



ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЛИСТ 9

Заголовок:	Фактическое присутствие компании на территории страны		
Составлено:	Апрель 2015	Обновлено:	-----
Компания:	Chelco VAT Ltd		
Ссылка:	Преимущества Договора об избежании двойного налогообложения		

Предисловие

Возможно, Кипр и славится своей великолепной погодой и пляжами, но лучше известен на международной бизнес-арене своим весьма привлекательным налоговым и корпоративным режимом.

Остров имеет одну из самых низких ставок корпоративного налога в Европе - 12,5% и предлагает существенные налоговые льготы для компаний, которые предпочитают структурировать свои владения через Кипрское юридическое лицо.

Кипр поддерживает весьма обширную и привлекательную сеть Договоров об избежании двойного налогообложения (ДИДН) по всему миру и доступ к положениям соответствующих директив ЕС. Также Кипр поддерживает очень выгодный налоговый режим в отношении дивидендов, доходов от продажи акций и наценок на компенсационные кредиты и многое другое. Также действует отличные режимы в отношении Трастов, Фондов и Интеллектуальной собственности (ИС), а также практически не имеет налога на платежи не Кипрским резидентам.

Преимущества двойного налогообложения

В прошлом большинство кипрских компаний могли бы успешно претендовать на льготы двойного налогообложения согласно соответствующему ДИДН только потому, что они были зарегистрированы на Кипре. На практике, Кипрская компания должна была обратиться за сертификатом о статусе налогового резидента в Кипрские налоговые органы, который они затем могли представить иностранным налоговым органам. На основе данного сертификата налогового резидентства иностранный налоговый орган позволял Кипрской компании претендовать на льготы ДИДН на получение дивидендов/процентов/роялти от иностранного юридического лица, как правило, ограниченные благоприятными налоговыми ставками в пределах, предусмотренных соответствующим договором.

Вышесказанное применимо в отдельных зарубежных налоговых юрисдикциях, таких как Греция и Россия, в которых еще не введены понятия 'управление и контроль' и 'фактическое присутствие компании на территории страны' в их налоговых законодательствах.

Требования к Имуществу

У других относительно более сложных налоговых юрисдикций, таких как Великобритания, Швейцария и Австрия, уже имеются требования к фактическому присутствию компании на территории страны в качестве предварительного условия предоставления Кипрским компаниям налоговых льгот. Поэтому для налоговых органов в таких юрисдикциях, которые также имеют ДИДН с Кипром (Швейцарский ДИДН в настоящее время находится на стадии ратификации Швейцарией), тот простой факт, что компания зарегистрирована на Кипре не означает, что эта компания автоматически имеет право претендовать на выгодное положение соответствующих ДИДН.

В течение последних 2-3 лет давление на иностранные налоговые органы в поиске путей увеличения налоговых поступлений и глобальное стремление к большей прозрачности и обмена информацией между налоговыми юрисдикциями означает то, что большинство налоговых юрисдикций, в том числе Греция и Россия, становятся все более изощренными в своем подходе, когда дело доходит до обработки дивидендов/процентов/лицензионных платежей и обычных расходов, которые выплачиваются компаниям в других налоговых юрисдикциях.

Даже в юрисдикциях, в которых были реализованы минимальные требования - они ужесточаются. Как часть данного развития, сам факт того, что компания зарегистрирована на Кипре и платит налоги на Кипре на свои доходы по всему миру (и поэтому смогла получить свидетельство о статусе Налогового резидента от Кипрских налоговых органов), больше не достаточно для бизнеса, чтобы гарантировать Кипрской компании получение доступа ко всем налоговым льготам, предлагаемых посредством расширяющейся и благоприятной сети ДИДН, которые Кипр может предложить.


Основная часть налоговых юрисдикций теперь рассматривает, имеет ли Кипрская компания, требующая налоговых льгот, фактическое присутствие компании на территории страны и не является ли холдинговой компанией, созданной лишь в целях налогообложения.

Что такое фактическое присутствие компании на территории страны?

Фактическое присутствие компании на территории страны может быть определено различными характеристиками, в частности ресурсы, которые демонстрируют, что компания действительно базировала свою деятельность в стране, где она является налоговым резидентом, а не просто компания “оболочка”, созданная, чтобы избежать оплаты (как правило, гораздо более высокого) налога в стране, где базируется основной бизнес.

Фактическое присутствие компании на территории страны может включать, но не обязательно ограничивается, любое из следующих:

- Использование полноценного офиса в качестве места бизнеса
- Регистрация объектов и коммуникаций общего пользования, таких как вода и электричество от имени компании
- Оплата местных профессиональных платежей и налогов

- 
- Трудоустройство персонала и оплата соответствующих налогов на заработную плату
 - Существование номера телефона, электронной почты и факса на имя компании
 - Наличие веб-сайта компании, логотипа и фирменных бланков
 - Банковские отчеты, показывающие местные расходы (например, для любого из вышеупомянутых)
 - Использование местных специалистов (ИТ-поддержки, курьерские услуги и т.д.)
 - Банковские подписанты, базирующиеся на Кипре
 - Отчеты бухгалтерии и другие документы, такие как договоры, контракты, счета-фактуры и т.д., расположенные на Кипре


Фактическое присутствие компании на территории страны - сейчас очень полезный инструмент для иностранных налоговых органов в определении имеет ли право налоговый резидент Кипра на налоговые льготы в соответствии с ДИДН. Кипрская компания способная продемонстрировать, что она имеет фактическое присутствие компании на территории Кипра, а также управление и контроль на Кипре, будет в гораздо более выгодном положении, чтобы претендовать на льготы по ДИДН и воспользоваться благоприятным налоговым режимом Кипра, чем та, которая не имеет таких условий.

Важно отметить, что иностранные налоговые органы не только проверяют, имеет ли Кипрская компания имущество на Кипре и осуществляет эффективное управление и контроль с Кипра. Кроме того, они также смотрят, сохраняет ли Кипрская компания "фактическое присутствие компании" в их иностранной юрисдикции, например, поддерживает постоянное место бизнеса через которое она осуществляет свою деятельность или она управляется и контролируется в данной юрисдикции через отдельных лиц, которые осуществляют эффективный процесс принятия решений и разработки политики компании оттуда.

В случае, если они находят фактическое присутствие компании или управление и контроль Кипрской компании в их собственной юрисдикции, то не только не позволяют компании пользоваться соответствующими льготами ДИДН, но также могут обложить налогом весь или часть дохода компании на Кипре как доход, возникающий в их собственной юрисдикции.

Открытие готовых офисов на Кипре

В результате вышеизложенного, индустрия международного бизнеса на Кипре в настоящее время трансформируется. Многие компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, но, возможно, производившие свои операции за рубежом в настоящее время перемещают свои действия на Кипр. В то же время, они закрывают любое присутствие, которое они, возможно, имели в иностранных юрисдикциях. Небольшие компании, которые не требуют штатных сотрудников нанимают местный штат или менеджеров на неполный рабочий день, чтобы заботиться о ежедневных делах компании.



В рамках указанных изменений, в настоящее время увеличен спрос на офисные помещения, особенно с полным обслуживанием офисов, а также юридических, налоговых, иммиграционных и консультационных услуг для компаний, перемещающих свои операции на Кипр.

Примечание

Информация, содержащаяся в данном документе предназначена только в качестве руководства, были приняты все возможные меры для обеспечения точности и своевременности информации. Ни при каких обстоятельствах мы юридически не связаны какой-либо информацией, содержащейся в настоящем документе, и не несет никакой ответственности в отношении убытков, вызванных использованием данной информации.

Наша фирма будет следить за развитием данного вопроса (включая утверждение процедуры отчетности и принятие определенных санкций за непредоставление отчетов). В то же время, пожалуйста, обращайтесь к нам, если у вас возникнут какие-либо вопросы в отношении вышеуказанного требования.

Наши собственные консультанты и сеть наших партнеров на Кипре и по всему миру в Вашем распоряжении, чтобы помочь Вам.