

# В центре внимания – предприятия с низким уровнем экономической активности 3/17/22



директор отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Vita Sakne



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований, PwC Латвия  
Irēna Arbidāne

Европейская комиссия (ЕК) опубликовала проект директивы о правилах, предотвращающих использование компаний-оболочек в целях неуплаты налогов и изменяющих Директиву № 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве. Сокращенное название проекта директивы – ATAD3. В нем предусматриваются минимальные показатели деятельности предприятий в странах – участницах ЕС, а также правила о налоговом режиме для предприятий, не соответствующих показателям. Предложенная директива будет распространяться на все предприятия, которые считаются налоговыми резидентами, в том числе на персональные общества, трасты и другие юридические организации. В случае принятия директива вступит в силу 1 января 2024 года.

## Компания-оболочка

Компания-оболочка – это компания, которая не ведет минимальную хозяйственную деятельность и которую злонамеренно используют для получения налоговых преимуществ. Предложенная директива в большей степени затронет резидентов ЕС – управляющие компании, которые пользуются преимуществами согласно налоговым конвенциям и другим директивам ЕС (например, директивам о материнских/дочерних предприятиях и процентах/авторском вознаграждении), но чья деятельность не имеет минимального экономического содержания. Данные правила окажут стойкое влияние на налогообложение случаев объединения и перенятия, выполненных с 1 января 2022 года, а также на структуры, входящие в нынешние структуры холдинга и приобретения.

## Тесты и проверки

Предложение предусматривает ряд тестов, цель которых – идентифицировать рискованные предприятия, которые можно считать компаниями-оболочками. Тесты предназначены для того, чтобы определить, имеет ли предприятие подлинную экономическую связь с государством его резидентства (минимальный уровень деятельности определяется, чтобы оценить, не используют ли предприятие для уклонения от уплаты налогов).

Однако требования, установленные в связи с проверкой минимальной деятельности, не будут применяться к предприятию, отвечающему какому-либо из изложенных далее критериев:

- предприятие с переводной ценной бумагой, которая котируется на регулируемом рынке или в многосторонней торговой системе;
- предприятие – регулируемое финансовое предприятие (согласно определению в предложенной директиве);
- предприятие, которому принадлежат акции предприятий, действующих и находящихся

в той же стране-участнице, где находятся акционеры или главное материнское предприятие;

- предприятие с минимум пятью работниками на полную ставку, которые занимаются только доходной деятельностью предприятия.

## Критерии ворот (*gateway*)

Тест на минимальную деятельность предусматривает семь действий. Первый этап – определить, соответствует ли предприятие совокупности критериев ворот, указывающей на то, что предприятие можно считать субъектом с низким наполнением деятельности, которым можно злонамеренно пользоваться для нужд налогообложения. Соответствующие показатели критериев ворот следующие:

- географически мобильные подразделения на основании того, что 75% их доходов в предыдущие два года составляли пассивные доходы или если в последнее время не поступали доходы от владения конкретными активами;
- предприятия, заключающие трансграничные сделки (либо более 60% конкретных активов согласно их учетной стоимости в предыдущие два года находились за пределами страны-участницы или более 60% «соответствующих доходов» предприятия получены с использованием трансграничных сделок);
- предприятия, получающие от других сторонние услуги, связанные с повседневным администрированием данного предприятия и принятием решений о важных функциях.

Если предприятие отвечает трем критериям ворот, ему потребуются предоставить информацию о своей экономической сущности и обосновать в своей налоговой декларации соответствие определенным «показателям деятельности».

Если предприятие не может выполнить данные критерии, ему придется предоставить налоговым учреждениям дополнительную информацию о своих коммерческих целях и действиях, а также любую другую существенную информацию и попытаться добиться согласия с тем, что оно не считается компанией-оболочкой. Если это не удастся, предприятие будет лишено преимуществ согласно налоговым конвенциям и директивам ЕС. Следует отметить, что обязанность сообщать СГД согласно предложенной директиве будет относиться к любому предприятию, которое на первом этапе удовлетворяет всем трем критериям ворот, даже если в конце концов будет достигнуто соглашение о том, что оно не является компанией-оболочкой.

Собранная в результате действия ATAD3 информация будет передаваться другим странам-участницам в рамках процессов автоматического обмена информацией. Штрафы за несоблюдение правил определит каждая страна-участница индивидуально. В настоящий момент их предлагается установить в размере минимум 5% от оборота субъекта.

Если предприятие не соответствует минимальным требованиям касательно деятельности и не может доказать истинную цель своей предпринимательской деятельности, для предприятия будет ограничен объем имеющихся выгод, получаемых им и/или его акционерами согласно директивам ЕС и налоговым конвенциям.

Несмотря на то что предприятия, созданные для ведения реальной предпринимательской деятельности, имеют возможность обосновать данный факт налоговым учреждениям, это возложит существенное дополнительное административное бремя как на налогоплательщика, так и на

налоговые учреждения. Таким образом, несмотря на то что предложенная директива может хорошо работать, ограничивая возможности использования компаний-оболочек и уклонения от уплаты налогов, она создаст дополнительное административное бремя, с которым придется считаться всем резидентам ЕС и многим нерезидентам.