



Налоговый департамент опубликовал разъяснения о вычете условных процентов

8 сентября 2016г – Кипрский Налоговый Департамент опубликовал свои разъяснения относительно вычета условных процентов.

Разъяснения, связанные с применением Статьи 9В закона «О подоходном налоге» 118(I)/2002 (с поправками) о вычете условных процентов, были опубликованы 26 июля 2016г в циркуляре No. 2016/10 от 18 июля 2016г (далее по тексту «Циркуляр»).

Концепция вычета условных процентов была введена на Кипре в июле 2015 года и применяется с 1 января 2015г. Согласно этой концепции, компании (включая постоянные представительства иностранных компаний) имеют право на вычет из налогооблагаемой базы условных процентов, начисленных на новый собственный капитал, внесенный в компанию и используемый в коммерческих целях. Сумма вычтенных условных процентов равна “ориентировочной процентной ставке”, умноженной на “новый собственный капитал”, внесенный в компанию и использованный компанией в своей коммерческой деятельности. Сумма вычета условных процентов не может превышать 80% налогооблагаемой прибыли за налоговый год, предшествующий году применения вычета условных процентов.

История вопроса

С 1 января 2015 года разрешено вычитать из налогооблагаемой базы условные проценты, начисленные на сумму нового собственного капитала кипрской резидентной компании, используемого в коммерческих целях.

Условные проценты вычитаются из налогооблагаемой базы, как если бы это были фактические расходы на оплату процентов (т.е. только в случае использования капитала для финансирования большинства бизнес-активов). Условные проценты вычитаются после определения налогооблагаемой прибыли компании.

Поскольку условные проценты – это «абстрактная» сумма, для них не требуется делать проводку в бухгалтерском учете или фактически переводить денежные средства.

Целью введения концепции вычета условных процентов является снижение корпоративного долга посредством увеличения доли собственного капитала, что приводит к снижению налогов. Введение концепции вычета условных процентов делает Кипрскую налоговую систему еще более привлекательной, поскольку позволяет снизить налоговую ставку с 12,5% до, минимум, 2,5%.

Новый собственный капитал

В целях вычета условных процентов «новым собственным капиталом» является собственный капитал, внесенный в компанию с 1 января 2015 года в виде оплаченного акционерного капитала или премии по акциям (обыкновенные акции, привилегированные акции и привилегированные акции с правом выкупа). Для применения вычета условных процентов цена подписки на выпущенные акции должна быть оплачена денежными средствами или имуществом. Если акции оплачены имуществом, их цена не может превышать рыночную стоимость активов, использованных для оплаты (возможно, придется подтвердить стоимость активов, использованных для оплаты акций посредством предоставления расчета трансфертной цены).

Циркуляр также объясняет, какие суммы представляют собой «новый собственный капитал», для того, чтобы воспользоваться вычетом условных процентов, и приводит в пример конкретные сценарии, как, например, капитализация реализованных резервов и введение нового собственного капитала в форме активов. Циркуляр далее объясняет, что представляет собой «собственный капитал» постоянного представительства.

Согласно Циркуляру 2016/10, термин «новый собственный капитал» также включают в себя:

- Неоплаченный акционерный капитал, на который начисляются фактические или условные проценты с учетом корпоративного налога, считается новым собственным капиталом, который был полностью оплачен в целях применения положений Циркуляра.
- Эмиссия акций, связанная с капитализацией реализованных резервов, которые были созданы после 1/1/2015.
- Эмиссия акций, связанная с капитализацией реализованных резервов, которые существовали до 31/12/2014г, если можно доказать, что они связаны с активами, генерирующими налогооблагаемый доход.
- Капитализация займов к оплате, расчеты с акционерами или прочие обязательства посредством эмиссии акций.
- Эмиссия акций, связанная с безвозмездным внесением капитала.
- Новый собственный капитал, имеющий отношение к Кипрскому постоянному представительству, представляет собой среднюю величину финансирования работы постоянного представительства за конкретный налоговый год, и не включает в себя суммы расчетов между головным офисом и постоянным представительством, которые имеют отношение к торговой деятельности или к финансовым операциям временного характера.

Ориентировочная процентная ставка

Ставка вычитаемых условных процентов (ориентировочная ставка) представляет собой доходность облигаций 10-летнего государственного займа страны, в которую инвестируются средства в коммерческих целях плюс 3% (на 31 декабря года, предыдущего налоговому году, в котором вычитаются условные проценты).

Минимальная ставка вычитаемых условных процентов равна доходности облигаций 10-летнего государственного займа Кипрского правительства плюс 3%.

Ориентировочные ставки определяются Министерством Финансов с учетом доходности 10-летних государственных займов соответствующих стран.

Согласно объявлению Кипрских налоговых властей, **минимальная** ставка условных процентов к вычету (включая 3%) для 2015 года и 2016 года составляет, соответственно, 8,037% и 6,685%.

Ограничение о 80%

Предусматривается, что вычитаемые условные проценты не могут превышать 80% налогооблагаемой прибыли компании, получаемой от активов, профинансированных новым собственным капиталом, в году, предшествующему этому вычету. Если у компании были налоговые убытки, вычет условных процентов невозможен.

Принцип сопоставления

Циркуляр также вводит понятие «сопоставления», используемого при начислении максимальной суммы условных процентов к вычету.

Это значит, что ограничение о 80% применяется в отношении к налогооблагаемой прибыли, полученной от активов/деятельности, профинансированных новым собственным капиталом, на который начисляются условные проценты к вычету.

Таким образом, налогоплательщики должны определить активы/деятельность, которые финансируются новым собственным капиталом, а также налогооблагаемую прибыль, полученную от такой деятельности.

Циркуляр предусматривает что новый собственный капитал должен распределяться следующим образом:

(а) Новый собственный капитал должен распределяться между активами/деятельностью налогоплательщика в следующей очередности:

- Концепция «сопоставления», т.е. прямое сопоставление нового собственного капитала с конкретными активами/деятельностью;

- Распределение нового собственного капитала сначала на некоммерческие активы и на активы, не создающие налогооблагаемую прибыль;
- Пропорциональное деление между оставшимися активами/деятельностью налогоплательщика.

(b) Налогооблагаемая прибыль должна распределяться между различными активами/деятельностью, которые финансируются новым собственным капиталом, согласно положениям Кипрского налогового законодательства.

Затем размер вычитаемых условных процентов ограничивается 80% налогооблагаемой прибыли, связанной с соответствующим активом/деятельностью.

Совокупные вычитаемые условные проценты далее ограничиваются 80% совокупной налогооблагаемой прибылью налогоплательщика, связанной со всеми активами/деятельностью, которые финансируются новым собственным капиталом (с учётом налоговых убытков).

Противодействие злоупотреблениям

Для ограничения злоупотреблений в использовании вычета условных процентов были введены несколько мер и правил.

В Циркуляре указано, что Комиссар по налогообложению не разрешит вычет условных процентов, если налогоплательщик не заполнил должным образом соответствующий раздел своей налоговой декларации.

Более того, если налогоплательщик не смог обосновать свои расчеты условных процентов к вычету, или если налогоплательщик не отреагировал на просьбу Комиссара по налогообложению подать соответствующие сопроводительные документы/ расчет условных процентов к вычету в рамках определенного законом срока, вычет условных процентов не будет разрешен.

Комиссар по налогообложению также может отказать в вычете условных процентов, если, по его мнению, действия/сделки не имели действительной экономической или коммерческой цели, или если новый собственный капитал, на который начисляются условные проценты к вычету, является собственным капиталом, существующим до 1 января 2015 года и представлен как новый собственный капитал посредством действий/сделок со связанными лицами .

Просим обращаться в наш Налоговый Отдел за получением любой дополнительной информации, или за помощью в оплате вашего налога на недвижимость.