

Крупные компании могут столкнуться с новыми претензиями.



"Северсталь" Алексея Мордашова ожидает возможных налоговых претензий на сумму около \$400 млн. По данным "Ъ", они могут быть связаны с налогом на дивиденды, перечисленные через кипрские компании структурам на Британские Виргинские острова (BVI) в 2009-2015 годах. ФНС уже признала фирмы с Кипра, где удерживается лишь 5% налога на дивиденды, техническими, а реальным бенефициаром сочла компании на BVI, где льгот нет. Налоговиков поддержали суды двух инстанций. В подобной ситуации могут оказаться многие российские компании, платящие щедрые дивиденды через Кипр в другие юрисдикции.

"Северсталь" Алексея Мордашова (79,2% акций) указала в финансовом отчете за 2016 год, что по состоянию на 31 декабря "у отдельных компаний группы имелись фактические и потенциальные требования от налоговых органов РФ в отношении налогов, штрафов и пеней на сумму приблизительно \$400 млн" (24,3 млрд руб.). Это почти на порядок больше, чем сумма требований ФНС к "Северстали" на конец 2015 года (\$44 млн) и в 200 раз больше суммы на конец 2014 года (\$2 млн). Компания указывает, что изменения в налоговое законодательство, вступившие в силу в январе 2015 года (речь о законе о контролируемых иностранных компаниях), "направлены на регулирование операций с иностранными компаниями и их деятельности, включая удержание налога с дивидендов, что потенциально может влиять на налоговую позицию группы". Представитель "Северстали" отказался от комментариев.

Партнер юридической компании Taxology Алексей Артюх считает, что налоговые претензии к "Северстали", скорее всего, связаны с выплатой дивидендов кипрским акционерам (их конечным бенефициаром является господин Мордашов). "Осенью 2016 года "Северсталь" проиграла налоговое дело в Арбитражном суде Москвы с суммой претензий около 1 млрд руб. за 2011 год,— говорит господин Артюх.— Можно ожидать, что налоговики будут доначислять налоги и по последующим периодам. Говоря о потенциальных требованиях и потенциальных потерях, компания имеет в виду, что не знает, чем закончится судебный процесс по 2011 году, а также ожидает налоговых решений с аналогичными претензиями за следующие годы".

Речь идет о споре, в котором ФНС по итогам проверки "Северстали" за 2011 год доначислила компании налог с 6,96 млрд руб. дивидендов, выплаченных ее кипрским акционерам — Astroshine Limited, Loranel Limited, Rayglow Limited, Pearlgreen Limited, на тот момент принадлежавшим компаниям с BVI. С Кипром у РФ действует соглашение об избежании двойного налогообложения (удерживается лишь 5% налога), тогда как с BVI такого соглашения нет. Суд согласился с ФНС, что кипрские фирмы являются техническими, а конечные получатели дохода — структуры с BVI, удержание налога на дивиденды которым должно составлять 15%.

Были приведены два основных довода: "транзитный характер" перечисления кипрским компаниям дивидендов и тот факт, что они не владели активами, кроме акций "Северстали", и не вели деятельности, кроме получения от нее денег и перевода их компаниям на BVI. Также в судебном решении отмечалось, что они по уставу "существенно ограничены в правах распоряжения акциями заявителя". 31 октября 2016 года Арбитражный суд Москвы отказал в удовлетворении иска "Северстали" против доначисления 982 млн руб. налогов и пеней, а 1 февраля 2017 года апелляционный суд отклонил ее жалобу. В ФНС вчера не стали обсуждать спор, "так как пройдены не все судебные инстанции". В "Северстали" его тоже не комментируют, но в отчете компании говорится, что "руководство не согласно с предъявленными исками".

У ФНС есть претензии и к тому, как Алексей Мордашов в 2009-2010 годах структурировал владение "Северсталью": налоговики требуют от ООО "Капитал" бизнесмена 214 млн руб. налога на прибыль и более 100 млн руб. пеней, писали "Ведомости" в марте 2016 года. Из материалов "Северстали" следует, что с середины 2015 года господин Мордашов контролирует кипрских акционеров "Северстали" через "Капитал", тогда как с 2009 года владение включало структуры с BVI.

"Северсталь" без ощутимых потерь способна выплатить \$400 млн, но зарубежные

инвесторы могут счесть ее действия попыткой избежать налогообложения, что противоречит их инвестиционной политике, указывает Олег Петропавловский из БКС. Это касается всего крупного бизнеса, подчеркивает аналитик. По его мнению, с аналогичными претензиями могут столкнуться другие игроки с похожей структурой собственности, которые платили щедрые дивиденды,— например, ГМК "Норильский никель", НЛМК, "Фосагро" и "Акрон".

В этих компаниях отказались от комментариев, но из материалов "Норникеля" и НЛМК следует, например, что Владимир Потанин (30,3% ГМК) с октября 2014 года убрал из цепочки владения структуру с BVI, а Владимир Лисин (84% НЛМК) в середине 2015 года — компанию с Багамских островов. В ММК, основной акционер которой Виктор Рашников владеет компанией в том числе через кипрские структуры, "Ъ" заявили, что работают "строго в рамках российского законодательства и не сталкивались с претензиями ФНС по поводу уплаты налогов на дивиденды".

Руководитель практики налоговых споров АКГ "МЭФ-Аудит" Александр Овеснов отмечает, что, хотя закон о контролируемых иностранных компаниях вступил в силу только в 2015 году, ФНС активно оспаривает операции юриц за предшествующие периоды, ссылаясь на необоснованную налоговую выгоду. Многие бизнесмены меняют структуру владения, формируя ее так, чтобы все компании цепочки выглядели не техническими, а "реально действующими активами", говорит юрист. Есть и те, кто не делает этого, надеясь, что у налоговиков не дойдут руки, добавляет господин Овеснов, но Кипр сейчас активно раскрывает информацию ФНС. По мнению Алексея Артюха, можно ожидать, что налоговики будут распространять этот подход и дальше. "Дело "Северстали" и ФНС перечеркнуло самый популярный инструмент налоговой оптимизации многих десятилетий, поэтому сейчас все компании анализируют риски",— говорит он, добавляя, что под такие претензии может подпасть большинство иностранных акционеров российских компаний с Кипра.

Анатолий Джумайло, Анна Занина, Вадим Вислогузов / [Газета "Коммерсантъ"](#)
Статья опубликована в №20 от 03.02.2017