

Особенности налогового режима на Мадейре

Введение

Мадейра представляет собой небольшую группу островов расположенных в тысяче километров от побережья Европы и в шестистах километрах от африканского побережья. Мадейра входит в состав Португалии и, таким образом, и в Европейский Союз. Португальские налоги достаточно высоки, поэтому по совместному решению правительств Мадейры и Португалии на Мадейре был образован международный бизнес-центр, где существует свой специальный налоговый режим. Каждый этап формирования офшорного центра на Мадейре сопровождался консультациями с представителями Евросоюза, поэтому ныне данная юрисдикция не имеет никаких претензий со стороны Евросоюза, Организации экономического сотрудничества и развития и иных организаций, борющихся против «нечестной налоговой конкуренции».

С активной помощью правительства Португалии, в соответствии с требованиями Евросоюза, власти Мадейры создали офшорный сектор, известный как Международный бизнес-центр (International Business Centre - MIBC), который состоит из следующих 4 элементов:

- Зона свободной торговли, которая появилась первой и была нацелена на поддержку производственных компаний,
- Международный центр услуг (International Services Centre), который не имеет точной территории, но позволяет компаниям, оказывающим услуги, располагаться на территории Мадейры и пользоваться преимуществами Зоны свободной торговли (то есть, освобождением от налогов),
- Офшорный финансовый центр (Offshore Financial Centre), который предоставляет такой же налоговый режим банкам, трастовым управляющим и иным компаниям финансового сектора,
- Специальный режим для регистрации судов (Madeira Shipping Register).

С 2002 года регулирование финансового сектора ужесточилось, а регулирование трех других секторов не претерпело существенных изменений.

В июне 2007 Евросоюз позволил расширить применение льготного налогового режима для новых компаний, созданных в период между 1 января 2007 и 31 декабря 2013. Такие компании могут воспользоваться пониженной ставкой налога в 4% в 2010-2012 годах, и в 5% в 2013-2020.

Применимое законодательство

Как уже было сказано, на Мадейре применяется португальское корпоративное и налоговое законодательство, с учетом специальных положений, принятых правительством Мадейры, как международного бизнес-центра. К такому законодательству относятся:

- 1) Decree Law No 212/94 (Company Law) – Декрет № 212/94 (Закон о корпорациях);
- 2) Tax Reform Act 2000 – Закон о налоговой реформе 2000 года;
- 3) Decree Law No 262/86 (Companies Code) – Декрет № 262/86 (Кодекс о компаниях);

4) Decree Law No 21/87 (Holding Companies) и Decree Law No 495/88 (Holding Companies) - Декрет № 495/88 и Декрет № 21/87 (Декреты о холдинговых компаниях).

Также существуют еще несколько декретов, которые содержат положения относительно трастов, корабельных компания и др.

Резидентность компаний для применения специального налогового режима Мадейры

Мадейра (как часть Португалии, чье законодательство применимо на островах), распространяет свое законодательство о налоге на прибыль корпораций, которые зарегистрированы там, и на прибыль от источников в Португалии, получаемую постоянными представительствами иностранных компаний.

Компания является резидентной на Мадейре, если ее головной офис, или фактический центр управления находятся там. Постоянное представительство считается созданным, если наемные работники или агенты, либо постоянное представительство осуществляет свою деятельность более 120 дней в течение 12-месячного периода.

Основные виды компаний, используемые для осуществления налогового планирования

Основными видами компаний, используемых для осуществления налогового планирования на Мадейре, являются:

- Private Limited Liability Company (Sociedade por quotas de responsabilidade limitada – Lta, PLLC) – частная компания с ограниченной ответственностью,
- Stock Corporation (Sociedade anonima - SA) – акционерное общество,
- Holding Company (Sociedade gestora de participacoes sociais) – холдинговая компания.

Также существуют два других инструмента налогового планирования – трасты (trusts) и корабельные компании (shipping companies), которые используются для специальных узких целей и не являются предметом рассмотрения в данной статье.

Частные компании с ограниченной ответственностью могут учреждаться единственным участником. Минимальный уставный капитал должен составлять 5000 евро. В процессе регистрации компании выдается письменный документ (Public Deed), заверяющий существование компании. До выдачи этого документа требуется 50% оплата уставного капитала. Далее этот документ регистрируется в Государственном коммерческом реестре Мадейры. Торговая и хозяйственная деятельность характеризуются некоторыми ограничениями: компаниям в Мадейре запрещается заниматься любым видом деятельности, который не указан в ее уставе. Компаниям в Мадейре запрещается заниматься банковской, страховой и перестраховочной деятельностью, управлением фондами или активами (кроме своих собственных) без предварительного получения лицензии.

Акционерные общества должны иметь минимум 5 участников, минимальный уставный капитал составляет 50000 евро. До выдачи Public Deed 33% уставного капитала должно быть оплачено. В качестве исключения могут существовать акционерные общества с единственным акционером, который является номинальным акционером (то есть владеет и распоряжается акциями в интере-

сах другого лица), при условии, что компания содержит в своем названии указание на это – «Sociedade Unipersonal», и компания не является единственным акционером в дочернем предприятии.

В частной компании с ограниченной ответственностью должен быть один директор, который может быть физическим лицом любой национальности. Корпоративные директора не допускаются. Акционерные должны иметь лишь одного директора, если акционерный капитал составляет менее 200 000 евро; если же акционерный капитал превышает 200 000 евро, то можно назначить любое количество директоров. Сведения о должностных лицах компании должны храниться по юридическому адресу компании, такая информация предоставляется общественности.

Холдинговые компании представляют собой юридические лица, которые в течение года владеют не менее чем 10% голосующих акций другой компании. Холдинговые компании могут быть образованы как в форме компаний с ограниченной ответственностью, так и в форме акционерных обществ, их отчетность должна проходить ежегодный аудит. Аббревиатура SGPS (Sociedade gestora de participacoes sociais) должна присутствовать в имени такой компании. Холдинговым компаниям в соответствии с законом не разрешено приобретать собственные акции, покупать облигации компаний, в которых она не является акционером (за некоторыми исключениями), а также выдавать кредиты таким компаниям и заниматься иной коммерческой деятельностью, кроме как холдинговой. Также существуют смешанные холдинговые компании (Mixed Holding Companies), которые имеют право вести коммерческую деятельность. Для них ведение такой деятельности обязательно, и она подразумевает не только торговлю акциями, но и обычную коммерческую деятельность – то есть, совмещение обеих видов деятельности обязательно. Такие компании получают лицензию от региональных властей.

Налогообложение на Мадейре

Компании на Мадейре облагаются следующими налогами:

Подходный налог для корпораций – 25% + местный корпоративный налог по ставке 1,5%. Для компаний, зарегистрированных в Международном Бизнес-центре Мадейры после 1 января 2007 года, существуют следующие ставки налога:

на 2007-2009 годы - 3%;

на 2010-2012 годы - 4%;

на 2013-2020 годы - 5%.

Специальный режим установлен для холдинговых компаний – см. ниже.

Налоги у источника в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Российской Федерацией:

- в отношении процентов и роялти налог составляет 10% (как на входящие, так и на исходящие платежи);

- в отношении дивидендов 15% либо 10%, если лицом, имеющим фактическое право на дивиденды, является компания, которая в течение непрерывного двухлетнего периода до выплаты дивидендов,

дендов прямо владеет по крайней мере 25 процентами капитала компании, выплачивающей дивиденды.

Для простых и смешанных холдинговых компаний (Holding and Mixed Holding Companies) 95 % дохода от холдинговой деятельности не подлежат налогообложению, остальные 5% облагаются налогом по стандартной ставке в 25%. Таким образом, эффективная ставка составляет 1,25%. Если компания зарегистрирована в Зоне свободной торговли и получает доходы от компаний-резидентов Евросоюза, тогда налогообложение осуществляется, если же компании являются нерезидентами Евросоюза, тогда доход от них не подлежит налогообложению. Дивиденды, полученные такими компаниями для акционеров-нерезидентов, освобождаются от налогообложения.

Доходы смешанной холдинговой компании, получившей лицензию в Зоне свободной торговли, полученные ею от торговой деятельности, не связанной с ценными бумагами, освобождены от корпоративного налога до 2011 года. Данное положение не распространяется на доходы, полученные от источников в Португалии.

Налог на добавленную стоимость (НДС): взимается по ставке 14%.

Акционеры компаний Международного Бизнес-центра Мадейры освобождены от:

- налога у источника на дивиденды и проценты;
- налога на прирост капитала (прибыли от купли-продажи акций). Данное освобождение не применяется, если акционер является резидентом какого-либо «налогового рая»;
- налога на доход, полученный после ликвидации компании.

Такой налоговый режим доступен для лиц-нерезидентов Португалии.

Заключение

Как было продемонстрировано выше, налоговое и корпоративное законодательство Мадейры предоставляет широкие возможности для регистрации компаний для различных целей и ведения через них деятельности, доход от которой облагается по весьма щадящим налоговым ставкам. Данная юрисдикция, как член ЕС, также предоставляет возможность использования преимуществ внутриевропейских директив – например, таких как Директива о налогообложении вкладов (European Union Savings Directive (Council Directive 2003/48/EC)) и Директива о дочерних и материнских предприятиях (Parents-Subsidiary Directive (Council Directive 90/435/EEC)). Таким образом, Мадейра представляет собой европейскую юрисдикцию с благоприятным режимом налогообложения и ясным корпоративным законодательством, что делает ее весьма привлекательной для целей налогового планирования.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 624-1300