Focus Business Services

НАЛОГОВЫЕ УСЛУГИ ■ УЧРЕЖДЕНИЕ КОМПАНИЙ ■ ТРАСТОВЫЕ И КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ

Консультации по вопросам международного налогообложения
Государственные ревизии
Учреждение компаний и других юридических лиц
Налогообложение
Управленческие услуги
Траст
Открытие банковских счетов
Учет
Корпоративный секретариат и правовое управление
Комплексное корпоративное обслуживание

Aris Kotsomitis
BSc FCA CPA TEP MoID
Председатель
Руководитель Отдела международной налоговой оптимизации

Focus Business Services International Group

Focus Business Services (Int'l) Ltd

Focus Business Services (Cyprus) Ltd

Focus Business Services (Malta) Ltd

AKKotsomitis chartered accountants ltd

A K Kotsomitis Chartered Accountants Limited

***Лицензированные европейские специалисты**

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Корпоративные структуры Кипра в международном налоговом планировании

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Структура презентации

1. Краткое знакомство с FBS International Group
2. Обзор налоговой системы Кипра
3. Особенности налоговой системы Кипра
4. Идеи для налогового планирования - структуры

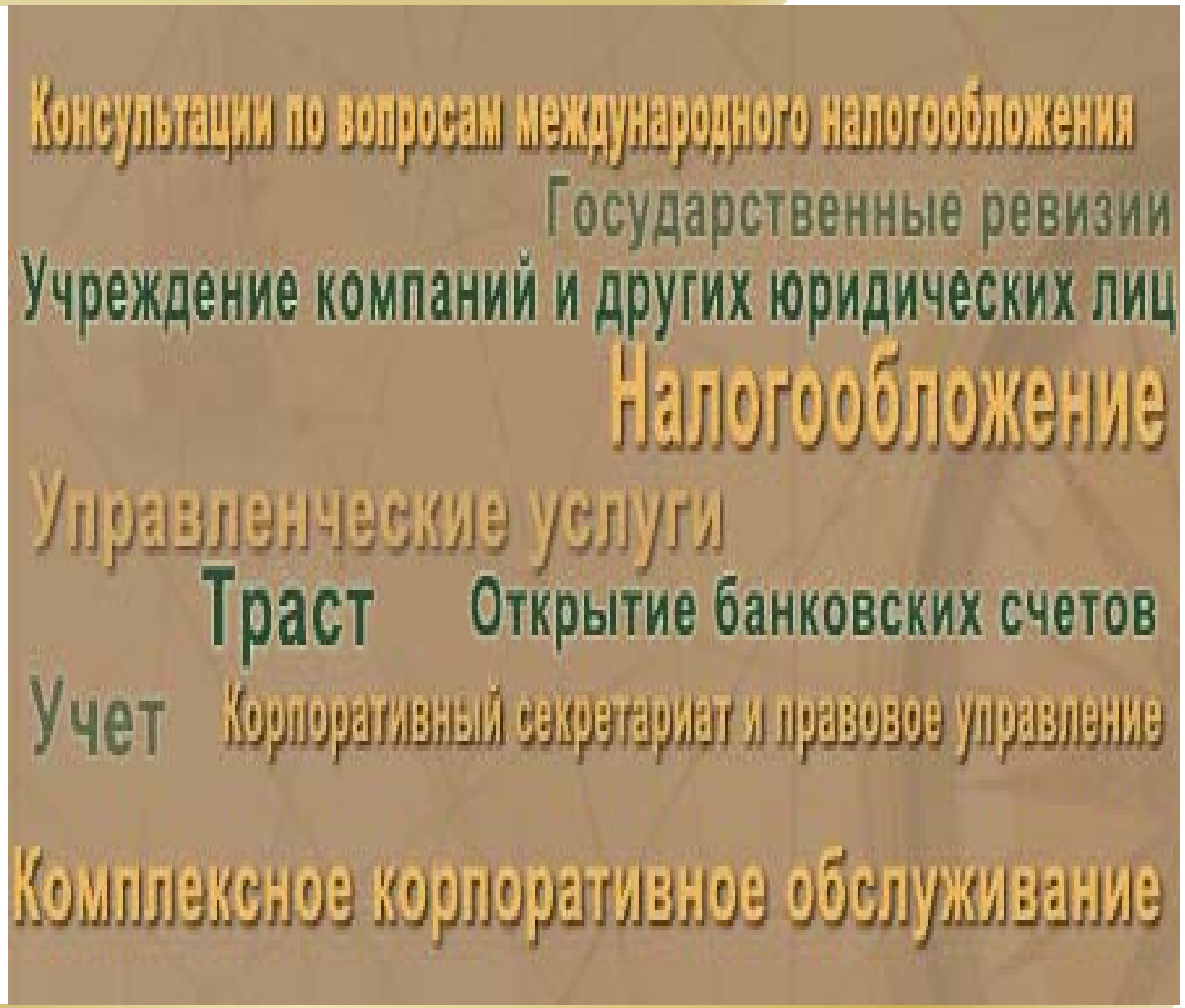
*(**Важные** замечания по налоговой оптимизации касательно цен, расходов и бюджета **в Приложении**)*

Знакомство с FBS International Group

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Ведущая группа-поставщик профессиональных услуг Кипра (ГО) и Мальты

- Начав свою деятельность в 1998 году, сегодня мы являемся ведущим поставщиком профессиональных и корпоративных услуг с основным присутствием на Кипре (головной офис) и Мальте (второй по размеру филиал)
- Мы предоставляем весь спектр необходимых услуг. .. От учреждения компании до ликвидации!
- Независимая, полноценная **группа специалистов** по различным вопросам (**штатные** юристы, бухгалтера, аудиторы, специалисты и консультанты по вопросам налогообложения и управления активами)



www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Признание на местном и международном уровне

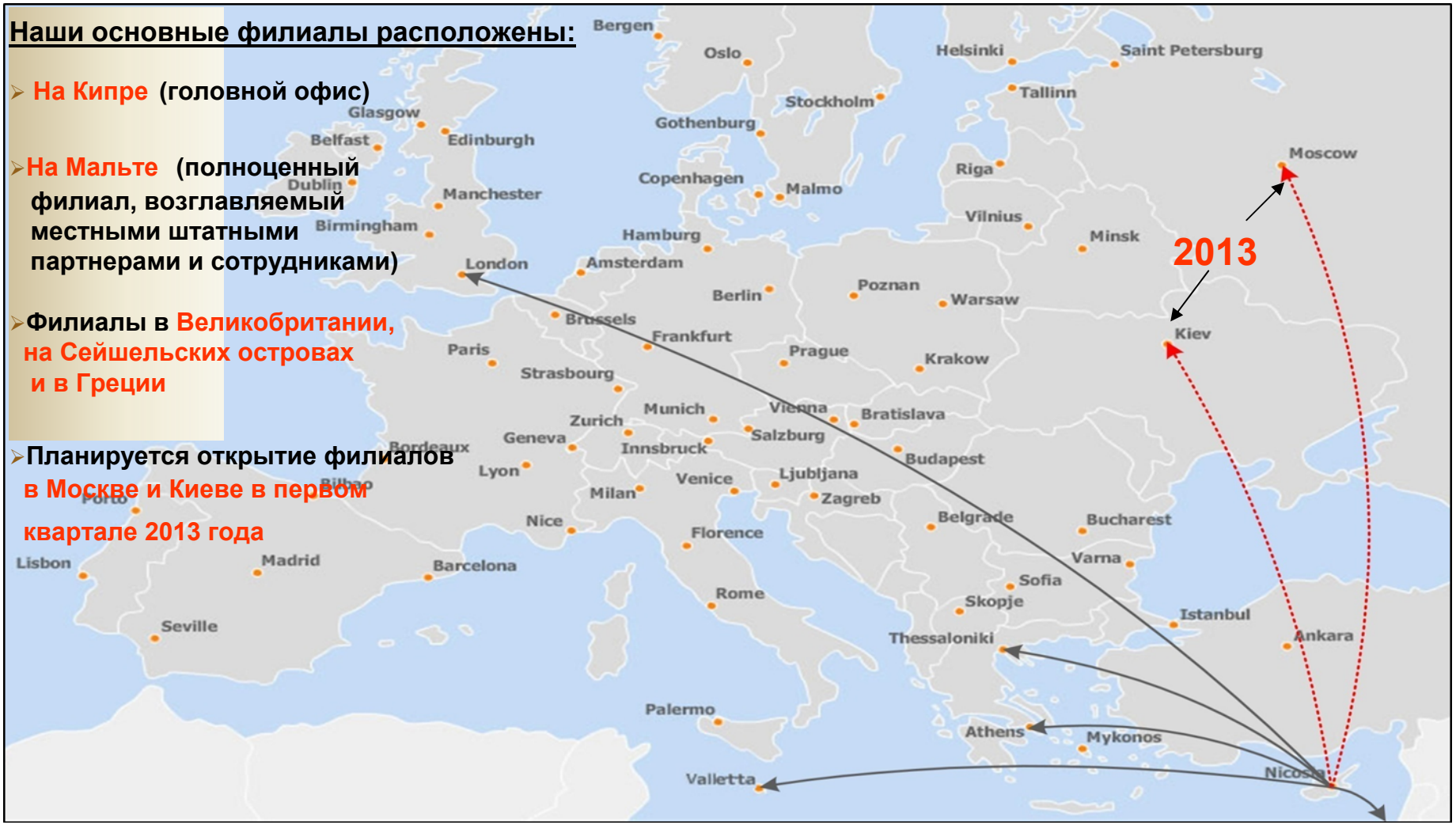
- Сеть телевизионных каналов FOX TV в США (**Fox 5 News** – 25 миллионов зрителей!) **подготовили программу о Кипре**, как о международном финансовом центре...

- **Председатель группы наших компаний Арис Котсомитис (Aris Kotsomitis)**, наряду с Президентом страны, Министром финансов и Министром торговли Республики Кипр, **представлял в программе кипрский профессиональный сектор**

Focus Business Services (учреждена в 1998 г.)

Наши основные филиалы расположены:

- **На Кипре** (головной офис)
- **На Мальте** (полноценный филиал, возглавляемый местными штатными партнерами и сотрудниками)
- **Филиалы в Великобритании, на Сейшельских островах и в Греции**
- **Планируется открытие филиалов в Москве и Киеве в первом квартале 2013 года**

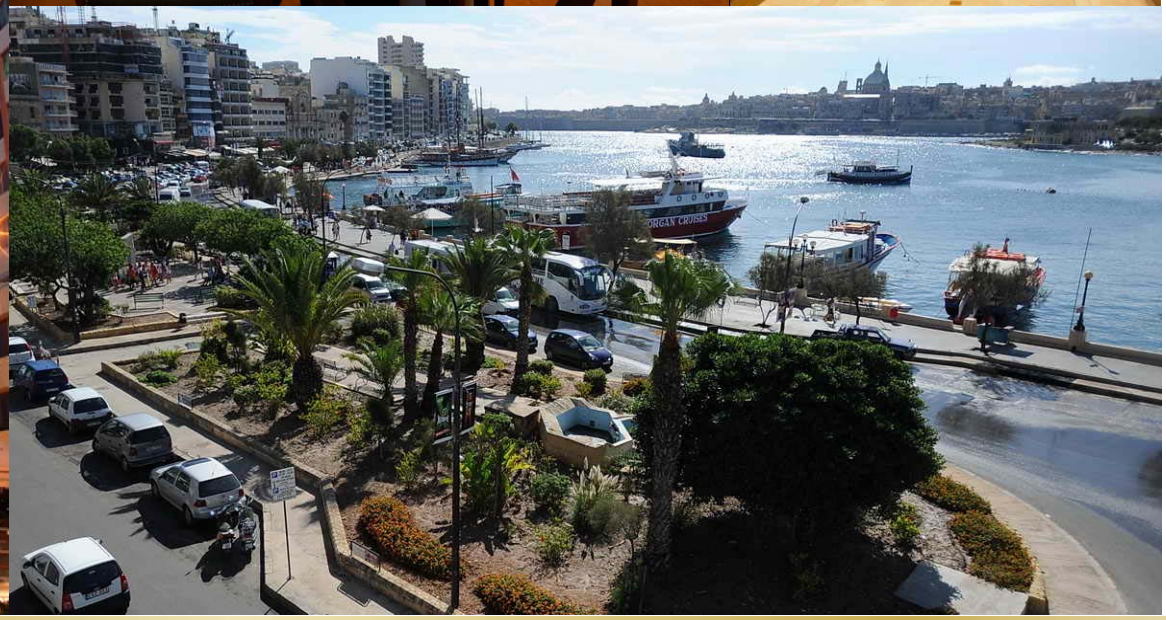


www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Наши филиалы...

Кипр - Никосия (слева и наверху слева)

Мальта (Странд Тауэрз) - потрясающий вид прямо из окна нашего офиса



www.fbscyprus.com

aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Обзор налоговой системы Кипра

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Люди приезжают на Кипр, чтобы ...

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

А инвесторы приезжают на Кипр (инвестируют *через Кипр*), чтобы...

Focus Business Services

Пользоваться преимуществами системы налогообложения!

** $$$ **

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Кипр – 35 лет в качестве международного финансового центра, прозрачная европейская юрисдикция

Налоговая система полностью соответствует требованиям ЕС и ОЭСР. По прошествии 35 лет Кипр укрепился в качестве зрелого и прозрачного международного финансового центра

Кипр уже 8 лет является полноценным членом Европейского Союза, принял евро в качестве национальной валюты, **не является налоговым раем**, а значит находится в *белом списке ОЭСР*

Сегодня Кипр является известной европейской юрисдикцией, предлагающей удивительные возможности для налогового планирования и уникальные налоговые льготы!

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Благоприятная и прозрачная система налогообложения...

- Благоприятная система налогообложения…
- Крайне популярна – в последние 3-4 года регистрируется в среднем 25.000 – 30.000 компаний за год!
- Прозрачная европейская система налогообложения – удаление из «черных списков» (к примеру, осенью 2010 года Италия – **подготовила почву для итальянских инвестиций в российские и восточно-европейские рынки через Кипр**) …

Благоприятная система налогообложения

- На протяжении первой половины 2010 г. Кипр занимал **первое место по количеству инвестиций в РФ**, осуществив 19,6% прямых иностранных инвестиций

- В тот же период Кипр являлся **крупнейшим инвестором в экономику Украины**, осуществив 22,6% прямых иностранных инвестиций

- Практически тысячи граждан РФ и Украины работают на Кипре в качестве квалифицированных юристов и бухгалтеров в местных фирмах

- **Через Кипр проходят внушительные суммы кредитного финансирования в Индию**, что обусловлено выгодностью положений СИДН (Соглашение об избежании двойного налогообложения) между Индией и Кипром, связанную с налогообложением процентов

Стимулирующие налоговые льготы и уникальные СИДН

Местная налоговая система Кипра предлагает стимулирующие налоговые льготы!

…*совместив которые* с беспрецедентно *выгодными* положениями СИДН (и Директивами ЕС)

…инвесторы могут свести к минимуму потери по налогам со своих инвестиций в другие страны и, соответственно...

…максимально увеличить доходность своих вложений... другими словами... максимизировать репатриируемые на родину или оффшоры суммы

…данное утверждение особенно справедливо **для инвестиций в РФ и СНГ, Индию, Центральную и Восточную Европу** и в ЕС в целом.

Особые льготы предоставляются для…

- Холдинговых компаний и компаний, занимающихся портфельными инвестициями, ценными бумагами и торговлей
- Финансовых компаний
- Роялти компаний
- Международных торговых компаний
- *Кадровых агентств (и подрядных структур)*
- Головных филиалов компаний Южной, Центральной и Восточной Европы и России

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Доброжелательные налоговые органы - обширная сеть СИДН - применение Директив ЕС

- Ориентированные на инвесторов налоговые органы и устоявшаяся система налоговых соглашений (tax rulings) (гибкость / надежность при заключении предварительных налоговых соглашений)

- Беспрецедентно выгодная сеть соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) предлагает сокращение и защиту от убытков по налогам (СИДН с 45 странами и еще с 50-ю на стадии переговоров)

- Применение Директив ЕС (действует также, как СИДН, но предполагает обложение дивидендов, процентов и роялти по нулевой ставке налога)

Налоги либо очень низкие, либо не взимаются без условий или при соблюдении простых условий

- Налог на дивиденды, прирост капитала, проценты, роялти и доход от торговой деятельности отсутствует или облагается по очень низким ставкам, налог с источника не применяется – без условий или при соблюдении простых условий
- Самые низкие ставки корпоративных налогов в ЕС!
- Возможность извлечь или эффективно перенаправить средства без каких-либо ограничений
- Крепкая и стабильная экономика
- Квалифицированные местные кадровые ресурсы (специалисты в сфере профессиональных и финансовых услуг)

Особенности - подробности налоговой системы Кипра

Низкий налог на прибыль предприятий – умеренное удержание расходов – отсутствие трансфертного ценообразования

- 10% налог на прибыль предприятий – самый низкий в Европе – возможно дополнительное снижение применив соответствующее налоговое структурирование – подходит для международных торговых структур с низкими налогами

- В соответствии с законодательством Кипра, все расходы, понесенные для получения дохода, вычитаются до расчёта налогооблагаемой прибыли.

- Отсутствует трансфертное ценообразования, но существует принцип «вытянутой руки»

- Налоговые органы допускают **узкие потоки прибыли** по всем структурам / сделкам (распределение на сделки, связанные с торговлей, процентами и роялти)

Выбор резидентных (10%) или нерезидентных компаний (0%)

- Возможность применения:

(1) Юридические лица налоговые резиденты облагаются по 10% ставке налога на международный доход – подходит европейским и международным торговым структурам с низким налогом.

ИЛИ

(2) Компании, не являющиеся налоговыми резидентами, облагаются по 0% ставке, но не имеют доступа к СИДН (применяются вместо компаний Британо-Виргинских или Сейшельских островов), и в дополнение …имеется возможность получения европейского номера НДС! – подходит для европейских и международных торговых структур с нулевой ставкой налога

Торговля ценными бумагами налогом не облагается

- **Прибыль от продажи акций** или других ценных бумаг подлежит полному безусловному освобождению от налогов на Кипре

- **Это особенно выгодно для холдинговых структур**

- **…а также для банков и частных банковских клиентов, осуществляющих портфельное инвестирование**

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Получаемые дивиденды освобождены от налога

- Доход от дивидендов от иностранных дочерних предприятий (при соблюдении простых условий) полностью освобожден от налогов на Кипре **без порога участия**.

- Это дает возможность еще более выгодного применения кипрской компании в качестве холдинга или портфельного инвестора (торговля и получение дохода от акций и прочих ценных бумаг налогом не облагаются)

Исходящие дивиденды, проценты и роялти

- *Исходящие* дивиденды, проценты и, почти во всех случаях, роялти – подлежат безусловному освобождению от налогов

- С данной точки зрения, Кипр – «идеальная точка входа и выхода» из ЕС

Постоянные представительства не облагаются налогом – правила недостаточной капитализации, контроля иностранных компаний и меры борьбы с неуплатой налогов не применяются.

- Прибыль от иностранных постоянных представительств (ПП) за пределами Кипра налогообложению не подлежит
- Не применяется законодательство по контролю иностранных корпораций (CFC)
- Нет правил недостаточной капитализации (допускается финансирование при высоком отношении задолженности к собственному капиталу)
- Нет конкретных положений по борьбе с уклонением от уплаты налогов

Упрощенная налоговая система с простыми точками входа и выхода

- Система налогообложения очень проста – малое количество изъянов, требующих дополнительной оптимизации.
- Отсутствие необходимости в сложном налоговом структурировании позволяет направить ресурсы на администрирование и управление
- Простые и налогоэффективные стратегии выхода

Любая валюта – низкие гербовые сборы и пошлины с размера капитала – простая процедура миграции компаний

- Возможность выбора любой официальной валюты
- Малые суммы гербовых сборов
- Пошлину на капитал можно структурировать до номинальных значений
- Упрощенная миграция юридических лиц на Кипр из других юрисдикций или обратно

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Обширная сеть Соглашений об избежании двойного налогообложения (45 стран)

Австрия
Азербайджан *
Армения *
Белоруссия
Бельгия
Болгария
Венгрия
Германия
Греция
Дания
Египет
Индия
Ирландия
Италия
Канада
Катар
Китай
Кувейт
Кыргызстан *
Ливан
Маврикий
Мальта
Молдова
Норвегия
Польша
Россия
Румыния
Сан-Марино
Сейшельские о-ва
Сербия **
Сингапур
Сирия
Словакия
Словения **
Соединенное Королевство
США
Таджикистан *
Таиланд
Узбекистан *
Украина *
Франция
Черногория **
Чешская республика
Швеция
Южная Африка

* Страны СНГ, применяющие СИДН
Кипр - СССР

** Страны, применяющие СИДН
Кипр - Югославия

Все СИДН основаны на модели ОЭСР

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Выплаты на Кипр из ключевых стран облагаются по **нулевой или низкой ставке налога на источник дохода**

СИДН со странами СНГ	Дивиденды (%)	Проценты (%)	Роялти (%)
Россия	5	0	0
Украина	0	0	0
Армения	0	0	0
Азербайджан	0	0	0
Кыргызстан	0	0	0
Молдова	0	0	0
Таджикистан	0	0	0
Узбекистан	0	0	0

СИДН с другими странами	Дивиденды (%)	Проценты (%)	Роялти (%)
Южная Африка	0	0	0
Индия	10	10	10
Болгария	5	7	10
Польша	10	10	5
Румыния	10	10	5

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Быстро расширяющаяся сеть соглашений - 50 соглашений находятся на стадии обсуждения условий!

Люксембург *
Испания
Нидерланды
Португалия
Финляндия
Эстония
Литва
Латвия
Марокко
Индонезия
Малайзия
Иран
Шри-Ланка
Исландия

**** Переговоры завершены, СИДН проходит ратификацию.***

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Налоговое резидентство

(необходимо для применения СИДН)

- Компания - налоговый резидент Кипра – компания, *управление и контроль* за деятельностью которой осуществляется с Кипра

- Содержательность бизнеса в других формах также важна в случае с некоторыми структурами (см. приложение «Замечания по налоговой оптимизации»)

Управление и контроль

Законодательство не содержит определения данного понятия. На практике необходимо соблюдение минимальных требований:

- большинство членов Совета директоров проживало на Кипре (FBS может предоставить директоров-резидентов Кипра)
- большинство собраний Совета директоров, по результатом которых принимаются значимые решения, проходили на Кипре (при участии части или, желательно, всех членов Совета директоров)
- собрания должны проводиться на Кипре, а иностранные директора должны прилетать, чтобы принять участие

Британская правовая система,
высокие английские профессиональные стандарты и деловой этикет

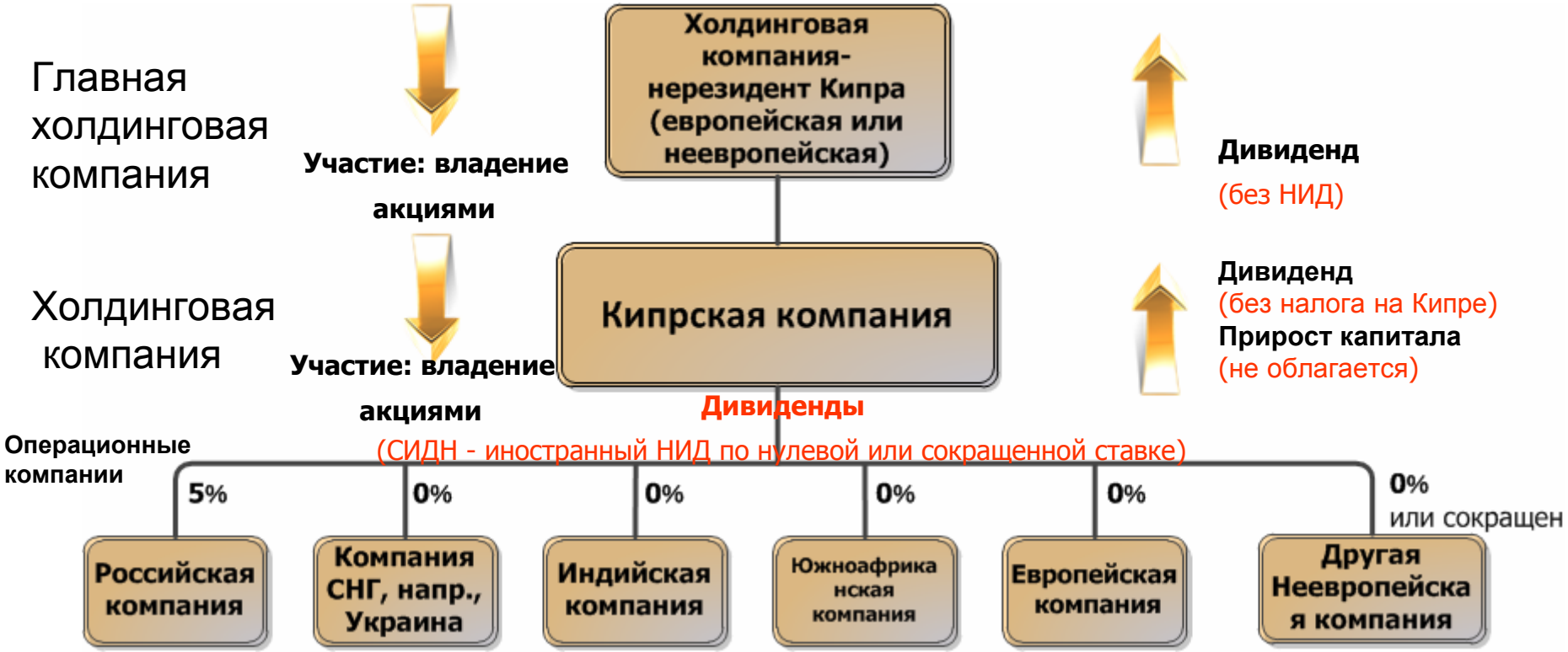
Кипр был британской колонией на протяжении 85 лет (1878 – 1960 гг.), как Гонконг и Сингапур

- Правовая система основана на правовой системе Великобритании, возможность соглашения акционеров, наличие акций различных классов - всё что идеально подходит для СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
- Повсеместная возможность общения на английском языке, включая банки и налоговые органы
- Подавляющее большинство специалистов (юристов, бухгалтеров) являются выпускниками лучших университетов Англии и США, многие с опытом работы в этих странах

Распространенные схемы и идеи оптимизации налогообложения

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Холдинговая компания - дивиденды



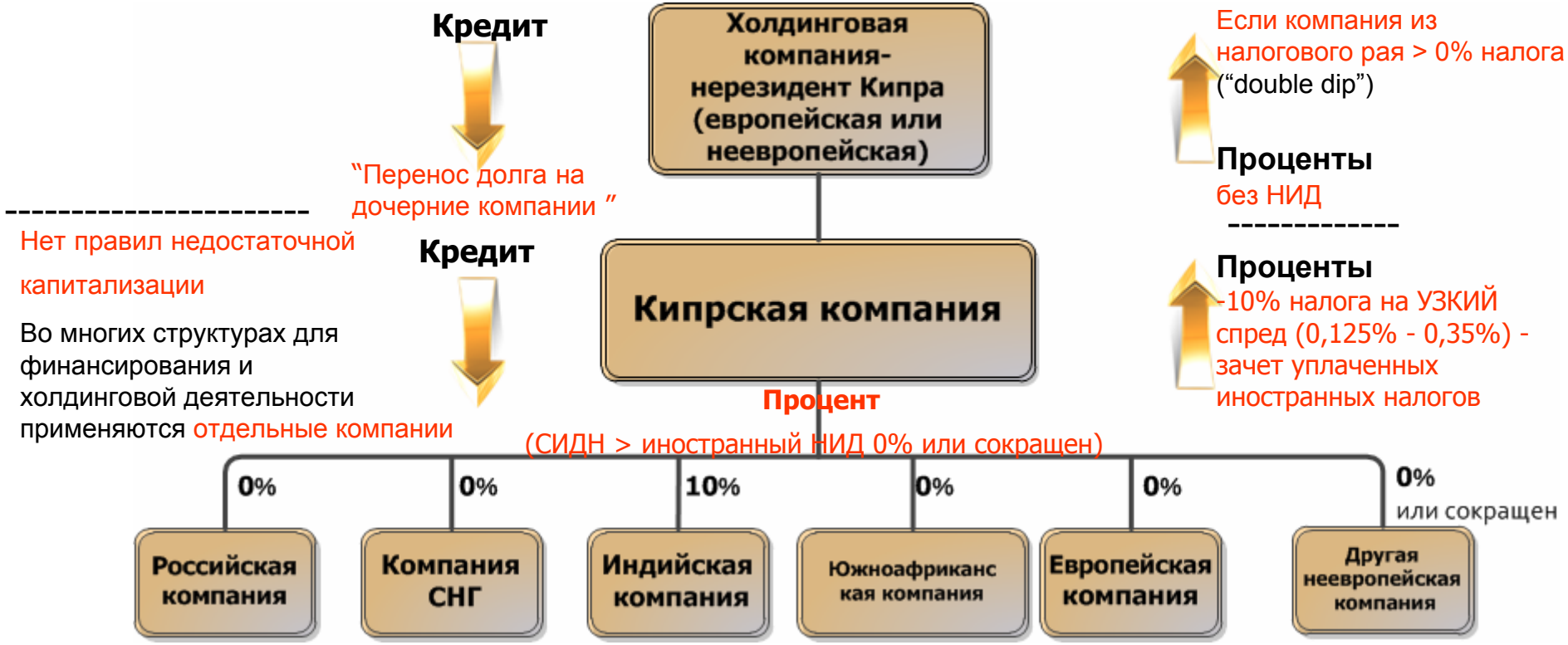
Страны-участницы СИДН с высокими налогами - Основная задача: сведение налоговых убытков к минимуму

... посредством освобождения от уплаты налогов с прироста капитала, налоговой оптимизации дивидендов и репатриации прибыли от инвестиций

www.fbscyprus.com

aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Финансирующая компания (и/или взаимное финансирование)



Страны-участницы СИДН с высокими налогами - Основная задача: сведение налоговых убытков к минимуму

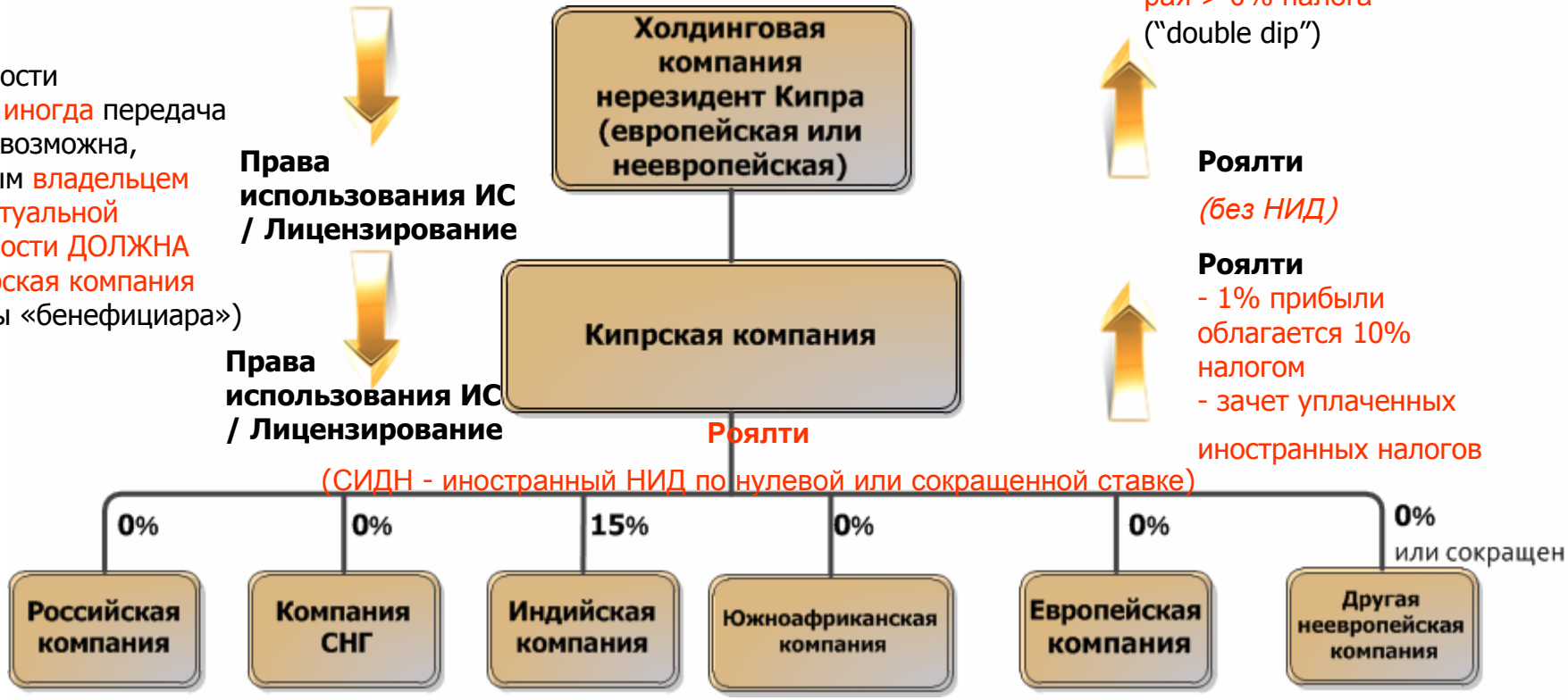
… посредством вычитания расходов по процентам из облагаемой большим налогом прибыли (перенос долга на дочерние компании –«Перенос долга на дочерние компании »)

www.fbscyprus.com

aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Роялти компания

В зависимости
От СИДН, иногда передача
роялти невозможна,
и конечным владельцем
интеллектуальной
собственности ДОЛЖНА
быть кипрская компания
(проблемы «бенефициара»)



Если компания из налогового
рая > 0% налога
("double dip")

Роялти
(без НИД)

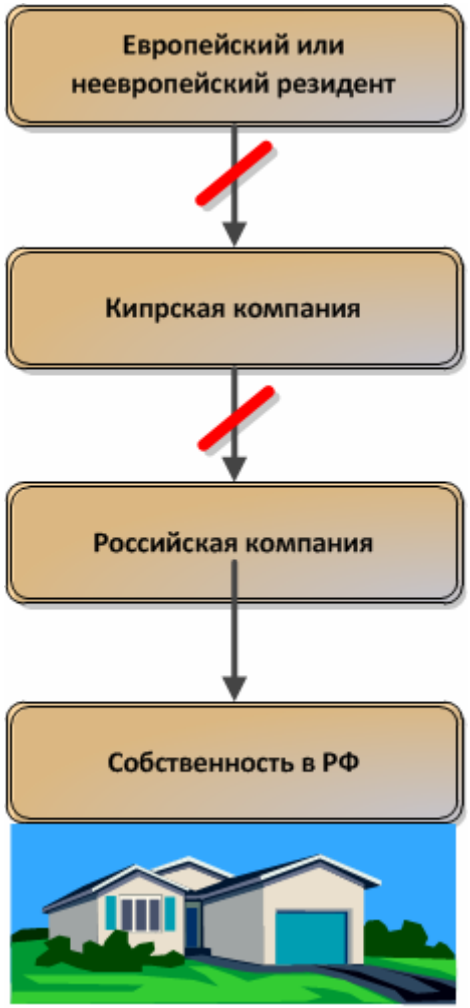
Роялти
- 1% прибыли
облагается 10%
налогом
- зачет уплаченных
иностранных налогов

Страны-участницы СИДН с высокими налогами - Основная задача: сведение налоговых убытков к минимуму
…посредством вычитания расходов по выплате роялти из облагаемой большим налогом прибыли (перенос ИС на дочерние компании –«IP Push-Down»)

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Схема работы с недвижимостью на примере России

Одна российская компания на одну структуру для каждой единицы недвижимости



Обычно сделка заключается на этом уровне

Проще избежать необходимости применения льгот по СИДН (правила борьбы с уклонением от уплаты налогов это допускают)

Реализация российских акций

> В соотв. с СИДН, обложение только на Кипре

Одна российская компания / схема на каждый объект недвижимости

> Прирост капитала не облагается кипрским налогом

Данная схема применима почти для всех стран, с которыми Кипр имеет СИДН

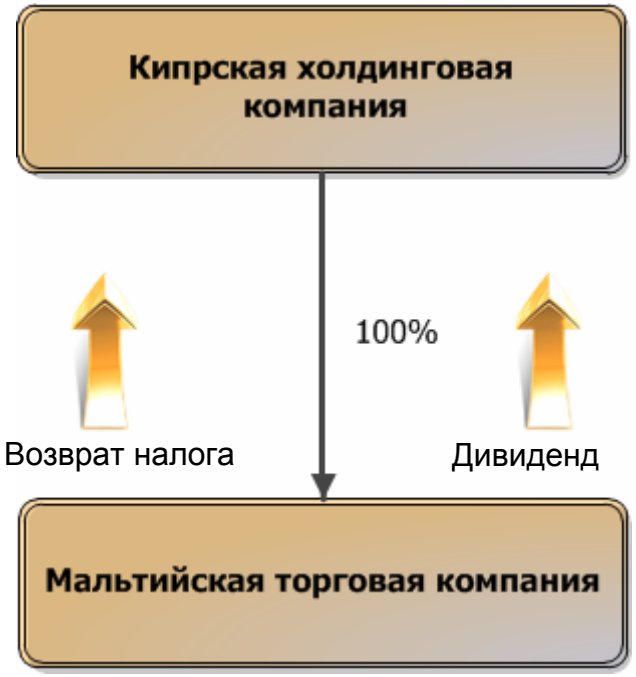
www.fbscyprus.com

aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Кипрская компания, выступающая в качестве владельца мальтийской компании

{ДАННАЯ СХЕМА ОЧЕНЬ РАСПРОСТРАНЕНА СРЕДИ МАЛЬТИЙСКИХ И КИПРСКИХ ПОСТАВЩИКОВ КОРПОРАТИВНЫХ УСЛУГ}

…для усовершенствования мальтийской «двухуровневой структуры» (*Dividend Feeder*) И совмещения преимуществ Кипра и Мальты в ОДНОЙ структуре!



» **Освобождение дивидендов от мальтийского налога или зачет уплаченного налога на Кипре**

» **Освобождение от налога на дивиденды ИЛИ зачет уплаченного налога на Кипре** (в соответствии с предварительным согласованием с налоговыми органами)

» **Эффективная ставка налога** для мальтийской торговой компании - **5% или** меньше(через возврат 30-35% суммы уплаченного 35% налога) - эффективная налоговая ставка **НИЖЕ КИПРСКОЙ**

» **Документация KYC / DD хранится на Кипре** *** (предпочтение **российских** клиентов, уже *знакомых с кипрским режимом и специалистами*)

Мальтийская торговая компания используется для получения *«высокой предельной ставки налога (35%) и низкой эффективной ставки налога (5%)»**** *При этом соблюдаются мальтийские регулирующие правила - правила квалифицированных лиц*

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Не забудьте учесть

- Важные замечания по налоговой оптимизации для кипрских структур

- Стоимость – Расходы – Бюджет

См. приложение ...

Спасибо!

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Добро пожаловать на Кипр ...

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

Приложение

Не забудьте учесть…

- Важные замечания по налоговой оптимизации для кипрских структур

- Расценки – Расходы – Бюджет

(включая информацию о докладчике - Aris Kotsomitis)

Замечания по налоговой оптимизации, включающей Кипрские структуры

- Планируйте заранее (не осуществляйте оптимизацию или администрирование «в последнюю минуту»)

- Направляйте все соответствующие юридические и финансовые документы компании, устав и учредительный договор, наделяющие компанию полномочиями воздействовать на планируемые сделки, внештатные (*ultra vires*) вопросы касательно специфичных сделок, вопросы полномочий директоров, должного учета выплат и залогов и т.д.

- Направляйте всю соответствующую финансовую отчетность (вопросы консолидации групп) и практическую документацию, а также документацию по налогам на планируемые транзакции (напр., пошлина на размер уставного капитала, гербовый сбор)

Замечания по налоговой оптимизации, включающей Кипрские структуры

- Вопросы содержательности –учитывайте требования к необходимости содержательности бизнеса – как яркий пример случай с Cadbury Schweppes - в зависимости от юрисдикции, где могут возникнуть потенциальные проблемы

- Управление и контроль играют ключевую роль при оптимизации и требуют внимания, как и цели хозяйственной и деловой активности

- Реализация – деятельность – корпоративный секретариат. Обязательно должным образом оформляйте и документируйте все аспекты деятельности

Замечания по налоговой оптимизации, включающей Кипрские структуры

- *Соблюдайте все соответствующие положения и нормативные сроки законов о компаниях, налогообложении, социальном обеспечении и другие законы и регулирующие законодательные акты
- *Ведите должный учет, своевременно предоставляйте заверенные ревизорами отчетности – финансовую отчетность и налоговые декларации
- Платите налоги
- Действуйте рационально!...

Учреждение и ведение кипрских компаний

- Правовая система Великобритании (Кипр был британской колонией, как Гонконг и Сингапур), позволяющая классифицировать акции и заключать акционерские соглашения, идеальна для международных совместных предприятий

- Быстрый процесс учреждения и гибкие услуги – зрелое профессиональное поведение, основанное на высоких английских профессиональных стандартах и деловом этикете (тем не менее, <u>важнейшую роль играет выбор поставщика корпоративных услуг</u>)

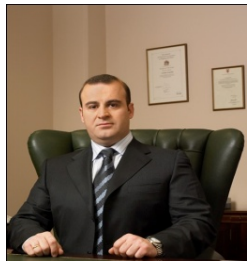
Стоимость услуг – планируйте бюджет… благоразумно!

{приведем информацию о наших ценах в качестве рекомендации}

- **Стоимость учреждения от 345 – 750 евро** …за обычную кипрскую компанию «с ограниченной ответственностью»
- **Фиксированная стоимость ежегодного обслуживания – 1450 евро за ПОЛНОЕ годовое обслуживание** (номинальный сервис - директор, секретарь, зарегистрированный адрес компании, номинальный акционер, ежегодная декларация, бухгалтерский учёт, финансовая отчетность, подача налоговой декларации и аудит)... для торговой с небольшим оборотом или холдинговой компаний.
- **Базовый – минимальный пакет услуг «Виртуальный Офис (ВО) - Содержательность» от 1450 евро в год** / 120 евро в месяц (виртуальный офис ПЛЮС престижный небрендированный служебный адрес с профессиональными услугами приемной и встречей посетителей в рабочее время, а также пересылкой почты; услугами выделенной телефонной и факсимильной линий с индивидуальным ответом на звонки профессиональным оператором, и передачей сообщений; предоставляется 10 часов использования конференц-зала) – доступны небрендированные обслуживаемые офисы в одном из самых фешенебельных зданий в коммерческом центре Никосии.

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363

О докладчике



- Председатель и руководитель Отдела международного налогового планирования
- Внушительный опыт международной налоговой оптимизации - приблизительно 20 лет. 1300 фактически воплощенных в жизнь схем оптимизации и тысячи консультаций по налоговому структурированию и планированию
- Дипломированный бухгалтер, квалифицированный в Великобритании (8 лет в «Большой четвёрке», прошел стажировку в KPMG Лондон и проходил практику в PWC Афины по специальности «Корпоративные финансы и оптимизация налогов», после чего основал FBS в 1998 г.)
- Получил степень бакалавра в Лондонской школе экономики (LSE), **стипендиат Королевского Содружества**

www.fbscyprus.com
aris.kotsomitis@fbscyprus.com / +357 22 456 363