



ОБЛОЖЕНИЕ ДОХОДА С ПРОЦЕНТОВ, ДИВИДЕНДОВ И КАПИТАЛА НА КИПРЕ

ЗАКОНЫ И УКАЗЫ

Закон «О подоходном налоге» (Поправка) от 2005г.

Закон «О специальном сборе на оборону» (Поправка) от 2004г.

Закон «Об исчислении и сборе налогов» (Поправка) от 2005г.

Закон «О налоге на прирост капитала» (Поправка) от 2002г.

Закон «О гербовом сборе» (Поправка) от 2002г.



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ

Проценты к получению **компанией, осуществляющей групповое финансирование**, считаются доходом от коммерческой деятельности и не облагаются специальным сбором на оборону.

- **Проценты, полученные в ходе коммерческой деятельности, не являющейся обычной**, подлежат 10% обложению специального сбора на оборону в качестве окончательного размера налога. 50% от такого дохода подлежит обложению налогом на прибыль предприятий в размере 10%, т. е., **ЭФФЕКТИВНАЯ СТАВКА РАВНА ВСЕГО 15%**.
- **Однако, проценты, полученные в ходе обычной коммерческой деятельности, включая процент, признанный тесно связанным с коммерческой деятельностью (компании, осуществляющие групповое финансирование)**, трактуется не как процент, а как прибыль компании, и поэтому проценты не подлежат специальному сбору на оборону. Такие проценты в полной мере подлежат обложению налогом с дохода предприятий по основной ставке, без права на 50% освобождение, применяемое для процентов, подлежащих специальному сбору на оборону, т. е., **ЭФФЕКТИВНАЯ СТАВКА РАВНА ВСЕГО 10%**.
- Понятие «процента, полученного в ходе обычной коммерческой деятельности» и «процента, близко связанного с обычной коммерческой деятельностью» определяются Циркуляром 2003/8, изданного Управлением подоходного налога. В соответствии с данным документом, «процент, полученный в ходе обычной коммерческой деятельности», означает: (а) процентный доход банков, включая все банковские подразделения, кооперативы и предприятия, основной задачей которых является предоставление займов, например Housing Finance Corporation; и (б) процентный доход финансовых компаний, предоставляющих продажу в рассрочку, лизинг и другие механизмы финансирования. (а) процентный доход от покупателей-дебиторов; (б) процентный доход страховых компаний; (в) процентный доход с коммерческого (текущего) банковского счета; и (г) **процентный доход компаний, выполняющих роль инструмента для компаний, осуществляющих групповое финансирование (например, холдинговые компании, дочерние компании или ассоциированные компании, которые занимают средства и ссужают их другим групповым компаниям)**. Информацию обо всех остальных случаях, не входящих в приведенные категории, необходимо предоставить в письменном виде начальнику Управления подоходного налога для рассмотрения.

Прочие положения по Кипру - компании, осуществляющие групповое финансирование:



- Отсутствие (в соответствии с СИДН или Директивой по выплате дивидендов и роялти) налога на проценты
- Низкая общая сумма налогов
- Возможность вычета расходов по процентам из налогооблагаемого дохода
- Отсутствие правил недостаточной капитализации или их неприменимость при взаимном финансировании.
- Отсутствие налога на процент по займам независимо от юрисдикции или наличия СИДН (даже при оплате процентов офшорным юрисдикциям).
- Приемлемые требования налоговых органов по марже.
- Низкие расходы на оплату профессиональных / финансовых услуг.

Ограничения по вычетам затрат на финансирование

Законодательные ограничения

На Кипре не применяются ограничения по отношению заемного капитала к собственному, что означает, что компания может финансироваться в любых пропорциях заемного капитала к собственному.

Понятие злоупотребления законом

В рамках общего положения статьи 33 закона «Об исчислении и сборе налогов» любые виды фиктивных сделок могут игнорироваться. Соответственно, начальник Управления подоходного налога может проигнорировать такую сделку и обложить заинтересованное лицо соответствующим налогом.

Положение распространяется на любую сделку независимо от того, является ли она местной, международной и с резидентами или нерезидентами.

Недостаточная капитализация

На Кипре нет специфичных правил недостаточной капитализации.

Общий принцип возможности вычета процентов

Общий принцип налогового законодательства Кипра, также касающийся процентов, заключается в том, что для того, чтобы расход можно было вычесть, он должен быть осуществлен полностью и исключительно для получения дохода.



Следовательно, допускается вычет процента, выплаченного по привлеченным средствам, использованным для торговой деятельности лица или для приобретения «торговых» основных средств.

Процент, выплаченный холдинговой компанией при 100% выкупе дочерней компании, считается торговым по своему характеру. Проценты, выплаченные при приобретении «неторговых» основных средств, не допускаются к вычету.

Следующие виды основных средств определяются Управлением подоходного налога как «неторговые»:

- инвестиции в акции/облигации и т.д. (за исключением случаев, когда такие вложения осуществлены в уставный капитал дочерних компаний);
- служебные автомобили типа седан; и
- земельные участки (за исключением случаев, когда земельные участки переданы в качестве взноса в уставный капитал дочерних компаний).

В соответствии с законом «Об автотранспорте и дорожном транспорте» 1972 г. и Положениями от 1984 г., «автомобиль типа седан» является любым автомобилем, не используемым в общественном транспорте (т.е., автобусы, такси), не используемый для перевозки товаров (например, фургон или грузовой автомобиль), и не используемый на уроках вождения автомобиля.

Здания, не приносящие доход, например квартиры, не арендуемые или используемые директорами, также считаются неторговыми основными средствами.

Сеть СИДН Кипра не содержит специфических положений по возможности вычета процентов или недостаточной капитализации.

Прочие ограничения

Как ранее упоминалось, не существует специальных правил касательно отношению заемного капитала к собственному, но существуют общие правила, действующие вне зависимости от базы капитализации. Краткое изложение общих правил, применяемых вне зависимости от базы капитализации:

- валютное регулирование. После вступления Кипра в Европейский Союз валютное регулирование было упразднено;
- правила условных дивидендов. Процентные платежи не могут считаться дивидендами; и внутригрупповые балансы.
- на суммы строго неторгового характера к выплате между сестринскими компаниями (т.е., не являющиеся расчетом за покупки и продажи между



сестринскими компаниями) должны начисляться проценты в соответствии с рыночной ставкой. В противном случае, налоговые органы уполномочены начислить условные проценты в соответствии с рыночной ставкой **по принципу независимости сторон** (принцип «вытянутой руки»).

Возможности для налогового планирования: налогосберегающая репатриация процентов

Проценты, выплаченные кипрской компании-нерезиденту, налогообложению не подлежат. Данное правило применяется в отношении всех видов процентов, выплаченных нерезидентам, независимо от принадлежности этих выплат к внутригрупповым.

Фискальная консолидация и группы компаний

В соответствии с законодательством, на Кипре не действует режим фискальной консолидации. Компании одной группы могут воспользоваться положениями по внутригрупповому распределению налоговых расходов для зачета убытков. Для целей групповых льгот две компании считаются группой, если:

- одна компания на 75% подконтрольна второй; или
- обе компании на 75% подконтрольны третьей компании.

Компания считается на 75% подконтрольной (дочерней компанией) второй, если последняя прямо или косвенно владеет хотя бы 75% капитала обыкновенных акций с правом голоса и если компания-держатель имеет право на 75%:

- подлежащей распределению прибыли подконтрольной компании; и
- активов, подлежащих распределению между акционерами после ликвидации подконтрольной компании.

Зачет убытков между сестринскими компаниями допустим, только когда компания-сдатчик и компания-заявитель состоят в группе на протяжении всего налогового года.

В случае выплаты по внутригрупповому распределению налоговых расходов (т.е., при выплате сумм в размере понесенных налоговых убытков компанией-заявителем компании-сдатчику по внутригрупповому распределению налоговых расходов), такая выплата:

- не будет считаться распределением; и



- не будет учтена при расчете налогооблагаемой прибыли или убытка какой-либо из компаний.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Дивиденды, полученные холдинговой компанией от своих дочерних предприятий

Порядок налогообложения налога с дохода от дивидендов, полученных отечественными акционерами, зависит от страны постоянного пребывания (резидентства) плательщика. Если дивиденд получен от компании, зарегистрированной в стране ЕС, и соблюдены соответствующие условия, отечественный акционер получит валовой дивиденд, не облагаемый налогом в соответствии с Директивой ЕС о материнских и дочерних компаниях.

С другой стороны, если дивиденд выплачивается компанией, зарегистрированной вне ЕС, то ставка налогообложения будет зависеть от наличия СИДН Кипра со страной плательщика. В случае если такого соглашения нет, будет применена отечественная ставка страны плательщика.

Доход от дивидендов у отечественных акционеров облагается налогом в зависимости от того, является ли получатель физическим или юридическим лицом.

Вследствие внесения поправок в закон о подоходном налоге 118(I)/2002 (действительны с 1 января 2003 г.), доход от дивидендов на Кипре облагается новым способом. **Обычно дивиденды не подлежат налогообложению на Кипре, за исключением случаев получения дивидендов физическими лицами - налоговыми резидентами Кипра**

Дивиденды от иностранных компаний (европейских или неевропейских компаний)

Налог на прибыль от дивидендов не взимается, за исключением специального сбора на оборону при некоторых условиях. Освобождение от подоходного налога применяется без каких-либо условий, а освобождение от сбора на оборону возможно при соблюдении определенных условий (см.ниже). Стоит отметить, что данные условия соблюдаются практически в 100% случаев. Исключение составляют случаи, когда получатель является физическим лицом и резидентом Кипра (не международным клиентом).

Иностранные дивиденды не облагаются специальным сбором на оборону при условии, что материнская компания владеет хотя бы одним процентом акций дочерней компании.



Закон о специальном сборе на оборону 117(1)/2002 и, в частности, пункт (а) части 2 статьи 3 данного закона, определяет обстоятельства, при которых доход от дивидендов из-за границы **не подлежит освобождению от специального сбора** на оборону. Компания не освобождается от специального сбора на оборону **ТОЛЬКО при одновременном соблюдении следующих двух условий:**

А. Деятельность заграничной компании, выплачивающей дивиденды, более чем на 50% направлена на увеличение дохода от инвестиций {Дивиденды не считаются доходом от инвестиций, если они косвенно или прямо получаются от торговых подконтрольных компаний}.

Б. Суммы налога, выплачиваемого иностранной компанией, значительно ниже суммы налога на Кипре. Значительно ниже, в данном случае, означает меньше на 50%, т.е. ставка, равная 7,5%. Инвестиционный доход считается любым доходом, не являющимся доходом от торговой деятельности. (Понятие «значительно ниже» в данных целях означает меньше 50% ставки налога на дивиденды на Кипре, которая равна 15%.) Кипрские налоговые органы толкуют «доход от торговой деятельности» довольно расширенно.

Для случаев, когда дивиденды не освобождаются от налогов, предусмотрен односторонний зачет заграничного налога.

Кроме того, предусмотрен зачет косвенного корпоративного налога с дивидендов при некоторых СИДН. Также предоставляется зачет налога на прибыль, уплаченного прямой подконтрольной компанией в стране-участнице ЕС или **компанией, учрежденной дочерней компанией** («внучка»).

Дивиденды, выплаченные холдинговой компанией своим акционерам

Новый закон о подоходном налоге упразднил сбор налога с дивидендов, выплачиваемых всеми видами компаний, с 2003 г.

Налогообложение дивидендов нерезидентных акционеров (физических или юридических лиц)



В соответствии с законом о подоходном налоге, налог с источника дохода рассматривается, по мере возможности, в соответствии с законом о специальном сборе на оборону.

Как уже говорилось, выплата дивидендов нерезидентам не подлежит обложению налогом, независимо от того, является ли налогоплательщик юридическим или физическим лицом.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ С ПРИРОСТА КАПИТАЛА

Прирост капитала, получаемый холдинговой компанией при продаже акций своих подконтрольных компаний

Полное освобождение от налогов на прирост капитала от продажи ценных бумаг

Новый закон, вступивший в силу 1 января 2003 г., **ввел полное освобождение от налога (подоходного и с прибыли на капитал) на прибыль с продажи «ценных бумаг»**, независимо от того, является ли прибыль капитальной или доходной.

«Ценные бумаги» означают акции, облигации, государственные облигации, учредительские акции или другие ценные бумаги компаний или юридических лиц, которые были учреждены на Кипре или за границей, или опцион на них. Определение «ценных бумаг» включает акции, как отечественных, так и иностранных компаний.

Данное освобождение позволяет компании продавать акции подконтрольной компании без отрицательных налоговых последствий на Кипре.

Налог на прирост капитала

Налог на прирост капитала подлежит оплате только, если компания, продающая акции, не присутствует в списке признанных бирж ценных бумаг, имеющих на Кипре.

Потери капитала

Потери капитала рассчитываются таким же путем, как и прирост капитала (см. выше). Данная потеря может быть зачтена в счет прироста капитала в году налогообложения.



Любые не учтенные потери капитала могут переноситься бесконечно и могут быть зачтены в счет будущего прироста капитала, связанного с реализацией любых видов капитальных активов. Потери капитала не могут быть зачтены в счет прибыли от торговой деятельности.

Прирост капитала, получаемый акционерами (частными лицами или корпоративными акционерами) при продаже акций холдинговой компании

Прибыль с продажи акций компаний не облагается налогом, независимо от того, числится ли компания в списках признанных бирж ценных бумаг, и частных компаний, кроме случаев, когда последняя владеет недвижимой собственностью на Кипре.

Налог на доход компаний и связанные с этим вопросы

Подходный и другие виды налога не подлежат уплате при ликвидации – роспуске кипрской компании.



ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ КОНТРОЛЯ ИНОСТРАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И КОМПАНИИ – НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА

Как такового, законодательства в сфере контроля иностранных компаний на Кипре нет. Единственное положение содержится в Законе о специальном сборе на оборону 117(1)/2002, и, в частности, пункт (а) части 2 статьи 3 данного закона определяет обстоятельства, при которых доход от дивидендов из-за границы не подлежит освобождению от закона о специальном сборе на оборону.

Иностранный доход от дивидендов подлежит безусловному освобождению от налогов. Такой доход также освобождается от специального сбора на оборону при условии, что материнская компания владеет хотя бы одним процентом акций дочерней компании.

Компания не освобождается от специального сбора на оборону, если одновременно соблюдаются следующие два условия:

- Деятельность заграничной компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно, более чем на 50% направлена на увеличение дохода от инвестиций; и
- Сумма налога, выплачиваемого иностранной компанией, значительно ниже суммы налога Кипра.

Значительно ниже, в данном случае, означает меньше на 50%, что равно ставке налога в 5%. Инвестиционный доход считается любым доходом, не являющимся доходом от торговой деятельности.