

Corporation Tax (Корпоративный налог, Налог на прибыль)

Налогоплательщики: налоговые резиденты Великобритании (уплачивают корпоративный налог со своего общемирового дохода вне зависимости от того, где фактически осуществлялась деятельность), а также нерезиденты, ведущие деятельность на территории Великобритании через постоянное представительство (уплачивают корпоративный налог с доходов, полученных через постоянное представительство)

Налоговая база: доходы, уменьшенные на расходы, принимаемые к вычету для целей налогообложения; к таким расходам в общем случае относятся расходы, понесенные целиком и полностью для целей ведения коммерческой деятельности; часть расходов не подлежит вычету (к примеру, проценты, уплачиваемые нерезидентам по полученным от них займам, превышающие обоснованную коммерческую ставку)



Последние изменения в налоговом законодательстве Великобритании

International Tax Planning

Налоговая резидентность

Компания является налоговым резидентом Великобритании для целей корпоративного налога, если она:

зарегистрирована на территории Великобритании, или территория Великобритании является местом нахождения ее управляющего органа (management and control).

Dual Resident Company – компания, которая является резидентом одновременно в двух государствах на основании местных норм налогового права

Treaty Non-Resident Company - компания, которая является Dual Resident Company и между Великобританией и страной ее второй резидентности существует соглашение об избежании двойного налогообложения, предусматривающее определение резидентности компаний (residence tie-breaker), и в соответствии с этим правилом компания считается резидентом другой страны.

В соответствии с FA94/S249 Treaty Non-Resident Company не являются налоговыми резидентами Великобритании и облагаются налогами по правилам, определенным для нерезидентов.



Последние изменения в налоговом законодательстве Великобритании

International Tax Planning

Налоговая ставка:

Ежегодно
пересматривается

Прибыль, GBP	Ставка налога 2008-2010
До 300 000	21% (с 1 апреля 2008г.)
От 300 000 – до 1 500 000	от 21% до 28% (по формуле)
Свыше 1 500 000	28%

Прибыль, GBP	Ставка налога		
	2004/2005, 2005/2006	2006/2007	2007
до 10,000	0 %	19 %	20 %
10,001 – 300,000	19 %		
свыше 300,001	30 %	30 %	30 %



Последние изменения в налоговом законодательстве Великобритании

International Tax Planning

Основные изменения в налогообложении

- налогообложение дивидендов, полученных от иностранных компаний;
- изменение правил Controlled Foreign Companies;
- введение правил капитализации группы Debt Cap;
- изменение правил Late Interest в отношении уплаты процентов аффилированным лицам.



Последние изменения в налоговом законодательстве Великобритании

International Tax Planning

Налогообложение полученных дивидендов (стр. 1 2)

Маленькие компании

Дивиденды, полученные маленькими компаниями, являются освобожденными, если:

- плательщиками дивидендов являются компании, зарегистрированные в отдельных странах (странах, с которыми у УК есть соглашение об избежании двойного налогообложения)
- в общем случае – дивиденды не расцениваются как проценты
- дивиденды не вычитаются для целей налогообложения из налоговой базы плательщика
- уплата дивидендов не является частью схемы, основная цель которой является оптимизация налогообложения



Последние изменения в налоговом законодательстве Великобритании

International Tax Planning