

## **Налоговая реформа, направленная на дальнейшее улучшение конкурентноспособности Кипра: Проект изменений в области корпоративного и индивидуального налогообложения был внесен в Парламент**

*Выпуск N-2-2015, 3 июля 2015 г.*

### **Коротко о главном**

1 июля 2015 года Президент Кипра объявил о наличии ряда предложений по изменению налогового законодательства, направленных на дальнейшее улучшение конкурентноспособности Кипра и модернизацию налогового законодательства страны.

Данные предложения уже были одобрены Кабинетом Министров и в настоящий момент рассматриваются в кипрском Парламенте. Ниже мы приводим их перечень.

- Предоставление компании права начислять в налоговых целях (и вычитать из налогооблагаемой базы) проценты на денежные средства, полученные в качестве вклада в капитал («вычет условных процентов»/«notional interest deduction», далее также – «NID»)
- Предоставление освобождения от налогообложения для личного инвестиционного дохода (дивиденды и проценты) физических лиц, не имеющих домицилия на Кипре
- Продление срока действия (частичного) освобождения от налогообложения, предусмотренного действующим законодательством в отношении трудового дохода экспатов с уровнем годового вознаграждения свыше €100.000
- Продление срока возможности применить ускоренную налоговую амортизацию для зданий, машин и оборудования до конца 2016 года
- Освобождение от налогообложения будущих прибылей от продажи недвижимого имущества, приобретенного до конца 2016 года
- Сокращение величины сборов, взимаемых при передаче земельных участков, на 50% до конца 2016 года
- Упразднение взимаемого *локальными* властями налога на недвижимое имущество и реформирование данного налога в целом.

Предложенные изменения в налоговое законодательство Кипра направлены на уменьшение общей долговой нагрузки кипрских компаний за счет повышения налоговой привлекательности инвестиций в их капитал. Кроме того, целью внесения изменений является дальнейшее стимулирование состоятельных инвесторов - физических лиц и высокооплачиваемых сотрудников проживать, работать и осуществлять инвестиции на Кипре.

Заявление Президента по поводу предложений по изменению налогового законодательства не сопровождалось детальным обзором соответствующих предложений. Проект изменений был представлен на рассмотрение Парламента. Для того, чтобы вступить в законную силу, новые правила должны пройти в Парламенте стадии обсуждения и голосования. Мы будем отслеживать статус законопроекта и подготовим более детальный налоговый обзор, как только изменения будут одобрены Парламентом.

### **Более подробно**

#### **Вычет «условных процентов» в налоговых целях (NID)**

Данное предложение направлено на снижение долговой нагрузки компаний и стимулирование новых инвестиций в их капитал посредством предоставления права на уменьшение налогооблагаемой базы компаний на сумму «условно» начисленных процентных расходов.

Аналогично тому, как процентные расходы по договору займа рассчитываются как произведение *процентной ставки по договору займа и суммы основного долга*, «условные процентные расходы» определяются посредством умножения *условной процентной ставки на величину новых вкладов в капитал компании*.

#### **Комментарий PwC**

Целью данного предложения является стимулирование новых инвестиций в капитал кипрских компаний. Привлечение новых вкладов в капитал должно повысить экономическую устойчивость кипрских компаний посредством уменьшения их зависимости

от долгового финансирования, сопряженного с сохранением конкурентоспособности компаний.

Для полного анализа данной законодательной инициативы необходима более детальная информация о ней.

#### **Освобождение от налогообложения личного инвестиционного дохода (дивиденды и проценты) физических лиц, не имеющих домициля на Кипре**

В настоящий момент физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, подпадают под действие Кипрского Закона о Специальном Взносе на Нужды Оборона (Cyprus Special Contribution for Defence (SDC) Law).

В соответствии с законопроектом, физические лица, не имеющие домициля на Кипре, будут освобождены от налогообложения в отношении инвестиционного дохода в форме дивидендов и «пассивных» процентов. Кроме того, в случае получения физическими лицами без домициля на

Кипре доходов от сдачи имущества в аренду, соответствующие рентные доходы будут облагаться исключительно подоходным налогом и не будут подлежать обложению Специальным Взносом на Нужды Оборона.

#### **Комментарий PwC**

Кипрское налоговое законодательство в настоящий момент предусматривает безусловное освобождение от налогообложения доходов от продажи акций/ облигаций, выпущенных компаниями, а также доходов от продажи других квалифицированных корпоративных финансовых инструментов («titles») (за исключением некоторых случаев, в которых компания владеет недвижимым имуществом на Кипре).

Данное освобождение, вместе с обсуждаемой законодательной инициативой, делает Кипр очень эффективной с налоговой точки зрения юрисдикцией для физических лиц, не имеющих домициля на Кипре и владеющих акциями и облигациями.

Безусловно, для применения новых правил важным будет

являться то, какие физические лица признаются имеющими/ не имеющими домицилия на Кипре.

**Продление срока действия (частичного) освобождения от налогообложения трудового дохода экспатов с доходом свыше €100.000 в год**

В соответствии с действующим законодательством 50% доходов физического лица, связанных с осуществлением им трудовой деятельности на Кипре, освобождаются от налогообложения в течение 5-ти лет при условии, что (1) такое физическое лицо не было резидентом Кипра до начала осуществления трудовой деятельности (2) общий размер вознаграждения за осуществление трудовой деятельности превышает 100.000 евро в год. Данное правило применяется в отношении трудовых отношений, возникших после 1 января 2012 г.

В соответствии с законопроектом, срок действия упомянутого освобождения продлевается до 10-ти лет.

**Комментарий PwC**

В настоящий момент максимальная ставка налога на доходы физических лиц на Кипре составляет 35%. В результате применения освобождения от налогообложения в отношении 50% доходов от трудовой деятельности эффективная ставка налога на (подпадающий под действие освобождения) трудовой доход будет находиться в рамках диапазона: от менее чем 8% до менее 17,5%. Продление

срока действия данного освобождения делает его еще более привлекательным для высокооплачиваемых сотрудников.

**Продление предельного срока применения ускоренной налоговой амортизации в отношении зданий, машин и оборудования до конца 2016 года**

Машины и оборудование, приобретенные в период 2012-2014 гг., подлежали налоговой амортизации по ставке 20% в год в случаях, когда данная ставка превышала применимую к соответствующему основному средству общую налоговую ставку амортизации.

Промышленные здания и отели, приобретенные в период 2012-2014 гг., подлежали налоговой амортизации по ставке 7% в год.

Законопроект продлевает период, в течение которого могут быть приобретены соответствующие основные средства, подлежащие ускоренной амортизации, до конца 2016 года.

**Комментарий PwC**

Данное предложение направлено на стимулирование бизнес-инвестиций в основные фонды, подпадающие под действие правил об ускоренной амортизации.

**Освобождение от налогообложения будущих прибылей от продажи недвижимого имущества, приобретенного до конца 2016 г.**

В настоящий момент реализация недвижимого имущества, расположенного

на Кипре, влечет за собой налогообложение прибылей продавца налогом на прибыль (capital gains tax, CGT) по ставке 20%.

Законопроект освобождает от обложения налогом на прибыль (CGT) будущие прибыли от продажи недвижимого имущества, приобретенного до конца 2016 г.

**Комментарий PwC**

Данное предложение направлено на стимулирование инвестиций в рынок недвижимости на Кипре.

**Сокращение сборов, взимаемых при передаче земельных участков, на 50% до конца 2016 года**

Законопроект предусматривает уменьшение сборов при передаче земельных участков вдвое; соответствующая льгота применяется в отношении приобретений земельных участков, совершенных до конца 2016 г.

**Комментарий PwC**

Данное предложение также направлено на стимулирование инвестиций в рынок недвижимости на Кипре.

**Упразднение налога на недвижимое имущество, взимаемого локальными властями, и реформирование налога на недвижимое имущество в целом**

В соответствии с законопроектом, налог на недвижимое имущество, взимаемый локальными властями, подлежит отмене. В то же время, порядок расчета ежегодного налога на недвижимое имущество

будет изменен с тем, чтобы налог подлежал исчислению на основании *новой* стоимости объектов недвижимости (на данный момент используется базовая оценка 1980 года). Кроме того, в соответствии с предложенными изменениями, налог будет исчисляться по фиксированной ставке 0,1% в год, вне зависимости от стоимости недвижимости.

Скидка в 10% с суммы налога будет применяться для налоговых платежей, совершенных до истечения предельного срока уплаты налога (в настоящий момент таким предельным сроком является 30 сентября каждого года).

#### *Комментарий PwC*

Ожидается что расчет налога на недвижимое имущество будет осуществляться на основании стоимости, определенной в результате оценки в 2013 г.

#### **Что следует из предложенных изменений законодательства?**

Перечисленные выше возможные изменения

кипрского налогового законодательства направлены на то, чтобы сделать кипрскую налоговую систему еще более справедливой, простой и конкурентноспособной. В конечном итоге, данные предложения должны оказать позитивное влияние на экономику страны.

Предложения, касающиеся налогообложения физических лиц, должны стимулировать еще большее количество состоятельных инвесторов- физических лиц и высокооплачиваемых сотрудников проживать, работать и инвестировать на Кипре.

Вычет «условных процентов» (NID) и ускоренная налоговая амортизация должны оказать положительное влияние на бизнес.

Предложения, касающиеся сделок с объектами недвижимости (т.е. предложения в отношении налога на прибыль от продажи недвижимости и сборов, взимаемых при передаче земельных участков) должны стимулировать инвестиции в рынок недвижимости на

Кипре. Предложения по упразднению налога на недвижимое имущество, взимаемого локальными властями, и проведению реформы налога на недвижимое имущество существенно модернизируют данную область налогообложения.

Законопроект, предусматривающий перечисленные выше изменения в налоговом законодательстве, был направлен в Парламент. После проведения обсуждений и голосования в Парламенте соответствующие изменения могут принять форму законодательного акта.

Мы подготовим более детальный налоговый обзор (с более глубоким анализом изменений законодательства), как только соответствующие изменения будут одобрены Парламентом.

## **Давайте обсудим**

Для дальнейших, более предметных обсуждений касательного того, как перечисленные выше законодательные инициативы могут повлиять на Вас и Ваш бизнес, обращайтесь, пожалуйста, к:

### **Тэо Парперис**

Партнер  
Глава налогового и юридического  
отдела

[theo.parperis@cy.pwc.com](mailto:theo.parperis@cy.pwc.com)

### **Мариос Андреу,**

Партнер  
Ответственный за услуги в области  
налогового консультирования

[marios.andreou@cy.pwc.com](mailto:marios.andreou@cy.pwc.com)

### **Никос Химаридес**

Партнер  
Ответственный за услуги в области  
соблюдения требований локального  
корпоративного законодательства

[nicos.chimarides@cy.pwc.com](mailto:nicos.chimarides@cy.pwc.com)

### **Эфтихиос Эфтихиу**

Партнер  
Налоговое консультирование

[eftychios.eftychiou@cy.pwc.com](mailto:eftychios.eftychiou@cy.pwc.com)

### **Антонис Христулидес**

Партнер  
Налоговое консультирование

[antonis.christodoulides@cy.pwc.com](mailto:antonis.christodoulides@cy.pwc.com)

### **Хрисилиос Пелеканос**

Партнер  
Ответственный за услуги в  
области косвенного  
налогообложения

[chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com](mailto:chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com)

### **Христос Хараламбидес**

Партнер  
Налоговое консультирование  
[christos.charalambides@cy.pwc.com](mailto:christos.charalambides@cy.pwc.com)

### **Хараламбос Серхио**

Директор  
Налоговое консультирование  
[charalambos.sergiou@cy.pwc.com](mailto:charalambos.sergiou@cy.pwc.com)

Или к Вашему постоянному контактному лицу в PwC:

### **PwC Кипр**

Джулия Хаус. ул. Семистоклес Дервис, 3  
1066 Никосия, Кипр  
Почтовый ящик 21612  
1591 Никосия, Кипр  
Тел.: +357 - 22555000, факс: +357 - 22555001

### **PwC Cyprus**

Julia House  
3 Themistocles Dervis Street  
CY-1066 Nicosia, Cyprus  
P O Box 21612  
CY-1591 Nicosia, Cyprus  
Tel.: +357 – 22555000, Fax: +357 – 22555001

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