



Двойное налогообложение: разъяснения кипрского эксперта

По просьбе корреспондента ВК, ведущий специалист международного холдинга «Мидланд Консалт» Вассос Марасефтис рассказал об изменениях в Налоговом соглашении между Россией и Кипром, которые были закреплены Протоколом, подписанным в ходе визита Президента РФ Дмитрия Медведева в Республику Кипр.

Окончание. Начало см. на стр. 3.

ДИВИДЕНДЫ, ПРОЦЕНТЫ И РОЯЛТИ

Изменений в нулевых ставках налога, взимаемого у источника выплат процентов и роялти, не произошло. Для дивидендов налог у источника в 5% и 10% также остался прежним. Единственное изменение: чтобы подпадать под ставку 5%, минимальный уставный капитал должен быть 100 000 евро, а не 100 000 долларов, как это было ранее.

В соответствии с новой модельной конвенцией ОЭСР были внесены изменения в определения дивидендов и процентных выплат.

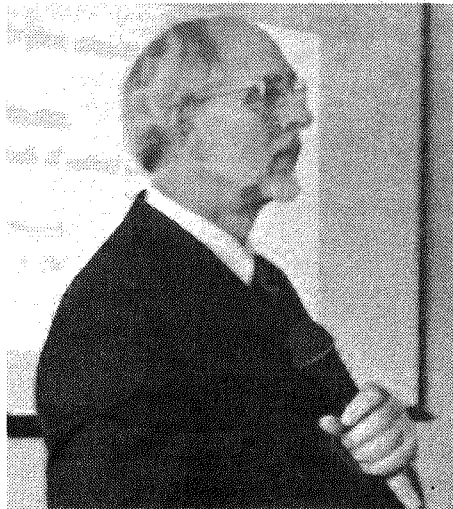
Теперь дивиденды включают в себя отчисления из паевых инвестиционных фондов (взаимных фондов) и других коллективных форм размещения капитала (исключение составили фонды недвижимости), которые подлежат налогообложению на доходы у источника по обычной ставке 5% или 10%. Определение дивидендов было расширено, и теперь оно также включает отчисления по акциям, хранящимся в форме депозитарных расписок.

Определение процентных выплат теперь включает доходы по всем видам долговых требований, независимо от того, обеспечены они залогом или правом участвовать в прибыли должника, но не включает в себя штрафные платежи за задержку внесения основного платежа или выплату процентов. Последние классифицируются как дивиденды. Согласно российским правилам о «недостаточной капитализации», проценты, которые были переклассифицированы как дивиденды, будут подлежать налогообложению по той же ставке налога у источника, что и дивиденды.

ОТМЕНА ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ОТ ПРИРОСТА ОСНОВНОГО КАПИТАЛА ДЛЯ КОМПАНИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ НЕДВИЖИМОСТЬЮ

На данный момент существующее соглашение освобождает все доходы от прироста основного капитала, полученные кипрскими акционерами от продажи акций российской дочерней компании, от налогообложения в России независимо от того, владеет ли дочерняя компания недвижимым имуществом в России или нет.

Однако статья 7 Протокола предусматривает, что доходы, полученные резидентом одной из стран-участниц договора от продажи акций компании, где более 50% от стоимости недвижимого имущества располагается в другой стране-участнице, может подлежать налогообложению в этой стране. Данное условие было добавлено в соответствии с модельной Конвенцией ОЭСР в отношении налогов



▲ Вассос Марасефтис, финансовый консультант компании «Мидланд Консалт»

на доходы и капитал. Оно должно начать действовать через четыре года после того, как Протокол вступит в силу, то есть к 2015 году.

В некоторых случаях страна проживания продавца сохраняет за собой исключительное право на налогообложение:

- если продажа акций квалифицируется как реорганизация юридического лица;

- если проданные акции размещены на официальной фондовой бирже;

- если продавец является пенсионным фондом, резервным фондом или правительством одной из двух стран.

ОГРАНИЧЕНИЕ ПРЕИМУЩЕСТВ

Условие об ограничении преимуществ не относится к компаниям, зарегистрированным на Кипре и в России.

Включенная в Протокол статья об ограничении преимуществ имеет

своей целью предотвращение любых злоупотреблений условиями Соглашения, исходящих от уже существующих или только что зарегистрированных компаний, целью которых является исключительно получение налоговых преимуществ. Эти ограничения не относятся к кипрским и российским компаниям, из чего можно сделать вывод, что данное условие относится к компаниям, зарегистрированным вне Кипра, но являются налоговыми резидентами Кипра в силу расположения средств контроля и управления.

ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

Основанием для соответствующих поправок послужили Статья 26 Модельной Конвенции ОЭСР и новое законодательство Кипра, введенное в действие в 2008 году Правительством. Основные условия обмена: большая прозрачность в отношении прав и обязанностей налоговых органов должна послужить улучшению административных процедур, с помощью которых осуществляется сбор и обмен информацией между налоговыми органами двух стран. Отмечается, что если сбор соответствующей информации не требуется для собственных нужд налоговых органов одной страны, это не является основанием для отказа в ее сборе по запросу налоговых органов другой страны. Однако ясно указывается, что не может быть предоставлена информация, которая не является доступной по законодательству или в соответствии с обычным ведением административной процедуры договаривающейся страны.

- Обмен информацией возможен не только по налогам, предусмотренным Налоговым соглашением, но и в отношении других косвенных налогов (например, НДС).

- Банковская тайна не является основанием для отказа в обмене информацией с компетентными органами другой страны, однако выполнение этих правил является предметом для детального регулирования внутренним правом страны. Для Кипра это значит, что перед тем как какая-либо информация будет предоставлена российским налоговым органам, необходимо одобрение Генерального прокурора.

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

- Может быть рассмотрено как находящееся в России, если лицо пребывает в России более 183 дней за любые 12 месяцев, или более 50% валового дохода, получаемого от основной деятельности компании, поступает от хозяйственной деятельности на территории РФ; или если лицо пребывает в России в течение периодов, в сумме превышающих 183 дня за любые 12 месяцев, и оказывает услуги через лиц, которые находятся в России и оказывают на ее территории аналогичные услуги.

- В конечном итоге иностранная компания, признанная имеющей постоянное представительство в России, подлежит налогообложению у источника на дивиденды по ставке 15%. Более того, российский налог у источника может также распространяться и на другие пассивные доходы, такие как процент или роялти, если такие доходы были получены иностранной компанией из источника в России, и может быть отнесен к постоянному представительству в России.

Специалисты «Мидланд Консалт» рекомендуют своим клиентам, на которых могут повлиять новые изменения, предпринять необходимые шаги, чтобы избежать негативного воздействия новых условия Соглашения.

Вассос МАРАСЕФТИС

Прямые инвестиции в Кипр нерезидентами (млн евро)

Чистые потоки капитала												
Вид экономической деятельности	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
595 Сельское хозяйство и рыболовство	-0,3	0,3	—	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0
1495 Добыча полезных ископаемых	0,1	4,1	8,9	2,8	2,1	2,1	4,7	50,3	19,9	0,4	2,1	-12,7
3995 Производство	7,5	-5,2	6,0	14,3	5,6	37,8	-9,2	53,2	30,4	79,6	15,4	4,2
4195 Электричество, газ и вода	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0
4500 Строительство	3,2	3,7	—	6,6	-6,3	13,6	29,8	58,9	68,3	47,9	52,2	38,6
5295 Торговля и ремонтные работы	125,1	130,2	132,4	210,7	256,1	217,8	101,1	277,3	177,2	262,5	371,3	415,9
5500 Гостиницы и рестораны	1,3	-0,6	0,4	2,3	21,3	8,3	1,9	—	—	5,7	10,6	9,0
6495 Транспорт и коммуникации	0,7	2,4	7,2	9,6	-0,2	44,6	119,1	—	—	-21,6	55,6	152,0
6895 Финансовые услуги	184,5	42,0	394,5	431,8	444,3	173,6	140,0	122,1	0,8	279,8	316,5	1.315,2
7395 Недвижимость и коммерческая деятельность	140,0	108,6	172,6	218,3	278,9	523,3	338,1	205,8	356,0	485,2	801,6	817,9
9995 Прочие услуги	17,9	20,1	30,9	12,6	35,8	67,8	40,0	75,8	269,6	322,4	1,1	-0,9
9996 Нераспределенные средства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,7	24,4	15,3	0,0	0,0	0,0	0,0
9999 Всего	479,9	305,6	754,3	909,1	1.037,8	1.103,6	789,8	873,0	940,5	1.461,9	1.626,4	2.741,1

Чистые потоки капитала												
Географическая / экономическая зона	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008**
E1 Европейские страны	397,2	252,5	637,0	771,4	873,3	955,1	667,5	764,5	909,4	861,0	1.553,1	2.357,3
D2 ЕС-15	195,4	—	209,1	392,9	414,0	418,1	511,7	477,4	501,3	443,1	945,0	923,8
D3 ЕС-25	231,6	223,2	219,1	458,4	455,2	444,1	588,4	604,3	534,0	492,2	972,1	992,1
E4 Африка	15,3	19,0	19,1	16,2	20,8	25,3	25,9	—	—	—	-0,9	59,3
E7 Америка	33,1	—	75,2	82,6	82,3	—	30,3	—	-9,4	192,4	5,0	187,8
F2 Азия	34,7	31,1	24,7	39,7	63,0	86,6	—	14,8	34,2	413,3	69,2	138,3
F7 Океания	-0,4	—	-1,7	-0,8	-1,7	—	—	-1,2	—	—	0,0	-1,5
A1 Мир	479,9	305,6	754,3	909,1	1.037,8	1.103,6	789,8	873,0	940,5	1.461,9	1.626,4	2.741,1

Источник: Центральный банк Кипра