

Кодекс БВО об Экономическом Присутствии. Руководство к применению

С момента появления проекта Закона об Экономическом присутствии на BVI в конце 2018 года, представители оффшорной индустрии с нетерпением ждали появления разъяснений, комментариев, «руководство по применению» вступающего в силу нового законодательства. Это было обусловлено непроработанностью деталей нового НПА. Кодекс БВО об Экономическом Присутствии (ECONOMIC SUBSTANCE CODE), проект которого опубликован 23 апреля 2019 года выполняет роль тех самых «guidelines и Users Manual», которых все ждали. Ниже мы рассматриваем актуальные вопросы уточненные кодексом и ответы на них.

Содержание

1. Закон БВО об экономическом присутствии. Нюансы правоприменения
 - 1.1. С какого момента у компании возникает обязанность выполнять требования Закона об экономическом присутствии (ESA)?
 - 1.2. В какие сроки необходимо представить отчетность о выполнении требований Закона об экономическом присутствии (ESA)?
 - 1.3. Как быть с компаниями, которые были вычеркнуты из реестра / ликвидированы / редомицилированы в другую юрисдикцию до 30 июня 2019 года?
 - 1.4. Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019 года еще не были вычеркнуты, но которые было решено не продлевать?
 - 1.5. Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019 года находятся в процессе ликвидации, но процедура была начата до этой даты?
 - 1.6. Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019 года находятся в процессе редомицилирования, но процедура была начата до этой даты?
 - 1.7. Если компания БВО не осуществляет «соответствующую» деятельность или вообще не ведет никакой деятельности, она не обязана выполнять требования ESA?
 - 1.8. Согласно проекту Кодекса об экономическом присутствии, для того чтобы продемонстрировать, что компания является резидентом другой юрисдикции для целей

налогообложения, она должна представить налоговую справку и/или подтверждение уплаты налога. То есть одной налоговой справки с налоговым номером недостаточно, компания должна быть обязана уплачивать налоги в этой юрисдикции?

2. Ожидания по правоприменению закона (ESA)

2.1. Насколько строго власти БВО будут следить за выполнением Закона об экономическом присутствии (ESA)?

2.2. Выполнение требований ESA: с чего начать?

2.3. Как быть с холдинговыми компаниями? Подпадают ли они под действие ESA?

2.4. Одним из требований ESA является наличие у компании достаточных расходов на БВО. Как определяется их «достаточность»?

2.5. Если компания БВО выбирает опцию быть налоговым резидентом другой юрисдикции, каким образом должно подтверждаться ее налоговое резидентство за пределами БВО?

2.6. Если компания выбирает опцию стать налоговым резидентом БВО, ей необходимо будет получать торговую лицензию (trade license). Каким образом происходит ее получение?

2.7. Как будет происходить подача отчетности по ESA?

Закон БВО об экономическом присутствии. Нюансы правоприменения

На вопросы касательно ожидаемой практики применения [Кодекса БВО об Экономическом присутствии \(BVI Economic Substance Code\)](#) отвечала [Анико Шебок](#), Attorney-at-Law, UK Solicitor, GSL BVI Compliance Officer

С какого момента у компании возникает обязанность выполнять требования Закона об экономическом присутствии (ESA)?

Требования BVI Закона об экономическом присутствии (ESA) должны выполняться в отношении каждого финансового периода компании.

Первый финансовый период, в отношении которого необходимо продемонстрировать выполнение требований, начинается:

- с даты регистрации – у компаний, зарегистрированных после 1 января 2019 года; и
- с 30 июня 2019 года - у компаний, зарегистрированных до 1 января 2019 года.

Финансовый год равен одному календарному году, но по желанию компании может быть короче или длиннее. Такое изменение может быть целесообразно для синхронизации финансового периода компании на БВО с отчетными периодами в других юрисдикциях.

В какие сроки необходимо представить отчетность о выполнении требований Закона об экономическом присутствии (ESA)?

Отчетность о соответствии ESA должна быть подготовлена в течение 6 месяцев после окончания первого финансового периода. Датой окончания первого финансового периода у компаний, зарегистрированных до 1 января 2019 года, является 30 июня 2020 года. Затем компаниям дается 6 месяцев, чтобы передать соответствующую информацию через систему BOSS, то есть до 31 декабря 2020 года.

Как быть с компаниями, которые были вычеркнуты из реестра / ликвидированы / редомицилированы в другую юрисдикцию до 30 июня 2019 года?

Поскольку такие компании, скорее всего, были зарегистрированы до 1 января 2019 года, у них нет соответствующего финансового периода, по которому нужно отчитываться.

Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019

года еще не были вычеркнуты, но которые было решено не продлевать?

Компания должна выполнять требования ESA только в том случае, если она осуществляет «соответствующую» деятельность и получает доход от этой деятельности. Компания, уже прекратившая деятельность (хотя и не вычеркнутая из реестра), не будет получать доход, поэтому необходимость выполнять требования ESA не возникает. Придется ли такой компании сообщать в системе BOSS о том, что «соответствующая деятельность не ведется» – пока неясно, так как порядок отчетности еще не опубликован.

Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019 года находятся в процессе ликвидации, но процедура была начата до этой даты?

Компания должна выполнять требования ESA только в том случае, если она осуществляет «соответствующую» деятельность и получает доход от этой деятельности. Компания, находящаяся в процессе ликвидации, уже не ведет деятельность и не будет получать доход, поэтому необходимость выполнять требования ESA не возникает. Придется ли такой компании сообщать в системе BOSS о том, что «соответствующая деятельность не ведется» – пока неясно, так как порядок отчетности еще не опубликован.

Как быть с компаниями, которые по состоянию на 30 июня 2019 года находятся в процессе редомицилирования, но процедура была начата до этой даты?

Эти компании остаются способными осуществлять «соответствующую» деятельность / получать доход от нее, поэтому должны выполнять требования ESA. Компании, которые имеют или планируют создать резидентство за пределами БВО, могут сообщить о таком намерении в Международноналоговое управление БВО (ITA) и будут считаться

временными резидентами новой юрисдикции до тех пор, пока не будет получено окончательное подтверждение (налоговый сертификат, налоговая декларация). Но поскольку первый срок представления отчетности составляет 1,5 года с 30 июня 2019 года (т.е. 31 декабря 2020 года), то, вероятно, процесс редомицилирования к тому моменту уже завершится.

Если компания БВО не осуществляет «соответствующую» деятельность или вообще не ведет никакой деятельности, она не обязана выполнять требования ESA?

Если компания не ведет деятельность, в т.ч. и «соответствующую» деятельность, и не получает доход, то положения ESA к ней не применяются. Но придется ли такой компании представлять отчет об отсутствии всего этого через систему BOSS, пока неизвестно.

Согласно проекту Кодекса об экономическом присутствии, для того чтобы продемонстрировать, что компания является резидентом другой юрисдикции для целей налогообложения, она должна представить налоговую справку и/или подтверждение уплаты налога. То есть одной налоговой справки с налоговым номером недостаточно, компания должна быть обязана уплачивать налоги в этой юрисдикции?

Налоговая справка должна охватывать весь финансовый период. Таким образом, она должна подтверждать, что компания являлась налоговым резидентом страны в течение года, окончившегося 30 июня 2020 года. Соответственно, такая справка может быть получена только после этой даты. Если отчетный период не охватывает финансовый период на БВО целиком, компания может установить новый финансовый период на БВО, чтобы оба периода совпадали. Либо же компания запрашивает налоговую справку по каждому отчетному периоду и считается временным налоговым резидентом той страны, пока

налоговая справка не будет выдана.

В руководстве, выпущенном Международным налоговым управлением БВО (ITA), не говорится, что компания должна реально облагаться налогом. В нем говорится, что компания должна облагаться налогом в отношении своего общемирового дохода в той мере, в какой юрисдикция взимает налог. Иными словами, нет критерия уплаты минимального налога, налог может быть нулевым.

Ожидания по правоприменению закона (ESA)

7 мая 2019 в Лондоне прошел семинар, проведенный властями БВО (а именно BVIFinance) при участии английских юристов, разработавших Закон об экономическом присутствии (ESA). Мы побывали на этом семинаре и делимся с Вами ответами на вопросы, которые мы адресовали законодателям, авторам закона об экономическом присутствии:

Насколько строго власти БВО будут следить за выполнением Закона об экономическом присутствии (ESA)?

Первые пару лет за выполнением закона не будут следить очень строго. Первый срок представления отчетности – конец декабря 2020 года. Но все понимают, что выполнение требований закона в первый год (который планировался на 30 июня 2019 года) невозможно. Британским Виргинским островам еще только предстоит создать необходимую инфраструктуру, способную обеспечивать компаниям экономическое присутствие. Для начала наладить интернет и мобильную связь.

Выполнение требований ESA: с чего начать?

Для операционных компаний хорошо бы для начала проводить собрания Совета директоров на БВО. В качестве первого шага также можно было бы рассмотреть аренду

рабочего места у рег.агента и наем сотрудника того же рег.агента на несколько часов, которые тот будет уделять компании.

GSL Law and Consulting (BVI) Limited, будучи лицензированным зарегистрированным агентом, уже сейчас готов предоставлять своих местных сотрудников, равно осуществить рекрутинг независимых сотрудников для целей удовлетворения требований экономического присутствия в части персонала. Запрашивайте условия.

Как быть с холдинговыми компаниями? Подпадают ли они под действие ESA?

Для чисто холдинговой компаний (владеющих акциями / долями в других компаниях) наличие рег.агента уже обеспечивает достаточное присутствие. При этом стоит отметить, что вообще такие компании подпадают под действие закона только в том случае, если не имеют других активов. Например, наличие банковского депозита в размере всего лишь нескольких тысяч долларов или получение небольших процентов по займу выводит компанию из-под действия требований ESA. Но, опять же, даже если компания является чисто холдинговой, ожидается, что наличие рег. агента на БВО уже обеспечивает соответствие требованиям закона.

Одним из требований ESA является наличие у компании достаточных расходов на БВО. Как определяется их «достаточность»?

Если у компании будут какие-то расходы на БВО по созданию присутствия и при этом не будет расходов или небольшие расходы за пределами БВО, то вряд ли кто-либо будет оспаривать достаточность расходов, которые компания несет на БВО. Но если расходы за пределами БВО значительные, то это с большей вероятностью привлечет внимание.

Если компания БВО выбирает опцию быть налоговым резидентом другой юрисдикции, каким образом должно подтверждаться ее налоговое резидентство за пределами БВО?

Согласно Правилу 5 проекта Кодекса об экономическом присутствии, для того чтобы продемонстрировать, что компания является резидентом другой юрисдикции для целей налогообложения, она должно предоставить налоговую справку ИЛИ доказательство уплаты налога. Именно «или», а не «и». Документ из налогового органа другого государства, который показывает, что компания является резидентом такого государства, является достаточным подтверждением иностранного налогового резидентства; нет требования, чтобы компания действительно платила там налоги. Справку о налоговом резиденте необходимо предоставлять в отношении каждого периода.

Если компания выбирает опцию стать налоговым резидентом БВО, ей необходимо будет получать торговую лицензию (trade license). Каким образом происходит ее получение?

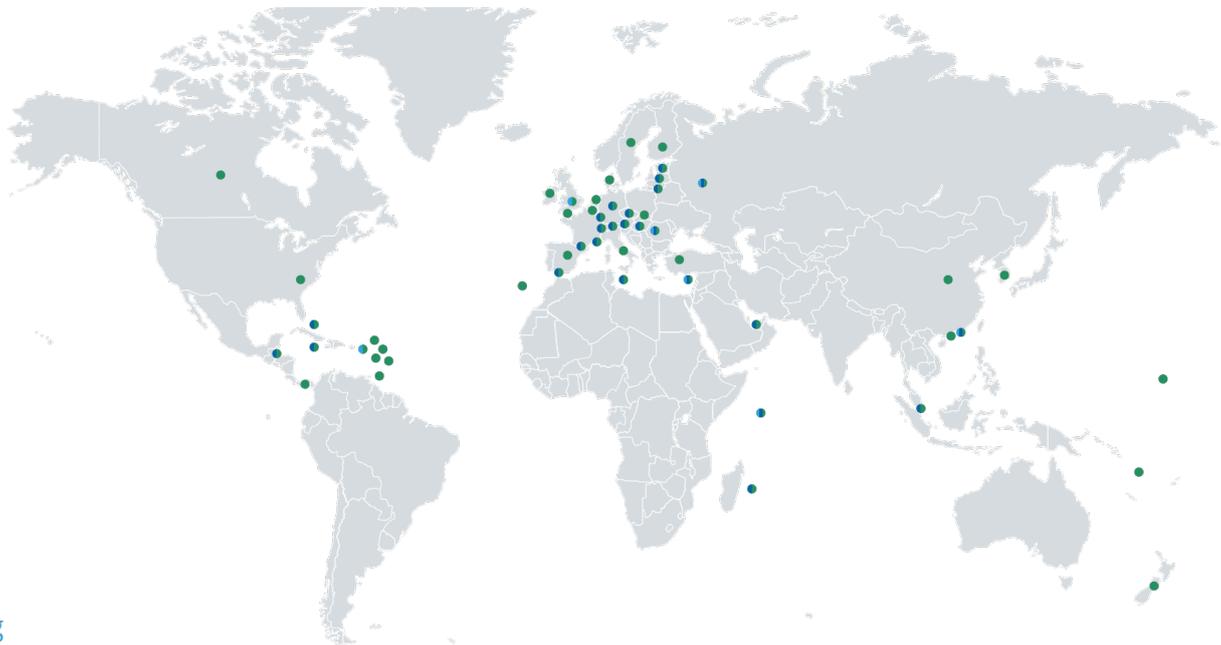
Процедура получения лицензии переводится в режим онлайн, вводится удобное торговое лицензирование.

Как будет происходить подача отчетности по ESA?

Портал для подачи отчетности сейчас тестируется, планируется, что он заработает 30 июля. Каким образом он будет работать: компании должны заполнить электронную форму онлайн, эта форма будет отправлена рег.агенту, а рег.агент подает ее в систему BOSS. За подачу отчетности будет взиматься плата. Если компания не вела «соответствующую» деятельность или вела, но не получала от нее доход по какому-либо конкретному периоду, то в годовом отчете будет возможность просто поставить галочку в нужной графе и все.

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