

## **Люксембург: Налоговые новшества (2015-2016)**

Во второй половине 2015 года в Люксембурге был принят ряд поправок в налоговое законодательство, довольно существенно изменивших налогообложение местных компаний с 2016 года. В частности, была отменена льгота в отношении доходов от интеллектуальной собственности. Ставка корпоративного налога осталась на прежнем уровне (для города Люксембург – 29,22%, включая «налог солидарности» и муниципальный налог).

### **Доходы от интеллектуальной собственности**

С 2008 года в Люксембурге действовал специальный режим налогообложения доходов от интеллектуальной собственности, включая патенты, товарные знаки, права на компьютерные программы и др. В соответствии с этим режимом 80% упомянутых доходов освобождалось от налога. Однако этот режим вызвал недовольствие некоторых стран с высоким уровнем налогообложения, резиденты которых использовали люксембургские компании для владения интеллектуальной собственностью. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в рамках своего плана по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения (BEPS) предложила подобные режимы ликвидировать или существенно модифицировать.

Люксембург счел за лучшее подчиниться этим требованиям, и с 1 июля 2016 года льготный режим обложения доходов от интеллектуальной собственности отменяется. Однако для приобретенных до указанного момента объектов интеллектуальной собственности вводится пятилетний переходный период, в течение которого (т.е. до июля 2021 года) льгота продолжает применяться.

### **Холдинговые компании**

Люксембургские компании нередко используются в качестве холдинговых для владения акциями компаний, зарегистрированных в различных странах. Это связано, в частности, с тем, что доходы от участия в других компаниях (дивиденды и прирост капитала) в Люксембурге при выполнении некоторых условий (как правило, требуется 10% участия в капитале дочерней компании) освобождаются от налога. А также с тем, что люксембургские компании попадают под действие Директивы ЕС о материнских и дочерних компаниях (Parent-subsidiary directive), в соответствии с которой дивиденды, выплачиваемой компанией из одной страны ЕС в другую страну ЕС при выполнении определенных условий (также требуется 10% участия в капитале дочерней компании) не облагаются налогом у источника.

В 2015 году ЕС принял некоторые поправки к этой Директиве, направленные на предотвращение злоупотребления ею со стороны налогоплательщиков. Люксембург, как и положено, имплементировал эти поправки в свое законодательство.

Во-первых, освобождение корпоративного налога на дивиденды от налога не будет применяться к дивидендам от «гибридных» структур в странах ЕС, то есть таких, по месту нахождения которых эти дивиденды подлежат вычету из налоговой базы (обычно в силу того, что квалифицируются как проценты по местному закону).

Во-вторых, в законодательство добавлено общее положение, гласящее, что освобождение от корпоративного налога и от налога у источника не применяется, если доход получен в рамках схемы, одной из основных целей которых является именно получение налоговой выгоды вопреки целям Директивы (вариант теории «необоснованной налоговой выгоды»).

Поправки действуют с начала 2016 года.

### **Отмена минимального корпоративного налога и реформа налога на собственные средства**

В Люксембурге существовал минимальный корпоративный налог (3210 евро), подлежащий уплате, даже если компания не получила прибыли. Он вызывал неудовольствие ЕС, поскольку Директива о материнских и дочерних компаниях требует полного освобождения дивидендного дохода от налога. Люксембург был вынужден отменить этот налог, но вместо него ввел минимальный размер налога на собственные средства (impôt sur la fortune) компаний. Заодно были несколько изменены ставки этого налога.

Как и ранее, данный налог взимается по ставке 0,5%, если собственные средства не превышают 500 млн. евро. Налог же на превышение этой суммы теперь взимается по ставке 0,05%. Минимальная сумма налога составляет 3210 евро для компаний, у которых сумма финансовых активов, ценных бумаг, денежных средств превышает 90% от их суммы баланса и 350 тыс. евро. Для прочих компаний сумма минимального налога варьируется в зависимости от суммы баланса от 535 до 32100 евро.

Новый режим налогообложения собственных средств будет применяться в том числе и к секьюритизационным компаниям, а также к разного рода инвестиционным компаниям, которые ранее были освобождены от налога на собственные средства.

Поправки применяются с 2016 года.

### **Налоговая консолидация**

Люксембург, следуя позиции Суда ЕС, сформулированной в деле от 2014 года в связи налоговым законодательством Нидерландов, изменил свои правила, относящиеся к «налоговой консолидации» компаний, то есть к налогообложению группы компаний как одного целого.

Ранее допускалась лишь «вертикальная консолидация», то есть объединение для налоговых целей люксембургских компаний, одна из которых владеет другой. Теперь законодатель допустил возможность так называемой «горизонтальной консолидации» компаний, то есть объединение для налоговых целей двух люксембургских компаний, обеими из которых владеет третья, находящаяся в другой стране ЕС.

Поправка применяется с 2015 года.

### **Другие изменения**

Были сделаны и некоторые другие изменения в налоговое законодательство, в том числе в части «налога на выход» (взимаемого при смене страны регистрации компании), а также в части налогообложения физических лиц (в том числе налоговая амнистия, действующая в 2016-2017 гг.).

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990