

# Промышленные страницы Сибири

№ 4 (63), май 2012



объединенная компания  
**СИБШАХТОСТРОЙ**

[www.oksshs.ru](http://www.oksshs.ru)  
**ISO 9001/2000**

654027, Россия, Кемеровская область  
г. Новокузнецк, ул. Невского, 1  
тел.: +7 (3843) 900-263, факс: 900-262  
e-mail: [info@oksshs.ru](mailto:info@oksshs.ru)

**Строить быстрее,  
качественнее, дешевле!**

Обзор автокранов

Технологии  
производства бетона

Уличная светотехника

Трубопроводная  
арматура

Нестандартные ЖБИ

Навесные вентилируемые  
фасады

# Обмен информацией между Россией и Кипром – новая эра?

Автор: Ангелос Дж. Пафитис

Кипр является участником 43 соглашений об избежании двойного налогообложения, ряд которых предоставляет значительные преимущества. В частности, одним из лучших и наиболее преимущественных является договор, заключенный между Кипром и СССР, который, в общем, предусматривал отсутствие налогообложения дивидендов, процентов и роялти; указанное соглашение до сих пор применимо для Украины, Кыргызстана, Молдовы, Таджикистана, Белоруссии и России.

Суть соглашения состоит в том, что кипрские и российские компании пользуются преимуществами соглашения посредством избежания двойного налогообложения и получая выгоду от налоговых льгот на доход от торговли и дивидендов, процентов и роялти.

## Изменения к соглашению между Россией и Кипром

В апреле 2009 года был подписан новый протокол к Соглашению об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром. Новый протокол предусматривает ряд дополнений, включая обмен информацией между Россией и Кипром, что и будет являться предметом настоящей статьи.

Протокол вступит в силу в 2013 году. Причина, по которой Россия откладывала ратификацию была скорее процессуальной – пришлось ждать, пока российские органы власти будут готовы соблюдать процедуру по обмену информацией между двумя странами как предусмотрено протоколом.

## Каков практический результат обмена информацией между Кипром и Россией?

В действительности положение об обмене информацией являлось частью соглашения с 1998 года. Протоколом была пересмотрена только формулировка положения, которая теперь практически полностью повторяет статью 26 последней версии модельной конвенции ОЭСР.

## Что произойдет в случае, если налоговые органы России запросят информацию на Кипре?

- Во-первых, российские органы власти должны предоставить следующее:
  - данные о физическом лице под следствием;
  - подтверждение о том, что расследование проходит и в России;
  - подтверждение о том, что расследование в России было исчерпывающим, однако не принесло каких-либо результатов;

- Во-вторых, при соблюдении всех вышеупомянутых условий, в дальнейшем необходимо предоставить следующее:

- обоснование убеждения в том, что запрашиваемая информация имеется у налоговых органов Кипра или лица, находящего в юрисдикции Кипра;
- имя и адрес лица, которое может владеть запрашиваемой информацией (данные о доверительном собственнике, юристе, банке);
- заявление о том, что предоставление такой информации не противоречит законодательству запрашивающего государства;
- заявление о том, что российские органы власти исчерпали все средства в их юрисдикции для получения запрашиваемой информации;

- По выполнению вышеуказанных требований, кипрские органы власти обращаются за консультацией в Генеральную Прокуратуру Кипра. Необходимо получить письменное согласие Генерального Прокурора с тем, чтобы приступить к сбору информации, запрашиваемой третьей стороной на Кипре.

- В случае если информация является предметом конфиденциальности между доверительным собственником и бенефициаром, привилегии между юристом и клиентом или отношений между банком и клиентом, тогда Генеральный Прокурор должен обратиться с ходатайством в суд о выпуске постановления о раскрытии информации. Такое постановление выпускается в случае, если суд решит, что лицо, информация о котором запрашивается, вовлечено в уголовную деятельность в соответствии с Уголовно-процессуальным законом (Раздел 55) или в деятельность по отмыванию денежных средств в соответствии с Законом о запрете отмывания денежных средств 61(I)/96. Конечно же, доверительный собственник/ юрист/ банк вправе выдвинуть возражения против выпуска такого постановления.

Лицам, не находящимся под подозрением, по-прежнему гарантируется конфиденциальность.

В виду ратификации статьи 26 (обмен информацией), Российская Федерация согласилась убрать Кипр из черного списка. Это означает, что дивиденды, получаемые российскими компаниями от кипрских дочерних компаний, будут освобождены от уплаты налогов на дивиденды в России. Остальные преимущества Соглашения об избежании двойного налогообложения между Кипром и Россией остаются в полной силе. ©

### КОМПАНИЯ



**A.G. PAPHITIS & CO LLC**  
**Themis Tower, 6th Floor**  
**Anastasi Sioukri & Olympion Corner**  
**3935 Limassol – Cyprus**  
**P.O.Box 58419, 3734 Limassol**

Tel. +357 25 731000  
 Fax. +357 25 761004  
 Email. info@agpaphitis.com  
 anna.avakova@agpaphitis.com  
 www.agpaphitis.com