

Усиление реального присутствия и содержания на Кипре

Введение

Международная налоговая атмосфера претерпевает изменения во всем мире. Становится все более очевидным, что речь идет не о переходе от одной юрисдикции к другой: инициативы, предпринятые Большой двадцаткой и ОЭСР, являются глобальными и всеобъемлющими.

Поэтому так важно идти на шаг вперед нововведений и быть хорошо подготовленными к предстоящим задачам.

Реальное присутствие и содержание на Кипре являются необходимым условием для того, чтобы:

- поддерживать статус налогового резидента Кипра
- избежать налогового присутствия в другой юрисдикции
- поддерживать задачи, которые ставит перед собой трансфертное ценообразование
- защищать вопросы бенефициарного владения (как это указано ниже)
- соответствовать требованиям положений, направленных на борьбу с уходом от налогообложения и уклонением от уплаты налогов
- осуществлять обмен информацией на условиях прозрачности и конфиденциальности

Бенефициарный собственник дохода как положение, направленное на борьбу с уходом от налогообложения

Концепция бенефициарного владения доходов была представлена в модельной конвенции ОЭСР в качестве меры, направленной на борьбу с уходом от налогообложения (налога у источника выплаты) в специально структурированных сделках.

Бенефициарным собственником дохода признается лицо, которое фактически имеет право пользоваться и распоряжаться доходом и которое не ограничено договорными или иными юридическими обязательствами передать полученные суммы платежей другому лицу.

В том случае, если получатель дохода по сделке не является бенефициарным собственником, но выступает в роли посредника, передающего доходы третьему лицу, ему может быть отказано в получении налоговых льгот по договору об избежании двойного налогообложения, заключенном между страной, в которой находится компания – посредник и страной компании-плательщика (т.е. более низкие ставки налога на прибыль у источника).

Бенефициарный собственник дохода как положение, направленное на борьбу с уходом от налогообложения (Продолжение)

Согласно ряду договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных Кипром, положения договора применяются лишь в том случае, если получателем дохода является собственник дохода. Договор, заключенный с Украиной, является одним из таких недавно вступивших в силу договоров.

В ряде других договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных Кипром, в том числе, с Россией, положение о бенефициарном владении доходами отсутствует.

Тем не менее, в последнее время суды в РФ при вынесении решений все чаще применяют подход **«look-through»** и игнорируют посредническую компанию, которая, по их мнению, создается с единственной целью избежания налогообложения и не является бенефициарным собственником дохода, даже в случае применения договоров, заключенных Россией с Кипром, Люксембургом и Нидерландами, в которых положение о бенефициарном владении доходами отсутствует.

Последствия, вызванные отсутствием реального содержания

Иностранная структура, в которой отсутствует реальное присутствие и содержание, может столкнуться со значительно более высоким налоговым бременем, а также расследованиями со стороны налоговых органов.

Напротив, термин «реальное присутствие» обычно не фигурирует в фактическом тексте договоров об избежании двойного налогообложения или в любом национальном законодательстве, поэтому концепция реального присутствия в зависимости от юрисдикции может быть открыта для интерпретации – факт, который не могут игнорировать иностранные компании.

Существуют практические стандарты, которые можно применять для достижения того же.

Концепция «реального присутствия и содержания» на Кипре

Типичное определение субъекта, имеющего реальное присутствие и содержание, заключается в том, что сделка или организация в юрисдикции с низким уровнем налогообложения (например, Кипр), должна иметь экономическую цель и соответствующую инфраструктуру, а не создаваться «искусственно» исключительно с целью снижения налоговой ответственности.

Все это можно достичь несколькими способами. Например, обеспечив, чтобы все юридические лица (включая холдинговые компании) имели реальное физическое присутствие на Кипре, с независимыми местными офисами и персоналом, осуществляющим повседневное управление компанией.



Концепция «реального присутствия и содержания» на Кипре (Продолжение)

В дополнение к определению реального присутствия и содержания (особенно экономического) этот вопрос открыт для интерпретации и в значительной степени зависит от его толкования органами соответствующей страны.

Нами был подготовлен перечень основных факторов, которые могут быть рассмотрены при обосновании реального присутствия и содержания. Как правило, власти будут стремиться выяснить, имеет ли иностранное юридическое лицо, находящееся в низконалоговой юрисдикции:

- Собственные (арендованные или находящиеся в собственности) служебные помещения / помещения / физический адрес;
- Квалифицированные и профессиональные директора и менеджеры, находящиеся и работающие на Кипре;
- Другие сотрудники, имеющие соответствующий опыт и проживающие на Кипре;
- Статус компании в качестве работодателя и регистрация в департаменте социального страхования Кипра, при этом директора и / или другие сотрудники действительно трудоустроены (а не просто являются номинированными лицами);
- Бухгалтерская отчетность ведется на Кипре местными бухгалтерами;
- Действующие счета в местных банках, правом подписи по которым обладают резиденты Кипра;
- Соответствующие активы расположены на Кипре (например, персонал, оборудование и все другие активы, которые обычно необходимы для осуществления деятельности);
- Существенное участие местного персонала в деятельности организации;
- Отдельный местный адрес электронной почты и / или веб-сайт;
- Отдельная телефонная и факсимильная линия.

С учетом вышеизложенного все более важное значение приобретает достаточность реального присутствия и содержания кипрской компании для иностранных целей. Другая страна вправе устанавливать свои собственные требования в отношении реального присутствия и содержания (например, в результате местных правил КИК). В этом случае кипрская компания (и в том числе, ее иностранные бенефициары) должны продемонстрировать иностранным властям, что компанией ведется реальная хозяйственная деятельность с Кипра.

Офис и реальное присутствие и содержание на Кипре

Часто возникают вопросы, связанные с поддержанием физического офиса, поскольку в таком случае затраты на создание кипрской компании значительно возрастают. Однако следует также отметить, что эти затраты могут быть сведены к минимуму различными способами, а сам факт реального присутствия и содержания на Кипре поможет клиентам избежать дополнительной налоговой нагрузки.



AUDIT • TAX • ADVISORY

Требования в отношении реального содержания по новым правилам, применяемым к внутригрупповому финансированию, с целью применения упрощенной процедуры

В целях обоснования контроля риском и подтверждения того факта, что управление и контроль осуществляются на Кипре, крайне важно, чтобы компания, финансирующая группу, имела фактическое присутствие на Кипре. В связи с этим будет учитываться следующее:

- количество членов совета директоров, которые являются налоговыми резидентами Кипра
- количество заседаний совета директоров, проводимых на Кипре и
- наличие квалифицированного персонала для контроля выполненных сделок. Тем не менее, компания, финансирующая группу, может привлекать третьих лиц для выполнения функций, которые не оказывают существенного влияния на контроль риском.

Требования в отношении реального присутствия для «активных» холдинговых компаний

В соответствии с положениями Многосторонней конвенции, для того, чтобы лицо имело право на получение льгот, предоставляемых конвенцией, оно должно «активно вести хозяйственную деятельность».

Подобная активная деятельность **не** включает в себя следующее:

- Деятельность в качестве холдинговой компании
- Общий контроль или администрирование группы компаний
- Групповое финансирование (в том числе объединение денежных средств)
- Управление инвестициями, за исключением инвестиционной деятельности, осуществляемой банками, страховыми компаниями или зарегистрированными брокерами в рамках их обычной хозяйственной деятельности

Оптимальным является осуществление холдинговыми компаниями следующих функций в рамках группы:

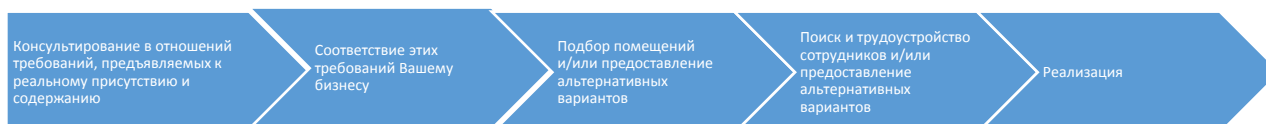
- Владение активами / долями в действующих и не действующих компаниях, входящих в группу
- Аккумуляция капитала и стоимости акционерного капитала
- Консолидация бизнес-сегментов (в т.ч. консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО)
- Защита активов / минимизация рисков
- Получение дивидендов от компаний, ведущих реальную хозяйственную деятельность
- Распределение прибыли в пользу акционеров
- Инвестирование полученной прибыли в новые проекты

Как CFA может оказать поддержку?

Наши специалисты могут оказать Вам следующие услуги:

- Диагностика налоговых рисков, возникающих в рамках существующей структуры
- Рекомендации в отношении действий, необходимых для устранения этих рисков, в том числе:
 - Разграничений функций и рисков между иностранной юрисдикцией и Кипром
 - Поддержка желаемых функций и рисков в иностранной юрисдикции и на Кипре с помощью реального присутствия и содержания с точки зрения определения местонахождения лиц, ответственных за принятие решений и документооборота
- Поддержка в реализации рекомендаций в отношении реального присутствия по результатам диагностической проверки
- Помощь в подготовке комплексной системы корпоративного управления
- Создание офиса и наем сотрудников на Кипре (включая помощь в составлении трудовых договоров, получении разрешений на работу и оптимизации налогообложения и обязательств по социальному обеспечению в отношении сотрудников)
- Организация процесса принятия решений по оперативным и стратегическим вопросам
- Поддержка по административным вопросам (ведение бухгалтерского учета, соблюдение требований налогового законодательства, аудит) кипрских компаний.

Давайте обсудим



Пожалуйста, обращайтесь к нам для более детального обсуждения возможного влияния последних изменений на Ваш бизнес.

Николас Триккис
Управляющий директор
CFA Auditors Ltd
nicolas@cfa-auditors.com

Целью настоящей статьи является предоставление рекомендаций общего свойства. В отношении Ваших конкретных обстоятельств рекомендуем Вам обратиться к специалистам.