

Налог на прибыль (Corporation Tax)

Объект налогообложения

Компания является налоговым резидентом Великобритании, если

- она создана в соответствии с корпоративным законодательством Великобритании **И/ИЛИ**;
- её «управление и контроль» осуществляются в Великобритании – то есть совет директоров принимает решения по деятельности компании на территории Великобритании.

Для компаний-резидентов вся прибыль, полученная в Великобритании либо за её пределами, является объектом налогообложения. Налоговая база определяется как доходы за вычетом расходов, направленных на их получение.

Если компания совершала сделки со связанными сторонами на нерыночных условиях, для расчёта налоговой базы принимаются цены, скорректированные до рыночного уровня.

Ставка налога

Ставка корпоративного налога на прибыль составляет 20%.

Льготы

Освобождаются от налога на прибыль:

- прибыль от продажи долей владения дочерних компаний свыше 10% (при выполнении определённых условий) («substantial shareholding exemption»);
- выплаты роялти компаниям ЕС, если они удовлетворяют условиям Директивы ЕС о роялти;
- выплаты от филиалов.

Перенос убытков возможен на будущие и прошлые периоды по сложной системе правил и ограничений.

Налоги у источника

Дивиденды – 0%

Проценты – 20%

Роялти – 20%

НДС (Value Added Tax, VAT)

Объект налогообложения

Операции, облагаемые НДС:

- реализация товаров или услуг на территории Великобритании;
- покупка товаров на территории ЕС с их последующим ввозом в Великобританию;
- импорт товаров из-за пределов ЕС (при оформлении импорта через Великобританию).

В отношении услуг наличие объекта налогообложения зависит от того, где находится место реализации услуги (в Великобритании или за её пределами). Правила определения места реализации различаются в зависимости от вида услуги.

Базовое правило действует для всех видов услуг, для которых не установлены специальные правила. Его можно представить в виде таблицы:

1. Британская компания оказывает услуги клиенту	
Кому оказана услуга	Место реализации услуги для целей НДС
Любой клиент в Великобритании (компания или частное лицо)	Великобритания. Британская компания-продавец включает в инвойс британский НДС
Клиент — налогоплательщик, зарегистрированный на НДС в другой стране ЕС	Страна клиента. Клиент сам отчитывается по НДС в своей стране, в Великобритании НДС не возникает
Все прочие клиенты в других странах ЕС	Великобритания. Британская компания-продавец включает в инвойс британский НДС
Любой клиент за пределами Евросоюза	Страна клиента. Британский НДС не возникает (может возникать НДС в стране клиента)
2. Британская компания получает услуги от поставщика	
От кого получена услуга	Место реализации услуги для целей НДС
Поставщик в Великобритании	Великобритания. Поставщик включает в инвойс британский НДС
Поставщик за пределами Великобритании (ЕС или не ЕС)	Великобритания. Получатель услуги обязан самостоятельно начислить британский НДС на стоимость полученной услуги. Чаще всего этот НДС сразу принимается к вычету, и налог к уплате не возникает

Базовое правило распространяется, в частности, на услуги «интеллектуального» характера – консультационные, юридические, рекламные и т.п., а также на услуги, оказываемые через электронные каналы (веб-хостинг, интернет-продажи, дистанционное обучение т.п.). Также для целей НДС к услугам приравнены роялти, лицензионные платежи, платежи за предоставление прав пользования программным обеспечением и т.п. (применяется базовое правило).

Для ряда услуг установлены специальные правила определения места реализации (например, по месту оказания услуги, по местонахождению объекта недвижимости и т.д.), и место их реализации необходимо анализировать дополнительно. В частности, это касается следующих видов услуг:

- связанных с недвижимым имуществом (сдача в аренду, услуги агентов по недвижимости, экспертов, архитекторов и т.д.);
- транспортных услуг, погрузки и разгрузки посреднических (агентских) услуг;
- услуг в области культурной, артистической, спортивной, научной, образовательной, развлекательной деятельности;
- телекоммуникационных услуг и др.

Обязательство по постановке на учёт по НДС

В Великобритании, как и во всех европейских странах, постановка на учёт в качестве налогоплательщика по НДС осуществляется отдельно от постановки на учёт по остальным налогам (последняя происходит автоматически). При этом компания получает особый НДС-номер налогоплательщика.

Компания, ведущая торговлю, может встать на учёт по НДС добровольно. Однако постановка на учёт является обязательной, в частности, в следующих случаях:

Если ежегодный оборот компании превышает GBP 82,000. Для компаний с меньшим оборотом постановка на учёт является добровольной. Снятие с учёта возможно, если оборот компании становится меньше GBP 82,000.

Для товаров, импортированных из стран, находящихся за пределами Европейского Союза, НДС подлежит оплате во время и в месте пересечения границы Великобритании. Для временного импорта определённых групп товаров, в случае если те же товары подлежат реэкспорту в течение определённого времени, НДС не применяется.

Существует возможность групповой регистрации по НДС для компаний, находящихся «под общим контролем». Основное преимущество групповой регистрации по НДС заключается в том, что большинство транзакций внутри группы не подлежат налогообложению НДС.

Таким образом, регистрация НДС в Великобритании не является обязательной, например, в следующих случаях:

- компания оказывает услуги любым клиентам за пределами ЕС, и местом реализации данных услуг не является Великобритания (услуги подпадают под базовое правило);
- компания получает услуги от другой британской компании;
- компания ведёт торговлю товарами, которые не ввозятся на территорию Великобритании.

Однако в ряде случаев может быть необходима регистрация на НДС в другой стране ЕС!

Ставки налога

Основная ставка – 20%.

Существует также пониженная ставка 5% и полное освобождение от НДС для ряда льготированных товаров и услуг.

Гербовый сбор (Stamp Duty)

Объект налогообложения

Продажа акций английских компаний.

Ставка сбора

0,5% с рыночной цены сделки.