



## LT In Focus

# Новые правила выдачи сертификатов налогового резидентства компаний на Кипре

В Республике Кипр установлены новые правила подтверждения постоянного местопребывания (выдачи сертификата налогового резидентства) кипрских компаний. В нашем выпуске мы подробно рассмотрим новые требования.

30 октября 2015 года налоговые органы Кипра выпустили Циркуляр № 2015/19, согласно которому подтверждение постоянного местопребывания на Кипре будет выдаваться компаниям на основании данных специальной анкеты, заполняемой директорами при обращении за сертификатом ([см. бланк анкеты в приложении](#)). Ранее зарегистрированная на Кипре компания могла получить такой сертификат автоматически (при отсутствии налоговой задолженности): на практике налоговые органы юрисдикции полагались на заявление директоров о том, что компания является налоговым резидентом Кипра.

Повышенное внимание в анкете уделяется месту фактического управления и контроля над деятельностью кипрской компании.

Напоминаем, что наличие сертификата резидентства необходимо, в том числе, для применения соглашений об избежании двойного налогообложения (например, для льготного налогообложения пассивных доходов, распределяемых из России), а также для снижения риска признания кипрских компаний налоговыми резидентами иной юрисдикции, включая Россию.

### Содержание анкеты

Помимо основной информации о компании и о запрашиваемом сертификате налогового резидентства анкета содержит, в частности, следующие пункты:

- **Регистрация и налоговое резидентство компании.** Учреждена ли компания в Республике Кипр, и является ли она налоговым резидентом исключительно на Кипре?
- **Совет директоров.** Является ли Кипр местом проведения большинства собраний совета директоров компании, а также налогового резидентства большинства членов совета директоров? Осуществляет ли совет директоров контроль над деятельностью компании, и принимает ли он решения по ключевым управленческим и коммерческим вопросам?
- **Собрания акционеров.** Проводятся ли собрания акционеров компании на Кипре?
- **Генеральные доверенности.** Выдаются ли генеральные доверенности от имени компании?
- **Документооборот.** Является ли Кипр местом подготовки и хранения документации (включая протоколы заседаний совета директоров, учетные документы и отчетность), а также местом хранения печатей компании? Подаются ли декларации и отчетность представителями компании, находящимися на Кипре? Является ли Кипр местом подписания или исполнения соглашений, имеющих отношение к деятельности или активам компании?
- **Налоговые отчисления и отчетность.** Исполнены ли все обязанности компании по подаче налоговых деклараций (T.D.4/I.R.4) и уплате налогов?

Лицо, заполняющее анкету (директор), подтверждает, что за предоставление ложных сведений оно несет уголовную ответственность.

### Использование информации налоговыми органами

В соответствии с Законом Республики Кипр «О налоге на прибыль» компания признается налоговым резидентом Кипра, если управление и контроль над деятельностью такой компании осуществляются на территории Кипра. Действующее законодательство Кипра не содержит определение термина «управление и контроль». В соответствии со сложившейся практикой, если все стратегические

решения компании принимаются на Кипре, и, по крайней мере, заседания совета директоров проводятся на Кипре, либо большинство членов совета директоров являются резидентами Кипра, то налоговые органы Кипра, как правило, признавали компанию налоговым резидентом юрисдикции.

На сегодняшний день отсутствуют официальные разъяснения о том, каким образом данные, представляемые в новой анкете, будут использованы налоговыми органами Кипра при принятии решения о выдаче сертификата налогового резидентства.

Исходя из неофициальной информации, полученной от налоговых органов Кипра, можно заключить следующее:

- при работе с анкетой налоговые органы будут уделять особое внимание вопросам о том, являются ли большинство членов совета директоров налоговыми резидентами Кипра и проводятся ли собрания совета директоров на Кипре. Данные факторы и раньше рассматривались как свидетельство осуществления управления и контроля над деятельностью компании на территории Кипра. Таким образом, как и прежде, рекомендуется избегать участия директоров, находящихся за пределами Кипра, в собраниях совета директоров по телефону или посредством телеконференции;
- если большинство заседаний совета директоров проводятся на Кипре и в составе директоров присутствуют (необязательно большинство) налоговые резиденты Кипра, мы полагаем, что компания также может быть признана налоговым резидентом Кипра и может получить сертификат налогового резидентства. В таком случае вероятность получения компанией сертификата становится тем выше, чем больше в анкете других положительных ответов (за исключением вопроса о доверенностях).

Мы полагаем, что в вопросе о подтверждении постоянного местопребывания кипрской компании можно выделить три ключевых пункта:

- если ни один из членов собрания директоров не является налоговым резидентом Кипра (к анкете должна быть приложена последняя версия свидетельства о составе совета директоров компании), то налоговые органы, скорее всего, могут отказать в выдаче сертификата налогового резидентства. Мы настоятельно рекомендуем избегать ситуаций, когда в составе совета директоров отсутствуют налоговые резиденты Кипра, если это приемлемо с точки зрения бизнеса. Несмотря на то что, исходя из лучшей практики, большинство членов совета директоров должны быть налоговыми резидентами Кипра, мы понимаем, что в некоторых случаях клиенты не заинтересованы во включении в состав совета директоров большинства резидентов, и, как следствие, ответ на соответствующий вопрос анкеты будет отрицательным. В таких случаях необходимо назначить хотя бы одного директора — налогового резидента Кипра и обеспечить достаточные доказательства факта проведения большинства заседаний совета директоров на территории Кипра;
- предоставление генеральной доверенности нерезиденту Кипра может отрицательно повлиять на решение налоговых органов о выдаче сертификата. Мы и прежде рекомендовали не выдавать генеральные доверенности. Вместо этого при необходимости директора компании могут принять то или иное решение на заседании совета директоров на Кипре, и с целью исполнения данного конкретного решения может быть выдана специальная доверенность. Включение вопроса о генеральных доверенностях в анкету подтверждает наше понимание того, что налоговые органы могут трактовать их выдачу нерезидентам как существенный аргумент, указывающий, что компания не является налоговым резидентом Кипра. Следовательно, для снижения риска неполучения сертификата необходимо рассмотреть возможность отзыва текущих генеральных доверенностей;
- если компания нарушила сроки подачи налоговых деклараций и уплаты налоговых платежей, налоговые органы Кипра не выдадут ей сертификат налогового резидентства. Невыполнение подобных обязательств не повлияет на налоговый статус компании на Кипре, но помешает ей предоставить сертификат налоговым органам другой юрисдикции (например, для применения соглашения об избежании двойного налогообложения). Таким образом, перед обращением за сертификатом рекомендуется подать необходимую отчетность в налоговые органы и погасить налоговую задолженность.

В отношении прочих пунктов, содержащихся в анкете, необходимо еще раз подчеркнуть, что официальные комментарии на сегодняшний день отсутствуют, но мы хотели бы отметить следующее:

- как и ранее, мы рекомендуем нашим клиентам обеспечить, чтобы совет директоров кипрских компаний имел реальные полномочия для принятия решений, а не осуществлял свои функции в соответствии с инструкциями, направляемыми, например, из России. Наличие реальных полномочий может быть подтверждено тем, что директора располагают всей необходимой информацией для принятия решений, а также обладают достаточной квалификацией и опытом.

Мы полагаем, что именно такая логика лежала в основе включения данного вопроса в анкету, и при работе с этим пунктом налоговые органы Кипра будут в первую очередь опираться на заявление директоров компании, обращающейся за получением сертификата резидентства. Однако важно, чтобы такие заявления могли быть подтверждены реальными внутрикорпоративными процессами и документами, особенно в тех случаях, когда существует высокий риск возникновения претензий со стороны налоговых органов других юрисдикций. Принципиальное значение этот пункт будет иметь в процессе обмена информацией: как мы видим из нашего опыта, в последнее время иностранные налоговые органы обращаются в Республику Кипр с вопросами, которые должны помочь выявить номинальных директоров;

- ведение бухгалтерского учета и подготовка других документов (например, протоколов заседаний совета директоров) на Кипре, а также хранение корпоративных печатей на Кипре обычно не вызывают затруднений у наших клиентов, и мы полагаем, что большинство кипрских компаний положительно ответят на соответствующие вопросы анкеты. Подача отчетности представителями компании на Кипре также не должна быть связана с какими-либо проблемами, т. к. соответствующие функции обычно возлагаются на секретаря компании;
- по возможности собрания акционеров должны проходить на территории Кипра. Выполнение этого требования можно обеспечить, назначая для участия в собрании представителей на Кипре. В крайнем случае при существенных практических затруднениях рекомендуется проводить как минимум общее ежегодное собрание акционеров на территории Кипра;
- на данный момент неясно, какое значение налоговые органы будут придавать вопросу о подписании и хранении договоров, заключаемых кипрскими компаниями, на Кипре и о том, все или только некоторые соглашения должны оформляться на территории Кипра, для того чтобы ответ на соответствующий пункт анкеты был положительным. Вопрос о месте подписания и хранения договоров необходимо рассматривать на индивидуальной основе в зависимости от значимости того или иного договора, а также от того, подлежит ли он обложению гербовым сбором на Кипре. Для целей заполнения анкеты может быть принято решение о том, что, если важные договоры оформляются на Кипре, то компания вправе дать положительный ответ на соответствующий вопрос.

При отсутствии законодательно установленных норм и указаний вопрос о критериях признания компании налоговым резидентом Кипра имеет субъективный характер и должен рассматриваться в каждом конкретном случае путем нахождения оптимального баланса для каждой конкретной компании с учетом характера ее деятельности.

Исходя из нашего понимания ситуации, большинство компаний, претендующих на статус налогового резидента Кипра, уже сейчас могут положительно ответить на большинство вопросов в анкете. Если имеют место условия, которые могут снизить шансы на получение сертификата (например, выдача генеральных доверенностей, проведение заседаний совета директоров за пределами Кипра), необходимо предпринять соответствующие меры к их устранению.

Наши комментарии основаны на предварительном анализе потенциальных последствий введения новых правил подтверждения постоянного местопребывания кипрских компаний. С расширением практики использования анкеты в ближайшие месяцы должно сложиться более четкое понимание позиции налоговых органов Кипра по соответствующим пунктам.

**9 февраля 2016 года в московском офисе «Делойта» пройдет деловой завтрак, посвященный изменениям, внесенным в законодательства Кипра и России, которые затрагивают вопросы повышения уровня присутствия компаний на Кипре в связи с применением в России политики деофшоризации экономики. Специалисты нашей компании будут рады обсудить, в том числе, новые правила выдачи сертификатов резидентства кипрских компаний.**

**Узнать всю подробную информацию о мероприятии, а также зарегистрироваться Вы можете [по ссылке](#).**

# Контакты

## Григорий Павлоцкий

Управляющий партнер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 2102

Email:  
[gpavlotsky@deloitte.ru](mailto:gpavlotsky@deloitte.ru)

## Елена Соловьёва

Партнер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 2064

Email:  
[esolovyova@deloitte.ru](mailto:esolovyova@deloitte.ru)

## Геннадий Камышников

Партнер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 2092

Email:  
[gkamyshnikov@deloitte.ru](mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru)

## Светлана Мейер

Партнер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 2039

Email:  
[smeyer@deloitte.ru](mailto:smeyer@deloitte.ru)

## Юлия Крылова

Директор  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 2461

Email:  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)

## Олег Трошин

Менеджер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 5204

Email:  
[otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)

## Ирина Крохмальная

Менеджер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 5181

Email:  
[ikrokhmalnaya@deloitte.ru](mailto:ikrokhmalnaya@deloitte.ru)

## Максим Мосейков

Менеджер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00,  
доб. 5025

Email:  
[mmoseykov@deloitte.ru](mailto:mmoseykov@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.