



Кипр закрывает свой ящик с интеллектуальной собственностью. Или нет?

4 ноября 2016 – Кипр, казалось бы, закрыл свой ящик с интеллектуальной собственностью в прошлом месяце, чтобы отныне полностью соответствовать рекомендациям ОЭСР, касающихся плана действия 5 против Минимизации налогообложения и выведению прибыли. На самом деле все может быть не совсем так как кажется.

14 октября 2016 года Парламент Кипра проголосовал по ряду поправок к Кипрскому ящику с интеллектуальной собственностью, и вступление в силу соответствующих правил было запланировано в течение 30 дней, если не будут внесены поправки.

Поправки не оказывают существенного влияния на существующий режим налоговой ИС (интеллектуальной собственности), который будет действовать до 30 июня 2021 года, при этом они не изменяют текущую эффективную ставку налога в размере 2,5%. Они на самом деле вводят новый режим ИС, который основан на модифицированном подходе связи (см стр. 3) при расчете суммы прибыли, которая будет подлежать освобождению на 80%.

Поправки к Кипрскому законодательству концентрируются на применении данного подхода связи и представляют указания относительно того, что представляет собой квалифицируемый актив ИС, квалифицируемый доход и квалифицируемый расход. Они также усилят позицию Кипра в качестве юрисдикции для научных исследований и разработок, так как предприятия могут получить выгоду от льготного режима в рамках согласования на международном уровне.

Старый ящик ИС закрывается, и переходные правила вводятся в действие

Старый Кипрский режим ящика с ИС, предусмотренный для освобождения от налогообложения 80% от валового дохода роялти после вычета всех прямых расходов, таких как амортизация (более 5 лет) и расходы на выплату процентов. В случае налоговых убытков, только 20% от всех налоговых убытков может быть передано другим компаниям группы (в соответствии с положениями группового режима налогообложения) или переносится на последующие годы (с учетом правила 5 летнего ограничения).

Освобождение от 80% применяется также для любой прибыли, возникающей от продажи ИС.



Вышеуказанные положения, касаются нематериальных активов, которые были определены в Законе о патентах, Законе о товарных знаках и Законе о правах на интеллектуальную собственность.

Поправки предусматривают, что старый режим Кипрского ящика с ИС закрыт с 30 июня 2016 (с учетом переходных положений как объяснено ниже).

Переходные положения также были включены для налогоплательщиков, которые входили в старый режим ящика с ИС. Более конкретно, эти налогоплательщики должны иметь возможность продолжать извлекать выгоду из применения старого режима ИС до 30 июня 2021 года в отношении ИС, которая:

- (a) Была приобретена до 2 января 2016; или
- (b) Была приобретена напрямую или косвенно от связанного лица на протяжении периода с 2 января 2016 по 30 июня 2016 и если активы в момент ее приобретения получали выгоду в рамках режима ящика с ИС или по аналогичной схеме нематериальных активов в другом государстве, или
- (c) Была приобретена от несвязанного лица или разработана в период с 2 января 2016 года по 30 июня 2016.

В отношении нематериальных активов, которые были приобретены прямо или косвенно от связанного лица в период с 2 января 2016 года по 30 июня 2016, и которые не подпадают под вышеуказанные положения, будет применяться переходный период по 31 декабря 2016.

Доход, соответствующий для применения текущего режима ящика с ИС, теперь включает в себя встроенный доход и доход от нематериальных активов, для которых существует только экономическая собственность.

ВАЖНО: Только нематериальные активы, которые по состоянию на 30 июня 2016 года имели либо сгенерированный доход или их развитие было завершено, будут иметь право на применение переходных правил.

Новый Кипрский режим ящика с ИС

Новый ящик Кипрской ИС применяется с 1 июля 2016 года. Вычет 80% предоставляется для соответствующей установленным требованиям прибыли, относящейся к соответствующей установленным требованиям ИС. Соответственно, в сущности, лишь 20% соответствующей установленным требованиям прибыли будет облагаться налогом по ставке 12,5%. Налогоплательщик может принять решение не требовать все или часть имеющегося 80% вычета для конкретного налогового года. Соответствующие установленным требованиям налоговые убытки в новом ящике Кипрского ИС ограничены до 20% от их суммы.

(a) Соответствующие установленным требованиям активы ИС

На основании ново-проголосовавших положений, соответствующие установленным требованиям нематериальные активы означают активы, которые были приобретены, разработаны или эксплуатируемы лицом в целях содействия его бизнеса, который является результатом научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и включает в себя нематериальные активы, в которых существует только экономическая собственность.

Новые положения ограничивают соответствующие установленным требованиям активы ИС на патенты, программное обеспечение, а также активы ИС, которые не являются очевидными, полезными и новыми, и из которых доход налогоплательщика не превышает, в течение 5 лет, €7.500.000 годовых (€50.000.000 для налогоплательщиков, являющихся частью группы). Последнее должно быть заверено компетентным кипрским или иностранным органом.

Кроме того, соответствующие установленным требованиям активы ИС, в рамках подхода связи, не охватывают товарные знаки, включая бренды, права на изображения и другие права интеллектуальной собственности, используемые для сбыта продукции или услуг.

(b) Соответствующий установленным требованиям доход

Соответствующая установленным требованиям прибыль определяется согласно подходу ОЭСР плану действия 5 против Минимизации налогообложения и выведению прибыли.

Соответствующий установленным требованиям доход включает в себя, но не ограничивается следующими значениями:

- роялти или другие суммы в связи с использованием или лицензией квалифицируемых нематериальных активов;
- любая сумма, полученная от страхования или в качестве компенсации в связи с квалифицируемым нематериальным активом;
- доходы, связанные с продажей квалифицируемых нематериальных активов;
- встроенный доход квалифицируемых нематериальных активов.

(c) Модифицированный подход связи и квалификация расходов

"Модифицированный подход связи" предусматривает, что должны быть существенное фактическое присутствие и существенная связь между расходами, активами ИС и соответствующими доходами ИС, чтобы извлекать выгоду из нового Кипрского режима ящика патента.



Нижеуказанная формула была введена для определения квалифицируемой прибыли, которая может извлечь выгоду из режима ИС, относящаяся к квалифицируемому активу:

[(Квалифицируемый расход + Надбавка расходов)/Итого расходы] x Суммарный доход ИС

Квалифицируемые расходы включают в себя, среди прочих расходов, заработную плату, общие расходы, связанные с установкой, используемые для научных исследований и разработок, и затраты на поставки, связанные с научными исследованиями и деятельностью в области развития.

Квалифицируемые расходы исключают затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы привлечения связанных сторон, в отличие от стоимости привлечения несвязанных сторон, которые рассматриваются как часть 'квалифицируемых расходов', стоимость приобретения нематериальных активов и затрат, которые не могут быть непосредственно связаны с конкретными квалифицируемыми активами ИС.

Кроме того, надбавка расходов равная наименьшей из перечисленных двух

- (i) 30% от приемлемых расходов, или
- (ii) общая сумма стоимости приобретения и привлечения связанных сторон для исследований и разработок в отношении правомочного нематериального актива.

будет добавлена к квалифицируемым расходам.

(d) Бухгалтерская отчетность

Необходимо вести соответствующий журнал бухгалтерского учета и отчет доходов и расходов для каждого нематериального актива, по которому запрашивается льгота по новому режиму.

(e) Неквалифицируемые активы для режима ящика ИС

Расходы приобретения неквалифицируемых нематериальных активов в соответствии с новыми правилами, или которые не отвечают требованиям переходных положений и актив используется в целях содействия бизнеса налогоплательщика, могут амортизироваться в течение срока его полезного использования (максимум 20 лет) в соответствии с принятыми принципами бухгалтерского учета.

При реализации этого нематериального актива должна быть подготовлена выписка по балансу. Это та же трактовка, как и в случае продажи основного актива. Нематериальные активы не отвечают требованиям для амортизации.



Дальнейшие обновления будут предоставлены, когда точные правила будут утверждены Парламентом.

Отдел по налогам и сборам Costas Tsielepis & Co Ltd всегда находится в вашем распоряжении для консультаций о том, как создать свою будущую структуру интеллектуальной собственности самым эффективным налоговым способом.