



cutting through complexity

СИНГАПУР

Стратегический деловой
центр в Азии

г. Москва,
Март 2015 г.



СИНГАПУР:
В центре Азии

СИНГАПУР :
Ключевые налоговые
аспекты

**Новое налоговое
законодательство
о КИК в РФ**

**ЕСЛИ ВЫ РЕШИЛИ
ОТКРЫТЬ КОМПАНИЮ В
СИНГАПУРЕ:
Практические аспекты**

**Глобальная программа
поддержки КПМГ**



СИНГАПУР: В центре Азии



Сингапур



Сингапур – стратегический центр Азиатского региона



Большие Возможности
в одной маленькой
красной точке

Сингапур – стратегический центр Азиатского региона

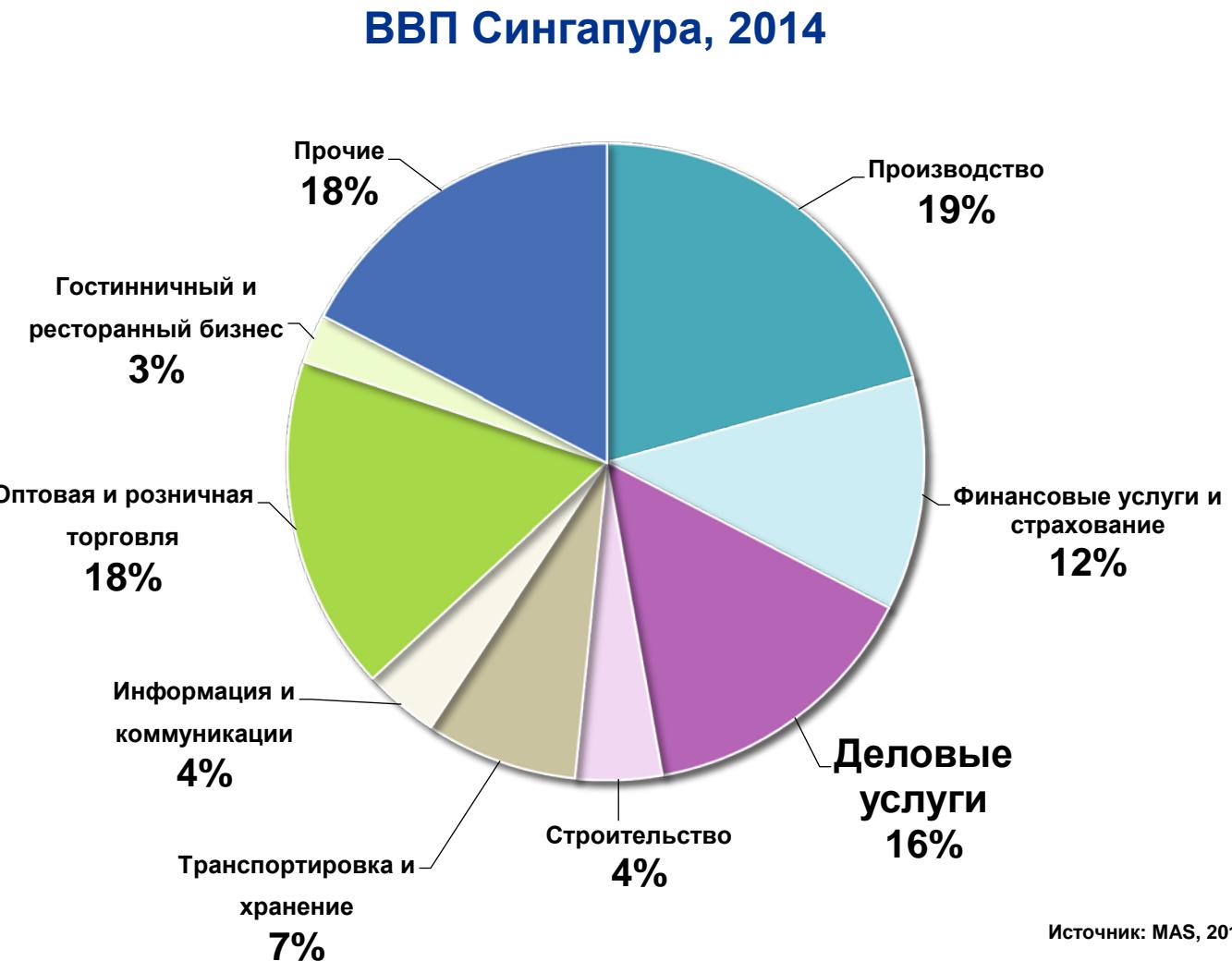


Деловая среда Сингапура

37,400

Международных
компаний

Более 20 из
Fortune 100
– Самых больших
компаний в мире

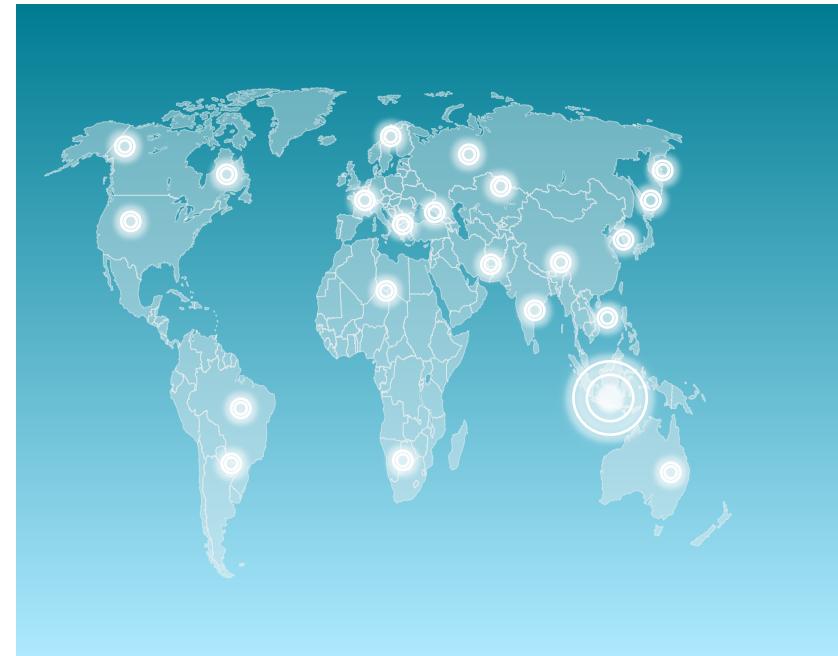


	Нефтехимическая промышленность
	Электроника
	Фармацевтика и биотехнологии
	Торговля
	Финансовые услуги
	Транспортировка и хранение

Деловая среда Сингапура



Нефтехимическая промышленность

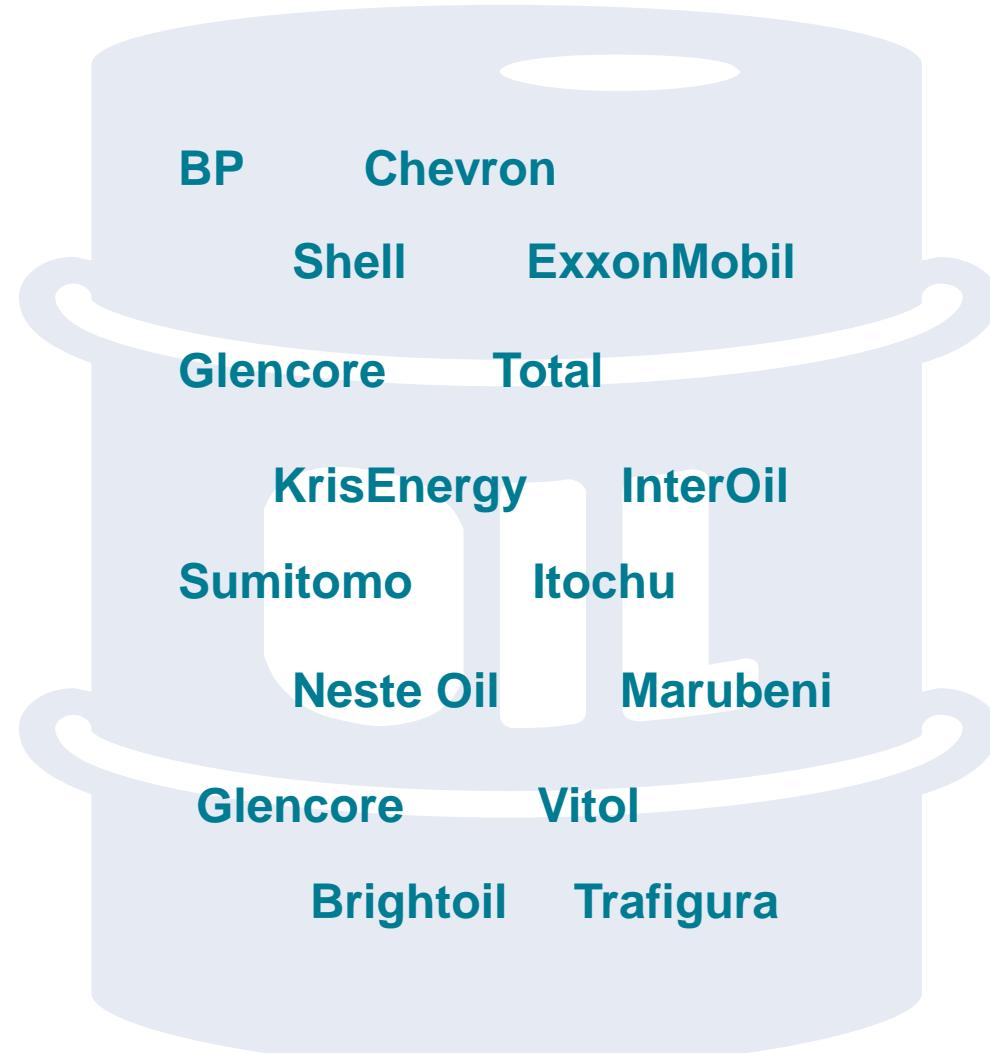


Деловая среда Сингапура



Нефтехимическая промышленность

- Один из 3-х крупнейших мировых центров-экспортеров нефтепродуктов
- Крупнейшие нефтеперерабатывающие мощности на острове **Jurong** – 95 компаний, **8,000** человек
- Объемы хранения нефтепродуктов – 51 mln.bbls
- Введено в эксплуатацию 1-е в Юго-Восточной Азии подземное нефтехранилище
- Введен в эксплуатацию терминал СПГ



Деловая среда Сингапура



Электроника

- Один из мировых лидеров в области микроэлектроники
- Основные мировые производители компьютерной техники и электроники
- Крупнейшие центры дизайна, новейших разработок, дистрибуции
- Государственные субсидии и налоговые освобождения – бюджет на 2011-2015 гг. увеличен на 20%
- Управление производством в более дешевых соседних странах: Китае и Малайзии



Деловая среда Сингапура



Фармацевтика и биотехнологии

- Крупнейший центр исследований в области медицины и биотехнологий в Азии
- Биомедицинские парки – **Biopolis, Tuas**
- Партнерства – **7** исследовательских институтов, **5** консорциумов
- Более **50** компаний, **30** государственных учреждений и **30,000** специалистов
- Более **\$1.5** млрд. инвестиций в год
- Более **\$16** млрд. заявлено государством в 2011-2015 гг.



Деловая среда Сингапура



Фармацевтика и биотехнологии



Региональная
Штаб-квартира



R&D Центр



Производственный
центр



Роль
Сингапура



Торговля сырьевыми и потребительскими товарами

- Центр международной торговли
- Ключевой региональный центр торговли сырьем
- Идеальное место для выхода на азиатские рынки и управления региональными продажами
- Более **350** глобальных торговых компаний
- Штаб-квартиры для **100** крупнейших мировых трейдеров





Торговля сырьевыми и потребительскими товарами



Металлы и полезные ископаемые

- Ключевой рынок недрагоценных металлов, железной руды, угля и драгоценных металлов
- От крупнейших добывающих компаний до независимых трейдеров



Нефть, газ и нефтепродукты

- Крупнейший центр реализации нефти в Азии
- Более 400 компаний, торгующих нефтепродуктами



Сельскохозяйственная продукция

- Глобальный центр торговли каучуком, зерном, пальмовым маслом, сахаром, кофе, какао, удобрениями
- В центре потребительских рынков с/х продукции – Китая, Индии, стран Юго-Восточной Азии

60%

Среднегодового роста мировой торговли до 2020 года будет приходиться на Азию

- Сингапур расположен в центре основных мировых торговых потоков
- Часовой пояс позволяет трейдерам поддерживать 24-часовой торговый цикл

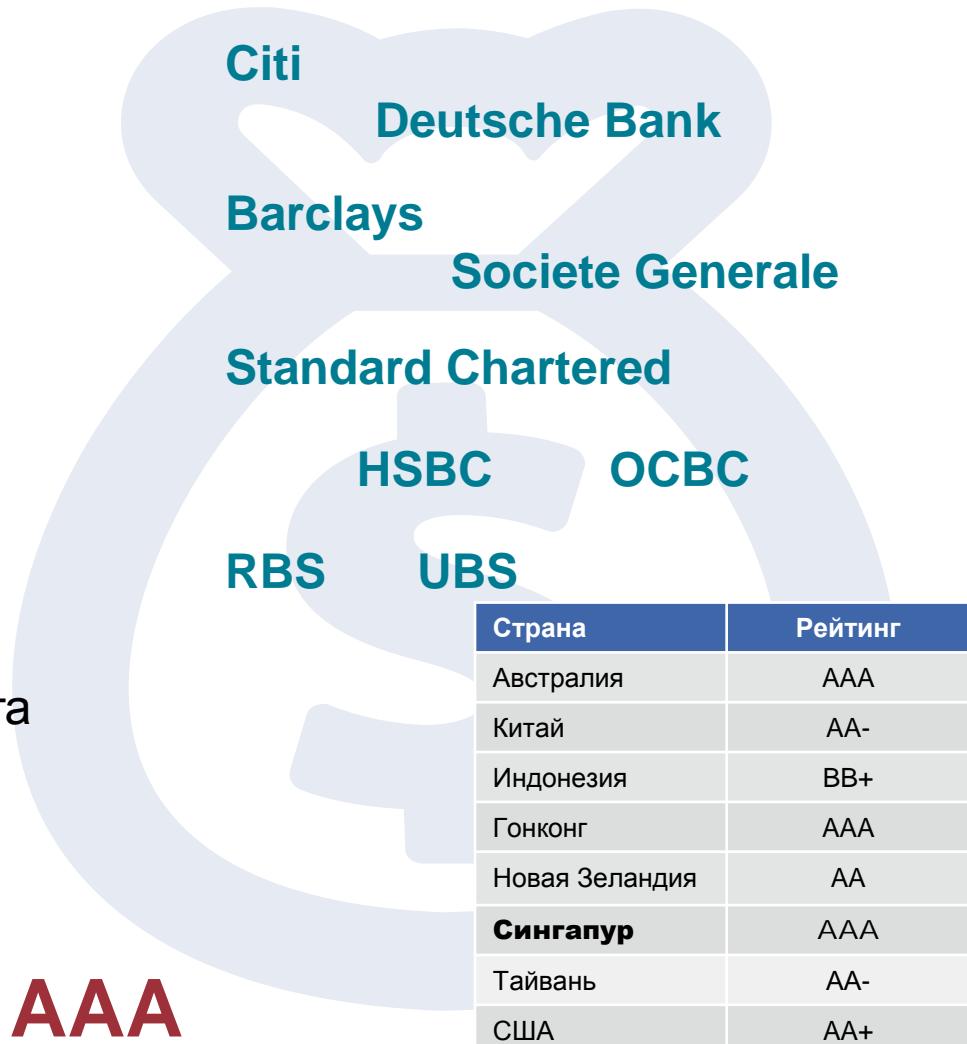
Деловая среда Сингапура



Финансовые услуги

- Международный финансовый центр
- Крупнейший в Азии центр валютной торговли
- Крупнейший в Азии рынок инвестиционных фондов недвижимости
- Региональный центр для крупнейших международных банков
- Сингапурская Биржа SGX - **40%** листинга приходится на иностранные компании

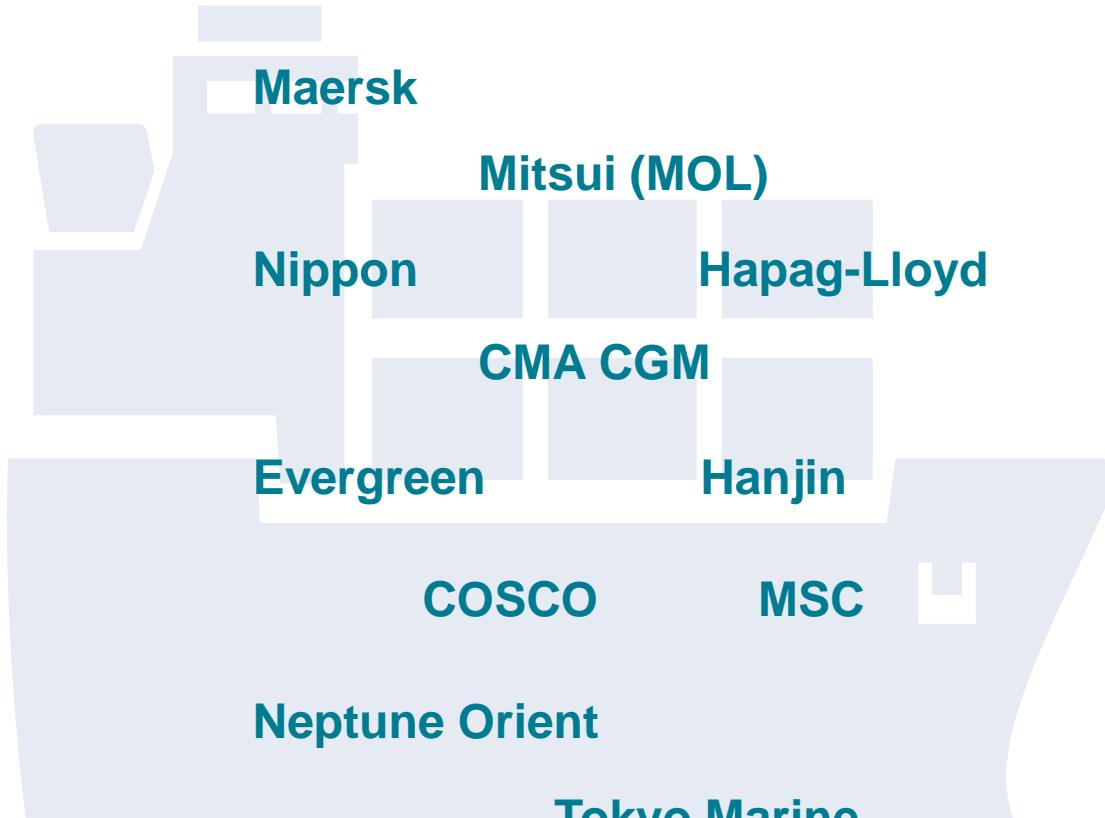
**Одна из 10 стран в мире
с кредитным рейтингом AAA**





Транспортировка и хранение

- Логистический центр № 1 в Азии
- Стратегическое расположение в центре Юго-Восточной Азии – более **600** пунктов назначения и **120** стран мира
- Крупнейший морской порт по бункеровке и 2-й контейнерный порт в регионе
- Более **5,000** компаний и **4,000** зарегистрированных судов
- Центр лизинга воздушных судов



Деловая среда Сингапура



Транспортировка и хранение



Деловая среда Сингапура



Центр международной торговли



Международный финансовый центр



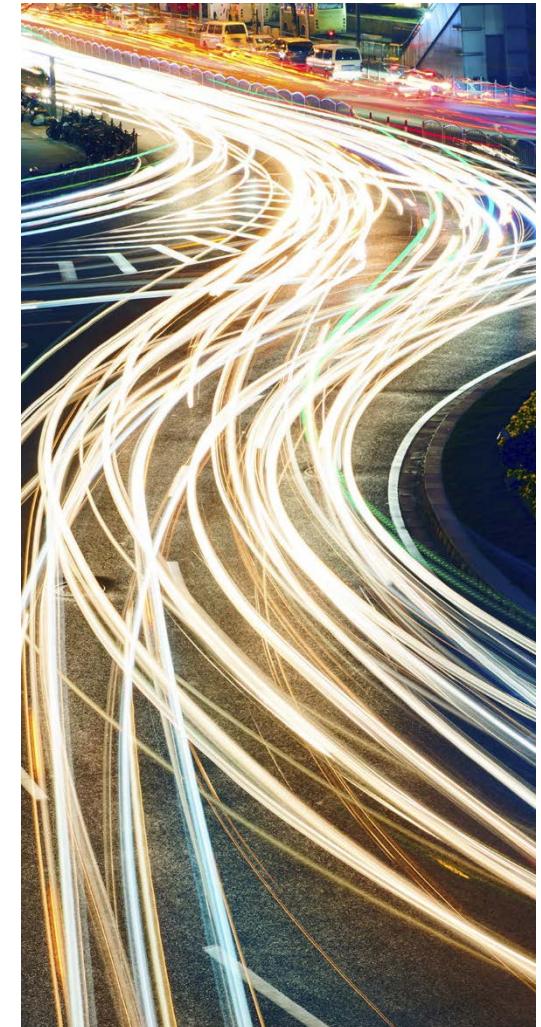
Центр исследований и разработок



Транспортный и логистический центр

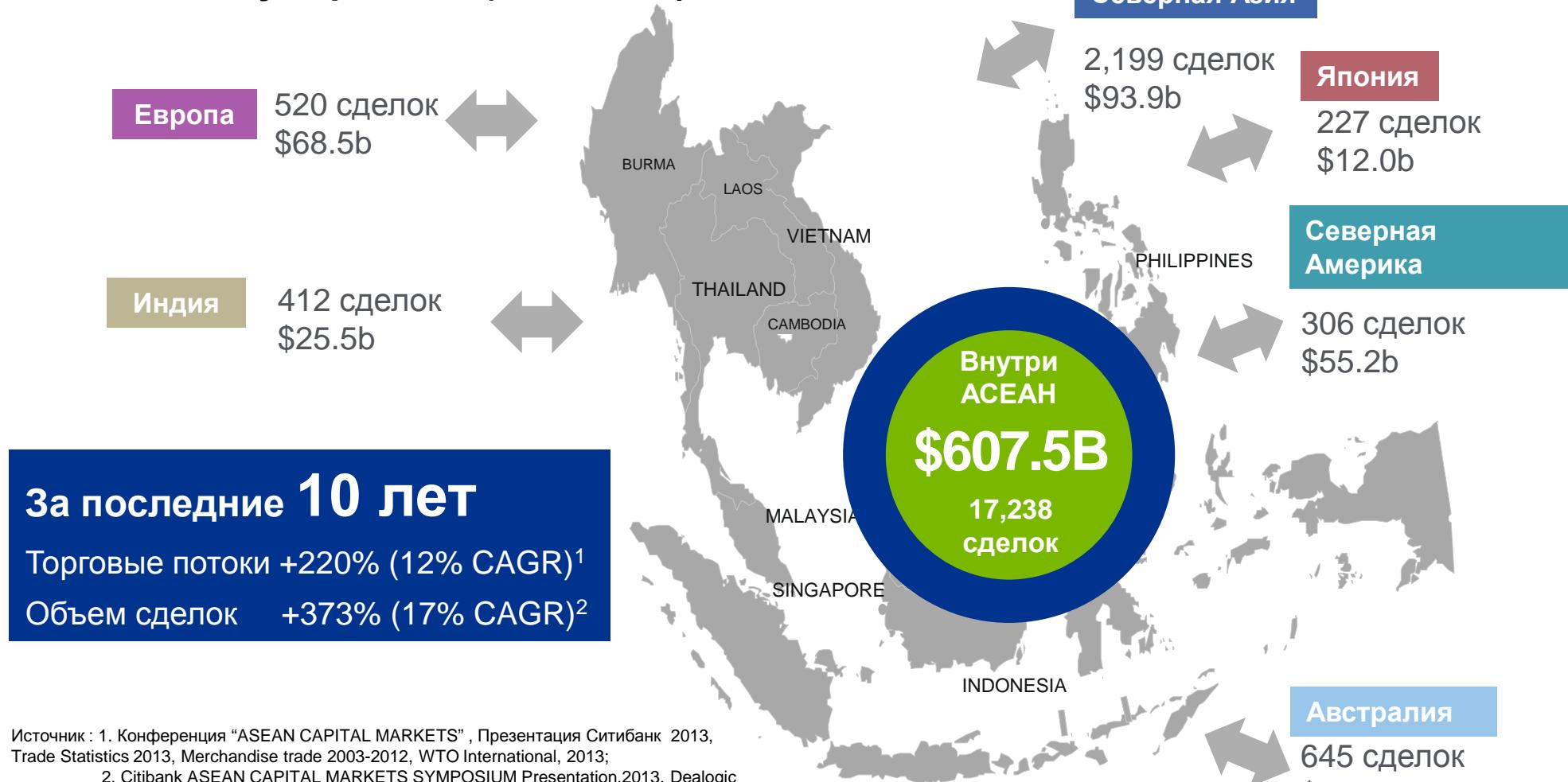


Глобальная / региональная штаб-квартира



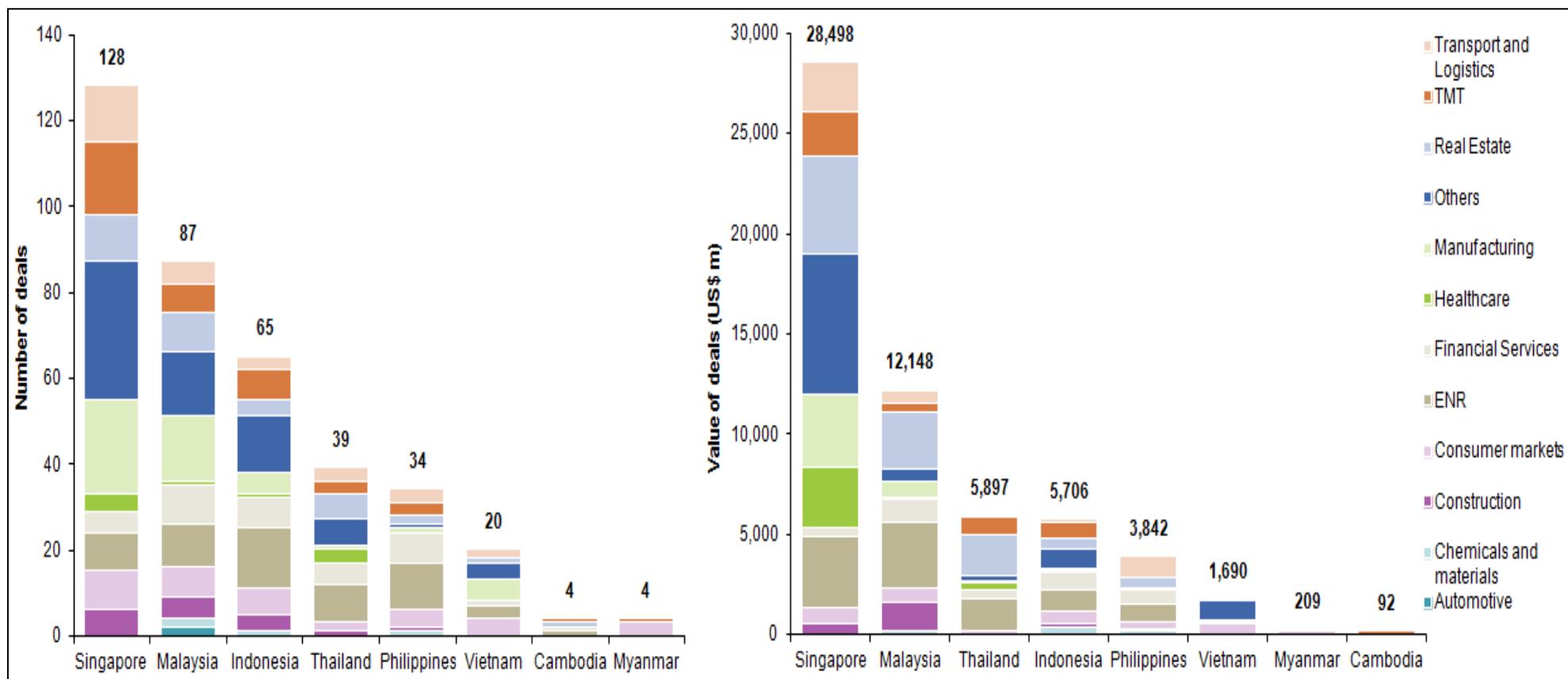
Сингапур в центре АСЕАН

Сделки между странами (2003-2013)



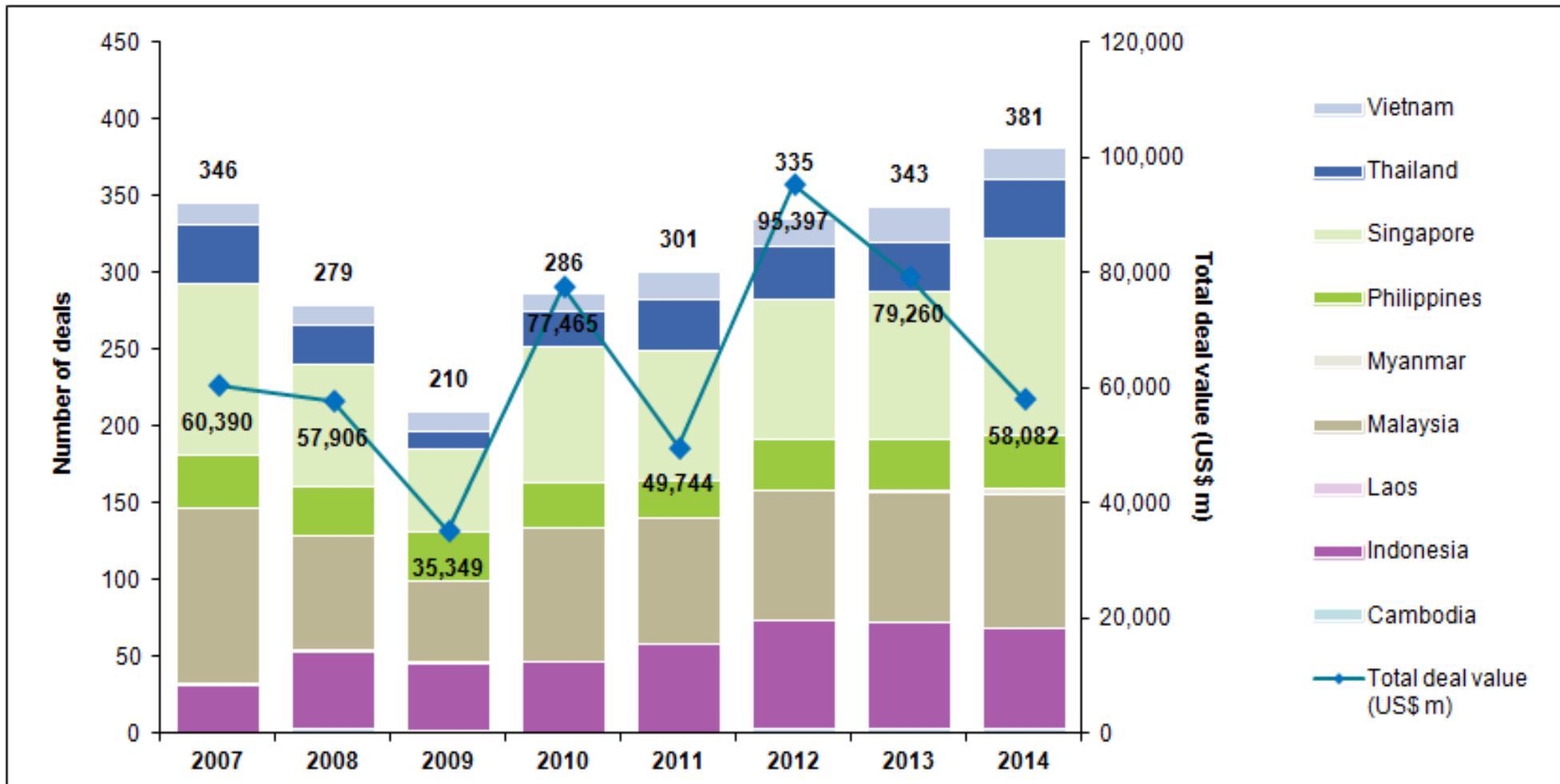
Сингапур в центре АСЕАН

Объем сделок АСЕАН, 2013



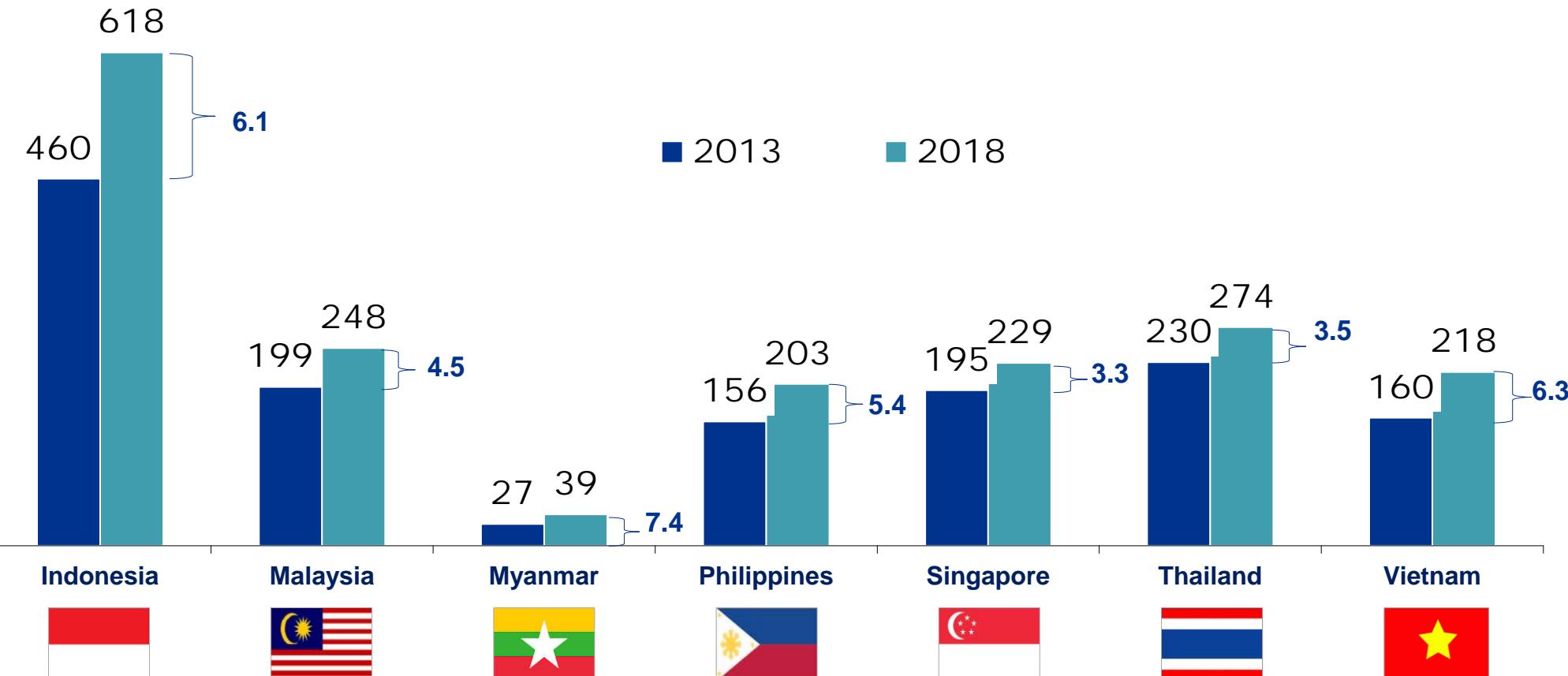
Сингапур в центре АСЕАН

Количество сделок растет



Сингапур в центре АСЕАН

ВВП (\$ млрд), Реальный рост ВВП CAGR (2013 – 2018, %)¹



Notes: 1. GDP values are real GDP adjusted with 2005 prices and exchange rate (base)

Source(s): Business Monitor International, 2014; KPMG analysis, 2014

Сотрудничество с другими странами



- **78** Соглашений об избежании двойного налогообложения, в т.ч. со странами СНГ: Украиной, Белоруссией, Казахстаном, Узбекистаном, Азербайджаном, Грузией, Латвией, Литвой, Эстонией.
- **42** Соглашений о защите иностранных инвестиций
- **22** Соглашения о свободной торговле
- Ведущий член АСЕАН (Содружества стран Юго-Восточной Азии)
- Участник Азиатского Экономического Сообщества
- Участник Регионального Всестороннего Экономического Партнерства (АСЕАН, Китай, Индия, Япония, Корея)

Сингапур как часть АСЕАН



ASEAN-China



ASEAN-India



ASEAN-Japan



ASEAN-Korea



ASEAN-Australia-NZ

Преимущества Сингапура

Сотрудничество с другими странами



- Соглашения об избежании двойного налогообложения
- Соглашения о свободной торговле
- Соглашения о защите инвестиций

Удобная и надежная среда для бизнеса



- Развитая инфраструктура
- Понятное законодательство
- Надежная защита интеллектуальной собственности
- Активная поддержка государства

Эффективный налоговый режим



- Конкурентные налоговые ставки
- Многочисленные налоговые льготы и освобождения
- Удобные модели ведения бизнеса

СИНГАПУР:

Ключевые налоговые аспекты





Обзор налогового режима Сингапура



Территориальный принцип налогообложения

- Доходы, полученные от источников в Сингапуре, и
- Доходы, полученные за рубежом и переведенные в Сингапур

Одноуровневая система налогообложения

- Прибыль Компании облагается налогом только на одном уровне – на уровне Компании
- Дивиденды, распределяемые акционерам, налогом не облагаются

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КОМПАНИЙ (СТ)		НАЛОГ НА ТОВАРЫ И УСЛУГИ (GST)		ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	
Стандартная ставка	17%	Стандартная ставка	7%	Доход (Сингапурский Доллар)	Ставка (%)
Не облагаются налогом:				0 - 20,000	0.0
■ Первые \$10,000 дохода	75% дохода	Экспорт товаров и услуг	0%	20,001 - 30,000	2.0
■ Последующие \$290,000 дохода	50% дохода			30,001 - 40,000	3.5
Для вновь созданных компаний – не облагаются налогом в течение первых 3-х лет **:				40,001 - 80,000	7.0
■ Первые \$100,000 дохода	100% дохода	Определенные виды финансовых услуг, продажа/аренда жилой недвижимости	Не облагается	80,001 - 120,000	11.5
■ Последующие \$200,000 дохода	50% дохода			120,001 - 160,000	15.0
				160,001 - 200,000	17.0
				200,001 - 320,000	18.0
				Выше 320,000	20.0

** Не для холдинговых компаний; при выполнении условий

* Для налоговых резидентов Сингапура



Обзор налогового режима Сингапура



- Налог на дивиденды, распределяемые Компанией – **Нет**
- Дивиденды, полученные из иностранных источников – **Нет** (если ставка налога в иностранной юрисдикции $\geq 15\%$)
- Налог на прибыль от прироста капитала (прибыль от продажи активов) – **Нет**
- Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК) – **Нет**
- Правила тонкой капитализации – **Нет**
- Принцип налогообложения Группы компаний (Group Relief System)
- Эффективный режим налогообложения товаров и услуг ('GST'), разработанный на основе европейского НДС
- Таможенные пошлины – почти свободный порт (облагается импорт транспортных средств, алкогольных напитков, табачных изделий, нефтепродуктов)
- Многочисленные налоговые льготы
- Перенос неиспользованных налоговых убытков и расходов на капитальные вложения
- Предоставление предварительных налоговых заключений (tax rulings) налоговыми органами

СиДН между Сингапуром и Российской Федерации



СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ СИНГАПУРОМ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ

Налог на дивиденды	Налог на проценты	Налог на роялти	Налог на прибыль от прироста капитала при продаже активов
Не более 5% или 10%	Не более 7.5%	Не более 7.5%	НЕТ



Обзор налогового режима Сингапура

Сравнение налоговых ставок Сингапура и других стран Азии

Ставки налога на прибыль и налога у источника компаний в разных странах Азиатского региона									
	Индия	Китай	Гонконг	Сингапур	Тайланда	Малайзия	Корея	Япония	Индонезия
Стандартная ставка налога на прибыль	30%-42%	25 %	16.5%	17%	20%	25%	24.2%	36%	25%
Налог у источника на дивиденды	0%	5%-10%	0%	0%	10%	0%	5%-22%	0%-20%	10%-20%
Эффективная ставка налога на прибыль	42%	29%-33%	16.5%	5%-17%	28%	25%	28%-41%	36%-49%	33%-40%

Льготные налоговые режимы в Сингапуре

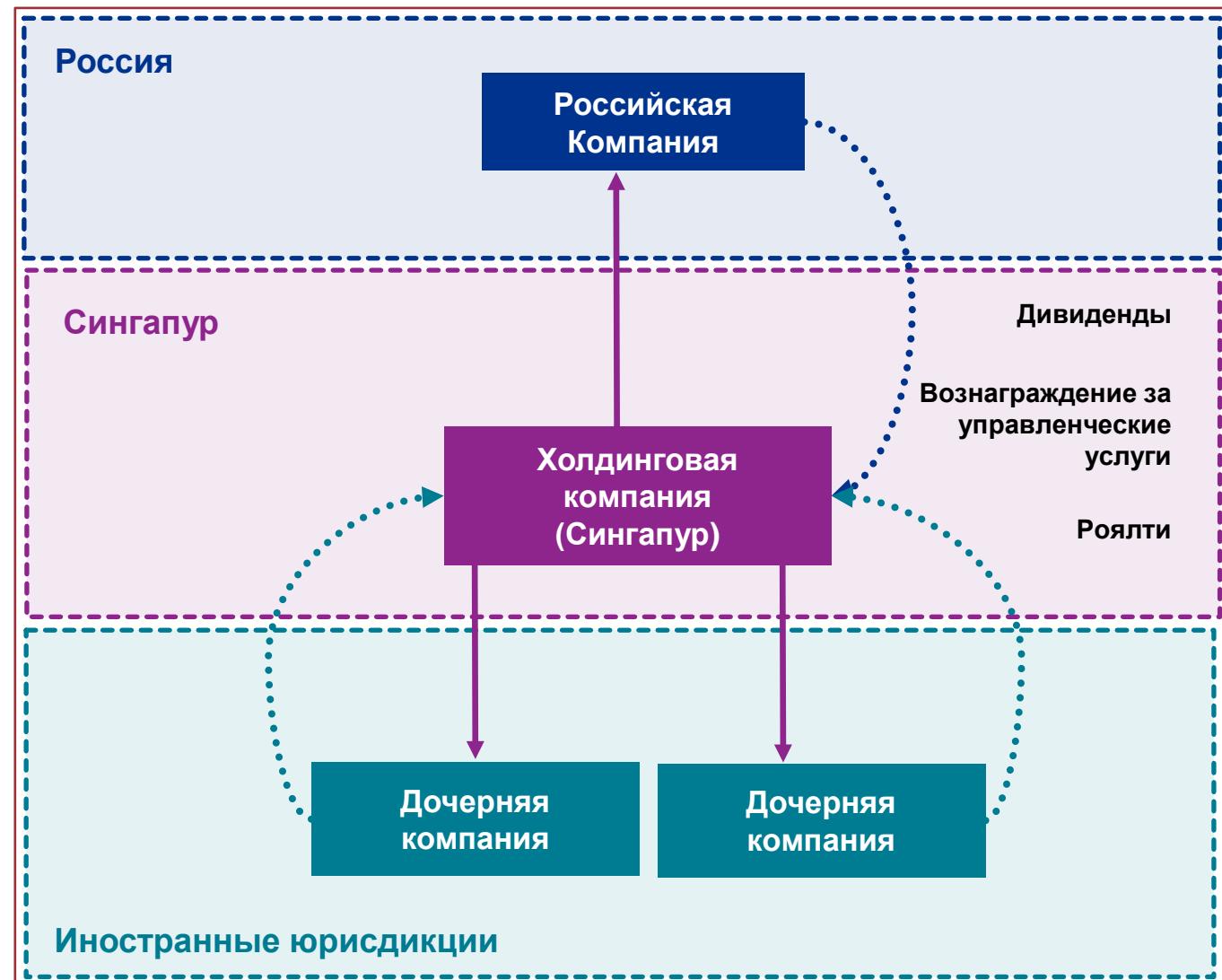
	Холдинговая компания/ Штаб-квартира
	Международный трейдер
	Маркетинговый центр
	Финансовый и Казначейский центр
	Центр исследований и разработок
	Транспортно-логистический центр

Холдинговая компания/ Штаб-квартира



Почему Сингапур?

Эффективная
налоговая юрисдикция
для учреждения
Холдинговой компании
и Штаб-Квартиры



Холдинговая компания/ Штаб-квартира



Почему Сингапур?

Эффективная налоговая юрисдикция для учреждения Холдинговой компании и Штаб-квартиры



- Налоговая программа для штаб-квартиры – **15%** на первые 3+2 года
- Налог у источника на дивиденды из Сингапура – **Нет**
- Налог у источника на проценты и роялти из Сингапура – не более **7.5%**
- Налог на доход от реализации инвестиций – **Нет**
- Дивиденды, полученные в Сингапуре из иностранных источников – **Нет** (при выполнении определенных условий)
- Налог на дивиденды, полученные Российской компанией – **0%/13%**



Налоговые льготы для Штаб-квартиры

- Льгота для **Штаб-квартиры** (Headquarter Award): **0%-5%-10%-15%**
- Льгота за **Новаторство** (Pioneer Incentive): **0%** до 15 лет
- **Инвестиционный налоговый вычет** (Investment Allowance)
- Льгота на **Развитие и рост бизнеса** (Development & Expansion Incentive): **5%, 10%** или **15%** до 40 лет
- Налоговый кредит на **Иновации и продуктивность** (Productivity & Innovation Credit Scheme): **\$400,000** расходов в год в течение 3-х лет
- Льгота по сделкам **Слияний и поглощений** (M&A Award): вычет в размере **5%** от стоимости приобретения



Налоговая льгота для Штаб-квартиры

	Региональная Штаб-квартира	Международная Штаб-квартира
Налоговая ставка	15%	0% / 5% / 10%
Период действия	<ul style="list-style-type: none"> ■ 3 года ■ Возможность продлить на 2 года 	<ul style="list-style-type: none"> ■ От 5 до 20 лет – при ставке 5% или 10% ■ От 5 до 15 лет - при ставке 0%
Виды деятельности	<ul style="list-style-type: none"> ■ 3 вида услуг Штаб-квартиры для 3 компаний Группы к концу 1-го года 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 5 видов услуг Штаб-квартиры для 5 компаний Группы к концу 5-го года
Минимальный размер Уставного капитала	<ul style="list-style-type: none"> ■ SGD 200,000 к концу 1-го года ■ SGD 500,000 к концу 3-го года 	<ul style="list-style-type: none"> ■ SGD 500,000 к концу 3-го года
Доходы	<ul style="list-style-type: none"> ■ Вознаграждение за управленческие услуги ■ Выручка от реализации товаров ■ Выручка от реализации услуг ■ Роялти 	
Минимальный годовой размер расходов	<ul style="list-style-type: none"> ■ Прирост годового размера расходов к концу 3-го года – SGD 2 млн. ■ Общий прирост расходов за 3 года – SGD 3 млн. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Дополнительный объем расходов к 5-му году – SGD 10 млн.
Минимальное количество сотрудников	<ul style="list-style-type: none"> ■ 75% квалифицированного персонала ■ Дополнительно 10 сотрудников к концу 3-го года ■ Средний уровень з/п – SGD 100,000 в год для 5 сотрудников к концу 3-го года 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Дополнительно 15 сотрудников к концу 5-го года

Международный трейдер



Почему Сингапур?

Эффективная
налоговая юрисдикция
для международных
торговых операций





Международный трейдер



Почему Сингапур?

Налоговая льгота

Глобальная Торговая Программа (GTP)

- Пониженная ставка налога на прибыль – **10% и 5%** на 3 и 5+ лет
- Применяется сингапурскими компаниями при выполнении определенных условий
- Использование трансфертного ценобразования
- Перенос прибыли в низкотарифную юрисдикцию



Квалифицируемые виды деятельности: международная торговля, закупки, дистрибуция квалифицируемых видов товаров

Квалифицируемые виды товаров: с/х продукция, нефтепродукты, металлы и полезные ископаемые, потребительские товары, строительные материалы, продукция машиностроения и электроники

Не менее **50%** оборота должны составлять сделки с третьими сторонами (не аффилированные компании)

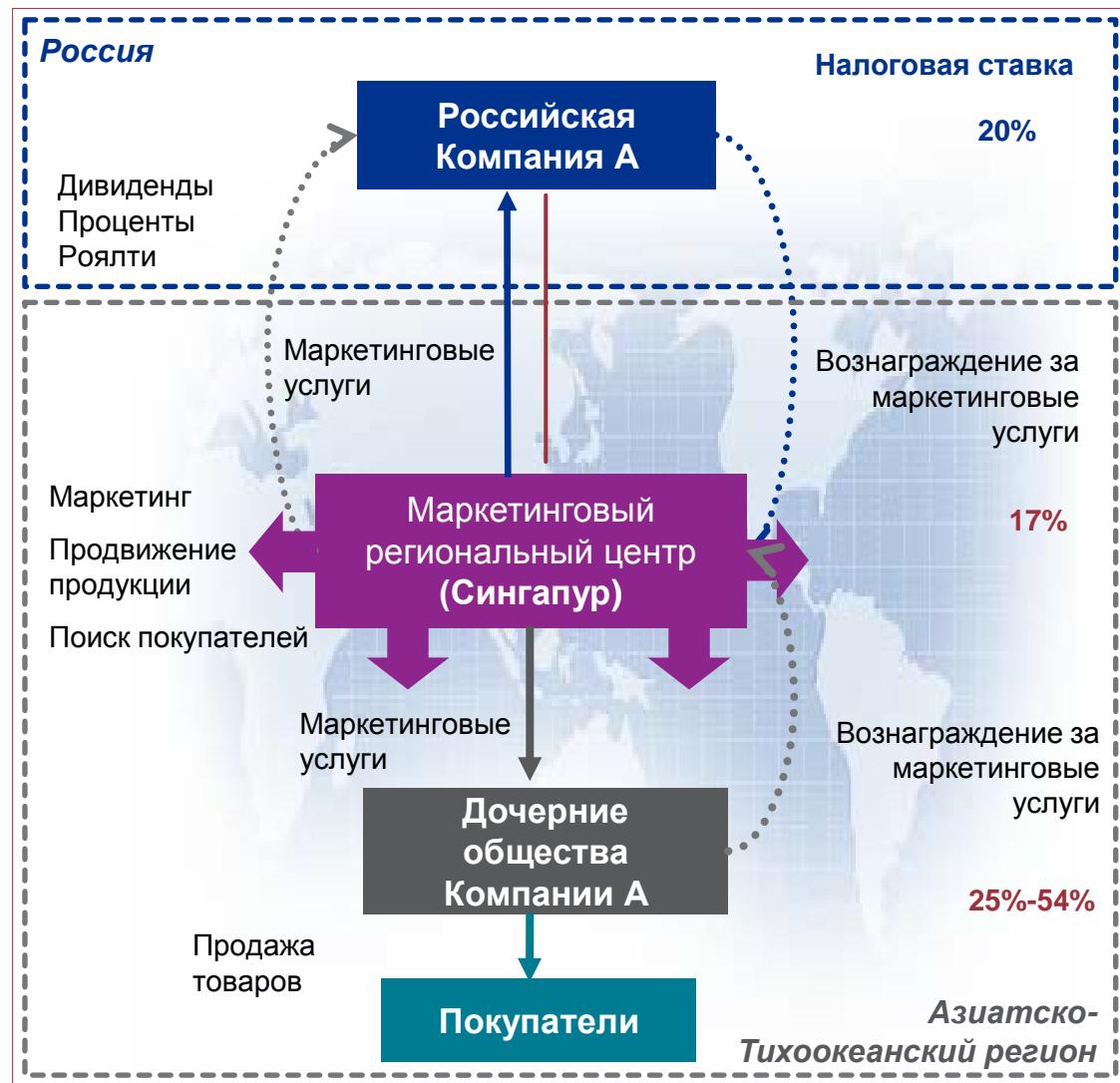




Глобальная торговая программа (GTP)

	5-летний GTP статус (Расширенный)	5-летний GTP статус	3-летний GTP статус
Налоговая ставка	5%	10%	10%
Период действия	5 лет Возобновляемый	5 лет Возобновляемый	3 года Невозобновляемый
Минимальный годовой размер выручки	SGD 1 млрд.	SGD 100 млн	SGD 50 млн
Минимальный годовой размер местных расходов	SGD 40 млн.	SGD 3 млн.	SGD 1,5 млн.
Минимальное количество сотрудников, занятых продажами	18	3	2

Маркетинговый региональный центр



Почему Сингапур?

Эффективная налоговая юрисдикция для централизации маркетинговых операций в регионе

- Централизация маркетинговых функций в одной компании
 - Перенос части прибыли из других торговых офисов в азиатском регионе
 - Использование возможностей трансфертного ценообразования
 - Проценты и роялти при перечислении в Россию удерживаются в Сингапуре – 7.5%
 - Налог на дивиденды, полученные Российской компанией – 0%/13%
 - Налог на проценты, роялти в РФ, полученные российской компанией – 20%



Финансовый и Казначейский центр



Прогнозирование денежных потоков

- Единый контроль за денежными потоками
- Снижение доли внешних заимствований
- Снижение объема свободных денежных средств



Управление ликвидностью

- Оптимизация ликвидности на уровне Группы
- Применение современных аналитических механизмов для контроля разрывов ликвидности
- Выгодные способы финансирования



Управление кредитными рисками

- Эффективный контроль за кредитоспособностью контрагентов
- Установление кредитных лимитов на финансирование компаний Группы



Финансирование и управление инвестициями

- Вложение свободных денежных средств с максимальной доходностью
- Прозрачность инвестиционных портфелей на уровне Группы
- Снижение стоимости финансирования



Управление рыночными рисками

- Управление процессами специальной командой специалистов
- Централизованный контроль за валютными рисками
- Управление процентными рисками



Взаимодействие с банками

- Развитие эффективного взаимодействия с банками
- Получение выгодных предложений



Финансовый и Казначейский центр

Внешние факторы



Экономика и политическая ситуация

- Политическая и экономическая стабильность
- Государственные программы поддержки



Валютный контроль и кредитное регулирование

- Степень валютного контроля
- Банковское регулирование инструментов управления наличностью



Финансовая система

- Развитая, стабильная и конкурентноспособная банковская система
- Доступ к рынкам деривативов



Инфраструктура

- Развитая транспортная инфраструктура
- Продвинутые системы связи



Налоговый режим

- Уровень налоговой нагрузки
- Соглашения об избежании двойного налогообложения



Трудовые ресурсы

- Специалисты по финансовым рынкам, казначейству
- Минимальные требования по количеству персонала
- Доступность рабочих виз



Финансовый и Казначейский центр

Внутренние факторы



Экономика и политическая ситуация

- Спред по валютным курсам и процентным ставкам
- Плата за казначейские услуги
- Возмещение расходов обсуживаемыми аффилированными компаниями



Валютный контроль и кредитное регулирование

- Хеджируемые параметры, инструменты, контрагенты



Финансовая система

- Юридические и налоговые последствия в отношении взаимозачетов, факторинга, перевыставления счетов





Финансовый и Казначейский центр



Почему Сингапур?

Эффективная
налоговая юрисдикция
для централизации
финансовых и
казначейских функций
для Группы компаний





Финансовый и Казначейский центр



Почему Сингапур?



Налоговая льгота

для Финансового Казначейского Центра (FTC Award)

- Пониженная ставка налога на прибыль – 10% на 5 или 10+ лет
- **Освобождение** от уплаты налога у источника на процентные платежи по кредитам и займам, полученным от иностранных банков и аккредитованных компаний



Квалифицируемые виды деятельности: предоставление кредитных средств, гарантий, аккредитивов, управление капиталом и инвестициями, заемными средствами,..



Контрагенты: компании Группы, аффилированные ФКЦ

Критерии

Виды доходов

3 квалифицируемых вида деятельности для 3-х компаний, связанных с ФКЦ

Годовой размер расходов

SGD 750,000

Сотрудники

3

Центр исследований и разработок



Почему Сингапур?

Эффективная
налоговая юрисдикция
для организации
производственного
центра или Центра
исследований и
разработок





Центр исследований и разработок



Почему Сингапур?

- Налоговые льготы и стимулы
- Эффективное управление и защита интеллектуальной собственности
- Перенос части прибыли от реализации новой продукции из других стран азиатского региона



Налоговые льготы

- Льгота за **Новаторство** (Pioneer Incentive): **0%** до 15 лет
- Льгота на **Развитие и рост бизнеса** (Development & Expansion Incentive): **5%, 10% или 15%** до 40 лет
- Программа для **Управления интеллектуальной собственностью** (IP Management Hub Scheme): **1%, 3%, 5%** на роялти и иные IP доходы до 15 лет
- Налоговый кредит на **Иновации и продуктивность** (Productivity & Innovation Credit Scheme): **\$400,000** расходов в год в течение 3-х лет

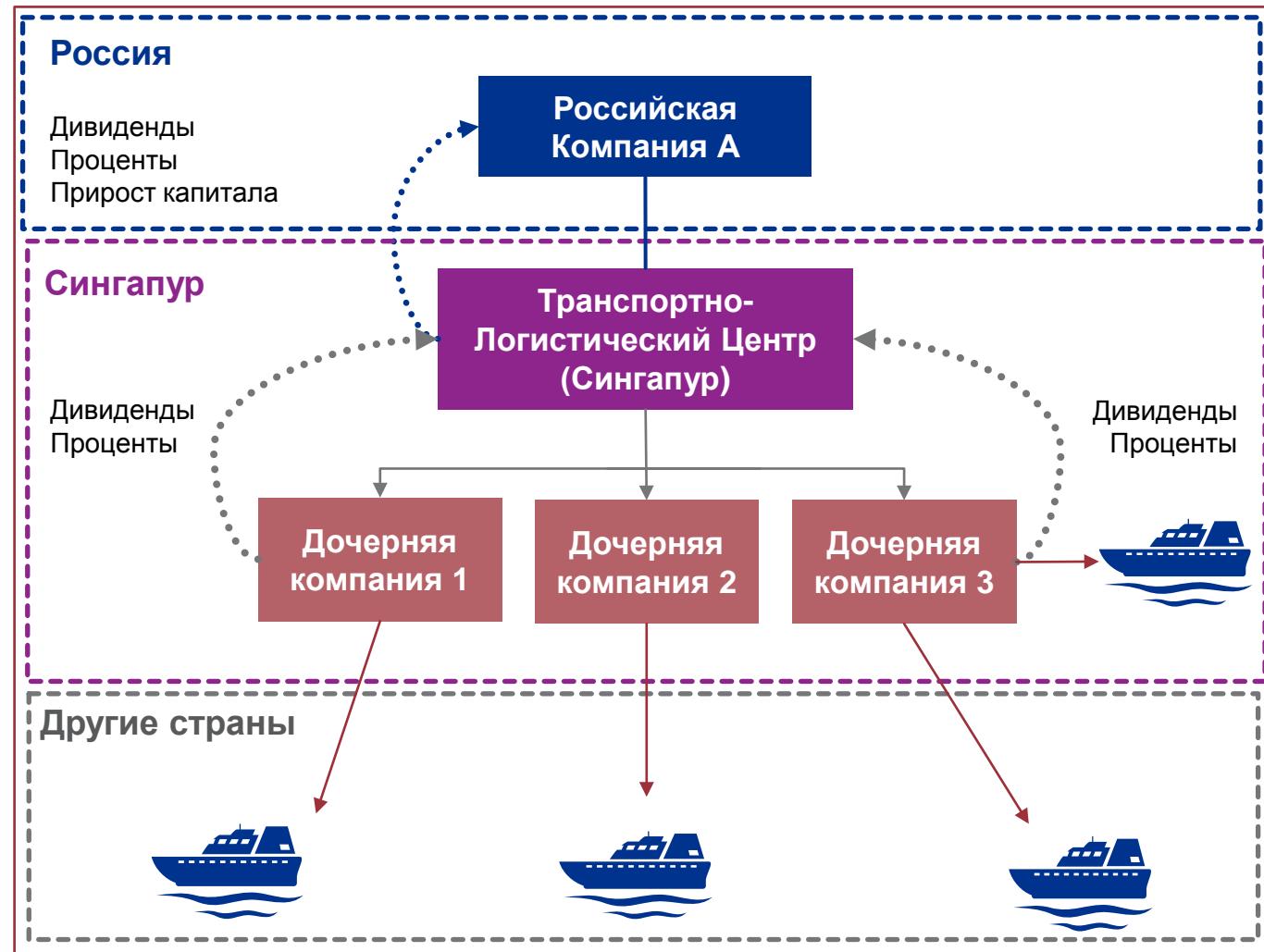
- **R&D субсидии:** **RISC** (Research and Incentive Scheme), **INTECH** (Initiatives in New technology)
- **Инвестиционный налоговый вычет** (Investment Allowance)
- Льгота на **роялти**: **5% или 0%**
- **Льгота по займам из иностранных источников:** **5% или 0%**
- Освобождение от **налога на имущество** на земельные участки в разработке

Транспортно-Логистический Центр



Почему Сингапур?

Эффективная
налоговая юрисдикция
для организации
Транспортно-
логистического центра





Транспортно-Логистический Центр



Лизинговые операции

- Льгота по доходам на **Лизинговые операции воздушных судов** (Aircraft Leasing Scheme): **5%** или **10%** на 5 лет с возможностью продления (до 20 лет)
- Для компаний, применяющих налоговые льготы по лизинговым операциям воздушных судов: **освобождение** от налога у источника на проценты по иностранным кредитам и займам, полученным на приобретение воздушных судов, и **ускоренная амортизация**
- Льгота для международных операций лизинга машин и оборудования: **10%**



Морские перевозки

- Льгота для **Международных Морских Перевозчиков** (International Shipping Enterprise Award, MSI-AIS): **освобождение** от налога на прибыль на 10+ лет (до 40 лет)
- Льгота для компаний, занимающихся **Лизингом морских судов** (Maritime Leasing Award, MSI-ML): **освобождение** от налога на прибыль на 5+ лет (до 30 лет)
- Льгота для компаний, оказывающих **посреднические услуги** и услуги управления судами и морскими перевозками (MSI-SSS Award): **10%** на 5 лет
- Льгота для компаний, занимающихся **Лизингом морских контейнеров**: **5%** или **10%** на 5 лет
- **Освобождение** от налога у источника на проценты по иностранным кредитам и займам, полученным на приобретение морских судов



Транспортно-Логистический Центр



Почему Сингапур?

Налоговая льгота

для Международных Морских
Перевозчиков (MSI-AIS Award)

- Полное **освобождение** от налога на прибыль
- Период – 10 лет с возможностью пролонгации до 40 лет



Условия:

- Налоговый резидент Сингапура
- Контроль и управление деятельностью в Сингапуре
- Владелец или оператор иностранных судов

Критерии

Виды доходов	Квалифицируемые виды деятельности
Годовой размер расходов	SGD 4 млн.
Количество судов	более 1



Прочие налоговые льготы



Управление капиталом

- Льгота для местных **инвестиционных фондов** (Resident Fund Scheme) и иностранных фондов под управлением местных финансовых консультантов (Offshore Fund Scheme):
Освобождение от уплаты налога на прибыль в отношении определенных видов доходов от управления **указанными видами инвестиций**
- Льгота для компаний, оказывающих **Услуги по управлению** инвестиционным фондом: **10%**



Новое налоговое законодательство о КИК в РФ



Изменения в налоговом законодательстве РФ с 1 января 2015 г.

24 ноября 2014 г. Президент РФ подписал Федеральный закон №376-ФЗ, который предусматривает введение в Налоговый кодекс РФ следующих новых правил с 1 января 2015 г.

Контролируемые
иностранные
компании (КИК)

Включение нераспределенной прибыли КИК в состав
налогооблагаемых доходов налоговых резидентов РФ

Налоговое
резидентство
организаций

Налогообложение общемирового дохода иностранных
компаний в России по правилам НК РФ в случае признания их
налоговыми резидентами РФ

Бенефициарный
собственник
дохода

Оспаривание налоговых льгот по Соглашениям об избежании
двойного налогообложения (СИДН) при использовании
«кондитных» компаний (при отсутствии «фактического права»
на доход)

Налогообложение реализации
акций любых компаний, активы
которых прямо или косвенно
представлены объектами
недвижимого имущества в РФ

Налогообложение в РФ дохода от реализации акций (долей)
организации в случаях, если более 50% активов косвенно
состоит из недвижимого имущества в РФ

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Контролирующие лица – физические и юридические лица (налоговые резиденты РФ)

Основной критерий

- Доля прямого или косвенного участия в КИК составляет **более 25%** или
- Доля прямого или косвенного участия в КИК **более 10%**, если доля всех лиц-налоговых резидентов РФ **более 50%**

До 01.01.2016 доля прямого или косвенного участия в КИК должна составлять **более 50%**

Частный критерий

- Определяющее влияние на решения организации в отношении распределения прибыли



Налог на прибыль по ставке 20% или НДФЛ по ставке 13% с нераспределенной прибыли КИК

Законопроектом не предусмотрено освобождение от признания иностранной компании в качестве КИК. Однако предусмотрено **освобождение прибыли для следующих КИК:**

- Некоммерческие организации
- Резидент государства - члена Евразийского экономического союза
- Компания-налоговый резидент юрисдикции, с которой заключено СИДН и которая не включена в перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией с РФ, если:
 - эффективная ставка налога не менее 75% от средневзвешенной ставки по налогу на прибыль **или**
 - доля пассивных доходов не более 20% (**активная КИК**)
- Банки или страховые организации в случае наличия действующего СИДН
- Эмитенты облигаций определенного вида (при соблюдении условий)
- Операторы новых морских месторождений и их акционеры
- Участники проектов СРП (при соблюдении условий)
- Иностранная структура без образования юридического лица, если учредитель структуры **не вправе** (1) получить активы в свою собственность, (2) прямо или косвенно получать прибыль от такой структуры, (3) передавать права учредителя иному лицу

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Последствия для Групп

Оценка вариантов реструктуризации с целью минимизации административных издержек и дополнительных налоговых затрат:

- Критический анализ структуры для выявления КИК
- Оценка возможности применения льгот, сбор подтверждающих документов («defense file»)
- Изменение существующей структуры, «устранение» КИК (оценка налоговых последствий ликвидации)
- Оценка возможности постоянного распределения дивидендов
- Оценка возможности смены налогового резиденства бенефициара
- Включение в структуру продвинутых персональных холдинговых механизмов (фонд/траст)

Налоговое резидентство организаций

Иностранная компания = налоговый резидент РФ, если место фактического управления в РФ

Базовые критерии:

- Большинство заседаний совета директоров (иного руководящего органа) преимущественно проводятся в РФ
- Исполнительный орган регулярно осуществляет свою деятельность из РФ
- Главные должностные (руководящие) лица иностранной организации преимущественно осуществляют свою деятельность в виде **руководящего управления (day-to-day management)** в отношении этой организации в РФ

Вспомогательные критерии:

- Ведение бухгалтерского или управленческого учета в РФ
- Ведение делопроизводства в РФ
- Оперативное управление персоналом в РФ



База по налогу на прибыль = общемировой доход, определенный по правилам главы 25 НК РФ

Не приводит к налоговому резидентству в РФ:

- Подготовка и(или) принятие решений, относящихся к компетенции общего собрания акционеров
- Подготовка к проведению заседаний совета директоров
- Отдельные функции в рамках планирования и контроля (стратегическое планирование, бюджетирование, подготовка и составление консолидированной отчетности, внутренний аудит и контроль, принятие (ободрение) методик/стандартов/политик, распространяющихся на все иностранные компании группы)

Освобождаются от автоматического признания налогового резидентства в РФ следующие компании:

- Компании с **активной предпринимательской деятельностью** (при наличии собственного квалифицированного персонала и активов) в иностранном государстве (необходимо документальное подтверждение)
- Компании, участвующие в проектах по **СРП** и аналогичных соглашениях
- **Отдельные холдинговые компании** при одновременном выполнении специальных условий к активам и доходам
- Операторы новых морских месторождений и их акционеры

Налоговое резидентство организаций

Последствия для Групп

- Убедиться, что большинство заседаний СД, регулярная деятельность исполнительных органов, руководящее управление (текущей) деятельностью осуществляется **за пределами РФ**
- Рассмотреть целесообразность **укрупнения структуры** с целью **сокращения** количества юридических лиц, управление которыми необходимо осуществлять из РФ
- Обеспечить слаженный и регламентированный процесс в части документального подтверждения невыполнения критериев резидентства
- Подготовить подтверждающую документацию, в том числе получить сертификаты, подтверждающие налоговое резидентство в государствах их инкорпорации
- Отказаться от использования «номинальных» директоров
- Обеспечить фактическое присутствие в иностранной юрисдикции с учетом характера деятельности компании (холдинговая, торговая, финансовая, компания – собственник прав интеллектуальной собственности)
- Документальное подтверждение факта ведения активной коммерческой деятельности в иностранной юрисдикции

Бенефициарный собственник

Бенефициарным собственником дохода = лицо, имеющее право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом либо лицо, в интересах которого иное лицо обладает правом пользоваться и/или распоряжаться таким доходом

- При установлении статуса бенефициарного собственника дохода учитываются **функции и риски** иностранной компании, претендующей на применение льготных положений СИДН

!

Если иностранная компания не признается бенефициарным собственником, то предусмотренные СИДН льготы в отношении выплачиваемых доходов от источника в РФ не применяются
(например, дивиденды будут облагаться налогом у источника в РФ по ставке 15%, а не 5%)

- Иностранные лица **НЕ является бенефициарным собственником дохода**, если оно:
 - Обладает **ограниченными полномочиями** по распоряжению доходом
 - Осуществляет **посреднические** функции
 - **Не выполняет иных функций и не принимает на себя никаких рисков**
 - Прямо или косвенно выплачивает полученный доход (полностью или частично) **иному лицу, которое при прямом получении дохода не имеет права применения СИДН**
- **“Look through approach”**: возможно применить СИДН к лицу, имеющему фактическое право на доходы, даже в том случае, если такое лицо не является непосредственным получателем указанных доходов (в отношении дивидендов, процентов, роялти)

Бенефициарный собственник

Последствия для Групп

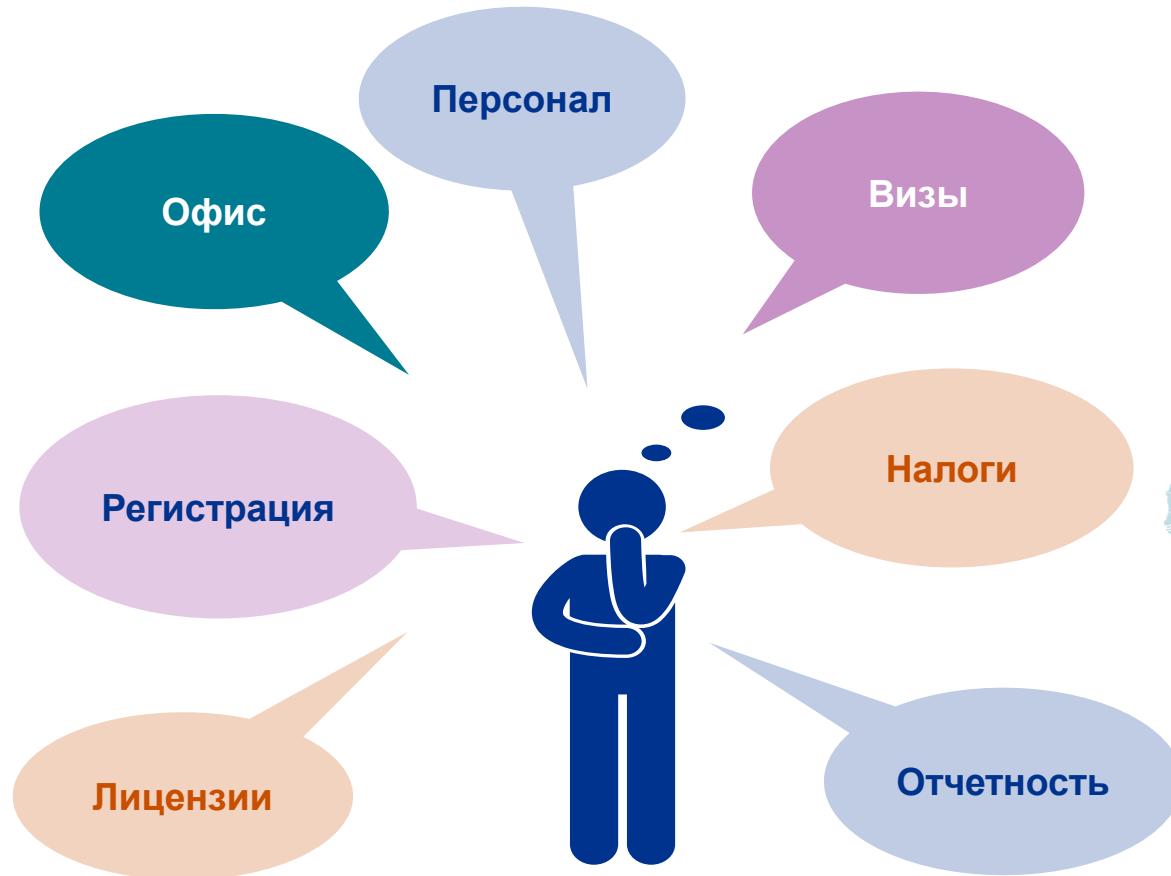
- Реструктуризация группы с целью отказа от традиционных «зеркальных» структур
 - создание компаний в новых иностранных юрисдикциях с потенциально более сложными правилами учета и отчетности в рамках иных (более сложных) структур для обеспечения налоговой эффективности сопоставимой с «зеркальными» структурами
 - усиление уровня присутствия в иностранных юрисдикциях
- Разработка аргументов и документальное подтверждение того, что соответствующие иностранные компании группы имеют фактическое право на получение доходов из источников в РФ в контексте применения Соглашений об избежании двойного налогообложения
- Оценка целесообразности отказа признания иностранной компании «бенефициарным собственником»
- Критический анализ структуры относительно возможности устранения «лишних» компаний

**Если вы решили открыть
компанию в Сингапуре:**

Практические аспекты



Если Вы решили открыть компанию в Сингапуре



Ключевые регулирующие органы Сингапура



Министерство Финансов (MOF)	Регулирование государственной налоговой политики
Государственная Налоговая Служба (IRAS)	Разработка налоговой политики
Валютное Управление (MAS)	Выполняет функции Центрального Банка, регулятор сектора финансовых услуг
Служба бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA)	Регистрация и учет компаний
Морское и Портовое Управление (MPA)	Регулирование в области морских перевозок
Агентство Экономического Развития (EDB)	Привлечение и поддержка иностранных инвестиций
Агентство внешней торговли и инвестиций Сингапура (IE Singapore)	Регулирование и поддержка внешней торговли
Бизнес агентство SPRING	Создано Министерством торговли и промышленности для поддержки и развития предпринимательства
Федерация Бизнеса Сингапура (SBF)	Членство требуется для компаний с уставным капиталом \$500,000
Министерство трудовых ресурсов (MOM)	Визовое и трудовое законодательство



Основные требования при учреждении бизнеса

Основные организационно-правовые формы компаний в Сингапуре

- Компания с ограниченной ответственностью (Private Company Limited by shares, Pte. Ltd)
- Партнерство (Partnership) – от 2 до 20 участников
- Партнерство с ограниченной ответственностью (Limited Liability Partnership, LLP)
- Ограниченное партнерство (Limited Partnership)
- Траст (Business Trust)

Филиал (Branch) – не является отдельным юридическим лицом, головная компания отвечает по всем обязательствам филиала

Представительство (Representative Office) – срок деятельности максимум 3 года с обязательной ежегодной перерегистрацией; не может осуществлять коммерческую деятельность

Требования	Company Pte. Ltd.
Акционеры	<ul style="list-style-type: none"> ■ От 1 до 50 ■ Юридические и физические лица ■ 100% иностранное участие допускается
Менеджмент	<ul style="list-style-type: none"> ■ 1 директор – резидент Сингапура ■ Общее количество не ограничено
Секретарь	<ul style="list-style-type: none"> ■ 1 секретарь – резидент Сингапура, должен быть назначен в течение 6 месяцев с момента регистрации компании
Капитал	<ul style="list-style-type: none"> ■ Минимальный размер оплаченного капитала – 1 Сингапурский Доллар, или его эквивалент в иной иностранной валюте
Юридический адрес	<ul style="list-style-type: none"> ■ Зарегистрированный адрес офиса Компании, на который может быть направлена корреспонденция, обязательен с момента регистрации Компании
Учредительный договор	<ul style="list-style-type: none"> ■ Должен быть утвержден перед началом регистрации Компании
Лицензии/Разрешения	<ul style="list-style-type: none"> ■ Лицензии требуются для некоторых видов деятельности, например, финансовые услуги, реализация продуктов питания, строительство, подбор персонала.

Основные требования при учреждении бизнеса

Агент	Название Компании	Регистрация
<ul style="list-style-type: none">■ Регистрация Компании осуществляется при наличии SingPass – пароля для доступа к порталу государственных услуг■ SingPass могут получить резиденты Сингапура■ Процедуры регистрации иностранных компаний, как правило, осуществляют местные компании, оказывающие профессиональные услуги	<ul style="list-style-type: none">■ Перед регистрацией Компании необходимо утвердить ее наименование в ACRA■ 15 минут с момента подачи заявки, если не требуется подтверждение иных регулирующих органов■ 2-3 недели, если требуется подтверждение иных регулирующих органов	<ul style="list-style-type: none">■ Процедура регистрации Компании занимает 1 рабочий день■ Компании присваивается Регистрационный Номер (Unique Entity Number)

Примерный перечень информации, требуемой для регистрации

- Описание вида (видов) деятельности
- Данные об акционерах и менеджменте: ФИО, национальность, адрес регистрации, паспортные данные, копии удостоверений личности
- Учредительный Договор и Устав Компании
- Согласие выступать в качестве директора и Заявление об отсутствии ограничений
- Согласие выступать в качестве секретаря
- Доверенность/ Письмо о назначении официального представителя, уполномоченного действовать от имени Компании
- Юридический адрес
- Данные об уставном капитале



Иммиграционное законодательство

Резидент Сингапура – гражданин Сингапура,
Постоянный резидент, держатель рабочей визы
Employment Pass с постоянным местом жительства
в Сингапуре

 Регулируется **Министерством Трудовых
Ресурсов (МОМ)**

 Заявление на получение рабочей визы подает
Компания-работодатель

 **Онлайн**, по почте или лично

 Время рассмотрения – от **7 дней до 5 недель**

 **2 года** с последующим продлением

 Члены семьи могут получить рабочую визу



ВИЗЫ



Рабочая виза – Employment Pass

- Высококвалифицированный персонал
- Минимальная з/п SG\$3,300 в месяц
- 2 года, далее – 3 года

Рабочая виза – S Pass

- Среднеквалифицированный персонал
- Минимальная з/п SG\$2,200 в месяц
- 2 года

Виза для членов семьи – Dependant Pass

- Супруги (официально зарегистрированные) и дети до 21 года
- Держатели Employment Pass с з/п \$SG 4,000 в месяц
- 2 года

Долгосрочная виза для членов семьи – Long-term Visit Pass

- Супруги (гражданские), родители
- Держатели Employment Pass с з/п \$SG 4,000 в месяц, или \$SG 8,000 – для родителей
- 2 года



Финансовая отчетность и аудит



Ежегодное Собрание

Акционеров проводится 1 раз в год не позднее 6 месяцев после окончания года, первое – не позднее 18 месяцев с момента регистрации



Бухгалтерский учет и отчетность

ведется в соответствии с Сингапурскими Стандартами Финансовой Отчетности (ССФО), валюта представления отчетности может быть любая



Аудитор

должен быть назначен в течение 3-х месяцев с даты регистрации, если не выполняется освобождение



Акционеры – физические лица в количестве < 20 человек, и

Выручка < SG\$5 млн. в год



Бездействующие компании



Годовая финансовая отчетность

предоставляется в ACRA не позднее 1 месяца после проведения Ежегодного собрания акционеров



Налоговое резидентство

Налоговый резидент Сингапура – Компания, контроль и управление деятельностью которой осуществляется в Сингапуре. Компания, зарегистрированная в Сингапуре, считается налоговым резидентом, если в налоговой декларации не указано обратное.



СиДН

Применение СиДН, заключенных между Сингапуром и иными странами



Налог на доходы из иностранных источников

Свобождение от налога на доходы, полученные из иностранных источников *



Налоговая льгота для вновь созданных компаний

Налоговая льгота на первые \$300,000 долл. в течение первых 3-х лет



Иные налоговые льготы

* При выполнении определенных условий



Налоговая отчетность



Налог на товары и услуги (GST)

Регистрация в Налоговой службе в качестве налогоплательщика GST налога требуется, если фактический оборот компании за прошедшие 12 месяцев превышает 1 млн. синг.долларов

Квартальная декларация

предоставляется в Налоговую Службу в течение месяца, следующего за отчетным кварталом

Возмещение налога осуществляется в течение квартала, следующего за отчетным кварталом



Налог на прибыль

Регистрация в Налоговой службе в качестве налогоплательщика налога на прибыль **не** требуется

Предварительный расчет налогооблагаемой прибыли

предоставляется в Налоговую Службу в течение 3-х месяцев после окончания отчетного периода; имеются освобождения

Ежегодная декларация по налогу на прибыль предоставляется в Налоговую Службу 30 ноября года, следующего за отчетным, вместе с аудированной финансовой отчетностью

Для малого бизнеса с оборотом менее \$1 млн. предусмотрена упрощенная процедура

Глобальная программа поддержки КПМГ



Глобальная Программа Поддержки КПМГ

Мы используем возможности
МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕТИ КПМГ для
помочи нашим клиентам при открытии
офисов зарубежом

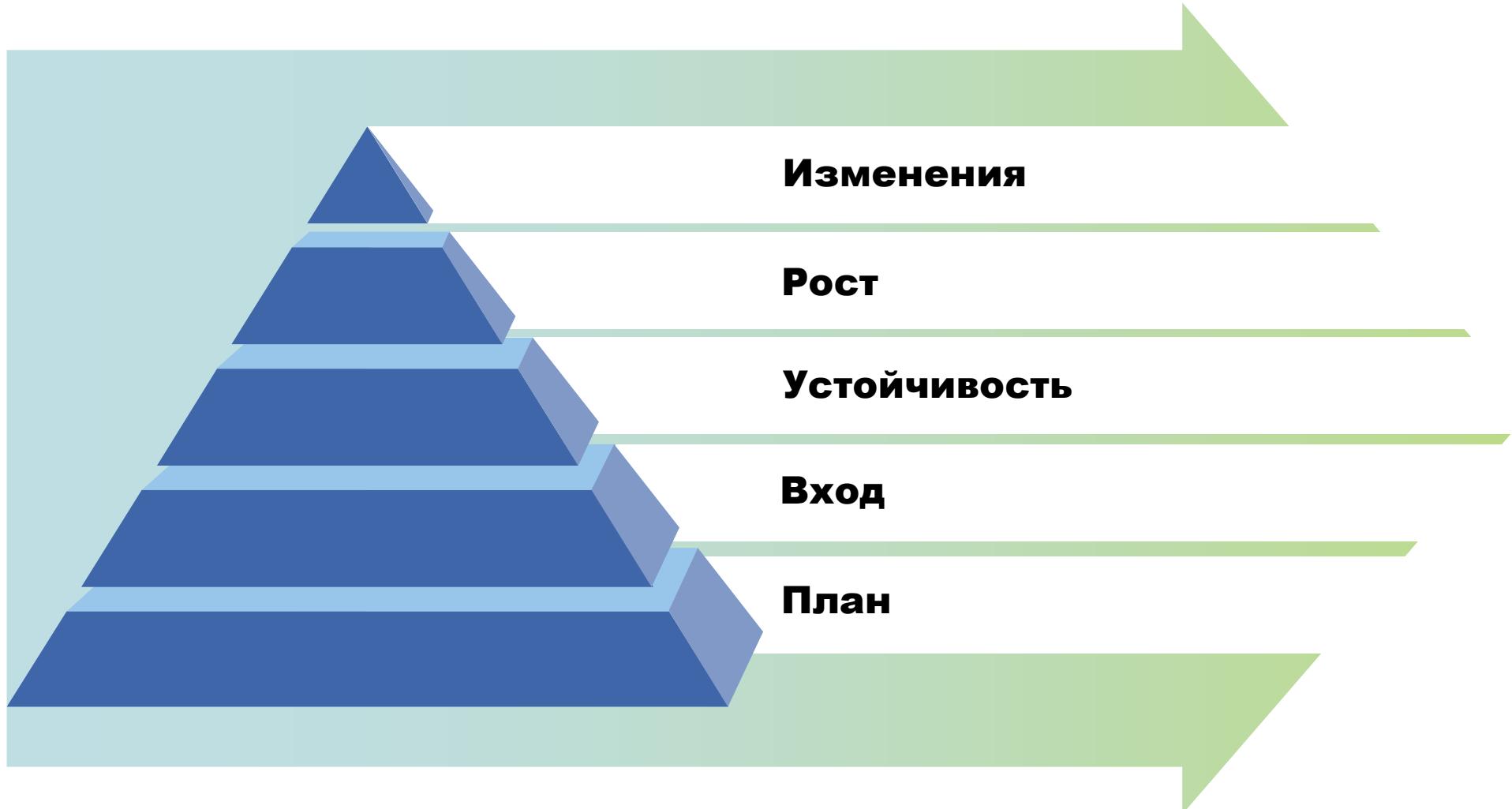


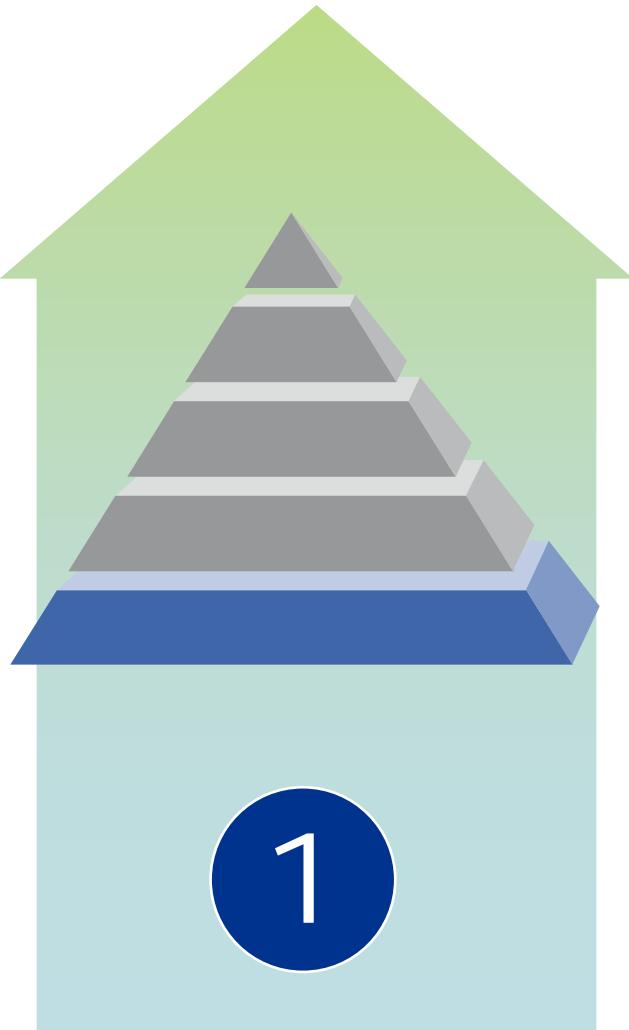
Мы разработали
**ГЛОБАЛЬНУЮ ПРОГРАММУ
ПОДДЕРЖКИ** компаний,
выходящих на новые рынки
зарубежом

Мы создали РОССИЙСКУЮ ПРАКТИКУ в
Сингапурском офисе КПМГ, которая в тесном
сотрудничестве с Московским офисом
помогает компаниям из России и стран СНГ
открывать офисы в Сингапуре



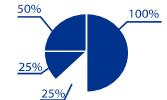
Глобальная Программа Поддержки КПМГ

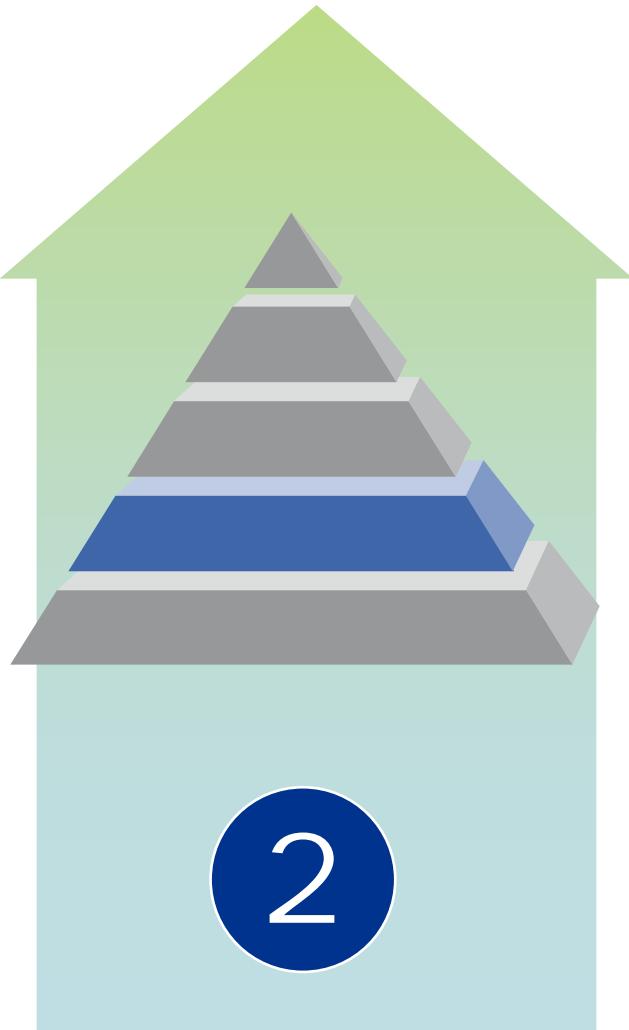




ПЛАНИРОВАНИЕ

- **Разработка бизнес-стратегии/ бизнес-плана**
- **Разработка инвестиционной структуры**
- **Выбор оптимальной модели бизнеса**
- **Структурирование международных бизнес-процессов**
- **Трансферное ценообразование**
- **Налоговое планирование**

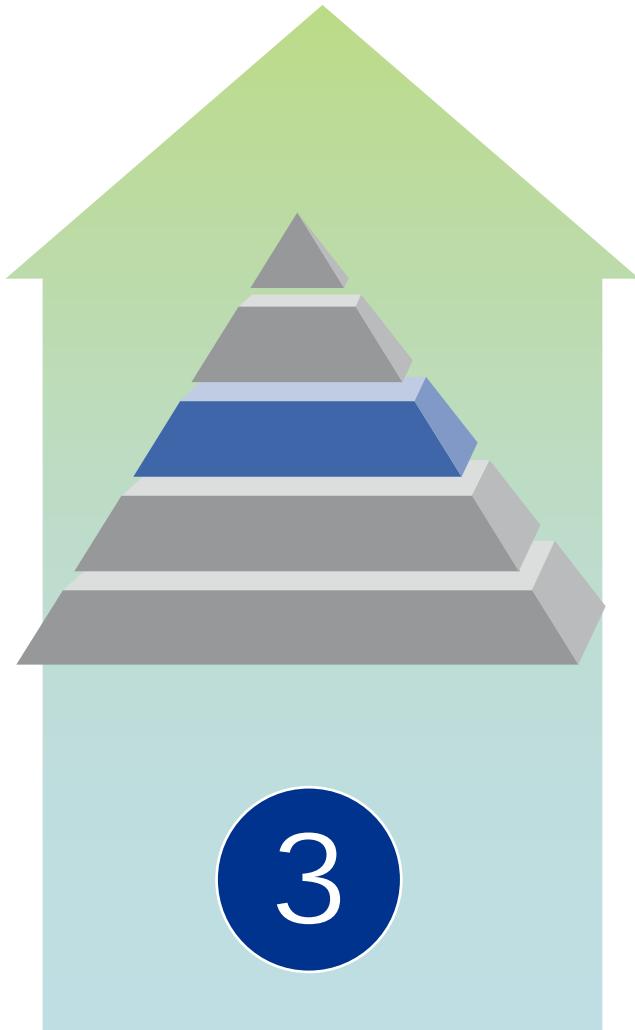




РЕГИСТРАЦИЯ

- **Подготовка документов для регистрации Компании**
- **Номинальный директор и номинальный секретарь**
- **Регистрация Компании в АСРА**
- **Получение рабочих виз**
- **Получение лицензий**

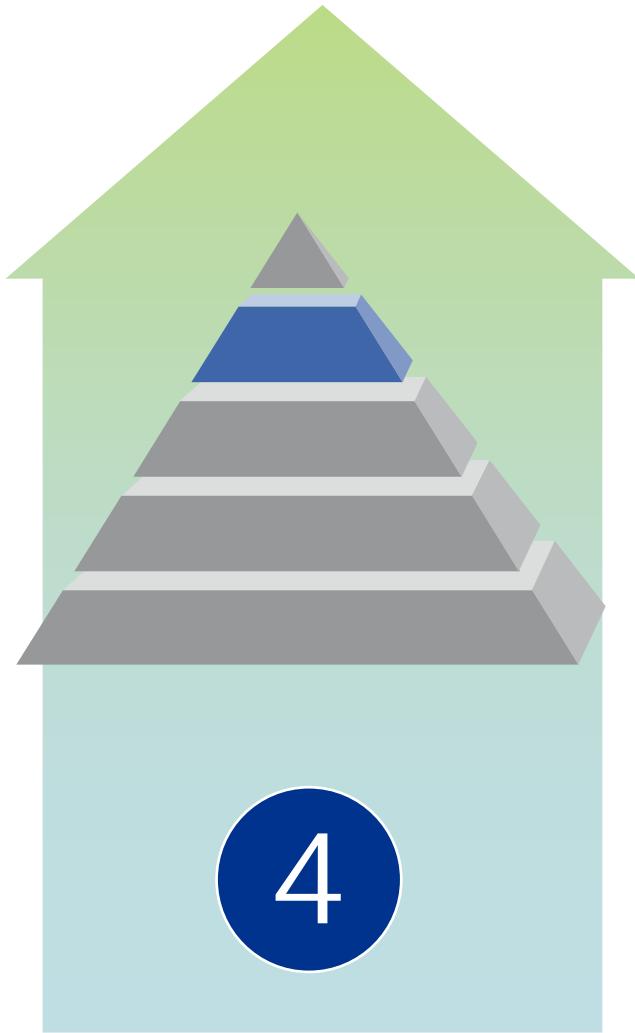




УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- **Бухгалтерский учет**
- **Корпоративный секретарь**
- **Ведение расчетов по оплате труда**
- **Подготовка финансовой отчетности**
- **Аудит финансовой отчетности**
- **Предоставление финансовой отчетности в АСРА**

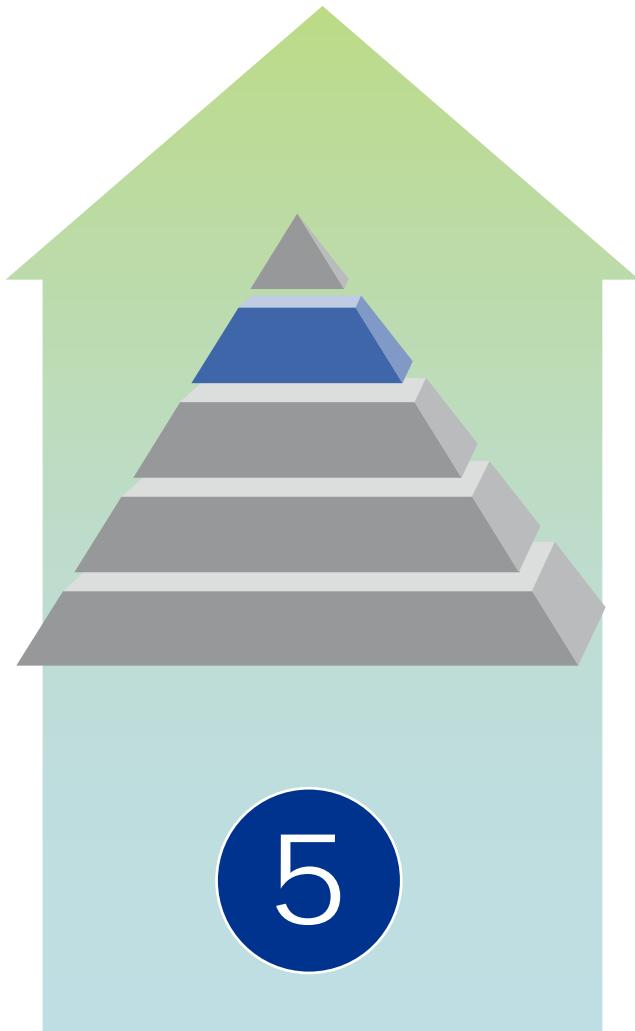




НАЛОГИ

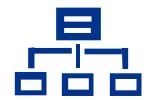
- **Расчет по налогу на прибыль**
- **Регистрация и расчет GST (НДС)**
- **Расчет подоходного налога**
- **Планирование и расчет налогов у источника**
- **Получение налоговых льгот и освобождений**
- **Предварительные налоговые заключения**
- **Налоговое структурирование операций**
- **Налоговое структурирование сделок**

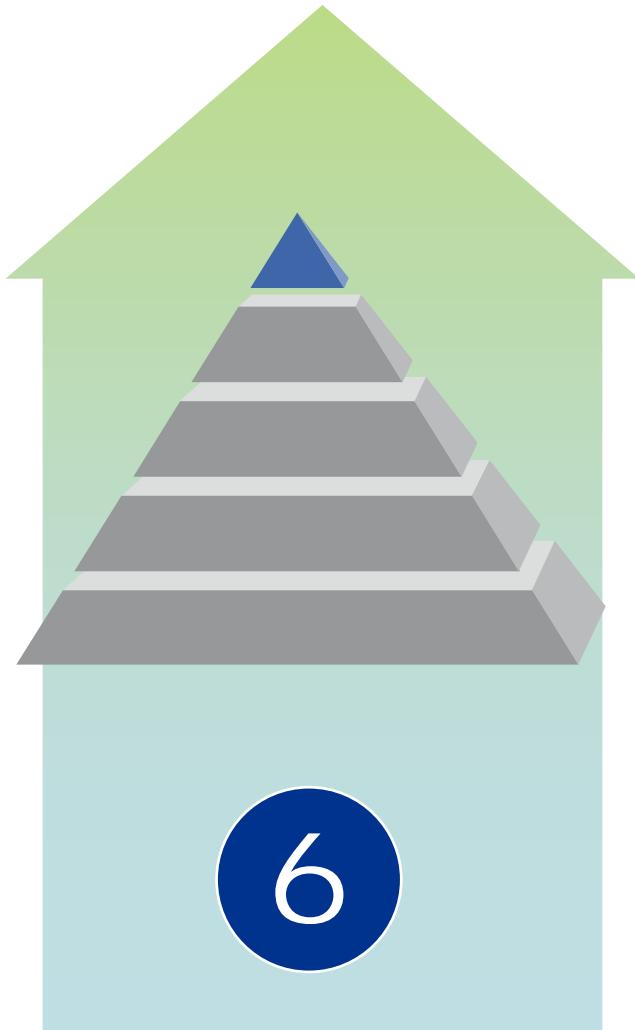




ОПТИМИЗАЦИЯ

- Внедрение **ERP** систем
- Создание общих центров обслуживания (**ОЦО**)
- Стратегия управления финансовыми рисками
- Структурирование бизнес-процессов
- Бизнес-трансформация





РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ

- **Сопровождение сделок по приобретению бизнеса**
- **Оценка бизнеса и активов**
- **Организация совместной деятельности**
- **Реструктуризация бизнеса**
- **Сопровождение процесса IPO**

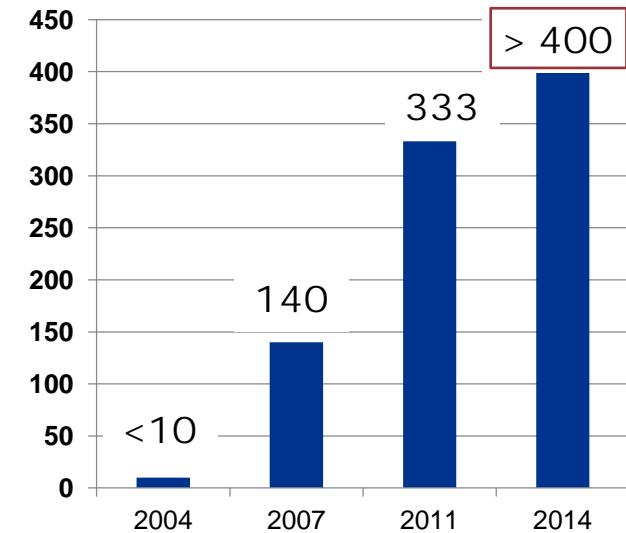




Более 5,000 российских граждан

- Соглашения о свободной торговле, о защите инвестиций, об избежании двойного налогообложения
- Открытие Торгового представительства РФ в Сингапуре в 2015 году
- Межправительственное соглашение об открытии Российского культурного центра
- 96 часов без визы при условии транзита

Более 400 компаний с российским участием



Контактная информация



Виктория Попова



Виктория Попова

Старший менеджер

Руководитель Практики по работе с российскими компаниями и компаниями из стран СНГ в КПМГ в Сингапуре

T: +65 6213 3852

M: +65 9753 4324

E: Victoria.popova@kpmg.com.sg

Должность

Виктория является руководителем Практики по работе с российскими компаниями и компаниями из стран СНГ в КПМГ в Сингапуре.

Задачей Российской практики является оказание поддержки компаниям из России и стран СНГ в процессе учреждения и развития бизнеса в Сингапуре.

Опыт работы Виктории в КПМГ составляет более 13 лет. До перехода в КПМГ в Сингапуре в 2014 году Виктория успешно работала в московском офисе КПМГ, начиная с 2001 года.

Во время работы в КПМГ в Москве Виктория занималась предоставлением аудиторских услуг, а также услуг в области ведения учета и подготовки финансовой отчетности по МСФО, внедрения систем бухгалтерского и управленческого учета.

Опыт работы

Опыт работы Виктории включает руководство проектами постановки финансовой функции в крупнейших российских компаниях, а также дочерних обществах иностранных компаний в России, в том числе:

- проектами по разработке методологий ведения учета и подготовки финансовой отчетности по МСФО, в том числе первое применение МСФО;
- проектами постановки управленческого учета, в части разработки методологий и организации процессов взаимодействия с управляющей компанией;
- проектами по сокращению сроков и оптимизации процесса подготовки финансовой и управленческой отчетностей;
- аудиторскими проверками финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами и МСФО.

Квалификация

- Член Ассоциации сертифицированных бухгалтеров Великобритании (ACCA)
- Российский Экономический Университет им. Г.В. Плеханова, Экономика и Финансы, Налогообложение, Москва, Россия

Андрей Рязанцев



Андрей Рязанцев

Директор Департамента
аудиторских услуг КПМГ в
России

T: +7 495 937 44 77

M: +7 916 308 09 31

E: Aryazantsev@kpmg.ru

Квалификация

Андрей окончил экономический факультет Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова (степень магистра экономики), имеет сертификат бухгалтера для малого бизнеса. Является членом ACCA.

Опыт работы

Андрей работает в КПМГ с 2003 года.

Андрей обладает обширным опытом в области проведения аудита и оказания содействия в подготовке финансовой отчетности в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, международными стандартами финансовой отчетности и общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США для крупных российских и иностранных компаний. Андрей также имеет большой практический опыт помочь компаниям в переходе на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Андрей активно участвовал в ряде проектов, связанных с выходом на рынки капитала (IPO и выпуск облигаций) на основных международных (включая Гонконгскую фондовую биржу) и российских биржевых площадках.

Он имеет значительный опыт работы с клиентами в металлургии и машиностроении, энергетическом секторе, в области производства товаров народного потребления.

Анна Воронкова



Квалификация

Анна окончила с отличием Российскую экономическую академию им. Г.В. Плеханова по специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

Опыт работы

Анна работает в КПМГ с 1996 года и специализируется на оказании услуг по налоговому структурированию российским и транснациональным компаниям, осуществляющим свою деятельность в различных отраслях экономики.

В течение последних лет Анна возглавляет группу международного налогообложения в КПМГ в Москве. Она также является членом международной рабочей группы КПМГ по вопросам международного налогообложения и активно вовлечена в проекты по реструктуризации бизнеса.

Опыт Анны, в частности, включает осуществление следующих проектов:

- реструктуризация зарубежных и российских операций для крупнейших российских промышленных групп компаний, включая, структуру собственности, торговые операции, операционную структуру и структуру финансирования с целью оптимизации налоговых издержек в рамках группы, повышения эффективности деятельности, прозрачности и привлекательности для потенциальных инвесторов (например, при подготовке к выходу на рынки капитала);
- разработка эффективных с налоговой точки зрения структур финансирования, включая использование сложных гибридных инструментов;
- структурирование сделок по приобретению/продаже различных активов с точки зрения налогообложения;
- анализ налоговых аспектов финансовых моделей;
- разработка эффективных с налоговой точки зрения структур для иностранных компаний, осуществляющих деятельность в России, структурирование совместных предприятий с российскими партнерами и иных сделок, проводимых в России иностранными клиентами;
- проверка правильности исчисления и уплаты налогов крупнейшими российскими и иностранными компаниями.

Анна Воронкова

Партнер Департамента
налогового и юридического
консультирования КПМГ
в России

T: +7 495 937 44 77

M: +7 916 104 14 48

E: AVoronkova@kpmg.ru

Елена Долгова



Елена Долгова

*Старший Менеджер
Департамента налогового и
юридического
консультирования КПМГ в
России и СНГ, Международное
налогообложение.*

T: +7 495 937 44 77

M: +7 964 596 55 68

E: ElenaDolgova@kpmg.ru

Квалификация

Диплом с отличием Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации по специальности «Налоги и налогообложение», специализация «Налоговое консультирование».

Опыт работы

Елена работает в КПМГ в Москве с 2007 года.

Елена специализируется на реализации проектов в области международного налогообложения и, в частности, принимала участие в следующих проектах:

- подготовка консультаций по модификации существующей структуры крупных российских и международных Групп в целях минимизации (исключения) налоговых рисков в рамках планируемых мер по деоффшоризации российской экономики;
- подготовка консультаций по различным вопросам российского и международного налогового законодательства;
- реструктуризация крупных российских и зарубежных холдингов, включая разработку эффективной холдинговой структуры, структуры управления и структуры финансирования, а также структуры торговых операций с целью оптимизации налоговых издержек в рамках группы, повышения прозрачности и привлекательности для потенциальных инвесторов;
- разработка эффективных с налоговой точки зрения структур приобретения зарубежных активов крупными российскими компаниями, оптимальных с точки зрения дальнейшего функционирования и возможного последующего выхода из структуры.



cutting through complexity

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2015 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG, логотип KPMG и слоган “cutting through complexity” являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.