

## Новая Зеландия как новая офшорная база.

### Компания + траст = офшор

В обычном смысле Новая Зеландия офшорной зоной не является. Соответственно, эта страна не входит ни в какие «черные списки» (Указание ЦБР от 12.02.99 №500-У и т.п.). Однако там существует налоговый режим, позволяющий при определенных условиях вести международную коммерцию, не подвергаясь новозеландскому налогообложению. Речь идет о составной конструкции «новозеландская компания плюс новозеландский зарубежный траст».

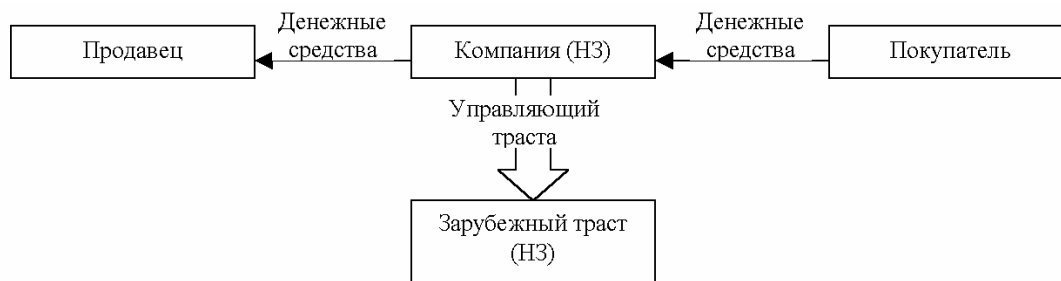
«Зарубежным трастом» по новозеландскому законодательству называется траст (то есть договор доверительного управления имуществом), удовлетворяющий следующим трем условиям.

1. Учредители траста - нерезиденты Новой Зеландии.
2. Бенефициары траста - нерезиденты Новой Зеландии.
3. Доходы траста происходят из источников за пределами Новой Зеландии.

(При этом управляющим траста - то есть доверительным собственником - может быть резидент Новой Зеландии.)

При соблюдении указанных условий доходы траста не подлежат налогообложению в Новой Зеландии.

Таким образом, возможно использование в качестве безналогового инструмента следующей конструкции. Заключается трастовый договор, по которому учредителем и бенефициарами траста являются нерезиденты, а управляющим траста - новозеландская компания. Компания ведет за рубежом любую деятельность, в том числе торговую, от своего имени (но в пользу бенефициаров траста). Соответствующие доходы новозеландской компании не облагаются налогом в Новой Зеландии, если внутренние трастовые документы подтверждают, что компания действует лишь в качестве управляющего. При этом для внешнего мира все операции ведутся именно резидентной новозеландской компанией.



Существенно, что данная конструкция не основана на каком-либо пробеле в законодательстве или его вольной трактовке. Этот налоговый режим - следствие осознанного подхода новозеландского законодателя к налогообложению зарубежных трастов, принятому в конце 1980-х гг. Согласно этому подходу, нет разумной экономической причины для обложения налогом доходов от трастового фонда, если и учредитель траста, и бенефициары, и источники дохода находятся за границей. Сам же управляющий траста (в данном случае новозеландская компания) рассматривается лишь как экономический агент учредителя, поэтому и он не облагается налогами по данному доходу. Данная трактовка неоднократно подтверждалась и налоговыми органами Новой Зеландии.

#### Примечания.

1. Все компании, зарегистрированные в Новой Зеландии, являются ее налоговыми резидентами (независимо от местонахождения менеджмента и т.п.). Доходы траста не облагаются налогом не из-за того, что компания нерезидентна, а из-за того, что доходы юридически к ней не относятся.
2. Директора компании должны быть физическими лицами. Минимум один директор. Не обязаны быть резидентами Новой Зеландии.
3. Доход, полученный компанией в качестве управляющего зарубежного траста из зарубежных источников, не подлежит налогообложению. Его также не нужно включать в налоговую отчетность компании. Этот безналоговый статус сохраняется даже при наличии некоторого дохода из источников в Новой Зеландии, однако этот доход уже облагается налогом и включается в отчетность.
4. По законодательству Новой Зеландии, некоторые виды дохода по определению рассматриваются как имеющие источник в Новой Зеландии. Однако следующие виды дохода рассматриваются, вообще говоря, как не относящиеся к Новой Зеландии.
  - Проценты (заем сделан вне Новой Зеландии, и заемщик - нерезидент).
  - Дивиденды (от компании, нерезидентной в Новой Зеландии).
  - Роялти (не выплачиваются резидентом Новой Зеландии, не имеют отношения к новозеландскому предприятию).
  - Торговый доход (от коммерческой деятельности, целиком ведущейся за пределами Новой Зеландии).
  - Комиссионные (от коммерческой деятельности, ведущейся за пределами Новой Зеландии).
  - Прирост капитала (в Новой Зеландии вообще налогом не облагается).
5. Чтобы траст рассматривался как «зарубежный», его учредитель, а также любые другие вкладчики, должны быть не только нерезидентами, но и вообще не должны иметь связи с Новой Зеландией.

6. То же самое и для бенефициаров траста.
7. Если акции новозеландской компании (трастового управляющего) на 25% или более контролируются нерезидентами, то обязателен аудит финансовой отчетности компании.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (095) 790-2660; 924-1300  
2003 г.