



Утвержден второй пакет законопроектов о Кипрской налоговой реформе

21 декабря 2015 - Долгожданный второй пакет законопроектов о Кипрской налоговой реформе, направленный на упорядочение и дальнейшее усовершенствование налоговой системы острова, а также привлечение инвестиций, был одобрен и официально объявлен в настоящем месяце.

Введение

Второй пакет поправок в налоговое законодательство Кипра был опубликован в Правительственной Газете правительства Кипра 17 декабря 2015 года, хотя даты начала изменения различаются.

Мы приветствуем принятие данных поправок, хотя их должны были принять более ранней датой, предоставив возможность бизнесу проанализировать их влияние на налогооблагаемую прибыль и провести необходимые поправки в отношении их предварительного налога за 2015 год, возможность чего теперь доступна только до 31 декабря 2015.

Первый пакет поправок был проанализирован в [Налоговом вестнике 12](#): «Кипрская налоговая реформа бьет ключом».

Что в коробке?

Поправки были внесены в законодательство подоходного налога, которое также регулирует корпоративный налог, законодательство о налоге на прирост капитала и законодательство о взыскании и определении размера налога. Анализ поправок приведен ниже.

[A] Поправки в Закон о подоходном налоге, Закон 118(I), в новой редакции

Если не указано иное, поправки, указанные ниже, вступают в силу с **1 января 2015 года**.

(1) Разъяснения в отношении сферы действия закона

Определение «Республики Кипр», а также то, что представляет собой «постоянное представительство», были изменены для включения Исключительной Экономической зоны (ИЭЗ) Кипра, в результате чего в сферу действия налогового законодательства попала морская зона, что включает исследование и использование морских ресурсов.



(2) Поправки к вычетам (освобождениям) из налогооблагаемой базы, представленные законом.

(a) Вычеты, предоставленные в отношении доходов местных органов власти, которые получены не от проведения ими какого-либо бизнеса, были внесены поправки, которые явно включают в себя доходы от сдачи имущества в аренду.

(b) Освобождение от подоходного и корпоративного налога в отношении получения дивидендов было изменено и включает в себя следующие разъяснения:

Когда компания, являющаяся налоговым резидентом Кипра, или Кипрское постоянное представительство (например, филиал) компании, не являющейся налоговым резидентом Кипра, получает дивиденды, освобождение не будет применяться в той степени, в которой дивиденды вычитались из налогооблагаемой базы дохода компании, которая выплачивает дивиденды.

Например, когда компания в другой стране объявляет о выплате дивидендов своей Кипрской материнской компании, и данные дивиденды подлежат вычету из налогооблагаемой базы в соответствии с налоговым законодательством иностранной компании, то дивиденды не будут освобождены от подоходного налога на Кипре.

В данном случае поправка в Кипрское налоговое законодательство предусматривает, что такой доход будет считаться доходом от коммерческой деятельности, облагаться корпоративным налогом, в настоящее время 12,5%, и **не будет** облагаться налогом в соответствии с законом о специальном взносе на оборону, который в настоящее время составляет 17 %.

Вышеуказанная поправка была внесена для того, чтобы Закон о доходе, закон 118(I) с поправками, был согласован с Европейскими Директивами 2011/96/ЕС и 2014/86/ЕС по общей системе налогообложения, применимой в случае материнских и дочерних компаний различных государств-членов ЕС (Директива ЕС "О материнских и дочерних компаниях").

Данная поправка в отношении доходов от дивидендов вступает в силу с **1 января 2016 года**.

(c) Освобождение, которое предоставлялось физическим лицам, которые не были Кипрскими налоговыми резидентами в году до начала их трудоустройства на Кипре, в сумме 20% от валового вознаграждения до максимум € 8,550, было изменено следующим образом:

освобождение будет применяться с начала года, следующего за годом занятости, и будет продолжаться до 2020 налогового года включительно, но не может быть



предоставлено на общий период, превышающий пять лет. Ранее освобождение было доступно только на полный трехлетний период. Поправка разъясняет, что лица, которые заявляли об освобождении в налоговый 2012 год, теперь могут воспользоваться преимуществами от увеличения срока, это означает, что данное положение вступает в силу с **1 января 2012 года**.

(d) Освобождение, которое предоставлялось физическим лицам, которые не были на Кипре налоговыми резидентами в год до начала их трудоустройства на Кипре, чье вознаграждение превышает €100.000, в сумме 50% от их валового вознаграждения, было изменено следующим образом:

- освобождение будет применяться в общей сложности в течение десяти лет трудоустройства на Кипре, начиная с года занятости; и
- освобождение **не будет** доступно, если человек был налоговым резидентом Кипра в течение любых трех из пяти предыдущих налоговых лет, предшествующих началу трудоустройства на Кипре, хотя данное условие относится только к занятости, начинающейся с или после 1 января 2015 года; и
- освобождение **не будет** доступно, если человек был налоговым резидентом Кипра в год, предшествующий году начала трудоустройства на Кипре, хотя это относится только к занятости, начинающейся с или после 1 января 2015 года; и
- освобождение будет предоставлено в отношении любого налогового года, в котором годовая сумма валового вознаграждения от занятости превышает €100.000, независимо от того, если в определенном налоговом году оно было ниже €100.000. Данное условие действует, если общая сумма вознаграждения превышает €100.000 в начале занятости и Комиссар по налогам и сборам, убедится, что изменение в общей сумме валового вознаграждения проводится не только для получения освобождения; и
- когда человек получает выгоду от освобождения в 50%, он не может воспользоваться в то же время освобождением в 20%, с максимумом €8.550 как указано в пункте (с) выше.

(e) Важной поправкой, которую ждали, является освобождение от любой прибыли, возникающей из-за разницы валютных курсов. Данное освобождение распространяется на все виды курсовой разницы, которые включают сделки и права на валюту (например, срочные валютные сделки), **за исключением** курсовой разницы, возникающей от торговли валютой.

Лица, торгующие валютой, имеют возможность **безвозвратно** выбрать нереализованную прибыль или убытки от торговли валютой, чтобы повлиять на



налогооблагаемый доход. Такой окончательный выбор может быть сделан заявлением, которое будет утверждено Департаментом по налогам и сборам, какой будет представлена следующая декларация о подоходном налоге, при условии, что такая декларация будет подана в срок.

Вышеуказанная поправка направлена на упрощение Кипрского налогового режима в отношении курсовой разницы.

(3) Поправки к отчислениям, представленные в законе.

Схема интеллектуальной собственности (смотрите наше налоговое обновление от 4 января 2013 года, обновленное 17 января 2014), включая доход от интеллектуальной собственности, изменена для разъяснений о том, что если возникает убыток от интеллектуальной собственности, такие убытки ограничены для целей налогообложения до 20% от суммы убытка. Убыток рассчитывается таким же образом, как и прибыль.

Закон также предусматривает, что там, где поправка принимается Комиссаром по налогам и сборам на основании принципа равноправия и незаинтересованности сторон (см. пункт 10 ниже), любое примененное отчисление считается прямым расходом для целей исчисления налогооблагаемого дохода.

Закон также уточняет, что вычет условного интереса, касающийся вновь вводимых положений в отношении данного вопроса, что соответствует надлежащим объектам интеллектуальной собственности, будет рассматриваться как прямой расход при определении налогооблагаемой прибыли.

(4) Поправки в отношении предоставления налоговых скидок

Отсроченные налоги были перенесены на капитальные активы, приобретенные до и в 2016 налоговом году. В качестве напоминания, данное положение позволяет увеличить объем амортизационных отчислений на 20% на оборудование, арматуру и фурнитуру (вместо 10%) и на 7% на промышленные и гостиничные здания (вместо 4%).

(5) Поправка в отношении вычетов, предоставляемых за убытки.

Закон был изменен для урегулирования национального законодательства в соответствии с решением по делу Европейского суда Маркса и Спенсера (Дело С-446/03 Маркса и Спенсера ПТОО против Дэвида Хэлси (Инспектор по налогам Ее Величества), решение от 13/12/2005), хотя решение действует с 2005 года. На самом деле, налоговая служба способствовала принятию решения. В соответствии с поправкой, компания, которая учреждена и является налоговым резидентом в любом государстве-члене ЕС, может переносить убытки в сестринскую компанию,



являющуюся резидентом Кипра, до тех пор, пока все возможности использования или передачи данных убытков, либо в государстве-члене, где компания является налоговым резидентом, либо в другом государстве-члене, где может существовать посредническая холдинговая компания, будут исчерпаны.

(6) Поправки в отношении скидок с подоходного налога.

Закон был изменен, чтобы уполномочить Комиссара по налогам и сборам лично утверждать планы пенсионного или медицинского обслуживания. Ранее данные поправки были одобрены Советом министров.

(7) Поправки в отношении Кипрского источника дохода.

Новая статья была внесена в налоговое законодательство, предусматривающая налог в 5% на валовую сумму или иной доход, получаемый из оказания услуг лицом, являющимся налоговым нерезидентом Кипра, в части исследования и использования морских ресурсов в Исключительной Экономической зоне (ИЭЗ) Кипра.

Данное положение вступает в силу с **1 января 2016**.

(8) Поправка в отношении обязательства удерживать налог.

В законодательство были внесены поправки обязать резидента Кипра осуществлять выплату налога в 5%, как указано в пункте (7) выше, удерживать налог и платить его в Департамент по налогам и сборам. Если лицо, осуществляющее выплату, не является налоговым резидентом Кипра, но оплачивает от имени связанной компании, которая является Кипрским налоговым резидентом, тогда обязанность по уплате налога в Департамент по налогам и сборам переходит на связанную компанию, являющуюся налоговым резидентом Кипра.

Данное положение вступает в силу **1 января 2016**.

(9) Схемы реорганизации

Положения о борьбе с уклонением от уплаты налогов были включены в статьи, регулирующие схемы реорганизации. Для получения налоговых льгот, схемы реорганизации должны иметь коммерческую и экономическую цель. Если Комиссар по налогам и сборам может подтвердить, что схема реорганизации в первую очередь осуществляется в целях уклонения от уплаты налогов, Комиссар по налогам и сборам может отказать в налоговых льготах.

Комиссару по налогам и сборам также были предоставлены полномочия налагать условия, в зависимости от количества новых акций, которые будут выпущены для



схемы реорганизации, а также от количества лет, на протяжении которых такие акции должны держаться получателем, что не может превышать три года.

Период обязательного владения не распространяется на акции, котирующиеся на признанной фондовой бирже, а также акции, переданные путем наследования.

Данное положение вступает в силу с **1 января 2016**.

(10) Поправка в отношении принципов незаинтересованности сторон.

Поправка в отношении принципов незаинтересованности сторон явно заявляет, что там, где Комиссар по налогам и сборам корректирует прибыль сделки, осуществленной между двумя налоговыми резидентами Кипра, потому что сделка не была проведена на основании принципов незаинтересованности, вычет будет предоставлен другому лицу, равный увеличению прибыли или выгоды. Там, где такая корректировка относится к займу, финансовой помощи или дебетовому сальдо, полученный вычет, предоставленный другому лицу, будет считаться по своей сути «интересом», и будут применяться положения, касающиеся ограничения интересов.

Вышеуказанная поправка направлена для применения статьи 33, чтобы быть справедливее к компаниям в отношении их сделок с заинтересованностью.

(11) Односторонняя льгота для двойного налогообложения.

На основании существующих положений, где не существует договора об избежании двойного налогообложения, Комиссар по налогам и сборам позволит одностороннюю льготу в случае, если выполнено условие о том, что двойное налогообложение было оплачено тем же лицом в отношении того же дохода. Поправка позволяет Комиссару по налогам и сборам отказать в такой односторонней льготе, когда сделка или ряд сделок, были фиктивно организованы, прежде всего, с целью получения налоговой льготы в соответствии с положениями односторонней льготы.

Данное положение вступает в силу с **1 января 2016**.

(12) Указ Совета Министров

Поправка к закону предусматривает, что Совет министров может издать указ урегулировать пошлину для выдачи сертификата налогового резидента, а также для выдачи предварительного налогового заключения Департаментом по налогам и сборам.

В настоящее время пошлина на сертификат налогового резидента составляет €80, и не существует пошлины Департамента по налогам и сборам в отношении ответов



на запросы о налоговых заключениях, хотя на недавних дебатах в Министерстве финансов обсуждали вопрос о введении пошлины в размере €1.000 за решение, но только касательно прямых налогов. До сих пор неясно, будет ли принята такая пошлина.

[B] Поправки к Закону об оценке и сбору налогов, Закон 4/78, с поправками.

Поправка была внесена в отношении промежуточного налога, уплаченного налогоплательщиком в течение налогового года. Если налогоплательщик заплатил больше промежуточного налога в налоговом году, такой человек имеет право на возмещение разницы. Поправка устраняет автоматическое право на возмещение, которое существовало раньше, с интересом, который начисляется с 1-го января следующего налогового года, а вместо этого устанавливает право на возмещение наряду с правом на возмещение окончательного размера налога, подлежащего уплате, где дата начала начисления интереса зависит от того, была ли подана налоговая декларация вовремя.

Данная поправка вступает в силу с **1 января 2015**.

Целью поправки было согласовать возмещение корпоративного налога, относящегося к предварительным переплатам с общими положениями возмещения.

[C] Поправки к Закону о налоге на доходы от прироста капитала, Закон 52/80, с поправками

Поправки, проанализированные ниже, вступают в силу с даты их опубликования в Газете, что произошло **17 декабря 2015 года**.

(1) Поправка в отношении определения собственности

В определение термина «собственность» были внесены поправки, на основании которых необходимо включить акции компаний, которые прямо или косвенно принадлежат компании или компаниям, которые владеют недвижимым имуществом на Кипре, и, по крайней мере, 50% рыночной стоимости акций вытекает из рыночной цены недвижимого имущества. Приведено также разъяснение, в котором утверждается, что при расчете, составляет ли стоимость недвижимого имущества минимум 50% от стоимости акций, никакие обязательства не учитываются.

Данная поправка сделана для того, чтобы расширить сферу закона о налоге на прирост капитала для определения структур, которые используют двухуровневую структуру с минимальным размером участия, и продают акции холдинговой компании, чтобы избежать налога на прирост капитала.

(2) Поправка в отношении определения прибыли.

В определение термина «прибыль» были внесены поправки, явно указывающие, что оно включает в себя прибыль, освобожденную от обязательств согласно Закону о налоге на прибыль.

Целью обновленного определения термина "прибыль" является возможность облагать налогом на доход от прироста капитала любую прибыль, относящуюся к продаже акций компаний, которые прямо или косвенно владеют недвижимым имуществом на Кипре, в тех случаях, когда такая прибыль рассматривается в качестве торговой прибыли, которая также освобождена от корпоративного налога. Данное положение предусмотрено против уклонения от уплаты налогов, чтобы противостоять широко используемой, главным образом, банками, практике, в результате которой любое имущество размещается в компании и банковские сделки с данными акциями компании, таким образом, избегая как налога от прироста капитала, так и налога на прибыль. Мы, однако, не уверены, что данная возможность облагать налогом сделки о торговли акциями, может быть получена из измененной формулировки в законе.

(3) Поправка в отношении определения налогооблагаемой прибыли.

(a) 1.1.1980 стоимость земли, которая разделена или будет разделена на участки под застройку.

Положение касательно того, как будет рассчитываться 1.1.1980 стоимость земли, которая разделена или будет разделена на участки под застройку, были внесены изменения, чтобы не зависеть от того, был ли выдан новый документ, устанавливающий право собственности или нет.

(b) Расчет налогооблагаемого дохода в случае продажи акций.

Новое положение вводится в закон в отношении продажи акций. Если акции компании продаются, стоимость недвижимого имущества определяется **позднее**:

- стоимость по состоянию на 1.1.1980, или
- стоимость на дату приобретения недвижимого имущества компанией, которая является прямым владельцем, или
- стоимость на дату приобретения акций лицом, которое в настоящее время отчуждает их.

Если акции отчуждены, базовая стоимость будет соответствовать стоимости предыдущего отчуждения. Если акции были приобретены без взимания налога на прирост капитала, например, в случае схемы реорганизации, такая дата игнорируется для целей вышеуказанного расчета.



(4) Поправка к цене продажи.

Положения, определяющие цену продажи, когда акции продаются, были внесены с указанием, что цена основывается исключительно на стоимости недвижимого имущества, находящегося в собственности продаваемых акций, и равняется рыночной цене, по которой, как считает Комиссар по налогам и сборам, она была бы реализована, если бы имущество было продано на открытом рынке в момент отчуждения акций.

Положения о борьбе с уклонением от уплаты налогов также внесены, в результате чего, если продажа производится между связанными лицами, а цена продажи меньше, чем рыночная стоимость имущества, она будет определяться Комиссаром по налогам и сборам. На наш взгляд, Комиссар по налогам и сборам, скорее всего, будет опираться в своем мнении на цену, определяемой Департаментом земельных ресурсов и землеустройства, которая редко является верной или справедливой.