

Кипр: нововведения с 2012 года

24 мая 2012 года парламент Кипра принял поправки к закону о налоге на доход (Income Tax Law). Новым законом вводятся льготы при налогообложении лицензионных доходов, снимается ограничение на принятие к расходам процентов по займам, используемым для покупки компаний, вносятся изменения в порядок налогообложения групп компаний, и т.д. Закон вступит в силу после официальной публикации, при этом вносимые им изменения начнут применяться задним числом, с 1 января 2012 года. Рассмотрим подробнее наиболее интересные из внесенных изменений.

1. Налогообложение лицензионных доходов

Новый закон изменяет порядок налогообложения лицензионных доходов, т.е. доходов от предоставления в пользование объектов интеллектуальной собственности, таких как патенты, товарные знаки, авторские права. Если до этого лицензионные доходы подлежали налогообложению в полном объеме по ставке 10%, то теперь 80 процентов от полученной прибыли будет освобождаться от налога. Фактически эффективная налоговая нагрузка в этом случае снижается до 2%.

80-процентное освобождение будет рассчитываться применительно к чистой прибыли, т.е. по формуле «доходы минус прямые расходы» (к прямым расходам относятся амортизационные отчисления, расходы на создание или приобретение объекта интеллектуальной собственности, проценты по займам, полученным для финансирования создания или покупки объекта и т.д.)

Затраты на приобретение объекта интеллектуальной собственности можно будет принимать к расходам равными долями в течение пяти лет (таким образом, для всех объектов интеллектуальной собственности установлен пятилетний срок амортизации).

Важно, что 80-процентное освобождение распространяется не только на лицензионные доходы, но и на прибыль от реализации объекта интеллектуальной собственности, т.е. в случае продажи объекта налогом будет облагаться лишь 20% полученной прибыли.

Эти изменения могут весьма существенно повлиять на структурирование схем лицензионных выплат за рубеж, особенно популярных для российского бизнеса. Классическая структура минимизации налогообложения с помощью роялти сейчас выглядит следующим образом. Объект интеллектуальной собственности оформляется на компанию, расположенную в безналоговой юрисдикции (например, на Британских Виргинских островах). Эта компания заключает лицензионный договор с резидентом Кипра на использование объектов интеллектуальной собственности. Кипрская компания, в свою очередь, заключает сублицензионный договор с российской компанией, и реальное использование объектов интеллектуальной собственности происходит на территории России. При этом российская компания производит регулярные отчисления на Кипр, уменьшая таким образом базу по налогу на прибыль. Во избежание уплаты 10%-ного налога на прибыль на Кипре, кипрская компания почти весь лицензионный доход перенаправляет на БВО, где этот доход вообще не облагается налогом.

Новые поправки уменьшают кипрский налог на лицензионные доходы до весьма незначительной суммы, что в некоторых случаях может позволить обходиться без офшорной компании, путем оформления объекта интеллектуальной собственности напрямую на кипрскую компанию.

По-видимому, именно такие новые возможности использования кипрских компаний задумывались как основная цель описанных изменений.

2. Принятие процентов к расходам

До внесения поправок проценты по займам, полученным для приобретения акций или долей компаний, не учитывались в качестве расходов при исчислении налога на прибыль. Новый закон снимает это ограничение для случаев, когда: 1) приобретается прямо или косвенно 100% акций или долей компании, и 2) приобретаемая компания владеет лишь теми активами, которые используются ею для получения налогооблагаемой прибыли. Если приобретаемая компания все же имеет активы, не используемые для извлечения прибыли, ограничение на отнесение процентов к расходам применяется пропорционально объему таких активов. Таким образом, если кипрская компания выплачивает проценты по займу, полученному для приобретения компании, которая использует в коммерческой деятельности лишь 40% своих активов, то к расходам кипрская компания сможет принимать 40% от затрат на выплату процентов.

Это правило применяется в отношении процентов по займам, которые были фактически использованы для приобретения акций после 1 января 2012 года.

3. Налогообложение групп компаний

На Кипре существует возможность объединения нескольких кипрских компаний в консолидированную группу, что позволяет засчитывать убытки одних компаний в счет прибыли других, подавать единую отчетность и уплачивать корпоративный налог с финансового результата всей группы.

До принятия поправок компания могла пользоваться преимуществами группового налогообложения (т.е. объединять свои финансовые результаты с результатами других участников группы и участвовать в консолидированном налоговом учете) лишь со следующего года после ее создания либо включения в группу, т.к. она должна была участвовать в группе в течение всего налогового периода (календарного года). По новым правилам, компании, созданные материнскими организациями, теперь могут объединяться с ними в группу уже в год создания. Таким образом, менее чем годичное членство в консолидированной группе для вновь созданной компании является достаточным для пользования преимуществами группового налогообложения.

4. Сделки между взаимозависимыми организациями

В кипрском законодательстве¹, как и в законодательстве большинства стран мира, присутствуют нормы о трансфертном ценообразовании, позволяющие налоговым органам при определенных условиях пересчитать финансовые результаты сделок со связанными организациями и доначислять кипрским компаниям налог на прибыль. Такие финансовые корректировки должны быть симметричными: то есть если для одного участника сделки налоговая база увеличивается (и соответственно доначисляется налог на прибыль), то для дру-

¹ Income Tax Law, section 33.

гого участника сделки налоговая база должна быть пропорционально уменьшена. Так исключается возможность двойного взимания налогов с одних и тех же доходов.

По новым правилам, сделки между компаниями консолидированной группы исключаются из сферы действия норм о трансфертном ценообразовании при условии, что одна компания непосредственно владеет 100% в капитале другой компании, и обе компании имеют право на взаимозачет прибылей и убытков в рамках группы. В принципе, это нововведение является довольно закономерным: принудительное начисление налогов одному участнику группы влечет симметричную корректировку налоговой базы контрагента, являющегося участником той же группы. После взаимозачета финансовых результатов обоих участников группы все корректировки налоговых органов взаимно нейтрализуются, и итоговый результат остается нулевым. Однако так или иначе, данное нововведение можно считать положительной новостью для налогоплательщиков, т.к. оно избавляет их от административных издержек, связанных с вмешательством налоговых органов в их финансовые дела.

5. Налог на добавленную стоимость

Для стимулирования спроса на жилую недвижимость на Кипре с 1 октября 2011 года действует пониженная 5%-ная ставка НДС, применяемая при создании или приобретении объектов жилой недвижимости. До внесения поправок эта льготная ставка действовала в тех случаях, когда приобретатель являлся гражданином Кипра или другой страны ЕС и постоянно проживал на Кипре и соответствующее жилье являлось для него постоянным и единственным. Новые правила расширяют перечень лиц, которые могут воспользоваться льготной ставкой – теперь это могут быть также граждане и резиденты стран, не входящих в ЕС. При этом действует условие о том, что приобретаемое или создаваемое жилье должно быть основным жильем на Кипре.

Выводы

Новые поправки к кипрскому законодательству создают много новых интересных преимуществ при использовании кипрских компаний.

Вводится «лицензионный пакет» поправок, предусматривающих освобождение от налогообложения 80% лицензионной прибыли и прибыли от реализации объектов интеллектуальной собственности.

Для некоторых случаев снимаются ограничения на принятие к расходам процентов по займам, полученным для приобретения акций или долей компаний.

Вводятся дополнительные льготы для групп компаний – у них появляется возможность пользоваться преимуществами группового налогообложения уже с первого года существования; кроме того, при некоторых условиях на них не распространяются нормы о трансфертном ценообразовании.

Льготная ставка НДС на приобретение жилой недвижимости распространяется на физических лиц из «третьих» стран, не входящих в ЕС.

Вышеупомянутые изменения начнут применяться ретроспективно с 1 января 2012 года.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 926-2990