



Изменения в налоговом Соглашении между Россией и Кипром. Разъяснения нашего кипрского эксперта.



16 апреля 2009 Россия и Кипр инициировали внесение изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения, которое было подписано странами в 1988 году (тогда еще между Советским Союзом и Кипром). Год и пять месяцев спустя Президент РФ Дмитрий Медведев в ходе своего официального визита на Кипр 7 октября 2010 года подписал Протокол о соответствующих изменениях. Это событие стало кульминацией двух лет тяжелых переговоров между министерствами финансов, благодаря усилиям которых было принято компромиссное решение к обоюдной выгоде двух стран.

Основным результатом подписания соглашений

Можно считать то, что Кипр был удален из российского «черного списка», куда был помещен еще в 2008 году. Что означает, что теперь российские компании, имеющие дочерние компании на Кипре, могут быть освобождены от уплаты налога на дивиденды.

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. Единственным изменением стало то, чтобы подпадать под ставку 5% минимальный уставной капитал должен быть €100,000, а не \$100,000 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 себя отчисления по акциям, хранимым в форме депозитарных расписок.

Определение процентных выплат теперь включает в себя доходы по всем видам долговых требований, вне зависимости 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. В соответствии с Российскими правилами 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, полученный Кипрскими акционерами от продажи акций Российской дочерней компании, от налогообложения в России не зависимо 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 на доходы и капитал. Оно должно начать действовать через 4 года после того, как Протокол вступит в силу, и, соответственно, ожидается к 2015г. В некоторых случаях страна резидентности продавца сохраняет за собой исключительное право на налогообложение:

- если продажа акций квалифицируется как реорганизация юридического лица;
- если проданные акции размещены на официальной фондовой бирже или
- 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. Указывается, 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 прибывает в России более 183 дней 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.

—
Мы советуем нашим клиентам, на которых могут повлиять новые изменения, предпринять все необходимые действия, чтобы избежать негативного воздействия новых условия Соглашения. Специалисты Мидланд Консалт всегда рады проконсультировать и предоставить свои услуги клиентам, которые предполагают, что изменения в Соглашении об избежании двойного налогообложения могут повлиять на структуру их бизнеса.

Vassos Maratheftis, FCCA