

Резидентность кипрских компаний. Новости 2015 года

Согласно кипрскому налоговому законодательству, резидентными признаются компании, в которых «управление и контроль» осуществляются на Кипре. Это единственный критерий; место инкорпорации компании по букве закона никакой роли не играет.

Понятие «управления и контроля» не имеет формального определения. В частности, может иметь значение, но не обязательно является решающим фактором, резидентность директоров компании и место проведения собраний директоров. Вполне возможно, а на Кипре даже вполне типична ситуация, когда директорами («номинальными») являются киприоты, а в реальности компанией управляют и контролируют ее нерезиденты, для которых она была зарегистрирована.

В соответствии с указанным определением, если, допустим, у иностранной компании «управление и контроль» осуществляется на Кипре, то она по кипрскому закону является резидентом Кипра. Если она одновременно является резидентом в стране, где она инкорпорирована (по налоговому законодательству той страны), этот конфликт может разрешаться налоговым соглашением между двумя этими странами.

И наоборот, если у компании, зарегистрированной на Кипре, «управление и контроль» осуществляется в другой стране, то она является нерезидентом Кипра с точки зрения кипрского закона. При этом она может являться, а может и не являться резидентом этой другой страны по ее закону.

Так, по российскому закону до 2015 года местонахождение центра управления и контроля компании не имело значения для установления того, является ли компания резидентной в России. Фактически резидентными в России признавались исключительно организации, зарегистрированные в России. Однако с 2015 года нахождение «места управления» компании в России ведет к тому, что компания признается резидентной в России, наряду с зарегистрированными в России компаниями.

Таким образом, если, допустим, кипрская компания «контролируется и управляется» из России, то она в принципе не является резидентом Кипра. (До 2015 года она не являлась и резидентом России, а теперь является.) А значит, теоретически она не должна и платить на Кипре налога на всемирный доход, как компании-резиденты.

Однако это в теории. На практике же следует учитывать, что при налогообложении кипрских компаний кипрские налоговые органы, как правило, исходят из того, что налог подлежит уплате, если только компанией-налогоплательщиком не доказано обратное. Компания должна доказывать свою нерезидентность, что не всегда технически просто. В действительности компания обычно заинтересована как раз в том, чтобы считаться резидентом, так как это дает возможность использования налоговых соглашений Кипра. В результате большинство тех кипрских компаний, которые вообще-то по закону являлись, строго говоря, нерезидентами, в кипрских налоговых органах числились как резиденты.

Это касается резидентности для целей уплаты кипрских налогов. Данное понятие, однако, не полностью тождественно понятию резидентности для целей международного налогового соглашения. Во-первых, как уже упоминалось, может оказаться, что две страны считают компанию своим резидентом, и тогда конфликт может разрешаться международным налоговым соглашением.

Во-вторых, что для практических целей, видимо, еще более важно, возможность использования налогового соглашения не обязательно предоставляется автоматически. Так, для использования международного налогового соглашения в России (в части пониженных ставок налога у источника) иностранная компания должна предоставить российскому контрагенту подтверждение своего «постоянного местонахождения» в соответствующей стране, известное также как «сертификат резидентности».

То есть кипрская компания должна предоставить российскому контрагенту справку, выданную кипрским налоговым органом, что она резидента на Кипре в смысле налогового соглашения Кипр-Россия.

Вот с этими справками на Кипре и произошли некоторые изменения в 2015 году. (Законодательство, впрочем, осталось неизменным.)

До неравного времени такие справки выдавались кипрским компаниям с кипрскими директорами, по сути, автоматически, если только у них не было задолженности по кипрским налогам. Для подтверждения местонахождения «управления и контроля» на Кипре считалось вполне достаточным, чтобы директорами компании были киприоты. Понятно, что во многих случаях «управление и контроль» на самом осуществлялись за рубежом, но никто на Кипре не был заинтересован в том, чтобы это доказывать (во всяком случае, не налоговый орган).

Однако теперь ситуация изменилась. Следуя в русле общемировой тенденции международной кооперации в деле борьбы с уклонением от налогов, Кипр ввел более жесткие требования для получения «сертификата резидентности» кипрскими компаниями. Требования сводятся к тому, что компания должна продемонстрировать, что она не просто имеет кипрских директоров, но и в самом деле «управление и контроль» ею осуществляется на Кипре.

Требования, впрочем, не имеют (пока, во всяком случае) формального характера. Компания должна предоставить определенную информацию о себе в кипрский налоговый орган, а тот уже на свое усмотрение определит, надо ли ей выдавать сертификат резидентности.

Для целей сбора информации налоговый орган разработал специальный вопросник. В него входят, в частности, следующие вопросы.

- Инкорпорирована ли компания на Кипре?
- Является ли компания резидентной ТОЛЬКО на Кипре (если нет, указать другую юрисдикцию резидентности)?
- Проводится ли большинство собраний совета директоров на Кипре?
- Осуществляет ли совет директоров контроль и принимает ли он ключевые решения и коммерческие решения?
- Готовятся ли и хранятся ли протоколы собрания совета директоров на Кипре?
- Являются ли большинство членов совета директоров резидентами Кипра?
- Проводятся ли собрания акционеров на Кипре?
- Выпускала ли компания генеральные доверенности?
- Хранится ли печать компании и ее предусмотренная законом документация на Кипре?
- Осуществляется ли подача отчетности представителями, находящимися на Кипре?

- Подписываются ли соглашения, относящиеся к коммерческой деятельности или активам компании, на Кипре?
- Сдана ли налоговая отчетность, срок сдачи которой наступил?
- Уплачены ли налоги, срок уплаты которых наступил?

Анкету подписывает директор компании, который также подтверждает, что управление и контроль в отношении компании осуществляется на Кипре. Рядом с местом для подписи директора размещено предупреждение об уголовной ответственности за предоставление ложной информации.

Похожие анкеты компаниям приходится заполнять и в других юрисдикциях, в том числе Великобритании. Однако для Кипра это довольно серьезное новшество. По-видимому, в зависимости от ответов на эти вопросы налоговый орган по своему усмотрению может определить, является ли компания резидентной. Можно предположить, что не все из критериев не является окончательно определяющим, но все они являются факторами для принятия решения о резидентности.

Обратим внимание на пункт о том, осуществляет ли контроль и принимает ли ключевые и коммерческие решения совет директоров. Если отвечать на него абсолютно честно, то практически все кипрские компании, созданные в интересах иностранцев и имеющие «номинальных директоров, придется, видимо, признать нерезидентами. Единственный законный выход – предоставить директорам определенную степень контроля над компанией (что, видимо, может повлечь и увеличение стоимости их услуг).

Отметим и более технические моменты: вопросы о местонахождении печати компании и выпуске ею «генеральных доверенностей». Очевидно, местонахождение печати за рубежом и выпуск генеральной доверенности нерезиденту могут повлечь отказ в выдаче кипрской компании сертификата резидентности.

Как видим, традиционные приемы использования кипрских компаний (заключение бенефициаром договоров по генеральной доверенности и заверение их у хранящейся у него же печатью) становятся как минимум рискованными в смысле возможности потери компанией резидентного статуса.

В связи с этим многие кипрские фирмы, специализирующиеся на создании и сопровождении компаний, рекомендуют клиентам отказаться от такой практики и перейти на специальные доверенности для заключения конкретных сделок.

Приведенный в анкете список критериев не установлен законом и не является окончательным. Можно предположить, что в случае спора могут быть применены и иные критерии, такие как резидентность лица, управляющего счетом компании или наличие в уставе компании существенных ограничений правомочий директоров в пользу акционеров. В принципе не исключено и более глубокое исследование обстоятельств, например переписки директоров с бенефициарами (отдают ли бенефициары приказы директорам или лишь рекомендации?).

В общем, жизнь пользователей кипрских компаний становится сложнее. Сертификаты резидентности больше не выдаются всем желающим. Теперь кипрская налоговая, по-видимому, намерена по существу выяснять, действительно ли компания «контролируется и управляется с Кипра», как это предусмотрено определением резидента.

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