

Интенсив №2

в помощь бизнесу

Все риски управления
компанией из-за рубежа

Чек-лист
частых ошибок

17 мая

АЛЬФА-БИЗНЕС ХАБ (НЕМИГА,5)



Генеральный
партнер

Альфа Банк

Организаторы

SP&P
STEPANOVSKI
PAPAKUL
& PARTNERS

Б/С БизнесСтарт
strategy and accounting

Ошибка №1. Нет бюджетирования решения о релокации

Последствия:

Кассовый разрыв. Финансовые потери, к которым бизнес не готов.

Что делать? Учесть стоимости закрытия компании в Беларуси и открытия в иной юрисдикции.

Важно иметь «подушку безопасности» на срок от 3 до 6 месяцев. Иметь в виду, что возможны финансовые потери из-за комиссий и сложностей перевод денег.

Ошибка №2. Компания зарегистрирована за рубежом формально

Компания зарегистрирована за рубежом формально. Не имеет офиса, сотрудников, веб-сайта, деятельности. Реально управляется с территории Республики Беларусь.

Последствия:

1. Доначисление применимых налогов (налог на прибыль, НДС и др.)
2. Пеня за неисполнение обязательства по уплате налогов в установленный законодательством срок.
3. Административная ответственность за неуплату налогов (до 120 БВ – на должностное лицо, 40% от неуплаченной суммы налога – на юридическое лицо).
4. Административная ответственность за ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах (10% от доходов, полученных в результате такой деятельности – на юридическое лицо).

Ошибка №2. Компания зарегистрирована за рубежом формально

5. Уголовная ответственность (штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест со штрафом, или ограничение свободы на срок до 3 лет со штрафом, или лишение свободы на тот же срок со штрафом – при причинении ущерба в крупном размере (от BYN 58,000), ограничение свободы на срок до 5 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения или лишением свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения - при причинении ущерба в особо крупном размере (от BYN 101,500).

Ошибка №2. Компания зарегистрирована за рубежом формально

Что делать?

В случае создания компании за рубежом, важно обеспечить ее реальное присутствие: офис, руководителя, сотрудников и иные признаки «живости компании»: открыть счет в иностранном банке, заключить договор на приём платежей.

Ошибка №3. Отсутствие полноценного налогового комплаенса и «деловой» цели в совершаемых сделках

Тренд сегодня – это налоговые проверки по отсутствию «деловой» цели», по таким кейсам как:

- «дробление» бизнеса,
- подмена трудовых отношений отношениями с ИП,
- искусственное продление налоговых льгот,
- продажа недвижимости через корпоративную сделку,

Совокупные последствия таких нарушений могут привести к потере бизнеса!

Ошибка №3. Отсутствие полноценного налогового комплаенса и «деловой» цели в совершаемых сделках

Что делать?

Рекомендуем вам при совершении любых сделок или действий (в том числе при реорганизациях, создании новых компаний) обязательно проверять их на соответствие «деловой» цели, то есть такие сделки должны быть:

- реальными,
- экономически обоснованными,
- направленными на получение экономического результата.

Также рекомендуется проанализировать всю свою коммерческую деятельность хотя бы за последние 5 лет на предмет выявления сделок / действий / событий, не имеющих «деловой» цели или наличие «деловой» цели в которых не подтверждается документально. Срок давности ответственности по налоговым нарушениям юридических лиц – 10 лет, для физических лиц – он неограничен.

Ошибка №4. «Гражданин мира»

После релокации из Беларуси многие ошибочно думают, что никакие налоги в Беларуси они уплачивать больше не должны. Однако все не так просто. В случае отъезда из Беларуси до 01.07.2022 и, соответственно, нахождения в Беларуси менее 183 дней в году, по общему правилу, вы не являетесь налоговым резидентом Беларуси. Это значит, что у вас отсутствует обязанность по подаче налоговой декларации в отношении доходов, полученных из-за границы (зарботной платы, полученной от иностранной компании), а также по уплате налогов в Беларуси в отношении таких доходов.

Последствия: в налоговом законодательстве Беларуси есть такое понятие как так называемый «гражданин мира». Это означает, что если физическое лицо не является налоговым резидентом ни одного государства, в том числе Беларуси, то оно признается налоговым резидентом Беларуси по основанию наличия белорусского гражданства или вида на жительство.

Ошибка №4. «Гражданин мира»

Что делать?

Собирать и хранить документы, подтверждающие налоговое резидентство в другом государстве:

- сертификат налогового резидентства,
- любые документы, подтверждающие факт нахождения и резидентства в другой стране,
- договор длительной аренды жилья,
- документы с места работы,
- паспорт с отметками о пересечении границы и т.д.

Предъявлять такие необходимо только в случае появления интереса со стороны белорусских налоговых органов к вам и необходимости предъявления доказательств того, что вы не являетесь «гражданином мира», а являетесь налоговым резидентом в другой стране и уплачиваете там все применимые налоги.

На интенсиве мы обсудили еще много рисков управления компанией из-за рубежа.

Золотой состав спикеров делился важными лайф-хаками, как сохранить ресурсы вашей организации в новой реальности.

Вы можете приобрести доступ к записи трансляции по [ссылке](#).

Организаторы интенсива:

[БизнесСтарт](#) и [ООО «Степановский, Папакуль и партнеры. Юридические услуги»](#)

Генеральный Партнер:

[Альфа-Банк](#)

Генеральный партнер: **Альфа Банк**

Организаторы:

