

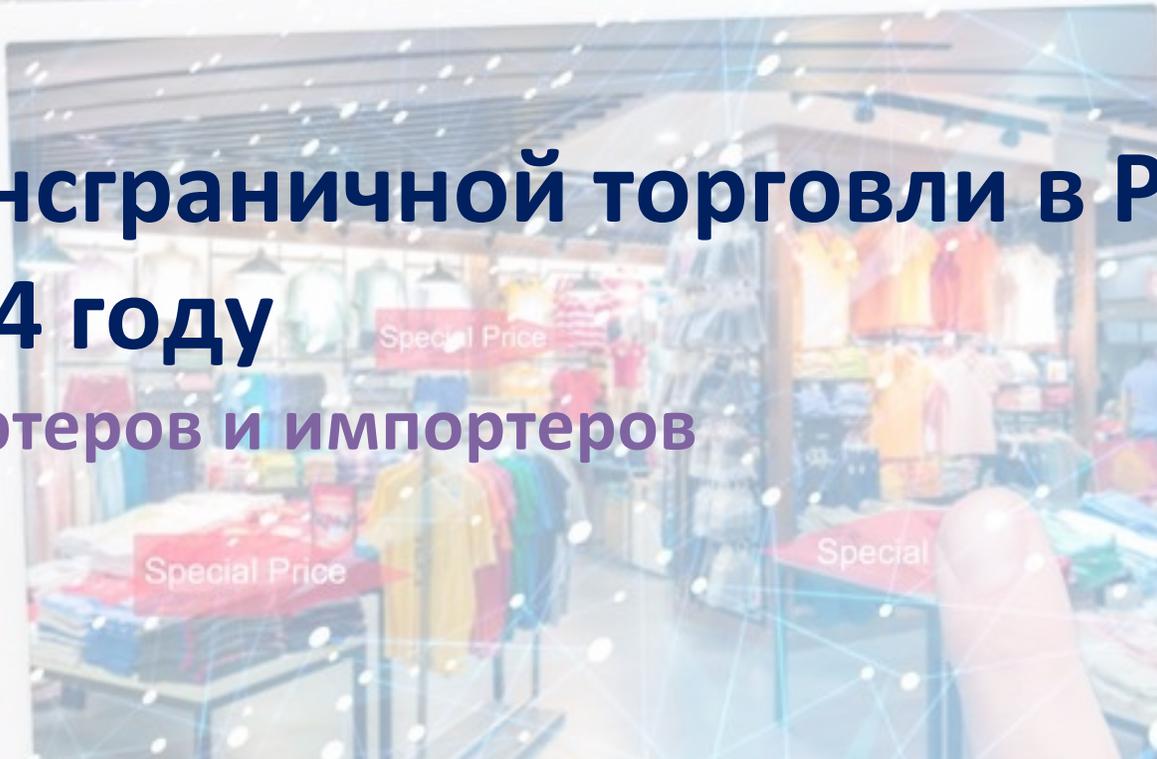


ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



Стратегия трансграничной торговли в России для ритейла в 2024 году

Ассоциация экспортеров и импортеров



08.10.2024



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

ДЛЯ ВАС ВЫСТУПАЕТ

Артур Леер



- ✓ Вице-президент Ассоциации экспортеров и импортеров
- ✓ Управляющий партнер ЮК «Лекс Альянс»
- ✓ Эксперт по российскому и международному налоговому и корпоративному праву
- ✓ Член Ассоциации юристов России

E: leer@lexalliance.ru

T: +7 (968) 868-88-89

Добавить в контакты





ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ

- Ключевые проблемы ВЭД, финансовая логистика.
- Актуальные налоговые проблемы международных структур
- Варианты решений участников ВЭД
- Пути структурирования финансовых потоков через страны-партнеры
- ЦФА - будущее трансграничных платежей в международной кооперации



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

I. Ключевые проблемы ВЭД, финансовая логистика



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ЛОГИСТИКЕ

ОПИСАНИЕ СОБЫТИЯ	ВЛИЯНИЕ НА ВЭД
<p>ЦБ Киргизии запретил банкам проводить платежи без реальных поставок</p> <p>Национальный банк Киргизии запретил с 27 сентября 2024 года местным банкам проводить расчеты за товары и услуги без их реальной поставки на территорию страны.</p> <p>Постановление Правления Национального банка Кыргызской Республики от 4 сентября 2024 года № 2024-П-14/41-3-(ПС)</p>	<p>Постановление ЦБ Киргизии ограничит возможность проведения транзакций через киргизские банки контрагентам, расположенным за пределами Киргизии, в том числе и из России без реальной поставки товаров, работ, услуг на территорию Кыргызской Республики</p> <p>Киргизия – страна-оболочка для открытия счетов (РФ, Казахстан, КНР, Малайзия)</p>
<p>Банки Сербии в августе 2024 года ограничили проведение платежей из Сербии в РФ</p> <p>Adriatic Bank и другие банки Сербии ограничили проведение платежей в РФ из Сербии, а также прием платежей из РФ в Сербии.</p> <p>Adriatic Bank и другие банки Сербии ограничили открытие NRA счетов, если компания имеет связи с РФ</p>	<p>Участники рынка финансовой логистики, построившие свои структуры на юр. лицах в Сербии, потеряли возможность проведения платежей для Сербских компаний</p>
<p>ОАЭ вводит ограничения на использование криптовалюты</p> <p>Центральный банк ОАЭ выпустил новые правила, которые запрещают использование криптовалюты для оплаты товаров или услуг</p> <p>Payment Token Services Regulation</p>	<p>Исключением станут лицензированные стейблкоины, обеспеченные местной валютой – AED (дирхам).</p> <p>На данный момент в ОАЭ НЕТ ни одного лицензированного стейблкоина с привязкой к AED.</p> <p>Стейблкоины с привязкой к иностранной валюте разрешат использовать только для покупки других виртуальных активов.</p>



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



КЛЮЧЕВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЭД И ФИНАНСОВОЙ ЛОГИСТИКИ

Отказ банков нерезидентов
получать деньги от банков РФ
→ возвраты платежей

Необходимость как принимать деньги, так и отправлять их через
третьи страны

Необходимость «прятать»
конечного покупателя

- 66 российских банков включены в санкционный список
- 10 российских банков отключены от SWIFT: Сбербанк, ВТБ, «Открытие», Россельхозбанк, Новикомбанк, Промсвязьбанк, «Россия», Совкомбанк, госкорпорация ВЭБ.РФ и МКБ



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



II. Актуальные налоговые проблемы международных структур



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



АКТУАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТРУКТУР

Частичная приостановка 38 СИДН с недружественными странами

Указ Президента 585 от 8 августа 2023 года приостановил действие 38 СИДН между РФ и недружественными странами, среди которых США, Германия, Кипр, Мальта, Греция, Испания и пр.

Налоговый агент (организация или ИП) при выплате доходов резидентам перечисленных в Указе стран, в случае, если вид выплачиваемого дохода поименован в приостановленной статье Соглашения не имеет право применять льготный порядок, а должен удержать налог по общим ставкам 20% при выплате дохода юридическому лицу и 15% или 30%, при выплате дохода физлицу.

Исключение: иностранные экспортно-кредитные агентства и иностранные банки

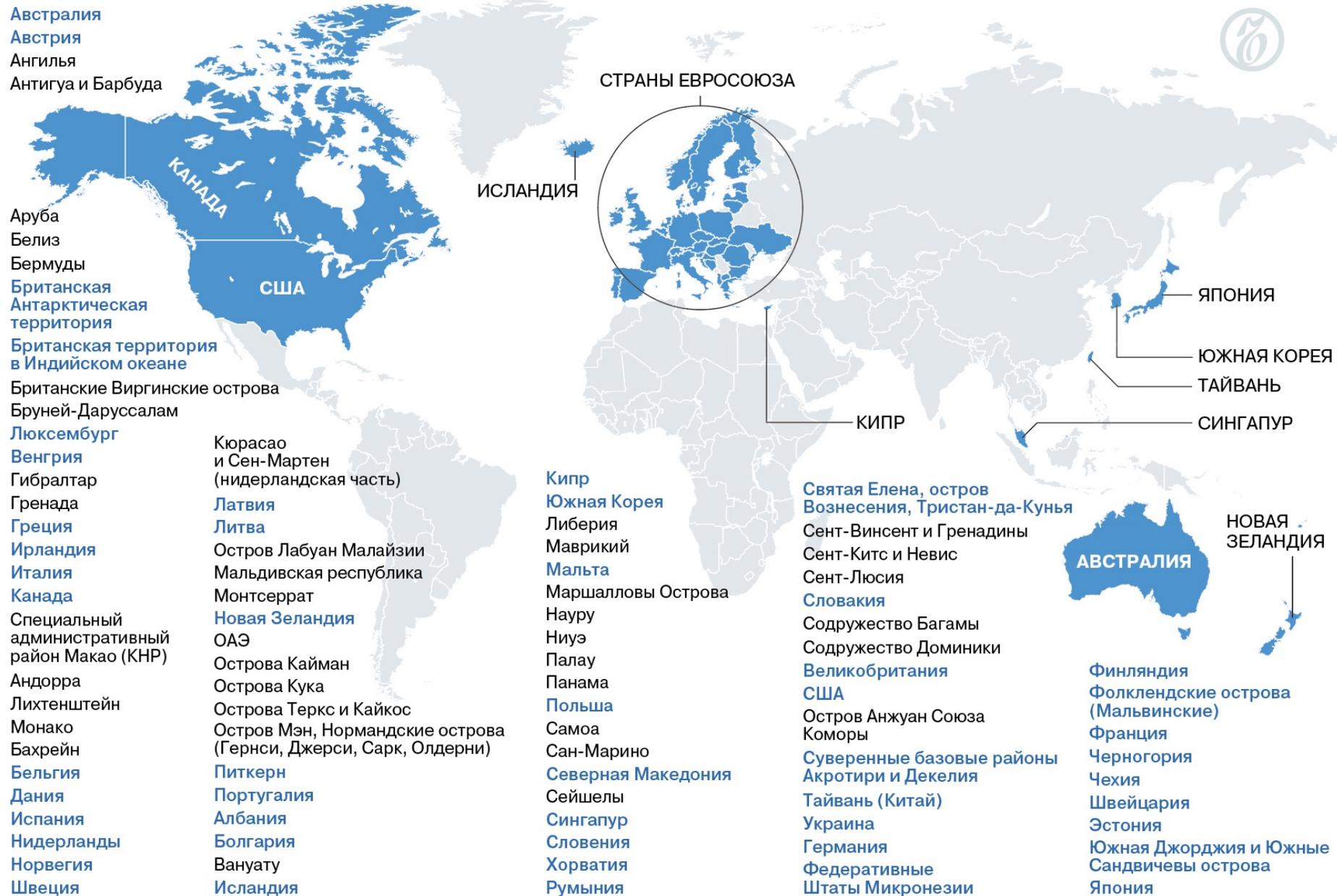
Последствия расширение списка офшорных юрисдикций

- Не применяется освобождение от налогообложения прибыли КИК, установленное НК РФ для активных холдинговых и субхолдинговых компаний (п.п. 5 и 6 ст. 25-13.1 НК РФ).
- Невозможно корректировать прибыль КИК, замороженную из-за санкций (п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ)
- Риски по ТЦО: сделки с физ. или юр. лицами из стран, попавших в Перечень, станут контролируруемыми независимо от фактической взаимозависимости сторон, (пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).
- Неприменение льготы при безвозмездной передаче имущества в РФ
- Утрата права на применение ставки 0% по дивидендам, входящим в РФ
- Утрата права на применение ставки 0% по доходам от продажи акций компаний из перечня

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.06.2023 № 86н

КАКИЕ СТРАНЫ И ТЕРРИТОРИИ ДОБАВИЛИСЬ В СПИСОК ОФШОРНЫХ ЗОН

ИСТОЧНИК: МИНФИН РФ.





ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



III. Варианты решений участников ВЭД



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЙ

Внешние
финансовые агенты

Цессия

Взаимозачеты

Наличные,
криптовалюты



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



ВАРИАНТЫ РАБОТЫ С ПЛАТЕЖНЫМИ СТРУКТУРАМИ

СОЗДАНИЕ СОБСТВЕННОЙ СТРУКТУРЫ

Преимущества:

- 100% контроль над финансовым потоком
- Выбор банков, можно подключать новые банки
- Можно оптимально подстраивать структуру под новые задачи и изменения условий платежей

Недостатки

- Постоянные затраты на содержание структуры

ПРИВЛЕЧЕНИЕ СТОРОННЕГО АГЕНТА

Преимущества:

- Быстрая реализация платежа

Недостатки

- Стоимость услуг варьируется от кодов ТН ВЭД и маршрута платежа, может быть существенна при больших суммах
- Нет 100% контроля за средствами



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



КАКИЕ ЗАДАЧИ РЕШАЕТ СОБСТВЕННАЯ ИНОСТРАННАЯ СТРУКТУРА

МАСКИРОВКА РОССИЙСКИХ УВО

РЕЛОКАЦИЯ, ВНЖ ИНОСТРАННОГО
ГОСУДАРСТВА

ПАРАЛЛЕЛЬНЫЙ ИМПОРТ

СОЗДАНИЕ ГРУЗОВОГО ХАБА В
УДАЛЕННОМ РЕГИОНЕ

ФИНАНСОВАЯ ЛОГИСТИКА

ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ, БЕЗНАЛОГОВАЯ
ОФШОРНАЯ ТОРГОВЛЯ

Актуальные особенности расчетов Турция – РФ

Не проходят платежи Турция – РФ, если товары/услуги включены в черный список

Банки Турции не открывают счета компаниям с российскими корнями

Для платежей в Турцию из РФ используйте **Emlak Katilim** и его российских корреспондентов (например, **ББР Банк**)

- Открывайте российские счета для турецких компаний. Перевод собственных средств РФ – Турция не требует ВЭД контракта
- Открытие счета в РФ не создает налоговых последствий в РФ

Актуальные особенности расчетов ОАЭ – РФ

В настоящее время **крайне затруднены** платежи по маршруту ОАЭ – РФ

- Платежи в ОАЭ из РФ и обратно могут осуществляться через промежуточные компании или с помощью промежуточных счетов.
- Наиболее оптимальный вариант: открытие для ОАЭКо р/с в Казахстане (банк БЦК). Счет в банке БЦК открывается удаленно по доверенности
- Открытие счета в Казахстане не создает налоговых последствий в Казахстане



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

IV. Пути структурирования финансовых потоков через страны-партнеры



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

ВАРИАНТЫ СТРУКТУР

I. Структурирование платежей через компании – оболочки (без использования национальных банков)

- Гонконг
- Киргизия

Компания – оболочка: Киргизия

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ПОКУПАТЕЛЬ: КИРГИЗИЯ

Условия реализации:

- РосКо закупает товар
- Товар может быть поставлен напрямую в РФ без заезда в Киргизию
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры

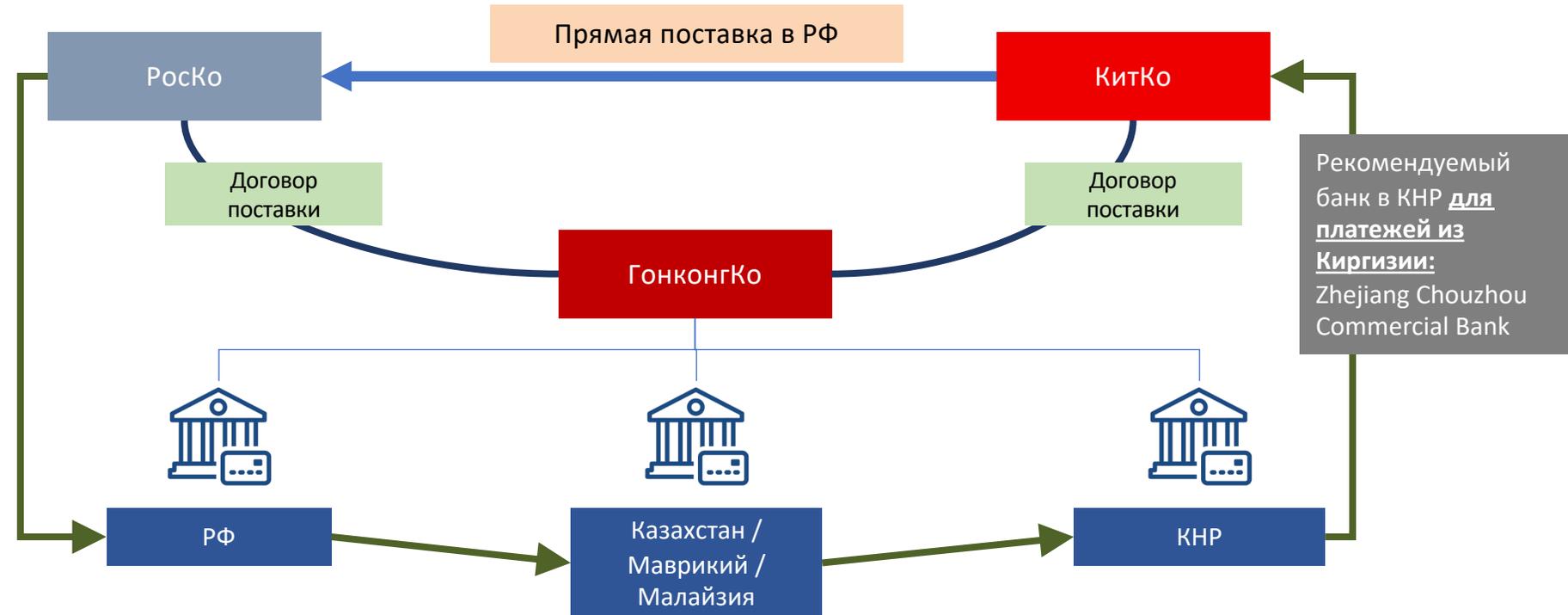


Компания – оболочка: Гонконг

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ПОКУПАТЕЛЬ: ГОНКОНГ

Условия реализации:

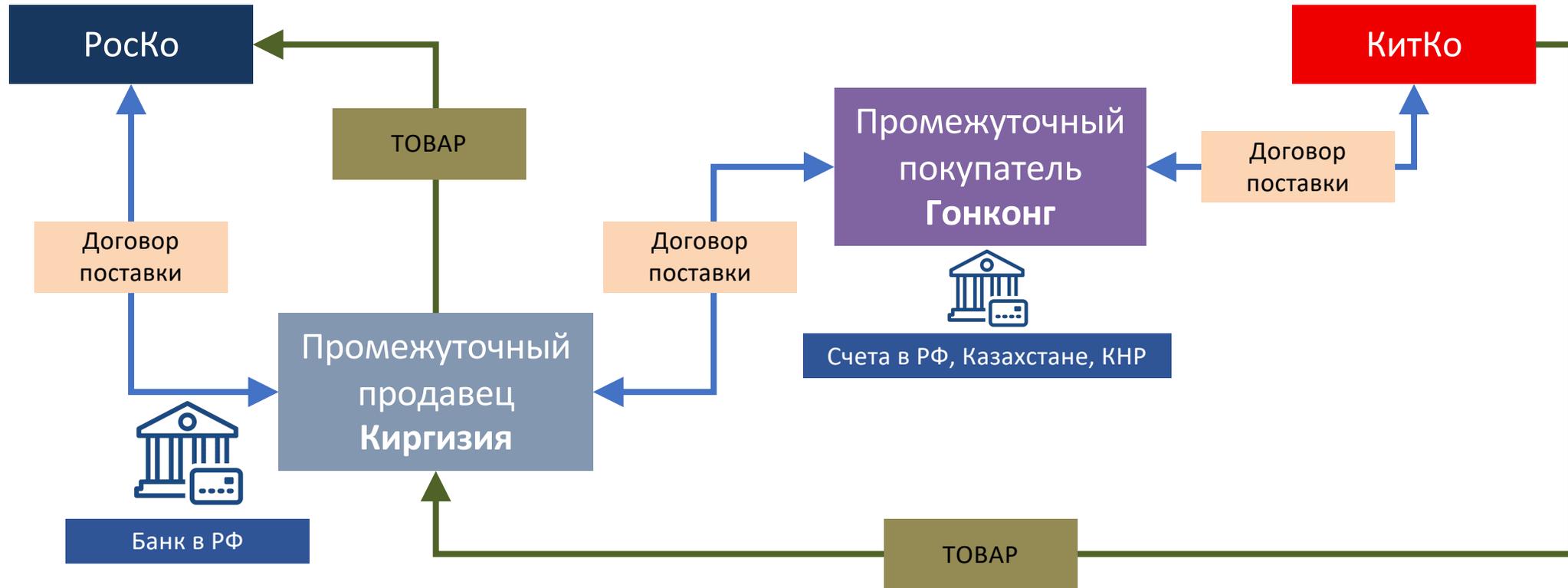
- ГонконгКо открывает цепочку счетов: 1) РФ; 2) промежуточная страна (Казахстан); 3) КНР
- Товар может быть поставлен напрямую в РФ
- Поставщик имеет счет в Zhejiang Chouzhou Commercial Bank (рекомендуется, не обязательно)
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры



Гонконг – промежуточный покупатель. Доставка через Киргизию

Условия реализации:

- Товар перемещается из КНР в Киргизию, далее в РФ
- До РФ товар перемещается в процедуре транзита
- Платежи между РосКо, КиргизКо и ГонконгКо осуществляются внутри РФ
- Средства из РФ отправляются в КНР через счет ГонконгКо в Казахстане
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры





ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

ВАРИАНТЫ СТРУКТУР

II. Структурирование платежей через промежуточных покупателей с национальными счетами

- **Азербайджан**
- **Узбекистан**
- **Монголия**

Сценарий №1. Оплата через промежуточного покупателя (1/2)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ПОКУПАТЕЛЬ: АЗЕРБАЙДЖАН

Условия реализации:

- РосКо открывает счет в российском отделении МБА
- У Китайского поставщика открыт счет в Zhejiang Chouzhou Commercial Bank (рекомендуется, не обязательно)
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры

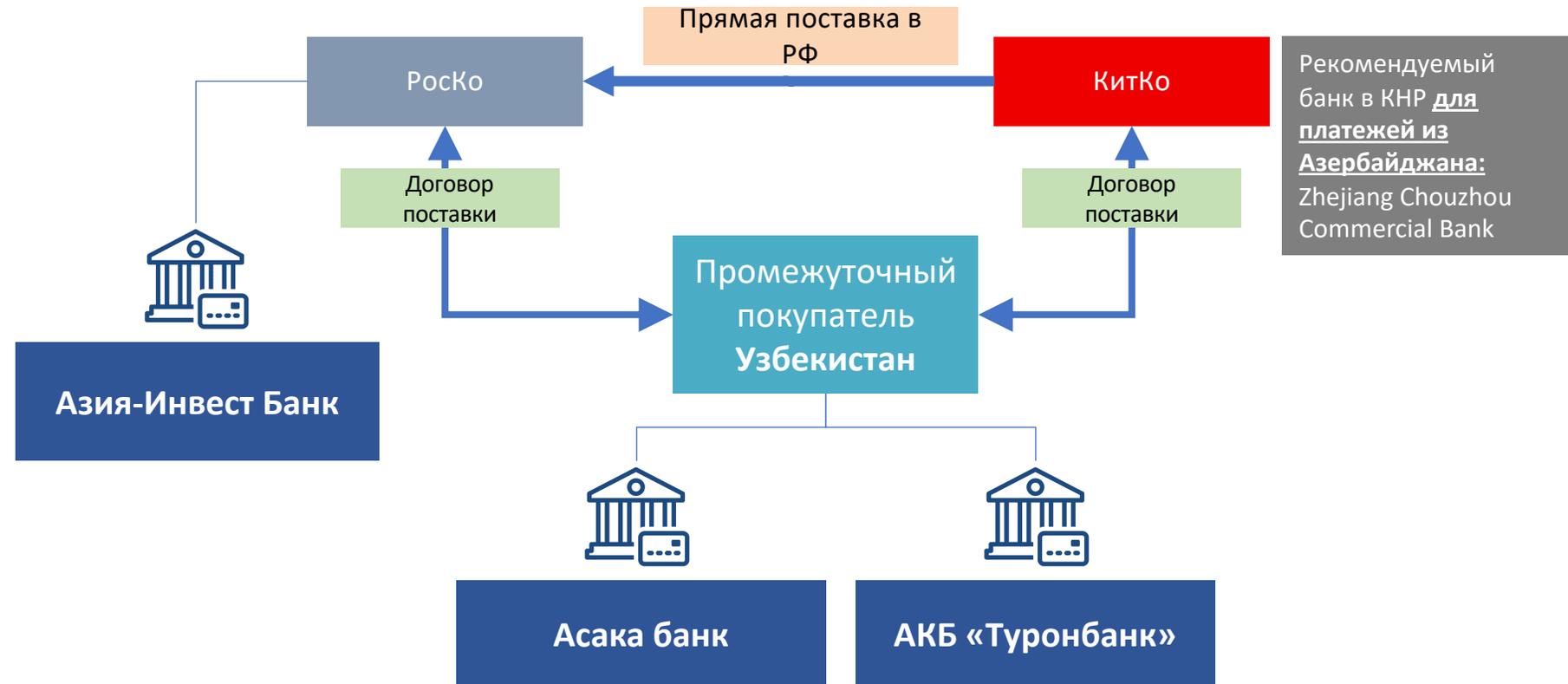


Сценарий №1. Оплата через промежуточного покупателя (2/2)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ПОКУПАТЕЛЬ: УЗБЕКИСТАН

Условия реализации:

- РосКо открывает счет в российском отделении МБА
- У Китайского поставщика открыт счет в Zhejiang Chouzhou Commercial Bank (рекомендуется, не обязательно)
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры





ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

ВАРИАНТЫ СТРУКТУР

III. Открытие доп. счетов для осуществления расчетов

- Россия
- Беларусь
- Казахстан

Открытие счетов в РФ для поставщиков из КНР

Условия реализации:

- КитКо одобряет открытие счета в РФ и получение оплаты на счет в РФ
- КитКо имеет счет в банке КНР, готовый принять перевод из РФ как перевод собственных средств внутри одной организации
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры



Открытие счетов в РБ для поставщиков из КНР

Условия реализации:

- КитКо одобряет открытие счета в РБ и получение оплаты на счет в РБ
- КитКо имеет счет в банке КНР, готовый принять перевод из РБ как перевод собственных средств внутри одной организации
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры



Открытие счетов в **РБ** для российских импортеров

Условия реализации:

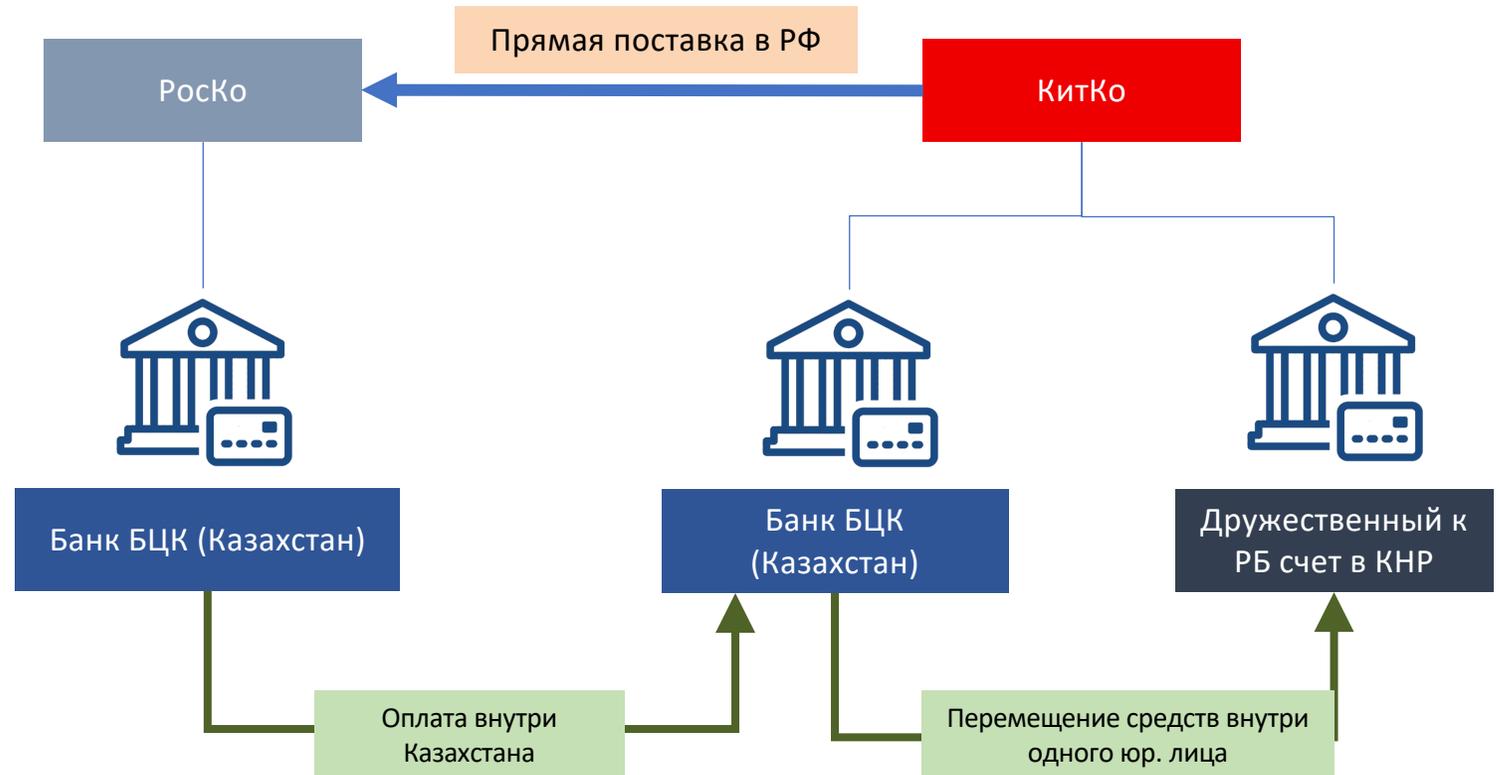
- КитКо имеет счет в банке КНР, готовый принять платеж из РБ
- Банк в РБ имеет кор. счет с банком в КНР
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры



Открытие счетов в Казахстане для поставщиков из КНР

Условия реализации:

- КитКо одобряет открытие счета в РБ и получение оплаты на счет в РБ
- КитКо имеет счет в банке КНР, готовый принять перевод из РБ как перевод собственных средств внутри одной организации
- Данный сценарий имеет особенности, необходима детальная проработка структуры





ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания

V. Пути структурирования финансовых потоков через криптовалюты



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



ЦФА - будущее трансграничных платежей в международной кооперации (1/3)

Правовой статус ЦФА

Цифровые финансовые активы (ЦФА) - это цифровые аналоги традиционных ценных бумаг и финансовых инструментов, которые существуют в информационной системе. В электронный формат можно перевести, например, привычные финансовые инструменты (неэмиссионные ценные бумаги, облигации) или долги третьих лиц

ЦФА - это электронный аналог документа, который подтверждает право их владельца на получение вещи или исключительных прав и на право требовать выполнения работ или оказания услуг.

Основные нормативные акты, регулирующие ЦФА

Федеральный закон от 31.07.2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте...»

Закон предоставляет компаниям, включенным в специальный реестр Центробанка, возможность создавать свои платформы по выпуску и обмену ЦФА

Федеральный закон от 14.07.2022 № 331-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений статьи 5.1 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (о платежах с использованием таких активов)

Закон упорядочивает операции с цифровыми активами в РФ и определяет порядок создания платформ для таких транзакций



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



ЦФА - будущее трансграничных платежей в международной кооперации (2/3)

Принят Федеральный закон от 11.03.2024 № 45-ФЗ

- Закон разрешает использовать ЦФА, утилитарные цифровые права и цифровые права во внешнеторговых операциях между резидентами РФ и нерезидентами. С 1 января 2025 г. заработают поправки, позволяющие банкам передавать идентификацию клиентов операторам выпуска ЦФА.
- В Федеральный закон № 115-ФЗ введен новый вид обязательного контроля – за операциями по передаче утилитарных цифровых прав и (или) гибридных цифровых прав

Цифровые активы выпускают операторы — российские юридические лица.

Операторы являются субъектами закона 115-ФЗ, поднадзорны Центробанку и включены в три специальных реестра:

- операторов информационных систем;
- операторов инвестиционных платформ;
- операторов обмена цифровых финансовых активов.

Сейчас это 105 участников, среди них, например, Сбербанк, «Альфа Банк», «СПБ биржа», «Лайтхаус», «Блокчейн хаб».

У операторов информационных систем, инвестиционных платформ и обмена цифровых финансовых активов расширятся полномочия для идентификации клиентов. Раньше они проверяли только своих клиентов для инвестиционных сделок. Теперь банки и некредитные финансовые организации (НФО) смогут поручать им идентификацию для международных операций с использованием ЦФА. Для этого им нужно заключить с кредитной организацией или НФО гражданско-правовой договор.

Согласно закону, цифровыми финансовыми активами могут быть цифровые права, включающие, например, денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества.



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания



ЦФА - будущее трансграничных платежей в международной кооперации

(3/3)

Как будут проходить расчеты

Для расчетов российского и иностранного контрагентов оба должны будут зарегистрироваться на платформе оператора выпуска ЦФА

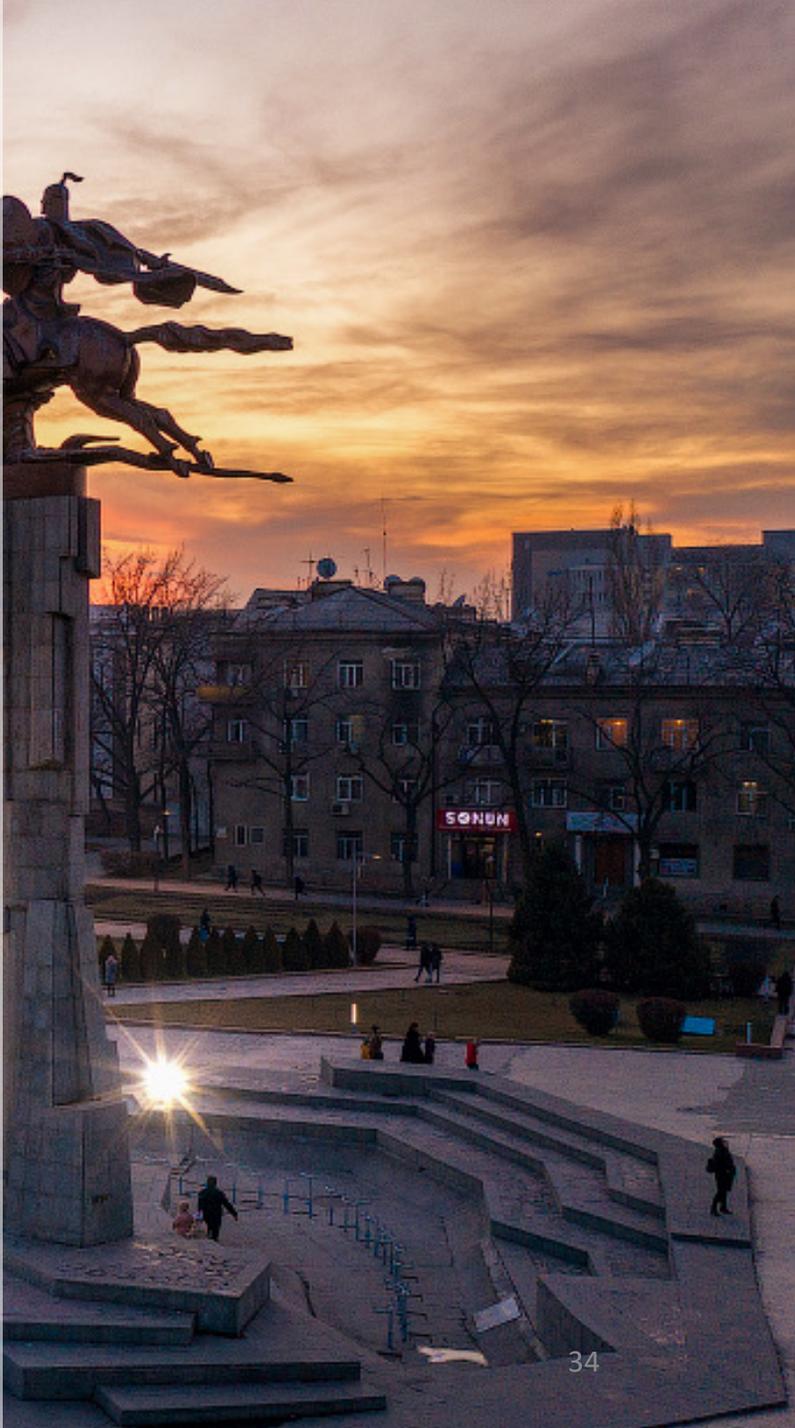
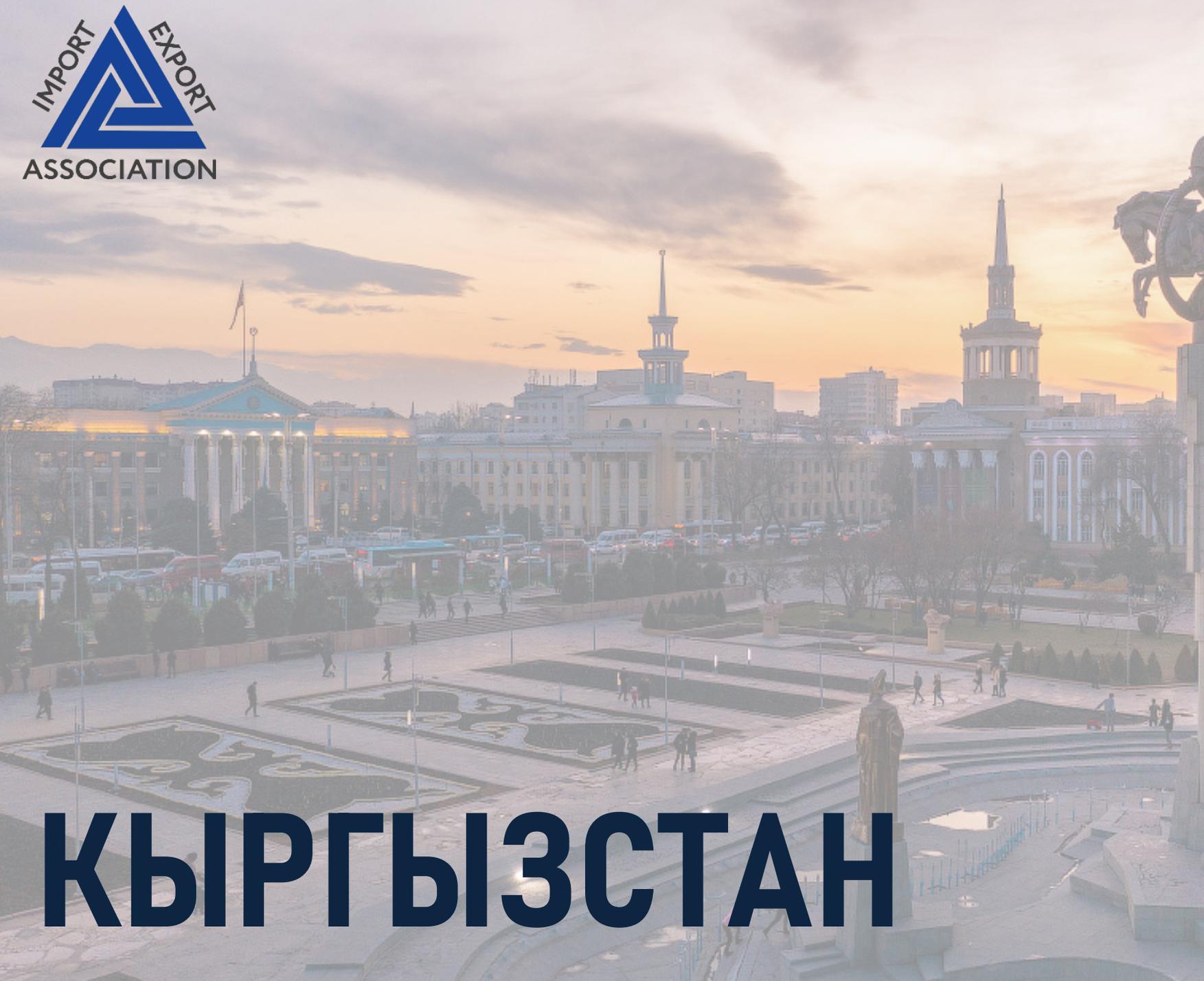
При исполнении договора, например, поставки российский покупатель совершит перевод ЦФА со своего кошелька на кошелек иностранного поставщика.

Такой перевод будет проходить внутри одной платформы, он будет мгновенным и для него не потребуются банковские счета. Иностраный поставщик сможет использовать полученные цифровые права по назначению: получать предусмотренную ими доходность, продать на той же платформе или расплатиться ими по следующим сделкам.

Для расчетов с иностранными контрагентами могут быть использованы только цифровые активы, выпущенные в правовом и информационно-технологическом контуре России.

Большинство выпущенных сейчас активов представляют собой инвестиционный инструмент (аналог облигации) с непостоянной ценой, рынок ЦФА пока низколиквидный.

Сейчас нет технологической возможности оборота ЦФА за пределами России



КЫРГЫЗСТАН

ПРЕИМУЩЕСТВА И ОСОБЕННОСТИ



КЫРГЫЗСТАН

- ✓ Страна – член ЕАЭС
- ✓ Благоприятный режим налогообложения
- ✓ Низкая стоимость учреждения и обслуживания компании
- ✓ Обслуживание рублевых платежей
- ✓ Быстрый старт бизнеса - 5 раб. дней
- ✓ Нет языкового барьера для граждан РФ
- ✓ Доступные цены на перелеты Москва – Бишкек

Рекомендуемые банки:

- ✓ РСК
- ✓ Кредит Финанс
- ✓ М Банк



КЫРГЫЗСТАН НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

КЫРГЫЗСТАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1/3)

Корпоративное налогообложение

Налог на прибыль	<ul style="list-style-type: none">• 10%
НДС	<ul style="list-style-type: none">• Общая ставка 12%, экспорт товаров, международные перевозки 0%• Порог годового дохода для постановки на учет для целей НДС: 30 млн. KGS (360 022 евро)
Налог с продаж	<ul style="list-style-type: none">• 2% – банки• 5% – деятельность операторов мобильной связи <p>При реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС:</p> <ul style="list-style-type: none">• 1% – торговая деятельность и производственная сфера; 2% - другая деятельность <p>При реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2% – торговая деятельность и производственная сфера; 3% - другая деятельность
Налог на майнинг криптовалюты	<ul style="list-style-type: none">• 10%, уплачивается вместо следующих налогов: <i>налог на прибыль, налог с оборота, НДС</i>
Налогообложение прироста капитала	<ul style="list-style-type: none">• Прирост капитала облагается налогом на прибыль по ставке 10%• В отдельных случаях применяется освобождение от налогообложения
Перенос убытков	<ul style="list-style-type: none">• Чистые операционные убытки могут быть перенесены на срок до 5 лет
Ключевые налоговые льготы	<p>Льготы для IT компаний (парк инновационных технологий)</p> <ul style="list-style-type: none">• Налог на прибыль – 0%, налог с оборота – 0%, НДС 0%• НДФЛ – 5%, льготы по соц. отчислениям

КЫРГЫЗСТАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (2/3)

Корпоративное налогообложение

Налогообложение доходов у источника

Вид дохода	Ставка налога / СИДН
Дивиденды	10%
Проценты	10%
Роялти	10%
Страхование, перестрахование	5%
Авторские гонорары	10%
Доход от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи и перевозках между Кыргызстаном и другими странами	5%
Прочие услуги	10%

Налогообложение у источника дохода применяется независимо от того, произведена выплата на территории или за пределами Кыргызской Республики.

КЫРГЫЗСТАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (3/3)

Налогообложение физических лиц

Критерий налогового резидентства

- **183 дня** пребывания в стране в течение **12 месяцев** / Центр жизненных интересов

НДФЛ. Ставки

- **10%** - единая фиксированная ставка

Страховые взносы работодателя

- **15%** - пенсионное страхование
 - **2,25%** - медицинское страхование
- 17,25% - эффективная ставка страховых взносов работодателя**

Страховые взносы работника (удерживаются из заработной платы)

- **8%** - пенсионное страхование
 - **2%** - государственный накопительный пенсионный фонд
- 10% - совокупная ставка страховых взносов работника**

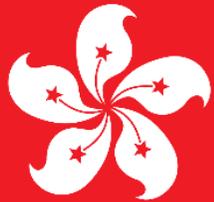
Уровень заработной платы (в мес.)

- **19 037 KGS (228 EUR)** – средняя заработная плата в Кыргызстане



ГОНКОНГ

ПРЕИМУЩЕСТВА И ОСОБЕННОСТИ



ГОНКОНГ

- ✓ Территориальный принцип налогообложения
- ✓ Отсутствие налогообложения вывода капитала
- ✓ Быстрое учреждение компании (10-15 рабочих дней)
- ✓ Преференции при работе с материковым Китаем
- ✓ Открыть счет в самом Гонконге невозможно для офшорной компании. Счета для компаний в Гонконге возможно открывать в Казахстане, материковом Китае, Маврикии (в Турции – без паспорта РФ)



АЗЕРБАЙДЖАН

АЗЕРБАЙДЖАН

КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТЫ

Основная информация

Валютный контроль	<p>Ограничений на ввоз и вывоз капитала нет.</p> <p>Если сумма снятых наличных превышает сумму, ранее ввезенную в страну, необходимо представить подтверждающие документы, включая документы об уплате налогов и банковские выписки.</p> <p>Суммы могут быть репатриированы в любой валюте, и резиденты и нерезиденты могут иметь банковские счета в любой валюте.</p>
Принципы бухгалтерского учета/финансовая отчетность	<p>МСФО являются обязательными (за исключением микро - и малых предприятий).</p> <p>Подрядчики, работающие по СРП, СРСО, СГП в нефтегазовой отрасли, обязаны вести бухгалтерский учет в долларах США в соответствии с общепринятыми принципами международного учета в нефтяной промышленности. Финансовая отчетность должна составляться ежегодно.</p>
Основные хозяйствующие субъекты	<ul style="list-style-type: none">• Общество с ограниченной ответственностью• Открытое/закрытое акционерное общество• Полное товарищество• Коммандитное товарищество• Кооператив• Филиал и представительство иностранной компании

АЗЕРБАЙДЖАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1/3)

Корпоративное налогообложение 1/2

НДС	<ul style="list-style-type: none">• Общая ставка 18%, пониженная ставка: 0%• Порог годового дохода для постановки на учет для целей НДС: 200 000 манат (110 480 евро)
Налог на прибыль	<ul style="list-style-type: none">• 20%
Налог на филиалы	<ul style="list-style-type: none">• 20%, плюс 10% налог на денежные переводы филиалов
Налогообложение прироста капитала	<ul style="list-style-type: none">• Прирост капитала облагается налогом на прибыль по ставке 20%
Налогообложение дивидендов	<ul style="list-style-type: none">• Дивиденды, полученные от азербайджанских компаний и постоянных представительств иностранных компаний в Азербайджане - освобождаются от налога на прибыль; они облагаются только - 10% налогом у источника.
Перенос убытков	<ul style="list-style-type: none">• Убытки могут быть перенесены на 5 лет вперед. Обратный перенос убытков не допускается.
Ключевые налоговые льготы	<p>Льготы для резидентов промышленных и технопарков Освобождение от налогов для юридических лиц-резидентов и индивидуальных предпринимателей в течение 10 лет:</p> <ul style="list-style-type: none">• Налог на прибыль – 0%; налог на имущество – 0%, освобождение по НДС в отношении импорта оборудования, научно-исследовательских работ в зависимости от характера деятельности.

АЗЕРБАЙДЖАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (2/3)

Корпоративное налогообложение 2/2

Налогообложение доходов у источника

Виды доходов	Резиденты		Нерезиденты	
	Юр. лица	Физ. лица	Юр. лица	Физ. лица
Дивиденды	10%	10%	10%	10%
Проценты	10%	10%	10%	10%
Роялти	0%	14%	14%	14%
Вознаграждение за технические услуги	0%	0%	10%	10%

Приведены национальные ставки, могут измениться при наличии СИДН

АЗЕРБАЙДЖАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (3/3)

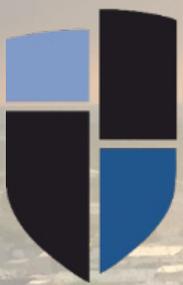
Налогообложение физических лиц

Критерий налогового резидентства • **182 дня** пребывания в стране в течение **12 месяцев** (независимо от гражданства).

Ставки индивидуального
подходного налога

Виды	Налогооблагаемый доход	Ставка
Занятость в нефтегазовой отрасли	До 2,500 манатов	14%
	Свыше 2 500 манатов	350 AZN + 25% от суммы, превышающей 2,500 AZN
Занятость в частном секторе	До 8,000 манатов	0%
	Свыше 8 000 манатов	350 AZN + 14% от суммы, превышающей 8,000 AZN
Индивидуальные предприниматели		20%
Ставка налога на прирост капитала		Облагается по соответствующей ставке индивидуального подходного налога

Уровень заработной платы (в мес.) • **685 AZN (380 EUR)** – средняя заработная плата в Азербайджане



ЛЕКС АЛЪЯНС
Юридическая компания


association of international
tax consultants

УЗБЕКИСТАН





УЗБЕКИСТАН КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТЫ

Основная информация

Валютный контроль

Физические лица могут ввозить наличную валюту в страну без ограничений; вывозить из страны на сумму до 100 млн. сум без разрешения; открывать банковские счета в национальной и иностранной валюте в банках, расположенных в Узбекистане и за рубежом.

Юридическим лицам, кроме банков, запрещено ввозить и вывозить наличные деньги.

Юридические лица-резиденты могут открывать и использовать банковские счета за пределами Узбекистана.

Юридические лица-резиденты, имеющие банковские счета за пределами Узбекистана, обязаны уведомлять налоговые органы об открытии, изменении или закрытии иностранного банковского счета, представлять в ЦБ Узбекистана ежеквартальные отчеты о движении денежных средств и других финансовых активов.

Принципы бухгалтерского учета/финансовая отчетность

Применяются Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). Финансовая отчетность должна составляться на ежеквартальной основе. Малые и микропредприятия подают финансовую отчетность на ежегодной основе.

Крупные налогоплательщики, АО, коммерческие банки и страховые организации должны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Другие налогоплательщики могут перейти на МСФО добровольно.

Основные хозяйствующие субъекты

- Общество с ограниченной ответственностью
- Акционерное общество
- Филиал и представительство иностранной компании.



УЗБЕКИСТАН

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1/2)

Ключевые налоговые ставки

НДС	15%, пониженные ставки: 0%				
Ставки налога на прибыль	15% (общая ставка)/7,5%/20%				
Ставка налога на прибыль филиалов	15% (общая ставка)/7,5%/20%, плюс 10% налог на чистую прибыль				
Ставка налога на прирост капитала	Прирост капитала включается в совокупный доход и облагается обычной ставкой налога на прибыль				
Убытки	Начиная с 2022 года, убытки могут быть перенесены на неопределенный срок и зачтены в счет налогооблагаемого дохода. Обратный перенос убытков не допускается.				
Налогообложение вывода капитала		Резиденты		Нерезиденты	
		Юр. лица	Физ. лица	Юр. лица	Физ. лица
Приведены национальные ставки, могут измениться при наличии СИДН	Дивиденды	5%	0% / 5%	5% / 10%	0% / 10%
	Проценты	0%	0% / 5%	0% / 10%	0% / 10%
	Роялти	0%	12%	20%	20%

Налогообложение ФОТ

**Критерий
резидентства**

налогового

- Физическое лицо является резидентом, если выполняется одно из следующих двух условий:
- Физическое лицо находится в Узбекистане 183 дня и более в течение любого 12-месячного периода, начинающегося или заканчивающегося в налоговом периоде, по которому определяется статус налогового резидента.
 - Лицо находится в Узбекистане менее 183 дней, но больше, чем в любой другой стране.

НДФЛ. Ставка

- **Резиденты: 12%** - заработная плата
- **Нерезиденты: 20%*** - заработная плата (*с 1 мая 2022 года ставка налога на доходы нерезидентов из источников в Узбекистане (кроме дивидендов, процентов и доходов от фрахта) снижается до 12%).

Социальный налог. Ставка

- **25%** - для бюджетных организаций
- **12%** - для остальных налогоплательщиков

Отчисления работника

- **0,1%** - взносы на индивидуальные накопительные пенсионные счета (ИНПС)

**Уровень заработной платы
(в мес.)**

- **3 млн 540 сумов, UZS (295 EUR)** – средняя заработная плата в Узбекистане



УЗБЕКИСТАН

СОЗДАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

№	Описание этапа	Затраты времени (дни)	Сопутствующие расходы (сумы)
1	<p>Зарегистрироваться в Центре обслуживания населения (ЦОН) и получить Свидетельство о государственной регистрации</p> <ul style="list-style-type: none"> С 1 апреля 2017 года введена новая онлайн-платформа для регистрации компаний: fo.birdarcha.uz Зарегистрировать компанию можно онлайн или лично, посетив ЦОН соответствующего района. В случае онлайн-регистрации каждый учредитель должен подтвердить в электронном виде, что он(а) становится учредителем компании. В течение 30 минут после подачи документов и оплаты компания регистрируется. Свидетельство о регистрации и учредительные документы направляются заявителю в электронном виде. Регистрационный сбор взимается в размере 1 МРЗП (202 730 сумов) при очной регистрации или 0,5 МРЗП (101 365 сумов) при онлайн-регистрации. После регистрации ООО местный регистрирующий орган автоматически предоставляет данные о зарегистрированном ООО в органы государственной статистики, налоговые органы, органы внутренних дел по месту нахождения ООО. 	1 день	См. информацию в разделе
2	<p>Сделать печать компании</p> <ul style="list-style-type: none"> Согласно статье 5 Закона «Об ООО» (http://lex.uz/Pages/GetAct.aspx?lact_id=18793), малые компании по закону не обязаны иметь печать. Тем не менее, большинство компаний по-прежнему предпочитают делать это на практике. 	1 день	50 000 - 100 000 сум
3	<p>Откройте постоянный банковский счет в местном банке</p> <ul style="list-style-type: none"> Для открытия постоянного банковского счета необходимо представить Решение вновь регистрируемой компании о назначении директора компании и бухгалтера. Отменено требование о представлении оригиналов и копий свидетельства о регистрации и учредительных документов. Банки могут самостоятельно получают доступ к информации о субъекте хозяйствования (свидетельства о регистрации и учредительные документы). После открытия постоянного банковского счета для компании, банк уведомляет налоговые органы и Халк банк (Народный банк) о банковском счете компании. 	1 день	Не применимо



МОНГОЛИЯ

МОНГОЛИЯ

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1/2)

Корпоративное налогообложение 1/2

НДС

- Ставка **10%** - с поставок товаров, услуг и работ, импортируемых, экспортируемых и продаваемых в Монголии.
- Порог годового дохода для постановки на учет для целей НДС: **50 миллионов тугриков (13 650 евро)**.

Налог на прибыль

- **1/10/25 %**. Система корпоративного налогообложения является **прогрессивной**.
- **1%** - применяется к компаниям с годовым доходом до 300 млн. монгольских тугриков (есть исключения);
- **10%** - в отношении первых 6 млрд. тугриков годового налогооблагаемого дохода;
- **25%** - свыше 6 млрд. тугриков, налог составляет 600 млн. тугриков плюс 25% дохода, превышающего 6 млрд. тугриков.

Налогообложение прироста капитала

- Прирост капитала облагается налогом на прибыль по ставке **1/10/25 %**

Перенос убытков

- Убытки могут быть перенесены на **4** года; использование таких убытков ограничено 50% налогооблагаемой прибыли в любом году.

МОНГОЛИЯ

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (2/2)

Корпоративное налогообложение 2/2

Налогообложение доходов у источника

Вид дохода	Ставка налога / СИДН
Дивиденды	10%
Проценты	10%
Роялти* <i>Роялти могут облагаться налогом в том государстве, в котором они возникли, и в соответствии с законодательством этого государства.</i>	20%



Налогообложение физических лиц

Критерий
резиденства

налогового

- **183 дня** проживания в стране в течение **12 месяцев**
- **50%** или более совокупного налогооблагаемого дохода получено в Монголии или из доходов, источником которых является Монголия.

Ставки индивидуального
 подоходного налога

Годовой налогооблагаемый доход (тугрики)	Применимая налоговая ставка (%)	
	Резиденты	Нерезиденты
От 0 до 120 миллионов (от 0 до 10 миллионов в месяц)	10	20
От 120 до 180 миллионов (от 10 до 15 миллионов в месяц)	12 миллионов тугриков плюс 15% на доход, превышающий 120 миллионов тугриков	20
Более 180 миллионов (более 15 миллионов в месяц)	21 миллион тугриков плюс 20% на доход, превышающий 180 миллионов тугриков	20

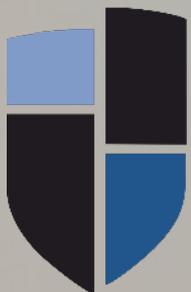
Налогообложение физических лиц

Граждане Монголии, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по контракту во всех видах хозяйствующих субъектов, организаций, государственных служащих, религиозных или иных организаций, а также иностранные экономические субъекты, осуществляющие деятельность в Монголии, облагаются следующими обязательными налогами социального страхования:

- Взнос работодателя варьируется от **12,5%** до **14,5%**, в зависимости от отрасли
- Взносы работника облагаются налогом по ставке **11,5%** и не превышают 632 500 тугриков в месяц.

Страховые взносы

Налог на социальное страхование	Доля работодателя (%)	Доля сотрудников (%)
Пенсионное страхование	8,5	8,5
Страхование пособий	1,0	1,0
Медицинская страховка	2,0	2,0
Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	от 0,8 до 2,8	0
Страхование по безработице	0,2	0,2



ЛЕКС АЛЬЯНС
Юридическая компания



<http://lexalliance.ru/>



info@lexalliance.ru



[+7 \(495\) 144-25-17](tel:+7(495)144-25-17)



[Москва, 125047, 4-й Лесной переулок,
д. 4, 5-й эт., оф. №548, БЦ White Stone](#)



ТЕЛЕГРАМ-СООБЩЕСТВО Lex Alliance Club



- Регулярные онлайн и оффлайн встречи
- Обсуждение актуальных кейсов
- Статьи экспертов из «Лекс Альянс»
- Ежемесячные обзоры

ПРАВО
300

ПОБЕДИТЕЛЬ РЕЙТИНГА
ПРАВО 300 В 2023 ГОДУ