

Изменения в налоговом законодательстве Кипра (2009 г.)

В налоговое законодательство Кипра были внесены изменения. Произошло это 22 октября 2009 года, но поправки действуют ретроактивно («задним числом»), начиная с 1 января 2009 года. Изменения внесены как в Закон о налоге на доход, так и в Закон о сборе на оборону. Основные изменения следующие.

1) Дивиденды от зарубежных компаний

По кипрскому законодательству дивиденды освобождены от налога на доход (как до поправок, так и после). Вообще говоря, дивиденды облагаются сбором на оборону по ставке 15%. Однако если компания, резидентная на Кипре, получает дивиденды от компании-нерезидента, эти дивиденды освобождены от сбора на оборону при выполнении определенных условий.

Ранее одним из условий было владение не менее 1% капитала компании, распределяющей дивиденды. В новой же редакции закона это требование отменено, так что освобождение применяется и к небольшим пакетам зарубежных акций.

При этом по-прежнему остается в силе другая оговорка, согласно которой освобождение не применяется, если (1) компания, выплачивающая дивиденды, более чем на 50% занимается деятельностью, приносящую инвестиционный (пассивный) доход, и (2) зарубежное налоговое бремя в отношении выплачиваемой дивиденды компании «существенно ниже» чем на Кипре (по разъяснениям налоговой службы, это означает ставку зарубежного налога ниже 5%). То есть дивиденды от зарубежных низконалоговых компаний с большой долей инвестиционного дохода не освобождаются от сбора на оборону.

2) Проценты

Процентный доход кипрской компании может облагаться как налогом на доход, так и сбором на оборону. Правила налогообложения зависят от того, к какой из двух категорий относится процентный доход.

Первая категория – «проценты от обычного ведения коммерческой деятельности, включая проценты, тесно связанные с обычным ведением коммерческой деятельности». В нее входят проценты, получаемые финансовыми институтами (банками, лизинговыми компаниями и т.п.). Кроме того, согласно разъяснениям налоговой службы, сюда же относятся проценты, получаемые при финансировании кипрской компанией других компаний в рамках одной группы (для чего кипрские компании нередко используются). Можно условно охарактеризовать этот вид процентного дохода как активный.

Вторая категория – любой другой процентный доход. Пример – проценты, полученные по банковскому счету «обычной» компанией (не ведущей финансовую и т.п. деятельность). Такой доход можно охарактеризовать как инвестиционный или пассивный.

Первая категория процентного дохода облагается лишь налогом на доход по ставке 10%. Как обычно, из доходов вычитаются расходы, совершенные «полностью и исключительно» для получения этих доходов. В этом отношении ничего не изменилось.

Вторая категория процентного дохода облагается иначе. До поправок половина суммы дохода облагалась налогом на доход по ставке 10% (с учетом расходов), плюс к этому вся сумма дохода облагалась сбором на оборону по ставке 10% (без учета расходов). Теперь же налог на доход не взимается, а вся сумма облагается лишь сбором на оборону по ставке 10%. При этом по-прежнему облагается сбором на оборону вся сумма процентного дохода, без вычета расходов. Можно сказать, что для второй категории процентного дохода эффективная ставка налога уменьшилась на 5%.

3) Коллективные инвестиционные схемы (инвестиционные фонды)

В законодательство были внесены поправки, касающиеся кипрских «коллективных инвестиционных схем» (КИС) (аналог российских инвестиционных фондов).

В новой версии законодательства установлено, что получаемые КИС проценты облагаются лишь налогом на доход по ставке 10% (с учетом расходов) и освобождены от сбора на оборону.

Явно установлено, что доли в КИС являются «ценными бумагами» (titles) для целей налогообложения. Из этого следует, что доход от их погашения не облагается ни налогом на доход, ни сбором на оборону. Ранее эта же позиция формулировалась налоговыми органами, но не была закреплена в законе.

Наконец, установлено, что дивиденды от КИС, получаемые физическим лицом – резидентом Кипра, подлежат обложению сбором на оборону по ставке 3% (а не 15%, как остальные дивиденды).

Выводы

Внесенные в 2009 году в налоговое законодательство Кипра поправки носят характер мелких уточнений, причем благоприятных для налогоплательщика. Освобождены от налога некоторые зарубежные дивиденды, ранее подлежавшие налогообложению; уменьшены налоги на некоторые виды процентов; усовершенствовано налогообложение инвестиционных фондов и получаемых от них доходов.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 624-1300