

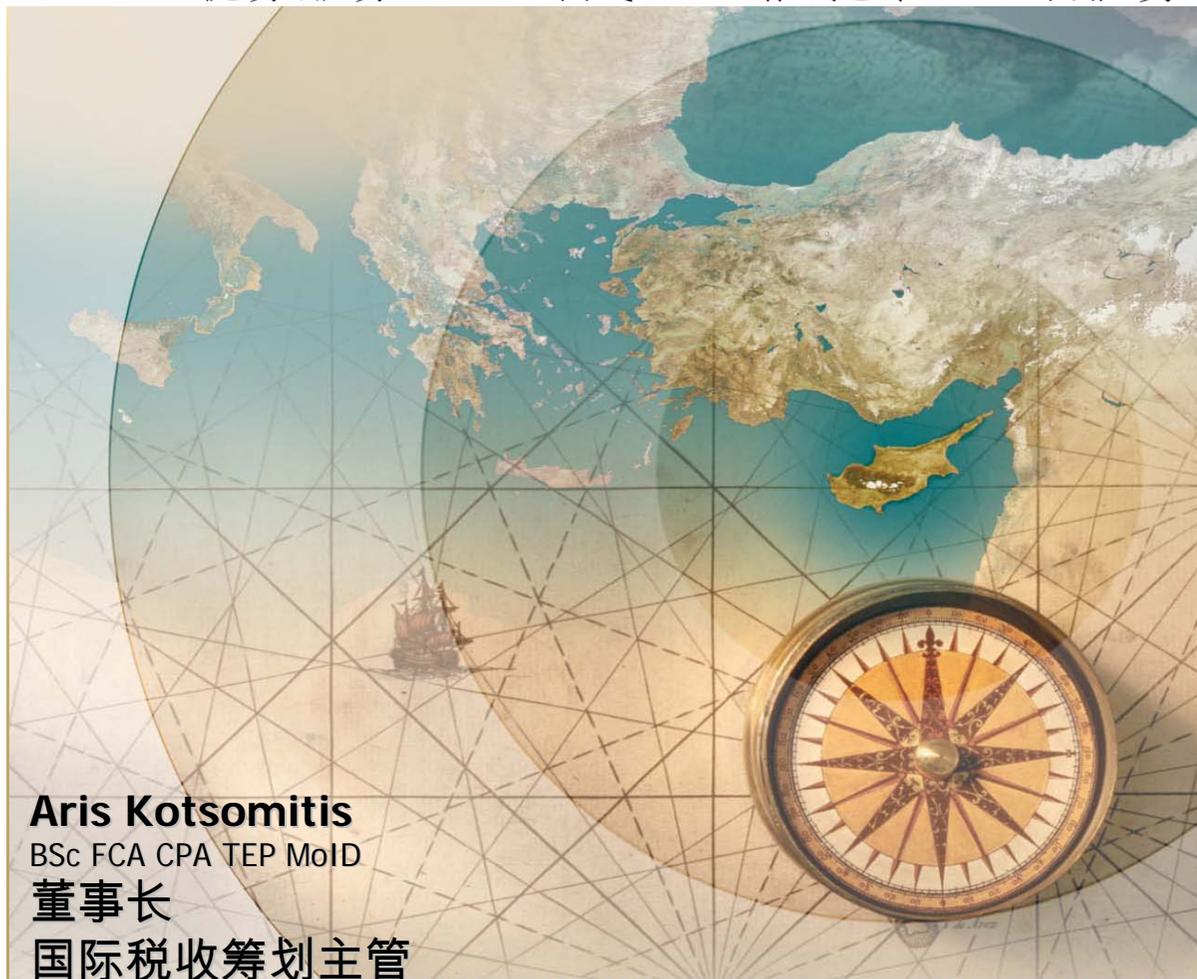


Focus Business Services

税务服务 ■ 公司成立 ■ 信托和公司服务

国际税务咨询 法定审计
 组建公司和其他实体 税务
 管理服务 银行引荐
 信托 公司秘书和法律行政事务
 会计

全方位企业服务



Aris Kotsomitis

BSc FCA CPA TEP MoID

董事长

国际税收筹划主管

**焦点商务服务
国际集团**



Focus Business Services (Int'l) Ltd

Focus Business Services (Cyprus) Ltd

Focus Business Services (Malta) Ltd

AKKotsomitis
chartered accountants ltd

A K Kotsomitis Chartered
Accountants Limited

欧盟受监管专业人士

www.fbscopyprus.com

aris.kotsomitis@fbscopyprus.com / +357 22 456 363



塞浦路斯公司结构的国际税收 筹划

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

报告结构



1. 焦点商务服务国际集团简介
2. 塞浦路斯税收制度综述
3. 塞浦路斯税收制度特点
4. 税收筹划理念-结构

(需切记的重要结构事项 – 费用/成本/预算... 请参阅附录)



焦点商务服务国际集团 简介

www.fbscopyrus.com
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

领先的专业服务集团 塞浦路斯（总部）-马耳他



- 我公司于1998年建立，现在是一家领先的专业服务和公司服务提供商，主要分支机构位于塞浦路斯（总部）和马耳他（第二大办事处）
- 我公司提供从公司组建...到公司清算所需的全套服务！
- 独立、全方位、跨领域专业集团（我公司内部合作伙伴有律师、会计师、审计师、税务从业人员/咨询顾问、财富经理）

国际税务咨询

法定审计

组建公司和其他实体 税务

管理服务

信托

银行引荐

会计

公司秘书和法律行政事务

全方位企业服务

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomititis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

在当地市场和国际市场备受推崇



FOX



- 美国福克斯电视网（**福克斯第5频道新闻**—有2500万商业观众！）正在制作一期有关塞浦路斯作为国际金融中心的**特别节目**—目前正在拍摄...



- **我公司董事长**（**Aris Kotsomitis**）获选与塞浦路斯共和国总统、财政部长和商务部长一起在该节目中**介绍塞浦路斯的专业领域**

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

焦点商务服务 (成立于1998年)



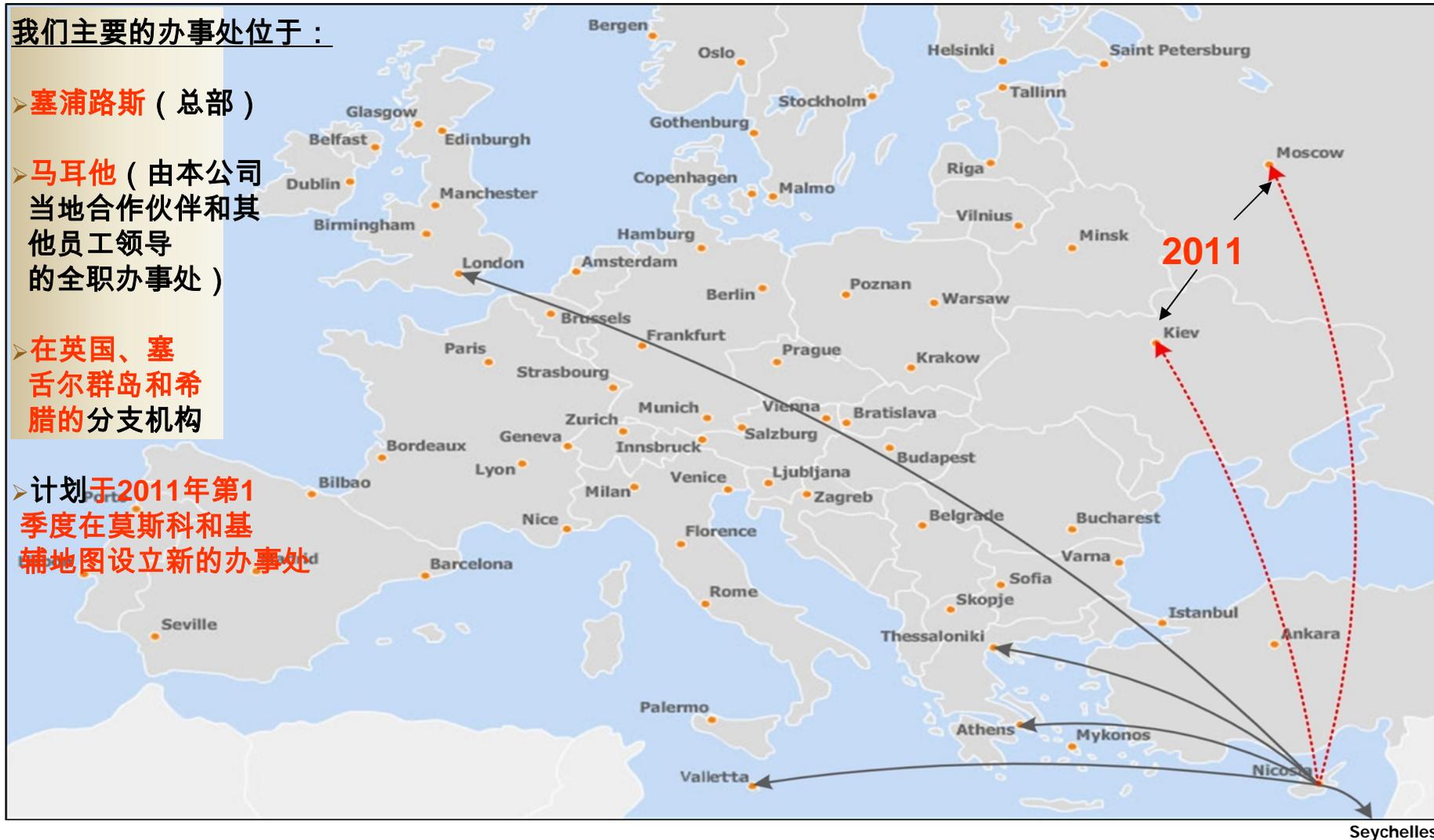
我们主要的办事处位于：

➤ 塞浦路斯 (总部)

➤ 马耳他 (由本公司当地合作伙伴和其他员工领导的全职办事处)

➤ 在英国、塞舌尔群岛和希腊的分支机构

➤ 计划于2011年第1季度在莫斯科和基辅地图设立新的办事处



www.fbscopyrus.com

aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

我公司办事处...

塞浦路斯-尼科西亚 (左侧和右上图片)

马耳他 (Strand大厦) - 我公司“办事处窗口”外的真实美景



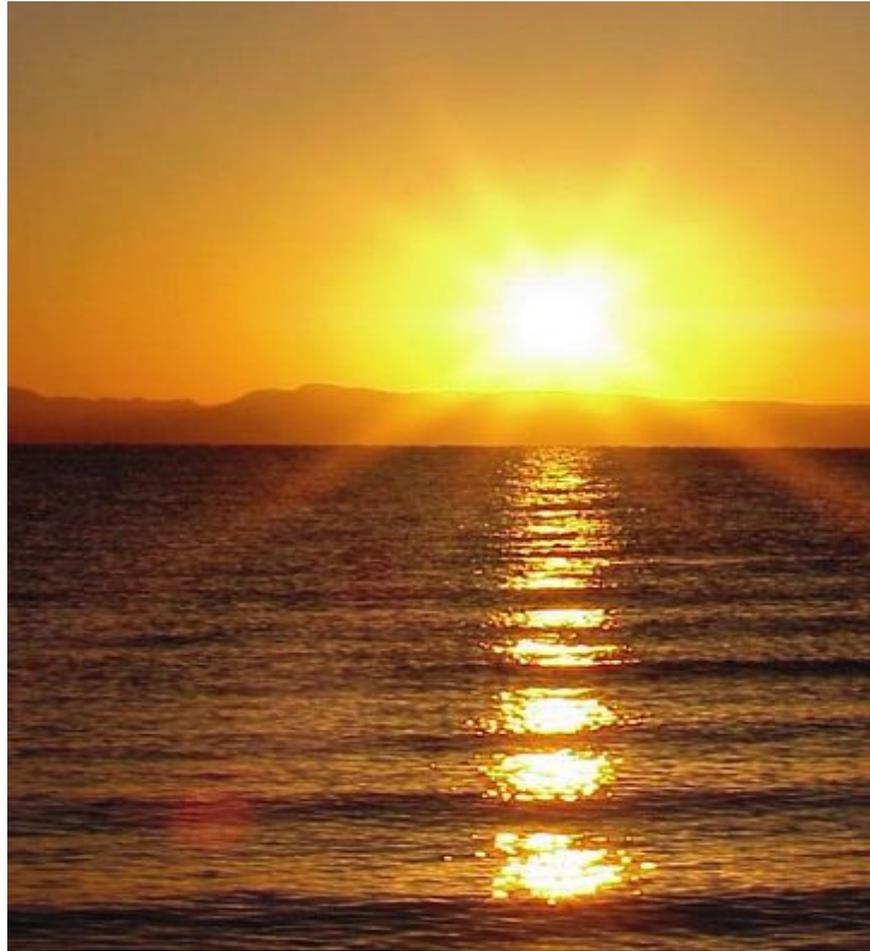
www.fbscopyrus.com

aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363



塞浦路斯 税收制度 综述

人们到塞浦路斯寻求...



www.fbscopyrus.com
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363



但投资人到塞浦路斯 (通过它进行投资)...

享受税收优惠！

**** \$\$\$ ****

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

塞浦路斯-已加入国际金融公司 (IFC) 35年 透明、主流的欧盟司法体系



ORGANISATION
FOR ECONOMIC
CO-OPERATION
AND DEVELOPMENT



其税收制度**完全符合经济合作和发展组织 (OECD) 和欧盟要求**。在加入IFC 35年后，塞浦路斯现已成为一个成熟、透明的金融中心



7年前，塞浦路斯就已成为**欧盟正式成员**，**使用欧元**作为其货币，且不是避税天堂，因此被 *入OECD的白名单*



现在，塞浦路斯是一个**主流的欧盟司法体系**，具有令人兴奋的**税收筹划潜力**和**无与伦比的税收优势**！

www.fbscopyprus.com

aris.kotsomititis@fbscopyprus.com / +357 22 456 363

具有成功且透明的 税收制度...



- 其具有一个**成功的税收制度**
- **该制度非常受欢迎**—过去3—4年，平均每年有25000—35000家公司成立（！）
- **其是一个透明的欧盟税收制度**—从“黑名单”上删除（如2010年秋，**意大利**—为意大利人铺平了通过塞浦路斯去俄罗斯、东欧和其他市场投资的道路）...

成功的税收制度...

- 2010年上半年，塞浦路斯是俄罗斯的最大投资人，占其外来直接投资的19.6%
- 同期，也是乌克兰的最大投资人，占其外来直接投资的22.6%
- 事实上，有数千俄罗斯-乌克兰人在塞浦路斯生活和工
作（其中有很多人是有资质、为当地事务所工作的律师
和会计师）
- 有大量进入印度的贷款融资通过塞浦路斯，利用印度-
塞浦路斯DTT中优惠的利息代扣所得税规定

享受税收优惠 特殊税收协定



塞浦路斯的**国内税收制度**具有吸引力的**税收优势**

...与特别优惠的特定**双边税收协定**规定（和欧盟指令）**相结合**

...允许投资人在其对其他国家的投资中**最小化税收流失**并因此...**最大化投资回报**...**换句话说**...**最大化汇回**...或**离岸的最终资金金额**！

...**进入俄罗斯和独联体国家、印度、中东欧和欧盟的投资**尤其如此

对下列公司的特殊优惠...



- 控股、投资组合/证券，贸易公司
- 金融公司
- 版税公司
- 国际贸易公司
- 猎头公司 (和承包商结构)
- 南欧、中东、俄罗斯和中东欧总部运营

www.fbscopyprus.com

aris.kotsomitis@fbscopyprus.com / +357 22 456 363

友好的税务机关—广泛的协定网络

— 可利用欧盟指令



- **投资人友好的税务机关和现有的税收管理系统**
(在利用税收协议方面灵活/可靠)
- **特别发达的税收协定网络**，提供协定保护并最小化“税收流失” (已与45个国家签订协定，并正和50多个国家洽谈)
- 可利用**欧盟指令** (效果与税收协定类似，但**红利、利息和版税享受零 (0%) 代扣所得税率**)

无条件或最低条件 下享受免税或低税率

- 红利、资本利得、利息、版税或贸易收入
享受免税或低税率，且无代扣所得税—无条件或最低条件
- 欧盟内最低的公司税率！
- 可无限制条件保留/重新有效部署现金
- 健全和稳定的经济
- 各种有资质的可用资源（专业和金融服务）

特点— 塞浦路斯税收制度详 情...

低公司税-自由的开支减免- 无转移定价



- 10%公司税-欧盟内最低-可通过适当的税收结构进一步降低-适合于低税的国际贸易结构
- 根据塞浦路斯法律，为产生收入发生的所有开支在达到应税收入前可进行扣减
- 无转移定价规定，但有公平的原则
- 塞浦路斯税务机关可接受所有结构/交易的低利润率（贸易、利息和版权路线交易的利润率）

选择当地经营公司 (10%) 或非当地经营公司 (0%)



➤ 可选择：

(1) **当地经营实体税收—全球收入享受10%税率—适合低税的欧盟和国际贸易结构**

或者

(2) **非当地经营公司税收—0%税率，但不能利用协定（使用英属维京群岛或塞舌尔公司），此外...可获取欧盟VAT编号！—适合零税率的欧盟和国际贸易结构**

证券销售免税



- 在塞浦路斯，来自股票或其他证券销售的利润完全免税（不附加任何条件）
- 非常适合控股公司结构
- ...以及有投资组合的银行和私人银行客户

汇入的红利享受免税



- 来自无参与阈值的外国子公司的红利收入（根据很容易满足的条件）在塞浦路斯完全免税
- 这为更优惠的利用塞浦路斯公司作为控股或投资组合公司（交易和接收来自股份和其他证券的收入）开启了大门

对汇往国外的红利、 利息或版税免征代扣所得税



- 对汇往国外的红利、利息和几乎所有版税免征代扣所得税—不附加任何条件
- 在这方面，塞浦路斯是**进出欧盟的“理想进出路线国”**

对常设机构免税—无资本弱化或CFC规定— 无反避税



- 来自塞浦路斯以外的外国常设机构 (PE) 的利润享受免税
- 无受控外国公司 (CFC) 立法
- 无资本弱化规定 (可由高债务/资产净值比例融资)
- 无特定反避税规定

一个简单的税收制度... 有简单的出入路径



- 其是一个简单的制度—无很多需要进一步“确定结构”的“缺陷”或难题
- 无需复杂的税收结构，为适当的公司行政和管理留出时间
- 有简单且税收高效的出口战略可用

任何货币—低印花税和资本税—公司迁移简单



- 可选择任何本位币
- 低印花税率
- 可调整为名义水平的资本税
- 可方便的将合法实体自其它司法体系迁入/
从塞浦路斯迁至其它司法体系

广泛的双边税收协定网络 (45个国家)



亚美尼亚 *
奥地利
阿塞拜疆*
白俄罗斯
比利时
保加利亚
加拿大
中国
捷克共和国
丹麦
埃及
法国
德国
希腊
匈牙利
印度

爱尔兰
意大利
科威特
吉尔吉斯斯坦*
黎巴嫩
马耳他
毛里求斯
摩尔多瓦
黑山 **
挪威
波兰
卡塔尔
罗马尼亚
俄罗斯
圣马力诺
塞尔维亚 **

塞舌尔群岛
新加坡
斯洛伐克
斯洛文尼亚**
南非
瑞典
叙利亚
塔吉克斯坦*
泰国
乌克兰*
英国
美国
乌兹别克斯坦*

* 适用于塞浦路斯/
苏联DTT的独
联体国家
** 适用于塞浦路
斯/南斯拉夫
DTT的国家

所有在OECD模
型基础上的DTT

从主要国家向塞浦路斯付款 享受零或低代扣所得税率

<u>与独联体国家的协定</u>	<u>红利%</u>	<u>利息%</u>	<u>版税%</u>
俄罗斯	5	0	0
乌克兰	0	0	0
亚美尼亚	0	0	0
阿塞拜疆	0	0	0
吉尔吉斯斯坦	0	0	0
摩尔多瓦	0	0	0
塔吉克斯坦	0	0	0
乌兹别克斯坦	0	0	0
<u>与其他国家的协定</u>	<u>红利%</u>	<u>利息%</u>	<u>版税%</u>
南非	0	0	0
印度	10	10	10
保加利亚	5	7	10
波兰	10	10	5
罗马尼亚	10	10	5

快速扩展的协定网络- 正在洽谈的50个税收协定！



卢森堡*
西班牙
荷兰
葡萄牙
芬兰
爱沙尼亚
立陶宛
拉脱维亚
摩洛哥
印尼
马来西亚
伊朗
斯里兰卡
冰岛

* 已结束洽谈。DTT正等待批准。

当地经营实体税收



(必需利用协定)

- 当应用于公司时，公司系指在塞浦路斯进行管理和控制的公司
- 在某些结构中，其他形式的实质也很重要
(请参阅附录：确立结构事项/考虑)

管理和控制



法律中**没有定义**。在实践中，**最低程度**：

- **董事会绝大部分成员**的居住地（FBS可提供塞浦路斯董事）
- **召开绝大部分董事会议**和做出大量决策（董事会的许多-如可能全部决策）的地方
- 应在塞浦路斯召开、**外国董事乘飞机前来参加会议**

英国法律体系

和盎格鲁-撒克逊专业高标准和商务礼仪



如**香港和新加坡**，塞浦路斯曾是英国殖民地，时间长达85年（1878–1960）

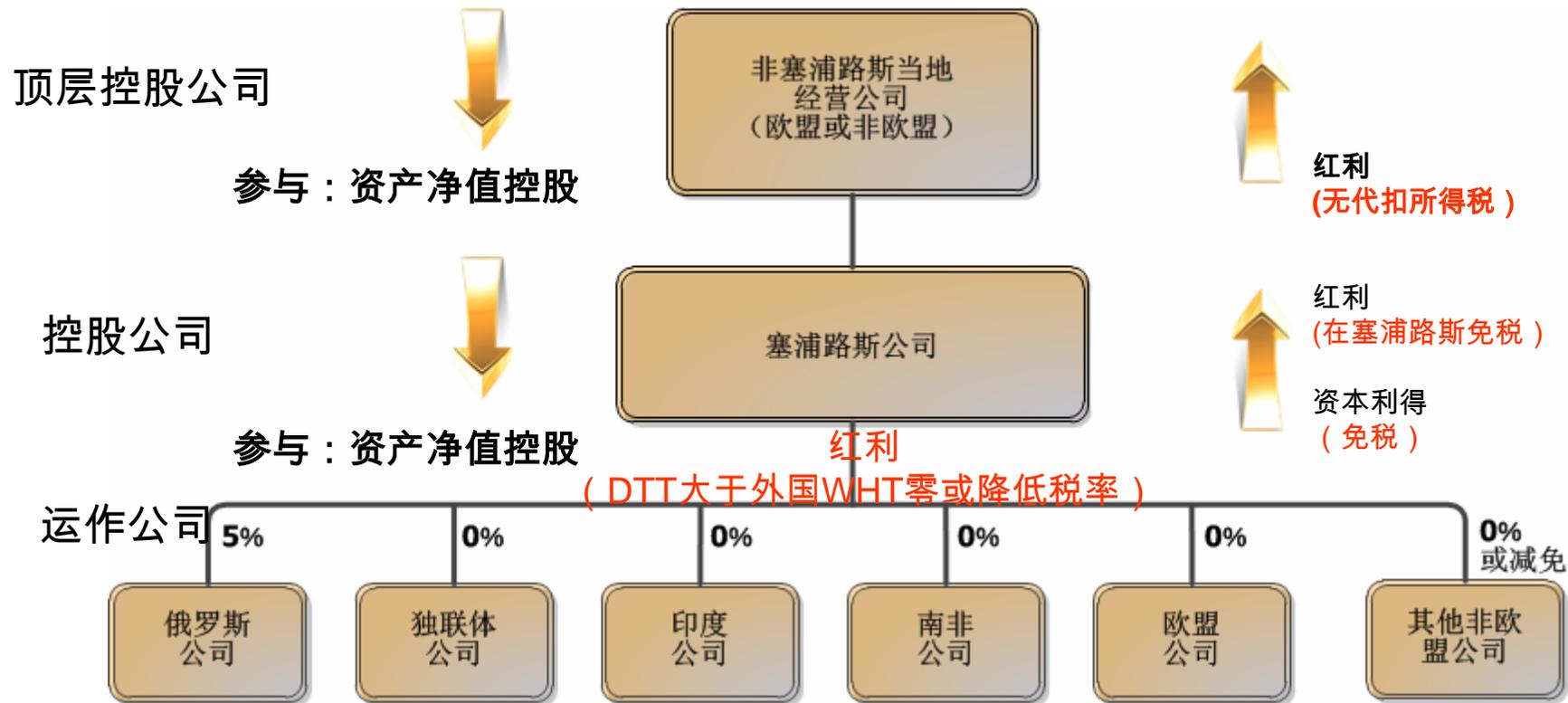
- 英国法律体系，允许**各种股东协议**和很多**股票种类**，最适合公司合资企业
- 银行和税务机关**广泛使用/接受英语**
- 大量专业人士（律师、会计师）**毕业于英美顶尖大学**-很多人**具有英美工作经验**

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomititis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

受欢迎的税收结构 /理念

控股公司-红利

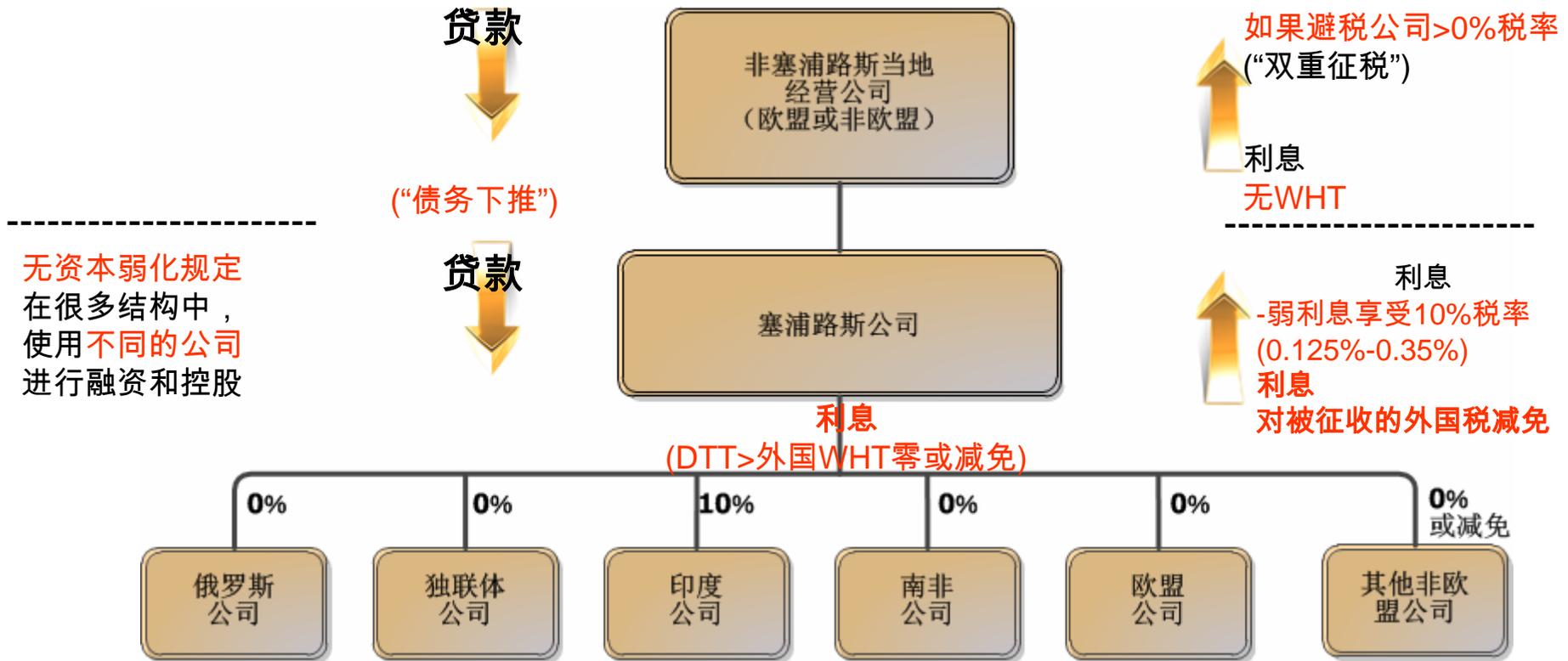


高税率DTT国家-主要目标：最小化税收流失
...通过资本利得免税、红利税收筹划/汇回投资收益

www.fbscopyrus.com

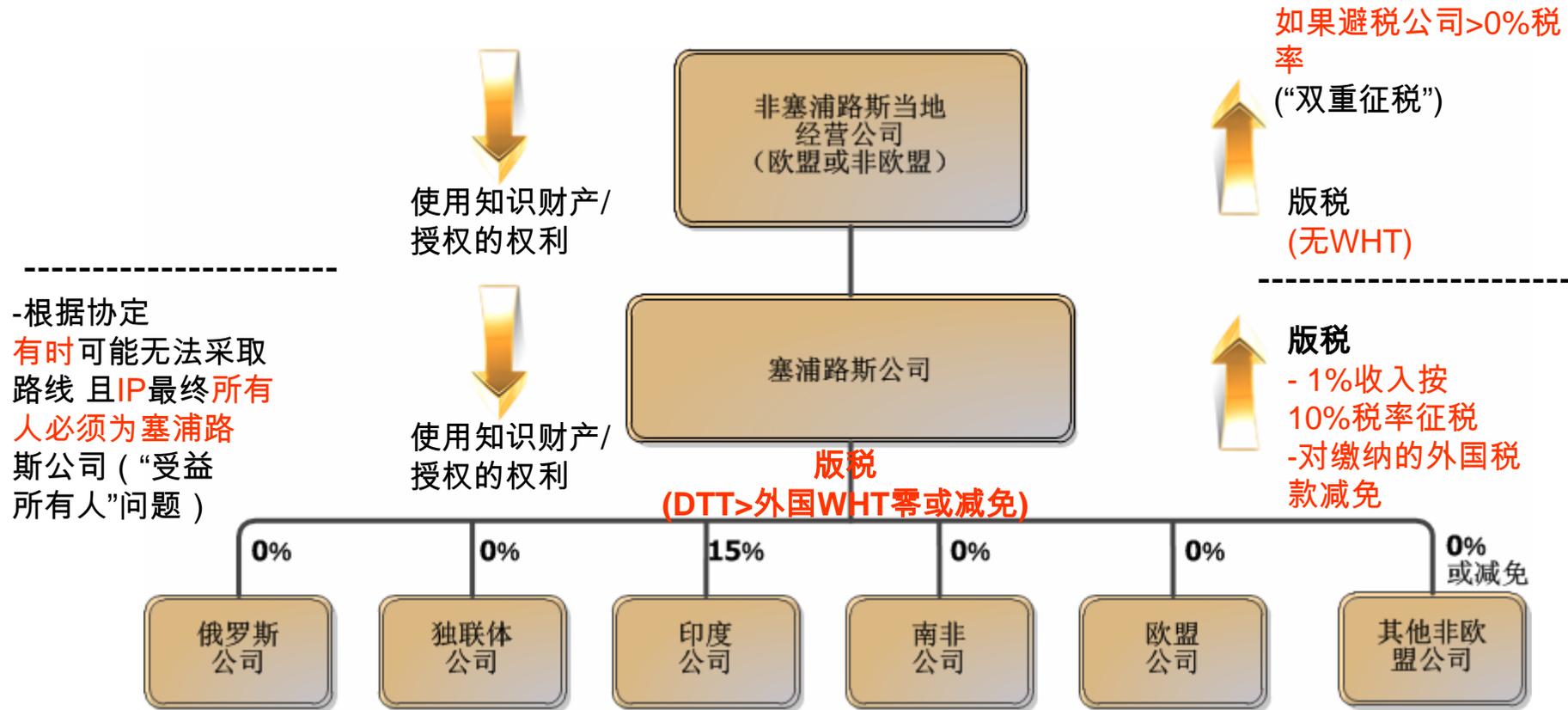
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

金融公司 (和/或背靠背融资)



高税率DTT国家—主要目标：最小化税收流失
...通过减免被“征收高税”应税利润的利息开支 (通过“债务下推”)

版税路线公司



高税率 DTT 国家—主要目标：最小化税收流失
 ...通过减免“被高额征税”应税利润的版税开支 (通过“IP 下推”)

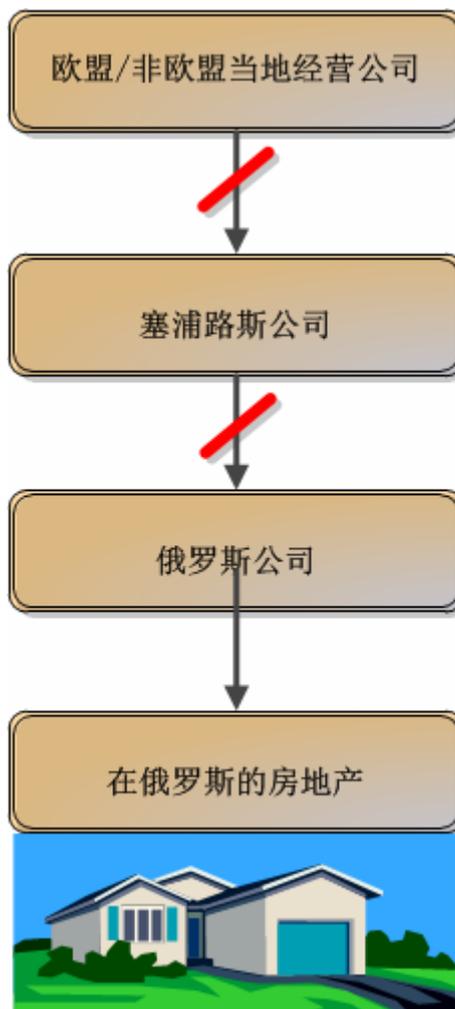
www.fbscopyprus.com

aris.kotsomititis@fbscopyprus.com / +357 22 456 363

房地产结构范例-俄罗斯



一家俄罗斯公司/用于每个房地产单位的结构



通常销售在此级别受到影响
较方便-避免必须申请协定优惠 (反避
税规定允许)

处置俄罗斯股份
> 根据DTT, 仅在塞浦路斯缴税
> 塞浦路斯不对资本利得征税

同一结构可用于塞
浦路斯的几乎所有
协定伙伴国家

www.fbscopyrus.com

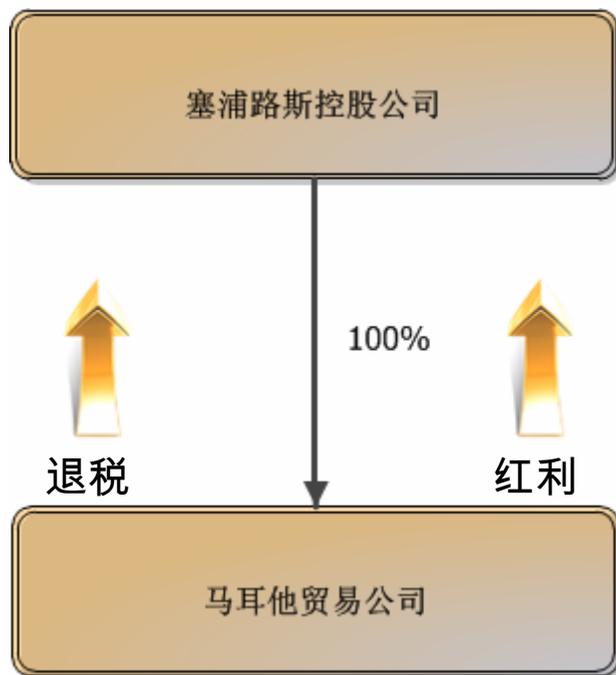
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

对马耳他贸易公司控股的塞浦路斯公司

{马耳他和塞浦路斯公司服务提供商非常欢迎}



...以加强“双边马耳他结构”（红利分配方）并在一个结构中结合塞浦路斯和马耳他的优势！



- » 在马耳他，对汇往塞浦路斯公司的红利或退款无WHT
- » 在塞浦路斯收到的红利或退税免税（有税收规定支持）
- » 马耳他贸易公司的有效税率-5%或更低
(通过对35%税率进行30%-35%退税的方式)
-有效税率低于塞浦路斯
- » 在塞浦路斯保存KYC/DD文件***
(已经对塞浦路斯专业人士/体系较熟悉的俄罗斯客户较喜欢)

使用马耳他贸易公司实现“高整体税率 (35%) - 低有效税率 (5%)”

*** 同时符合马耳他监管规定-有资质人员规定

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomititis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

不要忘记考虑...

- 有关塞浦路斯结构的**重大结构事项**
- **费用-成本-预算**

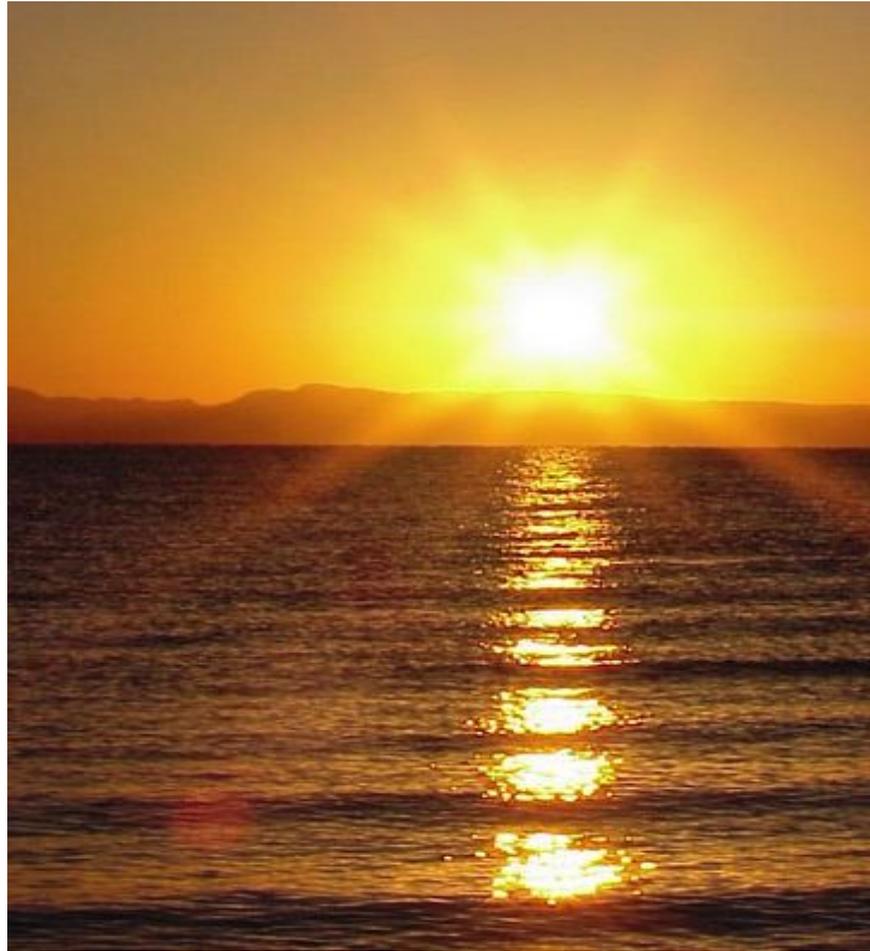
参阅附录...



谢谢您！

www.fbscopyrus.com
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363

欢迎您来塞浦路斯....



www.fbscopyrus.com
aris.kotsomitis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363



附录

不要忘记考虑...

- 有关塞浦路斯结构的重大结构事项
- 费用—成本—预算

{插入介绍人简介- *Aris Kotsomitis*}

结构事项— 透视塞浦路斯

- 提前计划（避免“最后一分钟”结构确立或行政管理）
- 充分解决所有公司法律事项—金融协助事项、信函和章程事项以向公司明确授权执行提议的交易、与特定交易有关的超越权限、董事权限事项、收费和抵押适当的登记，等等
- 充分解决所有财务报告（集团合并事项）和实际事项以及提议交易的交易税事项（如资本税、印花税）

结构事项-透视塞浦路斯

- 实质安排-根据最可能出现潜在挑战的司法体系，还应严肃考虑各项要求，尤其是后-吉百利史威士
- 管理和控制是一项关键工作，出于实体业务和经济目的，应给予适当的重视
- 执行-运营-公司秘书：必须对所有方面工作开展执行并记录在案

结构事项—透视塞浦路斯

- *符合所有相关公司法、税法、社保和其他法律和条例规定/截止日期
- *保存适当的账簿和记录，提交已审计账户-财务报表和退税
- 缴税
- 合理！...

设立和运营 塞浦路斯公司

- 英国法律体系（与香港和新加坡一样，塞浦路斯是前英国殖民地），允许各类股份和股东协议 – 最适合国际合资企业
- 快速的公司组建和响应服务-成熟而专业的态度，采用盎格鲁-撒克逊的专业高标准和商务礼仪（但选择专业服务提供商非常重要）

费用-预算...合理！



{费用信息举例}

- 设立费：345-750欧元...针对简单的塞浦路斯有限公司
- 年固定收费：1450欧元起，包括所有基本服务（董事、秘书、注册地址、提名人股东、年受益、记账、会计、财务报表、退税和审计）...针对小型贸易或控股公司
- 基本-最低“V0-实质”包：1450欧元/每年起/120欧元每月（虚拟办公室加无物主标记的知名商业地址，在上班时间内有真实专业“访客接待和管理”及邮件处理、专用电话和传真线路，有个性化电话接听和信息处理服务，包括10小时会议室使用）- 也可提供尼科西亚商务中心的无物主标记实体办公室（在知名写字楼内）。

演讲人介绍



➤ 董事长兼国际税务主管

➤ 近20年国际税收结构的丰富经验—实际执行约1300个结构...并为数千其他结构/税收筹划提供咨询



➤ 特许会计师-英国资质，于1998年设立FBS前，（8年“Big 4”经验—在毕马威伦敦工作并前往普华永道雅典-公司融资和税收结构执业）



➤ 作为皇家英联邦学者毕业于伦敦经济学院 (LSE)，获科学学士学位

www.fbscopyrus.com

aris.kotsomititis@fbscopyrus.com / +357 22 456 363