

Налоги в цифрах и фактах 2022 – Кипр

Налоговая система Кипра
Январь 2022



Содержание

› Введение	1
› Налог на доходы физических лиц	2
› Налог на прибыль предприятий	12
› Взнос на нужды обороны	30
› Налог на доход от прироста капитала	36
› Налог на наследство	39
› Налог на добавленную стоимость	40
› Налог на недвижимое имущество	54
› Трасты	56
› Сбор Земельного Комитета, взимаемый при переходе права собственности на недвижимое имущество	58
› Социальное страхование	60
› Общая система здравоохранения	62
› Гербовый сбор	64
› Налог на капитал	66
› Таблицы ставок налога у источника выплаты согласно соглашениям об избежании двойного налогообложения	67
› Налоговый календарь 2022 года	83
› PwC на Кипре	86
› Офисы PwC на Кипре	88
› Ваши контактные лица по налоговым вопросам в PwC	90

Введение

Публикация «Налоги в цифрах и фактах 2022 – Кипр», предлагает общее описание налоговой системы Кипра и представляет собой источник общего руководства, позволяющий рассмотреть Ваше налоговое планирование, а также Ваши обязательства по соблюдению налогового законодательства перед налоговым департаментом на 2022 год.

Тем не менее, публикация ни в коей мере не может заменить надлежащую профессиональную консультацию и специализированные решения, которые могут быть конкретно применимы к Вашим потребностям. Все мы в PwC готовы предоставить Вам наши знания, опыт, а также оказать поддержку в достижении Ваших целей в области корпоративного налогообложения и налогообложения физических лиц.

Вы можете связаться с нами, обратившись в любой офис нашей компании по адресам, указанным в конце данной публикации.

Желаем Вам здоровья и благополучного 2022 года!

PwC Кипр
Январь 2022 года



Налог на доходы физических лиц

Принципы налогообложения

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с налогооблагаемого дохода (включая определенные льготы относящиеся к трудовой деятельности), полученного из источников на Кипре и за его пределами. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с некоторых видов доходов, начисленных или полученных из источников на Кипре.





Налоговым резидентом Кипра признается физическое лицо, находившееся на территории Кипра более 183 дней в течение одного календарного года.

Начиная с налогового периода 2017 года физическое лицо также может признаваться налоговым резидентом Кипра, если оно соответствует «правилу 60 дней». «Правило 60 дней» применяется в отношении физических лиц, которые в текущем налоговом периоде:

1. Не находились в любом другом государстве в течение периода, превышающего в совокупности 183 дня, И
2. Не считались налоговыми резидентами любого другого государства, И
3. Находились на Кипре по крайней мере 60 дней, И
4. Имеют иные связи с Кипром. Для соответствия этому критерию физические лица должны вести какой-либо бизнес на Кипре и/или быть трудоустроены на Кипре и/или занимать руководящие должности (например, директора) компании – налогового резидента Кипра в любой момент времени налогового периода. При этом критерий наличия связей учитывается, если указанная деятельность не была прекращена в течение налогового периода. Также физическое лицо должно иметь в соответствующем налоговом периоде жилую недвижимость на Кипре, которая может находиться либо в личном владении, либо быть арендованной физическим лицом.

Для применения обоих тестов - «правило 183 дней» и «правило 60 дней», подсчёт дней, проведённых на Кипре и за его пределами осуществляется следующим образом:

- День отъезда с Кипра считается днем, проведенным за пределами Кипра;
- День прибытия на Кипр считается днем, проведенным на Кипре;
- Прибытие и отъезд с Кипра в течение одного и того же дня считаются днем, проведенным на Кипре;
- Отъезд и прибытие на Кипр в течение одного и того же дня считается днем, проведенным за пределами Кипра

В отношении Covid-19, в соответствии с Директивой, выпущенной в 2020 году, налоговые органы Кипра касательно налогового резидентства физических лиц в целом будут следовать руководству ОЭСР, имеющему рекомендательный характер. Применение Директивы остается опциональным для налогоплательщиков. Кроме того, в Директиве также указывается, что каждый случай должен быть рассмотрен с учетом конкретных обстоятельств. Новая Директива, выпущенная в 2021 году, подтвердила то, что налоговые органы Кипра будут продолжать следовать руководству ОЭСР, имеющему рекомендательный характер в 2021 году, учитывая, что ограничения, связанные с Covid-19, остаются в силе на мировом уровне.

Ставки налога на доходы физических лиц

Налогообложение физических лиц осуществляется в соответствии со следующими налоговыми ставками:

Налоговая база за период	Налоговая ставка	Совокупный налог
€	%	€
До 19.500	0	0
От 19.501 - до 28.000	20	1.700
От 28.001 - до 36.300	25	3.775
От 36.301 - до 60.000	30	10.885
Свыше 60.000	35	

Пенсионные выплаты из-за рубежа облагаются налогом по фиксированной ставке в 5%, которая применяется к сумме, превышающей €3.420 в год. Вместо применения данного порядка налогообложения пенсионных выплат из-за рубежа налогоплательщик вправе на ежегодной основе выбрать метод, основанный на применении прогрессивной шкалы налогообложения (как указано в таблице выше).

Пенсии вдов (вдовцов), полученные от источников на территории Кипра, подлежат налогообложению по фиксированной ставке 20%, которая применяется к сумме, превышающей €19.500 в год. Вместе с тем налогоплательщик вправе на ежегодной основе выбрать иной, альтернативный порядок налогообложения указанных выплат - в соответствии с прогрессивной шкалой налогообложения (как указано в таблице выше).

Налоговые льготы

При расчете налоговой базы не включаются суммы, относящиеся к следующим видам доходов физических лиц:

Вид дохода	Доля
• Процентный доход, за исключением процентного дохода, возникающего в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности	Полная сумма (1)
• Доход от дивидендов	Полная сумма (1)
• Вознаграждение за осуществление любой трудовой деятельности на Кипре физическим лицом, не являвшимся налоговым резидентом Кипра до начала трудовой деятельности на Кипре; налоговая льгота предоставляется на период до 10-ти лет, при условии, что трудовая деятельность началась после 1 января 2012 года и годовой доход превышает сумму в €100.000. Для трудовой деятельности, начавшейся после 1 января 2015 года, налоговая льгота не применяется в случае если физическое лицо являлось налоговым резидентом Кипра в течение 3-х (и более) налоговых лет из 5-ти налоговых лет, непосредственно предшествующих году начала осуществления трудовой деятельности или являлось налоговым резидентом Кипра в году, непосредственно предшествующем году начала трудовой деятельности. В отдельных случаях, применение налоговой льготы возможно и при снижении годового вознаграждения за осуществление трудовой деятельности ниже порога в €100.000. Министр финансов объявил о намерении правительства ввести поправки в отношении 50% доли от вознаграждения начиная с 2022 года, включая снижение минимальной зарплаты до €55.000 и увеличения периода льготы до 17 лет.	50% от вознаграждения

Вид дохода

- Вознаграждение за осуществление трудовой деятельности на Кипре физическим лицом, не являвшимся налоговым резидентом Кипра до начала трудовой деятельности на Кипре. Данная налоговая льгота доступна в течение 5 лет для трудовой деятельности, начавшейся в течение 2012 года или после и применяется начиная с налогового года, следующего за годом, в течение которого началась трудовая деятельность. 2030 год является последним налоговым годом, возможным для применения льготы. Данную налоговую льготу нельзя применить одновременно с 50%-ой налоговой льготой, упомянутой выше
- Вознаграждение за оплачиваемые услуги, оказанные в срок, превышающий 90 дней в календарном году, за пределами Кипра работодателю, который не является резидентом Кипра, или оказанные постоянному представительству работодателя, являющегося резидентом Кипра
- Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при определенных условиях) (2)
- Единовременные выплаты в связи с выходом на пенсию, получением будущей пенсии или компенсации в случае смерти или травмы
- Доходы полученные от отчислений в фонды по утвержденному списку (например, резервные фонды)
- Доходы от продажи ценных бумаг (3)
- Доходы, полученные от производства фильмов, сериалов и других связанных с ними аудиовизуальных программ

Доля

20% от вознаграждения (но не более €8.550 в год)

Полная сумма

Полная сумма

Полная сумма

Наименьшая сумма из 35% от приемлемых расходов и 50% от налогооблагаемого дохода. Любое ограничение может быть перенесено на 5 лет

Примечания:



1. Такие дивиденды и процентный доход могут облагаться Взносом на нужды обороны - см. раздел «Взнос на нужды обороны» - (стр. 30).
2. С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.
3. Понятие «ценные бумаги» (ЦБ) включает в себя акции, облигации и долговые обязательства, учредительские акции и прочие ценные бумаги компаний и других юридических лиц, зарегистрированных на Кипре или за границей, а также опционы на вышеперечисленные бумаги. Налоговыми органами Кипра были выпущены Разъяснения относительно термина «ценные бумаги». В соответствии с данными Разъяснениями, ЦБ включают в себя помимо прочего, опционы на ЦБ, короткие позиции по ЦБ, фьючерсы/ форварды на ЦБ, свопы на ЦБ, депозитарные расписки на ЦБ (АДР, ГДР), права требования по облигациям и долговым обязательствам (права на получение процентов по этим финансовым инструментам не включаются), акции индексных фондов, соглашения о покупке ЦБ с последующим выкупом по обусловленной цене или сделки РЕПО с ЦБ, доли в открытых и закрытых коллективных инвестиционных схемах. Разъяснения также. Содержат информацию по особым видам участия в зарубежных организациях, которые считаются ЦБ.

Налоговые вычеты

Законодательством Кипра предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- Взносы в профсоюзы или профессиональные организации Полная сумма

Налоговые вычеты

Законодательством Кипра предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- | | |
|--|---|
| • Взносы в профсоюзы или профессиональные организации | Полная сумма |
| • Убытки текущего года и предыдущих лет (физические лица, обязанные подготавливать аудированную финансовую отчетность, имеют право зачесть налоговые убытки текущего года и предыдущих пяти лет) | Полная сумма |
| • Арендный доход | 20% от валового арендного дохода |
| • Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций) | Полная сумма |
| • Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о Сохранении Зданий | До €1.200, €1.100 или €700 за квадратный метр (в зависимости от размера здания) |

- Взносы на социальное страхование, в медицинский фонд общей системы здравоохранения, в частные медицинские фонды (не более 1,5% от вознаграждения), пенсионные и резервные фонды (не более 10% от вознаграждения), а также страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни (не более 7% от страховой суммы) До 1/5 налогооблагаемого дохода
- Сумма прямых либо косвенных инвестиций, вносимая каждый налоговый период, начиная с 1 января 2017 года, в инновационные компании среднего и малого бизнеса (доступно до 30 июня 2021 года) До 50% от налогооблагаемого дохода, рассчитанного до данного вычета (не более €150.000 в год) (1)
- Приемлемые расходы на инфраструктуру и технологическое оборудование относящиеся к аудиовизуальной отрасли 20% от суммы расходов

Примечание:

- Неиспользованный вычет может быть перенесён и заявлен в течение 5 последующих лет, составляя не более 50% налогооблагаемого дохода (и в общей сложности не более €150.000 в год).

Пример расчета налога на доходы физических лиц на 2021 год

Заработная плата (€5.885 в месяц)	€70.620
Арендный доход	€5.000
Процентный доход	€700
Дивидендный доход	€600
Взносы в фонд социального страхования	€4.784
Взносы в общую систему здравоохранения	€2.238
Страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни	€8.500
€100.000	
Страховая сумма	€3.000
Взнос в резервный фонд	€300

Расчет налога

	€	€
Заработная плата	70.620	
Арендный доход **	5.000	
Процентный доход (не подлежит налогообложению)	-	
Дивидендный доход (не подлежит - налогообложению)	-	
Суммарный доход		75.620
Минус: Налоговые вычеты		
Пожертвования (подтвержденные квитанциями)	300	
20% от валового арендного дохода	1.000	1.300
Чистый доход (после применения вычетов)		74.320
Страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни:		
Максимум 7% от страховой суммы (7% @ €100.000 = €7.000).		
Взносы в резервный фонд (€3.000 < 10% от €70.620)		
Взносы в фонд соцстрахования (€4.784)		(14.864)
Взносы в общую систему здравоохранения (€2.038)		
Все взносы, не превышающие 1/5 чистого дохода		
(€7.000+€3.000 + €4.784 + €2.038= €16.822, но не более 1/5 от €74.320)		
Налоговая база		59.456



	€	€
Налог к выплате: - до	19.500	0
- последующие	8.500	1.700
- последующие	8.300	2.075
- последующие	23.156	6.947
Налог к уплате		10.722
Взнос на нужды обороны *		
Дивидендный доход €600 x 17%	102	
Процентный доход €700 x 30%	210	
Арендный доход		
€5.000 – 25% = €3.750 x 3%	112	424
Социальное страхование		4.784
Взносы в общую систему здравоохранения		2.038
Итого налогов к уплате		€17.986

*см. раздел «Взнос на нужды обороны» (стр. 30). Физическое лицо в данном примере является одновременно налоговым резидентом на Кипре и имеет домициль на Кипре для целей налогообложения в соответствии с положениями закона о Взносе на нужды обороны.

** В отношении недвижимого имущества, предназначенного для получения арендного дохода, налоговые вычеты могут дополнительно включать любые процентные расходы, начисляемые на заемные средства, полученные физическим лицом для финансирования приобретения здания, а также нормы налоговой амортизации (если они еще не исчерпаны).



Налог на прибыль предприятий

Принципы налогообложения

Компания считается налоговым резидентом Кипра, если управление компанией и контроль над ней осуществляются на Кипре.

С 2023 года компания, инкорпорированная на Кипре, будет по умолчанию считаться налоговым резидентом Кипра, учитывая, что она не является налоговым резидентом в какой-либо другой юрисдикции.

Все компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, должны уплачивать налог на прибыль, начисленную или полученную из облагаемых источников на Кипре и за его пределами.

С 1 января 2019 года применяются правила Контролируемой Иностранной Компании (КИК), т.е. нераспределенная прибыль КИК, прямо или косвенно контролируемая компанией-налоговым резидентом Кипра, может облагаться налогом на Кипре (за рядом исключений).

Компании-нерезиденты Кипра являются плательщиками налога на прибыль, начисленную или полученную от предпринимательской деятельности постоянного представительства на Кипре, а также на некоторые виды доходов, полученных из источников на Кипре.

Налоги, уплаченные за рубежом, могут быть вычтены из подлежащего уплате налога на прибыль на Кипре.

В отношении Covid-19, в соответствии с Директивой, выпущенной в 2020 году, налоговые органы Кипра касательно налогового резидентства корпораций и существования постоянных представительств в целом будут следовать руководству ОЭСР, имеющему рекомендательный характер. Применение Директивы остается опциональным для налогоплательщиков. Кроме того, в Директиве также указывается, что каждый случай должен быть рассмотрен с учетом конкретных обстоятельств. Новая Директива, выпущенная в 2021 году, подтвердила то, что налоговые органы Кипра будут продолжать следовать руководству ОЭСР, имеющему рекомендательный характер в 2021 году, учитывая, что ограничения, связанные с Covid-19, остаются в силе на мировом уровне.

Ставки налога на прибыль предприятий

Налоговая ставка %

Ставка налога на прибыль предприятий для всех компаний составляет

12,5

Доходы, освобождаемые от налогообложения:

Вид дохода	Размер необлагаемого дохода
Доход от продажи ценных бумаг (1)	Полная сумма
Дивиденды (начиная с 1 января 2016 года - кроме тех дивидендов, которые вычитаются компанией-плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль)	Полная сумма (2)
Процентный доход, возникающий не в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности компании (3)	Полная сумма (4)
Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при соблюдении условий)(5)	Полная сумма
Доходы в виде курсовых разниц (форекс), за исключением курсовых разниц, относящихся к торговле иностранной валютой или деривативам на иностранную валюту	Полная сумма
Доходы, полученные от производства фильмов, сериалов и других связанных с ними аудиовизуальных программ	Наименьшая сумма из 35% от приемлемых расходов и 50% от налогооблагаемого дохода. Любое ограничение может быть перенесено на 5 лет



Примечания:

1. Термин «ценные бумаги» определён на странице 7.
2. Дивидендный доход может подлежать обложению Взносом на нужды обороны ([стр. 30](#)).
3. Весь процентный доход коллективных инвестиционных институтов считается доходом, возникающим в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности таких институтов.
4. Данный вид процентного дохода подлежит обложению Взносом на нужды обороны ([стр. 30](#)).
5. С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. В определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.



Налог на прибыль - вычитаемые расходы

Как правило, расходы, понесенные полностью и исключительно с целью получения налогооблагаемого дохода и подтвержденные документами, принимаются к вычету при расчёте налога на прибыль. Такие расходы, в частности, включают в себя:

Вид расходов

- Процентные расходы, понесенные в связи с прямыми или косвенными сделками по приобретению 100% акционерного капитала дочерней компании, подлежат вычету при условии, что такая дочерняя компания не владеет (прямо или косвенно) активами, которые не используются в коммерческой деятельности. Если дочерняя компания владеет (прямо или косвенно) активами, не используемыми в бизнесе, вычет расходов ограничивается суммой расходов, которые относятся к активам, используемым в бизнесе. Это правило относится к такому приобретению дочерних компаний с 1 января 2012 года.

Максимальная сумма подлежащих вычету расходов

Полная сумма проценных расходов, если дочерняя компания не владеет прямо или косвенно активами, которые не используются в бизнесе. Ограниченная сумма процентных расходов допускается, только если дочерняя компания владеет прямо или косвенно активами, используемыми в бизнесе. Более того с 1 января 2019 года применяется правило ограничения вычета процентов для налоговых целей в соответствии с Директивой ЕС о противодействии налоговым уклонениям ATAD.

Вид расходов

- Суммы инвестиций в капитал компании, осуществленные с 1 января 2015 года («новый капитал») в форме оплаченного уставного или добавочного капитала могут быть использованы для расчета суммы подлежащих вычету «условных процентов» (т.е. в налоговых целях возможно начисление процентов на капитал). Сумма ежегодных процентов на капитал рассчитывается посредством умножения суммы нового капитала на процентную ставку. Соответствующая процентная ставка определяется как ставка дохода по 10-летним государственным облигациям (по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года) страны, в которой денежные средства были в конечном итоге задействованы в бизнесе компании, плюс премия в размере 5%. Налогоплательщик может выбрать не заявлять начисление процентов на капитал частично или полностью. При применении данных положений необходимо учитывать наличие правил, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов
- Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования нематериальных объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках нового законодательства Кипра (применяется с 1 июля 2016 года) (1)
- Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках старого законодательства Кипра(3)

Максимальная сумма подлежащих вычету расходов

Сумма процентных расходов, подлежащих вычету на основании данных правил, не может превышать 80% от налогооблагаемой прибыли компании, полученной от активов, финансируемых за счет нового капитала (расчитанной до вычета соответствующих процентов на капитал).

80% от чистой прибыли, рассчитываемой по обновленному методу (2)

ноль – не применяется с 1 июля 2021 года

Вид расходов

Максимальная сумма подлежащих вычету расходов

- | | |
|--|---|
| • Амортизация любых капитальных расходов, связанных с приобретением или разработкой интеллектуальной собственности (применяется с 1 июля 2016 года) (4) | Распределяется в течение жизненного срока ИС (максимум 20 лет). |
| • Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций) | Полная сумма |
| • Взносы работодателя в фонд социального страхования, общую систему здравоохранения (стр.62) и в фонды заработной платы работников по утвержденному списку | Полная сумма |
| • Взносы работодателя в:
- Медицинский фонд сотрудников
- Резервный/Пенсионный фонд сотрудников | 1% заработной платы сотрудника 10% заработной платы сотрудника |
| • Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о сохранении зданий | До €700, €1.100 или €1.200 за квадратный метр (в зависимости от размера здания) |
| • Представительские расходы для целей ведения бизнеса | Меньшее из €17.086 и 1% валового дохода компании |
| • Издержки при покупке акций в компаниях инновационного кластера (вычет был отменен с 1 января 2017 года) | Полная сумма |
| • Приемлемые расходы на инфраструктуру и технологическое оборудование относящиеся к аудиовизуальной отрасли | 20% для малого/ 10% для среднего бизнеса |



Примечания:

1. Квалифицированные «нематериальные активы» могут принадлежать как юридически, так и экономически, и включают в себя патенты, авторское программное обеспечение, нематериальные активы, обеспечивающие защиту растительных и генетических материалов, орфанные лекарственные препараты, патентную защиту интеллектуальной собственности, а также прочие нематериальные активы, инновации, сертифицированные соответствующим ведомством, удовлетворяющие критериям доходности (например, ежегодный доход ИС не должен превышать €7,5 миллионов для налогоплательщика, а ежегодный доход для группы - €50 миллионов; при обоих расчётах используется средний показатель за 5 лет). Связанные с маркетингом нематериальные активы, такие как товарные знаки, не квалифицируются.
2. Расчёты производятся на основе чистой прибыли относительно исследовательской деятельности (ИД). Чем выше сумма затрат на ИД со стороны налогоплательщика, либо постоянного представительства за рубежом, либо третьего лица на аутсорсинге, тем выше сумма рассчитанной прибыли (скорректированный метод).
3. Старый режим кипрского законодательства по ИС прекратил свое действие 30 июня 2016 года. Согласно переходным положениям, налогоплательщики с нематериальными активами, уже попавшие под старый режим кипрского законодательства по ИС, после 30 июня продолжали соблюдать старое законодательство по ИС в течение 5 лет, то есть до 30 июня 2021 года. С 1 июля 2021 года переходные положения не применяются.
4. Налогоплательщик может выбрать не заявлять полностью либо частично налоговую амортизацию за определённый налоговый год. Незаявленная налоговая амортизация может быть перенесена для использования в будущих годах (распределяется между остающимся сроком полезной службы актива).

5. Министр финансов объявил о намерении правительства ввести поправки с 2022 года, включая 50% льготу для инвестиций в сертифицированные инновационные компании и увеличенный вычет расходов на исследования и разработки из налогооблагаемого дохода до суммы, равной 120%.

Расходы, не подлежащие вычету при расчете налоговой базы, включают:

- Расходы на личный автотранспорт Полная сумма
- Проценты по кредиту, полученному для целей покупки личного автотранспорта, вне зависимости от целей его использования, икакого-либо другого актива, не используемого в коммерческой деятельности компании Вся сумма в течение 7 лет с момента приобретения актива



Перенос налоговых убытков на будущие периоды

Налоговый убыток текущего налогового года, который не может быть зачтен против другого дохода компании, при соблюдении определенных условий может быть зачтен в счет будущей прибыли последующих пяти лет.

При определённых условиях убытки одной компании могут быть зачтены в счет прибыли другой компании в случае, когда данные компании являются налоговыми резидентами Кипра и входят в состав одной группы (1). Группа должна соответствовать следующим условиям:

- Одна компания - налоговый резидент Кипра прямо или косвенно владеет не менее чем 75% «голосующих» акций другой компании - налогового резидента Кипра, или,
- По меньшей мере, 75% «голосующих» акций обеих компаний - налоговых резидентов Кипра прямо или косвенно принадлежат третьей компании

Начиная с 1 января 2015 года, наличие “промежуточной” компании (или “промежуточных” компаний), не являющихся налоговыми резидентами Кипра, не влияет на возможность применения положений о признании кипрских компаний “группой” в целях налогообложения при условии что такая/такие “промежуточная(ые)” компания(и) являе(ю)тся налоговым(и) резидентом(ами) другой страны- участницы Европейского Союза или страны, с которой у Кипра имеется договор об избежании двойного налогообложения или договор об обмене информацией в целях налогообложения (двухсторонний или многосторонний).

Партнерство или частный предприниматель, передающие свою деятельность в компанию, могут зачесть понесенные налоговые убытки в счет будущей прибыли компании.

Убытки, понесенные освобожденным от налогообложения постоянным представительством компании за рубежом, могут быть зачтены в счет прибыли головного офиса на Кипре. В этом случае будущая прибыль освобожденного от налогообложения постоянного представительства за рубежом подлежит налогообложению на Кипре в размере, не превышающем ранее зачтенные убытки.

Примечания:



1. Начиная с 1 января 2015 года, компания - налоговый резидент Кипра может также предъявлять к вычету налоговые убытки компании группы, являющейся налоговым резидентом другой страны ЕС, при условии, что последняя уже использовала все доступные ей возможности по вычету соответствующих налоговых убытков в стране её налогового резидентства или любой другой стране ЕС, в которой расположены "промежуточные" холдинговые компании (при наличии таковых).

Реорганизация

В рамках реорганизации (при соблюдении определенных условий) возможно осуществление передачи активов и обязательств между компаниями на основе налогового нейтралитета. При этом налоговые убытки могут переноситься на будущие налоговые периоды компанией-правопреемником.

Различают следующие виды реорганизаций:

- слияние
- разделение
- частичное разделение
- перевод активов
- обмен акциями
- смена места регистрации европейской компании (SE) или Европейской кооперативной компании (SCE)

Годовые нормы налоговой амортизации основных средств (не являющихся нематериальными активами)

Законодательством Кипра предусматриваются следующие годовые нормы амортизации основных средств (приведены в таблице в виде процентной доли от стоимости приобретения):

Основные средства	
Машины и оборудование (1)	%
Сооружения и оборудование	10
Мебель и фурнитура	10
Ковровые покрытия	10
Буровые скважины	10
Оборудование и инструменты, используемые в сельскохозяйственной индустрии	15

Здания (2)	%
Коммерческие здания	3
Промышленные, сельскохозяйственные здания и здания отелей (3) (4)	4
Квартиры	3
Металлические парниковые сооружения	10
Деревянные парниковые сооружения	33 1/3

Транспортные средства (1)	%
Коммерческий автотранспорт	20
Мотоциклы	20
Экскаваторы, тракторы, бульдозеры, самоходные погрузочные машины и барабаны для топливных компаний	25
Бронированный автотранспорт (например, находящийся в пользовании у служб безопасности)	20
С Специализированные машины для прокладки железных дорог (например, локомотивы, вагоны- балласты, вагоны- контейнеры и спальные вагоны- контейнеры)	20
Новые самолеты	8
Новые вертолеты	8
Парусные суда	4,5
Моторные яхты	6
Пароходы, буксирные рыболовные суда	6
Моторные лодки	12,5
Новые грузовые суда	8
Новые пассажирские суда	6
Б/у грузовые/ пассажирские суда	Равномерно, в течение срока их полезного использования

Прочие (1)	%
Теле- и видеоаппаратура	10
Компьютерная техника и операционные системы	20
Прикладное программное обеспечение	33 1/3
Затраты на прикладное программное обеспечение на сумму менее €1.709 подлежат полному списанию в расходы в том году, в котором данное программное обеспечение было приобретено	
Ветровые генераторы	10
Фотоэлектрические системы	10
Инструменты общего назначения	33 1/3
Видеокассеты в собственности видеоклубов	50

Примечания:



1. Машины и оборудование (за исключением личного автотранспорта) и другие активы, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 20% (за исключением тех активов, в отношении которых уже установлены более высокие нормы ежегодной налоговой амортизации)
2. Данные ставки налоговой амортизации применимы к новым зданиям. Для старых зданий применяются иные ставки
3. Промышленные здания и здания отелей, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 7%
4. Здания сельскохозяйственного и животноводческого производства, приобретенные в течение налоговых периодов 2017-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 7%

Особые виды компаний

Судоходные компании

Законодательство о Торговом Судоходстве, полностью одобренное ЕС (одобрение продлено до 31 декабря 2029 года), предусматривает освобождение от всех прямых налогов и применение режима налогообложения, основанного на величине тоннажа судна («режим тоннажного налога», РТН), для судовладельцев, фрахтователей и компаний, оказывающих услуги по управлению судами содружества (т.е. судами под флагом страны - участницы ЕС или страны, входящей в Европейскую Экономическую Зону (ЕЭЗ), а также иностранными судами (при соблюдении определенных условий), при осуществлении подпадающей под действие Закона деятельности.

В соответствии с Законом, иностранные суда подпадают под действие РТН при условии, что флот состоит не менее чем на 60% из судов ЕС/ЕЭЗ. Даже если данное условие не выполняется, иностранные суда по-прежнему могут подпадать под действие этого Закона при соблюдении определенных условий.

Законодательство включает в себя правило “все или ничего”, согласно которому, если судовладелец / фрахтователь / управляющий судами группы решает применять РТН, все другие судовладельцы / фрахтователи/ управляющие судами соответствующей группы должны применять такой же режим.

Заработная плата офицеров и судовой команды на борту признаваемого местной администрацией судна также освобождается от налогообложения.

Судовладельцы

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль, полученную от использования / фрахтования судов
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компании
- прибыль от продажи судов, соответствующих определённым условиям
- дивиденды, выплачиваемые из перечисленных выше видов прибыли на всех уровнях их распределения
- прибыль от продажи акций компании-владельца судов и распределение такой прибыли

Данная льгота также применяется к фрахтователю (на условиях бербоут-чартера) судна под флагом Кипра при параллельной регистрации.

Соглашения на условиях бербоут-чартера продолжает облагаться тоннажным налогом с ограничениями, введенными для соглашений на условиях бербоут-чартера третьим лицам.

Законодательство содержит определение, а также конкретный список того, что под вспомогательными услугами. Кроме того, оно разъясняет, что выручка от вспомогательных услуг может попадать под режим тоннажного налогообложения, учитывая, что доход от такой деятельности не превышает 50% от общего дохода, полученного от Морской Транспортной Деятельности («Основная Деятельность»).



Фрахтователи

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль, полученную от использования зафрахтованных судов
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компании
- дивиденды, выплачиваемые из перечисленных выше видов прибыли на всех уровнях их распределения

Закон предоставляет освобождение при условии, что РТН применяется в отношении всех судов и выполняется условие к составу: не менее 25% (10% - при выполнении определенных условий) от чистой вместимости судов принадлежит фрахтователю на праве собственности или фрахтуется на условиях бербоут- чартера.

Компании, оказывающие услуги по управлению судами

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль от технического управления судами и/или крюинга
- дивиденды, выплачиваемые из данной прибыли на всех уровнях их распределения
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компании

Для применения РТН компании, управляющие судами, должны соответствовать следующим дополнительным требованиям:

- Компания должна иметь на Кипре полностью оборудованный офис и штат квалифицированных сотрудников, достаточный для осуществления деятельности компании
- не менее 51% от общего числа берегового персонала должны быть гражданами ЕС/ЕЭЗ
- не менее 2/3 от общего тоннажа груза под управлением должно управляться на территории ЕС/ЕЭЗ (любое превышение 1/3 от общего тоннажа груза будет облагаться налогом на прибыль предприятий).



Применение РТН является обязательным для владельцев судов под флагом Кипра и добровольным для владельцев судов не под флагом Кипра, фрахтователей и компаний, оказывающих услуги по управлению судами. Лица, воспользовавшиеся правом применения РТН, должны в дальнейшем последовательно применять РТН в течение периода не менее 10 лет, если только они не имели веские причины прекратить применение РТН, например, в случае ликвидации их судов и прекращения их деятельности.

Страховые компании

Порядок налогообложения прибыли страховых компаний аналогичен порядку налогообложения иных компаний, за исключением случая, когда налог на прибыль предприятий, уплачиваемый компанией, занимающейся страхованием жизни, составляет менее 1,5% от суммы валовой премии. В данном случае разница между фактически исчисленным налогом на прибыль предприятий и 1,5% от суммы валовой премии подлежит перечислению в бюджет Кипра в качестве дополнительного налога на прибыль.

Кипрские Альтернативные Инвестиционные Фонды (АИФы) и Фонды Коллективных Инвестиций в обращающиеся ценные бумаги (ФКИОЦБ)

Закон об Альтернативных Инвестиционных Фондах 124(I)/2018 с внесенными в него поправками («Закон об АИФ») определяет альтернативные инвестиционные фонды как любые коллективные инвестиционные предприятия, включая их инвестиционные подразделения, которые в совокупности:

- привлекают капитал от ряда инвесторов с целью его инвестирования в соответствии с определенной инвестиционной политикой в интересах этих инвесторов, и
- не требуют разрешения в соответствии с разделом 9 Закона 78 (I) / 2012 с внесенными в него поправками (Закон о ФКИ) или в соответствии с законодательством другого государства, которое приводит в соответствие положения статьи 5 Директивы ЕС 2009 года/65/ЕС, с внесенными в него поправками.

Законодательство позволяет создавать на Кипре три типа фондов:

- Альтернативные Инвестиционные Фонды с ограниченным количеством инвесторов (до 50) (АИФы с ограниченным количеством инвесторов)
- Альтернативные Инвестиционные Фонды с неограниченным количеством инвесторов (АИФы)
- Зарегистрированные АИФы (РАИФы)

Различные правовые формы, в рамках которых могут действовать АИФы любого типа, приведены ниже:

АИФ с ограниченным количеством инвесторов:

- Инвестиционная компания с переменным капиталом (ИКИК)
- Инвестиционная компания с фиксированным капиталом (ИКПК)
- Инвестиционное товарищество с ограниченной ответственностью (ИТОО)

АИФ/РАИФ:

- ИКИК
- ИКПК
- ИТОО
- Общий фонд (ОФ)

ФКИОЦБ:

Закон о ФКИ определяет ФКИОЦБ как любое предприятие, единственной целью которого является коллективное инвестирование в обращающиеся на рынке ценные бумаги и/или другие ликвидные финансовые инструменты, как указано в разделе 40 (1) Закона о ФКИ, капитала, привлеченного от общественности, который действует по принципу распределения риска, и паи которого являются, по требованию инвесторов, выкупленными или возмещенными, прямо или косвенно, из активов этого предприятия.

ФКИОЦБ могут принимать следующие правовые формы:

- ОФ
- ИКИК

Налогообложение фондов

Фонды, которые являются непрозрачными для целей налогообложения и которые управляются и контролируются на Кипре, являются налоговыми резидентами Кипра и подчиняются общим положениям налоговой системы Кипра.

В случае фондов, имеющих подразделения, каждое подразделение облагается налогом как отдельный налогоплательщик в соответствии с положениями закона.

При определенных обстоятельствах и в зависимости от правовой формы фонда некоторые фонды могут быть прозрачными для целей налогообложения.

Дополнительные ключевые положения, касающиеся фондов, изложены ниже:

Продажа паев фонда

Налог на прирост капитала не взимается с доходов, возникающих в результате выбытия или выкупа паев в фондах, если только фонд не владеет недвижимостью на Кипре.

Однако, даже если фонд владеет недвижимым имуществом на Кипре, налог на прирост капитала не удерживается, в случае если фонд зарегистрирован на признанной фондовой бирже.

Гербовый сбор

Подписка, выкуп, конвертация или перевод паев фонда должны быть освобождены от гербового сбора Кипра.

Отсутствие статуса постоянного представительства

На основании налогового законодательства Кипра статус постоянного представительства на Кипре не возникает:

- i. для инвесторов, не являющихся резидентами Кипра, в результате инвестирования в прозрачные инвестиционные фонды Кипра, или,
- ii. как следствие управления с Кипра не кипрскими инвестиционными фондами.



Управленческие услуги

Плата за управление, взимаемая за предоставление услуг коллективного управления инвестиционным фондом, освобождается от НДС при условии соблюдения определенных условий.

Процентный доход/ вознаграждение за управление АИФ и ФКИОЦБ

Некоторые сотрудники и руководители следующих компаний по управлению инвестиционными фондами или инвестиционных фондов с внутренним управлением могут выбрать иной порядок налогообложения физических лиц:

- Управляющие фондами альтернативных инвестиций, уполномоченные в соответствии с Законом об управляющих фондами альтернативных инвестиций 56 (I) / 2013 с внесенными в него поправками (далее - «Закон об УАИФ»);
- АИФ с внутренним управлением, разрешенные в соответствии с Законом об УАИФ;
- Управляющие компании ФКИОЦБ, уполномоченные в соответствии с Законом о ФКИ; а также
- ФКИОЦБ с внутренним управлением, авторизованные в соответствии с Законом о ФКИ.

В зависимости от условий, переменное вознаграждение, которое связано с процентным доходом управляющей фондом компании, может посредством выбора на ежегодной основе отдельно облагаться налогом на Кипре по единой фиксированной ставке в 8% при минимальном налоговом обязательстве в размере €10.000 в год. Этот специальный режим налогообложения действует в течение 10 лет.

Взнос на нужды обороны

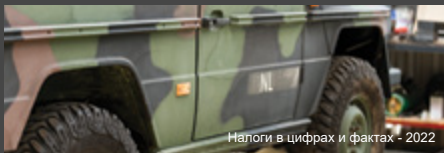
Взносом на нужды обороны облагаются доходы в виде дивидендов, «пассивный» процентный доход и доход от аренды, получаемые компаниями-налоговыми резидентами Кипра и физическими лицами, которые являются налоговыми резидентами Кипра и имеют домикль на Кипре. При расчете суммы взноса применяются ставки, указанные в таблице ниже:

	Налоговые ставки	
	Физические лица (1) %	Юридические лица (1) %
Дивидендный доход, полученный от компаний - налоговых резидентов Кипра	17(5)	0 (2)
Дивидендный доход, полученный от компаний, не являющихся налоговыми резидентами Кипра	17(5)	0 (3)
Процентный доход от основной (или тесно связанной с основной) деятельности	0 (4)	0 (4)
Прочие процентные доходы («пассивные»)	30(5)	30(5)
Валовой арендный доход (уменьшенный на 25%)	3(5) (6)	3(5) (6)

Примечания:



1. Юридические лица подпадают под действие положений Закона о Взносе на нужды обороны, если они являются налоговыми резидентами на Кипре (см. стр. 12). До 16 июля 2015 года Взнос на нужды обороны подлежал уплате физическими лицами в случае, если они признавались налоговыми резидентами на Кипре (см. стр. 2). Начиная с 16 июля 2015 года, физические лица должны уплачивать Взнос на нужды обороны в случае, если они не только являются налоговыми резидентами на Кипре, но также и имеют домикиль на Кипре. Для целей законодательства о Взносе на нужды обороны физическое лицо считается имеющим домикиль на Кипре в случае, если такое физическое лицо имеет домикиль по праву происхождения («domicile- of-origin») на Кипре в соответствии с определением данного понятия, содержащимся в Законе о Завещании и Наследовании (за рядом исключений), или в случае, если физическое лицо является резидентом Кипра в течение периода, состоящего, по меньшей мере, из 17- ти лет в течение последних 20-ти лет, предшествующих налоговому году определения домикля. При применении данных правил необходимо принимать во внимание наличие в законодательстве Кипра ряда положений, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов.
2. Дивиденды, полученные компанией - налоговым резидентом Кипра от других компаний - налоговых резидентов Кипра, не подлежат налогообложению при условии соблюдения требований законодательства, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов.
3. Освобождение от обложения Взносом на нужды обороны, предусмотренное данными правилами, не применяется если:
 - более 50% прибыли компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно получено от инвестиционной деятельности, и



- налоговая ставка в стране плательщика дивидендов значительно ниже налоговой ставки на Кипре. В одном из разъяснений налоговые органы Кипра пояснили, что под «значительно ниже» подразумевается эффективная налоговая ставка ниже, чем 6,25% от распределенной прибыли.

В случаях, когда освобождение не применяется, дивидендный доход подлежит обложению Взносом на нужды обороны по ставке 17%.

Начиная с 1 января 2016 года, данные правила также не применяются к дивидендам, которые вычитаются компанией- плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль. В таких случаях дивиденды подлежат обложению налогом на прибыль предприятий на Кипре, а не Взносу на нужды обороны.

4. Такой процентный доход подлежит обложению налогом на доходы физических лиц / налогом на прибыль предприятий.
5. Взнос на нужды обороны на процентный доход в размере 30% применим для процентов, полученных или начисленных с 29 апреля 2013 года.

Процентный доход физических лиц, полученный от корпоративных облигаций (с 26 июня 2019 года), кипрских государственных сберегательных облигаций и облигаций развития, как и весь процентный доход, полученный резервным фондом, подлежат обложению Взносом на нужды обороны по особой ставке 3% (вместо 30%).

Если общая сумма годового дохода физического лица (включая процентный доход) не превышает €12.000, ставка взноса уменьшается до 3% (вместо 30%).

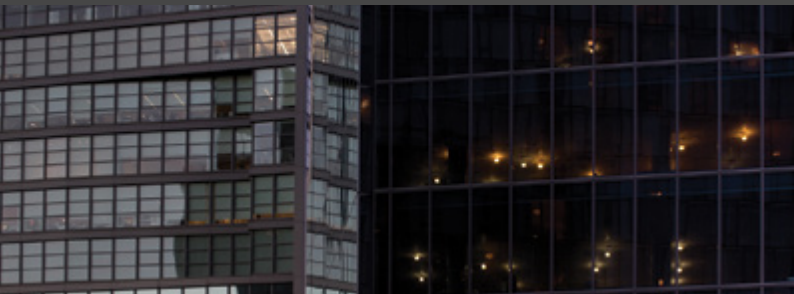
В отношении арендного дохода, полученного от кипрских источников, если арендатором является кипрская компания, партнерство, государственные или муниципальные органы власти, Взнос на нужды обороны подлежит удержанию у источника выплаты и уплачивается в конце месяца, следующего за месяцем, когда он был удержан. Во всех остальных случаях Взнос на нужды обороны с арендного дохода уплачивается арендодателем каждые полгода: 30 июня и 31 декабря.

Взнос на нужды обороны с процентного и дивидендного доходов, полученных от источников на Кипре, подлежит удержанию у источника выплаты и уплачивается до конца месяца, следующего за месяцем выплаты соответствующего дохода.

Вместе с тем, Взнос на нужды обороны с дивидендного, процентного и арендного доходов, полученных из-за рубежа, уплачивается каждые полгода: 30 июня и 31 декабря.

6. Доход от аренды также подлежит обложению налогом на доходы физических лиц / налогом на прибыль предприятий.

Налоги, уплаченные за рубежом, также могут быть зачтены против подлежащего уплате Взноса на нужды обороны.



Условное распределение дивидендов

По истечении двух лет с момента окончания налогового года, в котором компанией - налоговым резидентом Кипра была сформирована бухгалтерская прибыль, 70% такой бухгалтерской прибыли (после осуществления корректировок для целей Взноса на нужды обороны (1), а также после вычета налога на прибыль предприятий, Взноса на нужды обороны, налога на доход от прироста капитала и неиспользованного иностранного налогового кредита) считается условно распределенной в форме дивидендов.

Условное распределение дивидендов уменьшается на сумму дивидендов, фактически выплаченных в течение года формирования данной прибыли, а также в течение двух последующих лет.

С оставшейся суммы условного распределения дивидендов (если таковая имеется) взимается Взнос на нужды обороны по ставке 17% в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являются физические лица – налоговые резиденты Кипра, которые также имеют домициль на Кипре (см. стр. 33). До 16 июля 2015 года данное положение применялось в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являлись физические лица - налоговые резиденты Кипра.

Когда фактические дивиденды выплачиваются после даты условного распределения дивидендов, и, если они подлежат обложению Взносом на нужды обороны, соответствующий Взнос на нужды обороны по ставке 17% начисляется только на сумму фактических дивидендов, которая превышает сумму условно распределённых дивидендов, в отношении которых Взнос на нужды обороны уже был исчислен.

Примечания:



При расчете бухгалтерской прибыли, подлежащей условному распределению, применяется ряд корректировок; в том числе, для налоговых периодов 2012, 2013 и 2014 годов, если компания приобрела в эти периоды в коммерческих целях завод, машинное оборудование (за исключением личных автомобилей) или здание, полная стоимость данных активов будет подлежать вычету из бухгалтерской прибыли.



Продажа активов акционерам по цене ниже рыночной стоимости

В случае, когда компания передаёт активы акционеру - физическому лицу или его/ее родственнику (вплоть до второй степени родства) или супругу/е указанных лиц за вознаграждение ниже рыночной стоимости такого актива, разница между фактически уплаченным вознаграждением и рыночной стоимостью актива будет условно считаться дивидендами, распределенными в пользу акционера. Данное правило не распространяется на активы, изначально подаренные компании этим акционером, его/ее родственником (вплоть до второй степени родства) или супругом/ ой.

Ликвидация компании

Прибыль, накопленная за последние пять лет, предшествующие ликвидации компании, не распределенная или не считающаяся условно распределенной в качестве дивидендов, будет считаться распределенной при ликвидации компании и будет подлежать обложению Взносом на нужды обороны по ставке 17%.

Данное правило не применяется в случае прекращения деятельности компании в результате реорганизации (см. стр. 21).

Уменьшение капитала

При уменьшении капитала компании все суммы, выплаченные или подлежащие выплате акционерам физическим лицам и превышающие их взнос в уставный капитал компании, будут рассматриваться как распределенные дивиденды, подлежащие обложению взносом на нужды обороны по ставке 17% после вычета суммы всех прибылей, которые считались условно распределенными.

В отношении погашения паев или акций коллективных инвестиционных фондов вышеизложенные положения не применяются.

До 16 июля 2015 года вышеупомянутые положения применялись только в случаях, если конечные акционеры (прямые или косвенные) являлись налоговыми резидентами на Кипре. Начиная с 16 июля 2015 года, данные положения применяются только в случаях, когда конечные акционеры (прямые или косвенные) являются одновременно и налоговыми резидентами Кипра, и имеют домикиль на Кипре.

Налог на доход от прироста капитала

Налогом на доход от прироста капитала (НДПК) по ставке 20% облагается прибыль от выбытия недвижимого имущества, расположенного на Кипре, включая прибыль от продажи акций компаний, напрямую владеющих таким недвижимым имуществом (налог применяется в ситуациях, где выбытие соответствующих активов не облагается налогом на прибыль предприятий). Кроме того, начиная с 17 декабря 2015 года, налог на доход от прироста капитала применяется к прибыли от продажи акций компаний, которые косвенно владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре в случае, если рыночная стоимость таких акций по меньшей мере на 50% представлена стоимостью соответствующего недвижимого имущества.

Выбытие активов, облагаемое НДПК, включает в себя следующее: обмен, лизинг, дарение, отказ от права собственности, передача права покупки, а также любые суммы, полученные вследствие отказа от отчуждения недвижимости.

Акции, зарегистрированные на любой признанной фондовой бирже, исключены из этих положений.



Освобождения

Выбытие недвижимого имущества не облагается НДПК, если такое выбытие относится к нижеследующему:

- Земельным участкам и земельным участкам со зданиями, приобретенным по рыночной стоимости (исключая обмены, пожертвования и взыскания) у несвязанных сторон в период с 16 июля 2015 года по 31 декабря 2016 года при их последующей продаже
- Передаче имущества в связи со смертью
- Дарению имущества ребенку, супругу/е или родственникам, вплоть до третьей степени родства
- Дарению в пользу компании, акционеры которой являются членами семьи дарителя и остаются членами семьи дарителя в течение пяти лет со дня передачи имущества
- Дарению семейной компанией имущества своим акционерам при условии, что это имущество было изначально передано компании в дар. Имущество должно оставаться в собственности одаряемого, как минимум, три года
- Дарению в пользу благотворительных организаций и в пользу государства
- Передаче имущества в результате реорганизации
- Обмену или продаже недвижимого имущества в рамках Закона об объединении сельскохозяйственных земель
- Экспроприации
- Обмену имуществом при условии, что вся прибыль, полученная в результате обмена, была использована для приобретения нового имущества. Прибыль, не подлежащая налогообложению, вычитается из стоимости нового имущества, т.е. момент уплаты налогов откладывается до момента выбытия нового имущества
- Пожертвования политической партии

Определение суммы дохода от прироста капитала

Обязательство касается только прибыли, возникшей начиная с 1 января 1980 года, при этом из валовой прибыли вычитаются либо рыночная стоимость имущества на 1 января 1980 года, либо если имущество приобретено после 1 января 1980 года, затраты на приобретение и улучшения объекта недвижимости с учетом инфляции до момента продажи в соответствии с индексом потребительских цен на Кипре.

Затраты, связанные с приобретением и продажей недвижимого имущества (напр.имер, сборы за перерегистрацию права собственности, юридические расходы) также могут быть вычтены из налоговой базы при соблюдении определенных условий.

Пример	€	€
Цена продажи: июнь 2021 года	500.000	
Стоимость покупки: январь 1991 года	(90.000)	
Поправка на инфляцию: январь 1991 года - май 2021 года (месяц перед продажей) (€90.000 @ 225,08/119,43) - €90.000	(79.616)	
Прибыль от продажи		€330.384
Юридические расходы		(1.000)
Налогооблагаемая прибыль		€329.384
Налог на доход от прироста капитала по ставке 20%		€65.876

Фиксированные суммы дохода, освобождаемого от налогообложения в течение жизни физического лица

При расчете налогооблагаемого дохода от прироста капитала физические лица имеют право вычесть следующие суммы:

Продажа частного основного дома/квартиры (при определенных условиях)	85.430
Продажа фермером сельскохозяйственных земель	25.629
Любые другие виды продажи	17.086



Все вышеперечисленные налоговые льготы физических лиц в целом не могут превышать жизненный максимум €85.430

Налог на наследство

Налог на наследство был отменен с 1 января 2000 г.

Однако согласно «Закону о наследстве», исполнитель завещания/ управляющий имуществом умершего должен предоставить в налоговые органы ведомость активов и обязательств умершего в течение шести месяцев с даты смерти.



Налог на добавленную стоимость

НДС начисляется на поставку товаров и оказание услуг на Кипре, на приобретение товаров из стран ЕС, а также при импорте товаров на Кипр.

Налогоплательщики начисляют НДС на налогооблагаемые продажи (исходящий НДС) и платят НДС по приобретенным ими товарам и услугам (входящий НДС).

Если исходящий НДС за период превышает входящий НДС, налогоплательщик осуществляет платеж в бюджет государства. Если входящий НДС превышает исходящий НДС, соответствующая разница переносится на будущие периоды и подлежит вычету «против» исходящего НДС будущих периодов.





Возмещение из бюджета превышения входящего НДС над исходящим может быть получено незамедлительно в следующих случаях:

- по истечении четырех месяцев с даты возникновения права на возмещение НДС
- в отношении входящего НДС, который не может быть зачтен в счет исходящего НДС до последнего НДС-периода года, следующего за годом, к которому относится НДС-период возникновения права на зачет
- входящий НДС относится к операциям, облагаемым по нулевой ставке
- входящий НДС относится к покупке капитальных активов предприятия
- входящий НДС относится к операциям, которые не подлежат обложению НДС, но подлежали бы обложению НДС, если бы осуществлялись на территории Кипра
- входящий НДС относится к освобождаемым от налогообложения финансовым и страховым услугам, оказанным клиентам, не являющимся резидентами ЕС (услугам, для которых предусмотрено право возмещения входящего НДС).

Отток денежных средств по НДС не возникает в случае купли-продажи товаров, осуществляемой между предприятиями, зарегистрированными в странах - участницах ЕС (за исключением товаров, подлежащих акцизному налогу), т.к. НДС учитывается с использованием метода учета приобретения.

Этот метод подразумевает отражение проводок в бухгалтерских книгах компании, посредством которых компания самостоятельно исчисляет НДС и, в то же время, предъявляет его к вычету, при условии, что НДС относится к налогооблагаемым поставкам, таким образом, не создавая затрат для компании.

В случае если покупка относится к операции, в отношении которой не предоставлено право предъявить входящий НДС к вычету, покупатель должен заплатить НДС, соответствующий покупке.

Ставки НДС

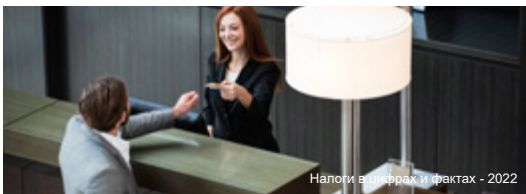
Законодательством предусмотрены следующие четыре ставки налога:

- Нулевая (0%)
- Пониженная ставка 5%
- Пониженная ставка 9%
- Стандартная ставка 19%

Освобождение от обложения НДС

Некоторые товары и услуги освобождаются от НДС, а именно:

- передача в аренду зданий, используемых для проживания;
- большинство банковских, финансовых и страховых услуг;
- большинство услуг по больничному обслуживанию, медицинских и стоматологических услуг;
- некоторые культурные образовательные и спортивные виды деятельности;
- реализация зданий, ранее использовавшихся;
- почтовые услуги, оказываемые национальной почтовой организацией;
- лотерейные билеты и квитанции на ставки на результаты футбольных матчей и конных скачек;
- управленческие услуги, оказываемые инвестиционным фондам.



(i) **Аренда недвижимого имущества**

НДС по стандартной ставке должен взиматься с аренды недвижимого имущества, в случае если арендатором является налогоплательщик занимающийся налогооблагаемой деятельностью как минимум на 90%. Арендодатель имеет право отказаться от уплаты НДС на конкретную недвижимость. Опция является безотзывной.

(ii) **Продажа незастроенной земли под застройку**

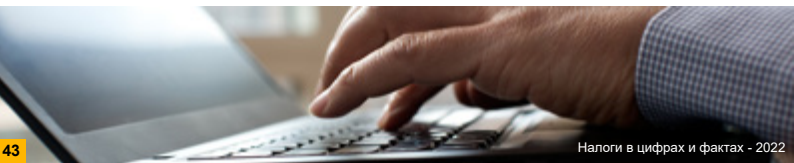
НДС по ставке 19% должен взиматься с продажи незастроенной земли под застройку, начиная с 2 января 2018 года. Незастроенная земля под застройку определяется как любая земля, предназначенная для строительства одной или нескольких структур в ходе осуществления предпринимательской деятельности. Налог на добавленную стоимость не взимается со сделок по купле-продаже земли, находящейся в зоне животноводства или в районах, не предназначенных для развития, таких как зоны охраны окружающей среды, археологические зоны и сельскохозяйственные угодья.

(iii) **Передача недвижимого имущества финансовым учреждениям**

С 2 января 2018 года НДС должен учитываться в соответствии с положениями об обратном начислении в отношении сделок, связанных с передачей недвижимого имущества в процессе реструктуризации займа и принудительной передачей кредитору. С 5 декабря 2019 года определение термина «займодавец» включает в себя лицензированные кредитные и финансовые учреждения, компании, занимающиеся покупкой займов, в том числе их дочерние компании, а также государственные органы или любые лицензированные компании, которые приобрели/получили от кредитной организации любой действующий/просроченный заем. Это положение действует до 31 декабря 2020 года.

(iv) **Аренда недвижимого имущества, предполагающая переход рисков и выгод вытекающих из права собственности недвижимым имуществом**

С 1 января 2019 года аренда недвижимого имущества, предполагающая переход рисков и выгод вытекающих из права собственности недвижимым имуществом, считается поставкой товаров. Такие сделки облагаются НДС по стандартной ставке.





Введение пониженной ставки 5% на приобретение и / или строительство жилых помещений для использования в качестве основного и постоянного места жительства.

Пониженная ставка 5% применяется к договорам, которые были заключены после 1 октября 2011 года, при условии, что они относятся к приобретению и / или строительству жилых помещений, которые будут использоваться в качестве основного и постоянного места жительства в течение последующих 10-ти лет.

Пониженная ставка НДС в размере 5% применяется на первые 200 кв. метров. На оставшуюся площадь, определяемую на основе строительного коэффициента, начисляется НДС по стандартной ставке.

Пониженная ставка применяется только после получения официального одобрения со стороны налоговых органов.

Лицо, удовлетворяющее установленным критериям, должно подать заявление на установленном бланке, указывающее, что жилое помещение будет использоваться в качестве основного и постоянного места жительства. Соответствующее заявление должно быть подано перед передачей жилого помещения лицу, удовлетворяющему установленным критериям.

Лица, удовлетворяющие установленным критериям, включают в себя резидентов Кипра, стран ЕС и стран, не входящих в ЕС, при условии, что жилое помещение будет использоваться ими в качестве основного и постоянного места жительства на Кипре.

Документы, подтверждающие право собственности на недвижимость, должны быть поданы вместе с вышеуказанным заявлением.

Документы, подтверждающие, что жилое помещение будет использовано в качестве основного и постоянного места жительства (такие как копия телефонного счёта, счёта за водоснабжение и электроэнергию или

муниципальные налоги), должны быть предоставлены в течение шести месяцев с даты, когда лицо, удовлетворяющее установленным критериям, приобрело право собственности на жилое помещение.

Лицо, которое перестаёт использовать жилое помещение в качестве основного и постоянного места жительства до истечения 10-летнего периода, должно проинформировать Налогового инспектора в течение тридцати дней. Лицо также должно оплатить разницу между пониженной и стандартной ставкой НДС, применимой к оставшемуся 10-летнему периоду, в течение которого недвижимость не будет использоваться в качестве основного и постоянного места жительства. Те лица, которые уже приобрели частное жилое помещение, площадь которого облагается пониженной ставкой НДС, могут (повторно подав заявление) приобрести новое жилое помещение, площадь которого будет облагаться пониженной ставкой НДС вне зависимости от того, прошёл ли 10-летний период обязательного использования жилого помещения или нет. Такая возможность может быть осуществлена при условии, что в случае, если 10-летний период обязательного использования первичного жилого помещения не прошёл, необходимо уплатить разницу между стандартной и пониженной ставками НДС, применимыми в период приобретения или строительства помещения.

Лица, дающие ложные показания для получения выгоды от применения пониженной ставки НДС, обязаны по закону оплатить возникшую разницу. Кроме того, согласно законодательству, такие лица признаются виновными в совершении уголовного правонарушения и, по приговору суда, в отношении соответствующих лиц подлежит взиманию штраф, не превышающий двойной размер НДС к уплате, или такие лица подлежат тюремному заключению на срок до 3-х лет или в отношении таких лиц могут быть одновременно вынесены первый и второй приговоры.



Применение пониженной ставки 5% для реконструкции, ремонта и расширения частных жилых помещений

Реконструкция и ремонт старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года) подлежат обложению НДС по пониженной ставке налога в 5%, за исключением стоимости материалов, составляющих более 50% от стоимости услуг.

С 20 августа 2020 года пониженная ставка 5% применяется также к любым расширениям, сделанным в частных жилых помещениях, по прошествии трех лет с момента первого въезда в них.

Также, пониженная ставка НДС в 5% применяется к реконструкции и ремонту старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года), которые используются как места проживания незащищенными слоями населения или которые используются как места проживания и находятся в удаленных районах.

Отличие между поставками, освобождаемыми от обложения НДС, и поставками, облагаемыми по нулевой ставке

Отличие поставок, освобождаемых от НДС, и тех, что облагаются НДС по нулевой ставке, состоит в том, что при осуществлении первых компании не имеют права на возмещение НДС, начисленного на их покупки, расходы или импорт (не имеют права на возмещение «входящего» НДС).

Входящий НДС, не подлежащий возмещению

В качестве исключения из общего правила, входящий НДС не может быть возмещен в ряде случаев, а именно при:

- покупках, используемых для поставок, освобождаемых от обложения НДС;
- покупке, импорте или аренде легковых автомобилей;
- осуществлении представительских расходов (кроме расходов, понесенных на сотрудников и директоров компании).

Подход НДС к ваучерам

Ваучер - это инструмент (как в физическом, так и в электронном виде), который содержит обязательство принять его в качестве вознаграждения или частичного вознаграждения за поставку товаров или услуг. Он не включает ваучеры на скидку, инструмент, действующий как билет или почтовые марки.

В соответствии с законодательными положениями существуют два типа ваучеров, «одноцелевые» и «многоцелевые» ваучеры и сроки, в которые должен учитываться НДС, разные.

«Одноцелевые» ваучеры

«Одноцелевой» ваучер - это ваучер, в отношении которого известно место поставки товаров или услуг, к которому относится ваучер, и НДС к уплате с этих товаров или услуг, на момент выдачи ваучера.

НДС к уплате с соответствующих товаров и услуг, подлежит к уплате во время выдачи ваучера, а также в момент любой будущей передачи ваучера, если такая передача осуществляется за вознаграждение.

«Многоцелевые» ваучеры

«Многоцелевой» ваучер - это «ваучер, за исключением одноцелевого ваучера».

НДС к уплате с соответствующих товаров и услуг, учитывается во время выкупа ваучера, тогда как во время выдачи или во время любой последующей передачи ваучера до его выкупа, поставки с точки зрения НДС отсутствуют.

Регистрация

Лица, представленные в Республике Кипр

Лица, которые имеют коммерческие предприятия или другие постоянные представительства в Республике Кипр, в отношении своей коммерческой деятельности будут являться лицами, представленными на Кипре для целей регистрации. Для лиц, представленных на Кипре, регистрация обязательна для предприятий с (а) годовой выручкой от реализации товаров и услуг выше €15.600 в течение последних 12 месяцев или (б) ожидаемой выручкой выше €15.600 в течение последующих 30 дней.

Предприятия с выручкой менее €15.600 или поставляющие товары и услуги, реализация которых не облагается НДС, но при этом дает право на возмещение соответствующих сумм входящего НДС, имеют право зарегистрироваться на добровольной основе.

Обязательство по регистрации также возникает для предприятий, которые осуществляют закупки товаров из других стран – участниц ЕС на сумму свыше €10.251,61 в течение календарного года. С 1 января 2010 года регистрация в качестве плательщиков НДС обязательна для предприятий, оказывающих услуги предприятиям, зарегистрированным в странах-участницах ЕС, при получении которых заказчик учитывает НДС по принципу обратного взимания ("reverse charge"). Более того, регистрация в качестве плательщиков НДС обязательна для предприятий, осуществляющих экономическую деятельность, по получении услуг из-за рубежа, которые облагаются НДС на Кипре по принципу обратного взимания (при превышении вышеназванного «порогового значения» стоимости услуг, т.е. если общая стоимость соответствующих услуг, полученных в течение последних 12 месяцев, превышает €15.600). Для предприятий, оказывающих услуги предприятиям, зарегистрированным в странах-участницах ЕС, не существует «порогового значения», при превышении которого возникает обязанность зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС.

Товары и услуги, реализация которых освобождается от обложения НДС, а также выбытие объектов капитального характера не учитываются при расчете суммы годовой выручки для целей регистрации. Регистрация осуществляется при заполнении соответствующей заявки.

Лица без представительства на Кипре

С 20 августа 2020 года, регистрация для лиц без представительства на Кипре, которые вовлечены или собираются быть вовлеченными в налогооблагаемую деятельность на Кипре в процессе ведения своего бизнеса, обязательна. Для лиц без представительства занимающимися такой деятельностью не существует порог для регистрации для целей НДС.

Лица без представительства могут запросить освобождение от регистрации для целей НДС на Кипре у Налогового Комиссара, на основании того, что они вовлечены только/в основном в деятельность, которая облагается 0% НДС.

Декларация НДС - Уплата/возмещение НДС

Декларация по НДС подается ежеквартально в электронном виде. Уплата НДС должна быть осуществлена не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за месяцем окончания налогового периода.

Лица, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право подать запрос на применение иного срока подачи декларации. Для этого требуется разрешение налоговых органов. Налоговый инспектор, в свою очередь, имеет право запросить у налогоплательщика предоставления декларации по НДС за другой период времени.



С 20 августа 2020 года Налоговый Комиссар получает право приостанавливать выплату баланса кредиторской задолженности по НДС и применяемые проценты в случаях, когда налогоплательщики перестают соблюдать обязанность по подаче налоговых деклараций.

Возмещение приостанавливается до момента, когда налогоплательщик добросовестно выполнит свои обязанности.

Право запросить возмещение баланса кредиторской задолженности по НДС будет ограничено периодом в 6 лет с конца периода исчисления НДС, в котором налог возник. Любые запросы, поданные после 6-летнего периода будут рассмотрены на усмотрение Налогового Комиссара.

В соответствии с законодательством Кипра в отношении НДС, механизм расчета обратного взимания применяется к следующим сделкам между коммерческими лицами:

Местный расчет обратного взимания	Статья закона	Порог для регистрации
Строительные услуги	11B	€15.600
Торговля определенными товарами (например, металлоломом)	11C	€15.600
Продажа недвижимого имущества и земельных участков заемщику, как часть долговой реструктуризации	11D	€15.600
Поставка определенных электронных девайсов	11E	€15.600



Covid-19 – Временные меры

В качестве ответа на воздействие Covid-19 на экономику, Правительство Кипра ввело, среди прочего, следующие изменения:

1. Приостановление выплаты НДС по соответствующим периодам, заканчивающимся 29 февраля 2020 года, 31 марта 2020 года и 30 апреля 2020 года. Обязательство по уплате соответствующего НДС за периоды, для которых действует приостановка, должна быть сделана в виде шести равных месячных выплат на протяжении периода шести месяцев. Выплаты должны быть сделаны 10 ноября 2020 года, 10 декабря 2020 года, 10 января 2021 года, 10 февраля 2021 года, 10 марта 2021 года и 10 апреля 2021.
2. Приостановление выплаты НДС по соответствующим периодам, заканчивающимся 31 декабря 2020 года и 31 января 2021 года. Выплаты должны быть сделаны в виде трех равных месячных выплат – до 10 апреля 2021 года, 10 мая 2021 года и 10 июня 2021 года соответственно.
3. Уменьшение ставки НДС с 9% до 5% для предоставления ресторанных и кейтеринг услуг, гостиничных и местных пассажирских транспортных услуг. Уменьшенная ставка 5% будет применяться в период с 01 июля 2020 года по 10 января 2021 года.
4. Применение 0% ставки НДС на доставку диагностических медицинских аппаратов «ин-витро» и вакцин, включая предоставление услуг, тесно связанных с предоставлением этих товаров. Нулевая ставка применима с 23 декабря 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Brexit

1. С 1 января 2021, по истечению транзитного периода, Директивы ЕС по НДС и Союзный Таможенный Кодекс прекратят применяться в отношении сделок между Государствами-членами ЕС и Соединенным Королевством. Для целей НДС, Соединенное Королевство будет рассматриваться как третья страна и с того момента будут применяться правила для третьих стран.
2. 24 декабря 2020 года Соединенное Королевство и ЕС достигли принципиальной договорённости по Торговле и Кооперации. Эта договоренность гарантирует то, что торговля товарами между ЕС и Соединенным Королевством может происходить без применения импортных пошлин. Однако важно заметить, что исключение по импортным пошлинам применимо только к товарам, которые соответствуют предписанным правилам о происхождении. В результате, на те товары, которые не соответствуют этим правилам, могут быть наложены импортные пошлины при импорте.
3. Согласно новым Руководящим Принципам, облагаемые налогом лица, созданные в Соединенном Королевстве, которые проводят облагаемые налогом транзакции на Кипре освобождаются от назначения фискального представителя по НДС или, соответственно, освобождаются от предоставления банковских гарантий в Налоговые Органы Кипра.



IOSS и OSS

С 1 июля 2021 года вступило в силу внедрение программы по НДС в отношении электронной коммерции в ЕС, в рамках которого Mini One Stop Shop (MOSS) был расширен и преобразован в One Stop Shop (OSS). Новая внедренная схема охватывает следующее:

1. Новый согласованный порог в размере 10 000 евро для места поставки дистанционных продаж товаров в пределах ЕС и предоставления телекоммуникационных, вещательных и электронных услуг, ниже которого применяется ставка НДС государства-члена, в котором был учрежден поставщик и выше которой применяется ставка НДС государства-члена, в котором был учрежден клиент.
2. Распространение MOSS на все услуги B2C и продажи товаров B2C внутри ЕС с порогом в 10 000 евро (охватывает товары и телекоммуникационные, вещательные и электронные услуги).
3. Интернет-магазины и электронные интерфейсы обязаны взимать и уплачивать НДС за поставки товаров B2C (когда они выставляют счета или несут ответственность за передачу товаров).
4. Кроме того, с 1 июля 2021 года Import One-Stop Shop (IOSS) является новым электронным порталом, который предприятия могут использовать для выполнения своих обязательств электронной торговле дистанционной продаже импортных товаров при условии стоимости каждой партии не более 150 евро.
5. Поставщик несет ответственность за взимание НДС, даже если имеет место косвенное участие в передаче товаров.
6. Отменено освобождение от налога на добавленную стоимость при импорте товаров стоимостью до 22 евро.
7. Введен упрощенный механизм взимания импортного НДС почтовыми операторами для партий, стоимость которых не превышает 150 евро и для которых не используется IOSS.

Пороговое значение для обязательной регистрации плательщика НДС и штрафные санкции

Сумма в Евро (€)

1	Пороговое значение для обязательной регистрации для лиц, представленных в Республике Кипр (налогооблагаемые поставки на Кипре)	15.600
2	Пороговое значение для обязательной регистрации для лиц без представительства в Республике Кипр (налогооблагаемые поставки на Кипре)	Нет порога
3	Пороговое значение для обязательной регистрации при осуществлении дистанционных продаж (продажа товаров лицам, не подлежащим регистрации в качестве плательщиков НДС на Кипре, поставщиками- резидентами другой страны- участницы ЕС)	35.000
4	Пороговое значение для обязательной регистрации при приобретении товаров на Кипре у поставщиков- резидентов другой страны- участницы ЕС	10.251,61
5	Пороговое значение для обязательной регистрации предприятий, оказывающих услуги на территории ЕС	Нет порога
6	Пороговое значение для обязательной регистрации для предприятий, получающих услуги из-за рубежа, в отношении которых получатель должен учитывать НДС по принципу обратного взимания ("reverse charge")	15.600
7	С 20 августа 2020 года штраф за несвоевременную подачу декларации по НДС	100 за каждую декларацию
8	Штраф за неподачу расчета обратного взимания ("reverse charge") (действует с 1 июля 2021)	200 за каждую декларацию
9	Штраф за несоблюдение требования по хранению бухгалтерских книг и записей в течение 6 лет	341
10	Штраф за несвоевременную подачу декларации по обмену информацией об НДС со странами Евросоюза («VIES»)	50 за каждую декларацию
11	Штраф за несвоевременную подачу уточненной декларации VIES	15 за каждую декларацию
12	Неподача декларации VIES в течение более 3-х месяцев является уголовно наказуемым правонарушением с максимальным штрафом в размере	850
13	Штраф за несвоевременную регистрацию в качестве плательщика НДС	85 за каждый месяц просрочки

Налог на недвижимое имущество

С 1 января 2017 года налог на недвижимое имущество (ННИ) был отменён. До 2016 года владелец недвижимого имущества, расположенного на Кипре, был обязан заплатить ННИ, рассчитываемый на основе рыночной стоимости недвижимости по состоянию на 1 января 1980 года по разным ставкам, приведённым в таблице ниже и применяемым в отношении одного владельца, а не в отношении одного объекта собственности.



Налоговые ставки

Стоимость недвижимости (на 1 января 1980 года) €	Ставка ‰	Суммарный налог €
До 40.000*	6	240
До 40.001 – До 120.000	8	880
От 120.001– До 170.000	9	1.330
От 170.001– До 300.000	11	2.760
От 300.001– До 500.000	13	5.360
От 500.001– До 800.000	15	9.860
От 800.001 – До 3.000.000	17	47.260
Свыше 3.000.000	19	

**Владельцы недвижимости, совокупная стоимость которой не превышала €12.500 (по состоянию на 1 января 1980 года), в период с 2013 по 2016 гг не уплачивают налог на недвижимое имущество.*

Недвижимое имущество, освобождаемое от налогообложения

Перечисленные ниже объекты недвижимого имущества освобождаются от обложения данным налогом:

- Общественные кладбища
- Церкви и другие здания религиозного предназначения (частично освобождены)
- Общественные больницы
- Школы
- Недвижимое имущество, являющееся собственностью государства
- Иностранные посольства и консульства
- Места общего пользования и общественные места
- Имущество, находящееся под турецкой оккупацией
- Здания, на которые распространяется действие Приказа о Сохранении Зданий
- Здания, принадлежащие благотворительным организациям
- Земли сельскохозяйственного назначения, используемые в фермерском хозяйстве или для целей животноводства фермером или селекционером-животноводом, проживающими в соответствующем районе

Трасты

Траст представляет собой обязательство, согласно которому лицо, которому передается имущество (трастовый управляющий), обязан иметь дело с бенефициарным интересом в таком имуществе определенным образом в пользу указанного лица / лиц / группы лиц (бенефициаров). Создателем траста является (учредитель). Траст не является самостоятельным юридическим лицом.





Международные трасты

Закон определяет международный траст как траст, в отношении которого:

- (а) учредитель не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста,
- (б) хотя бы один из трастовых управляющих является налоговым резидентом Кипра в течение периода действия траста, и
- (в) ни один из бенефициаров не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста.

В соответствии с действующим законодательством:

- (i) если бенефициар является резидентом Кипра, доход и прибыль международного траста, полученные или считающиеся полученными из источников как на Кипре так и за его пределами, подлежат обложению на Кипре всеми применимыми налогами и
- (ii) если бенефициар не является резидентом Кипра, то доход и прибыль международного траста, полученные или считающиеся полученными только из источников на Кипре, подлежат обложению на Кипре всеми применимыми налогами.

Сбор Земельного Комитета, взимаемый при переходе права собственности на недвижимое имущество

Земельный комитет взимает с покупателя следующие сборы при переходе права собственности на недвижимое имущество:

Рыночная стоимость	Ставка	Сбор	Суммарный сбор
€	%	€	€
До 85.000	3	2.550	2.550
От 85.001 до 170.000	5	4.250	6.800
Свыше 170.000	8		

Исключения:

- Если сделка по покупке недвижимого имущества облагается НДС, соответствующие сборы не применяются.
- Если сделка по покупке недвижимого имущества не облагается НДС, соответствующие сборы снижаются на 50%.

В случаях передачи прав на имущество на безвозмездной основе сумма сбора определяется на основании стоимости недвижимого имущества следующим образом:

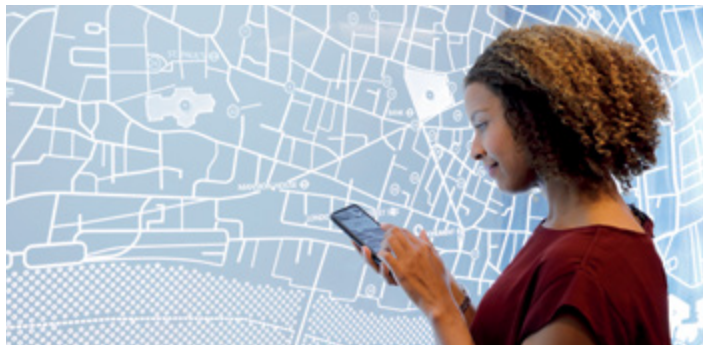
- от родителей детям – 0%
- между супругами – 0,01%
- между родственниками третьей степени – 0,01%
- при передаче трастовому управляющему - €50

При этом соответствующая 'стоимость' определяется по состоянию на 1 января 2013 года.

Регистрационный сбор при залоге недвижимого имущества составляет 1% от текущей рыночной стоимости имущества.

В случае если переход права собственности на недвижимое имущество происходит при реорганизации компании, обязанности по уплате сбора, взимаемого Земельным Комитетом, а также сбора при залоге недвижимого имущества не возникает.

Кроме того, некоторые соглашения об обмене задолженности на активы могут при определенных условиях освобождаться от соответствующих сборов.



Социальное страхование

Взносы в фонд социального страхования %	2022	2021
Работодатель	8,3	8,3
Работник	8,3	8,3





Ставка взносов на социальное страхование применяется к максимальному уровню трудового вознаграждения. **Максимальный уровень трудового вознаграждения на 2022 год установлен в размере €58.080 (еженедельная сумма: €1.117, ежемесячная сумма: €4.840)** (за 2021 год: €57.408, €1.104, €4.784, за 2020 год: €54.864, €1.055, €4.572, а за 2019 год: €54.648, €1.051, €4.554соответственно).

Ставка в размере 8,3%, применяется как к работодателю, так и к работнику с 1 января 2019 и в течение следующих пяти лет. После этого ставка будет увеличиваться каждые пять лет, пока не достигнет 10,7% 1 января 2039 года.

Прочие взносы работодателя

Работодатель осуществляет следующие прочие отчисления, размер которых рассчитывается на основании суммы вознаграждения сотрудника:

	%
Социальный фонд согласия	2,0*
Фонд пособий для увольняемых	1,2**
Фонд производственного обучения	0,5**
Фонд отпусков (возможно освобождение от взносов)	8,0**

** Взнос в Социальный фонд согласия рассчитывается на всю сумму вознаграждения и не имеет максимального предела*

*** Сумма взносов ограничена максимальным уровнем трудового вознаграждения, так же, как и в случае со взносами на социальное страхование*

С 1 января 2019 года взносы частных предпринимателей составляют 15,6% от их доходов (14,6% в 2014-2018). После этого ставка будет увеличиваться на 1% каждые пять лет, пока не достигнет 19,6% 1 января 2039 года. Минимальный и максимальный уровень взносов зависит от профессии или сферы деятельности частного предпринимателя. Такой минимальный и максимальный уровень взносов устанавливается на ежегодной основе.

Общая система здравоохранения

В соответствии с Законом об Общей Системе Здравоохранения 2001 года 89 (I) /2001 с весенними в него поправками 2017 года, на Кипре была введена национальная система здравоохранения, целью которой является предоставление населению равного доступа к современной интегрированной системе здравоохранения. Пациенты будут иметь возможность выбрать поставщика медицинских услуг из частного, а также государственного секторов здравоохранения.





Взносы в фонд, связанные с введением Общей Системы Здравоохранения (ОСЗ), начались с 1 марта 2019 года и, текущие ставки приведены в таблице ниже:

№	Категория	Относящиеся к	Ставка
(i)	Наемные рабочие и служащие	Вознаграждение за осуществление трудовой деятельности	2,65%
(ii)	Работодатели	Вознаграждение за осуществление трудовой деятельности нанятых на работу сотрудников	2,90%
(iii)	Частные предприниматели	Сумма доходов	4,00%
(iv)	Пенсионеры	Пенсия	2,65%
(v)	Лица, занимающие должности*	Вознаграждение за услуги по должности	2,65%
(vi)	Республика Кипр или Физическое / Юридическое лицо, ответственное за вознаграждение лиц занимающих должности	Вознаграждение за услуги по должности	2,90%
(vii)	Лица, получающие арендный, процентный, дивидендный и прочие доходы	Арендный доход, Процентный доход, Доход от дивидендов и прочие доходы	2,65%
(viii)	Доля Государства (Консолидированный фонд республики/Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας)	Вознаграждения/ Пенсии всех участников (i), (iii), (iv) и (v)	4,70%

* Относится к служащим государственной или местной администрации или другого офиса, доход от которого не входит в сферу деятельности (i) или (iii) или (iv) или (vii).

Взносы ОНСЗ ограничены общим годовым доходом не более € 180.000 в год.

Гербовый сбор

Следующая таблица содержит информацию о сумме гербового сбора, взимаемого при подписании различных документов. Сделки, совершенные в рамках реорганизации, не подлежат обложению гербовым сбором. Документы, относящиеся к активам и коммерческой деятельности за пределами Кипра, также не облагаются гербовым сбором.



Виды документов

Расписки (если не исключены) на сумму свыше €4	7 cents
Чеки	5 cents
Аккредитивы	€2
Гарантийные письма	€4
Bills of exchange (payable within three days, on demand or at sight)	€1
Контракты на фиксированную сумму:	
- до €5.000	0
- €5.001 - €170.000	1.5‰
- свыше €170.000	2‰ *
Контракты без фиксированных сумм	€35
Таможенные декларации (в зависимости от типа документа)	€18-€35
Транспортные накладные и товаросопроводительные документы	€4
Договоры фрахтования судна	€18
Доверенности	
- генеральная доверенность	€6
- специальная доверенность	€2
Заверенные копии контрактов и документов	€2

* Максимальная сумма гербового сбора установлена в размере €20.000.

Налог на капитал

При регистрации кипрской компании

Разрешенный к выпуску
акционерный капитал €105

Выпущенный
акционерный капитал

Налог на капитал не
взимается, если акции
выпускаются по их
номинальной стоимости.
Если акции выпускаются с
премией, уплачивается сбор
в размере €20

При последующем увеличении капитала

Разрешенный к выпуску
акционерный капитал 0

Выпущенный
акционерный капитал

Сбор в размере €20
уплачивается при каждом
дополнительном выпуске
акций, независимо от того,
выпущены ли акции по
номинальной стоимости или с
премией

Таблицы ставок налога у источника выплаты (WHT) согласно соглашениям об избежании двойного налогообложения (ДИДН)

Налог у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти

Дивиденды, проценты и роялти, выплаченные нерезидентам Кипра, не облагаются налогом у источника выплаты на Кипре. Применительно к роялти, возникновение налога у источника выплаты на Кипре возможно только в случае если роялти уплачиваются в отношении прав на интеллектуальную собственность, используемую на Кипре; в этом случае роялти облагаются по ставке налога у источника 10% (5% для кинематографических фильмов). Данный налог у источника может быть снижен вплоть до нуля на основании договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных Кипром с другими странами, либо на основании Директивы ЕС о Процентах и Роялти, являющейся частью кипрского налогового законодательства.

Пожалуйста обратите внимание, что с 31 декабря 2022 года Кипр будет применять налог у источника на выплату дивидендов, процентов и роялти в страны, указанные в Приложении I Списка ЕС, представляющие собой юрисдикции, не участвующие в кооперации по налоговым вопросам (также известный как «черный список» ЕС).



Налог у источника выплаты на другие виды доходов

Кипр облагает 10% налогом у источника вознаграждения нерезидентов Кипра за услуги технического характера, происходящие из источников на Кипре, при определенных условиях. Однако, данный налог не взимается, если такие услуги были оказаны через постоянное представительство компании- нерезидента на Кипре, либо если данные услуги были оказаны между связанными компаниями, подпадающими под соответствующее определение Директивы ЕС о Процентах и Роялти (являющейся частью кипрского налогового законодательства).

Также, 10% налогом у источника выплаты облагается валовый доход и поступления, которые были получены физическими лицами-нерезидентами в результате осуществления работ по своей профессии на территории Кипра, а также вознаграждение публичных артистов - нерезидентов (например, театральных актеров, музыкантов, а также футбольных клубов, других спортивных команд/делегаций и т.д.)

Также, налог у источника выплаты по ставке 5% удерживается с валового дохода, полученного на Кипре нерезидентами Кипра, не имеющими постоянного представительства на Кипре, и относящегося к добыче, исследованию или использованию континентального шельфа, а также к сооружению и использованию трубопроводов и иных сооружений на земле, на морском дне или на морской поверхности.

Ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти

В Таблице А представлены ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти, выплаченные из Кипра.

Таблица Б ниже отражает ставки налога у источника выплаты, установленные в рамках действующих договоров об избежании двойного налогообложения, подписанных Кипром. В таблице представлены максимальные налоговые ставки на платежи, перечисленные на Кипр, которые страна-подписант ДИДН может применить по соответствующим ДИДН. Фактическая ставка налога у источника выплаты может быть ниже либо отсутствовать, в зависимости от положений внутреннего законодательства стран- подписантов ДИДН с Кипром.

Таблица А. Применяемые на Кипре ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти в отношении «исходящих платежей»

Выплачиваемые налоговым резидентом Кипра (С Кипра)				
Страна-получатель дохода	Дивиденды (1) %	Процентн- ый доход(1) %	Роялти (права не используются внутри Кипра) %	Роялти (права используются внутри Кипра) %
Страны, с которыми нет соглашения	0	0	0	5/10 (2)
Австрия	0	0	0	0
Андорра (15)	0	0	0	0
Армения	0	0	0	5
Барбадос (18)	0	0	0	0
Бахрейн	0	0	0	0
Беларусь	0	0	0	5
Бельгия	0	0	0	0
Болгария	0	0	0	5/10 (5)
Босния (7)	0	0	0	5/10 (5)
Велико-Британия	0	0	0	0
Венгрия	0	0	0	0
Германия	0	0	0	0
Гернси	0	0	0	0
Греция	0	0	0	0/5 (5)
Грузия	0	0	0	0
Дания	0	0	0	0
Джерси	0	0	0	0
Египет (16)	0	0	0	5/10 (5)
Индия	0	0	0	5/10 (5)
Иран	0	0	0	5/6 (5)
Ирландия	0	0	0	0/5 (5)
Исландия	0	0	0	5
Испания	0	0	0	0
Италия	0	0	0	0
Казахстан (17)	0	0	0	5/10 (5)
Канада	0	0	0	0/5/10 (4) (5)
Катар	0	0	0	0
Китай	0	0	0	5/10 (5)

Получаемые на Кипре				
Страна-источник дохода	Дивиденды (1) %	Процентный доход(1) %	Роялти (права не используются внутри Кипра) %	Роялти (права используются внутри Кипра) %
Кувейт	0	0	0	5
Латвия	0	0	0	0/5 (142)
Ливан	0	0	0	0
Литва	0	0	0	5
Люксембург	0	0	0	0
Маврикий	0	0	0	0
Мальта	0	0	0	5/10 (5)
Молдова	0	0	0	5
Норвегия	0	0	0	0
ОАЭ	0	0	0	0
Польша	0	0	0	5
Португалия	0	0	0	5/10 (5)
Россия	0	0	0	0
Румыния	0	0	0	0/5 (10)
Сан Марино	0	0	0	0
Саудовская Аравия (13)	0	0	0	5/8 (14)
Сейшельские острова	0	0	0	5
Сербия (7)	0	0	0	5/10 (5)
Сингапур	0	0	0	5/10 (5)
Сирия	0	0	0	5/10 (5)
Словакия (9)	0	0	0	0/5 (10)
Словения	0	0	0	5
США	0	0	0	0
Таиланд	0	0	0	5/10 (6)
Украина (15)	0	0	0	5/10 (8)
Финляндия	0	0	0	0
Франция	0	0	0	0/5 (3)
Черногория (7)	0	0	0	5/10 (5)
Чехия	0	0	0	0/10 (11)
Швейцария	0	0	0	0
Швеция	0	0	0	0
Эстония	0	0	0	0
Эфиопия	0	0	0	5

Примечания. Таблица А. “Исходящие платежи” из Кипрас

1. В соответствии с внутренним налоговым законодательством Кипра, налог у источника выплаты не взимается при выплатах дивидендов и процентного дохода в пользу нерезидентов Кипра. Помимо этого, налог у источника выплаты не взимается с роялти, уплаченного лицам, не являющимся резидентами Кипра за права, не используемые на территории Кипра.
2. Роялти, полученные от использования прав на территории Кипра, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 10% (5% на право использования кино- и видеопленок).
3. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется в отношении роялти за права использования кино- и видеопленок.
4. 0% на произведения в сфере литературы, театра, музыки, искусства (за исключением кинопленок, а также пленок и видеозаписей, используемых в телевидении).
5. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется к правам использования кинопленок.
6. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется к любым авторским правам в сфере литературы, театра, музыки, искусства или науки.
7. Сербия, Черногория и Босния применяют положения соглашения между Кипром и Югославией.
8. Налог у источника выплаты в размере 5% будет применен к платежам по роялти в отношении любых авторских прав на научные работы, любые патенты, торговые знаки, секреты производства, процессы, или информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта и кино- и видеопленок.
9. Соглашение между Кипром и Чехословакией применяется Республикой Словакия.
10. Ставка 5% WHT применима к патентам, торговым знакам, дизайну или моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
11. Ставка 10% WHT применима к патентам, торговым знакам, дизайну и моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.

12. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Кипра, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Латвии (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5% WHT.
13. Соглашение вступит в силу 1 января 2020 года.
14. Ставка 5% WHT применима к роялти за использование или за право использования промышленного, коммерческого или научного оборудования, и к роялти за права использования кино- и видеопленок. В остальных случаях применяется ставка в размере 8%.
15. Новый протокол к ДИДН с Украиной вступил в силу 1 января 2020 года.
16. Новое соглашение вступает в силу 1 января 2021 года.
17. Соглашение в силе с 1 января 2021 года.
18. Налог у источника ожидается для исходящих выплат дивидендов, процентов и роялти в страны указанные в Приложении I Списка ЕС, представляющие собой юрисдикции, не участвующие в кооперации по налоговым вопросам (также известный как «черный список» ЕС).



Таблица Б. Максимальные ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти, выплачиваемые в пользу налогового резидента Кипра («входящие платежи»)

Получаемые на Кипре			
Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Австрия	10	0	0
Андорра (48)	0	0	0
Армения	0/5 (1)	5	5
Барбадос	0	0	0
Бахрейн	0	0	0
Беларусь	5/10/15 (2)	5	5
Бельгия	10/15 (3)	0/10 (4), (5)	0
Болгария	5/10 (7)	0/7 (4), (8)	10 (8)
Босния (6)	10	10	10
Великобритания	0/15 (47)	0	0
Венгрия	5/15 (3)	0/10 (4)	0
Германия	5/15 (18)	0	0
Греция	25	10	0/5 (19)
Гернси	0	0	0
Грузия	0	0	0
Джерси	0	0	0
Дания	0/15 (4), (13)	0	0
Египет (56)	5/10 (53)	10	10
Индия	10 (20)	0/10 (44)	10 (21)
Иран	5/10 (45)	5	6
Ирландия	0	0	0/5 (19)
Исландия	5/10 (39)	0	5
Испания	0/5 (28)	0	0
Италия	15	10	0
Казахстан (57)	5/15 (54)	10	10
Канада	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Катар	0	0	5
Китай	10	10	10
Кувейт	0	0	5

Получаемые на Кипре

Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Латвия	0/10 (42)	0/10 (42)	0/5 (43)
Ливан	5	5	0
Литва	0/5 (22)	0	5
Люксембург	0/5 (46)	0	0
Молдова	0	10	10
Мальта	0	10	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5/10 (24)	5	5
Норвегия	0/15 (36)	0	0
ОАЭ	0	0	0
Польша	0/5 (23)	0/5 (4)	5
Португалия	10	10	10
Россия	5/15 (26)	0/15 (55)	0
Румыния	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Сан-Марино	0	0	0
Саудовская Аравия (48)	0/5 (49)	0	5/8 (50)
Сейшельские острова	0	0	0
Сербия (6)	10	10	10
Сингапур	0	0/7/10 (4), (27)	10
Сирия	0/15 (29)	0/10 (9)	10/15 (38)
Словакия (37)	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Словения	5	5	5
США	5/15 (35)	0/10 (16)	0
Таиланд	10	10/15 (30)	5/10/15 (31)
Украина (51)	5/10 (52)	5	5/10 (33)
Финляндия	5/15 (14)	0	0
Франция	10/15 (15)	0/10 (16)	0/5 (17)
Черногория (6)	10	10	10
Чехия	0/5 (11)	0	0/10 (12)
Швейцария	0/15 (40)	0	0
Швеция	5/15 (3)	0/10 (4)	0
Эстония	0	0	0
Эфиопия	5	5	5
ЮАР	5/10 (41)	0	0

Примечания. Таблица Б - “Входящие платежи” (получаемые на Кипре)

1. Ставка в размере 5% WHT применяется в случае, когда дивиденды выплачиваются компанией, в которую бенефициарный собственник дохода вложил менее EUR 150.000.
2. Ставка в размере 5% WHT применяется в случае, когда размер вклада участника в уставный капитал компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее чем EUR200.000. В противном случае, дивиденды облагаются налогом по ставке 15%, которая уменьшается до 10%, если компания-получатель дохода контролирует не менее 25% компании-плательщика.
3. Ставка в размере 15% WHT применяется, если компания-получатель дохода владеет менее 25% уставного капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда получателем дивидендов является физическое лицо.
4. Налог не взимается, если доход выплачен в пользу государства/Центрального Банка/ государственного управления иностранного государства.
5. Налог не удерживается с процентного дохода, выплачиваемого по банковским депозитам.
6. Сербия, Черногория и Босния применяют положения соглашения между Кипром и Югославией.
7. Ставка в размере 5% WHT применяется к компаниям, которые напрямую владеют не менее 25% уставного капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех других случаях налог у источника выплаты составляет 10%.
8. Ставки, предусмотренные соглашением, не применимы, если платеж производится компанией-резидентом Болгарии, прямо или косвенно владеющей не менее 25% уставного капитала кипрской компании, и кипрская компания платит налоги на Кипре по пониженным ставкам.
9. Налог не взимается, если доход выплачен в пользу государства/Центрального Банка/государственного управления иностранного государства или за экспортную гарантию.
10. Налог не удерживается с платежей за право пользования произведениями в сфере литературы, театра, музыки или живописи (за исключением прав на фото- и видеопленки, в том числе используемых на телевидении).
11. Налог не удерживается с дохода, полученного компанией (за исключением партнерства), которая прямо владеет не менее 10% уставного капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода, составляющего не менее одного года. Ставка в размере 5% WHT применяется во всех остальных случаях.

12. Ставка в размере 10% WHT применяется к платежам за право пользования патентами, торговыми марками, планами (чертежами), секретами производства, процессами, компьютерным программным обеспечением или промышленным, коммерческим или научным оборудованием, или информацией, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
13. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, контролирующей менее 10% уставного капитала компании- плательщика дивидендов, либо продолжительность периода нерывного владения составляет менее одного года. Ставка 15% также применяется во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
14. Ставка в размере 15% WHT применяется если доход получен компанией, контролирующей менее 10% голосующих акций компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу.
15. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией (за исключением партнерства), контролирующей менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу.
16. Налог не удерживается при выплатах в пользу правительства, банка или финансового учреждения.
17. Ставка в размере 5% WHT применяется к платежам роялти в отношении использования киноплёнок, включая пленки для телевидения.
18. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 10% капитала компании- плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
19. Ставка в размере 5% WHT применяется к роялти в отношении киноплёнок (за исключением тех, которые используются в телевидении).
20. До 1 апреля 2017 года применяется ставка в размере 15% WHT, если доход получен компанией, владеющей менее 10% акций компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
21. Ставка в размере 5% WHT также применяется в отношении платежей технического, управленческого или консультационного характера. До 1 апреля 2017 года к роялти применяется ставка 15%.

22. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией (кроме партнерства), владеющей менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
23. Налог не удерживается, если компания-получатель (за исключением партнерства) прямо владеет не менее 10% уставного капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода не менее 2-х лет. В остальных случаях применяется ставка в размере 5% WHT ставка.
24. Ставка в размере 5% WHT применяется, если фактическим владельцем дохода является компания (за исключением партнерства), которая прямо владеет по крайней мере 25% капитала компании-плательщика дивидендов. 10% ставка применяется во всех остальных случаях.
25. Ставка в размере 5% WHT применяется в отношении патентов, товарных знаков, планов (чертежей) или моделей, секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
26. Ставка в размере 5% WHT применяется если фактическим владельцем дохода компании является страховая компания или пенсионный фонд или если фактическим владельцем дохода является компанией, чьи акции обращаются на зарегистрированной фондовой бирже, учитывая, что не менее 15% голосующих акций этой компании находятся в свободном обращении и которая владеет напрямую по меньшей мере 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды на протяжении периода 365 дней, включая день выплаты дивидендов, или если фактическим владельцем дивидендов является правительство договаривающегося государства или его политическое подразделение/местный орган.
27. Ставка в размере 7% WHT применяется при выплате в пользу банка или финансового учреждения.
28. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 10% в капитале компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.
29. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 25% уставного капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.

30. Ставка в размере 10% WHT применяется к процентному доходу, полученному финансовым учреждением, либо к доходу, относящемуся к продаже в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров.
31. Ставка в размере 5% WHT применяется в отношении авторских прав на произведения в сфере литературы, театра, музыки, живописи или научной работы. 10% ставка применяется для промышленного, коммерческого или научного оборудования. 15% ставка применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов и моделей, планов, секретов производства или процессов.
32. Ставка в размере 15% WHT применяется, если дивиденды выплачиваются компанией, в отношении которой фактический получатель дохода владеет менее чем 20% уставного капитала, и стоимость его вклада составляет менее €100.000.
33. Ставка в размере 5% WHT будет взиматься с платежей по роялти в отношении авторских прав по научной работе, любого патента, торговой марки, секрета производства, процесса или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта. 10% налог взимается во всех других случаях.
34. Ставка в размере 15% WHT применяется к доходам, полученным акционерами- физическими лицами, независимо от их доли владения. Компании, контролирующие менее 10% голосующих акций, уплачивают налог по ставке 15%. Компании, контролирующие 10% и более голосующих акций, имеют право не уплачивать налог.
35. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, контролирующей менее 10% от голосующих акций компании- плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу. Если компания контролирует 10% и более голосующих акций в компании, выплачивающей дивиденды, для применения 5% ставки необходимо удовлетворять некоторым другим условиям, в противном случае, применяется ставка 15%.
36. Налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, ил если бенефициарным собственником дохода является Правительство Кипра или Норвегии. Ставка налога 15% применяется во всех остальных случаях.
37. Соглашение между Кипром и Чехословакией применяется Республикой Словакия.

38. Ставка в размере 10% WHT применяется к платежам роялти в отношении авторских прав на произведения в сфере литературы, живописи или науки, включая киноплёнки и видеозаписи для теле- или радиовещания. Ставка 15% применяется к платежам роялти в отношении патентов, торговых марок, дизайна или моделей, планов (чертежей), секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
39. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией (за исключением партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
40. Налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода, состоящего не менее одного года (условие относительно минимального периода владения может быть выполнено и после даты выплаты дивидендов). Также, налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является пенсионный фонд или другая аналогичная организация или если такой доход относится к Правительству Кипра или Швейцарии. Ставка налога 15% применяется во всех остальных случаях.
41. Протокол к договору вступил в силу 18 сентября 2015 года, но может быть применен ретроспективно. Ставка в размере 5% WHT применяется, если бенефициарным собственником дохода является компания, которая владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
42. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 10% (кроме отдельных государственных ставок).
43. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.

44. Налог у источника выплаты не применяется, если получателем является государство либо иное учреждение, относительно которого у обеих стран есть договорённость. До 1 апреля 2017 года налог у источника выплаты не применяется если получателем является банк либо финансовое учреждение. Во всех других случаях применяется ставка в размере 10%.
45. Ставка в размере 5% WHT применяется, если бенефициарный собственник дивидендов владеет непосредственно не менее чем 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды.
46. Налог у источника выплат не применяется, если бенефициарный собственник дохода (за исключением партнерства) напрямую владеет не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.
47. Ставка в размере 15% применяется к дивидендам, выплачиваемым из дохода (включая прибыль), полученного прямо или косвенно от недвижимого имущества инвестиционной структурой, которая ежегодно распределяет большую часть своего дохода, и чья прибыль от этого недвижимого имущества освобождается от налога, за исключением случаев, когда бенефициарным собственником дивидендов является пенсионный план, созданный на Кипре. Во всех других случаях применяется ставка в размере 0%.
48. Соглашение вступило в силу 1 января 2020.
49. Налог у источника выплат не применяется к дивидендам, если получателем является компания (кроме партнерства), которая прямо или косвенно владеет не менее 25% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 5% применяется во всех остальных случаях.
50. Ставка в размере 5% WHT применяется к платежам в отношении использования или за право использования коммерческого или научного оборудования. Ставка 8% применяется во всех остальных случаях.
51. Новый протокол к ДИДН с Украиной вступил в силу 1 января 2020.
52. Ставка в размере 5% WHT применяется, если дивиденды выплачены компанией в которой бенефициарный собственник (кроме партнерства), прямо владеет более 20% капитала компании-плательщика дивидендов и стоимость его вклада составляет более €100.000. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
53. Ставка в размере 5% WHT, если фактическим владельцем дохода является компанией (кроме исключая партнерства), которая напрямую владеет по меньшей мере 20% капитала компании, выплачивающей дивиденды на протяжении периода 365 дней, включая день выплаты дивидендов. 10% ставка WHT применяется во всех остальных случаях.

- 54. Ставка в размере 5% WHT, если фактическим владельцем дохода бенефициарным собственником является компанией (кроме исключая партнерства), которая напрямую владеет по меньшей мере 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 15% ставка WHT применяется во всех остальных случаях.
- 55. Ставка в размере 0% WHT применяется к процентам, если фактическим владельцем дохода является страховая компания или пенсионный фонд или правительство договаривающегося государства или его политическое подразделение или местный орган, или Центральный Банк договаривающегося государства или банка. 0% ставка WHT также применяется к процентам, выплаченных в отношении ценных бумаг, которые обращаются на признающей фондовой бирже (государственные облигации, корпоративные облигации, еврооблигации). 15% ставка WHT применяется во всех остальных случаях.
- 56. Новый договор в силе с 1 января 2021 года.
- 57. Договор в силе с 1 января 2021 года.



Налоговый календарь 2022 года

Пожалуйста обратите внимание, что сроки, указанные ниже, могут быть пересмотрены в рамках мер, проводимых кипрским правительством по борьбе с Covid -19. Налогоплательщикам рекомендуется следить за развитием событий.

В конце каждого месяца

- Уплата налога, удерживаемого при выплате заработной платы (PAYE) в предыдущем месяце.
- Уплата Взноса на нужды обороны с дохода в виде дивидендов, процентов и арендной платы (если арендатором является компания, партнерство, орган государственной власти или местного самоуправления), полученного налоговыми резидентами Кипра в предыдущем месяце.
- Уплата налога, удержанного с выплат лицам - нерезидентам Кипра в предыдущем месяце.

31 января

- Подача декларации об условном распределении дивидендов (форма TD623) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

31 марта

- Подача декларации по налогу на прибыль предприятий (форма TD4) в электронном виде за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года.
- Подача декларации по налогу на доходы физических лиц в электронном виде за 2020 год для физических лиц,
- подготавливающих финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).

30 апреля

- Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - первый взнос за 2022 год.

31 мая

- Подача электронной декларации работодателями о выплатах заработной платы (Форма TD7) за 2021 год, в электронном виде.

30 июня

- Уплата Взноса на нужды обороны за первое полугодие 2022 года в отношении доходов в виде арендной платы, если взнос не был удержан арендатором, а также дивидендных и процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.

31 июля

- Подача предварительной налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий и оплата первого авансового платежа за 2022 год.
- Подача электронных деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2021 год и уплата налога на доход физических лиц за 2021 год по методу самостоятельного исчисления служащими и пенсионерами, чьи доходы не включают доходы от торговли / предпринимательской деятельности, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти и доходы от гудвилл (1).
- Подача электронных персональных налоговых деклараций за 2021 год и уплата персонального подоходного налога за 2021 год, по методу самостоятельного расчета, другими физическими лицами, которые имеют общий доход, попадающий под Статью 5 (включая дивиденды, проценты и прибыль от сделок с акциями) и которые не обязаны подготавливать аудированную финансовую отчетность (1) (2).

1 августа

- Уплата окончательной суммы налога на прибыль предприятий за 2021 год, рассчитанного по методу самостоятельного исчисления.
- Уплата налога на доходы физических лиц за 2021 год методом самостоятельного исчисления частными предпринимателями, которые подготавливают финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).

31 декабря

- Уплата авансового платежа по налогу на прибыль предприятий - второй и последний взнос за 2022 год.
- Уплата Взноса на нужды обороны за второе полугодие 2022 года в отношении арендной платы, если взнос не был удержан арендатором, и в отношении дивидендов/ процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.
- Уплата налога на сумму страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - третий и последний взнос за 2022 год.

Процент (пени) за просрочку налогового обязательства и штрафные санкции

Официальная процентная ставка пени, установленная Министерством Финансов Кипра в отношении налоговых платежей к уплате после 1 января 2022 года, составляет 1,75% (1,75% за 2021 и 2020 год, 2% за 2019 год, 3,5% за 2017 и 2018 годы, 4% за 2015 и 2016 годы; 4,5% за 2014 год; 4,75% за 2013 год, 5% - за 2012 и 2011 годы; 5,35% за 2010 год, 8% за 2007 – 2009 годы и 9% за период до 31 декабря 2006 года).

В дополнение к процентам (пеням), также могут взиматься штрафы в зависимости от обстоятельств.



Примечания:



1. За налоговые годы вплоть до 2020 года физические лица обязаны подавать декларацию в налоговые органы только в том случае, если их валовой налогооблагаемый доход превышает €19.500. С налогового года 2021 данный порог перестает действовать и, соответственно, все физические лица обязаны подавать личные налоговые декларации.
2. Физические лица обязаны предоставлять аудированную финансовую отчетность налоговым органам, если их годовой доход от торговли / бизнеса, арендной платы, проценты по дивидендам, роялти и доходы от гудвил превышают €70.000. Также, это физическое лицо должно уплатить свой подоходный налог за 2021 год до 1 августа 2022 года и подать свою электронную налоговую декларацию до 31 марта 2023 года.

PwC на Кипре

В постоянно меняющемся мире наша цель в PwC Cyprus — находить правильные решения сложных проблем, создавая ценность для наших клиентов, заинтересованных сторон и общества. Мы смотрим в будущее, уделяя особое внимание качеству и строя прочные отношения, основанные на доверии. Во времена серьезных испытаний, доверие важнее, чем когда-либо.

Новая глобальная стратегия PwC «Новое уравнение» ведет к будущему, в котором люди будут руководствоваться технологиями. Это включает в себя нашу способность смотреть на проблемы с разных сторон и предлагать инновационные решения, которые имеют значение и приводят к устойчивым результатам.

Более 1000 человек на Кипре объединяют общие усилия с помощью 295 000 профессионалов нашей глобальной сети, в 156 странах и создают опытную команду, которая сочетает интеллектуальные подходы, опыт и технологические инновации.

В динамичной и сложной бизнес-среде, где конкуренция высока как никогда, мы здесь, поддержать вас на каждом этапе вашего пути. Мы готовы предоставить вам широкий спектр услуг, отвечающих даже самым вашим сложным потребностям.

Бухучет и аудит

Консалтинг

Налогообложение

Косвенное налогообложение

Юридические услуги

Международный частный капитал

Стратегия налоговой отчетности



Индивидуальный подход к нашим клиентам, понимание их потребности в бизнесе, эффективное сотрудничество и поддержание в эффективном решении их проблем.

Благодаря нашей специализации в перечисленных ниже направлениях вы получаете глубокие знания и опыт в соответствующих областях.

Финансовые услуги

Фонды

Энергетика

СуSEC-регулируемые
инвестиционные фирмы

Коммуникации и технологии

Транспорт и логистика

Здравоохранение

Банки

Недвижимость и строительство

Розничный и потребительский
сектор

Страхование

Гостиничный и развлекательный
бизнес

Государственные услуги

Посетите наш сайт www.pwc.com.cy для того, чтобы открыть для себя те преимущества, которые вам может предоставить сотрудничество с нами.

Офисы РwС на Кипре

Никосия

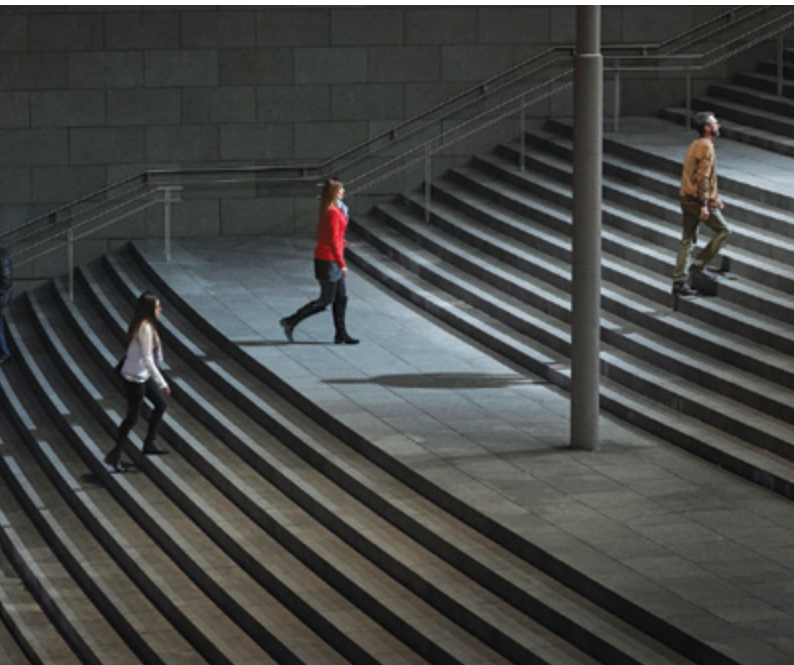
Адрес: Бизнес центр "PwC Central",
ул. Демостени Севери 43, CY-1080
Никосия
Почтовый ящик 21612, CY-1591
Никосия, Кипр
Тел.: +357 - 22 555 000

Лимассол

Адрес: Бизнес-центр «Сити Хаус», ул.
Караикакис, д.6,
CY-3032, Лимассол, Кипр
Абонентский ящик 53034, CY-3300,
Лимассол, Кипр
Тел.: +357 - 25 555 000

Пафос

Адрес: Ул Фалиру 2, CY-8035, Пафос,
Индекс 60479, CY-8103 Пафос,
Кипр
Тел. + 357 - 26 555 000



Ваши контактные лица по налоговым вопросам в PwC

Никосия

+357-22 555 000

Члены совета директоров

Тео Парперис
(Глава налогового и юридического отдела)
Мариос Андреу
(Глава отдела частных клиентов)
Никос Химаридес
(Ответственный за услуги в области налогового консультирования)
Хрисилиос Пелеканос
(Ответственный за услуги в области косвенного налогообложения)
Варнаvas Николау
(Ответственный за услуги в области налоговой отчетности и стратегии)
Антонис Христодулидес
Хараламбос Сергиу
Христос Хараламбидес
Эфтихиос Эфтихиу
Стелиос Виоларис
Андреас Андронику

Директора

Константинос Панайи
Джордж Константиnidес
Иоанна Стилианиду
Майкл Майкл
Джоан Теодоридес
Оливия Матеу

Старшие менеджеры

Анастасия Центас
Ангела Элиофоту
Антонис Петру
Андри Георгиу
Димитрис Лиотатис
Элени Христофору
Элени Кипреу
Элефтерия Лука
Филиос Николаидес
Иоанна Петру
Ива Ангелова
Ксения Папафилиппу
Мине Онбаси
Никос Куфу
Ставроc Супашиc

Лимассол**+357-25 555 000****Board Members**

Константинос Капсалис
Михалис Ставридес
Марта Ламбру

Directors

Мария Стефану
Панайотис Хаджиконстантину
Зенонас Иоанну
Христиана Деметриу

**Старшие
менеджеры**

Ставура Зенонос
Андри Антониу
Андрия Антуси
Харис Хараламбус

Пафос**+357-26 555 000****Старшие
менеджеры**

Парис Хризостому
Тула Ерасиму Ставру
Николас Николаидес

ISSN 1450-4286 (online)

Designed by: PricewaterhouseCoopers Ltd - Marketing & Communications Department

Этот документ предназначен только для общего ознакомления и не должен быть использован вместо советов профессиональных консультантов.

© 2022 PricewaterhouseCoopers Ltd. Все права защищены. Под PwC подразумевается Кипрская компания а также в отдельных случаях сеть фирм PwC. Каждая фирма является независимым юридическим лицом. Пожалуйста посетите нашу страницу www.pwc.com/structure для более полной информации.



pwc