

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЛИСТ 9

Заголовок:	Фактическое присутствие компании на территории страны		
Составлено:	Апрель 2015	Обновлено:	Август 2019
Компания:	Chelco Management Services Ltd		
Ссылка:	Преимущества Договора об избежании двойного налогообложения		

Предисловие

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

Остров имеет одну из самых низких ставок корпоративного налога в Европе - 12,5% и предлагает существенные налоговые льготы для компаний, которые предпочитают структурировать свой холдинг 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 кредиты и многое другое. Также действуют отличные режимы в отношении Трастов, Фондов и Интеллектуальной собственности (ИС), а также практически нет удерживаемого налога на платежи нерезидентам Кипра.

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 налогового сертификата иностранный налоговый орган позволял Кипрской компании претендовать на получение льгот ДИДН в отношении дивидендов/процентов/роялти от иностранного юридического лица, как правило, ограниченные благоприятными налоговыми ставками в пределах, предусмотренных соответствующим договором.

Вышесказанное было применимо в отдельных зарубежных налоговых юрисдикциях, таких как Греция и Россия, которые не ввели в действие понятия 'управление и



контроль' и 'фактическое присутствие компании на территории страны' в своих налоговых законодательствах.

Требования

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 обязательного 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.

На протяжении 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 речь идет о дивидендах/процентах/лицензионных платежах и обычных расходах, которые выплачиваются компаниям в других налоговых юрисдикциях.

Даже в юрисдикциях, которые реализовали минимальные требования, становятся все более жесткими. В рамках данного развития, сам факт того, что компания зарегистрирована на Кипре и платит налоги на Кипре на свои доходы по всему миру (и поэтому может получить свидетельство о статусе Налогового резидента от Кипрских налоговых органов), больше недостаточно для бизнеса, чтобы гарантировать Кипрской компании возможность получения всех налоговых льгот, предлагаемых посредством расширяющейся и благоприятной сети ДИДН, которые Кипр может предложить.

Основная часть налоговых юрисдикций теперь рассматривает, имеет ли Кипрская компания, получающая налоговые льготы, 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?

Отправным моментом для оценки требований и, безусловно, наиболее важным является структура / состав руководства компании, который обычно представлен в виде Совета директоров. Назначение директоров требует тщательного планирования в целях устранения вышеупомянутых рисков. Физическое присутствие директоров компании, претендующей на статус налогового резидента Кипра, а также подтверждение того, что основные и важные решения приняты на Кипре, послужит основной защитой против возможного оспаривания в будущем .

При определении того, действительно ли эффективное управление и контроль компанией происходит в конкретной стране, налоговая администрация, включая





Уполномоченного по налогообложению или суд (в зависимости, конечно, от конкретного случая и вида деятельности рассматриваемой компании), в основном будут рассматриваться следующие вопросы:

- Владеют ли директора необходимыми знаниями и обладают ли соответствующей академической квалификацией, чтобы действовать в качестве директоров и принимать необходимые решения?
- На самом ли деле директора принимают такие решения, или они просто действуют от имени или на основании инструкций третьей стороны?

Недостатки в отношении вышеуказанных условий могут привести к потенциальному оспариванию со стороны иностранного налогового органа на том основании, что данные директора действовали лишь в качестве «номинальных» директоров, тогда как фактические решения принимались третьей стороной, то есть бенефициарным владельцем.

Принимая во внимание вид деятельности в каждом отдельном случае, ниже приведены наши рекомендуемые лучшие практики в отношении расширения возможностей фактического присутствия на Кипре:

- a) Состав совета директоров должен быть тщательно продуман. Наличие большинства директоров налоговых резидентов Кипра или исполнительного директора налогового резидента Кипра усиливает фактическое присутствие компании на Кипре и, следовательно, она может считаться налоговым резидентом Кипра. Наличие большинства иностранных директоров ослабляет фактическое присутствие компании при условии, что исполнительного директора нет, то это может вызвать вопросы со стороны иностранного налогового органа.
 - b) Директора компании должны обладать достаточными техническими знаниями и компетенцией самостоятельно управлять бизнесом компании, а их вознаграждение должно соответствовать их обязанностям и масштабам бизнеса.
В тех областях, где не хватает технической компетентности, директора могут обратиться за помощью (желательно независимой) к экспертам. Для директоров допустимо делегировать некоторые свои обязанности и получать консультации специалистов для принятия решений. Однако окончательное решение должно быть принято самими директорами, что будет прописано в протоколе заседания.
 - c) Ведение соответствующих документальных доказательств, особенно протоколов заседаний, имеет решающее значение. Когда решение действительно принимается на заседании совета директоров, предпочтительнее на Кипре, то протокол должен свидетельствовать об этом, а также все соответствующие факты, связанные с данным решением. Это может помочь продемонстрировать, что решение действительно было принято во время встречи, проведенной на Кипре. Если на самом деле решение не было принято на заседании совета директоров, то любое документальное подтверждение того, кто и где принял решение, будет важным показателем.
- 

- 
- d) Совет директоров должен принимать и принимать наиболее важные решения, при этом следует избегать единогласных решений по существенным вопросам.
 - e) Все основные решения, переговоры и контракты (а также любая подготовительная работа) должны быть документированы в протоколах заседаний совета директоров, которые в идеале должны проводиться на Кипре, в то время как полная документация в поддержку протокола должна храниться в архиве компании. Также протоколы должны быть составлены на заседании по всем существенным вопросам, рассматриваемым директорами.
 - f) Заседания Совета Директоров должны проводиться регулярно и через определенные промежутки времени на Кипре, чтобы установить, что Совет Директоров работает эффективно, управляет и контролирует бизнес. Все иностранные директора, присутствующие на заседаниях совета директоров на Кипре, должны хранить доказательства своих поездок, то есть электронные билеты, посадочные талоны, отели и т. д.
 - g) Заседания совета директоров должны проводиться на Кипре, желательно не в аэропортах или гостиницах, а в фактических офисах (если таковые имеются) компании.
 - h) Важно, чтобы все вопросы, касающиеся иностранной компании, были связаны с предоставлением информации, а не с просьбой одобрить решения, которые должны быть приняты. Хотя для директоров допустимо запрашивать общие советы или рекомендации, они не должны получать конкретных инструкций или распоряжений, касающихся управления компании.

В дополнение к вышесказанному, наиболее важные моменты в плане содержания, юридические формальности компании (т.е. устав и внутренние документы компании, регулирующие деятельность органов управления и контроль), также должны быть рассмотрены, поскольку в некоторых случаях они могут служить вторичным доказательством намерения вовлеченных сторон. В этом отношении важно, чтобы вышесказанное (т. е. наделение всеми полномочиями совета директоров, требование проведения всех заседаний совета директоров на Кипре и т. д.) также отражалось в уставе / внутренних документах компании.

Некоторые другие важные факторы / рекомендации, которые следует учитывать:

- a) Создать отдельные полноценные офисы на Кипре. Это также может быть в виде аренды / аренды различных офисных помещений в бизнес центрах профессиональных провайдеров услуг. Фирменные бланки, брошюры, веб-сайты должны содержать местный адрес и номера телефонов, а не иностранные данные.
 - б) Бухгалтерский учет следует вести в пределах Кипра, в то время как книги и записи компании должны храниться на Кипре.
 - с) Соблюдать все законодательные и нормативные требования на Кипре и следить за тем, чтобы все законодательные документы, в том числе НДС, налоги, документы по социальному страхованию, а также платежи, были полностью обновлены.
- 

d) Обеспечить, что банковские счета компании (местные или иностранные) контролируются директорами / менеджерами-резидентами Кипра (то есть подписанты банковских счетов находятся на Кипре). Это не ключевое требование, но оно помогает в случае запросов.

e) Компания не должна использовать иностранные адреса или номера телефонов, например, на веб-сайте, фирменных бланках, брошюрах, кредитных соглашениях и т. д.

f) На Кипре должна быть прямая телефонная линия и номер факса, которые адресованы нерезидентам Кипра (предпочтительно, сотрудникам и / или директорам компании).

ж) Проводить ежегодные общие собрания на Кипре.

Вышеуказанное, хотя и не является исчерпывающим, однако является необходимым из факторов, которые способствуют созданию и защите фактического присутствия компаний, созданных в юрисдикции с низким налоговым режимом.

Важно отметить, что иностранные налоговые органы не только изучают, имеет ли кипрская компания фактическое присутствие *на Кипре*, и осуществляет ли она эффективное управление и контроль со стороны Кипра. Они выходят за рамки этого, а также учитывают следующее:

- Коммерческое обоснование с целью включения кипрское юридическое лицо в структуру, а также, действует ли юридическое лицо как независимая самостоятельная бизнес компания;
- Имеет ли кипрская компания экономическое присутствие, как владение достаточными материальными и нематериальными активами, персоналом и офисами, и несет ли она значительные расходы на содержание своей деятельности и т. д.
- Доказательство того, что кипрская компания, получающая доход, не передает прибыль другой нерезидентной компании;
- Способность должностных лиц кипрской компании осуществлять управление и иметь полномочия в отношении использования и распоряжения доходами, полученными из-за рубежа;
- Предполагаемый уровень деловой активности и предпринимательских рисков;
- Фактический денежный поток, который понимается как отсутствие какого-либо транзита средств третьей стороне.

Открытие готовых офисов на Кипре

В результате вышеизложенного, индустрия международного бизнеса на Кипре в настоящее время преобразуется. Многие компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, но, возможно, осуществляющие свои операции за рубежом в настоящее время переводят свою активность 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



персонал или менеджеров на неполный рабочий день, чтобы иметь возможность вести ежедневную работу компании.

В рамках вышеуказанных изменений, в настоящее время большой спрос на офисные помещения, особенно с полным обслуживанием офисов, а также юридических, налоговых, иммиграционных и консультационных услуг для компаний, переводящих свою деятельность на Кипр.



ПРИМЕЧАНИЕ

Информация, содержащаяся в данном документе предназначена только для ознакомления, и 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 несем никакой ответственности в отношении убытков, вызванных использованием данной информации.

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

