

Изменения в налоговом законодательстве Великобритании.

Здравствуйтесь! Меня зовут Владимир Корнилов. Я – партнер по аудиту компании GSL Law & Consulting. Доклад посвящен изменениям в законодательстве Великобритании, которые были внесены за последний год в основном в связи с вступлением в силу нового законодательства по корпоративному налогу – Corporation Tax Act от 2009 года. Данный закон можно будет назвать налоговым кодексом Великобритании, он включает все основное законодательство и консолидирует акты, принятые после Income Corporation Tax Act 1988 года.

Цели введения нового закона – отделение НДС от налога на прибыль, упрощение системы налогов и юридического аппарата, который существует на территории Великобритании для администрирования налога на прибыль. В законе около 100 страниц по налогу на прибыль и около тысячи страниц пояснений, в которых, надеюсь, можно будет найти понимание спорных вопросов, не раскрытых в самом законе.

Второй закон – Finance Act от 2009 года, также несущий изменения в сфере налогообложения.

При использовании английских компаний для международного налогового планирования и при отсутствии офиса в Англии, основной налог, с которым приходится сталкиваться – это налог на прибыль (корпоративный налог). Плательщиками корпоративного налога являются компании-резиденты Великобритании, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Великобритании через постоянное представительство. В отличие от нашего законодательства, иностранная компания, которая получает доходы от источников на территории Великобритании, уплачивает Income tax. Налоговой базой по налогу на прибыль являются доходы, уменьшенные на сумму разрешенных налоговым законодательством расходов. В Великобритании законодательно предусмотрено большое количество правил, регулирующих, какие расходы можно относить на себестоимость, а также есть особенности, которые отличаются от практики в РФ, по определению доходной и расходной части. Для местных компаний эти правила очень важны, в частности, в отношении выплат сотрудникам, так как бывают расходы, ограниченные суммами (например, представительские расходы), встречаются выплаты вне трудовых договоров (например, компенсация за парковку).

Хочу напомнить, что налоговая резидентность английской компании определяется по двум критериям, которые в новом законе оставлены без изменений:

- регистрация – если компания зарегистрирована на территории Великобритании, она является налоговым резидентом по факту

регистрации. То есть все LTD являются налоговыми резидентами Великобритании и будут платить там налог на прибыль;

- местонахождение исполнительного органа – если иностранная компания управляется с территории Великобритании, такая компания является налоговым резидентом Великобритании.

Хочу отметить:

- 1) вне зависимости от того, где английская компания LTD извлекает доход, она будет платить налоги с этого дохода в Англии;
- 2) если Вы используете в своей деятельности иностранные компании, зарегистрированные в низконалоговых юрисдикциях, целесообразно озадачиться вопросом, где находится директор этой иностранной компании.

Достаточно часто возникает ситуация, когда оффшорная компания, приобретенная у западных партнеров, имеет директоров в юрисдикциях с правилом определения резидентности как в Великобритании, что может привести к нежелательным последствиям налогового резидентства Вашего оффшора.

Возможна ситуация, когда английская компания одновременно является резидентом двух территорий – компания с двойной резидентностью: юридическое лицо является резидентом двух государств в соответствии с местным законодательством. Например, английская компания, в которой директор – резидент Кипра. С точки зрения английского законодательства, она будет резидентом Великобритании, потому что там зарегистрирована, а с точки зрения кипрского законодательства – резидентом Кипра, потому что там находится исполнительный орган. Подобные ситуации регулируются «Соглашением об избежании двойного налогообложения», в частности, статьей, определяющей резидентность лица для целей «Соглашения ...». В Великобритании эти правила также инкорпорированы в соответствующее законодательство, которое говорит, что если по «Соглашению ...» с каким-то государством английская компания будет признаваться резидентом другого государства, то и для целей местного налогового законодательства, т.е. английского, такая компания будет считаться резидентом иного государства.

Если Вы приобретаете английскую компанию и требуется подтвердить резидентность в налоговом органе Великобритании, нужно смотреть, кто директор. К примеру, если директор будет резидентом Кипра или Голландии, не факт, что налоговая инспекция подтвердит резидентность такой английской компании.

Вопрос: *у английской компании директор – гражданин Германии. Будут ли проблемы с резидентностью?*

К сожалению, я не являюсь специалистом по налогообложению в Германии, но порядок определения двойной резидентности один и тот же. У местных tax advisers, которые выполняют официальную функцию посредника между налогоплательщиком и налоговой инспекцией, можно поинтересоваться, будет ли такая компания являться резидентом Германии. При ответе «да», английская налоговая инспекция, скорее всего, сертификат резидентности не выдаст.

Вопрос: *если директор – резидент одного государства, а налоговый резидент другого, то к какому государству резидентность компании будет относиться?*

Нужно детально понять, при каких обстоятельствах человек является налоговым резидентом государства А, а находится в государстве Б.

Вопрос: *находится 183 дня на территории России, а по паспорту проходит в другом государстве.*

Гражданство здесь не имеет особого значения. С Россией не все так просто, потому что в России термин «резидент», так таковой, отсутствует. Если читать наш налоговый кодекс формально, налогообложение будет возникать по факту возникновения постоянного представительства, а не по факту резидентности компании.

В Великобритании ставка налога на прибыль меняется каждый год. На слайде представлена табличка с налоговыми ставками с 2004 года. На территории Великобритании существует несколько ставок налога на прибыль, зависящих от налоговой базы. Если для текущего года прибыль организации меньше 300 тыс. фунтов, применяется пониженная ставка налога на прибыль – 21%. Если больше 1,5 млн. фунтов, применяется максимальная ставка – 28%. В диапазоне между 300 тыс. и 1,5 млн. эффективная ставка постепенно увеличивается от 21% до 28%. Лимиты устанавливаются законом Finance Act и зависят от количества ассоциированных компаний. Если английская компания имеет несколько ассоциированных компаний, для целей налогообложения лимиты пропорционально уменьшаются. Например, если у английской компании 4 ассоциированных компании, для целей налогообложения все лимиты нужно поделить на 5.

Можно сделать вывод, что постепенно максимальная налоговая ставка в Англии уменьшается - раньше была 30%, теперь 28%. Минимальная же постепенно увеличивается - от 0 до 21%.

Ставка налога на прибыль является одним из критериев определения жесткости налоговой системы. Другим критерием будут объекты налогообложения налогом на прибыль.