

АКТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

РАСШИРЕНИЕ ЕС СПИСКА ЮРИСДИКЦИЙ, ОТКАЗЫВАЮЩИХСЯ СОТРУДНИЧАТЬ ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ: ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА

По решению стран-членов ЕС в список несотрудничающих юрисдикций 14 февраля 2023 г. были добавлены 4 новые юрисдикции. Помимо России, нововведение коснулось Британских Виргинских островов, Коста-Рики и Маршалловых островов. В связи с включением в указанный список, на деловые отношения с указанными государствами распространяется ужесточение правил контролируемых иностранных компаний, расширенные обязательства по применению налога на доходы у источника, запрет на применение правил освобождения от налогообложения дивидендов и вычет внутренних расходов, расширенные обязательства по сотрудничеству и раскрытию информации в соответствии с DAC 6.

СПИСОК ЕС И ПАКЕТЫ НАЛОГОВЫХ МЕР

Вместе с четырьмя недавно добавленными государствами список несотрудничающих стран и территорий Совета Европейского Союза (список ЕС или «Черный список») теперь включает 16 налоговых юрисдикций:

- Американское Самоа;
- Ангилья;
- Багамы;
- Британские Виргинские Острова;
- Коста-Рика;
- Фиджи;
- Гуам;
- Маршалловы Острова;
- Палау;
- Панама;
- Россия;
- Самоа;
- Тринидад и Тобаго;
- Теркс и Кайкос;
- Американские Виргинские Острова;
- Вануату.

Черный список регулярно обновляется и включает в себя юрисдикции, которые не позволяют адекватно обмениваться информацией по налоговым вопросам, участвуют в недобросовестной налоговой конкуренции или не соответствуют минимальным стандартам проекта BEPS/OЭСР/G20. В связи с включением в указанный список государства-члены ЕС обязаны принимать ответные меры в области налогообложения и, таким образом, влиять на налоговую политику данных юрисдикций.

В Германии указанные ответные меры регулируются Законом о защите от налоговых убежищ (Steuerparadies-Abwehrgesetz, StAbwG) и Постановлением о защите от налоговых убежищ (Steuerparadies-Abwehrverordnung, StAbwV). Несмотря на то, что эти нормативно-правовые документы до сих пор не находились в центре внимания налогоплательщиков, поскольку черный список в основном охватывал «экзотические страны», теперь они, вероятно, станут актуальными в связи с включением в список России.

ОСНОВНЫЕ МЕРЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ StAbwG

При включении государств в черный список StAbwG не применяется к ним автоматически. Сначала необходимо внести в StAbwV соответствующие изменения. Если к концу 2023 г. в StAbwV будут внесены поправки, то по общему правилу первые защитные меры вступят в силу с 1 января 2024 г. В частности, StAbwG предусматривает следующие защитные меры (ниже указаны также возможные даты первого применения этих мер в отношении вновь включенных в список юрисдикций):

- Запрет на вычет расходов, возникающих в результате деловых операций с соответствующими территориями (§ 8 StAbwG; начнет применяться не ранее 1 января 2027 г.);
- Ужесточение правил КИК независимо от наличия пассивного дохода в значении § 8 п. (1) AStG, который получает компания-резидент соответствующей юрисдикции и в отношении которого там действует низкая ставка налогообложения (§ 9 StAbwG, начнет применяться не ранее 1 января 2024 г.);
- Ставка 15% налога на доходы у источника, в том числе в отношении доходов, полученных от оказания услуг и торговли (§ 10 StAbwG, начнет применяться не ранее 1 января 2024 г.);
- Дивиденды и доходы от продажи долей не подпадают под действие § 8b Закона о налоге на доходы юридических лиц (KStG) и, следовательно, подлежат полному налогообложению (§ 11 StAbwG, начнет применяться не ранее 1 января 2026 г.).

Т. о. можно говорить о широкой сфере применения StAbwG, которая затрагивает все деловые отношения или отношения долевого участия с несотрудничающей юрисдикцией (§ 7 StAbwG). Действие указанного закона распространяется также на так называемые «сделки» (Dealings) в значении § 1 п. (4) Налогового кодекса ФРГ между материнской компанией и постоянными представительствами. Цель закона заключается не только в том, чтобы «перенаправить» прибыль, полученную за границей, на уровень налогообложения внутри страны. Скорее, речь идет о том, что экономические отношения с такими юрисдикциями в целом становятся непривлекательными, а законодатели сознательно принимают на себя риск двойного налогообложения доходов.

СОПУТСТВУЮЩИЕ МЕРЫ И ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С DAC 6

На лиц, подпадающих под действие StAbwG, также распространяется широкий перечень обязательств по сотрудничеству в области налогообложения (§ 12 StAbwG). В отношении соответствующих хозяйственных операций налогоплательщик должен выполнять многочисленные обязательства по учету и обеспечивать соблюдение договоров и соглашений.

Также необходимо отметить, что сделки, в которых получатель платежа находится на территории, занесенной в черный список, попадают в категорию C2 требований к раскрытию информации в соответствии с DAC 6. Независимо от экономического содержания сделки, в будущем всегда необходимо уведомлять о ней центральное управление Федеральной налоговой администрации как о трансграничной схеме.

ВЫВОД

Налогоплательщики, которые (по-прежнему) поддерживают деловые отношения с Россией или имеют там инвестиции, должны в срочном порядке ознакомиться с последствиями внесения России в черный список. Из-за правил применения соответствующие меры могут быть приняты заблаговременно до ужесточения действия StAbwG.