

# Поправки в налоговое законодательство Кипра относительно налогообложения постоянных представительств за рубежом, а также интеллектуальной собственности

Выпуск N-12-2016, 18 октября 2016 года

## Краткая информация

14 октября 2016 года кипрским парламентом были приняты следующие поправки в налоговое законодательство Кипра:

- Налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (далее – «ППЗР») в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных ППЗР в другой юрисдикции. В случае, если налогоплательщик не воспользуется данной возможностью, доходы ППЗР будут освобождены от налогообложения на Кипре по умолчанию.
- Вводится новый режим кипрского законодательства по налогообложению интеллектуальной собственности (далее – «ИС»). Законодательство сохраняет возможность применения вычета в размере 80% прибыли, полученной от использования объектов ИС, аналогично тому, как это предусмотрено в действующем законодательстве по ИС. Как и было ранее заявлено налоговыми органами Кипра, новое кипрское законодательство по ИС будет полностью соответствовать плану ОЭСР/G20 (План по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли, Задача 5), также вступят в силу новые нормативные положения, которые в ближайшее время будут приняты кипрским парламентом.
- В соответствии с переходными положениями, в ряде случаев компании смогут применять старые правила налогообложения ИС до 30 июня 2021 года.
- Вводится налоговая амортизация для всех объектов ИС, задействованных в коммерческой деятельности (за исключением ИС, подлежащей налогообложению в соответствии с переходными положениями, к которым продолжают применяться старые правила амортизации и гудвилл).

Данные поправки применяются к правоотношениям, возникшим с 1 июля 2016 года, и вступят в законную силу с момента их публикации в официальной государственной газете Кипра.

## Подробности

14 октября 2016 года парламент Кипра

проголосовал за внесение поправок в налоговое законодательство относительно

налогообложения доходов ППЗР, а также ИС. Подробности далее. Данные изменения

распространяются на правоотношения, возникшие с 1 июля 2016 года, и вступают в законную силу с момента их публикации в официальной государственной газете Кипра.

### **Применение закона к ППЗР налоговых резидентов Кипра**

#### *Принцип налогообложения ППЗР до внесения поправок*

В соответствии с налоговым законодательством Кипра, действующим до внесения поправок, доходы ППЗР не подлежали налогообложению на Кипре (за исключением случаев, направленных против уклонения от уплаты налогов).

Кроме того, налоговые убытки ППЗР могут быть учтены при расчете налогооблагаемой базы компании на Кипре, но в случае получения прибыли ППЗР данные убытки должны быть в первую очередь учтены против полученной прибыли.

#### *Возможность выбора для ППЗР после внесения поправок*

Поправки в законодательство предоставляют налогоплательщику возможность включения доходов ППЗР при расчёте налогооблагаемой базы. В случае выбора данного метода расчёта согласно обновлённому кипрскому законодательству, возможен вычет налогов, уплаченных ППЗР в другой юрисдикции, при этом не требуется наличие договора двойного налогообложения.

В случае, если налогоплательщик не воспользуется данной возможностью, доходы ППЗР будут освобождены от налогообложения на Кипре по умолчанию.

Специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР за рубежом, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения.

### **Режим кипрского законодательства по ИС**

Как ранее заявлялось налоговыми органами Кипра, а также с учетом изменений в плане ОЭСР/G20 (План по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли, Задача 5), новые нормы законодательства отменяют старый режим кипрского законодательства по ИС, устанавливая временные положения для перехода к новому режиму налогообложения ИС.

#### *Новый режим кипрского законодательства по ИС*

Новый режим кипрского законодательства по ИС применяется с 1 июля 2016 года. В соответствии с данным режимом, налоговый вычет в размере 80% позволяет уменьшить налогооблагаемую базу компании по доходам от использования ИС. Соответственно, только 20% доходов кипрской компании

от использования ИС могут подлежать налогообложению по ставке 12,5%.

Налогоплательщик вправе не заявлять полностью или частично предусмотренный годовой вычет в размере 80%.

При этом, согласно новому кипрскому законодательству в сфере ИС, вычет налоговых убытков ограничен 20% от их суммы.

Согласно последним заявлениям налоговых органов Кипра, новый режим кипрского законодательства по ИС будет полностью соответствовать требованиям, установленным в плане ОЭСР/G20 (План по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли, Задача 5), также появятся новые нормативные положения, которые в ближайшее время будут приняты кипрским парламентом.

Для целей применения нового законодательства понятие ИС включает в себя патенты и авторские права на программное обеспечение. ИС в сфере маркетинга, например торговый знак, не будет входить в понятие ИС.

Доходы, подлежащие налогообложению, будут определены в соответствии с рекомендациям ОЭСР/G20 (План по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли, Задача 5 (nexus approach)).

Как только вышеупомянутые нормативы будут утверждены, мы подготовим дополнительный аналитический обзор.

*Отмена старого режима кипрского законодательства по ИС и введение переходных положений*

Согласно вносимым изменениям, предыдущее налоговое законодательство по ИС приостанавливает действие с 30 июня 2016 года.

При этом компании, которые применяли старый режим налогообложения ИС до 30 июня 2016 года, могут пользоваться его привилегиями до 30 июня 2021 года, с учетом следующий ограничений:

- Сокращённый переходный период до 31 декабря 2016 года применяется для тех объектов ИС, которые были приобретены в прямое или косвенное владение у аффилированных структур в период с 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года, за исключением случаев, когда в момент приобретения к ИС уже применялся специальный режим налогообложения (в том числе старый режим налогообложения объектов ИС на Кипре) или случаев, когда основной целью (или одной из основных) приобретения ИС не являлось уклонение от уплаты налогов.

К доходам от использования объектов ИС, в отношении которых, у компании есть экономические, но не юридические права, переходные положения применяются только в том случае, если данный объект ИС подпадает под определение ИС в рамках нового законодательства.

Налогоплательщик вправе не заявлять полностью или частично предусмотренный годовой вычет в размере 80%.

**Налоговая амортизация ИС**

Новое кипрское налоговое законодательство вводит общее правило налоговой амортизации на все виды ИС (за исключением ИС, подлежащей налогообложению в соответствии с переходными положениями, к которым продолжают применяться старые правила амортизации и гудвилл), находящейся в юридической либо экономической собственности и используемой в коммерческой деятельности.

Налоговая амортизация будет начисляться в течение существования ИС согласно принятым принципам ведения бухгалтерского учёта, установлен максимальный срок полезного использования – 20 лет.

Налогоплательщик вправе не использовать полностью

или частично доступный размер налоговой амортизации за определённый год.

**Выводы**

С внесением изменений в законодательство о ППЗР у налогоплательщика появляется две возможности избежать двойного налогообложения: полное освобождение прибыли ППЗР от налогообложения на Кипре или зачет налогов, уплаченных с прибыли ППЗР за рубежом. Налогоплательщику предоставляется право выбора оптимального метода налогообложения ППЗР в соответствии с поставленными бизнес задачами и целями ППЗР. Новыми правилами не установлен срок для выбора метода налогообложения ППЗР, поэтому мы полагаем, что по умолчанию доходы новых ППЗР будут освобождены от налогообложения на Кипре (в отношении существующих ППЗР – их доходы по-прежнему не будут подлежать налогообложению), а затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов. Мы понимаем, что решение в отношении налогообложения доходов ППЗР принимается единожды и навсегда.

Новый режим кипрского законодательства по налогообложению ИС сохраняет возможность компании на применение вычета в размере 80%. Таким образом новый

эффективный с точки зрения налогообложения режим, разработанный в рамках международных стандартов, укрепляет позиции Кипра в качестве юрисдикции для проведения научных исследований.

Временные положения установлены для перехода со старого режима

налогообложения ИС к новому установлены в соответствии с принципами плана ОЭСР/G20 (План по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли, Задача 5).

Общие правила налоговой амортизации ИС – это позитивный шаг со стороны кипрского налогового

законодательства, который позволит оптимизировать учет расходов, понесенных при приобретении объектов ИС.

### ***Для обсуждения***

Для более подробного обсуждения, в какой степени данное изменение может повлиять на Ваш бизнес, Вы можете связаться с представителями компании:

#### **Тео Парперис**

Партнёр  
Руководитель налоговой и юридической практики  
[theo.parpelis@cy.pwc.com](mailto:theo.parpelis@cy.pwc.com)

#### **Мариус Андреу**

Партнёр  
Руководитель практики  
налогового консультирования  
[marios.andreou@cy.pwc.com](mailto:marios.andreou@cy.pwc.com)

#### **Никос Химаридес**

Партнёр  
Руководитель практики в области  
соблюдения требований  
локального корпоративного  
законодательства  
[nicos.chimarides@cy.pwc.com](mailto:nicos.chimarides@cy.pwc.com)

#### **Эфтихиус Эфтихиу**

Партнёр  
Руководитель технического  
комитета налогообложения  
[eftychios.eftychiou@cy.pwc.com](mailto:eftychios.eftychiou@cy.pwc.com)

Либо связаться с нами по контактам

### **PwC Cyprus**

PwC Central  
43 Demostheni Severi Avenue  
CY-1080 Nicosia, Cyprus  
P O Box 21612  
CY-1591 Nicosia, Cyprus

[www.pwc.com.cy](http://www.pwc.com.cy)

Этот документ предназначен только для общего ознакомления и не должен быть использован вместо советов профессиональных консультантов.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Ltd. Все права защищены. Под PwC подразумевается Кипрская компания а также в отдельных случаях сеть фирм PwC. Каждая фирма является независимым юридическим лицом. Пожалуйста посетите нашу страницу [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) для более полной информации.