



**ХРИСТОДУЛОС ДЖ. ВАССИЛИАДИС & Ко. LLC**  
*Адвокаты - Юридические Консультанты*

КИПР:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ  
ТРАСТЫ

2016

Кипр, 1105 Никосия, Агиос Андреас  
Ул. Агиу Павлу, 15, **ЛЕДРА ХАУС**

**Почтовый адрес:** а/я 24444  
1704 Никосия, Кипр

**Тел.:** +357 22 556677  
**Факс:** +357 22 556688

[www.vasslaw.com](http://www.vasslaw.com)



## СОДЕРЖАНИЕ

01	ВВЕДЕНИЕ	4
02	ЗАКОН КИПРА О ТРАСТАХ	5
03	ВИДЫ ТРАСТОВ	6
04	ДОВЕРИТЕЛЬНЫЕ УПРАВЛЯЮЩИЕ	8
05	БЕНЕФИЦИАРЫ	10
06	МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАСТЫ	11
07	ФИКТИВНЫЕ СДЕЛКИ	16
08	КОНВЕНЦИЯ 1976 ГОДА О ПРИЗНАНИИ И ИСПОЛНЕНИИ РЕШЕНИЙ ИНОСТРАННЫХ СУДОВ (ПРАВО НА ОБЯЗАТЕЛЬНУЮ ДОЛЮ В НАСЛЕДСТВЕ)	17
09	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	18
10	ПРЕИМУЩЕСТВА КИПРСКОГО ТРАСТА	19

# 1

## ВВЕДЕНИЕ

Закон не дает исчерпывающего определения «трастам». Закон о трастах главным образом был разработан судами на основе практики рассматриваемых дел, и именно разработка данного прецедентного права дает нам более ясное представление о том, что подразумевает под собой трастовое соглашение. Основная структура такова:

- a)** Обязательство владельца собственности («доверительный управляющий»)
- b)** управлять этой собственностью («доверительная собственность»)
- c)** на благо другого («бенефициара»).

Правовой титул доверительной собственности закреплен за попечителем предыдущим владельцем («учредитель»). Доверительная собственность находится в распоряжении попечителя в соответствии с инструкциями учредителя. Данные инструкции, как правило, изложены в письменной форме и отображены в акте об учреждении доверительной собственности («акт учреждения траста»). Инструкции также могут быть даны устно.

Самым главным стоит отметить тот факт, что хотя попечитель и является законным владельцем доверительной собственности, на самом деле данная собственность ему не принадлежит. Бенефициарное право на собственность принадлежит бенефициарам. Таким образом, доверительной собственностью является независимый фонд, находящийся во владении попечителя, но доступный исключительно бенефициарам.

Необходимо наличие трех определенностей для создания действующего траста:

- a)** определенность в выражении намерений - должны присутствовать доказательства, подтверждающие выражение намерения учредителя создать траст. Как правило, это подтверждается наличием акта учреждения траста (при этом допустимо создание траста согласно устным инструкциям);
- b)** определенность предмета договора - активы, которые станут доверительной собственностью, должны быть легко идентифицируемы, например денежные средства, имущество, акции и т.д.
- c)** определенность в объектах - личность всех предполагаемых бенефициариев должна быть удостоверена либо должна быть установлена во время создания траста.

## 2.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Кипрский закон о трастах в основном базируется на английской системе. Трасты, как правило, регулируются Законом о попечителях, глава 193, принятом в 1955 году и основанном на английском Акте о попечителях 1925 года. Данный закон был также дополнен английской доктриной права справедливости и прецедентным правом до 1960 года.

В 1992 году на Кипре вступил в силу закон о Международных Трастах, который был принят с целью усовершенствования и модернизации законодательства и установления Кипра в качестве оффшорного и финансового центра и серьезной трастовой юрисдикции (Закон 1992 года).

После целого ряда дискуссий и лоббирования модернизации закона 1992 года, который фактически вступил в силу 9 марта 2012 года, после того как Палата Представителей Республики Кипр утвердила реформирование закона 1992. Таким образом был принят закон о Международных Трастах (с поправками) 2012 года («Закон 2012 года»).

## 2.2 БЕССРОЧНОСТЬ

Трасты не могут существовать на протяжении неопределенного промежутка времени.

Общее правило для трастов заключается в том, что траст может продолжать свое существование в течение всей жизни плюс 21 год, либо в случае не физического лица, только в течение 21 года.

Международные трасты являются исключением из этого правила. Согласно закону 1992 года, международный Траст может существовать до 100 лет. Если траст является благотворительным или целевым, тогда он может существовать неопределенное время.

Тем не менее, согласно закону 2012 года, международные трасты, основанные во время или до вступления в силу закона 2012 года, не имеют ограничений относительно периода, в течение которого международные трасты будут оставаться правомерными и имеющими юридическую силу.

Более того, несмотря на четко выраженные условия трастов, напротив, никакие уступки, распределения, выплаты, хранение или распоряжение доходами или капиталом одного траста в пользу другого не являются действительными только по причине, что другой траст продолжает оставаться правомерным и имеет юридическую силу после даты прекращения существования первого траста.

Правила бессрочности не применимы относительно благотворительных и целевых трастов, которые могут существовать в течение неограниченного времени.

Трасты классифицируют на следующие основные категории:

### 3.1 ЧАСТНЫЕ ТРАСТЫ

- a) намеренно созданные учредителем
- b) могут быть созданы по средствам сделки, изложенной в письменном виде, волеизъявления и, в некоторых исключительных случаях, устно.
- c) Намерения учредителя должны быть изложены четко. Три определенности, перечисленные выше в параграфе 1, должны присутствовать. Бенефициары имеют контрольные полномочия в отношении траста.

#### 3.1.1 ВЫРАЖЕННЫЕ ЧАСТНЫЕ ТРАСТЫ

Выраженные трасты, как предполагает их название, созданы учредителем явно выраженным образом. Они могут быть созданы письменным документом, по завещанию, и при определенных условиях устно.

Намерения учредителя должны быть абсолютно четко изложены. Три фактора, перечисленные выше в параграфе 1, должны присутствовать.

#### 3.1.2 ТРАСТ В СИЛУ ПРАВОВОЙ ПРЕЗУМПЦИИ

Траст в силу правовой презумпции возникает из косвенно выраженного, а не из намеренного волеизъявления учредителя. Такое намерение может быть следствием образа действий и поведения учредителя.

Примером траста в силу правовой презумпции может быть ситуация, при которой А выделяет денежные средства Б для покупки капитала. Если нет доказательств намерений А для передачи Б капитала на хранение, тогда предполагается, что Б владеет трастовым капиталом А.

Но если в примере, описанном выше, А является отцом Б и А передает денежные средства Б для того, чтобы Б мог приобрести школьные книги, тогда возникают основания для предположения, что А предполагал, что Б оставит себе книги, в данном случае нет траста в силу правовой презумпции.

#### 3.1.3 КОНСТРУКТИВНЫЙ ТРАСТ

Устанавливаются законом, независимо от чьих-либо условий. Примером конструктивного траста может быть ситуация, при которой А передает денежные средства Б, с целью их хранения для С. Если при этом Б передает денежные средства Д, и Д осведомлен о том, что Б владел денежными средствами для С, тогда будет считаться, что Д также владеет денежными средствами по трасту для С.

Существуют трасты, которые возникают из косвенно выраженных намерений учредителя, и могут быть как непреднамеренные, так и юридически неопровержимые.

#### **3.1.4 ПОДРАЗУМЕВАЕМЫЕ ТРАСТЫ**

Это трасты, которые возникают из предполагаемых намерений учредителя и будут либо трастами в силу правовой презумпции либо конструктивными трастами.

#### **3.2 БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ТРАСТЫ**

Не существует юридического определения тому, что считается благотворительностью. Как правило, трасты, создающиеся для оказания помощи нуждающимся, для развития образования либо религии, или для любых других целей, приносящих пользу обществу, считаются благотворительными трастами. В частности, они созданы для определенных общественных целей. Данные трасты вводятся в действие Генеральным Прокурором, действующим от имени государства.

На Кипре есть возможность создать Международный благотворительный траст, действующий на основе Закона о международных трастах.

#### **3.3 ТРАСТЫ С ОГРАНИЧЕНИЕМ**

Существуют трасты, в которых доля либо процент бенефициаров доверительной собственности определены учредителем; и

#### **3.4 ДИСКРЕЦИОННЫЕ ТРАСТЫ**

Это трасты, где попечители могут на свое усмотрение определять долю либо процент доверительной собственности, которые должны перейти к бенефициарам.

# 4 ДОВЕРИТЕЛЬНЫЕ УПРАВЛЯЮЩИЕ

## 4.1 НАЗНАЧЕНИЕ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ

Попечители назначаются учредителем. Не существует правила, определяющего количество попечителей, которые должны быть назначены для каждого траста, хотя рекомендуется назначать более одного попечителя.

Попечитель не обязан принимать назначение его в качестве попечителя и может отказаться от данного назначения как прямо, так и косвенно.

Если ни один из попечителей конкретного траста не принимает назначение, тогда трастовое имущество переходит в качестве непреднамеренного траста обратно к учредителю либо его личным представителям.

Согласно Закону о Трастах 1955 года, в отдельных случаях суд вправе освободить попечителя от исполнения обязанностей, либо заменить его и назначить нового попечителя.

## 4.2 ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ ДОВЕРИТЕЛЬНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ

- a) должным образом управлять доверительной собственностью; и
- b) строго соблюдать условия траста.

Общее правило заключается в том, что попечители не имеют права изменять условия траста ни при каких обстоятельствах.

Единственным случаем, когда попечитель может изменить условия траста, является тот, когда все попечители совершеннолетние и полностью дееспособны. В этом случае бенефициары совместно могут уполномочить попечителей распоряжаться доверительной собственностью в порядке, отличном от оговоренного в акте учреждения траста.

В трастах, где бенефициары принадлежат к определенным специфическим классам (другими словами, душевнобольные, нетрудоспособные, малолетние), суд вправе изменить условия траста, если очевидно, что такие изменения происходят в пользу и в интересах бенефициара.

Попечители в своей частной жизни не могут совершать какие-либо действия, которые противоречат их обязанностям попечителей. Они также не должны извлекать выгоду из своего назначения в качестве попечителя, за исключением случаев, когда они специально уполномочены актом учреждения траста.

# 4 ДОВЕРИТЕЛЬНЫЕ УПРАВЛЯЮЩИЕ

Также, в некоторых исключительных случаях они не имеют права делигировать свои обязанности. Такие исключения, предусмотренные законом, включают в себя право найма советника, банкира и т.д., услуги которых будут оплачиваться за счет трастового капитала.

## 4.3 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПОПЕЧИТЕЛЕЙ

За исключением случаев, когда актом учреждения траста предусмотрено иное, попечители не получают оплаты собственных услуг. Однако, они могут возместить за счет доверительной собственности любые расходы, которые они понесли при выполнении своих обязанностей.

Любые действия, предпринятые попечителями, превышающие их полномочия либо нарушающие условия трастового договора, являются «нарушением траста», и попечитель лично несет ответственность в полной мере за любые убытки, возникшие в результате подобного нарушения.

## 4.4 УСЛУГИ ПОПЕЧИТЕЛЕЙ

Попечители управляют доверительной собственностью, следуя волеизъявлению учредителя, которое изложено в письме-пожелании.

## 4.5. ИЗДЕРЖКИ

При учреждении доверительной собственности в кипрском трасте не взимаются государственные пошлины и сборы. Госпошлина в размере 430 евро взимается при учреждении международного траста. Траст может быть учрежден в течение нескольких дней, и стоимость его создания будет варьироваться в зависимости от его сложности. Сумма годовой стоимости администрирования траста зависит от объема осуществленных работ и затраченного времени. Сумма сборов рассчитывается независимо от процентного соотношения с трастовым капиталом.



# 5

## Б Е Н Е Ф И Ц И А Р Ы

Основным правом бенефициаров является право получать проценты от доверительной собственности. В случае нарушения частного траста, бенефициары имеют право передать дело в суд, чтобы обязать попечителей управлять доверительной собственностью в соответствии с условиями траста.

Они в праве совершать следующие действия:

**a)** Они могут предъявить личный иск против попечителей;

**b)** Они могут быть приемниками непосредственно доверительной собственности либо потребовать что-либо, во что данная собственность может быть обращена. Данного рода иск считается справедливым, и бенефициары могут попытаться отследить трастовые денежные средства, даже если попечители смешали их со своими собственными. Бенефициары обладают правом залога первой очереди относительно отслеженных активов. Однако, существуют ограничения, при которых отслеживание прекращается в случае:

Однако существуют пределы, где поиски должны прекратиться:

**A)** если отслеживаемое имущество не может быть найдено, либо

**B)** если траст отслежен у благонадежного приобретателя, не уведомленного о трасте, либо

**B)** можно также начать уголовный процесс против попечителей.

## 6.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях привлечения иностранных инвесторов к созданию Международных Трастов, в 1992 году на Кипре был принят Закон о Международных Трастах. Данный закон был принят с целью усовершенствования и модернизации законодательства и установления Кипра в качестве оффшорного и финансового центра и серьезной трастовой юрисдикции. Закон 1992 года не был полноценным законом о трастах, а был основан на существующем Кипрском Трастовом законодательстве, которое в свою очередь основывается на Английском законодательстве. Данный закон предоставляет свободу передвижения денежных средств и разъясняет некоторые спорные вопросы, такие как возможность действующего законодательства регулировать ситуации, подобные тем, которые присущи другим юрисдикциям.

9 марта 2012 года Палата Представителей Республики Кипр утвердила Закон 2012 года.

Таким образом, изложенная ниже информация описывает позицию по отношению к международным трастам, с поправками в силу закона, принятого в 2012 году. Международный траст может быть описан как траст, созданный учредителем-нерезидентом для выгоды бенефициаров-нерезидентов. Траст может по-прежнему считаться международным с точки зрения закона, даже если учредитель, попечитель или бенефициар являются юридическими лицами либо товариществами.

Для того, чтобы создать международный траст, необходимо:

- a)** Чтобы учредитель не был резидентом Кипра за год до основания международного траста.
- b)** Ни один из бенефициаров, кроме благотворительной организации, не являлся резидентом Кипра за год до основания международного траста.
- c)** Хотя бы один из попечителей всегда должен являться резидентом Кипра.

Международный траст, основанный в течение или после введения в силу закона 2012 года, не имеет ограничения относительно периода, в течение которого данный траст будет продолжать оставаться правомерным и имеющим юридическую силу. Соответственно, закон 2012 года отменяет все ограничения относительно длительности трастов.

Более того, несмотря на четко выраженные условия трастов, напротив, никакие уступки, распределения, выплаты, хранение или распоряжение доходами или капиталом одного траста в пользу другого не являются действительными просто по причине, что другой траст продолжает оставаться правомерным и имеет юридическую силу после даты прекращения существования первого траста.

Закон подтверждает правомерность любого траста, созданного совершеннолетней и дееспособной персоной.

Все вопросы относительно международных трастов должны быть определены согласно применимому законодательству Кипра. Фидуциарные права и обязанности попечителей, также как и права и обязанности гаранта, управляются и регулируются исключительно законами Кипра.

Кроме того, законность международного траста, либо любого трансфера или распределения его имущества ни в коем случае не регулируются законом, касающимся наследования или правопреемства, применимым на Кипре или в любой другой стране.

К тому же, распределение по трасту не может быть оспорено на основании несоответствия законодательству иной юрисдикции или непризнания понятия траст другой юрисдикцией.

Данные положения ещё больше укрепляют защитные функции Кипрских международных трастов.

Международные трасты носят безотзывный характер, кроме случаев, когда аннулирование оговорено самим трастом и не может быть проведено кредиторами учредителя, за исключением случая, когда кредиторы могут доказать, что траст был создан с целью мошенничества. Бремя доказательства такого намерения лежит на кредиторах, при этом иск против попечителей с целью защиты траста от мошенничества должен быть подан в течение двух лет с даты, когда соответствующий трансфер или отчуждение активов траста были произведены.

Согласно разделу 8 закона, попечители международного траста наделены исчерпывающими полномочиями инвестирования, которые гарантируют, что попечитель способен исполнять свои полномочия. Одними из наиболее важных полномочий являются: производить распределения капитала, получать займы, выступать гарантом, закладывать имущество, нанимать на службу, инвестировать/давать ссуды, совершать платежи за и от имени бенефициаров, а также давать ссуды другим трастам.

Согласно поправке к разделу 8 закона, принятого в 2012 году, полномочия попечителей были расширены. А именно, согласно поправке к закону, попечитель имеет право владеть, управлять или инвестировать в движимое и недвижимое имущество на территории Кипра и за рубежом, в том числе в компании, зарегистрированные на Кипре.

Новые положения закона 2012 года, а именно раздел 4А, предусматривают закрепление полномочий за учредителями. Таким образом, раздел 4А был включен в текст закона 2012 года, расширив полномочия учредителей кипрских международных трастов.

# 6 ЗАКОН О МЕЖДУНАРОДНЫХ ТРАСТАХ

Несмотря на положения любого другого закона либо правила, сохранение, предоставление или передача в распоряжение учредителю международного траста или любого другого права или интереса по отношению к активам траста, или любых иных полномочий, перечисленных в пунктах (а) – (з), будь то сохраненное либо предоставленное учредителю в качестве протектора или инспектора применения траста право или в противном случае, не должны ни при каких обстоятельствах влиять на действительность траста либо задерживать его исполнение.

Оговоренные полномочия, прописанные в статье 4А, являются следующими:

- (а)** аннулирование, изменение условий траста или любого другого траста либо полномочий, вытекающих целиком или частично из траста;
- (б)** размещение, распределение либо любое другое расположение дохода или капитала из собственности траста или выдача указаний для проведения концессии, распределения, оплаты или распоряжения;
- (в)** выполнение полномочий директора или члена правления либо выдача обязательных указаний относительно назначения либо снятия с должности любого члена правления либо любого должностного лица компании, которое целиком или полностью относится к трасту;
- (г)** выдача доверенному лицу обязательных указаний относительно приобретения, кредита, продажи, управления, залога или сбора за собственность траста либо выполнение других полномочий или прав, возложенных на данную собственность;
- (д)** назначение либо прекращение полномочий доверенного лица, инспектора с целью использования траста, протектора или бенефициара;
- (е)** назначение либо прекращение полномочий управляющего инвестициями или советника по инвестированию;
- (ж)** замена права, которое применяется для управления трастом или места (форума) управления трастом;
- (з)** ограничение выполнения любых полномочий или дискреционных полномочий доверенного лица с просьбой, чтобы эти полномочия выполнялись только с одобрения учредителем либо любым другим лицом, которое специально упомянуто в условиях траста.

В том случае, когда полномочия, упомянутые выше в пунктах (а)-(з) были сохранены или переданы учредителю либо в качестве учредителя, либо в качестве его как инспектора с целью использования траста, доверенное лицо, действующее на основании и с целью выполнения таких полномочий не будет считаться таким, которое действует на условиях доверия.

Помимо того, когда полномочия, перечисленные в пунктах (а) - (з) сохранены за учредителем или были переданы ему как протектору и инспектору применения траста, никакие намерения обмана не могут быть приписаны учредителю согласно статьям 3 (2) Закона 2012 года о мошенничестве по отношению к кредиторам.

# ЗАКОН О МЕЖДУНАРОДНЫХ ТРАСТАХ

Данные новые положения соответствуют положениям действующего законодательства в Джерси и Гернси, согласно которым траст может быть адаптирован к любым изменениям, которые он может претерпеть в условиях сложившихся ситуаций и целей, которые должны быть достигнуты.

Раздел 9 Закона позволяет в качестве применимого права для международных трастов выбрать любое иностранное законодательство (помимо Кипрского законодательства) при условии, что новое законодательство признает действительность трастов и интересы бенефициаров. В то же время, к международным трастам иных юрисдикций может быть применимо кипрское законодательство.

Международные трасты не нужно регистрировать в каких-либо кипрских ведомствах, при этом фиксированная госпошлина в размере 430 ЕВРО должна быть уплачена при их учреждении.

## 6.2 МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАСТЫ И ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАЩИТЫ АКТИВОВ.

Наиболее важное положение закона прописано в разделе 3 и позволяет использовать Кипрские трасты в качестве инструмента защиты активов.

Рассмотрим раздел 3 более детально:

**3 (а)** Нерезидент Кипра, достигший совершеннолетия и являющийся полностью дееспособным, который основывает кипрский международный траст, признается наделенным правом перевода имущества. Раздел предусматривает далее, что никакое иностранное право, касающееся вопросов наследования или правопреимства, не будет способно лишить траст юридической силы либо повлиять на любой перевод собственности, относящийся к созданию траста.

Этот раздел, применяемый также с разделом 9, упомянутым выше, служит для кипрских международных трастов защитой от принудительного наследования и обратного взимания налога. Это особенно выгодно в условиях юрисдикций, регулируемых гражданским правом, согласно которому право наследования применимо в случае смерти.

**3 (б)** предусматривает, что Кипрский международный траст не теряет силу и не может подлежать аннулированию, в случае если учредитель становится банкротом либо неплатёжеспособным. Данные меры не применимы в случае, если судом будет доказано, что траст был основан с целью обмана кредиторов учредителя на момент основания траста. Данный закон также не применим при условии, если до момента основания траста имелись какие-либо притязания по отношению к трастовым активам.

Ключевой показатель - было ли во время учреждения траста у учредителя необходимое имущество для погашения всех требований, помимо того, имеющего отношение к трастовому имуществу. Если в результате проверки установлено, что учредитель не предвидел наступления банкротства во время учреждения траста, тогда его намерение совершения мошеннических действий не может быть доказано.

Бремя доказательства возлагается на лицо, которое заявляет о мошенничестве. А критерием является баланс возможностей. Чтобы аннулировать траст, необходимо требование обманутого кредитора, а не какой либо другой обманутой стороны.

Закон не дает определения понятию «кредитор», и это остается вопросом факта и интерпретации для суда.

**3 в)** предусматривает, что любой иск по разделу 3 б должен быть подан в течение двух лет с момента перевода имущества в траст.

По истечении двух лет никакие иски не могут быть предъявлены против попечителей.

# 7

## Ф И К Т И В Н Ы Е С Д Е Л К И

Стороны траста, учрежденного законно и надлежащим образом, могут успешно противостоять иску относительно того, что траст фактически не является трастом, а представляет собой другую юридическую форму, например, представительство или использование наименования, или простой предлог, обосновывая это тем, что для справедливости важно содержание, а не форма. Это относится как к местным, так и международным трастам.

Если будет обнаружено, что созданное образование, маскирующееся под траст, является фиктивным, любой перевод собственности подразумеваемым доверительным управляющим будет признан недействительным, также как и передача титула, и сделка будет отменена. Предполагаемые попечители будут не более чем номинальные лица, владеющие собственностью по трасту в силу презумпции для учредителя, который останется единственным бенефициаром. Любое действие предполагаемых попечителей, несовместимое с продолжающимся бенефициарным владением учредителя, будет незаконным, а самим попечителям придется возместить любые причиненные убытки, если только они не докажут, что не знали об отсутствии необходимого намерения учредителя, и что им были неизвестны участники фиктивной сделки.



## КОНВЕНЦИЯ 1976 ГОДА О ПРИЗНАНИИ И ИСПОЛНЕНИИ РЕШЕНИЙ ИНОСТРАННЫХ СУДОВ (ПРАВО НА ОБЯЗАТЕЛЬНУЮ ДОЛЮ НАСЛЕДСТВА)

Что касается местных трастов, отсутствуют законодательные нормы или нормы общего права относительно вынужденного наследования. Вероятно, что местный траст не может быть подвергнут вынужденному наследованию в случае заявленного иска, в особенности в ситуации, когда имущество траста расположено на Кипре.

В отношении международных трастов, Закон о международных трастах явно выраженным образом предусматривает, что никакое иностранное право по вопросам наследования или правопреемства не может отменить такой траст или повлиять на какой-либо перевод или распоряжение, относящееся к такому трасту каким-либо образом. Статья 1 Конвенции 1976 года о признании и приведении в исполнение решений иностранных судов по гражданским и коммерческим делам, которая была ратифицирована Кипром, ясно дает понять, что положения Конвенции не применяются к решениям относительно дееспособности лиц или вопросам семейного права, включая личные и имущественные права и обязанности между родителями и детьми, либо между супругами, и вопросы правопреемства. Таким образом, становится ясно, что международные трасты обладают иммунитетом от исков о вынужденном наследовании.



Трасты, как таковые, не облагаются налогами на Кипре, но бенефициары должны платить налоги посредством попечителей.

### 9.1 МЕСТНЫЕ ТРАСТЫ

Следует отметить, что дивиденды и / или другие доходы, полученные от дочерней Кипрской международной компании, не будут считаться источником получения прибыли на Кипре для целей подоходного налога.

### 9.2 МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАСТЫ

Закон 2012 года заменил старый раздел 12 относительно налогообложения и теперь констатирует, что доход и прирост капитала международного траста, полученные из источников за пределами или на территории Кипра, являются объектами для любого налогообложения, применимого на территории Кипра, при условии, что бенефициар является резидентом Кипра.

Соответственно, если бенефициар является нерезидентом Кипра, доходы и прирост капитала международного траста, которые были получены, либо предполагается, что они были получены из источников на территории Кипра, являются объектом, для налогообложения, применимого на Кипре.

Данные положения не должны быть причиной каких либо притязаний при условии, что бенефициар на данный момент является резидентом Кипра (предполагается, что за год до учреждения международного траста бенефициар не являлся резидентом Кипра), а также если международный траст на данный момент владеет движимым и недвижимым имуществом, расположенным на территории Кипра, либо акциями Компании, учреждённой на Кипре.

- Трасты, как правило, используются материально обеспеченными лицами с целью личного управления капиталом и планирования правопреемства.

### 9.3 СОГЛАШЕНИЯ ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

У трастов есть возможность попасть под действие соглашений об избежании двойного налогообложения. Это будет зависеть от того, признает ли другое государство -участник трастовой структуры, принципы справедливости, и соответствует ли сам траст критериям, изложенным в таком соглашении.

# ПРЕИМУЩЕСТВА КИПРСКОГО ТРАСТА

Трасты, учрежденные на Кипре, обладают рядом преимуществ. Далее следуют примеры:

## **10.1. РАЗДЕЛЕНИЕ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА**

Лицо, которое намерено разделить собственное имущество по финансовым или другим причинам, может достичь данной цели путем перевода имущества в международный траст, учрежденный на Кипре.

## **10.2. ПРЕДИМГРАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ**

Лица, переезжающие в страну с высоким уровнем налогообложения, могут получить финансовые преимущества в новой стране проживания, разместив денежные средства в международном трасте, учрежденном на Кипре.

## **10.3. ИНВЕСТИРОВАНИЕ БИЗНЕСА ЗА РУБЕЖОМ**

Лицо, желающее инвестировать в бизнес за рубежом и желающее быть уверенным, что полученные дивиденды и доходы не будут перечислены в страну его проживания, может учредить международный траст на Кипре с целью инвестирования в зарубежный бизнес

## **10.4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ**

Траст может быть создан в одной стране с целью владения дочерней инвестиционной холдинговой компанией в другой стране. Этот вид налогового планирования имеет много преимуществ, обеспечивая максимум возможностей защиты как учредителя, так и бенефициаров.

## **10.5. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

Физическое лицо, обладающее имуществом за пределами страны своего проживания, чья страна проживания может в будущем распространить свои ограничения валютного контроля и потребовать возврата имущества из-за границы, может пожелать сохранить гибкость финансовых средств путем перевода их в международный траст, созданный на Кипре.

## **10.6. ГЛОБАЛЬНОЕ ИМУЩЕСТВЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Физическое лицо, посредством использования траста, может успешно разрешить вопросы наследования лицами, которые по закону страны проживания данного лица были бы исключены из числа законных наследников.

## **10.7. ПРАВОВАЯ СИСТЕМА**

Правовая система - это система общего права с законодательством о трастах и прецедентным правом.

# 10 ПРЕИМУЩЕСТВА КИПРСКОГО ТРАСТА

## **10.8. Стабильность**

Кипр предлагает как политическую, так и экономическую стабильность. Помимо этого, Кипр является полноценным членом Европейского союза с 1 мая 2004 года.

## **10.9. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

Не существует требований о регистрации или отчетности для трастов, учрежденных на Кипре, а наименования траста или лиц, относящихся к нему в трастовом договоре, не разглашаются.

## **10.10. ГИБКОСТЬ**

Законодательство Кипра разрешает трансфер траста из своей юрисдикции и наоборот. В этом плане обеспечивается необходимая гибкость, если такой трансфер будет благоприятным в связи с изменением обстоятельств.



© Copyright 2016



ХРИСТОДУЛОС ДЖ. ВАССИЛИАДИС & Ко. LLC  
*Адвокаты - Юридические Консультанты*

ВНИМАНИЕ: Информация, содержащаяся в данном буклете, не предназначена для использования в качестве официального источника. Буклет подготовлен в целях предоставления основных сведений и не должен быть использован в качестве оснований для принятия какого-либо решения или осуществления действий в отношении определенного вопроса. В целях получения актуальной информации необходима профессиональная юридическая консультация.