



## Закат эпохи островных офшоров?

Tax Guru – налоговый  
консультант у вас в телефоне

### Кратко

Под влиянием ЕС традиционные островные офшоры один за другим принимают законы, вводящие требования к реальной деятельности компаний – налоговых резидентов своих территорий для того, чтобы снять с себя клеймо «плохой» юрисдикции<sup>1</sup>.

Держать денежные средства и активы или вести деятельность с помощью компаний без «присутствия», зарегистрированных в этих офшорах (например, на БВО), может стать невыгодно или даже невозможно. Пока юристы изучают тонкости принятого законодательства, рисуем ситуацию широкими мазками.

### В деталях

#### О каких именно офшорах идет речь?

Соответствующие законы приняли Бермуды, БВО, Каймановы Острова, остров Гернси, остров Джерси, остров Мэн, Маврикий, Багамские и Сейшельские острова. Ожидается, что их примеру также последуют ОАЭ и другие низконалоговые юрисдикции.

Ссылки на соответствующие законы для информации приводим в Приложении.

#### Что подразумевается под наличием реальной деятельности?

Тексты данных законов в целом похожи, т.к. основаны на требованиях ЕС. Основные требования к местным компаниям можно сформулировать следующим образом:

- Наличие квалифицированного персонала **на территории** юрисдикции, количество и квалификация которого соответствует деятельности компании;
- Наличие офиса и оборудования **на территории** юрисдикции, площадь и другие характеристики которых соответствуют деятельности компании;
- Адекватный уровень затрат, понесенных в соответствующей юрисдикции, на поддержку деятельности компании.

Конкретных критериев в настоящий момент законодательство не формулирует и консультанты из некоторых упомянутых юрисдикций (в т.ч. БВО) ожидают в этой части разъяснения уполномоченных органов.

1

[https://www.consilium.europa.eu/register/en/content/out/?typ=SET&i=ADV&RESULTSET=1&DOC\\_TITLE&CONTENTS&DOC\\_ID=6972%2F18&DOS\\_INTERINST&DOC\\_SUBJECT&DOC\\_SUBTYPE&DOC\\_DATE&document\\_date\\_from\\_date&document\\_date\\_from\\_date\\_submit&document\\_date\\_to\\_date&document\\_date\\_to\\_date\\_submit&MEET\\_DATE&meeting\\_date\\_from\\_date&meeting\\_date\\_from\\_date\\_submit&meeting\\_date\\_to\\_date&meeting\\_date\\_to\\_date\\_submit&DOC\\_LANCD=EN&ROWSPP=25&NRROWS=500&ORDERBY=DOC\\_DATE+DESC&fbclid=IwAR1wkOArbQZImTRcgHj6oXaDGXG62nu mpJ1Wiyudk0l-FRauq5YnhUWA78](https://www.consilium.europa.eu/register/en/content/out/?typ=SET&i=ADV&RESULTSET=1&DOC_TITLE&CONTENTS&DOC_ID=6972%2F18&DOS_INTERINST&DOC_SUBJECT&DOC_SUBTYPE&DOC_DATE&document_date_from_date&document_date_from_date_submit&document_date_to_date&document_date_to_date_submit&MEET_DATE&meeting_date_from_date&meeting_date_from_date_submit&meeting_date_to_date&meeting_date_to_date_submit&DOC_LANCD=EN&ROWSPP=25&NRROWS=500&ORDERBY=DOC_DATE+DESC&fbclid=IwAR1wkOArbQZImTRcgHj6oXaDGXG62nu mpJ1Wiyudk0l-FRauq5YnhUWA78)

На примере законодательства БВО отмечаем следующие важные моменты:

- Новое законодательство распространяется на все местные компании (не только на новые компании, учрежденные после принятия законодательства). Однако требования не распространяются на компании, являющиеся налоговыми резидентами иных юрисдикций.
- Первый период, к которому будут применены новые требования, должен начинаться не позднее **30 июня 2019 года**.
- Нарушение требований законодательства (в т.ч. в части непредоставления информации) влечет применение серьезных штрафов (не менее 5 тыс.долл. США – в отношении первого нарушения). В определенных случаях возможно привлечение к уголовной ответственности, исключение компании-нарушителя из реестра юридических лиц.
- Срок давности по данному виду нарушений составляет **6 лет** (если не было преднамеренного нарушения).

### **Практические вопросы уже сейчас?**

До начала проверок со стороны уполномоченных органов локальные сервис-провайдеры и банки могут начать вводить дополнительные процедуры по принятию клиентов, получению информации для отчетности перед государственными органами.

### ***Какие следующие шаги?***

Если у вас есть компании или структуры в офшорах, то целесообразно уже сейчас проанализировать применимость законов к таким компаниям/структурам и подумать над возможными стратегиями (в частности, ликвидация, реструктуризация, усиление присутствия в соответствующей юрисдикции, перевод в иную юрисдикцию, например, Россию, и т.д.).

## Приложение

Страна	Статус	Ссылка на закон / законопроект / иной источник
Bermuda	Закон принят, действует с 1 января 2019	<a href="https://www.gov.bm/theofficialgazette/notices/gn01912018">https://www.gov.bm/theofficialgazette/notices/gn01912018</a>
BVI	Закон принят, действует с 1 января 2019	<a href="https://eservices.gov.vg/gazette/sites/eservices.gov.vg.gazette/files/newattachments/Act%20No%2012%20--%20Economic%20Substance%20%28Companies%20and%20Limited%20Partnerships%29%20Act%202018-%20Revised%2017%2012%202018%20%28clean%29%20%281%29_o.pdf">https://eservices.gov.vg/gazette/sites/eservices.gov.vg.gazette/files/newattachments/Act%20No%2012%20--%20Economic%20Substance%20%28Companies%20and%20Limited%20Partnerships%29%20Act%202018-%20Revised%2017%2012%202018%20%28clean%29%20%281%29_o.pdf</a>
Cayman Islands	Закон принят*, действует с 1 января 2019	<a href="https://cnslibrary.com/wp-content/uploads/International-Tax-Co-operation-Economic-Substance-Bill-2018.pdf">https://cnslibrary.com/wp-content/uploads/International-Tax-Co-operation-Economic-Substance-Bill-2018.pdf</a>
Guernsey	Закон принят, действует с 1 января 2019	<a href="https://www.gov.gg/economicsubstance">https://www.gov.gg/economicsubstance</a>
Isle of Man	Закон принят*, действует с 1 января 2019	<a href="https://www.gov.im/news/2018/nov/08/new-legislation-to-meet-eu-standards/">https://www.gov.im/news/2018/nov/08/new-legislation-to-meet-eu-standards/</a> <a href="https://www.gov.im/media/1363452/draft-isle-of-man-legislation-income-tax-substance-requirements-order-2018.pdf">https://www.gov.im/media/1363452/draft-isle-of-man-legislation-income-tax-substance-requirements-order-2018.pdf</a>
Jersey	Закон принят*, действует с 1 января 2019	<a href="https://statesassembly.gov.je/assemblypropositions/2018/p.132-2018%20with%20corrig.pdf?_ga=2.14219056.667497803.1547211300-1581932865.1547211300">https://statesassembly.gov.je/assemblypropositions/2018/p.132-2018%20with%20corrig.pdf?_ga=2.14219056.667497803.1547211300-1581932865.1547211300</a>
<u>Mauritius</u>	Действующее законодательство изменено	<a href="https://mitco.mu/en/news/new-substance-requirements-global-business-companies">https://mitco.mu/en/news/new-substance-requirements-global-business-companies</a>
Bahamas	Закон принят, действует с 1 января 2019	<a href="https://bfsb-bahamas.com/wp-content/uploads/2019/01/COMMERCIAL-ENTITIES-SUBSTANCE-REQUIREMENTS-ACT-21-DECEMBER-2018-GAZETTE-1.pdf?fbclid=IwARo3kzHfZleaQM_qPFX5Ab3IBOhImNsoi4pXBE-MLzITn23CDk-vKTnIqvY">https://bfsb-bahamas.com/wp-content/uploads/2019/01/COMMERCIAL-ENTITIES-SUBSTANCE-REQUIREMENTS-ACT-21-DECEMBER-2018-GAZETTE-1.pdf?fbclid=IwARo3kzHfZleaQM_qPFX5Ab3IBOhImNsoi4pXBE-MLzITn23CDk-vKTnIqvY</a>
Seychelles	Закон принят, действует с 1 января 2019; установлен переходный период для некоторых компаний	<a href="https://www.fsaseychelles.sc/index.php/download/send/14-circulars/72-circular-no-1-of-2019-clarifications-on-core-income-generating-activities">https://www.fsaseychelles.sc/index.php/download/send/14-circulars/72-circular-no-1-of-2019-clarifications-on-core-income-generating-activities</a>

*\*Из официальных публичных источников на текущий момент доступны данные о законопроекте. Информация о принятии закона и действии с 01.01.19 - из открытых неофициальных источников, не проверялась юристами*

Tax Guru – налоговый консультант у вас в телефоне

## Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

### Услуги организациям финансового сектора

**Владимир Буров**  
[vladimir.burov@pwc.com](mailto:vladimir.burov@pwc.com)

### Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

**Энрика Шевченко**  
[enrika.shevchenko@pwc.com](mailto:enrika.shevchenko@pwc.com)

**Наталья Щербакова**  
Санкт-Петербурге  
[natalia.sherbakova@pwc.com](mailto:natalia.sherbakova@pwc.com)

### Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии

**Наталья Возианова**  
[natalia.vozanova@pwc.com](mailto:natalia.vozanova@pwc.com)

### Услуги частным клиентам

**Алина Лаврентьева**  
[alina.lavrentieva@pwc.com](mailto:alina.lavrentieva@pwc.com)

### Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

**Екатерина Коропова**  
[ekaterina.koropova@pwc.com](mailto:ekaterina.koropova@pwc.com)

### Услуги компаниям топливно- энергетического комплекса

**Галина Науменко**  
[galina.naumenko@pwc.com](mailto:galina.naumenko@pwc.com)

**Екатерина Малыгина**  
[ekaterina.malygina@pwc.com](mailto:ekaterina.malygina@pwc.com)

### Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

**Екатерина Рябова**  
[ekaterina.ryabova@pwc.com](mailto:ekaterina.ryabova@pwc.com)

### Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

**Кирилл Никитин**  
[kirill.nikitin@pwc.com](mailto:kirill.nikitin@pwc.com)

### Юридические услуги

**Яна Золоева**  
Руководитель налоговой и  
юридической практики в России и  
СНГ  
[yana.zoloeva@pwc.com](mailto:yana.zoloeva@pwc.com)

**Максим Кандыба**  
[maxim.kandyba@pwc.com](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)

**Раиса Алексахина**  
[raisa.alexakhina@pwc.com](mailto:raisa.alexakhina@pwc.com)

### Услуги в области международного налогового планирования

**Екатерина Лазорина**  
[ekaterina.lazorina@pwc.com](mailto:ekaterina.lazorina@pwc.com)

**Михаил Филинов**  
[mikhail.filinov@pwc.com](mailto:mikhail.filinov@pwc.com)

### Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирувания

**Владимир Константинов**  
[vladimir.konstantinov@pwc.com](mailto:vladimir.konstantinov@pwc.com)

### Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

**Карина Худенко**  
[karina.khudenko@pwc.com](mailto:karina.khudenko@pwc.com)

**Алла Романчук**  
[alla.romanchuk@pwc.com](mailto:alla.romanchuk@pwc.com)

### Услуги в области трансфертного ценообразования

**Андрей Колчин**  
[andrey.kolchin@pwc.com](mailto:andrey.kolchin@pwc.com)

**Наталья Козлова**  
[natalia.kozlova@pwc.com](mailto:natalia.kozlova@pwc.com)

Tax Giga – налоговый  
консультант у вас в телефоне

© 2019 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.

Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?  
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!



Tax Giga – это мобильное приложение,  
которое поможет быть в курсе последних  
изменений в российском  
законодательстве, сделает поиск нужной  
информации быстрым и удобным, а  
также позволит узнавать о налоговых  
новостях где угодно и когда угодно

[www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

app store

google play

