

Компания на BVI - налоговый резидент РФ. Опция признания

В качестве одного из способов выполнения требований законодательства БВО об экономическом присутствии можно рассмотреть опцию признания БВО-компании налоговым резидентом Российской Федерации.

Содержание

1. Какая иностранная компания признается российским налоговым резидентом?
 - 1.1. Плюсы
 - 1.2. Минусы
2. Необходимые документы
3. Стоимость услуг

Какая иностранная компания признается российским налоговым резидентом?

Иностранная организация, местом управления которой является Россия, признается российским налоговым резидентом, если иное не предусмотрено применимым международным договором РФ по вопросам налогообложения, при наличии такового. Для этих целей местом управления иностранной организацией признается Россия при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- исполнительный орган организации регулярно осуществляет свою деятельность из России и (или)
- главные (руководящие) должностные лица организации преимущественно осуществляют руководящее управление этой иностранной организацией из России.

Иностранная организация, признанная налоговым резидентом РФ, становится плательщиком налога на прибыль в РФ. Возможны и иные налоговые последствия.

Процедура признания иностранной компании налоговым резидентом РФ может включать в себя аккредитацию филиала или представительства, постановку на учет в налоговом органе и иных государственных органах, а также другие необходимые мероприятия.

Группа компаний GSL может обеспечить весь комплекс услуг, связанных с получением российского корпоративного налогового резидентства, начиная с выполнения необходимых процедурных формальностей и заканчивая полным юридическим и бухгалтерско-налоговым сопровождением. Специалисты GSL окажут содействие в подготовке и подаче бухгалтерской и налоговой отчетности, проконсультируют клиента по сложным вопросам хозяйственной деятельности, а также (в случае необходимости) обеспечат защиту интересов иностранной компании в налоговых органах и судах.

Мы также готовы оказать содействие в постановке иностранной организации на налоговый учет в РФ с целью получения налогового номера - ИНН.

Плюсы

1. Результатом является получение Свидетельства ИНН, которое может быть использовано для соответствия BVI Economic Substance Act.*, в соответствии с которым каждая BVI компания обязана предоставить сведения о стране своего налогового резидентства и доказать это. Настоящее свидетельство является таким доказательством.
2. Реализуется заочно без посещения директором иностранной организации налоговой инспекции РФ. Таким образом достигается конфиденциальность сведений в РФ о контролирующих лицах компании, поскольку все необходимые регистрационные действия могут быть выполнены без визита налоговых органов.
3. Не влечёт для компании обязательств по ведению и подаче отчётности на территории РФ, а также уплате налогов, если отсутствуют иные признаки, поскольку данная процедура реализуется НЕ посредством создания филиала, представительства или дочерней компании-нерезидента.

4. Предоставляет возможность открытия счёта в российском банке. Что в условиях ограниченных возможностей по открытию счетов на оффшорные компании может рассматриваться в некотором роде как альтернатива иностранным банкам.
5. Низкая стоимость реализации, вследствие локализации услуг в РФ, отсутствия высоких государственных пошлин, курьерской пересылки документов между странами и офисами. Однако не включает в себя стоимость изготовления оригинальных документов и перевод (нотариальное заверение).

Минусы

1. Необходим тщательный предварительный анализ хозяйственной деятельности иностранной организации и ее представителей на территории РФ, сведения о ее органах управления, документообороте и многое другое для исключения рисков признания компании налоговым резидентом РФ.
2. Следует учитывать законодательство РФ о контролируемых иностранных компаниях (КИК) для согласования данной процедуры с данным законодательством, с последствиями автоматического обмена налоговой информацией и другими межправительственными соглашениями и локальными НПА.

Обращаем внимание, что на БВО ещё не определён перечень тех документов, которые будут истребованы для подтверждения резидентности в другой стране, но можно с высокой степенью вероятности предположить, что налоговый номер, полученный в РФ, должен удовлетворить требования местного регулятора на БВО.

Целевым документом, на получение которого рассчитана данная процедура, является «Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе».

Форма № 11СВ-Учет
Код по КНД 1121034

Федеральная налоговая служба
СВИДЕТЕЛЬСТВО

**О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ
ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ**

Настоящее свидетельство подтверждает, что иностранная организация

Статус организации: иностранная организация

Наименование: ██████████ (БВИВАЙ) ЛИМИТЕД

Страна регистрации: Виргинские острова (Британские)

поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 08.04.2019

в налоговом органе Инспекция Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве

7	7	2	8
---	---	---	---

в связи с открытием счета в банке Российской Федерации

и ей присвоен
ИНН/КПП

9	9	0	9	7	7	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---

Начальник отдела регистрации и учета налогоплательщиков Инспекции
Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве



М.П.

Титул, все необходимые признаки официального документа, Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в конце концов, свидетельствуют о налоговом резидентстве BVI компании, что и является целью получения данного документа для соответствия новому законодательству Британских Виргинских Островов об экономическом присутствии.

Необходимые документы

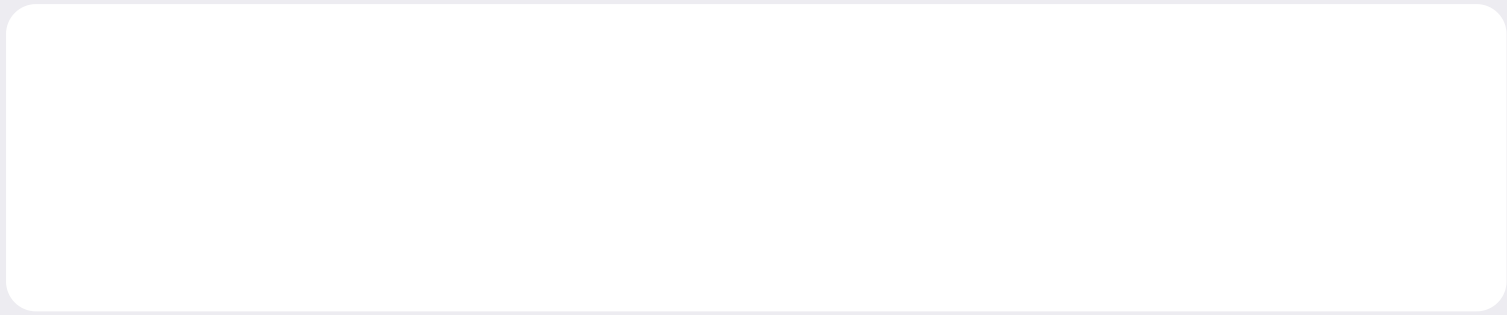
Для цели постановки на учет иностранная организация представляет в налоговый орган следующие документы и сведения:

- Доверенность на физическое лицо с указанием на право передоверия, представляющее интересы организации по всем вопросам постановки на учет, сдачи необходимых документов и их подписи;
- Решение полномочного органа о назначении Руководителя организации (нотариальная копия на русском языке);
- Свидетельство о регистрации или выписку из торгового реестра компаний (или другой документ, заменяющий его в силу требований местного законодательства);
- Учредительные документы, в том числе содержащие адрес иностранной организации;
- Документ, подтверждающий акционерную структуру иностранной компании;
- Выписку из реестра юридических лиц соответствующей страны происхождения или иной равный по юридической силе документ (например, свидетельство о регистрации), подтверждающий юридический статус учредителя – иностранного юридического лица – для иностранной организации, не являющейся иностранной некоммерческой неправительственной или международной организацией;
- Справку из налогового органа страны происхождения иностранной организации о ее регистрации в качестве налогоплательщика в этой стране с указанием кода налогоплательщика или аналога кода налогоплательщика (действительна в течение 3-х месяцев).

Перечень документов не является исчерпывающим.

Стоимость услуг

Наименование услуг	Стоимость
Услуги по сопровождению процедуры по поставновке иностранной организации на налоговый учет в РФ (получение ИНН)	25 000 RUB



Глобальное присутствие

- Andorra
- Anguilla
- Antigua
- Austria
- Bahamas
- Belgium
- Belize
- BVI
- Canada
- Caymans
- China
- Cyprus
- Czech
- Denmark
- Dominica
- Estonia
- Finland
- Germany
- Gibraltar
- Guernsey
- Hong Kong
- Hungary
- Ireland
- Italy
- Jersey
- Latvia
- Lithuania
- Liechtenstein
- Luxembourg



- Macau
- Madeira
- Malta
- Marshalls
- Mauritius
- Monaco
- Netherlands

- Nevis
- New Zealand
- Panama
- Romania
- Russia
- Saint Lucia
- Seychelles

- Singapore
- Slovakia
- South Korea
- Spain
- Sweden
- Switzerland
- Turkey

- UAE
- UK
- USA
- Vanuatu

● Офисы GSL

● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета

● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

50+

юрисдикций, где GSL регистрирует компании

120+

банков и EMI, где GSL открывает счета

7

стран в которых открыты офисы GSL

20+

лет в бизнесе

170+

сотрудников работает в GSL

16

языков общения сотрудников GSL