

Основы налогообложения кипрских компаний. Структура кипрской налоговой системы.

Владимир Корнилов, Партнёр по аудиту GSL Law & Consulting

- ✓ *Income Tax & Special Contribution for Defence Tax (налоговая база, сроки, ставки, отчетность). Пошлина при увеличении уставного капитала. Перенос убытков;*
- ✓ *Переход от «старой» к «новой» системе налогообложения;*
- ✓ *Отсутствие налогов у источника. Условное отсутствие трансферт прайсинга и тонкой капитализации;*
- ✓ *Система НДС*

Здравствуйтесь! Меня зовут Владимир Корнилов. Я – партнёр по аудиту компании GSL Law & Consulting. Тема сегодняшнего доклада будет посвящена популярной юрисдикции - Кипр. Популярность данной юрисдикции не уменьшается с течением времени, а скорее наоборот, нарастает в силу преимуществ той налоговой системы, а так же того корпоративного законодательства, которое существует на территории Кипра.

Мой доклад будет посвящён налоговой составляющей этой юрисдикции. И мы с вами рассмотрим некоторые особенности налогообложения, которое существует на территории Кипра, каким образом происходит обложение тех или иных доходов, и каким образом это можно использовать в своей международной практике.

Итак, Кипр. У многих понимание Кипра ассоциируется с некой «оффшорностью». И тем не менее, оффшором Кипр на текущий момент не является. С 2002 года Кипр изменил свою систему налогообложения; перестали существовать те самые оффшорные компании, о которых упоминание можно услышать до сих пор. Было прекращено действие International Business Company Act, и с тех пор стали существовать только обыкновенные кипрские компании.

Налоговая система Кипра.

Итак, налоговая система Кипра состоит из достаточно большого количества налогов. Эти налоги представлены на слайде. Однако на своей практике приходится сталкиваться с теми налогами, которые выделены жирным шрифтом.

Первый налог - это Corporation Tax или Income Tax - налог на прибыль. Special Defense Contribution Tax – это некий вид особого оборонного налога, который существует на территории Кипра. В терминологии «Соглашения об избежании двойного налогообложения» переводится как специальный взнос на нужды

обороны. Capital Gain Tax – это налог на реализацию основных средств. Следующий налог Stamp Duty – это государственная пошлина. Value Added Tax – это налог на добавленную стоимость. И Immovable Property Tax – это налог на недвижимое имущество.

Существуют так же другие виды налогов, с которыми Вам придётся столкнуться, если вы будете открывать реально действующий офис на территории Кипра. Так же есть специальные отчисления в фонд занятости и дополнительные взносы на социальные программы. Вопросов социального обеспечения, или социальных выплат, которые должен осуществлять работник и работодатель из заработной платы, мы касаться в этом докладе не будем. Но хочу отметить, что данное направление на Кипре работает хорошо.

ВОПРОС. Какие накопления имеются в виду: иностранца, работающего на территории Кипра, или местного?

Данный вопрос носит спорный характер. Объясню почему. Потому, что юридически – если человек не является гражданином Кипра, то и прав на какие-либо социальные гарантии со стороны Кипра у него нет, поэтому и сами перечисления в фонды делать не нужно. Деньги обратно оттуда он не получит. Однако фактически приходится это делать, в силу того, что при продлении трудовых виз, миграционная служба просит подтверждение факта уплаты налога на территории Кипра, причём, не только уплаты налога на доходы физических лиц, но и оплату социальных налогов. Поэтому когда едет работник в открытый Кипрский офис, то данные виды отчислений рассматриваются как некие виды расходов. На практике не проверял, однако юристы говорят, что те социальные отчисления, которые были уплачены, можно вернуть при выезде с Кипра. Я имею в виду иностранца, который там прожил какое-то время. Но опять-таки на практике эти моменты не уточнял.

Источники налогового права.

Прежде чем мы будем рассматривать отдельные налоги, стоит обратить внимание на следующие вещи. На каждый вид налога существует некий отдельный закон, который регулирует налогообложение той или иной налоговой составляющей деятельности компании на территории Кипра. Сам непосредственно закон по каждому налогу является основным источником, который может служить для определения порядка работы по тому или иному налогу.

Следующим видом источников, откуда можно почерпнуть информацию, является судебная практика. Однако она не носит, к сожалению, достаточно обширного характера, и уж тем более не носит достаточно обширного характера по вопросу налогообложения деятельности иностранных компаний или какой-то международной деятельности.

Третья составляющая не является законодательной, но, тем не менее, широко используется на территории Кипра. Это разъяснения Налоговой инспекции, которые публикуются на сайте Налоговой Инспекции. Их можно использовать в своей международной практике как дополнительный источник информации. Это некие разъяснения. Поэтому сей момент, если есть желание, можно оспорить

в суде Кипра. Тем не менее, разъяснения Налоговой Инспекции целесообразно использовать в своей деятельности.

И ещё один инструмент получения информации - это запросы в Налоговую Инспекцию. Налоговая инспекция может давать разъяснения по данным запросам, то есть касающиеся вопросов применения налогового законодательства в той или иной ситуации, которая была описана налогоплательщиком. Минусом является то, что эта информация будет скорей всего на греческом языке. Языковой барьер является достаточно серьезной проблемой, и к этому надо быть готовым, если вы будете изучать первоисточник.

Налог на прибыль

Плательщиками данного налога являются резидентные компании. Резидентные компании платят налог со своего общемирового дохода. Нерезидентные компании платят налог только от той деятельности, которую иностранная компания осуществляет на территории Кипра, а так же достаточно в ограниченном перечне моментов, когда иностранная нерезидентная компания получает доходы от источников на территории Кипра.

Налоговой базой являются доходы, уменьшенные на разрешённые расходы. Под разрешёнными расходами понимаются расходы, которые целиком и полностью понесены для целей ведения коммерческой деятельности компании. Эти расходы должны быть экономически обоснованными и документально подтверждёнными.

ВОПРОС. Можно ли смешивать облагаемые и не облагаемые налогом деятельности?

Вы можете делать всё, что угодно. Нигде не закреплено, что компания обязана вести один вид деятельности. Вы можете смешивать виды деятельности по своему желанию. Другой момент заключается в следующем: каковы будут налоговые последствия от этого, и каким образом вот эту самую «смесь» вы будете обсуждать сами с аудитором. Есть деятельности, которые облагаются налогом, и есть, которые не облагаются налогом. И есть некая сумма расходов. Вы думали, что расходы будете делить одним способом, а получили баланс и налоговый расчёт, которые аудиторы рассчитали совсем другим способом. Спор между вами и аудитором скорей всего закончится тем, что аудитор скажет, что он сертифицированный специалист, и он знает, как надо делать. В результате, вы можете получить непрогнозируемую налоговую ситуацию по компании. Соответственно, отсюда и идёт понимание того, что лучше не смешивать.

Налоговая ставка десять процентов. Перенос убытков на неограниченное количество лет вперёд.