

Совет ЕС расширил список низконалоговых или безналоговых стран и территорий 2/12/23



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Madara Hmeļevska



Менеджер проектов отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta

14 февраля текущего года Совет ЕС принял решение дополнить вышеуказанный список четырьмя юрисдикциями. В настоящий момент он включает в общей сложности 16 юрисдикций. Пересмотреть список планируется уже в октябре. Список 12 юрисдикций, включенный в действующие правила КМ № 819, основывается на списке ЕС, актуализированном Советом ЕС 4 октября 2022 года. Несмотря на то что поправки еще не вынесены на рассмотрение, к изменениям необходимо готовиться заранее, оценив их влияние на сделки предприятия.

Работа Совета ЕС как на международном уровне, так и в рамках ЕС направлена на внедрение и укрепление механизмов надлежащего управления налогами, честное налогообложение и прозрачность налоговой сферы в целях борьбы с уклонением от уплаты налогов. Учитывая глобальный характер нечестной налоговой конкуренции, Совет ЕС ежегодно пересматривает список низконалоговых и безналоговых стран и территорий, чтобы содействовать положительным изменениям в налоговых нормативно-правовых актах и практике включенных в список юрисдикций. До внесения изменений в список входили следующие страны и территории:

1. территория Англии,
2. территория американского Гуама,
3. Американское Самоа,
4. Американские Виргинские Острова,
5. Содружество Багамских Островов,
6. Республика Фиджи,
7. Республика Палау,
8. Республика Панама,
9. Независимое Государство Самоа,
10. территория островов Теркс и Кайкос,
11. Республика Тринидад и Тобаго,
12. Республика Вануату.

В список включены Россия и еще три территории

С 14 февраля текущего года в список входят Британские Виргинские Острова, Коста-Рика, Маршалловы Острова и Россия, т.е. уже 16 стран и территорий. Расширение списка обусловлено несколькими причинами.

- Британские Виргинские Острова не соблюдают предписанные ОЭСР стандарты обмена информацией.
- Коста-Рика должна выполнить обязательство по отмене или изменению вредоносных аспектов, относящихся к ее режиму освобождения от налога на иностранные доходы.

- Существуют опасения, что на Маршалловых Островах действуют недостаточные требования к экономической сущности, при этом прибыль, которая получена зарегистрированным там предприятием, не ведущим реальную хозяйственную деятельность, может облагаться подоходным налогом с предприятий (ПНП) по нулевой ставке.
- Россия с 2022 года прекратила диалог с ЕС по налоговым вопросам. Подобно Коста-Рике, Россия до дня принятия решения не выполнила свое обязательство устранить влияние особого режима для управляющих компаний, введенного еще в 2018 году для защиты предприятий от международных санкций. Ранее Россия обязалась реформировать свое законодательство, однако Европейская комиссия, оценив прогресс, заявила, что обязательства не выполнены.

Удержание налога из платежей резидентам юрисдикций, включенных в список

Согласно частям шестой и восьмой статьи 5 закона «О ПНП», налог в размере 20% удерживается из всех платежей и дивидендов, выплачиваемых латвийскими резидентами или постоянными представительствами нерезидентов юридическим, физическим и другим лицам, которые находятся, созданы или учреждены в низконалоговых или безналоговых странах или на территориях. Единственное исключение: если плательщик обязан удержать подоходный налог с населения из процентов и платежей за интеллектуальную собственность, ПНП в размере 20% не применяется.

Необходимо учитывать, что СГД вправе позволить не удерживать налог из данных платежей, к которым применяется ПНП в размере 20%, если плательщик дохода обоснованно докажет, что платежи выполняются не для снижения облагаемого дохода плательщика и неуплаты или уменьшения размера взимаемых в Латвии налогов.

Обязанность оповещения, предусмотренная DAC6

Следует учитывать также вероятную необходимость исполнения предусмотренной DAC6 обязанности оповещения, если латвийское предприятие:

1. заключает сделки со связанным лицом в какой-либо из данных юрисдикций и они включают отчисляемые трансграничные платежи (признак категории C);
2. переводит финансовые счета или активы в страны или на территории, у которых не происходит автоматический обмен информацией о финансовых счетах с государством налоговой резиденции соответствующего налогоплательщика (признак категории D)¹.

Если ваше предприятие принимает участие в сделках с резидентами данных юрисдикций, советуем выяснить, какое влияние расширение списка окажет на потоки платежей и налоговые последствия в целом.

¹Правила КМ № 210 об автоматическом обмене информацией о предаваемых гласности трансграничных схемах.