

Налоговая реформа на Нидерландских Антильских островах

Нидерландские Антильские острова (так же, как и остров Аруба, не входящий в них), являются составными частями Королевства Нидерланды, но имеют в его рамках значительную самостоятельность и собственный налоговый режим. С середины 1960-х эта юрисдикция известна как международный финансовый центр, или, иначе говоря, офшорная зона. Наибольшее распространение получили антильские холдинговые, финансовые и лицензионные компании, а также инвестиционные фонды (пример - знаменитый фонд "Квантум" Джорджа Сороса).

И вот теперь на Нидерландских Антильских островах настало время перемен. С 1 января 2002 г. было введено в силу новое налоговое законодательство, так называемый Новый налоговый режим. Причем его действию была придана обратная сила на весь 2001 г. Также с 1 января 2002 г. вступили в силу поправки к налоговому соглашению с Нидерландами.

Это событие создало радикально новую налоговую ситуацию в юрисдикции с давно устоявшейся репутацией на рынке офшорных финансовых услуг. Новое законодательство следует принципам, продвигаемым Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Его принятие стало несомненным следствием давления, оказываемого ОЭСР на все офшорные зоны в рамках ее инициативы по "вредоносной налоговой конкуренции", но также и следствием стремления антильского правительства к тому, чтобы юрисдикция была признана на международном уровне, вступала в налоговые договоры и т.п.

Основные черты нового законодательства, имеющие отношение к международному налоговому планированию, следующие.

1. Отмена офшорного режима.
2. Введение единой ставки налога на прибыль - 34,5%.
3. Полное или частичное освобождение от налога дохода от участия в капитале других компаний (дивидендов и т.п.) при выполнении определенных условий.
4. Введение компаний, освобожденных от налогообложения.
5. "Дедушкина оговорка" для существующих офшорных компаний при выполнении определенных условий.
6. Отсутствие налога у источника на дивиденды (вероятно, временное).

Как и раньше, в новой системе отсутствуют налоги у источника на проценты и налог на капитал.

Вначале для большей ясности кратко опишем основные черты старого налогового режима, принесшего такую популярность Нидерландским Антильским островам. Там была возможна регистрация офшорных компаний, облагаемых налогом по ставке 2,4%-3% (или, по выбору компании, 5,5%). Основная ценность таких компаний заключалась в том, что в силу своего статуса налогоплательщика они попадали под налоговый договор с Нидерландами, тогда как большинство офшорных зон налоговых договоров не имеют. (В более отдаленном прошлом действовал также налоговый договор с США, впоследствии ими расторгнутый.) Это давало возможность использовать

такие компании как холдинг для акций голландских компаний. В общем случае дивиденды, уплачиваемые голландскими компаниями, облагаются налогом у источника в 25%, но при выплате дивидендов на Антильские острова этот налог уменьшался, при выполнении определенных условий, до 15%, 7,5% или 5%. Суммарная налоговая нагрузка могла быть таким образом уменьшена до примерно 10%.

Теперь эта система больше не действует, но действует новая, причем в некоторых отношениях, как ни странно, даже более выгодная.

Теперь предпосылкой привлекательности создания антильских **холдингов** будет служить не низкая ставка налога, а выведение соответствующего дохода из налоговой базы. Имеется в виду освобождение от налога доходов от участия в капитале (идея заимствована из налогового законодательства Нидерландов). Под доходами от участия подразумеваются как дивиденды, так и реализованный прирост капитала. Рассмотрим подробнее условия такого освобождения. Для того чтобы оно применялось, доля участия в дочерней компании должна составлять минимум 5%. Освобождение может быть полным или частичным - на 95%. В последнем случае оставшиеся 5% облагаются по базовой ставке 34,5%, что дает эффективную ставку 1,7%. Применяются следующие **правила освобождения**.

1. Для местных дочерних компаний - освобождение на 100%.
2. Для иностранных дочерних компаний - освобождение на 95%.
3. Для голландских дочерних компаний при минимальной доле участия 25% - освобождение на 100%. При этом в Нидерландах взимается налог у источника на дивиденды, но по пониженной ставке - 8,3%.
4. Для голландских дочерних компаний при доле участия менее 25% - освобождение на 95%. Налог у источника в Нидерландах при этом равен 15%.

Таким образом, антильский холдинг может по-прежнему эффективно использоваться для владения акциями иностранных компаний (пакеты не менее 5% - эффективный налог 1,7% плюс, возможно, иностранный налог у источника) и голландских компаний (пакеты не менее 25% - эффективный налог 8,3%). Учитывая отсутствие (вероятно, правда, временное) налога у источника при распределении дивидендов антильским холдингом, это вполне конкурентоспособная в определенных случаях конструкция.

Что касается налога у источника на дивиденды, уже подготовлен проект по его введению в размере 10%, но в силу он пока не вступил. Для борьбы с этим налогом предполагается использовать новый, недавно введенный в законодательство островов, инструмент - так называемый **частный фонд (SPF)**. Для него как входящие дивиденды, так и распределяемые доходы не облагаются налогом.

Другим инструментом, вводимым в рамках нового законодательства, является **освобожденная от налогов компания**. Это не совсем то же самое, что старая офшорная компания. Во-первых, она полностью освобождена как от налога на прибыль, так и от налога у источника на дивиденды в случае его будущего введения. Это, в общем, конечно, неплохо, но в силу этого компания не попадает ни под какие налоговые договоры, в том числе с Нидерландами. Во-вторых, область деятельности таких компаний ограничена холдинговой, финансовой и инвестиционной активностью.

Для получения освобождения компания должна создаваться в форме так называемой **нидерландско-антильской частной компании с ограниченной ответственностью (NABV)**. Эта форма была введена в законодательство совсем недавно - в 2000 г., до этого использовались в основном обычные компании с ограниченной ответственностью (NV). Новая форма компании гораздо более гибкая, что позволяет использовать ее в самых различных целях, подстраивая структуру компании под решаемые задачи. Чтобы получить освобождение, компания должна всего лишь подать соответствующую заявку в налоговые органы островов, ну и, конечно, ограничить свою деятельность разрешенными ее видами, упомянутыми выше. Предполагается, что эта форма будет активно использоваться для создания инвестиционных фондов, а также внутригрупповых финансовых компаний.

Что касается старых офшорных компаний, налоговый режим для них сохраняется до 2019 г. включительно. В случае офшоров, зарегистрированных после 1 июля 1999 г., режим сохраняется только для компаний, уже фактически начавших свою деятельность.

Вывод: несмотря на ликвидацию офшорных компаний, Нидерландские Антильские острова могут сохранить свой статус международного финансового центра благодаря созданию новых привлекательных инструментов. В основном они интересны для холдинговой, финансовой и инвестиционной деятельности. Возможно создание инвестиционных фондов и внутригрупповых финансовых компаний.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay

тел. (095) 790-2660, 924-1300

Май 2002 г.