

## **16 июля 2015 были опубликованы значительные поправки в налоговое законодательство Кипра. Рассмотрим главные из них.**

### **Освобождение от уплаты специального налога на оборону для физических лиц**

До вступления в силу указанных поправок специальный налог на оборону (special defense contribution) обязаны были платить все физические лица-резиденты Кипра. В закон было введено понятие домицилия, и именно с ним, а не с резидентством, теперь связана обязанность уплаты налога. Физическое лицо может иметь домицилий на Кипре по праву рождения или по выбору. Вне зависимости от права рождения или выбора, домицилированным на Кипре считается лицо, которое более 17 из 20 лет, предшествующих соответствующему налоговому периоду, являлось резидентом Кипра.

Таким образом, **теперь лица, не имеющие домицилия на Кипре, не обязаны уплачивать специальный налог на оборону с пассивных доходов** (дивидендов и процентов), получаемых от источников как на Кипре, так и за рубежом.

### **Вычет условных процентов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль**

Начиная с налогового периода 2015 г. **кипрские компании, а также постоянные представительства иностранных компаний на Кипре, при исчислении налога на прибыль смогут использовать вычет условных процентов** (notional interest deduction). Этот вычет равен произведению новых инвестиций в уставный (добавочный) капитал компании и условной процентной ставки. Новые инвестиции в капитал означают оплаченный после 1 января 2015 г. уставный или добавочный капитал (как в денежной, так и неденежной форме). Условная процентная ставка – это процентная ставка по 10-летней государственной облигации страны, в которой новые инвестиции были в конечном итоге задействованы, увеличенная на 3%. При этом минимальный размер вычета рассчитывается исходя из ставки дохода по 10-летней государственной облигации Кипра, увеличенной на 3%.

Использование этого вычета не допускается, если его размер превышает 80% налогооблагаемой прибыли компании. Таким образом, этот вычет не может формировать убыток. Кроме того, закон содержит положения, препятствующие уклонению от уплаты налогов с использованием данного вычета, а именно:

- Условные проценты не могут начисляться в отношении новых инвестиций в капитал, источником которых являются резервы, существующие по состоянию на 31 декабря 2014 года; уставный капитал, существующий на 31 декабря 2014 года; переоценка активов компании.
- Для избежания применения вычета дважды в отношении одних и тех же инвестиций в капитал, в случае, когда новые инвестиции компании прямо или косвенно получены из новых инвестиций другой компании, вычет условных процентов будет возможен только для одной из компаний.
- Вычет условных процентов одной компании подлежит уменьшению на сумму фактических процентов, принятых в расходы другой компанией в случае, если источником формирования новых инвестиций первой компании стала сумма долгового финансирования второй компании.

## Изменение правил взимания налога на прирост капитала

Сейчас налог на прирост капитала взимается при продаже недвижимости и акций компании, которая владеет недвижимостью на Кипре. С 1 января 2016 года налог на прирост капитала будет также взиматься при продаже акций компаний, которые прямо или косвенно участвуют в компаниях-владельцах недвижимости на Кипре. При условии того, что 50% рыночной стоимости продаваемых акций составляет стоимость недвижимости.

**Предусмотрен льготный период, в течение которого при приобретении любой недвижимости на Кипре налог на прирост капитала взиматься не будет.** Эта льгота действует с даты вступления закона в силу до 31 декабря 2016 года. До этой же даты предусмотрена скидка в размере 50% на сбор, взимаемый при продаже земли. При совершении сделки по отчуждению недвижимости между родителями и детьми этот сбор вообще отменен.

**В сентябре текущего года еще один законопроект, содержащий пакет поправок в налоговое законодательство, будет передан на голосование в парламент Кипра. Рассмотрим некоторые из ожидаемых поправок.**

## Нейтральность курсовых разниц

Планируется, что курсовые разницы, начиная с налогового периода 2015 года, станут нейтральны с точки зрения налога на прибыль, т. е. не будут учитываться ни в доходах, ни в расходах компании. Это не касается профессиональных трейдеров на валютном рынке, которые смогут выбрать, какие курсовые разницы учитывать в целях налогообложения, реализованные или нереализованные. После того, как выбор сделан, налогоплательщик уже не может его изменить.

## Расширение права на внутригрупповое освобождение от убытков

В настоящее время внутригрупповое освобождение от убытков было доступно только кипрским компаниям, входящим в группу. Предполагается, что начиная с налогового периода 2015 года **убытки дочерних компаний-резидентов Евросоюза можно будет учесть при расчете налоговой базы кипрской компании.** Эта льгота будет применяться при условии того, что дочерняя компания исчерпала возможности использования убытков в своей стране.

## Увеличение расходов на капитальные вложения

Планируется, что будут увеличены суммы расходов на капитальные вложения, которые можно включать в расходы по налогу на прибыль. Если законопроект будет принят, в 2015 и 2016 годах в расходы можно будет включить 20% расходов на сооружения и оборудование (вместо текущих 10%) и 7% расходов на промышленные здания (вместо текущих 4%).

## Корректировка цены контролируемой сделки в сторону уменьшения

В настоящее время законодательство Кипра предусматривает возможность корректировки налогооблагаемой прибыли в сторону увеличения в случаях, когда прибыль, полученная по сделке со взаимосвязанным лицом оказалась меньше рыночной. Законопроект содержит положения, расширяющие сферу применения «правила вытянутой руки»: **налогооблагаемую базу можно будет корректировать в сторону уменьшения, в случае если убытки по контролируемой сделке превышают рыночный уровень.**

### Детализация правил налогообложения дивидендов

Согласно действующим в настоящее время правилам, дивиденды, получаемые кипрской компанией, всегда освобождаются от налога на Кипре, но облагаются специальным налогом на оборону. Для соблюдения правил Директивы Евросоюза «О материнских и дочерних компаниях» с 2016 года планируется ввести обязанность уплаты налога с дивидендов в следующих случаях:

- если иностранная дочерняя компания получает вычет равный сумме выплаченных дивидендов;
- если между плательщиком и получателем дивидендов существуют какие-либо договоренности, которые направлены главным образом на получение налоговой льготы.

В этих случаях с дивидендов будет взиматься налог на прибыль по ставке 12,5%. Однако специальный налог на оборону с этих дивидендов взиматься уже не будет.

### Льгота по налогу на доходы физических лиц

С 2012 года 50% доходов физического лица от любой трудовой деятельности на Кипре освобождается от налога в течение 5 лет, если лицо до начала трудовой деятельности на Кипре не было его резидентом. Предполагается увеличить этот срок до 10 лет. Эта льгота предоставляется при условии, что годовой доход физического лица превышает 100 тысяч евро. Однако предложено ввести дополнительные условия: если в течение более чем 3 из 5 лет, предшествующих началу работы, лицо являлось резидентом Кипра, льгота предоставляться не будет.