



Тема июля: Закон США о налогообложении иностранных счетов (FATCA), налоговые льготы для научных исследований и инновационной деятельности, стандарт финансовой отчетности FRS 102.

Добро пожаловать в ежемесячный дайджест City Trust, здесь вы получите ценные взгляды и мнения ведущих специалистов по вопросам налогообложения, корпоративных финансов, Ирландии как корпоративного центра и многое другое. В издании этого месяца наши специалисты делятся мнениями о влиянии нового закона США FATCA, о новых стандартах финансовой отчетности (FRS 102), которые применяются в Ирландии и Великобритании. Мы обсудим положение Ирландии среди международных показателей по легкости ведения бизнеса, а также объясним, почему Ирландия стала международным центром для исследований и разработок.

Данни  
Кокс

## ПОЯСНЕНИЕ О ПОДЪЕМЕ ИРЛАНДИИ КАК ЦЕНТРА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И НАУЧНО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО И РАЗВИТИЯ

Выбор Ирландии в качестве места для вашей торговой компании



Ирландия предлагает много преимуществ для компаний, стремящихся создать базу и использовать интеллектуальную собственность в Ирландии. В Ирландии существует низкая ставка корпоративного налога, которая считается дружественным режимом налогообложения для бизнеса. Ирландия является юрисдикцией общего права с независимой и эффективной судебной системой, широким спектром правовой защиты для создателей/владельцев прав интеллектуальной собственности, а также возможностью получения щедрой государственной помощи в виде субсидий для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Будучи давним членом Европейского Союза, Ирландия имеет сильные торговые связи в Европе и в остальном мире.



City Trust and Corporate Services Limited.  
1st Floor, Riverview House, 21/23 City Quay, Dublin 2, Ireland  
Telephone: +353 1 6753140  
Facsimile: +353 1 6753150  
Email: [admin@citytrust.ie](mailto:admin@citytrust.ie)

Ирландия также может похвастаться уникальными отношениями с США, что привело к значительным темпам прямых иностранных инвестиций и развитию за последние десятилетия.

Ниже мы изложили краткий обзор некоторых из основных преимуществ, которые Ирландия может предложить компаниям в поиске использования или развития своей интеллектуальной собственности в Ирландии.

## НАЛОГОВЫЕ ВОПРОСЫ

### Ставка налога на прибыль

Одним из основных преимуществ, которое может предложить Ирландия является низкий уровень налога на прибыль. Стандартная ставка налога на торговую прибыль в Ирландии составляет 12.5%. Налоговая ставка в 25% применяется к неторговым доходам и доходам от иностранных источников. В результате последних законодательных изменений ирландская инвестиционная компания-резидент получающая определенные торговые дивиденды, может выбрать, чтобы эти дивиденды тоже облагались налогом в 12.5%.

Для того, чтобы воспользоваться налогом на прибыль в 12.5% , который применяется для дохода от торговых операций, компании придется получать доход от торговли, которая активно ведется в Ирландии.

Как правило, важно, чтобы получение прибыли от торговли находилось в Ирландии и деятельность контролировалась в Ирландии.

Как правило, для компании основанной в Ирландии существует возможность эксплуатировать интеллектуальную собственность, для того, чтобы воспользоваться налогом на прибыль в 12.5%, в случае, если компания имеет достаточный штат, расположенный в Ирландии с соответствующим опытом и навыками, необходимыми управлять портфелем интеллектуальной собственности.

Если компания создана в Ирландии и активно участвует в разработке интеллектуальной собственности и в поощрении и лицензировании своих прав для их использования третьими лицами, то неизменно эту компанию следует рассматривать как торговлю, которая может претендовать на налог в 12.5%.

Пока капитал компании растет, он как правило, облагается налогом на прибыль, затем доходы пересчитываются для того, чтобы налоги взимались в размере по эффективной в 30%.

Ирландия имеет право на освобождение от участия, которое исключает выбытие акций в определенных компаниях при соблюдении определенных условий.

### Налоговые льготы для Капитальных затрат на нематериальные активы

Начиная с 2009 года могут быть востребованы амортизационные отчисления на капитальные вложения понесенные компаниями на предоставление тех или иных „указанных нематериальных активов“.

Определение указанных нематериальных активов, принятых первоначально широко разработано и включает в себя, в частности, приобретение или лицензию на использование:

1. патентов и зарегистрированных проектов;
2. торговых марок, брендов, имен, доменных имен и знаков услуг;
3. определенных прав селекционеров;
4. авторских прав и смежных прав;
5. ноу-хау, как правило, связано с производством или переработкой;
6. любого разрешения, которое требуется для того, чтобы продать лекарства или продукты или любой дизайн, формулу, процесс или изобретение для намеченных целей;
7. любого права, полученные из исследования до получения разрешения на воздействие предметов, перечисленных непосредственно в пункте 6 выше; и
8. деловой репутации в той степени, которая непосредственно связана с указанными нематериальными активами;
9. компьютерной программы и права заниматься и использовать такое программное обеспечение; и
10. заявки на грант или регистрации патентов, товарных знаков, авторских прав и т.д.

Кроме того, определение ноу-хау было расширено, чтобы включить ноу-хау в область промышленного, коммерческого или научного опыта защищенного или нет. Это тесно связано с определением ОЭСР в статье 12 о Типовой налоговой конвенции.

Налоговые списания будут предоставлены в качестве резерва капитала и списания будут доступны в соответствии с амортизацией для целей бухгалтерского учета.

Кроме того, компания может решить, взять налоговые списания от ее налогооблагаемого дохода за 15-летний период. Ставка в 7% будет применяться в течение 1-14 лет и 2% в течение 15-го года.

Запрос возврата из амортизационных отчислений будет востребован если интеллектуальная собственность продается в течение 10 лет от ее приобретения. Капитальные резервы, которые доступны могут быть компенсированы только от доходов от эксплуатации нематериальных активов или в результате продажи товаров или услуг, которые получают большую часть их стоимости от нематериальных активов (упомянутых как „соответствующая сфера торговли”).

Совокупная сумма вычитаемых пособий, которые доступны будет зафиксирована на уровне 80% от прибыли от соответствующей сферы торговли в данном отчетном периоде.

Неиспользованные резервы могут быть перенесены и рассматриваться как пособия в последующие отчетные периоды.

Новые положения не будут применяться в том случае где расходы, понесенные от активов превышают сумму расстояния вытянутой руки.

Введение этого облегчения в сочетании с 12.5% ставкой корпоративного налога, является стимулом для компаний, которые стремятся разместиться и использовать интеллектуальную собственность в Ирландии, учитывая, что у них есть эффект снижения ставки налога на доходы от интеллектуальной собственности. В оптимальных условиях эффективная ставка налога на прибыль может быть снижена до минимального 2.5%.

## Расходы на исследования и разработки

Ирландия также предлагает значительные льготы для компаний, которые заинтересованы в размещении своих научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в Ирландии.

Существуют два основных предложения, предоставленные организациям, которые участвуют в расходах по научным исследованиям и развитию в Ирландии и в рамках ЕЭП в целом (при соблюдении определенных условий и ограничений).

Во-первых, компания, которая берет на себя расходы на исследования и разработки может воспользоваться налоговым кредитом в размере 25% по исследованиям и развитию сверх базового года расходов, базовый год 2003.

Для компаний, созданных в Ирландии после 31 декабря 2003 года, расходы за базовый год были бы равны нулю и, следовательно, все расходы по научно-исследовательскому развитию, могут претендовать на кредит для исследовательского развития.

Кредит по научно-исследовательскому развитию уменьшает корпоративные налоговые обязательства компании на текущий год.

Налоговый кредит в дополнении к вычету налога на прибыль доступен в 12.5% для квалификационных расходов. Объединенный эффект этих положений дает возможность получить налоговые льготы при эффективной ставке в 37.5% для дополнительных расходов на научные исследования и развития.

Налоговый кредит доступен для смещения на текущий год налоговых обязательств компании и любой неиспользованный кредит может быть перенесен на неопределенный срок на будущее. Избыток кредитов может также осуществляться задним числом по налогу на прибыль, уплаченному в предыдущем периоде. Кроме того, при соблюдении определенных условий, компания может претендовать на то, что все оставшиеся излишки кредита выплачиваются Налоговым Управлением.

Сумма денег, которую компания может потребовать от Налогового Управления из погашения доходов ограничивается:

- (a) налогом на прибыль, уплаченным компанией за предыдущие 10 отчетных периодов; или
- (b) выплатой заработной платы (т.е. уплатой налогов при начислении заработной платы: PAYE, Социальное страхование: PRSI и сборы) приходящейся на компанию в отчетном периоде, в котором были понесены расходы на исследования и развития.

Налоговый кредит предоставляется на групповой основе относительно расходов группы на научные исследования и развитие.

Есть две ситуации, когда закон предусматривает льготы для компании, которой не повезло в области научных исследований и развития:

- 1. Компания, которая берет на себя расходы** на исследования и развития может претендовать на кредит определенной суммы, которая выплачивается университету, чтобы осуществлять деятельность исследования и развития от его имени. В этом случае льготы на выплату университету будут ограничены и не превышают 5% от расходов, понесенных самой компанией от научно-исследовательской деятельности и развития; и
- 2. Компания, которая берет на себя расходы** по исследованию и развитию может претендовать на кредит, который выплачивается другому, не связанному лицу (лицу, а не университету), чтобы осуществлять деятельность исследования и развития от ее имени. В этом случае льготы на выплату лицу будут ограничены и не превышают 10% от расходов, понесенных самой компанией от научно-исследовательской деятельности и развития.

Последние поправки к налоговому законодательству обеспечивают дополнительные преимущества для компаний, стремящихся создать базу и использовать интеллектуальную собственность в Ирландии.

## Кредитные льготы для иностранного дохода на роялти

Односторонняя кредитная помощь была расширена в отношении иностранных подоходных налогов, взимаемых с роялти доходов стран не являющихся договорными, для всех торговых компаний в отношении роялти, которые облагаются налогом как доход от торговых операций.

## Подоходный налог на патент выплаты роялти

Начиная с 4 февраля 2010 года компания может сделать патент выплаты роялти в иностранной компании, свободной от подоходного налога.

Для того, чтобы подать заявку на льготы:

- Получатель не должен быть резидентом Ирландии; и
- Получатель должен быть резидентом для целей налога на соответствующей территории (другого государства-члена ЕС или в стране, которая заключила договор об избежании двойного налогообложения с Ирландией), и облагается налогом, который обычно применяется к задолженности по оплате роялти на этой территории из внешних источников.

Помимо освобождения от налога корпорации, в случае если вышеупомянутые условия соблюдены, получатель платежа не будет облагаться ирландским подоходным налогом при условии, что сумма не была получена в связи с торговлей, управляемой получателем через отделение или агентство в Ирландии.

Введение этих изменений подчеркивает сохраняющуюся приверженность правительства Ирландии, сделать Ирландию местом выбора для лиц, желающих создать операции, эксплуатировать и развивать интеллектуальную собственность.

## Подоходный налог

Хотя ирландские компании-резиденты должны вычесть подоходный налог в размере 20% с дивидендов, есть множество отечественных исключений от выполнения требования удерживать подоходный налог с дивидендов.

В частности, предусмотрены определенные заявления которые подаются ирландским компаниям-резидентам, следующие категории акционеров будут иметь право на освобождение от уплаты налога на дивиденды от ирландской резидентной компании:

- 1. Лица, которые являются резидентами** государств-членов ЕС (кроме Ирландии) или территории, с которой Ирландия имеет соглашение о двойном налогообложении, которое вступило в силу или, которое подписано и вступит в силу, как только все процедуры ратификации будут завершены (именуемое в дальнейшем "соответствующей территорией") при условии, что физическое лицо является резидентом но не постоянным жителем Ирландии.  
(Декларация о праве на освобождение под присягой индивидом также требуется)

2. **Компании, которые являются** резидентами соответствующей территории и которые в конечном счете, не находятся под контролем Ирландских жителей;
3. **Компании-нерезиденты**, которые контролируются лицами, проживающими на соответствующей территории в целях налогообложения;
4. **Компании-нерезиденты**, которые котируются и торгуются на признанной фондовой бирже в Ирландии, на соответствующей территории или на других утвержденных фондовых биржах (или чей капитал материнской компании составляет 75%, если принадлежит двум или более компаниям, каждая составляет 100%, так котируются и торгуются).

В результате вышеуказанных исключений, существует возможность извлечь прибыль от ирландского компании-резидента, не испытывая подоходный налог на дивиденды.

## Гербовая пошлина

В Ирландии трансферты интеллектуальной собственности специально освобождаются от гербового сбора. Это освобождение делает возможным передавать интеллектуальную собственность ирландским компаниям-резидентам, не подвергаясь документальному налогу.

## Трансфертное ценообразование

Положения, касающиеся применения международных норм о трансфертном ценообразовании, в действительности, которые требуют, чтобы сделки между связанными лицами были заключены „на расстоянии вытянутой руки“. Положения во многом осуществляют Руководство области трансфертного ценообразования ОЭСР и имеют отношение к интеллектуальной собственности торговых компаний в той степени, что они лицензируют интеллектуальную собственность группе компаний или взаимосвязанным лицам.

Режим применяется только к торговым операциям, но есть исключение для малых и средних предприятий, в частности компаний, имеющих менее 250 сотрудников и оборотом менее €50 млн. или активами менее €43 млн.

## Контролируемая иностранная компания („CFC“) Тонкие Правила Капитализации

В отличие от многих юрисдикций, правила о Контролируемой иностранной компании и правила недостаточной капитализации в Ирландии не существуют.

## Заключение

За последние годы Ирландия становится все более популярным местом для удержания и использования интеллектуальной собственности.

Это связано с рядом факторов, в том числе потенциальным применением налога на прибыль в 12.5%, щедрой



кредитной помощью для исследований и развития, наличием амортизационных отчислений на нематериальные активы и способностью ирландских компаний-резидентов выплачивать дивиденды своим иностранным материнским компаниям без взимания налога у источника выплаты.

В Ирландии также существует необходимая нормативно-правовая база, которая позволяет обеспечить достаточную правовую защиту прав интеллектуальной собственности и которой может быть не хватает в других юрисдикциях.

## Оговорка

*Этот документ предназначен исключительно для информационных целей и не является правовой или налоговой консультацией. Если у Вас есть какие-либо вопросы или вы хотите получить дополнительную информацию, относящуюся к вышеперечисленному, обращайтесь к Майклу Трейси на [michaeltreacy@citytrust.ie](mailto:michaeltreacy@citytrust.ie).*