

ИЗМЕНЕНИЯ В АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГОВ В ОФШОРАХ: ПРИМЕР КИПРА

Максим Анатольевич СТЕПАНОВ,
директор юридическо-консалтинговой компании «Мидланд Консалт»
(г. Москва),

Эдвард Варганович АСЛАНЬЯН,
директор Midland Consult Cyprus
(Республика Кипр, г. Лимассол)

С каждым годом офшоры испытывают возрастающее давление со стороны международных финансовых контролирующих органов, а также министерств финансов и государственных налоговых структур крупнейших стран мира. Весной этого года был подписан Протокол, вносящий изменения в налоговое соглашение между Россией и Кипром.

Значение Кипра как низконалоговой юрисдикции

До 2004 г., т. е. до вступления в Европейский союз, Кипр был одним из самых активных участников офшорного бизнеса в мире среди низконалоговых юрисдикций. Налогообложение офшорных компаний в тот период не превышало 4,25% с дохода.

После вступления в Евросоюз Кипру удалось сохранить выгодное налогообложение. Правда, термин «офшор» перестал применяться к этой юрисдикции. Теперь на острове регистрируют «международные компании» (как в Великобритании), которые облагаются налогом по той же ставке, что и местные компании. Эта ставка составляет всего 10%, что опять же является самым низким показателем в Европе.

У Кипра имеются подписанные с Россией (Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.98 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал»; далее — Соглашение) и еще 40 государствами мира соглашения об избежании двойного налогообложения. Еще 36 таких соглашений находятся в стадии обсуждения.

Это позволяет предпринимателям не только уменьшить налоговое бремя, избегая при этом претензий со стороны налоговых органов, но и достичь иных целей в развитии своего бизнеса в международном масштабе¹. Использование кипрских фирм позволяет реструктурировать бизнес и направить в Россию обратный финансовый поток прямых инвестиций².

¹ Значительную часть всего международного финансового бизнеса Кипра (более 140 000 зарегистрированных на острове офшорных и международных компаний) составляют деловые отношения с Россией и Украиной.

² Сегодня Кипр — крупнейший в мире инвестор в российскую экономику. На конец 2008 г. с Кипра в Россию поступило около 57 млрд долл. США инвестиций (для сравнения: из Великобритании — 30,8, из Германии — 17,5, из Франции — 9,5). Всего же на конец 2008 г. в Россию поступило накопленного иностранного капитала почти на 265 млрд долл. США.

Риски изменения налогового администрирования

В апреле 2009 г. произошло несколько событий, которые вызвали большой резонанс в прессе и среди юристов.

Саммит G20 и раскрытие информации

Прежде всего это саммит стран «Большой двадцатки» (G20) в Лондоне. На нем были поставлены вопросы о необходимости раскрытия банковской информации в интересах противодействия терроризму, отмыванию денег и незаконным банковским операциям³.

С этими целями согласны и Кипр, и Россия. Интересно, что Кипр был помещен, как и Россия, в «белый список» Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), опубликованный к лондонской встрече. Но при этом Кипр до сих пор остается в российском «черном списке»⁴. Это не позволяет использовать льготу, предусмотренную подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ. Согласно этой норме российская фирма не платит налог на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной компании, в которую вложила более 500 млн руб. Но только при условии, что иностранная компания не зарегистрирована в государстве, входящем в названный выше перечень.

Недоразумение с включением Кипра в российский «черный список» сейчас улаживается. Интересно, что отношение государств к офшорам видоизменяется в связи с изменением и сближением позиций двух сторон. Постепенно страны, входящие или близкие к вхождению в «черные списки», изменяют свои принципы в отношении банковской тайны. Если дело пойдет так и дальше, в будущем офшоры перестанут ассоциироваться с чем-то кри-

минальным, незаконным, а станут нормальными площадками для ведения цивилизованного бизнеса.

Дополнительный протокол к Соглашению с Кипром

С целью исключить Кипр из российско-го «черного списка» оба государства разработали и подписали Дополнительный протокол к Соглашению (далее — Дополнительный протокол).

Появились поспешные оценки данного события: его расценили как снижающее налоговую привлекательность Кипра. В частности, указывалось на то, что Кипр готов отказаться от банковской тайны.

Наша оценка прямо противоположна. Подписанный протокол устранил психологическую нестабильность, позволит вывести Кипр из российского «черного списка», развеет различные домыслы и сплетни. При этом остается важнейшее преимущество Кипра: налоги здесь одни из самых низких в Европе и изменений налоговых ставок не планируется.

Обзор изменений в Соглашении с Кипром

Авторы статьи полагают целесообразным привести детальный обзор всех изменений, которые могут ожидать российских налогоплательщиков, использующих в своем бизнесе компании, зарегистрированные на Кипре.

Налогообложение недвижимости

Главная уступка, сделанная Кипром, — это изменения в налогообложении при продаже объектов недвижимости. Имеется в виду в основном рынок коммерческой недвижимости. В настоящее время

³ Подробнее см.: Степанов М. А. Тенденции усиления налогового контроля в международных отношениях // Налоговые споры: теория и практика. 2009. № 6. С. 46–48.

⁴ Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утв. приказом Минфина России от 13.11.2007 № 108н.

доходы от использования таких объектов, принадлежащих кипрским компаниям, не облагаются налогом на прибыль ни в России, ни на Кипре.

Новые изменения в ст. 13 Соглашения разрешают России взимать налог с прибыли от продажи акций компаний, больше половины активов которых составляет российская недвижимость.

Сразу стоит отметить, что случится это не ранее чем через 4 года.

Кроме того, даже если эти поправки будут утверждены двумя странами на законодательном уровне, все равно нет причин для беспокойства.

Налоговые эксперты уже видят готовое решение, весьма эффективно позволяющее избежать негативных последствий. Ведь акции любой кипрской компании могут находиться в собственности какой-либо офшорной компании из тех юрисдикций, где не ведется учет акционеров и директоров. Кроме того, даже такой простой инструмент, как траст, позволит избежать указанных негативных последствий.

Ограничение по прибылям

Положение об ограничениях на прибыли включено в Дополнительный протокол для того, чтобы предотвратить использование Соглашения исключительно для получения налоговых выгод. Однако данные ограничения не относятся к российским и кипрским компаниям. Они нацелены на фирмы, зарегистрированные в иных юрисдикциях, но являющиеся резидентами Кипра, т. е. осуществляющие контроль и управление на его территории.

Дивиденды и проценты

Налоговые ставки остались прежними: 0% для процентов, 5% и 10% для дивиден-

дов. Изменение коснулось только минимального капитала компании, при котором становится возможным применять пониженную ставку 5% для дивидендов. Теперь эта сумма составляет 100 000 евро, а не 100 000 долл. США, как было раньше.

Кроме того, изменены определения понятий «дивиденды» и «проценты». В результате российские налоговые органы смогут применять положения о «тонкой капитализации» и рассматривать чрезмерные процентные выплаты в качестве дивидендов⁵.

Банковская информация

Республика Кипр с 2004 г. соблюдает все установленные нормы Евросоюза. Поэтому и процедура раскрытия информации соответствует правилам ЕС и достаточно сложна.

Так, банковская информация не может быть раскрыта по простому запросу силового ведомства какой-либо страны. Должно быть веское обоснование, приложены соответствующие документы. Кроме того, должно быть подтверждение Интерпола. И только после всего этого вопрос будет рассматриваться ведомством Генпрокурора Кипра. Это может занять определенное время, иногда пару лет. И на принятие решения не может воздействовать никто.

Республика Кипр не случайно считается в последние годы надежной юрисдикцией. После вступления в Евросоюз страна приняла активное участие во всех европейских международных структурах. В том числе это касается и борьбы с финансированием терроризма и отмыванием денег. При ведомстве Генерального прокурора создан отдел по борьбе с этими явлениями. Недавно, в начале июня, на Кипре

⁵ См. подр.: Жуков Е. В. Переквалификация процентов по контролируемой задолженности в дивиденды для целей налога на прибыль // Налоговые споры: теория и практика. 2008. № 8. С. 18–20; Береснева Н. В. Нерешенные проблемы контролируемой задолженности // Налоговые споры: теория и практика. 2009. № 3. С. 50–58.

состоялся семинар этой международной организации, на котором были приведены следующие цифры. Статистические данные свидетельствуют, что за 10 лет количество дел, расследованных по обвинениям в отмывании денег и финансировании терроризма, увеличилось в 10 раз (до 536 дел в год). При этом больше половины дел было открыто по запросам стран, не входящих в Евросоюз. Из 100% поступивших на Кипр запросов и обращений на раскрытие информации в 2007 г. на первом месте — запросы из Великобритании, за-

тем из США. Далее следуют Россия, Румыния, Украина и другие страны.

Поэтому, рассматривая возможности Кипра, необходимо отметить, что все вышеперечисленные моменты позволяют с уверенностью утверждать, что в обозримой перспективе бизнесмены, работающие с Республикой Кипр, могут не волноваться. Правительства двух стран совместно с деловыми кругами и специалистами-финансистами находят и, уверен, найдут в будущем взаимоприемлемые решения проблем международного бизнеса.



MidlandConsult

Компания Мидланд Консалт приглашает 30 октября 2009 г. представителей бизнес-сообщества России и ближнего зарубежья принять участие в проводимой в Москве международной конференции.

В рамках мероприятия выступят ведущие юристы, банкиры, консультанты и аудиторы из европейских стран, занимающиеся налоговым планированием, регистрацией и администрацией компаний, холдингов, трастов и частных фондов. Ключевыми темами для обсуждения станут наиболее актуальные и важные вопросы:

- Выбор европейской юрисдикции для ведения международного бизнеса
- Выбор европейской трастовой структуры или частного фонда для защиты активов
- Выбор европейского холдинга
- Выбор европейского банка для коммерческих и иных транзакций

На правах рекламы

Дата проведения мероприятия: 30 октября 2009 г.
Место проведения мероприятия: конференц-зал отеля Swissotel, «Красные Холмы», Россия, Москва, Космодамианская наб., 52, стр. 6.

Анкета регистрации участника конференции
«Решения для международного бизнеса — 2009»
 «Европейские корпоративные структуры и некоммерческие организации для ведения международного бизнеса и защиты активов».

1. Название компании _____
2. Ф. И. О. участника _____
3. Контактные данные участника _____

Стоимость участия
4500 руб.
 Читателям журнала
 «Налоговые споры:
 теория и практика»
 предоставляется скидка
10%.