

# **7 неочевидных налоговых фактов о Маврикии**

## **Факт 1. Маврикий – не офшор**

Маврикий – островное государство, однако несмотря на распространенные ассоциации, эта страна давно перестала быть офшором.

Так, базовая ставка корпоративного налога здесь – 15% (хотя, учитывая различные льготы и структурные решения, достижима существенно более низкая налоговая нагрузка).

У Маврикия 46 налоговых соглашений с другими странами, ОЭСР считает льготные налоговые режимы Маврикия допустимыми (not harmful), страна соблюдает международные стандарты обмена информацией, ратифицировала MLI и внедрила глобальный минимальный налог (QDMTT 15%) с 2025 года.

Маврикий не числится в «черном списке» ЕС, а также исключен из списков FATF и Европейской комиссии по AML/CFT.

При этом ряд стран (в частности, Россия, Казахстан, Португалия и Бразилия) продолжают относить его к низконалоговым юрисдикциям, что в некоторых случаях повышает налоговую нагрузку в структурах, где эти страны сочетаются с Маврикием.

Привлекательность Маврикия сегодня – в тонко выстроенных налоговых правилах, которые сочетают международную прозрачность с налоговыми преференциями. Однако важно правильно использовать имеющиеся возможности при планировании, чтобы избежать неожиданностей и налоговых потерь. Об этом – далее.

## **Факт 2. Иностранные дивиденды не освобождены от налога на Маврикии**

Во многих странах полученные дивиденды освобождаются от корпоративного налога – это т.н. правила “participation exemption”. Освобождение может применяться как безусловно (например, Казахстан), так и при соблюдении определенных критериев (например, порог и срок владения – в России и ОАЭ).

На Маврикии освобождение для дивидендов применяется лишь отчасти: внутренние дивиденды освобождены полностью, а вот полученные от иностранных источников – только на 80%. Такой режим частичного освобождения позволяет снизить налоговую ставку по иностранным дивидендам лишь до 3% (80% от стандартной ставки 15%). И хотя дальнейшее распределение прибыли происходит без налоговых потерь – на Маврикии отсутствует налог у источника на дивиденды – нагрузка на «входящие» дивиденды, негативно влияет на эффективность холдинговых структур с маврикийскими компаниями.

Правда, вместо частичного освобождения компания может зачесть зарубежный налог на дивиденды (foreign tax credit), причем при некоторых условиях зачету подлежит налог с распределяемой прибыли (underlying tax). Однако если общая нагрузка на распределяемую прибыль ниже 15%, то зачет не позволит полностью компенсировать маврикийский налог.

Таким образом, перед созданием компании на Маврикии важно оценить нагрузку на «входящий» дивидендный поток. И в некоторых случаях для повышения налоговой эффективности можно рассмотреть дополнительные инструменты – например, Authorized Company, о чем следующий факт.



### **Факт 3. Authorized Company и Global Business Company – налоговые противоположности**

На практике на Маврикии распространены два вида компаний – Global Business Company (GBC) и Authorized Company (AC), каждая со своей налоговой логикой.

GBC – компания, являющаяся налоговым резидентом Маврикия, что предполагает уплату стандартного корпоративного налога (ставка 15%) и доступ к льготам по налоговым соглашениям. Кроме того, GBC не удерживает налог с процентов, выплачиваемых нерезидентам из доходов от иностранных источников, и освобождается от Corporate Social Responsibility (CSR). Если GBC получает специальную лицензию Global Headquarters Administration (GHA), то она вправе претендовать на восьмилетние налоговые каникулы при оказании HQ-услуг, указанных в лицензии.

AC, напротив, считается налоговым нерезидентом: управляется из-за пределов Маврикия, не открывает счетов в локальной валюте, не нанимает резидентов Маврикия и облагается только по доходам, полученных из маврикийских источников.

AC обязана иметь зарегистрированного агента (management company), который отвечает за подачу отчетности, включая годовую налоговую декларацию с указанием страны, из которой она управляется.

Очевидным риском AC является признание такой компании налоговым резидентом в стране, из которой осуществляется ее управление. Поэтому создание структур с AC требует разработки стратегии по управлению данным риском.

## **Факт 4. Полное освобождение от налога прироста стоимости инвестиций**

На Маврикии в общем случае действует полное освобождение от налога на прирост стоимости активов как для компаний, так и для физических лиц.

В то же время в отношении физических лиц предусмотрено правило, позволяющее переквалифицировать такой прирост в налогооблагаемый доход от предпринимательской деятельности (undertaking or scheme for the purpose of making a profit).

Однако для операций с долями и ценными бумагами в налоговом законодательстве установлено специальное, безусловное освобождение.

В результате прибыль от продажи долей и ценных бумаг освобождается от налогообложения как у юридических, так и у физических лиц, включая случаи активной торговли.

При этом прямые расходы, связанные с приобретением таких активов, не подлежат вычету для целей налогообложения.

Для международных холдинговых структур с материнскими компаниями на Маврикии это создает возможность безналогового выхода из зарубежных инвестиций, включая дочерние компании таких холдингов. При этом отсутствие полного освобождения дивидендов (см. Факт 2) означает, что стратегия покупки активов и выхода из них без распределения дивидендов эффективнее с налоговой точки зрения, чем инвестиции с текущим дивидендным доходом.

## **Факт 5. Правила КИК существуют, но работают точно**

На Маврикии действуют правила контролируемых иностранных компаний (КИК). По этим правилам в налоговую базу компаний на Маврикии может включаться нераспределенная прибыль их зарубежных дочерних компаний.

У правил КИК два ключевых критерия:

- 1) Доля прямого или косвенного участия в иностранной компании превышает 50%;
- 2) В базу КИК включается только доход от «искусственных структур» (non-genuine arrangements), который иностранная компания не получила бы без ключевых управленческих функций (significant people functions) контролирующей ее компании.

При этом есть исключения, при которых правила КИК не применяются (достаточно соблюдения любого из условий):

- бухгалтерская прибыль дочерней компании не превышает €750 тыс., а неторговый доход — €75 тыс.;
- бухгалтерская прибыль компании составляет менее 10% ее операционных расходов (без учета расходов на покупку товаров и выплат взаимозависимым лицам);
- ставка налога на прибыль в стране КИК превышает 50% от ставки аналогичного налога на Маврикии.

Таким образом, чтобы подтвердить, что правила КИК не применимы к дочерним компаниям маврикийского холдинга, есть формальные условия (порог участия, ставка налога и т.п.), а также оценочный критерий – структура не является «искусственной».

## **Факт 6. Важно учитывать социальные и корпоративные взносы**

Помимо корпоративного налога компании на Маврикии обязаны уплачивать ряд обязательных платежей, основные из них: Corporate (Climate) Responsibility Levy (CCR) и Corporate Social Responsibility (CSR).

Эти платежи имеют разную базу и назначение:

- CCR –экологический сбор в размере 2% от налогооблагаемой прибыли, уплачиваемый компаниями с годовым оборотом свыше 50 млн маврикийских рупий (около \$1 млн);
- CSR – обязательный взнос на финансирование социальных программ в размере 2% от налогооблагаемой прибыли. GBC от его уплаты освобождены (см. Факт 3).

Важно отметить, что зачет иностранного налога (foreign tax credit) допустим в отношении обязательств по CCR, но не распространяется на взносы в рамках CSR.

Таким образом, при расчете общей фискальной нагрузки создаваемой на Маврикии структуры необходимо учитывать данные обязательные платежи и применимые освобождения.

## **Факт 7. От налога освобождены 80% процентных доходов**

Проценты по займам, выданным компаниями на Маврикии, облагаются корпоративным налогом по базовой ставке 15%. Однако к таким доходам может применяться режим частичного освобождения (partial exemption regime), по которому облагаться должны только 20% чистого процентного дохода, за исключением финансовых организаций (для инвестиционных фондов — 5%), при соблюдении определенных требований:

- осуществление на Маврикии core income generating activities (CIGA). Для процентного дохода основная генерирующая доход деятельность включает в себя такие функции как: согласование основных условий, сроков и параметров договоров займов, надзор за их исполнением и их пересмотр, а также управление кредитными рисками;
- наличие в компании достаточного количества квалифицированных сотрудников для ведения этой деятельности; и
- осуществление расходов на уровне, соразмерном масштабам деятельности компании.

В 2025 г. Верховный суд Маврикия подтвердил правомерность применения режима частичного освобождения даже для компаний с нефинансовым профилем основной деятельности, если функции в рамках CIGA по предоставлению займов реально осуществлялись на территории Маврикия.



# Контакты



**Виктор Калгин**

**Управляющий партнер**

T: +7 905 709 52 84

E: vkalgin@globalaims.com



**Ирина Фадеева**

**Партнер**

T: +7 909 924 28 42

E: ifadeeva@globalaimcons.com



**Георгий Дзгоев**

**Старший консультант**

T: +7 918 702 10 40

E: gdzgoev@globalaimcons.com

## LinkedIn | Website| eMail