

СПЕЦИАЛЬНЫЙ ВЫПУСК

Кипр: актуальные изменения налогового и корпоративного законодательства. Планируемые изменения налогового режима между Россией и Кипром.

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ КИПР Корпоративное право

24 июля 2009 года в Закон о компаниях (Cyprus Companies Law, Cap.113), являющийся базовым нормативным актом, регулирующим деятельность компаний на Кипре, были внесены изменения. Наиболее существенные из них рассмотрены ниже.

Печать компании

В соответствии с указанными изменениями ставить печать на документы, подписанные уполномоченным лицом компании, не обязательно. Однако из этого правила есть исключения, например, сертификаты акций, выдаваемые компанией, по-прежнему должны быть заверены печатью.

Реестр акционеров

Кипрским компаниям разрешено вести реестр акционеров за рубежом в стране, резидентами которой являются акционеры компании, или в которой компания ведет свою деятельность. Возможность ведения реестра акционеров за пределами Кипра должна быть предусмотрена в Уставе компании.

Однако копия такого реестра и копии всех последующих изменений должны находиться по зарегистрированному адресу компании на Кипре. В отношении необходимости и способа заверения таких копий Закон информации не содержит.

При этом официальные органы Кипра указывают, что изменения в Законе не отвечают на вопрос - кто и в каком качестве должен вести реестр за пределами Кипра или какие санкции могут быть в случае его некорректного ведения.

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики

ЗАО «БЗФЛ»

Россия, 127051, г. Москва,
ул. Трубная, 12
Тел./факс: +7 (495) 649-8155

Россия, 302040, г. Орел,
ул. Октябрьская, 68а
Тел./факс: +7 (4862) 422-224

CJSC BEFL

Trubnaya Street, 12,
Moscow, 127051, Russia
Tel./Fax: +7 (495) 649-8155

Oktyabrskaya Street, 68a,
Orel, 302040, Russia
Tel./Fax: +7 (4862) 422-224

www.befl.ru

Необходимо учитывать, что Закон не содержит ответов на многие возникающие в связи с указанным нововведением вопросы. Например, в отношении требований к лицу, которое будет уполномочено компанией на ведение реестра за рубежом, в отношении влияния факта ведения реестра за рубежом на отнесение компании к резидентам Кипра. Кипрские государственные органы также пока не могут дать разъяснения новых норм в отношении реестра. Регистр компаний предполагает провести соответствующие консультации с иными государственными органами, после чего довести позицию по возникающим вопросам до заинтересованных лиц.

Привилегированные акции

Расширен перечень возможностей в отношении привилегированных акций.

До сих пор только компания, выпустившая привилегированные акции, могла их разместить акционерам компании, но акционеры, владеющие привилегированными акциями, не могли их продать. Согласно новой редакции Закона акционеры частной компании (limited liability company) теперь имеют возможность продать компании свои привилегированные акции. Такая возможность должна быть прописана в Уставе компании.

Согласно изменениям компания обязана сообщить о смене вида акций в регистрирующий орган в течение одного месяца от даты выпуска соответствующей резолюции.

Кроме того, Устав может предусматривать автоматическую конвертацию (например, по истечении определенного периода времени). До появления изменений в этом случае требовалась резолюция акционеров. Теперь такая резолюция не требуется.

Залог акций

Внесение поправок, перевод долга или другие изменения в залоговые документы, которые были представлены в Регистратор компаний не требуют новой регистрации залога - это трактуется, как дополнение в документы, на основании которых уже зарегистрирован залог.

Кроме того, упразднен ряд случаев, при которых возникала необходимость регистрации залога акций в Регистре компаний. Регистрация залога теперь требуется лишь в случае, когда кипрская компания закладывает принадлежащие ей акции иностранной компании. Однако, как и в случае с ведением реестра акционеров, данные положения не могут считаться однозначными, и каждая ситуация должна исследоваться отдельно.

Кроме того значительное количество изменений было внесено в порядок финансирования компанией покупки собственных акции и порядок деятельности публичных компаний.

Следует отметить, что приведенные изменения не являются исчерпывающими. При этом следует иметь в виду, что в отношении многих изменений пока отсутствует однозначная позиция в понимании и практике применения как государственными органами, так и местными консультантами.



АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ КИПР Налоговое законодательство

22 октября 2009 года вступили в силу изменения в Закон о налоге на прибыль (Income Tax Law) и в Закон о Сборе на оборону (Special Contribution for Defence Law) Республики Кипр. Указанные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01 января 2009 года.

Налогообложение дохода, полученного в виде процентов

Налогообложение процентов, полученных в ходе обычной деятельности компании, остается прежним. Однако в результате изменений проценты, полученные не в ходе обычной деятельности компании («пассивные»), будут облагаться только сбором на оборону в размере 10% и будут освобождены от налога на прибыль. Таким образом, эффективная ставка налогообложения такого дохода снизится с 15% до 10%.

	«Пассивный» процентный доход		Процентный доход от основной деятельности (близко с ней связанной)	
	до изменений	после изменений	до изменений	после изменений
Сбор на оборону				
Налоговая база	Сумма начисленных к получению процентов без вычета каких-либо расходов	Сумма начисленных к получению процентов без вычета каких-либо расходов	-	-
Ставка	10 %	10 %	-	-
Налог на прибыль				
Налоговая база	Половина суммы начисленных к получению процентов за вычетом допустимых расходов	-	Вся сумма начисленных к получению процентов за вычетом допустимых расходов	Вся сумма начисленных к получению процентов за вычетом допустимых расходов
Ставка	10 %	-	10 %	10 %

Квалифицирующие критерии для освобождения от налогообложения полученных дивидендов

Ранее существовало три критерия для освобождения от налогообложения дивидендов, полученных кипрской компанией:

- кипрская компания (получатель дивидендов) должна владеть не менее 1% акций зарубежной компании;
- компания, выплачивающая дивиденды, должна являться финансовой компанией (более 50% дохода получено от

инвестиционной деятельности);

- компания, выплачивающая дивиденды, не должна быть плательщиком налогов (налог на доходы, налог на прибыль или налог на Корпорацию) по ставке налогообложения менее 5%.

В соответствии с новыми поправками условие о необходимости владения 1% акций в иностранной компании, которая выплачивает дивиденды кипрской компании, для целей освобождения дивидендов от налогообложения упразднено.

В ближайшее время ожидается выход информационного письма налоговых органов, которое должно прояснить вопрос в отношении двух других критериев (сохраняются они или нет). Если данные критерии будут отменены, то получаемые кипрской компанией дивиденды будут, безусловно освобождены от налогообложения.



ИЗМЕНЕНИЯ В СОГЛАШЕНИЕ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КИПР ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И КАПИТАЛ

16 апреля 2009 года представителями Российской Федерации и Республики Кипр подписан Протокол, которым вносятся изменения в Соглашение об избежании двойного налогообложения (далее - Соглашение). До настоящего времени Протокол не ратифицирован, но по предварительной договоренности ратификация обоими государствами должна состояться в конце 2009 года, вступление в силу - с 01 января 2010 года.

Ограничение преимуществ

Соглашение дополняется новой статьей 29 «Ограничение преимуществ» следующего содержания:

- признается, что резидент Договаривающегося Государства не вправе претендовать на получение какого-либо снижения, или освобождения от налогов, предусмотренных настоящим Соглашением в отношении доходов, полученных в другом Договаривающемся Государстве, если в результате консультаций между компетентными органами обоих Договаривающихся Государств будет установлено, что основной целью, или одной из основных целей создания или функционирования такого резидента являлось получение преимуществ по настоящему Соглашению, которые иным образом не были бы доступны.
- положения пункта 1 применяются исключительно к компаниям, которые не зарегистрированы в Договаривающемся Государстве, однако претендуют на использование преимуществ Соглашения.

В соответствии с пониманием, которое сложилось в профессиональной среде, подобное ограничение преимуществ не относится к компаниям, которые зарегистрированы в качестве юридических лиц на территории России и Кипра. По всей видимости, ограничение распространяется на компании, зарегистрированные за пределами Кипра, но признаваемые налоговыми резидентами Кипра в силу осуществления управления и контроля над ними на территории Кипра. Подобная ситуация нередка и является вполне законным вариантом налогового планирования для международных холдинговых структур.

Также следует отметить, что механизм ограничения преимуществ не предполагает его одностороннего применения налоговыми органами одного из Договаривающихся государств, а предусматривает взаимные консультации и согласование позиции между уполномоченными государственными органами обеих стран в каждом конкретном случае. Тем не менее, введение указанной статьи в Соглашение требует более осмотрительного налогового планирования в холдингах с участием российских обществ и компаний, признаваемых налоговыми резидентами Кипра. Это актуально и вне зависимости от введения статьи 29 в Соглашение, поскольку на практике российские налоговые органы, судебные инстанции далеко не всегда склонны признавать распространение Соглашения на случаи, когда единственным подтверждением статуса налогового резидента Кипра является только Сертификат налогового резидента, но сама компания инкорпорирована в иной юрисдикции.

Определение понятия «резидент»

В соответствии с действующей редакцией статьи 4 Соглашения юридическое лицо считается резидентом того государства, в котором находится место его эффективного управления (практического управления и контроля).

В соответствии с Протоколом статья 4 дополняется новым пунктом 4, в соответствии с которым при невозможности

установления места эффективного управления компетентные органы России и Кипра предпримут необходимые меры для выработки совместной позиции в отношении установления, признания места эффективного управления конкретным юридическим лицом.

Не исключено, что данное изменение вызвано часто встречающимся на практике желанием российских налоговых органов доказать, что место фактического управления кипрской компанией является территория Российской Федерации, соответственно, такая компания не может претендовать на статус резидента Кипра и распространение на нее действия Соглашения.

Таким образом, кипрским компаниям, акционерами (бенефициарами) которых являются иностранные лица, следует больше уделять внимания выполнению требований кипрского законодательства и правоприменительной практики, определяющих основания признания компании резидентом Кипра.

Постоянное представительство

Статья 5 «Постоянное представительство» Соглашения дополняется новым пунктом 4, в соответствии с которым постоянное представительство может образовываться (помимо ранее указанных оснований) в случаях, когда:

- компания во второй стране предоставляет услуги через физическое лицо, которое пребывает в данной стране более 183 дней в течение года и более 50% общего дохода компании возникает от предоставления данных услуг;
- компания во второй стране предоставляет услуги в период, в среднем превышающий 183 дня в течение года, и эти услуги предоставляются в рамках одного или нескольких связанных проектов через физических лиц, которые присутствуют в данной стране.

Остается неясным понимание термина «проект» в рамках Соглашения, тем не менее данное дополнение также как изменения в статье 4 требует более внимательного использования института представительства в целом и осуществления деятельности от имени кипрской компании представителями по доверенности в частности.

Доходы от отчуждения имущества

Статья 13 «Доходы от отчуждения имущества» Соглашения дополняется новыми пунктами 4, 5 и 6, в соответствии с которыми при продаже кипрской компанией акций российской, у которой более 50% активов составляет недвижимость, налогообложение дохода от такой сделки будет осуществляться в Российской Федерации.

На данный момент этот доход подвергается налогообложению лишь в стране резидента компании продавца акций (при том, что в соответствии с кипрским законодательством доход от сделок с ценными бумагами не облагается каким-либо налогом). Ожидается, что данное положение вступит в силу с 2014 года.

Кроме того, внесены дополнения в статью 6 Соглашения, в соответствии с которыми доход кипрского инвестиционного фонда, который занимается инвестициями только в недвижимость, в России будет облагаться налогом в размере 20% в отношении той части дохода, которая получена от операций с недвижимостью.

Также решен ранее открытый в кипрском законодательстве вопрос в отношении налогового статуса долей в уставном капитале российских ООО и признания их в качестве «ценных бумаг». Кипрские налоговые органы выпустили официальное разъяснение, в соответствии с которым под определение «ценных бумаг» попадает, в том числе, «акционерное участие в компаниях при отсутствии акций», а в качестве примера такового указано участие в российских ООО.

Доход от международных транспортных перевозок

Согласно изменённому пункту 1 статьи 6 доход от международных транспортных перевозок (воздушные и морские перевозки, наземные транспортные перевозки) будет облагаться налогом в том государстве, где находится место

эффективного управления компании.

На практике это может означать, что доход кипрской компании, которая предоставляет услуги транспортных перевозок, может подлежать налогообложению в России, если будет доказано, что место эффективного управления компании находится на территории Российской Федерации. Таким образом, вновь имеется взаимосвязь с определением понятия «резидент», а именно: риск признания кипрской компании налоговым резидентом России вне зависимости от наличия сертификата налогового резидента Кипра.

Дивиденды

Изменения, внесенные в статью 10 Соглашения, предусматривают, что выплачиваемые дивиденды облагаются налогом у источника по льготной ставке (5%), если размер вложений получателя дивидендов в капитал компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее чем 100 000 EUR.

Таким образом, для обеспечения 5% ставки по налогу у источника, когда дивиденды выплачиваются из России на Кипр, инвестиции кипрской компании в российскую компанию вместо установленных ранее 100 000 USD должны будут составлять 100 000 EUR.

Обмен информацией

Статья 26 «Обмен информацией» Соглашения принимается в новой редакции:

В соответствии с внесенными изменениями российские и кипрские налоговые органы обязаны предоставлять друг другу практически неограниченный перечень информации, имеющей отношение к начислению или взиманию налогов, надзору за такой деятельностью. При этом государственные органы, получившие запрос, не вправе «отказать в предоставлении информации только лишь на том основании, что такой информацией располагает банк, иной финансовый институт, номинальное лицо, агент или доверительный управляющий, или потому что такая информация касается имущественных интересов применительно к какому-либо лицу».

Следует отметить, что кипрское законодательство регламентирует порядок предоставления информации, который полностью соответствует европейскому законодательству (Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения). В частности, предусмотрены требования к содержанию запроса органам иной юрисдикции, которые имеют полномочия на его направление, порядок прохождения инстанций, начиная с Генерального прокурора, а также требования к законодательству запрашивающей стороны. В отношении последнего применяется принцип не дискриминации, предусматривающий возможность государственных органов Кипра получить информацию в запрашивающей стране на аналогичных условиях.

В целом, механизм предоставления информации в соответствии с кипрским законодательством и изменениями в Соглашение требует отдельного исследования. Однако уже сейчас можно констатировать, что Кипр является юрисдикцией, в которой информация об акционерах, бенефициарах, финансовых операциях может быть при определенных условиях раскрыта налоговым органам других стран, невзирая на коммерческую, банковскую тайну.

По всей видимости, положения Протокола об обмене информацией в совокупности с иными изменениями послужили основаниями для обещания российского Минфина исключить Кипр из «черного списка» после ратификации Протокола и его вступления в силу, что нельзя не признать положительным моментом. Более детальное изучение изменений и их анализ будет возможен после появления официального текста Протокола.



ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ В ЧАСТИ ДЕЙСТВИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ И СТАВКИ НДФЛ С ДИВИДЕНДОВ

В свете ратификации Протокола важно, что по информации Ведомостей (<http://www.vedomosti.ru/>) Министерство Финансов РФ, исполняя поручение Президента РФ, высказанное в бюджетном послании весной 2009 г., подготовило и направило на заключение в Министерство юстиции РФ поправку в статью 7 Налогового кодекса. Согласно этой поправке, в случае, если установлено, что фактический получатель доходов - физическое лицо или организация, не являющиеся налоговыми резидентами государства, с которым Россией заключен соответствующий международный договор (об избежании двойного налогообложения), то нормы и правила данного договора не распространяются на указанное физическое лицо или организацию и получаемые ими доходы. То есть к сделке будут применяться не положения Соглашения, а российский Налоговый кодекс.

Соглашения об избежании двойного налогообложения чаще всего предусматривают пониженные ставки налога на пассивные доходы, поэтому изменения коснутся доходов от дивидендов, процентов по займам и роялти.

На настоящий момент Россией заключены договоры об избежании двойного налогообложения более чем с 70 странами. Из указанных договоров налогоплательщики наиболее часто используют возможности Соглашения между Россией и Кипром. Кипрские компании активно задействованы российским бизнесом в целях налогового планирования.

Также надо отметить, что по информации Российского налогового портала (<http://www.taxpravo.ru/>) в Государственную Думу РФ внесен законопроект, в соответствии с которым отменяется 9% ставка НДФЛ на дивиденды. Другими словами, в случае принятия данного законопроекта доходы граждан от дивидендов станут облагаться в общеустановленном порядке, то есть по ставке 13%.

Таким образом, высока вероятность, что уже в ближайшее время российским компаниям, их кредиторам, акционерам придется пересматривать созданные и действующие структуры владения активами, финансирования, менять подходы к управлению, более внимательно и тщательно подходить к налоговому планированию.



Контакты:

Ярослав Гераськин

Директор по консалтингу

geraskin@befl.ru

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 302040, г. Орел,

ул. Октябрьская, 68а

Тел./факс: +7 (4862) 422-224

www.befl.ru

Вы также можете ознакомиться с материалами Информационного бюллетеня на нашем вебсайте www.befl.ru в разделе Публикации.

Информационный бюллетень от BEFL – это бесплатное периодическое электронное издание, издаваемое аудиторско-консалтинговой компанией BEFL для своих клиентов и деловых партнеров. Бюллетень не предполагает предоставление исчерпывающей юридической, налоговой, финансовой и/или иной информации, а также не предназначен для оказания юридических, налоговых, финансовых и/или иных консультаций. Всю ответственность за любое использование информации, содержащейся в Информационном бюллетене, несет подписчик (читатель). Компания BEFL также не несет ответственность за какие-либо последствия, прямой или косвенный ущерб и упущенную выгоду вследствие использования информации, изложенной в Информационном бюллетене.

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики