

Real Economic Substance



Economic Substance. Реальное экономическое присутствие. Понятие. Определение. Критерии

Реальное экономическое присутствие – это совокупный набор факторов, обеспечивающих (гарантирующих, доказывающих) фактическое пребывание компании под юрисдикцией того или иного государства. Определение. Факторы. Предложения по созданию Экономического сабстенса в оффшорах, Европе и Азии

Economic Substance. Определение

Вообще говоря, доктрина [Economic substance](#) (здесь – экономической целесообразности) была введена в употребление в налоговом праве США для целей разграничения транзакций на те, что имеют единственной целью уменьшение налогового бремени и те, что предопределены реальной экономической выгодой (economic substance)

Как вы уже поняли, в этом (и конце прошлого года) этот термин, будучи переведенный на русский язык, несет в себе совсем другой смысл. (хотя доктрина экономической целесообразности введена в юридический оборот РФ еще в 2006 году постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53)

Будучи предопределенным 1) новым законодательством в ряде оффшорных территорий (БВО, Бермуды, Кайманы, о-в Мэн, Джерси, Гернси и др) и 2) банками, которые открывают счета оффшорным компаниям (преимущественно Кипрскими и Прибалтийскими), термин

Economic substance стал пониматься как Экономическое Присутствие.

Нам представляется логичным разделить термин [Экономическое Присутствие \(Economic Substance\)](#) на два подтермина:

- Реальное Экономическое Присутствие
- Формальное Экономическое Присутствие

Реальное Экономическое Присутствие

– это совокупный набор факторов, обеспечивающих (гарантирующих, доказывающих) фактическое пребывание компании под юрисдикцией того или иного государства. К этим факторам относятся:

== [Реальный офис](#). Его наличие подтверждается а) договором аренды, б) банковскими выписками, отражающими регулярные арендные платежи, в) Office Utility Bill – счета за оплату коммунальных платежей, выпущенных на юридическое лицо.

== [Сотрудники \(по возможности местные\)](#). Их наличие характеризуется а) трудовыми договорами, б) банковскими выписками, отражающими регулярную выплату ЗП, в) обоснованностью штата и конкретных позиций в штате, г) заработной платой, адекватной должности, д) надлежащей профессиональной квалификацией сотрудника, е) обоснованием найма иностранного сотрудника (а не местного), ж) отчислением в пенсионный фонд, оплатой страховок и персональных налогов.

== [телефон стационарный и мобильные](#), вэбсайт с национальным доменом и хостингом на местном сервере, mobile utility bill.

== [Банковский счет в местном банке](#) (хотя бы один). Управление счетом должно вестись с местных IP адресов. Подписант по счету – местный сотрудник.

== [Надлежащая корпоративная структура](#), обеспечивающая принятие решений и нахождение исполнительного органа и/или контролирующих лиц в юрисдикции компании.

== [Налоговая резидентность](#). Подтверждающие документы: а) Сертификат о налоговой резидентности в текущем налоговом периоде, содержащий налоговый номер, б) налоговая отчетность, формы, tax returns, в) документы (чеки, pay slips, receipts), подтверждающие оплату налогов.

== [Хранение значимой документации](#) и корпоративного инвентаря в офисе. В том числе а) отчетность финансовая, бухгалтерская, операционная, банковские выписки, хозяйственные договора; б) корпоративные документы, решения, протоколы; в) печати и штампы; г) электронные носители, содержащие day-to-day корреспонденцию и коммерческую

документацию; д) сейф, наличная касса, токены и ключи доступа к счетам.

== Средства производства (оборудование), офисные места, компьютерные станции, рекламные буклеты, образцы, материалы, буклеты, складское оборудование, запасы продукции.

Выше приведен и с ч е р п ы в а ю щ и й перечень критериев реального присутствия. Обычно достаточно представить доказательства соответствия 50-75% вышеназванных критериев. Но если вы привыкли подходить к вопросу основательно и с «запасами прочности», то рекомендуется соответствовать всем критериям.

Формальное (виртуальное) Экономическое Присутствие

Обычно говорят о формальном экономическом присутствии в связи с запросом банка, истребывающего доказательств экономического присутствия в стране регистрации компании. Как правило, банк ограничивается следующими критериями:

== Договор аренды (Lease agreement, sub-lease agreement) офиса. Могут понадобиться доказательства регулярных выплат по договору аренды.

== Трудовые договора с сотрудниками (employment agreements). Могут понадобиться доказательства регулярных выплат по трудовому договору.

== Контактные телефоны. Может быть осуществлен контрольный звонок. В этом случае услуга переадресации бывает полезна.

== дальнейшие требования определяются политикой банка, насколько банк готов формально отнестись к исполнению им требований к отслеживанию экономического сабстенса.

Любопытно, что т о ч н о е определение термина Экономик Сабстенс дать в настоящий момент проблематично еще и потому, что сами законодатели в оффшорных юрисдикциях еще не до конца сформулировали всю совокупность критериев, определяющих это экономическое понятие, и еще долго будут «ломаться копя» вокруг вопросов имеет ли та или иная компания Economic Substance данной территории. И многочисленные Guidelines (циркуляры, разъяснения), опубликованные и которые ждет индустрия и Economic Substance Code, будут иметь своей целью дать определение термину Экономическое Присутствие.

GSL предлагает пакеты по организации реального экономического присутствия (для приведения в соответствие с требованиями законодательства, например на BVI) или пакеты формального (виртуального) экономического присутствия (для удовлетворения требований банков и платежных систем):

BVI. Реальное Экономическое Присутствие

- == договор аренды офиса в стране регистрации
- == трудовой договор с местным сотрудником
- == телефонный номер с переадресацией
- == счет в местном банке (First Bank, Bank of Asia, VP Bank (BVI) Limited)
- == другие критерии по запросу

[Подробнее о БВО экономик сабстенс. BVI Economic Substance\)](#)

BVI. Формальное Экономическое Присутствие

- == договор аренды офиса в стране регистрации
- == трудовой договор с местным сотрудником

[Подробнее о ВИРТУАЛЬНОМ Экономическом присутствии на BVI. BVI virtual Economic Substance\)](#)

Seychelles. Реальное Экономическое Присутствие

Seychelles. Формальное Экономическое Присутствие

[Hong Kong. Реальное Экономическое Присутствие](#)

Hong Kong. Формальное Экономическое Присутствие

[Cyprus. Реальное Экономическое Присутствие](#)

Cyprus. Формальное Экономическое Присутствие

[Romania. Реальное Экономическое присутствие](#)

Romania. Формальное Экономическое присутствие

Контактные лица



Управляющий партнер
Александр Алексеев

Тел./факс: +7 (495) 234 38 33
gsl@gsl.org | www.gsl.org

Регистрация компаний за рубежом, юридическое сопровождение и администрирование, право зарубежных государств, офшорные финансовые компании, фонды, трасты, компании со специальной правосубъектностью, банковские счета, налоговые споры, правовая экспертиза и подготовка юридических заключений, применение международных налоговых соглашений, структурирование проектов электронной коммерции, Compliance & Due Diligence;

Офисы

MOSCOW, RUSSIA

Россия, Москва, 123290, 1-й Магистральный тупик, д. 5А, блок Б, 5-й этаж
Тел./факс: +7 (495) 234 3833, +7 (495) 921 3755
gsl@gsl.org | gsl.org

NICOSIA, CYPRUS

Klimentos 41-43, KLIMENTOS TOWER, Office 25, 1061, Nicosia, Cyprus
Тел.: +357 22 003146, факс: +357 22 003147
gsl@gsl.com.cy | gsl.com.cy

HONG KONG, HK

8th Floor, 30 Hollywood Road, Central, Hong Kong
Тел.: +852 2656 0166, факс: +852 2656 0266
gsl@gsl.org | gsl.org

ORADEA, ROMANIA

Scoalelor Str, 17, Bihor, Oradea, Romania
Тел.: +40 775 202 635
gsl@gsl.org | gsl.org

LONDON, UK

8-12 New Bridge Street, London, EC4V 6AL, United Kingdom
Тел./факс: +44(0) 207 822 8590
gsl@gsl.co.uk | gsl.co.uk

TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS

Mandar House, Johnson's Ghut, Road Town, Tortola, British Virgin Islands
Тел.: +1 (284) 495-4755, факс: +1 (284) 495 4753
gsl@gsl.vg | gsl.vg

MAHE, SEYCHELLES

Tenancy 10, Marina House, Eden Island, Mahe, Seychelles
Тел./факс: +248 428 0505
gsl@gsl.org | gsl.org

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