ATG Corporate Services

YOUR TRUSTED SERVICE PARTNER

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ IP BOX НА КИПРЕ

Содержание

Обзор	2
Краткое описание (основные характеристики)	2
Использование прав ИС	2
Новый режим IP Box	2
Взаимосвязь (Nexus)	3
Квалифицируемая прибыль	3
Квалифицируемые активы	3
Квалифицируемые расходы	3
Дополнительные (uplift) расходы	3
Суммарные расходы	3
Суммарные доходы	4
Льготы по капитальным вложениям	4
Вычет условных процентов	4
Практические примеры	5
Сравнительная характеристика режимов IP Box	6
Участие в соглашениях в сфере ИС	6
Что компания ATG может предложить вам	

Андреас Афинодору
исполнительный директор

T | + 357 22 057 560
E | andreas.athinodorou@atgcorporate.com

Содержание этой публикации призвано дать лишь общее представление о рассматриваемой теме и не имеет какой-либо юридической силы.

WWW.ATGCORPORATE.COM

ATG Corporate Services Ltd is a Member of ATHINA TRUST GROUP

CREATING, PROTECTING AND GROWING WEALTH

ОБЗОР

Кипр предлагает один из самых привлекательных режимов налогообложения интеллектуальной собственности (IP Box) и самую низкую эффективную ставку налога. Кипрский режим IP Box полностью соответствует отчету OECD/G20 о Борьбе с Минимизацией Налогообложения и Выведения Прибыли (BEPS), Дело 5 доклада, и соответствует стандартам ЕС.. Воспользоваться им могут налоговые резиденты Кипра; имеющие статус налогового резидента постоянные представительства (ПП) лиц-нерезидентов; а также зарубежные ПП, которые подлежат налогообложению на Кипре.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ (ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ)

Основные характеристики режима IP Box:

- Лицензирование IP (интеллектуальной собственности): прибыль, полученная от лицензирования IP, может облагаться налогом по приближенной к минимальной ставке в **2,5%.**
- Продажа фактического IP (капитального характера) не облагается налогом.Продажа продуктов со встроенным IP также подпадает под режим IP Box.
- Если при расчете квалифицируемой прибыли формируется чистый убыток, только 20% этого убытка может быть зачтено в счет будущей прибыли согласно положениям нового режима IP Box или передано от компании к компании в рамках группы.
- При продаже доли в кипрской компании, владеющей правами ИС, 100% прибыли не облагается налогом.
- Роялти, полученные от юридических лиц, не являющихся резидентами ЕС, облагаются налогом у источника выплаты в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (если таковое имеется).
- При получении роялти от компаний, инкорпорированных в стране ЕС, или выплате роялти таким компаниям налог у источника отсутствует в соответствии с положениями директивы ЕС о роялти.
- При выплате дивидендов кипрской компанией акционеру-нерезиденту налог у источника отсутствует.
- Дивидендный доход, полученный кипрской компанией, полностью освобожден от налога на прибыль и облагается налогом у источника выплаты в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРАВ ИС

Существует два основных направления использования ИС.

- Лицензирование ИС: владелец объекта ИС получает роялти за лицензирование ИС. Прибыль, полученная в виде роялти, может облагаться налогом по ставке всего в 2,5%. Практические примеры подсчета размера налога можно найти в разделе «Взаимосвязь (Nexus)» на стр. X.
- Продажа ИС: владелец объекта ИС продает долю в кипрской компании, владеющей правами ИС (IP Box). Полученная прибыль не подлежит налогообложению.

НОВЫЙ РЕЖИМ IP BOX

Режимы налогообложения интеллектуальной собственности (IP Box) подразделяются на две категории. Первые связаны с уменьшением налоговой нагрузки на квалифицируемый доход, а вторые, в том числе кипрский, – с предоставлением льгот в отношении части валового и/или чистого дохода.

14 октября 2016 года парламент Кипра одобрил поправки к закону «О налоге на прибыль», внедряющие в кипрское законодательство в сфере ИС Действие 5 Плана действий по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS) ОЭСР.

Положения закона «О налоге на прибыль», регулирующие налогообложение нематериальных активов, были изменены 14 августа 2020 года и имеют обратную силу с 1 января 2020 года. Действие этих изменений в налоговом законодательстве не распространяется на нематериальные активы, зарегистрированные до 30 июня 2016 года, в отношении которых в законе предусмотрена «дедушкина оговорка».

Ключевые изменения:

- Отмена любого налогообложения доходов, полученных от отчуждения нематериальных активов, а также амортизационных отчислений, зачтенных как налоговые вычеты, и
- Возможность амортизировать расходы на покупку или разработку объектов ИС капитального характера на протяжении всего срока эксплуатации.

ВЗАИМОСВЯЗЬ (NEXUS)

В соответствии с «модифицированным подходом к взаимосвязи» (Nexus Approach), чтобы использовать преимущества режима IP Box, между расходами, нематериальными активами и получаемыми от ИС доходами должна существовать достаточная вещественная и существенная связь.

КВАЛИФИЦИРУЕМАЯ ПРИБЫЛЬ

Квалифицируемая прибыль рассчитывается на основании «модифицированного подхода к взаимосвязи», согласно которому нематериальный актив может квалифицироваться для применения режима IP Box в том случае, если существует прямая связь между квалифицируемым доходом и расходами, составляющими эту прибыль.

Для подсчета квалифицируемой прибыли (КП) сумма квалифицируемых расходов (КР) и дополнительных расходов (ДР), поделенная на суммарные расходы (СР), умножается на величину суммарных доходов (СД) от использования квалифицируемого актива (КА).

КП = [(КР + ДР) / СР] * СД

КВАЛИФИЦИРУЕМЫЕ АКТИВЫ

Квалифицируемые активы, к которым могут применяться положения режима IP Box, – это нематериальные активы, которые не включают бренды, права на изображения, торговые марки и авторские права, но включают:

- патенты;
- программное обеспечение (защищенное авторским правом);
- другие полезные и новые объекты ИС, доход от использования которых не превышает 7,5 млн евро в год для налогоплательщика или 50 млн евро за пять лет для группы компаний.

ЛЬГОТЫ ПО КАПИТАЛЬНЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Необходимо отметить, что с 2016 года расходы капитального характера в отношении ИС (за исключением гудвилла и квалифицируемых активов, как они определены выше) хоть и не подпадают под действие режима IP Box в рамках «модифицированного подхода к взаимосвязи», могут быть исключены из налогооблагаемой базы как льгота по капитальным вложениям.

КВАЛИФИЦИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

Квалифицируемые расходы (КР) – это прямые расходы, включающие затраты на оплату труда, комиссионные расходы и общие расходы, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (НИОКР) и с затратами на НИОКР, выполненные независимыми сторонами.

В них не включаются стоимость приобретения КА, любые расходы по выплате процентов и оплате труда, а также общие расходы, понесенные в отношении лиц, выполняющих работы по НИОКР, которые не связаны напрямую с КА.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ (UPLIFT) РАСХОДЫ

Дополнительные расходы (ДР) рассчитываются как меньшая из следующих величин:

- 30% от квалифицируемых расходов (КР), или
- общая стоимость приобретения КА плюс любые расходы на НИОКР, выполненные аффилированными сторонами.

СУММАРНЫЕ РАСХОДЫ

Суммарные расходы (СР) – это квалифицируемые расходы плюс общие затраты, понесенные в связи с разработкой или приобретением квалифицируемых активов, в том числе расходы на НИОКР, выплаченные аффилированным третьим сторонам в любом отчетном году.

СУММАРНЫЕ ДОХОДЫ

Величина суммарных доходов (СД) подсчитывается как валовой доход минус любые прямые расходы и включает:

- роялти или другие суммы, полученные от использования или предоставления лицензии на использование КА;
- любой доход, полученный в качестве страховки/ компенсации в отношении КА;
- доход, связанный с продажей КА;
- встроенный доход от КА.

ВЫЧЕТ УСЛОВНЫХ ПРОЦЕНТОВ

Аналогичным образом, к активам, введенным в кипрскую компанию в форме оплаченного уставного или добавочного капитала и генерирующим налогооблагаемый доход, может применяться вычет условных процентов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ

Ниже мы предлагаем три сценария, согласно которым активы разрабатываются: 1) собственными силами; 2) аффилированными сторонами; 3) независимыми (третьими) сторонами.

Для подсчета квалифицируемой прибыли и налоговых льгот в каждом случае применяется «модифицированный подход к взаимосвязи». В зависимости от сценария, представленного в каждом из примеров, мы допускаем, был ли нематериальный актив разработан собственными силами или приобретен. Мы также определяем, были ли расходы на НИОКР понесены самой компанией или перенесены на аффилированные или третьи стороны.

- Сценарий 1: Приобретается квалифицируемый актив и имеют место расходы на НИОКР в отношении независимых третьих сторон, которые занимаются дальнейшей разработкой актива.
- Сценарий 2: Приобретается квалифицируемый актив и имеют место расходы на НИОКР в отношении аффилированных сторон, которые занимаются дальнейшей разработкой актива.
- Сценарий 3: Квалифицируемый актив разрабатывается собственными силами и все последующие расходы на НИОКР несет компания-правообладатель.

	Сценарий 1	Сценарий 2	Сценарий 3
Суммарные доходы (СД)	€10 000 000	€10 000 000	€10 000 000
Стоимость приобретения актива	€3 000 000	€3 000 000	-
Внутренние расходы на НИОКР	-	-	€5 000 000
Расходы на НИОКР, понесенные независимыми сторонами	€2 000 000	-	-
Расходы на НИОКР, понесенные аффилированными сторонами	-	€2 000 000	-
Суммарные расходы (СР)	€5 000 000	€5 000 000	€5 000 000
Внутренние расходы на НИОКР	-	-	€5 000 000
Расходы на НИОКР, понесенные независимыми сторонами	€2 000 000	-	-
Квалифицируемые расходы (КР)	€2 000 000	-	€5 000 000
30% от квалифицируемых расходов	€600 000	0	€1 500 000
общая стоимость приобретения + расходы на НИОКР, выполненные аффилированными сторонами	€3 000 000	€5 000 000	0
Дополнительные (uplift) расходы (ДР)	€600 000	0	0

- Сценарий 1: Вычет условных процентов из квалифицируемой прибыли составляет €4 160 000, что соответствует эффективной ставке налога в 7,3%.
- Сценарий 2: В данном сценарии вычет условных процентов отсутствует.
  Сценарий 3: Вычет условных процентов из квалифицируемой прибыли составляет €8 000 000, что соответствует эффективной ставке налога в 2,5%.

		Квалифицируемая прибыль (КП)	Вычет условных процентов (80% от КП
Сценарий 1	€10 000 000 * [{€2 000 000+€600 000 }/ €5 000 000]	€5 200 000	€4 160 000
Сценарий 2	€10 000 000 * [{€0+€0} / €5 000 000]	€0	€0
Сценарий 3	€10 000 000 * [{€5 000 000+€0} / €5 000 000]	€10 000 000	€8 000 000

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РЕЖИМОВ IP BOX

Как видно из таблицы ниже, Кипр предлагает один из самых благоприятных налоговых режимов: эффективная ставка налога здесь может составлять всего 2,5%. По сравнению с Великобританией, Нидерландами, Люксембургом и другими странами, спектр активов и расходов, квалифицируемых в рамках кипрского режима IP Box, гораздо более широкий.

	Кипр	Нидерланды	Люксембург	Великобритания	Бельгия	Венгрия	Франция
Эффективная ставка налога	**2,5%**	**7%**	**5,2%**	**10%**	**4,44%**	**4,5%**	**10%**
Квалифицируемые нематериальные активы	Патенты, программное обеспечение, полезные модели, прочие нематериальные активы, такие как неочевидные, полезные или новые активы	Собственные наработки, относящиеся к патентам, программному обеспечению, защищенному авторским правом, или одобренным НИОКР	Патенты, торговые марки, промышленные образцы, доменные имена, авторские права на модели и программное обеспечение, бренды на товары или услуги, в т. ч. производственные или маркетинговые ноу-хау	Патенты и схожие права	Патенты и сопроводительные сертификаты, программное обеспечение, защищенное авторским правом	Патенты, охрана полезных моделей, программное обеспечение, защищенное авторским правом	Патенты, свидетельства о регистрации полезных моделей, программное обеспечение, защищенное авторским правом
Нематериальные активы, на которые не распространяется действие режима IP Box	Фирменные наименования, торговые марки, права на изображения, маркетинговая деятельность	Торговые марки, бренды и приобретенная ИС	Формулы, авторские права (кроме программного обеспечения)	Торговые марки, авторские права и промышленные образцы	Ноу-хау, торговые марки, промышленные образцы, опытные образцы, формулы и процессы	Промышленные образцы	Непатентуемые изобретения, НИОКР
Собственные наработки или приобретенные активы?	Собственные наработки и приобретенная интеллектуальная собственность	Только собственные наработки	Собственные наработки и приобретенная интеллектуальная собственность, но не в случае приобретения у аффилированных сторон	Собственные наработки и приобретенная интеллектуальная собственность	Права на собственные наработки или приобретенные/используемые по лицензии третьих сторон активы	Собственные наработки и приобретенная интеллектуальная собственность	Собственные наработки и приобретенная интеллектуальная собственность
Ограничения по месту проведения НИОКР	Есть	Есть	Нет	Нет	Есть	Нет	Нет
Квалифицируемый доход	Роялти, лицензионные сборы, компенсации, доход, связанный с продажей КА, прирост капитала от отчуждения не облагаются никакими налогами	Чистый доход от КА	Роялти без учета затрат (амортизация, затраты на НИОКР, проценты)	Чистый доход от КА	Доходы от использования патентов	Роялти	Чистые результаты, полученные от лицензирования, сублицензирования или продажи квалифицируемых прав на ИС
Размер вычета	80%	Нет – пониженная ставка налога	80%	Нет – пониженная ставка налога	85%	50%	Нет – пониженная ставка налога
Общий лимит вычета	Нет	Нет	Нет	Нет	100% дохода до налогообложения	50% дохода до налогообложения	Нет
Включена прибыль от отчуждения	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да

УЧАСТИЕ В СОГЛАШЕНИЯХ В СФЕРЕ ИС

Кипр является участником всех ключевых международных соглашений и протоколов в сфере ИС, предоставляющих высокую степень защиты и дающих гарантии владельцам интеллектуальной собственности. Среди прочих, Кипр подписал следующие соглашения:

- Договор ВОИС по исполнениям и фонограммам;
- Мадридское соглашение о международной регистрации знаков и Протокол к Мадридскому соглашению;
- Договор о патентной кооперации;
- Бернскую конвенцию об охране литературных и художественных произведений;
- Парижскую конвенцию по охране промышленной собственности;
- Римскую конвенцию об охране прав исполнителей, изготовителей фонограмм и вещательных организаций;
- Конвенцию по охране интересов производителей фонограмм от незаконного воспроизводства их фонограмм.

ЧТО КОМПАНИЯ ATG МОЖЕТ ВАМ ПРЕДЛОЖИТЬ

Последние два десятилетия компания ATG накапливает знания и опыт и применяет их для выработки индивидуальных рекомендаций, помогая своим клиентам защитить и приумножить их состояния.

Мы следим за развитием ситуации в области торговых марок и ИС в Европе и адаптируем предлагаемые своим клиентам решения с учетом изменяющейся правовой среды. В каждом случае наши рекомендации основаны на том, налоговым резидентом какой страны является клиент и какие задействованы нематериальные активы/права ИС, а также зависят от имеющихся конкретных обстоятельств.

Мы предлагаем полный спектр услуг по использованию и структурированию прав ИС через кипрскую юрисдикцию. Наша команда, специализирующаяся на вопросах защиты ИС, занимается вопросами лицензирования объектов ИС, выработки рекомендаций, администрирования, обеспечения соответствия требованиям (комплаенс), а также поддержкой при отчуждении прав или расширении деятельности. Мы обладаем опытом во всех областях, касающихся налоговых и правовых вопросов по использованию кипрской юрисдикции для работы с ИС, включая разрешение споров в отношении торговых марок и авторских прав.

Для получения первой БЕСПЛАТНОЙ консультации и обсуждения подробностей вашей ситуации свяжитесь с Андреасом Афинодору по тел. + 357 22057560 или по электронной почте andreas.athinodorou@atgcorporate.com. www.atgcorporate.com

УСЛУГИ ATG

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ИС

- Оценка нематериальных активов
- Взаимодействие с юристами, специализирующимися на ИС
- Получение лицензий на программное обеспечение
- Получение патентов и прочих лицензий на инновационные объекты ИС

РЕКОМЕНДАЦИИ И УЧРЕЖДЕНИЕ

- Выбор подходящей налоговой структуры в рамках режима IP Box
- Учреждение компании и применение положений режима IP Box
- Мониторинг и минимизация рисков для портфеля нематериальных активов
- Стратегическая оценка портфеля

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

- Централизованное координирование всех административных задач
- Банковское обслуживание и сопровождение выплат роялти
- Услуги бухгалтерского учета и аудита
- Финансовая отчетность

НАЛОГОВОЕ И ПРАВОВОЕ СООТВЕТСТВИЕ

- Соответствие налоговым требованиям режима IP Box
- Вопросы налогообложения для держателя лицензии
- Вопросы налогообложения для правообладателя
- Составление договоров о продаже/лицензировании нематериальных активов
- Вопросы нарушений в отношении патентов или торговых марок

ОТЧУЖДЕНИЕ/ РАСШИРЕНИЕ

- Продажа нематериальных активов
- Отчуждение доли в компании, владеющей ИС
- Поддержка слияний и поглощений
- Поиск инвесторов для создания объектов ИС
- Сопровождение заявлений на получение гражданства инвесторами в рамках режима IP Box

ВАШ НАДЕЖНЫЙ ПАРТНЕР

Мы гордимся своим подходом к обслуживанию клиентов, квалификацией своей команды и сетью доверенных партнеров. Мы стремимся всегда использовать свой опыт для поддержки сообществ, в которых работаем. На сегодняшний день в управлении нашей компании находится активов общей стоимостью примерно 1 млрд евро. Мы обслуживаем крупные инвестиционные структуры, ориентированные на страны Европы, СНГ и Ближнего Востока, а также Великобританию. Руководители ATG являются членами-основателями деловых организаций, таких как Кипрская ассоциация инвестиционных фондов (CIFA) и Кипрская фидуциарная ассоциация (CyFA). Наши компании регулируются Институтом сертифицированных бухгалтеров Кипра (ICPAC) и Кипрской комиссией по ценным бумагам и биржам (CySEC). Свяжитесь с нами для получения бесплатной консультации.

© ATG Corporate Services Ltd. Все права защищены.