



# Последние изменения в кипрском налоговом законодательстве

Алекос Папалександру  
Партнер офиса в Лимасоле  
Налоговые услуги



# Изменения в Законе о налоге на прибыль

## ➤ Освобождение от налога на доходы физических лиц:

50% доходов от трудовой деятельности освобождаются от НДФЛ на пять лет при условии, что размер вознаграждения превышает 100 тыс. евро и трудовая деятельность началась после 1 января 2012 года.

В этой связи максимальная ставка понижается с 35% до 17,5%, а эффективная налоговая ставка составляет около 10% или менее.

Дополнительная налоговая льгота дает кипрским компаниям основания для найма управляющих сотрудников/директоров, имеющих полномочия по принятию решений на Кипре.

# Изменения в Законе о налоге на прибыль/доход

- Вычет расходов по процентам:
- ✓ Ограничение не будет применяться к расходам по процентам в случае прямого или косвенного приобретения акций стопроцентной дочерней компании при условии, что данная дочерняя компания не владеет активами, не используемыми для ведения хозяйственной деятельности.
- ✓ Если данная дочерняя компания владеет активами, не используемыми для ведения хозяйственной деятельности, то ограничение процентов будет применяться только к проценту активов, не используемых для ведения хозяйственной деятельности
- ✓ Данная поправка вступает в силу в отношении процентов по кредитам, привлеченным для приобретения акций начиная с 1 января 2012 года.

# Изменения в Законе о налоге на прибыль/доход

- Вычет расходов по процентам:
- ✓ Данное изменение, как ожидается, повысит привлекательность кипрских холдинговых компаний, так как появится возможность вычета процентов в качестве расходов, учитываемых для целей налогообложения. Расходы по процентам могут использоваться корпоративными структурами в целях списания убытков компании.
- ✓ Эта возможность также может использоваться для замены связанного финансирования с тем, чтобы избежать рисков, которые несет в себе бенефициарное право собственности.

# Изменения в Законе о налоге на прибыль/доход

## Права интеллектуальной собственности (ИС): текущие структуры



### Роялти-компания (в отношении России):

- Выплаты роялти подлежат вычету в России
- На основании СОИДН в России не возникает налога у источника
- Незначительная маржа облагается налогом на Кипре по ставке 12,5%
- Нет налогов у источника на выплаты, производимые с Кипра
- С 1 января 2012 года:
  - Затраты на приобретение прав на ИС могут быть амортизированы в течение пяти лет
  - 80% прибыли, полученной от использования прав на ИС, включая доход от реализации таких прав, освобождаются от 12,5%-ного налога на прибыль на Кипре

# Изменения в Законе о налоге на прибыль/доход

## ➤ Права интеллектуальной собственности:

Понятие патентных прав и прав интеллектуальной собственности (ИС) было изменено с целью обеспечения соответствия определению, содержащемуся в Законе о патентных правах от 1998 года, Законе об интеллектуальной собственности от 1976 года и Законе о товарных знаках. Это обеспечит покрытие всех видов ИС новым режимом во избежание возможной неопределенности.

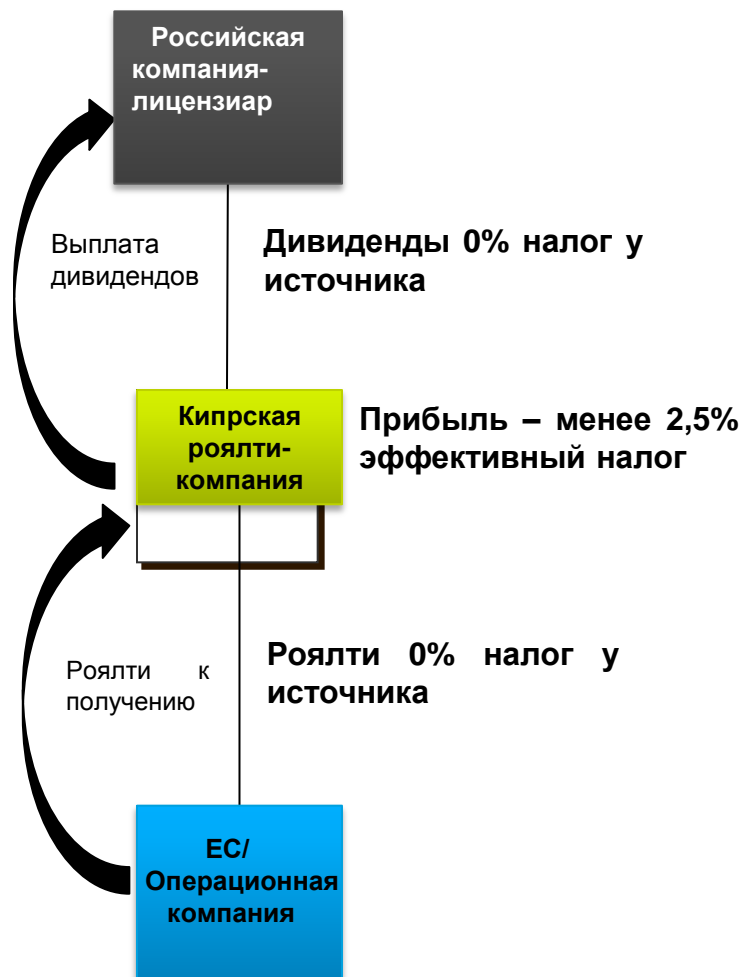
Новый закон предусматривает освобождение от налогообложения 80% чистой прибыли от эксплуатации таких имущественных прав. Чистая прибыль рассчитывается после вычета из доходов от использования имущественных прав всех прямых расходов, связанных с получением данных доходов.

Амортизационные отчисления по данным имущественным правам установлены в размере 20% от стоимости приобретения.

Любая прибыль, возникающая от выбытия данных имущественных прав, также попадает под действие 80%-ного освобождения.

# Изменения в Законе о налоге на прибыль/доход

## Права интеллектуальной собственности: новые структуры



### План

- Российский инвестор создает кипрскую компанию для владения правами на ИС. Компания финансируется за счет капитала (внесения средств в капитал или приобретения прав на ИС).

### Преимущества

- Амортизация стоимости приобретения ИС происходит в течение пяти лет.
- Обложению налогом по ставке 12,5% подлежит только 20% дохода от использования прав на ИС, включая доход от реализации таких прав (таким образом, эффективная ставка налогообложения составляет менее 2,5%).
- Открыт доступ к директиве ЕС по процентам и роялти и к полному комплексу СОИДН Кипра — нет налога на роялти у источника.
- Есть возможность вычета роялти у компании-плательщика.
- Нет налога у источника на выплаты с Кипра.
- Существует возможность зачета налога у источника, удержанного в юрисдикции операционной компании (если применимо), против налоговых обязательств на Кипре

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

## ➤ Ценные бумаги:

Определение «ценных бумаг», прибыль от выбытия которых освобождается от обложения налогом на прибыль, было расширено в циркуляре, выпущенном 17 декабря 2008 года, и включает следующее:

- Обыкновенные акции
- Учредительские акции
- Привилегированные акции
- Опционы по имущественным правам
- Долговые обязательства





# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

- Облигации
- Короткие позиции по имущественным правам
- Фьючерсы/форварды по имущественным правам
- Свопы по имущественным правам
- Депозитарные расписки по имущественным правам, такие как АДР и ГДР
- Права требования по облигациям и долговым обязательствам (не включая прав на проценты, возникающие вследствие использования таких инструментов)
- Индексы участия (только если они выражаются в имущественных правах)

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

- Участие в таких компаниях, как российские ООО и ЗАО; американские LLC (при условии, что данные компании являются плательщиками налога на прибыль); румынские SA и SRL, а также болгарские компании AD и OOD
- Паи в закрытых и открытых коллективных инвестиционных схемах, которые были созданы, зарегистрированы и действуют в соответствии с положениями закона страны, в которой они были созданы.

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

Примеры коллективных инвестиционных схем:

- Инвестиционные трасты, инвестиционные фонды, паевые Фонды, инвестиционные фонды недвижимости
- Международные коллективные инвестиционные схемы (ICIS)
- Организация процесса коллективного инвестирования в переводные ценные бумаги (UCITS)
- Аналогичные инвестиционные организации

Если конкретный инвестиционный продукт явным образом не попадает ни в одну из вышеперечисленных категорий, следует направить в налоговые органы запрос на составление предварительного заключения (рулинга).

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

## Налоговый учет курсовых разниц, прямо или косвенно образуемых при покупке и продаже «ценных бумаг»

- Любые курсовые разницы, прямо или косвенно образуемые от покупки и продажи «ценных бумаг» (см. циркуляр «ценные бумаги»), вызванные колебаниями курса валюты, в которой определяется стоимость ценной бумаги, или стоимости валюты, в которой определяются займы и прочие обязательства по финансированию затрат на приобретение «ценных бумаг», составляют часть прибыли или убытка от выбытия этих «ценных бумаг» и, соответственно, не облагаются налогом или не уменьшают налогооблагаемую базу.
- Циркуляр применяется с 1 января 2003 года.

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

## Вычет убытков и распределение расходов для целей определения налогооблагаемой прибыли

*Если компания осуществляет как облагаемую, так и не облагаемую налогом деятельность:*

- все расходы, прямо или косвенно относящиеся к не облагаемой налогом деятельности или к деятельности, облагаемой налогом по специальным ставкам, должны удерживаться из данных доходов;
- общие (накладные) расходы должны распределяться либо на основании валового оборота по каждому виду деятельности, либо на основании стоимости приобретения активов по каждому виду деятельности при условии, что выбранный метод будет применяться последовательно на ежегодной основе.

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

В дополнение к позиции налоговых органов (НЕ включенной в указанный циркуляр) проценты по займам на приобретение акций или проценты, которые могут относиться к расходам на приобретение акций, не учитываются для целей налогообложения прибыли в течение семи лет.

## ➤ **Необходимые действия:**

По возможности разграничить деятельность, освобождаемую от налогообложения (например, торговлю акциями, инвестирование в акции, деятельность постоянных представительств за рубежом) от налогооблагаемой деятельности за счет использования различных кипрских компаний.



# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

## ➤ Невозмещаемый взнос в капитал:

Как правило, в отношении невозмещаемого взноса в капитал (например, когда в обмен на взнос не происходит выпуска акций) возникает риск с точки зрения принципа юридической и экономической независимости сторон (ст. 33 Закона о налоге на прибыль). Налоговые органы могут расценить данный взнос как финансовую помощь дочерней компании, начислить на нее условный процент по рыночной ставке и обложить налогом.

Следуя письму, направленному налоговым ведомством 13 декабря 2010 года в Институт профессиональных бухгалтеров, когда кипрская компания осуществляет взнос, а иностранная компания его принимает, при определенных обстоятельствах данный взнос может не попадать под действие ст. 33 Закона о налоге на прибыль.

# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

## ➤ Невозмещаемый взнос в капитал:

В соответствии с вышеупомянутым письмом налоговые органы допускают, что положения ст. 33 не должны применяться к невозмещаемым взносам, осуществленным кипрской компанией в адрес зависимых иностранных компаний, поскольку:

- кипрская компания **не имеет законного права в любой момент потребовать/запросить погашения внесенной суммы;**
- данные суммы могут быть возвращены кипрской компании только путем **уменьшения капитала** или **ликвидации** зависимых компаний, что должно быть обосновано соответствующей подтверждающей документацией.



# Циркуляры, выпущенные налоговыми органами

- В том случае, когда данный взнос осуществлен кипрской компанией в определенном налоговом году и возвращен **в течение двух лет с момента предоставления** путем уменьшения капитала либо путем ликвидации, положения ст. 33 будут применяться.
- Вышеупомянутое письмо устанавливает, что невозмещаемый взнос в капитал для целей соблюдения ст. 11 Закона о налоге на прибыль является активом, не используемым в хозяйственной деятельности, и, следовательно, в данном случае будет применяться положение об ограничении процентов.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению дивидендов

- Если кипрская компания получает дивиденды от иностранной дочерней компании, распределенные из прибыли от продажи акций в филиале дочерней компании, то данная прибыль от продажи акций будет рассматриваться как доход от торговой деятельности, если компания, акции которой были реализованы, осуществляет торговую деятельность.
- Дивиденды, полученные кипрской компанией от иностранной компании, коммерческой деятельностью которой является сдача недвижимости в аренду, будут рассматриваться как полученные от торговой деятельности и, соответственно, должны быть освобождены от обложения сбором на нужды обороны.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению дивидендов

- Дивиденды, полученные кипрской компанией от иностранной компании, деятельностью которой является использование роялти, будут рассматриваться как полученные от торговой деятельности и, соответственно, должны быть освобождены от обложения сбором на нужды обороны.
- **Данные рулинги были выпущены для конкретных случаев и могут не иметь общих правил применения, поэтому в случае необходимости следует запросить индивидуальный рулинг.**



# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению процентов

- Проценты, полученные кипрской финансовой компанией по займу, выданному из собственных или заемных средств, считаются напрямую связанными с ведением бизнеса и освобождаются от сбора на нужды обороны.
- Проценты, полученные кипрским партнерством, партнеры которого не являются резидентами Кипра, не облагаются налогом на Кипре при условии, что партнерство не имеет на Кипре постоянного представительства.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению процентов

- Проценты, полученные по банковским срочным депозитным счетам, которые замораживаются в качестве обеспечения по кредиту, считаются напрямую связанными с ведением бизнеса и освобождаются от сбора на нужды обороны.
- Беспроцентное финансирование иностранного отделения кипрским головным офисом не попадает под действие принципа юридической и экономической независимости сторон. В этой связи условный процент не начисляется и не облагается налогом, подлежащим уплате кипрской компанией. Однако любые услуги, оказанные головным офисом его отделению, попадают под действие принципа юридической и экономической независимости сторон.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению процентов

- Беспроцентные займы, выданные иностранной компанией кипрской компании и впоследствии не затребованные к уплате, не вызывают налоговых последствий на Кипре.

## **Рулинги по ликвидации/распределяемым выплатам при уменьшении капитала**

- Ликвидационные распределяемые выплаты, получаемые кипрской компанией от иностранной компании, не облагаются сбором на нужды обороны.
- Распределяемые выплаты, связанные с уменьшением капитала, получаемые кипрской компанией от иностранной компании, не облагаются сбором на нужды обороны.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по налогообложению дохода от аренды

- Доходы от аренды, связанные с иностранным постоянным представительством кипрской компании, освобождаются от сбора на нужды обороны на Кипре, если сдача имущества в аренду является единственным видом деятельности, осуществляемым постоянным представительством.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по инвестициям в паевые и иные фонды

- Исходя из циркуляра, выпущенного в отношении «ценных бумаг», паи в фондах, вероятнее всего, попадают под данное определение, в связи с чем прибыль от их выбытия подлежит освобождению от налога на прибыль на Кипре.
- Распределяемые выплаты из фонда рассматриваются как дивиденды и не подлежат обложению налогом на прибыль и сбором на нужды обороны на Кипре (последнее освобождение применяется, если фонд осуществляет более 50% торговой деятельности и/или если его деятельность облагается налогом по ставке выше 6,25%). Предполагается, что, как правило, фонды также осуществляют торговую деятельность.
- В большинстве случаев рекомендуется получение предварительного рулинга.



# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по связанному финансированию, вычету процентов и передаче убытков между компаниями группы

### Связанное финансирование

- Минимальная маржа — 0,35% — должна применяться к кредитному портфелю, даже если фактическая маржа, подлежащая налогообложению, ниже. Если фактическая маржа, подлежащая налогообложению, выше, то должна применяться более высокая маржа.

### Процентные расходы

- Процентные расходы могут вычитаться для целей налогообложения в полном размере при условии, что средства инвестированы компанией в акции стопроцентной дочерней компании, которая владеет исключительно активами, используемыми в хозяйственной деятельности.

# Предварительные заключения (рулинги), выпущенные налоговыми органами

## Рулинги по связанному финансированию, вычету процентов и передаче убытков между компаниями группы

### Передача убытков между компаниями группы

- Убытки передающей компании, вызванные процентными расходами, могут быть переданы для зачета в счет налогооблагаемой прибыли принимающей компании, образованной процентными доходами. Передача убытков не должна уменьшать минимальную налогооблагаемую маржу (0,35%) принимающей компании.
- Курсовые разницы (реализованные и нереализованные) не учитываются при расчете минимальной налогооблагаемой маржи.
- Любое одновременное списание дебиторской или кредиторской задолженности не должно создавать никаких налоговых обязательств для вовлеченных кипрских компаний.

# Благодарим за внимание!

## Контактная информация



### **Алекос Папалександру**

«Делойт Лимитед»

Партнер офиса в Лимасоле  
Налоговые услуги, «Делойт», Кипр

«Максимос Плаза», здание 1, 3-й этаж  
213, пр. Архиепископа Макариоса III  
CY-3030, Лимасол, Кипр

Тел: + 357 25 868686 | Факс: +357 25 868600 | Моб: + 357 99 694668

[apapalexandrou@deloitte.com](mailto:apapalexandrou@deloitte.com) | [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)

## Контактная информация

### Екатерина Анчугова



«Делойт Лимитед»

Менеджер офиса в Лимасоле  
Налоговые услуги, «Делойт», Кипр

«Максимос Плаза», здание 1, 3-й этаж  
213, пр. Архиепископа Макариоса III  
CY-3030, Лимасол, Кипр

Тел: + 357 25 868686 | Факс: +357 25 763160

[ekanchugova@deloitte.com](mailto:ekanchugova@deloitte.com) | [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)



Deloitte refers to one or more Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries, with a globally connected network of member firms in more than 150 countries. Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

Deloitte Limited is the Cyprus member firm DTTL. Deloitte Cyprus is among the nation's leading professional services firms, with more than 500 professionals, operating out of offices in all major cities. For more information, please visit the Cyprus firm's website at [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy).

Deloitte Limited is a private company, registered in Cyprus (Reg. No. 162812). Offices: Nicosia, Limassol, Larnaca.

This communications contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.