

- Групповые запросы: как будут меняться международные налоговые соглашения?
- Экономические санкции vs. безопасные юрисдикции: почему популярность Сингапура бьет все рекорды?
- FATCA: инструкция по применению для английских трастов.

1 *Групповые запросы: как будут меняться международные налоговые соглашения?*

В июле утверждены новые изменения к **Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения** по налогам на доходы и капитал (Model convention with respect to taxes on income and on capital).

В связи с этим необходимо обратить внимание на уточненную редакцию **ст. 26**, которая является ключевой для целей обеспечения обмена налоговой информацией. В соответствии с ней, **налоговые органы в будущем смогут направлять групповые запросы на налоговую информацию** (в том числе о правах на долю в капитале юридического лица), которой располагают банки и другие финансовые институты, номинальные держатели, зарегистрированные агенты и иные доверенные лица.

Такие запросы будут составляться без указания индивидуальных данных налогоплательщиков. *Это значительно увеличит возможности налоговых органов для борьбы с «негативными налоговыми практиками».* Кроме того будут сняты ограничения по использованию полученных сведений только в налоговых целях.

В отношении групповых запросов будут сохранены определенные гарантии: например, органы запрашиваемого государства не обязаны проводить мероприятия по сбору информации, если они противоречат законодательству, административной практике, либо противоречат действующему режиму секретности.



Сама специфика группового запроса (запрос сведений без индивидуализации) предполагает расширение стандарта налоговой прозрачности и облегчение доступа налоговых органов к соответствующей информации.

2 *Экономические санкции vs. безопасные юрисдикции: почему популярность Сингапура бьет все рекорды?*

США и Европа выбрали политику «жестких экономических санкций» по отношению к России.

Насколько это дальновидно, покажет время. Однако уже сейчас *следует задуматься о защите своих капиталов*, например, рассредоточив их по разным юрисдикциям. *Независимость от США и Европы можно назвать главным критерием выбора*. В этой связи особой интерес представляют стремительно завоевывающие бизнес-рынок азиатские страны, среди которых **особой популярностью пользуется Сингапур**.

Так, по состоянию на второй квартал 2014 г. в Сингапуре зарегистрировано в общей сложности 18 689 новых компаний. По сравнению с первым кварталом 2014 г. **рост составил 15,4%**, а со вторым кварталом 2013 г. - 16,6%. Цифры позволяют говорить о прогрессивной статистике и стабильном росте популярности Сингапурской юрисдикции.

По оценкам специалистов группы компаний Прайм Эдвайс, учитывая практику работы Сингапурского офиса компании, наиболее перспективной для структурирования бизнеса остается такая организационно-правовая форма, как частная компания с ограниченной ответственностью (аналог российского ООО). Это обусловлено, в первую очередь, относительно простой процедурой создания и благоприятным налоговым режимом как для краткосрочных, так и долгосрочных инвестиций.

3 *FATCA: инструкция по применению для английских трастов.*

Великобритания приняла на себя обязательства по обеспечению международного соблюдения налогового законодательства и по реализации FATCA. В этой связи до 1 октября 2014 г. **всем британским трастам необходимо уточнить свой правовой статус с учетом следующего:**

Между США и Великобританией согласована модель взаимодействия, в рамках которой британские трасты могут быть признаны финансовыми организациями, подпадающими под действие FATCA.

Это означает, что они должны быть зарегистрированы на сайте налогового ведомства США (IRS) и получить специальный идентификационный номер (GIIN). Если такая регистрация еще не пройдена, управляющим трастов необходимо решить, подпадают ли последние под критерии финансовой организации, принимая во внимание, что **с 1 января 2015 г. операции незарегистрированных финансовых организаций будут облагаться 30% налогом** от суммы операции.

Если траст не подпадает под признаки финансовой организации для целей применения FATCA, он должен быть классифицирован как один из двух типов нефинансовых иностранных учреждений (NFFE). Это необходимо для того, чтобы идентифицировать своих владельцев, в частности, имеющих американское резидентство, перед финансовыми институтами, в которых они обслуживаются, а также сообщать о любых изменениях, которые могут оказать влияние на применение положения FATCA.

Даже если траст не подпадает под критерии финансовой организации, управляющие должны быть готовы подтвердить соответствующий статус банкам, которые будут запрашивать подобные сведения в процессе проверки клиентских документов.

***Ждем Ваших
вопросов:***

Константин Зиятдинов

Руководитель
Департамента
международных проектов

Консультационная группа
«Прайм Эдвайс»
k.ziyatdinov@hlbprime.com
(812) 449 50 00