

Кипрские компании, роялти и НДС: новости 2010 года

С 1 января 2010 года в кипрском законодательстве о НДС происходят довольно серьезные изменения, связанные с имплементацией новых директив Европейского Союза по этому вопросу. Важнейшие изменения связаны с изменениями в правилах определения места реализации услуг для целей обложения НДС. Для большинства видов услуг местом их реализации теперь признается место нахождения заказчика (а не исполнителя) по договору оказания услуг.

Следует иметь в виду, что для целей обложения НДС передача прав на объекты интеллектуальной собственности (в частности, по лицензионному соглашению) считается «оказанием услуг». При этом местом реализации признается место нахождения получателя прав (лицензиата). В этом отношении правила не изменились. Однако новая редакция законодательства предусматривает обязанность кипрской компании-лицензиата (как и компании-заказчика по договору оказания услуг) зарегистрироваться в качестве плательщика НДС на Кипре. Затем она должна будет отчитаться по НДС в связи со сделкой на основе принципа «обратного налогообложения».

Это означает, что кипрская компания-заказчик отчитывается по сделке, как если бы она была и исполнителем, и заказчиком. То есть она одновременно включает сумму налога по сделке в свою декларацию и как налог к уплате, и, при выполнении обычных требований закона, как налог к вычету. В результате налог в подобной ситуации чаще всего вообще не уплачивается (если только деятельность компании не освобождена от НДС: тогда вычет не предоставляется и сумма налога подлежит уплате). Этот принцип тоже применялся в странах ЕС и раньше.

Основным новшеством является то, что теперь налоговые органы Кипра будут, вероятно, более жестко требовать постановки на учет по НДС кипрских компаний, участвующих в схемах с выплатой роялти. Сами же по себе налоговые последствия таких сделок существенно не изменятся.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 624-1300