 99. Оман |
| 18. Бразилия | 100. Остров Буве |
| 19. Буркина-Фасо | 101. Остров Норфолк |
| 20. Бурунди | 102. Остров Рождества |
| 21. Бутан | 103. Остров Херд и Острова
Макдональд |
| 22. Венесуэла | 104. Пакистан |
| 23. Виргинские острова, США | 105. Палестина |
| 24. Вьетнам | 106. Государство-город Ватикан |
| 25. Габон | 107. Папуа Новая Гвинея |
| 26. Гаити | 108. Парагвай |
| 27. Гайана | 109. Перу |
| 28. Гамбия | 110. Пуэрто-Рико |
| 29. Гана | 111. Реюньон |
| 30. Гваделупа | 112. Руанда |
| 31. Гватемала | 113. Сан-Томе и Принсипи |
| 32. Гвинея | 114. Саудовская Аравия |
| 33. Гвинея-Бисау | 115. Эсватини |
| 34. Гондурас | |
| 35. САР Гонконг Китайской Народной
Республики | |

36. Гренландия
37. Грузия
38. Гуам
39. Джибути
40. Донецкая Народная Республика
41. Доминика
42. Доминиканская республика
43. Египет
44. Замбия
45. Западная Сахара
46. Зимбабве
47. Израиль
48. Индия
49. Индонезия
50. Иордания
51. Ирак
52. Иран
53. Йемен
54. Кабо-Верде
55. Казахстан
56. Камбоджа
57. Камерун
58. Катар
59. Кения
60. Киргизия
61. Кирибати
62. Китай
63. Кокосовые острова
64. Колумбия
65. Коморы (за исключением острова Анжуан)
66. Конго
67. Демократическая Республика Конго
68. КНДР
69. Коста-Рика
70. Кот Д'Ивуар
71. Куба
72. Кувейт
73. Лаосская Народно-Демократическая Республика
74. Лесото
75. Ливан
76. Ливия
77. Луганская Народная республика
78. Мавритания
79. Мадагаскар
80. Майотта
81. Малави
82. Малайзия
116. Северные Марианские острова
117. Сан-Бартелеми
118. Сен-Мартен (французская часть)
119. Сенегал
120. Сент-Пьер и Микелон
121. Сербия
122. Сирийская Арабская Республика
123. Соломоновы острова
124. Сомали
125. Судан
126. Суринам
127. Сьерра-Леоне
128. Таджикистан
129. Таиланд
130. Танзания
131. Тимор-Лесте
132. Тоголезская республика
133. Токелау
134. Тонга
135. Тринидад и Тобаго
136. Тувалу
137. Тунис
138. Туркмения
139. Турция
140. Уганда
141. Узбекистан
142. Уоллис и Футуна
143. Уругвай
144. Фарерские острова
145. Фиджи
146. Филиппины
147. Французская Гвиана
148. Французская Полинезия
149. Французские южные территории
150. Центрально-Африканская Республика
151. Чад
152. Чили
153. Шпицберген и Ян-Майен
154. Шри-Ланка
155. Эквадор
156. Экваториальная Гвинея
157. Эландские острова
158. Эль-Сальвадор
159. Эритрея
160. Эфиопия
161. Южная Африка
162. Южная Осетия
163. Южный Судан
164. Ямайка

Какое влияние окажет принятие нового приказа?

1. Изменяются правила учета доходов по налогу на прибыль организаций в виде дивидендов, полученных от организаций, местом нахождения, регистрации или резидентства которых являются страны, включенные в перечень (далее – офшорная организация);

В силу пп. 1 п. 3 ст. 284 Налогового кодекса РФ (далее – «НК РФ») ставка 0 % по налогу на прибыль организаций не применяется по доходам российских организаций в виде дивидендов, полученных от организации, зарегистрированной в офшорной зоне.

2. Изменяются правила учета доходов по налогу на прибыль организаций в виде имущества и имущественных прав, безвозмездно полученных от организаций, если эти организации имеют постоянное место нахождения в государстве, включенном в перечень;

В том случае, если передающая организация прямо или косвенно участвует в принимающей организации, доля такого участия, определяемая по правилам ст. 105.2 НК РФ, составляет не менее 50 %, освобождение от налогообложения такой безвозмездной передачи применяется только в том случае, если передающая организация не является офшорной. В противном случае, организация-налогоплательщик не вправе применить освобождение от налогообложения.

3. Изменяются правила трансфертного ценообразования и признания сделок контролируруемыми;

В силу пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ сделки, участниками которых является лицо, которое имеет место жительства, регистрации или налогового резидентства в государстве, входящем в перечень, приравнены к сделкам со взаимозависимыми лицами и признаны контролируруемыми независимо от суммы сделки. Таким образом, большинство сделок с зарубежными юрисдикциями (и все сделки со странами ЕС) будут признаваться контролируруемыми;

4. Изменяются правила налогообложения контролируемых иностранных компаний в виде международных холдинговых и субхолдинговых компаний;

В силу п. 7 ст. 25-13.1 НК РФ, прибыль, полученная активной международной холдинговой (субхолдинговой) компанией, не освобождается от налогообложения в том случае, если соответствующая контролируемая иностранная компания относится к офшорной юрисдикции.

Что будет дальше?

Заместитель Министра финансов РФ Алексей Сазанов сообщил, что Минфин также планирует внести поправки в перечень стран, не обеспечивающих налоговый обмен с РФ¹ (Речь идет о приказе ФНС России от 28.10.2022 N ЕД-7-17/987@).

¹ <https://www.kommersant.ru/doc/6053955>

Кроме того, продолжаются активные обсуждения приостановления Соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН), заключенных с недружественными странами. Такие меры могут привести к тяжелым последствиям: «заморозка» СИДН существенно отяготит налоговое бремя российских налогоплательщиков, ведущих деятельность в нескольких юрисдикциях, вынудив их фактически уплачивать налоги в обеих юрисдикциях.

В результате налоговые органы, пострадавшие от значительного ограничения информационного обмена, окажутся вынуждены доначислять суммы налогов, не имея точных данных об операциях, образующих объект налогообложения. Это приведет к значительному росту числа споров и соответствующих издержек налоговых и судебных органов.

Контактные данные:

<http://5stones-consulting.ru/contacts/>

Партнер фирмы, Александр Карпухин (<http://5stones-consulting.ru/leaders/alexander-karpukhin/>): a.karpukhin@stonecons.com

Партнер фирмы, Ксения Казакова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ksenia-kazakova/>): k.kazakova@stonecons.com

Партнер фирмы, Екатерина Болдинова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ekaterina-boldinova/>): e.boldinova@stonecons.com