



# Кипр Информация по Налогам 2019

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

Предисловие	<b>1</b>
Налог на Прибыль Компаний	<b>2</b>
Специальный Взнос на Оборону	<b>16</b>
Налог на Прирост Капитала	<b>20</b>
Налог на Доходы Физических Лиц (НДФЛ)	<b>22</b>
Социальное Страхование	<b>31</b>
Налог на Добавленную Стоимость	<b>33</b>
Сбор Земельного Департамента за Переход Права Собственности и Налог на Недвижимое Имущество	<b>42</b>
Трасты	<b>43</b>
Гербовый Сбор И Налог На Капитал	<b>45</b>
Соглашения Об Избегании Двойного Налогообложения	<b>47</b>
Налоговый Календарь	<b>55</b>
Штрафы	<b>58</b>
Контакты	<b>61</b>

# Налог на Прибыль Компаний

## **Компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра**

Компании - налоговые резиденты Кипра, облагаются налогом на доходы, полученные из всех источников, как на Кипре, так и за его пределами. Регистрация компании в Налоговом департаменте, должна быть произведена в течение 60 дней, с момента ее учреждения.

## **Компании, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра**

Компании - нерезиденты Кипра, облагаются налогом на прибыль, полученную от недвижимого имущества на Кипре и на прибыль в результате деятельности, осуществляемой через постоянное представительство на Кипре. Постоянное представительство - это установленное место, через которое предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность. Под термином «постоянное представительство» понимается: место управления, филиал, офис, фабрика или рабочее помещение.

В соответствии с Законом о подоходном налоге (Статья 5(4)), юридические или физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, но имеющие постоянное представительство на Кипре, могут, по собственному выбору, считаться налоговыми резидентами Кипра.

Компания является налоговым резидентом Кипра, если управление и контроль осуществляются на Кипре.

## Ставки налога на прибыль

Все компании облагаются налогом по ставке 12,5%.

### Освобождения

Тип дохода	Размер освобождения (%)
Доходы, полученные от продажи ценных бумаг (Примечание №1)	100
Дивиденды (исключением являются дивиденды, которые уменьшают налоговую базу для выплачивающей компании - применимо с 1 Января 2016 г.)	100
Проценты, начисленные не в рамках обычной деятельности или деятельности, тесно с ней связанной (Примечание №2)	100
Прибыль постоянного представительства за рубежом (более 50% дохода постоянного представительства за рубежом должно быть получено от торговой деятельности, или налоговая ставка за рубежом составляет не ниже 6,25%) (Примечание №3)	100
Доходы от курсовых разниц, за исключением доходов, возникающих в результате торговых операций с валютой или связанных с ними смежных прав и производных финансовых инструментов.	100

### Примечания

(1) В целях указанного освобождения от налогов, следующие инвестиции / финансовые инструменты рассматриваются как ценные бумаги:

- обыкновенные акции;
- учредительские акции;
- привилегированные акции;
- опционы на акции;
- долговые обязательства
- облигации;
- короткие позиции на права собственности;
- фьючерсные / форвардные контракты на права собственности;

- операции своп на права собственности;
- депозитарные расписки на права собственности (такие, как американские депозитарные расписки – АДР, и глобальные депозитарные расписки – ГДР);
- права требования по облигациям и долговым распискам (за исключением прав на процентный доход по ним);
- участие в индексах (только прикрепленных к правам собственности);
- сделки РЕПО с правами собственности;
- участие в российских ООО, ЗАО, в американских LLC (при условии, что данные компании, облагаются налогом на прибыль в США), в румынских SA, SRL и в болгарских компаниях AD и OOD;
- доли в коллективных инвестиционных схемах открытого типа (образованные, зарегистрированные и функционирующие, в соответствии, с законодательством страны, в которой они образованы).
- Примеры:
  - Инвестиционные трасты, инвестиционные фонды, взаимные фонды, паевые трасты и ипотечные инвестиционные трасты (ИИТ);
  - Международные коллективные инвестиционные схемы (МКИС);
  - Организация коллективного инвестирования в переводные ценные бумаги (ОКИП);
  - Подобные инвестиционные организации.

*Следует заметить, что векселя не попадают под определение «ценные бумаги».*

- (2) Для точного определения типа сделки, подается письменный запрос в Налоговый департамент по сбору и выдаче налоговых заключений, где определяется, относится ли сделка/соглашение о финансировании, к обычным/или близким к обычным видам деятельности предприятия.
- (3) С 1 июля 2016 года, налогоплательщики вправе по выбору платить налог с прибыли иностранного постоянного представительства. В то же время, налогоплательщики могут извлечь выгоду из налоговых льгот за выплату налогов, начисленных на прибыль постоянного представительства, иностранному государству, а также за любой иностранный доход, независимо от наличия соглашения об избежании двойного налогообложения.

## Налоговые вычеты

Расходы, понесенные полностью и исключительно с целью получения налогооблагаемого дохода и подтвержденные сопровождающими документами, будут уменьшать налоговую базу. Такие расходы включают в себя:

Виды расходов	Размер освобождения (%)
Процентный расход, в результате приобретения 100% акционерного капитала дочерней компании (применимо с 1 января 2012 г.) при условии, что у дочерней компании нет активов, которые не используются в ее хозяйственной деятельности.	100  (если дочерняя компания владеет активами, не используемыми в хозяйственной деятельности, то процентный расход будет сокращен пропорционально)
Условный расход, допускается ежегодно на внесенный новый капитал в Компанию после 1 Января 2015 г. (Примечание №1)	80 (от налогооблагаемого дохода, до вычета условного расхода)
Взносы работодателя в фонд социального страхования и утвержденные фонды на зарплаты сотрудников	100
80% чистой прибыли от доходов от роялти, включая чистый доход, получаемый за счёт реализации нематериальных активов, принадлежащих компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, будет рассматриваться, как подлежащие вычету расходы (Примечание №2)	80
Пожертвования в одобренные Советом Министров организации	100
Представительские расходы в коммерческих целях	До 1% от общего валового дохода или 17,086 евро или фактические расходы
Расходы на содержание здания, в соответствии с распоряжением об обеспечении сохранности объекта (при соблюдении определенных условий)	До 700 евро, 1100 евро или 1200 евро за кв. м (в зависимости от размера здания)

Расходы на приобретение акций инновационного бизнеса (отменены с 1 января 2017 г.)	100
--	-----

## Примечания

1. Условный расход допускается по отношению к прибыли компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, и рассчитывается на основании «базовой процентной ставки» на новый капитал, выпущенный компанией. Термин «новый капитал», означает капитал, который был внесен в компанию после 1 Января 2015 г. и включает капитал и выпуск акций с премией.

Термин «базовая процентная ставка» означает ставку на 10летнюю правительственную облигацию Страны, в которую Новый Капитал был инвестирован, плюс 3%. Однако, уровень доходности на вложенные средства, не может быть ниже, чем 10летняя правительственная облигация Кипра, плюс 3%. Однако, применяются некоторые положения, по борьбе со злоупотреблением данным правилом.

2. Переходные положения старого IP Vox режима на Кипре, применяются к широкому спектру прав интеллектуальной собственности, подпадающей под Законодательство о патентах, Законе о правах на интеллектуальную собственность и Законе о торговых марках и действительны по 30/06/2021. В соответствии с новым IP Vox режимом только квалифицируемые активы, такие как, как патенты и программное обеспечение, имеют право на эту льготу, предполагая, что они были разработаны и не приобретены кипрской компанией.

## ***Налоговые льготы, предоставляемые старым ip vox режимом***

- i. 80% дохода, полученного от интеллектуальной собственности (ИС), принадлежащей компании-резиденту Кипра (за вычетом прямых расходов), освобождается от подоходного налога.
- ii. 80% прибыли, полученной от продажи ИС кипрских компаний-резидентов (за вычетом прямых расходов), освобождается от подоходного налога.
- iii. Расходы капитального характера на приобретение и / или разработку ИС, могут быть заявлены в качестве вычета в налоговом периоде, в котором они были понесены и в ближайшие четыре года, которые следуют непосредственно.

Доходы от прироста капитала при продаже актива ИС, квалифицируемого в рамках существующего режима, где льгота в размере 80% не была использована, не облагается налогом. В случае возникновения убытков, при расчете квалифицируемой прибыли, сумма, которая может быть перенесена, ограничивается до 20%.

### ***Переходные положения***

Компании с активами ИС, которые уже пользуются положениями существующего «IP Vox» режима, будут подпадать под временно действующие переходные положения и будут продолжать использовать уже существующие схемы «IP Vox» Кипра до 30 июня 2021 года, если они:

- Были приобретены до 2 января 2016 года;
- Были приобретены прямо или косвенно у аффилированных лиц в период со 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года, а также, если приобретения соответствуют положениям старого IP Vox режима или, в соответствии с положениями аналогичного режима другой страны в отношении нематериальных активов, предполагающих основной целью приобретения не уклонение от налогообложения;
- Были приобретены у неаффилированного лица или разработаны в период со 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года.

Для целей переходных положений, нематериальными активами считаются активы, которые производят доход или их развитие было завершено до 30 июня 2016 года.

### ***Новый «IP VOX» режим***

Начиная с 1 июля 2016 года, 80% квалифицируемой прибыли, полученной от квалифицируемых нематериальных активов, подлежат вычету. Квалифицируемые нематериальные активы включают патенты, как это определено в Законе о патентах, компьютерное программное обеспечение и прочие нематериальные активы, защищенные законом, подпадающие под одну из перечисленных ниже категорий:

- (а) промышленные образцы, объекты интеллектуальной собственности, которые обеспечивают защиту растений и генерических препаратов, статусы орфанных препаратов и продление срока действия патента;
- (б) отличающиеся новизной изобретательского уровня, полезностью исследований, которые в процессе использования в бизнесе, не приносят валовой доход



свыше € 7.500.000 в год, от всех нематериальных активов. В случае группы таких лиц, группа не должна иметь оборот более € 50.000.000. Для приведенного выше расчета следует использовать в среднем пять лет.

**Квалифицируемая прибыль** означает сумму, полученную в результате применения следующей формулы:

**Общий доход x [(квалифицируемые расходы + надбавочные расходы) / общая сумма расходов]**

В случае если убытки возникают при расчете квалифицируемой прибыли, сумма, которая может быть перенесена, ограничивается до 20%. В случае нематериального актива, подпадающего под положения, как уже существующего, так и нового «IP Vox» режима, существующий режим будет применяться до тех пор, пока это будет полностью прекращено.

Налогоплательщик имеет право не использовать налоговые льготы, предоставляемые новым «IP» режимом, в каждом налоговом году.

### **Налоговые убытки**

Налоговые убытки текущего налогового года, которые не могут быть использованы в текущем году, переносятся согласно определенным условиям, и засчитываются в счет прибыли на следующие пять лет.

Зачет убытков группы допустим только с прибыли того же финансового года, между компаниями группы - налоговыми резидентами Кипра. Компания, зарегистрированная холдинговой компанией в течение года, считается членом группы на весь налоговый год.

#### ***Две компании считаются участниками одной группы, если:***

- Одна компания владеет 75% акциями другой (напрямую или косвенно); и
- Обе компании на 75% принадлежат третьей компании (напрямую или косвенно).

Начиная с 1 Января 2015 года, две компании, могут считаться членами той же группы, если компании являются резидентами другого государства-члена ЕС или государства, с которым Кипр заключил двусторонние или многосторонние конвенции об избежании двойного налогообложения или обмена информацией.

Партнерство или частный предприниматель, преобразующие свою деятельность в общество с ограниченной

ответственностью, могут перевести налоговые убытки на созданное общество.

Убытки постоянного представительства за рубежом, могут быть зачтены в счет компании на Кипре. Дальнейшая прибыль постоянного представительства облагается налогами на Кипре, в размере, не превышающем зачтенные ранее убытки

### Ежегодные льготы на износ основных средств

Из налогооблагаемой прибыли вычитаются следующие льготы, определенные в процентах от стоимости приобретения; однако для активов, приобретенных в период 2012-2018 гг., налоговые списания на износ техники и оборудования увеличились до 20%, а для гостиничных, промышленных и сельскохозяйственных зданий - до 7%, как указано ниже

Основные средства	%
<b>А. Машины и оборудование</b>	
Техника и Оборудование	10
Мебель и фурнитура	10
Промышленные ковры	10
Буровые скважины	10
Оборудование и инструменты, используемые в сельскохозяйственной сфере	15
Оборудование и инструменты, купленные в течение 2012-2018 налоговых лет, за исключением активов, которые уже подлежат более высокой ставке по амортизации)	20
<b>Б. Строения</b>	
Коммерческие здания / Квартыры	3
Промышленные, сельскохозяйственные здания и здания гостиниц	4
Промышленные здания и здания гостиниц (купленные в период 2012-2016 гг.)	7
Металлические парниковые сооружения	10
Деревянные парниковые сооружения	33 1/3
<b>В. Компьютерная техника и программное обеспечение</b>	
Аппаратура и операционные системы	20
Программное обеспечение	
Стоимостью до 1 708,60 евро	100
Стоимостью свыше 1 708,60 евро	33 1/3

<b>Г. Транспортные средства</b>	
Автотранспортные средства, за исключением частных автомобилей с кузовом седан	20
Тракторы, экскаваторы, краны, бульдозеры, погрузчики и бочки для нефтепродуктов	25
Новые самолеты	8
Новые вертолеты	8
<b>Д. Судна</b>	
Парусные судна	4.5
Пароходы, буксирные судна и рыбацкие лодки	6
Моторные катера	12.5
Новые грузовые судна	8
Новые пассажирские судна	6
<b>Е. Остальное</b>	
Фотоэлектрические системы	10
Ветровые генераторы	10
Инструменты общего назначения	33 1/3
Видеоленты, использованные видео клубом	50
Телевизоры и видео	10

## Особые виды предприятий

А. Судоходные компании и компании по управлению судами

### Налог На Тоннаж (НТ)

Закон о торговом судоходстве предусматривает полное освобождение судовладельцев, фрахтователей и операторов судов от всех налогов на прибыль, путем введения НТ на нетто-тоннаж судов.

Закон распространяется на “квалифицированных лиц”, выполняющих “квалифицированную деятельность” в отношении “квалифицированных судов”, согласно следующим определениям.

### Определения:

**Квалифицированные лица** - налоговые резиденты, владельцы или фрахтователи (в бербоут, в аренду, на время или на чартерный рейс), кипрских судов, судов ЕС или флота, состоящего из ЕС и не ЕС судов, а также, операторов судов,

обеспечивающих технические или крюинговые услуги, или и то, и другое.

**Квалифицированная деятельность для судовладельцев** и фрахтователей - означает морские транспортировки товаров и людей между портами Кипра и иностранными портами/прибрежными сооружениями или между иностранными портами или прибрежными сооружениями и, в частности, включает буксировку, дноуглубительные работы и прокладку кабеля.

**Квалифицированная деятельность для операторов судов** - означает услуги, предоставляемые владельцу судна или фрахтователю судна, без экипажа, на основании письменного соглашения, в отношении экипажа и/или техническое управление и/или и то, и другое.

**Квалифицированное судно** - означает мореходное судно, которое ходит под флагом страны, где было аккредитовано в соответствии, с международными принципами и законодательством, а также, зарегистрировано в реестре одной из стран-членов Международной морской организации и Международной организации труда. Определение включает в себя суда, перевозящие гуманитарную помощь, но исключает следующие:

- рыболовные и рыбообрабатывающее суда;
- суда, используемые главным образом для спорта или развлечений;
- суда, построенные исключительно для речного сообщения;
- для пристани, устьев рек, а также речные паромы, буксиры;
- для морских прибрежных сооружений, которые не используются для морского транспорта;
- не самоходные плавучие краны;
- не морские буксиры;
- стационарные суда, используемые отелем и/или для общественных услуг питания (плавучих гостиниц или ресторанов);
- суда, используемые преимущественно в качестве объектов для азартных игр и/или казино (плавающие или крейсерские казино).

Мы отметили ниже, как этот Закон применяется к судовладельцам, фрахтователям и судовым операторам, соответственно, какие применяются корабельные сборы и соответствующие

налоговые льготы:

### **Применение Закона к 1) судовладельцам, 2) фрахтователям и 3) судовым операторам:**

#### **1) Судовладельцы:**

Применяется к любому Владельцу квалифицированного судна, который занимается квалифицированной деятельностью;

- Судовладельцы, которые ходят под кипрским флагом, подпадают под действие Закона автоматически;
- Судовладельцы, суда которые ходят под иностранным флагом, вправе по своему выбору облагаться налогом по НТ методу, при условии соблюдения следующих требований: а) флот должен состоять на 60% из Сообщества флагманских судов, доля которого, не должна уменьшаться в течение трех лет, после осуществления выбора (с учетом исключений); коммерческо-стратегическое управление должно осуществляться из ЕС/Европейской экономической зоны; б) при выборе использования метода НТ, необходимо оставаться в рамках данной системы налогообложения, в течение десяти лет. При выходе из данной системы преждевременно, необходимо оплатить разницу между суммой, выплачиваемой в течение периода, в котором судовладелец использовал систему НТ и суммой, которая выплачивалась бы по ставке корпоративного налога, в этот период;

#### **Ставки налога на тоннаж:**

Единица Тоннажа нетто	€ ТТ за 100 единиц
0-1,000	36.50
1,001-10,000	31.03
10,001-25,000	20.08
25,001-40,000	12.78
>40,000	7.30

#### **Освобождение от налогов**

##### **Освобождение распространяется на:**

- доходы от эксплуатации судов;
- дивиденды, выплаченные непосредственно или косвенно из перечисленного выше дохода, включая прибыль при

продаже судна;

- процентный доход от средств, используемых в качестве оборотного капитала для финансирования / эксплуатации / технического обслуживания квалификационного судна, за исключением процентов на капитал, используемый для инвестиций.

### **Фрахтователи:**

Фрахтователь, являющийся налоговым резидентом Кипра, имеющий право фрахтовать специализированные суда по бербоут, в аренду, на время или на чартерный рейс, занимающийся специализированной деятельностью, может уплачивать налог по НТ системе, при условии, что:

- Тоннаж судов по договору фрахтования и/или чартерного рейса не превышает 75% от общего тоннажа судов, зафрахтованных и находящихся в собственности непрерывно более трех лет, с учетом дополнительных исключений;
- При смешанном флоте (состоящем из судов ЕС и не ЕС), по крайней мере, 60% флота, должны быть судами ЕС; если менее, то доля флота судов ЕС, должна оставаться неизменной, либо увеличиться в течение трех лет с даты выбора системы налогообложения, с учетом дальнейших исключений.
- При выборе использования НТ системы, необходимо оставаться в указанной системе в течение десяти лет. При выходе из данной налоговой системы преждевременно, необходимо оплатить разницу между суммой, выплачиваемой в течение периода, в котором судовладелец использовал систему НТ и суммой, которая выплачивалась бы по ставке корпоративного налога в этот период;

### **Ставки налога на тоннаж**

Единица Тоннажа нетто	€ ТТ за 400 единиц
0-1,000	36.50
1,001-10,000	31.03
10,001-25,000	20.08
25,001-40,000	12.78
>40,000	7.30

### **Освобождение от налогов**

### **Освобождение распространяется на:**

- доходы от предоставления экипажа и/или услуг по техническому управлению любому квалифицированному судну;
- дивиденды, выплаченные непосредственно или косвенно из перечисленного выше;
- процентный доход от средств, используемых в качестве оборотного капитала, либо для оплаты расходов, возникших в результате управления судами, за исключением процентов с капитала, использованного для инвестиций.

## **Страховые компании**

Прибыль страховых компаний, облагается налогами, так же, как и прибыль других компаний, за исключением случаев, когда налог на прибыль от деятельности по страхованию жизни, составляет менее 1,5 % от валового премиального дохода.

## **Финансовые компании: зеркальные займы**

Процентная ставка с займов, предоставленных или полученных кипрской компанией, должна устанавливаться на рыночных условиях (по принципу вытянутой руки) и с 01/07/2017 должна быть основана на исследовании трансфертного ценообразования или иметь маржу в размере 2% после налога на активы. В течение предыдущих периодов минимальный коэффициент прибыли, который должен быть у компаний, налоговых резидентов Кипра, при получении и выдаче займов (на определенных условиях) были

- В период с 2003 по 2007 гг., минимальный коэффициент прибыли, установлен в размере 0,30%, вне зависимости от суммы займа.
- С 2008 года по 30/06/2017, минимальные коэффициенты прибыли, определялись следующим образом:

<b>Сумма займа</b>	<b>Доля прибыли</b>
менее 50 миллионов евро	0.35%
50 млн. – 200 млн. евро	0.25%
более 200 млн. евро	0.125%

## **Контролируемые Иностранные Компании (КИК)**

Нераспределенный доход контролируемой иностранной компании (КИК) или иностранного постоянного представительства добавляется к налогооблагаемому доходу контролирующей компании, резиденту Республики, за некоторыми исключениями.

Эти положения не были введены в закон на дату выпуска данной публикации и, таким образом, еще не вступили в силу. Ожидается, что за них проголосуют и они будут иметь ретроспективный эффект с 1 января 2019 года.

Любой иностранный налог, уплачиваемый с доходов КИК, будет зачислен против налога на прибыль, подлежащего уплате в республике.



# Специальный взнос на оборону

Специальный взнос на оборону (СВО) насчитывается на доходы от дивидендов, процентов начисленных не в рамках обычной деятельности и на доход от аренды, полученный Компанией - налоговым резидентом Кипра и физическим лицом, являющимся, одновременно, налоговым резидентом Кипра и имеющим домициль на Кипре.

Этот налог насчитывается по ставкам, приведенным в нижеследующей таблице, и взимается с полученного или зачисленного валового дохода.

	Физические лица % <sup>(1)</sup>	Юридические лица %
Доход от дивидендов, выплачиваемых Кипрскими компаниями – налоговыми резидентами Кипра.	17 <sup>(6)</sup>	Ноль <sup>(2)</sup>
Доход от дивидендов, выплачиваемых Компаниями - нерезидентами Кипра.	17 <sup>(6)</sup>	Ноль <sup>(3)</sup>
Процентный доход, полученный от обычной деятельности или тесно связанный с обычной деятельностью и проценты, полученные коллективной инвестиционной схемой открытого или закрытого типа.	Ноль	Ноль
Другой процентный доход	30 <sup>(4)(6)</sup>	30 <sup>(4)(6)</sup>
Доходы от аренды, за вычетом 25%.	3 <sup>(5)(6)</sup>	3 <sup>(5)(6)</sup>

## Примечания

- (1) Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Кипра, облагается, как подоходным налогом, так и Специальным Взносом на Оборону (СВО). С 16 июля 2015 года, физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Кипра, в соответствии с положениями Закона о подоходном налоге, но у которого нет «домициля» в Республике Кипр, освобождается от СВО. Физическое лицо

имеет домициль на Кипре, если обладает домицилем по происхождению в Республике Кипр, согласно положениям Наследственного Права (на определенных условиях), или, если было налоговым резидентом Кипра, в течение 17 из последних 20 лет, в соответствующем налоговом году.

- (2) Дивиденды, полученные компанией - налоговым резидентом Кипра от другой компании - резидента Кипра, освобождаются от уплаты взноса на оборону, при условии соблюдения положений по борьбе со злоупотреблением, и кроме случаев, когда дивиденды объявлены по истечении четырех лет, с конца года формирования прибыли. В таком случае, ставка взноса на оборону составит 17%, если конечный бенефициар является налоговым резидентом Кипра и имеющего домициль. Дивиденды, полученные прямо или косвенно от дивидендов, по которым СВО уже уплачен, освобождаются от взноса на оборону.
- (3) Дивиденды, полученные за рубежом, облагаются взносом на оборону, по ставке 17%, если:
  - Более 50% доходов компании - плательщика дивидендов, получены прямо или косвенно от инвестиционной деятельности, и
  - Размер ставки налога за рубежом значительно ниже ставки налога, уплачиваемого на Кипре (фактическая ставка не ниже 6,25%).
- (4) Процентный доход, полученный физическим лицом от кипрских государственных облигаций, Кипрских облигаций развития и проценты, полученные из Одобренного резервного фонда, подлежат налогу на оборону, по ставке 3%. В случае если годовой доход (включая проценты) физического лица не превышает сумму 12 000 евро на весь процентный доход, ставка налога снижается до 3%.
- (5) Компании, партнерства, органы местной и государственной власти, обязаны удерживать взнос на оборону с арендных платежей, который подлежит выплате до конца месяца, следующего за месяцем, в котором удержание производится. Во всех остальных случаях налог на оборону с арендных платежей уплачивается арендодателем раз в 6 месяцев, 30 июня и 31 декабря, каждого года.
- (6) Налог на оборону с процентов и дивидендов, выплаченных кипрским налоговым резидентам, удерживается у источника и подлежит выплате до конца месяца, следующего за месяцем, в котором прибыль была выплачена. Для процентов, дивидендов и дохода от аренды, полученных из-за рубежа, налог на оборону уплачивается раз в 6 месяцев 30 июня и 31 декабря, каждого года.

## **Условное распределение дивидендов**

Если Компания-резидент Кипра не распределяет дивиденды в течение 2-х лет после окончания налогового года:

- 70% бухгалтерской прибыли (откорректированной для целей данного налога) считается условно распределенной в качестве дивидендов;
- Условно распределенные дивиденды, относящиеся к акционерам, налоговым резидентам Кипра и имеющим домициль на Кипре, облагаются налогом на оборону по ставке 17%. Понятие домициль было введено в законодательство, 16 июля 2015 года.
- Условное распределение снижается, когда производится выплата фактических дивидендов, которые уже были выплачены, в течение двух лет, из прибыли соответствующего года.

В случае фактической выплаты дивидендов, в течение двух лет, после условного распределения, налогом облагается только избыток фактически выплаченных дивидендов.

Прибыль компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, напрямую или косвенно обусловленная акционерами, не являющимися налоговыми резидентами Кипра, не подлежит условному распределению дивидендов.

Кроме того, в случае, когда акционеры, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, или являющиеся резидентами, но не имеющие домициля на Кипре, составляют 100% конечных акционеров компании, компания не обязана подавать декларацию об условно распределенных дивидендах.

Однако, в этом случае, директора и аудиторы компании, обязаны подать декларацию, подтверждающую, что 100% акционеров компании, напрямую и/или косвенно, не являются налоговыми резидентами Кипра.

## **Ликвидация компаний**

Суммарная прибыль компании за пять лет, предшествующих ликвидации, еще не распределенная в качестве дивидендов, считается условно распределенной и облагается налогом на оборону по ставке 17%, применяемой к акционерам. Декларация условного распределения и оплата соответствующего взноса на оборону, должны быть произведены в течение 30-ти дней с момента принятия решения о ликвидации компании.

Данные положения не применяются в случае ликвидации в процессе реорганизации, как определено в Законе о подоходном налоге.

## **Уменьшение капитала**

В случае уменьшения капитала компании, любые суммы, выплаченные или подлежащие выплате акционерам, сверх оплаченного акционерного капитала приравниваются к дивидендам, распределенным в соответствии с правилами взимания налога на оборону по ставке 17% после вычета любых сумм, которые приравнивались к прибыли, подлежащей распределению.

## **Налоговые льготы по налогам, уплаченным за рубежом**

Любой налог с дохода, выплаченный в другом государстве и подлежащий обложению налогом на оборону, будет зачтен в счёт погашения оплаты налога на оборону с такого дохода вне зависимости от наличия соглашения об избежании двойного налогообложения с этим государством.

# Налог на Прирост Капитала

Налогом на прирост капитала облагается прибыль от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на Кипре, включая прибыль от реализации акций в компаниях, владеющих прямо или косвенно недвижимым имуществом на Кипре, при условии, что данные акции не котируются на фондовой бирже.

Косвенное владение будет применяться только в том случае, когда стоимость недвижимого имущества составляет более 50% от стоимости активов компании, чьи акции продаются.

## Налоговая ставка и определение прибыли

Налог начисляется на чистую прибыль от продажи недвижимого имущества по ставке 20%. Налог выплачивается в течение одного месяца с момента продажи.

Чистая прибыль рассчитывается, как полученная выручка, минус одно из больших - себестоимость или рыночная стоимость по данным на 1 января 1980 года с поправкой на инфляцию. Инфляция рассчитывается на основании официального индекса потребительских цен на Кипре.

## Исключения

Перечисленные ниже сделки с недвижимым имуществом, не облагаются налогом на прирост капитала:

- Прибыль, полученная при продаже недвижимого имущества, приобретенного в период с 16 Июля 2015 по 31 декабря 2016, освобождается от налога на прирост капитала, если оно было приобретено по договору купли-продажи по рыночной стоимости от не аффилированных лиц, и не путем пожертвования / дарения или обмена.
- Передача недвижимого имущества в связи со смертью.
- Дарение недвижимого имущества родителем ребенку или мужем жене или родственнику в пределах третьей степени родства.
- Дарение недвижимого имущества юридическому лицу, акционерами которого являются члены семьи дарителя и остаются членами его семьи в течение пяти лет с момента дарения.
- Дарение недвижимого имущества семейной компанией своим акционерам, при условии, что данное имущество

было приобретено компанией, так же, путем дарения. Имущество должно находиться в собственности получателя, как минимум 3 года.

- Дарение недвижимого имущества в пользу благотворительных организаций или государства.
- Передача акций или недвижимого имущества в результате реорганизации, как определено в Законе о подоходном налоге.
- Обмен или продажа недвижимого имущества в рамках Закона об объединении сельскохозяйственных земель.
- Доходы от продажи акций, котируемых на фондовой бирже.
- Передача собственности между бывшими супругами, чей брак расторгнут по решению суда, и передача собственности между такими лицами в процессе урегулирования споров о разделе имущества в бракоразводном процессе, в соответствии с применимым законодательством.
- Дарение недвижимого имущества в пользу политической партии.
- Передача собственности посредством сдачи в аренду или обратного лизинга где договора зарегистрированы в Департаменте Земельного комитета.

### **Разовые льготы для физических лиц**

Физические лица имеют право на следующие разовые льготы, вычитаемые из дохода по реализации недвижимого имущества:

Продажа основного частного жилья	€ 85,430
Продажа сельскохозяйственной земли фермером	€ 25,629
Продажа другого имущества	€ 17,086

Приведенные выше льготы предоставляются только однажды и не при каждой продаже. При совмещении вышеприведенных льгот, максимально допустимая сумма вычета составляет 85,430 евро.

# Налог на Доходы Физических Лиц (НДФЛ)

## Налогообложение

Налоговые резиденты Кипра облагаются налогом на доходы, полученные из всех источников на Кипре и за его пределами. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, облагаются налогом только на доходы, полученные исключительно из источников на Кипре.

## Налоговые резиденты Кипра

Налоговыми резидентами Кипра считаются лица, фактически находящиеся на Кипре более 183 календарных дней в налоговом году или лица, пребывающие на Кипре 60 дней, но в то же время:

- (а) Имеющие должность или являющиеся сотрудником компании, или имеющие свой бизнес на Кипре, и
- (б) Имеют собственное недвижимое имущество на Кипре, или снимают в аренду частным лицом, и
- (в) Не являющиеся налоговым резидентом в любой другой страны и не пребывающие более чем 183 дня в любой другой стране.

## Налоговые резиденты облагаются налогом на следующие доходы:

- Доходы от коммерческой деятельности на Кипре и за его пределами;
- Доходы от оплаты труда или услуг;
- Дивиденды и процентный доход;
- Доход от аренды недвижимого имущества или роялти на Кипре или за рубежом;
- Любая сумма/вознаграждение в отношении гудвила, уменьшенного расходами при покупке такого гудвила.
- Пенсии и страховые аннуитеты, получаемые на Кипре или за рубежом;
- Займы или финансовая помощь, предоставленная компанией в пользу директора, акционера или родственника второй степени, рассматриваются как пособие и облагаются налогом по ставке 9% годовых от суммы займа, выплачиваемых ежемесячно компанией, в соответствии с системой PAYE (система отчислений подоходного налога из зарплаты).

## Нерезиденты Кипра

Нерезиденты Кипра облагаются налогом на следующие доходы:

- Доход от постоянного представительства на Кипре;
- Доход от оплаты труда или услуг, предоставляемых на Кипре;
- Пенсии, получаемые в результате прошлого трудоустройства на Кипре;
- Арендный и роялти от недвижимости или интеллектуальной собственности, расположенной на Кипре;
- Из суммы вознаграждения в отношении продажи гудвила, вычитается сумма, потраченная на приобретение данного гудвила;
- Валовой доход физического лица от деятельности на Кипре, независимо от профессии или рода деятельности, а также вознаграждение театральным, музыкальным или другим эстрадным коллективам;
- Займы или финансовая помощь, предоставленная компанией в пользу директора, акционера или родственника второй степени, рассматриваются, как пособие и облагаются налогом по ставке до 9% годовых от суммы займа, выплачиваемых ежемесячно компанией, в соответствии с системой PAYE (система отчислений подоходного налога из зарплаты). Применимо с 01/01/2018г.

## Налоговые ставки, применяемые для физических лиц

Физические лица, облагаются подоходным налогом по следующим ставкам:

Сумма налогооблагаемого дохода €	Налоговая ставка %	Сумма налога €	Суммарный налог €
0-19,500	Нет	Нет	Нет
19,501-28,000	20	1,700	1,700
28,001-36,300	25	2,075	3,775
36,301-60,000	30	7,110	10,885
Более 60,000	35	-	-



## Налоговые льготы

Следующие доходы освобождаются от подоходного налога:

Тип дохода	Размер освобождения
Прибыль от продажи ценных бумаг*(Примечание №1).	100
Доход по дивидендам	100
Проценты, за исключением процентов, полученных в рамках обычной деятельности или тесно связанных с обычной деятельностью физического лица.	100
Доходы от деятельности постоянного представительства за пределами Республики (при определенных условиях) (Примечание №2)	100
Вознаграждение за работу или услуги, оказанные за пределами Кипра на протяжении более 90 дней в налоговом году, выплачиваемое иностранной организацией или постоянным представительством кипрской организации.	100
<p>Оплата работы по найму, превышающая 100,000 евро в год, физического лица, проживающего вне Республики до его оформления на работу на Кипре. Льготы применяются к лицу, не являющемуся налоговым резидентом Кипра, за первые 10 лет работы, начиная с 1 января 2012 года.</p> <p>Для работы, которая начинается после 1 января 2015 года, лицо имеет право на получение этого пособия, только если он не являлся налоговым резидентом Кипра в любые 3 из последних 5 налоговых лет, до начала его работы на Кипре, и, в то же время, он не являлся налоговым резидентом Кипра в предыдущем году, до начала занятости.</p>	50% вознаграждения

<p>Вознаграждение от любой организации или выполняемой работы по найму на Кипре физическим лицом, которое не являлось резидентом Кипра до начала его работы по найму, в период до 5 лет, начинающийся с 1 января, следующего за годом начала его работы по найму.</p> <p>Льгота может быть использована только до 2020 года.</p>	<p>20% дохода, Но не более 8,550 евро в год</p>
<p>Единовременная выплата при выходе на пенсию; замена пенсионных или компенсационных выплат в случае смерти или травмы.</p>	<p>100</p>
<p>Капитализированная сумма по полису страхования жизни или из накопительного фонда.</p>	<p>100</p>

### Примечания

- (1) Перечень ценных бумаг приведен в Приложении 1 Главы 1: Налог на Прибыль Компании
- (2) платить налог на прибыль от иностранного представительства. В то же время, налогоплательщики, могут извлечь выгоду из налоговых льгот для иностранных налогов, оплаченных в отношении прибыли от иностранного представительства, независимо от наличия договора об избежании двойного налогообложения.

### Налоговые вычеты

Расходы, подлежащие вычету из налоговой базы:

Тип расхода	Лимит вычета (%)
Взносы в профсоюзы или профессиональные организации.	100
Доходы от аренды.	20% на доход от аренды
Пожертвования в утвержденные благотворительные организации (с квитанциями).	100

Затраты на содержание здания, на которое распространяется действие Указа о сохранении зданий.	до 1,200 евро, 1,100 евро или 700 евро за кв. метр (в зависимости от размера здания)
Взносы в фонд социального страхования, резервные фонды, медицинские фонды (максимум 1,5% от зарплаты), пенсионные фонды и страховые премии по страхованию жизни (к вычету принимаются годовые взносы на страхование жизни в размере 7% от страховой суммы) (1).	до 1/6 налогооблагаемой прибыли
Специальный сбор с частных служащих.	100
Начиная с 1 января 2017 года, стоимость инвестиций в утвержденных инновационных малых и средних предприятиях малого и среднего бизнеса (2)	До 50% налогооблагаемого дохода (2)

## Примечания

(1) В случае аннулирования полиса страхования жизни, в течение 6 лет со дня его выдачи, процентная доля страховых взносов, которые ранее были вычтены, облагаются налогом.

- отмена в течение 3 лет 30%
- отмена в течение 4-6 лет 20%

(2) Льгота в размере 50% от налогооблагаемого дохода физического лица распространяется на год приобретения инвестиции (с максимальным вычетом € 150,000 в год). Любой неиспользованный вычет может быть перенесен и заявлен, в течение следующих 5 лет.

## Специальный режим налогообложения

### А. Пенсия, доход от услуг, оказанных за рубежом

- Пенсия любого физического лица-резидента Республики возникающая в связи с оказанием услуг за рубежом, может облагаться налогом по ставке 5% от суммы, превышающей 3,420 евро в год.

- Налогоплательщик имеет право по своему выбору облагаться налогом либо основываясь на этот специальный режим налогообложения, либо по обычным ставкам подоходного налога физических лиц (глава № 4). Если выбрано последнее, пенсия добавляется к совокупному налогооблагаемому доходу

## **Б. Пенсия вдовы**

- Общая сумма пенсии вдовы, полученной из Фонда социального страхования и / или других утвержденных пенсионных фондов, может облагаться налогом по единой ставке 20% на сумму, превышающую 19 500 евро. Однако налогоплательщик может выбрать налогообложение в соответствии с обычными ставками подоходного налога с физических лиц (глава № 4), добавив пенсию к своему другому доходу.

## **В. Переменное вознаграждение лиц, занятых в сфере Фондов**

Переменное вознаграждение работников от:

- Управляющей компании
- Управляющей компании, которая передала свой портфель или управление рисками компании Коллективных Инвестиций в Переводные ценные бумаги (UCITS)
- UCITS компании с внутренним управлением, которые связаны с переносимым процентом, облагаются налогом по единой ставке 8% с минимальным налоговым обязательством в размере € 10.000 в год (при определённых условиях). Квалифицированные работники могут выбрать облагаться налогом в соответствии с этим специальным режимом налогообложения на ежегодной основе в течение 10-летнего периода или облагаться налогом в соответствии с обычными ставками подоходного налога с физических лиц (глава № 4).

## **Г. Доход от прав интеллектуальной собственности**

- Валовой доход, возникающий от прав интеллектуальной собственности, других прав на эксплуатацию, компенсаций или других аналогичных доходов, получаемых из

источников в Республике, лицом, не являющимся резидентом Республики, и который не возникает от постоянного представительства в Республике, подлежит налогу у источника по ставке 10% (если налоговое соглашение об избежании двойного налогообложения не предусматривает более низкую ставку налога).

- Роялти, полученные связанной компанией, зарегистрированной в государстве-члене Европейского Союза, освобождаются от налога у источника (при определенных условиях).
- Права, предоставленные для использования за пределами Республики, не облагаются налогом у источника.

#### **Д. Фильмы и т.д.**

- Валовой доход, полученный нерезидентом в виде роялти, в результате кинопроекции в республике, облагается подоходным налогом по ставке 5% (если налоговое соглашение не предусматривает более низкую налоговую ставку).
- Роялти, полученные связанной компанией, зарегистрированной в государстве-члене Европейского Союза, освобождаются от подоходного налога (при условии соблюдения условий).

#### **Е. Прибыль профессионалов, артистов**

Валовой доход, полученный физическим лицом, не являющимся резидентом, и не вытекающий из постоянного представительства в Республике, от выполнения в Республике какой-либо профессии или занятия, вознаграждения государственных артистов, не проживающих в Республике, и валовых поступлений от любых театральных или Музыкальные или другие группы общественных артистов, в том числе футбольные клубы и другие спортивные миссии из-за рубежа, полученные в результате выступлений в Республике, облагаются налогом в размере 10% (если налоговое соглашение не предусматривает более низкую ставку налога).

#### **Ё. Доход от деятельности, связанной с нефтью и газом**

Валовая сумма или другой доход, полученный из источников в Республике любым лицом, не являющимся резидентом Республики, который не является постоянным учреждением в Республике, в качестве оплаты услуг, оказанных в Республике в отношении добычи, Разведки или эксплуатация

континентального шельфа, недр или природных ресурсов, а также установка и эксплуатация трубопроводов и других сооружений на земле, морском дне или над уровнем моря облагается налогом по ставке 5% (если не налоговый договор предусматривает более низкую ставку налога).

### **Ж. Доход от технической помощи**

Валовой доход, возникающий из источников в Республике, как вознаграждение за техническую помощь, оказываемую любым лицом, не являющимся резидентом Республики, облагается налогом в размере 10%. Такой доход освобождается от подоходного налога, если услуги предоставляются постоянным представительством на Кипре.

### **З. Уплата налога у источника**

Налог, удерживаемый с платежей не-резидентам, должен быть уплачен в налоговый отдел до конца следующего месяца.

В случае, если удержанный налог не уплачен в установленный срок, на удержанный налог налагается дополнительный штраф в размере 5% в дополнение к любым процентам, которые могут быть наложены.

### **Пример расчета подоходного налога**

	€	€	€
Заработная плата	42,000		
Доход от аренды	5,000		
Полученные проценты	300		
Полученные дивиденды	250		
Взносы в фонд социального страхования	3,276		
Выплаты на страхование жизни	3,200		
Сумма страхования	40,000		
Пожертвования в утвержденные благотворительные организации	172		
Взносы в профессиональные организации	400		
Вклады в резервный фонд	3,000		
<b>Расчет налога</b>			
Заработная плата		42,000	

Доход от аренды		5,000	
Полученные дивиденды (не облагается)		-	
Полученный процентный доход (не облагается)		-	
<b>Общий доход</b>			47,000
<b>Вычеты</b>			
Взносы в профессиональные организации		400	
Пожертвования		172	
20% дохода от аренды		1,000	1,572
<b>Чистая прибыль</b>			<b>45,928</b>
Взнос на страхования жизни: Ограничены до 7% от суммы страхования (€40 000*7%=€2 800)  Взносы в резервный фонд, страховой фонд и на страхование жизни  ограничены до 1/6 чистой прибыли (3,000+3,276+2,800=9,0)  Ограничены до 1/6 от 45,928)			7,554
<b>Налогооблагаемый доход</b>			<b>38,374</b>
<b>Сумма налога к оплате</b>			
-первые 19 500 евро	0	0	
-следующие 8 500 евро	20%	1,700	1,700
-следующие 8 300 евро	25%	2,075	3,775
-оставшиеся 1 282 евро	30%	384,60	4,159.60
<b>Сумма подоходного налога к оплате</b>			<b>4,377.2</b>
<b>Специальный сбор на оборону</b>			
Полученные дивиденды €250*17%			43
Полученный процентный доход €300*30%			90
Полученный доход от аренды €5.000-25%=€3.750*3%			113
<b>Специальный сбор на оборону к оплате</b>			<b>246</b>

# Социальное Страхование

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Индивидуальные предприниматели	14.6%	15.6%
Работники по найму	7.8%	8.3%
Работодатели	7.8%	8.3%
Взнос работодателя в Фонд пособий сокращенным работникам	1.2%	1.2%
Взнос работодателя в Фонд производственного обучения	0.5%	0.5%
Взнос работодателя в Фонд социальной взаимопомощи *	2.0%	2.0%
Взнос работодателя в отпускной фонд	8.0%	8.0%
Государство	4.6%	4.9%
*сумма взноса работодателя в Фонд социальной взаимопомощи , рассчитывается исходя из общей суммы вознаграждения, без ограничений.		

## Максимальный Размер Вознаграждения

Максимальный размер вознаграждения, на который производятся социальные отчисления, следующие:

	Неделью €	Месяц €	Год €
Вознаграждение, уплачиваемое еженедельно	1,051	-	54,652
Вознаграждение, уплачиваемое ежемесячно	-	4,554	54,648



## Минимальный размер вознаграждения для индивидуальных предпринимателей

Самыми низкими лимитами доходов, на которые индивидуальные предприниматели платят взносы на социальное страхование, являются:

Лица, осуществляющие профессиональную деятельность в следующих областях такие профессии, как:	€
врачи, фармацевты, специалисты в области здравоохранения, бухгалтеры, экономисты, адвокаты и другие лица свободных профессий:	
- сроком не более 10 лет	19,949
- сроком более 10 лет	40,351
Оптовики, агенты по недвижимости и другие предприниматели	40,351
Строители и другие бизнесмены, имеющие к этому отношение	24,483
Охранники, курьеры, уборщики, владельцы магазинов	18,589
Водители транспортных средств, операторы экскаваторов и другие аналогичные профессии	19,496
Фермеры, животноводы, рыбаки, разъездные торговцы и другие лица профессий, имеющих отношение к этим видам деятельности	13,602
Агенты, музыканты, дизайнеры и лица, не подпадающие под вышеперечисленные категории	19,949

# Налог на Добавленную Стоимость

НДС начисляется на реализацию товаров и услуг на Кипре, а также, на ввоз товаров из третьих стран и приобретение товаров в других странах Европейского Союза.

Налогоплательщики начисляют НДС на налогооблагаемые поставки (выходной налог) и имеют право на возмещение НДС на получаемые товары и услуги (входящий налог) для целей осуществления предпринимательской деятельности.

Если выходной НДС за отчетный период превышает входящий НДС, то необходимо осуществить платеж в пользу государства. Если входящий НДС превышает выходной НДС, то сумма возмещения переносится на следующий период и вычитается из исходящего НДС будущего периода.

Возмещение государством излишка по НДС, производится в следующих случаях:

- По истечении восьми месяцев с момента наступления обязательств по возмещению НДС;
- Входящий НДС, который не может быть списан в счет выходного НДС до последнего периода выплаты НДС года, следующего за годом, на который приходится период НДС, когда был произведен зачет;
- Входящий НДС относится к операциям, облагаемым по нулевой ставке;
- Входящий НДС относится к приобретению основных активов компании;
- Входящий НДС относится к операциям, не попадающим под НДС, но которые подлежали бы взиманию НДС, если бы проводились на территории Кипра;
- Входящий НДС, кроме финансовых и страховых услуг, предоставленных резидентам стран, не входящих в ЕС (услуги, предоставляющие право на зачет НДС).

В случае приобретения товаров внутри ЕС (за исключением товаров, подлежащих обложению акцизным налогом), торговая организация не платит НДС при получении товаров на Кипре, но отчитывается по НДС, используя принцип обратного начисления; Это означает отражение в учетных записях входящего и исходящего НДС, при условии, если он относится к поставкам, облагаемым налогом.

В случаях, когда право на возмещение входящего НДС не предусмотрено, торговая организация должна уплатить входящий НДС, соответствующий поставке.

## **К налогооблагаемым товарам применяются следующие ставки НДС:**

- Нулевая ставка (0%)
- Пониженная ставка (5%)
- Пониженная ставка (9% с 13 Января 2014)
- Стандартная ставка (19% с 13 Января 2014)

## **Исключения**

Нижеперечисленные товары и услуги, освобождены от уплаты НДС:

- Аренда недвижимости до 12 ноября 2017 , а затем по специальному заявлению комиссара по налогообложению;
- Аренда зданий, используемых для проживания;
- Основная часть медицинского, больничного обслуживания и стоматологических услуг;
- Банковские, страховые и финансовые услуги;
- Образовательные услуги (при особых условиях);
- Земля и вторичная недвижимость; земля облагается налогом с 02 января 2018 за исключением земель сельскохозяйственного назначения;
- Продажа недвижимого имущества, для которого разрешение на планировочные работы было получено до 1 мая 2004 года;
- Управление взаимными фондами.

## **Разница между нулевым налогом и товарами, освобожденными от уплаты налога**

Нулевая ставка - это ставка налогообложения, которая подлежит обязательной регистрации, как только будет соответствовать всем условиям, а также, имеет право на возмещение НДС на расходы по приобретению и импорту, в то время как организации, занимающиеся деятельностью, на которую не распространяется режим налогообложения, не имеют право возвращать уплаченный НДС и/или понесенный, в связи с расходами.

## **Невозмещаемый входящий НДС**

В некоторых случаях НДС не возмещается, включая следующее:

- Когда деятельность осуществляется только в отношении товаров и услуг, не облагаемых НДС;
- Покупка, импорт или аренда легковых автомобилей;
- Представительские расходы на лиц, не являющихся сотрудниками;
- Жилищные расходы директоров.

## Регистрация

Физическое/юридическое лицо обязано произвести регистрацию в целях НДС, в следующих случаях:

- В конце месяца, в котором стоимость налогооблагаемых поставок (поставки облагаемые налогом по нулевой и/или по сниженной, и/или по стандартной ставке), за последние 12 месяцев превысил 15 600 евро.
- В любой момент, когда появляются существенные основания полагать, что в течение последующих 30 дней объем налогооблагаемых поставок превысит сумму 15 600 евро. Предоставляются услуги предприятиям, созданным в странах ЕС. Порог для регистрации отсутствует. Лицо покупает товары у лица другого государства-члена ЕС (приобретение внутри ЕС), стоимость которых превысила 10 251,61 евро.
- Лицо предлагает поставки товаров или услуг по нулевой ставке.
- Лицо приобретает компанию на условиях ее непрерывной деятельности.
- Лицо, являющееся налогоплательщиком другого государства, осуществляет дистанционные продажи, стоимость которых, превысила 35,000 евро.

Предприятия с торговым оборотом менее 15 600 евро или компании, осуществляющие поставки, которые не облагаются НДС, но которым предоставляется право на возмещение входящего НДС, могут быть зарегистрированы в добровольном порядке.

## Декларация НДС, Платеж/ Возмещение НДС

Декларации НДС, подаются в налоговую службу ежеквартально, в электронном виде и в течение 40 дней после окончания каждого квартала. А выплаты властям осуществляются до подачи декларации.

Если в отдельном квартале входящий НДС превышает исходящий, соответствующая разница подлежит возмещению или переносится на следующий квартал, в счет последующей суммы.

С 19 февраля 2013 г., налогоплательщики, имеющие право на возмещение НДС, также вправе получить проценты за просрочку возмещения НДС в случае, если выплата задерживается на срок более 4-х месяцев со дня подачи заявления. Срок выплаты может быть продлен дополнительно на 4 месяц в случае, если Налоговый инспектор проводит расследование в отношении требования о возмещении НДС.

## **Международные Коммерческие Компании (МКК)**

МКК являются предметом тех же правил регистрации налогоплательщиков НДС, что и местные компании, деятельность которых облагается налогом. Однако деятельность многих МКК не облагается НДС, поэтому отсутствуют обязательства по регистрации НДС. МКК вправе добровольно зарегистрироваться, что позволит им возместить НДС, уплаченный с расходов на Кипре.

### **(а) Торговля внутри Европейского союза**

Данный пункт относится к поставке товаров между странами ЕС и начислению НДС. Продажи облагаются по нулевой ставке, если соблюдены следующие условия:

- Продавец имеет надлежащее подтверждение того, что товар покинул территорию государства.
- Товар был направлен в другую страну ЕС.
- Покупатель является плательщиком НДС в ЕС и в счёт-фактуре в отношении покупателя указан регистрационный номер плательщика НДС.
- Продаваемый товар не является предметом налогообложения в соответствии с положениями маргинальной схемы.
- Продавец имеет надлежащее подтверждение того, что товар был отправлен в другую страну ЕС.

При закупках внутри ЕС покупатель не платит НДС при получении товара на Кипре, но вместо этого он обязан отчитаться по НДС, используя учет закупок. Таким образом, вносится простая бухгалтерская запись в систему бухгалтерского учета предприятия, посредством которой покупатель самостоятельно начисляет НДС и в тоже время требует возврата НДС, если он относится к налогооблагаемым поставкам, при этом, не создавая для предприятия расходов (правило обратной проводки), при условии, что закупка относится к поставкам, в отношении которых предоставляется право на возмещение входящего НДС.

### **(б) Трехсторонние сделки**

Данное возможно в случае, когда вовлечены три государства-члена ЕС, при этом осуществляется только одно передвижение товаров, но выпускаются два счета - фактуры, один - из первой страны посреднику, а второй из страны-посредника получателю товаров.

Поставщик- посредник, должен применить упрощенную процедуру и счет - фактура, выставленный получателю

должен включать фразу: «НДС, ЕС статья 28, упрощенный счет- фактура».

## (в) Оказание услуг

### 1. Основное правило / Место оказания услуг

Основное правило для межкорпоративных поставщиков услуг гласит, что услуги облагаются НДС в стране их получателя.

Поставщик	Клиент	Налогообложение
Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	НДС на Кипре
Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	Компания-нерезидент ЕС	Не облагается НДС
Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	Компания, зарегистрированная в качестве плательщика НДС в ЕС	Возмещение НДС в стране получателя (ЕС) (применяются правила обратной проводки)
Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	Компания, не зарегистрированная в качестве плательщика НДС в ЕС	НДС на Кипре
Компания, зарегистрированная в качестве плательщика НДС в ЕС и Компания, не являющаяся резидентом ЕС	Компания с зарегистрированным на Кипре НДС	Самостоятельное начисление НДС по правилу обратной проводки. В случае, если кипрская компания является частично коммерческой, то входящий НДС к получению относится только к видам налогооблагаемой деятельности

Примеры услуг:

1. передача и переуступка прав на интеллектуальную собственность, патенты, лицензии, торговые марки и подобные праваприсвоение.
2. рекламные услуги;
3. услуги консультантов, инженеров, консультационных фирм, юристов, бухгалтеров и другие подобные услуги, а также, обработка данных и предоставление информации (за исключением услуг, связанных с земельными правами);
4. согласие на обязательства воздержания от полного или частичного выполнения хозяйственной деятельности или каких-либо прав, указанных в пункте 1 выше по тексту;
5. банковские, финансовые и страховые операции, включая вторичную страховку, но за исключением аренды сейфов;
6. предоставление доступа и транспортировки или передача

посредством естественных газораспределительных систем и электросетей и оказание иных услуг, прямо связанных с указанными выше услугами;

7. предоставление персонала.
8. сдача в аренду движимого материального имущества, за исключением транспортных средств.
9. услуги, оказываемые одним лицом другому при условии их приобретения для третьего лица, а именно услуг, предусмотренных пунктами 1-8.

## **Освобождения**

1. услуги, относящиеся к определенному недвижимому имуществу;
2. доступ к культурным, художественным, научным, познавательным, развлекательным и подобным услугам, а также организация торговых и других выставок;
3. дополнительные услуги, относящиеся к перечисленным выше;
4. пассажирский транспорт;
5. рестораны и кейтеринг;
6. ресторан и кейтеринг на борту корабля/самолета/поезда;
7. краткосрочная аренда средств передвижения (продолжительностью не более 30 дней для автомобилей и 90 дней для судов);

С «1» января 2011 года, услуги, не относящиеся к культурным, художественным, научным, познавательным, развлекательным и подобным услугам, облагаются НДС, в стране учреждения получателя услуг.

С «1» января 2013 года, долгосрочная аренда транспортных средств (физическими лицами компаниям, незарегистрированным в целях НДС), облагается налогом в стране местонахождения клиента.

В отношении аренды прогулочного судна, местом реализации услуг, считается место, где судно передается клиенту, при условии, что услуга предоставлена в том же месте, где поставщик услуги учредил предприятие.

До 31 декабря 2012 года вышеуказанные услуги облагались налогом по месту регистрации предприятия поставщика.

## ***II. Дополнительные требования к отчетности***

### **VIIES (Система Обмена Информации по НДС)**

Предприятия, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, занимающиеся торговлей на территории ЕС, участвующие в трехсторонних сделках и предоставляющие услуги на

территории Европейского союза, должны сдавать в органы НДС краткую информацию по товарам, ежемесячно, в электронном виде, с помощью вебсайта Taxisnet, в течение 15 дней, следующих за отчетным месяцем. Данный вид отчета называется отчет VIES, и введен для гарантии того, что каждая операция, произведенная внутри ЕС, должным образом записана и учтена органами в каждой стране Европейского союза.

### **INTRASTAT (Статистика внутри сообщества)**

Предприятия, вовлеченные в торговлю внутри ЕС (т.е. внутри сообщества), а также, обязаны периодически подавать отчет INTRASTAT в статистических целях, если объем приобретенных из других стран ЕС товаров, в 2017 году, превышает 100 000 евро в год, или объем товаров, поставленных в другие страны ЕС, превышает 55 000 евро в год. Данные цифры меняются раз в год.

Отчет INTRASTAT подается ежемесячно, в течение 10 дней, после окончания отчетного месяца.

### **Возмещение согласно директиве №8**

С 1 января 2010 года компании ЕС имеют право на возмещение иностранного НДС путем подачи электронного заявления, в своей стране.

Затем, государство места нахождения компании, направляет в электронном виде заявление на возмещение НДС в государство, где возникло обязательство по уплате НДС, до 30 сентября года следующего за годом, к которому данный НДС относится. Минимальная сумма для подачи электронного заявления на каждое государство-члена ЕС – 400 евро (или эквивалент).

### **Штрафы и проценты**

- Несвоевременная регистрация | 85 евро за каждый месяц просрочки
- Несвоевременное снятие с учета | 85 евро однократно
- Несвоевременная подача декларации по НДС | 51 евро за каждую декларацию
- Несвоевременная уплата НДС влечет | штраф в размере 10% от величины
- неуплаченного налога плюс проценты
- Несвоевременная подача формы INTRASTAT | 15 евро
- Несвоевременная подача формы VIES | 50 евро
- Несвоевременная подача дополнительной формы VIES | 15 евро
- Неподача формы VIES является уголовным преступлением, предполагающим максимальный штраф в размере 850 евро.



## ***Введение пониженной 5%-ной ставки НДС на приобретение и/или строительство основного места проживания***

Пониженная ставка 5% применяется к контрактам, заключенным с 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 следующих 10 лет. Льготируемое имущество - это собственность, в отношении которой заявление на получение разрешения на строительство было подано после 1 мая 2004. 18 ноября 2016 года вступила в силу поправка в законодательство, отменяющая предыдущее ограничение на помещения, общая площадь которых не превышала 275 кв.м. В соответствии с изменениями, пониженная ставка 5% применяется только на 200 кв.м (исключение: семьи, которые имеют более трёх иждивенцев, в этом случае прибавляется 15 кв.м. на каждого иждивенца), а остальная площадь облагается по стандартной ставке 19%.

Пониженная ставка устанавливается после получения официального подтверждения налогового инспектора в результате подачи соответствующего заявления, сопровождающегося рядом документов, подтверждающих права собственности и факт того, что собственность будет использоваться в качестве основного и постоянного места проживания (то есть, копии телефонных счетов, счетов за электроэнергию, водоснабжение, муниципальные налоги или какие-либо другие доказательства). Правомочными являются лица, граждане Республики Кипр, либо иного государства-члена ЕС, проживающие постоянно на Кипре, достигшие 18 лет, на момент подачи заявления и не владеющие никакой другой собственностью, используемой в качестве основного местожительства в Республике.

В продолжение вышесказанного, с 8 июня 2012 года, резиденты стран, не входящих в ЕС, считаются правомочными при условии, что собственность будет использоваться, как основное и постоянное местожительство в Республике.

Документы (копия счета за коммунальные услуги, муниципальные налоги и т.д.) подаются правомочным лицом в течение 6 месяцев с момента заселения, как подтверждение факта использования собственности, в качестве основного и постоянного местожительства.

Если в течение 10-летнего срока, лицо перестает использовать недвижимость в качестве основного и постоянного местожительства, оно обязано уведомить об этом налогового инспектора в течение 30 дней, с момента прекращения проживания и оплатить разницу между стандартной и пониженной ставкой, применимой к оставшемуся периоду,

в течение которого собственность не будет использоваться, в качестве основного и постоянного места проживания. В дополнение к поправке, лицо имеет право повторно подать заявление на применение пониженной ставки 5% в отношении новой льготированной собственности, в любой момент времени, при условии, что лицо заплатило разницу, возникшую между обычной и пониженной ставкой, приходящейся на оставшийся период, в который имущество не будет использоваться в качестве основного и постоянного места жительства.

### **Пониженная ставка 5% на реконструкцию и капитальный ремонт частных жилых помещений**

В соответствии с изменением закона об НДС от 4 декабря 2015 года, пониженная ставка в размере 5%, введена на реконструкцию и ремонт частных резиденций, за исключением стоимости материалов, которые составляют более 50% от стоимости услуг. Пониженная ставка применяется, только по прошествии трех лет с первого использования резиденции.

### ***19% ставка НДС на аренду недвижимого имущества***

Ставка, в размере 19% применяется на аренду недвижимого имущества (за исключением жилых зданий), при пользовании арендатором в его экономической деятельности. Арендодатель имеет право отказаться от взимания НДС с конкретной недвижимости. Лизингодатель имеет право выбора по каждой индивидуальной собственности, обратившись к Уполномоченному по налогообложению в письменной форме.

### ***19% ставка НДС на поставку незастроенного земельного участка***

С 2 января 2018 года, процентная ставка в размере 19% приходится на незастроенные земельные участки, предназначенные для строительства одного или нескольких зданий в ходе осуществления предпринимательской деятельности. Вся земля включена в это определение, за исключением земли расположенной в сельскохозяйственных зонах и археологических раскопках.

# Сбор Земельного Департамента за Переход Права Собственности и Налог на Недвижимое Имущество

Сумма сбора за переход права собственности на недвижимость определяется на основании продажной цены или действующей рыночной стоимости имущества.

Департамент земельных ресурсов и землеустройства взимает следующие сборы с покупателя за перевод права собственности:

Рыночная стоимость €	Ставка %	Сбор €	Суммарный сбор €
85,000	3	2,550	2,550
From 85,000 to 170,000	5	4,250	6,800
Свыше 170,000	8	-	-

Тем не менее, если НДС уплачивается при покупке имущества, то сбор не взимается. Если НДС не уплачивается при покупке имущества, то сбор за переход права на имущество снижается на 50%.

Также, в случае передачи прав на имущество на безвозмездной основе, применяются следующие ставки:

Передача от родителей к детям	Ноль
Передача между супругами	0.1%
Передача между родственниками до третьей степени родства	0.1%
Передача трастовому управляющему	50 евро

Стоимость имущества в таких случаях - это стоимость, указанная в свидетельстве о праве собственности с учетом стоимости, определенной по состоянию на 1 января 2013 года.

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

Если переход права собственности на недвижимое имущество осуществляется при реорганизации компаний, то сбор, взимаемый Земельным Департаментом, не применяется.

## Налог на недвижимое имущество

С 1 января 2017 года налог на недвижимое имущество отменен.

# Трасты

Траст создается физическим лицом («учредитель траста») с целью управления собственностью («доверительная собственность») одним или несколькими «трастовыми управляющим» в интересах других лиц «бенефициаров» или для определенных целей. Траст не является отдельным юридическим лицом.

Трасты традиционно являются важными механизмами налогового планирования. Даже в настоящее время большая часть схем налогового планирования включает в себя трасты, а их срок неограничен.

## Международные трасты

Кипрские международные трасты регулируются Законом Кипра о Международных Трастах с поправками принятыми Палатой Представителей 8 марта 2012. Согласно внесенным поправкам кипрским международным трастом является тот, в котором:

- Учредитель не являлся налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году учреждения траста.
- По крайней мере, один из трастовых управляющих, является налоговым резидентом Кипра, в течение срока действия траста.
- Ни один из бенефициаров не является налоговым резидентом Кипра, в течение календарного года, предшествующего году создания траста.

Кипрские международные трасты, имеют существенные налоговые преимущества, обеспечивая значительные возможности для налогового планирования. Возможны следующие преимущества для минимизации налогов.

- Доходы и прибыль от деятельности кипрского международного траста, полученные и считающиеся полученными из источников за пределами Кипра, не подлежат налогообложению на Кипре, при условии, что бенефициар не является налоговым резидентом Кипра.
- В случае, если бенефициарами кипрского международного траста, не являются налоговые резиденты Кипра, только доходы и прибыль, полученные или считающиеся полученными из источников на Кипре, облагаются на Кипре налогом.
- Прибыль от реализации активов международного траста не облагается налогом на доход от прироста капитала при

реализации активов, находящихся за пределами Кипра.

- Активы международного траста не облагаются налогом на наследство на Кипре. Налог на наследство был отменен 1 января 2000 года.

# Гербовый Сбор и Налог На Капитал

Следующая таблица предоставляет информацию о сумме гербового сбора, взимаемого при подписании определенных документов. Сделки, совершённые в рамках реорганизации не подлежат уплате гербового сбора. Договора, относящиеся к активам и деятельности за пределами Кипра, также, не подлежат уплате гербового сбора.

## Виды документов, облагающихся гербовым сбором

Контракты на фиксированную сумму	
С 1 марта 2013 года	
• на сумму до 5 000 евро	0
• 5 001 – 170 000 евро	1.5‰
• более 170 000 евро	2‰*
контракты без указания суммы	35 евро
документы по налоговому декларированию	18 - 35 евро
Свидетельство о статусе налогового резидента, выпущенное Налоговым Департаментом	80 евро
Фискальные чеки (на суммы свыше 4 евро)	7 центов
Банковские чеки	5 центов
Аккредитивы	2 евро
Фрахтовые контракты	18 евро
Гарантийные письма	4 евро
Переводные векселя	1 евро
Транспортные накладные	4 евро
Доверенности	
• генеральная	6 евро
• специальная	2 евро
Заверенные копии контрактов и документов	2 евро
Сопутствующие документы	2 евро

\*максимальная сумма гербового сбора составляет 20 000 евро

Примечание: Сделки, совершаемые в рамках реорганизации компаний, освобождаются от уплаты гербового сбора.

## Налог на капитал

При регистрации компании на кипре	
Разрешённый к выпуску акционерный капитал	€ 105 плюс 0,6% от суммы разрешённого к выпуску капитала
Выпущенный акционерный капитал	Сбора на Капитал нет, когда акции выпущены по номиналу. 20 евро оплачивается при выпуске акций с премией
При последующем увеличении капитала	
Разрешённый к выпуску акционерный капитал	0,6% от суммы увеличения акционерного капитала
Выпущенный акционерный капитал	Фиксированный сбор в размере 20 евро на каждый выпуск акций, независимо от того, выпущены они по номинальной стоимости или выше номинальной стоимости

# Соглашения Об Избежании Двойного Налогообложения

Следующие таблицы содержат обобщенную информацию о ставках удержанных налогов, Предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения, введенными кипром.

## Выплачиваемые с кипра

	Дивиденды %	Проценты %	Права роялти % используемые на кипре
Страны, не имеющие соглашения	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	5/10 <sup>(2)</sup>
Австрия	0	0	0
Армения	0	0	0
Барбадос	0	0	0
Бахрейн <sup>(53)</sup>	0	0	5
Белоруссия	0	0	5
Бельгия	0	0	0
Болгария	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Босния и Герцеговина <sup>(26)</sup>	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Великобритания	0	0	0/5 <sup>(3)</sup>
Венгрия	0	0	0
Германия	0	0	0
Гернси <sup>(51)</sup>	0	0	0
Греция	0	0	0/5 <sup>(45)</sup>
Грузия <sup>(53)</sup>	0	0	0
Дания	0	0	0
Джерси	0	0	0
Египет	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Индия	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Иран	0	0	5/6 <sup>(56)</sup>
Ирландия	0	0	0/5 <sup>(45)</sup>
Испания <sup>(41)</sup>	0	0	0
Исландия <sup>(50)</sup>	0	0	5
Италия	0	0	0
Канада	0	0	0/5/10 <sup>(44), (45)</sup>
Катар	0	0	5
Китай	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Кувейт	0	0	5
Латвия <sup>(53)</sup>	0	0	0/5 <sup>(54)</sup>
Ливан	0	0	0
Литва <sup>(37)</sup>	0	0	5
Люксембург <sup>(58)</sup>	0	0	0
Маврикий	0	0	0
Мальта	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Молдова	0	0	5
Норвегия	0	0	0
ОАЭ	0	0	0
Польша	0	0	5
Португалия	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Россия	0	0	0
Румыния	0	0	0/5 <sup>(48)</sup>
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	5
Сербия <sup>(26)</sup>	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Сингапур	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Сирия	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Словакия <sup>(20)</sup>	0	0	0/5 <sup>(48)</sup>
Словения	0	0	5
США	0	0	0
Таиланд	0	0	5/10 <sup>(46)</sup>
Украина	0	0	5/10 <sup>(47)</sup>
Финляндия	0	0	0
Франция	0	0	0/5 <sup>(3)</sup>
Черногория <sup>(26)</sup>	0	0	5/10 <sup>(45)</sup>
Чехия	0	0	0/10 <sup>(49)</sup>
Швейцария <sup>(52)</sup>	0	0	0
Швеция	0	0	0
Эстония	0	0	0
Эфиопия	0	0	5
ЮАР	0	0	0



## Полученные на кипре

	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Австрия	10	0	0
Армения	0/5 <sup>(31)</sup>	5	5
Барбадос	0	0	0
Бахрейн <sup>(53)</sup>	0	0	0
Белоруссия	5/10/15 <sup>(18)</sup>	5	5
Бельгия	10/15 <sup>(8)</sup>	0/10 <sup>(6,19)</sup>	0
Болгария	5/10 <sup>(23)</sup>	0/7 <sup>(6,24)</sup>	10 <sup>(24)</sup>
Босния и Герцеговина <sup>(26)</sup>	10	10	10
Великобритания	0/15 <sup>(13)</sup>	10	0/5 <sup>(3)</sup>
Венгрия	5/15 <sup>(8)</sup>	0/10 <sup>(6)</sup>	0
Германия	5/15 <sup>(36)</sup>	0	0
Гернси <sup>(51)</sup>	0	0	0
Греция	25	10	0/5 <sup>(11)</sup>
Грузия <sup>(53)</sup>	0	0	0
Дания	0/15 <sup>(6), (33)</sup>	0	0
Джерси	0	0	0
Египет	15	15	10
Индия	10/ <sup>(36)</sup>	0/10 <sup>(10)</sup>	15 <sup>(14)</sup>
Иран	5/10 <sup>(57)</sup>	5	6
Ирландия	0	0	0/5 <sup>(11)</sup>
Испания <sup>(41)</sup>	0/5 <sup>(32)</sup>	0	0
Исландия <sup>(50)</sup>	5/10 <sup>(15)</sup>	0	5
Италия	15	10	0
Канада	15	0/15 <sup>(4)</sup>	0/10 <sup>(5)</sup>
Катар	0	0	5
Китай	10	10	10
Кувейт	0	0	5
Латвия <sup>(53)</sup>	0/10 <sup>(55)</sup>	0/10 <sup>(55)</sup>	0/5 <sup>(54)</sup>
Ливан	5	5	0
Литва <sup>(37)</sup>	0/5 <sup>(39)</sup>	0	5
Люксембург <sup>(58)</sup>	0/5	0	0
Маврикий	0	0	0
Мальта	0	10	10
Молдова	5/10 <sup>(27)</sup>	5	5
Норвегия <sup>(40)</sup>	0/15 <sup>(12)</sup>	0	0
ОАЭ	0	0	0
Польша	0/5 <sup>(35)</sup>	0/5 <sup>(6)</sup>	5
Португалия	10	10	10
Россия	5/10 <sup>(16)</sup>	0	0
Румыния	10	0/10 <sup>(6)</sup>	0/5 <sup>(7)</sup>
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	5
Сербия <sup>(26)</sup>	10	10	10
Сингапур	0	0/7/10 <sup>(6), (25)</sup>	10
Сирия	0/15 <sup>(42)</sup>	0/10 <sup>(4)</sup>	10/15 <sup>(43)</sup>
Словакия	10	0/10 <sup>(6)</sup>	0/5 <sup>(7)</sup>
Словения	5	5	5
США	5/15 <sup>(9)</sup>	0/10 <sup>(10)</sup>	0
Таиланд	10	10/15 <sup>(21)</sup>	5/10/15 <sup>(22)</sup>
Украина	5/15 <sup>(17)</sup>	2	5/10 <sup>(34)</sup>
Финляндия	5/15 <sup>(36)</sup>	0	0
Франция	10/15 <sup>(35)</sup>	0/10 <sup>(10)</sup>	0/5 <sup>(3)</sup>
Черногория <sup>(26)</sup>	10	10	10
Чехия	0/5 <sup>(29)</sup>	0	0/10 <sup>(30)</sup>
Швейцария <sup>(52)</sup>	0/5 <sup>(38)</sup>	0	0
Швеция	5/15 <sup>(8)</sup>	0/10 <sup>(6)</sup>	0
Эстония	0	0	0
Эфиопия	5	5	5
ЮАР	5/10 <sup>(28)</sup>	0	0

- (1) По кипрскому законодательству, не предусматривается налог у источника в отношении дивидендов и процентов, выплачиваемых нерезидентам Кипра.
- (2) Роялти, выплачиваемые в отношении прав, осуществляемых на Кипре, подлежат налоговым удержаниям по ставке 10%, за исключением роялти, относящихся к кинофильмам – в этом случае ставка будет 5%. Роялти, выплачиваемые в отношении прав, осуществляемых за пределами Кипра, не подлежат налоговым удержаниям на Кипре.
- (3) Ставка в размере 5% применяется в отношении роялти с кинофильмов и ТВ продукции.
- (4) Нулевая ставка применяется, если выплаты производятся в пользу правительства /центрального банка / государственных органов или за экспортное обеспечение.
- (5) Нулевая ставка применяется в отношении литературных, драматических, музыкальных или художественных работ.
- (6) Нулевая ставка применяется, если выплаты производятся в пользу правительства /центрального банка / государственных органов или другого государства.
- (7) Ставка 5% применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов, моделей, планов, секретных формул или процессов, любого производственного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера.
- (8) Ставка 15% применяется, если компания- получатель дохода контролирует менее 25% уставного капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда получателем дивидендов является физическое лицо.
- (9) Ставка 15% применяется, компания-получатель дохода контролирует менее 10% голосующих акций компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда получателем дивидендов является физическое лицо.
- (10) Нулевая ставка, если выплачивается государству, банку или финансовому учреждению.
- (11) Ставка в размере 5% в отношении роялти за фильмы.
- (12) Нулевая ставка применяется, если бенефициарным владельцем является компания (исключая партнерство), владеющая напрямую не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, либо, если бенефициарным владельцем акций, является государство Кипра или Норвегии. Во всех остальных случаях применяется ставка 15%.

- (13) Ставка 15% применяется в отношении акционеров-физических лиц вне зависимости от доли участия. В отношении компаний, владеющих менее 10% голосов, также предусмотрена данная ставка. Компании, контролируемые минимум 10% голосов не облагаются налогом на прибыль.
- (14) Ставка 10% за выплаты технического, административного или консультационного характера.
- (15) Ставка 5% применяется, если получающая компания (исключая партнерство) напрямую владеет как минимум 10% акций компании выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях удерживается 10%.
- (16) Ставка 10% применяется, если дивиденды выплачиваются компанией, бенефициарный владелец которой вложил менее 100 000 евро, в акционерный капитал компании выплачивающей дивиденды.
- (17) Ставка 15% применяется, если дивиденды выплачиваются компанией, в которой бенефициарный владелец контролирует менее 20% в акционерном капитале компании, выплачивающей дивиденды, и если он инвестировал менее 100 000 евро.
- (18) Если капиталовложение составляет менее 200 000 евро, дивиденды облагаются налогом по ставке 15%, однако, данная ставка снижается до 10%, если компания-получатель контролирует 25% голосов или более в компании, выплачивающей дивиденды.
- (19) Процентный доход депозитов в банковских учреждениях не облагается налогом.
- (20) Соглашение между Кипром и Чехословакией распространяется и на Словакию.
- (21) Ставка в размере 10% применяется в отношении процентов, полученных финансовым учреждением, или когда относится к продаже в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров.
- (22) Ставка 5% применяется в отношении авторских прав на литературную, драматическую, музыкальную, художественную или научную работу. Ставка в размере 10% применяется в отношении промышленного, коммерческого или научного оборудования. Ставка в размере 15% применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов или моделей, планов, секретных формул или процессов.
- (23) Ставка 5% применяется в отношении компаний, которые

напрямую владеют как минимум 25% уставного капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях удерживается 10%.

- (24) Данная ставка не применяется, если выплата производится в пользу кипрской международной компании резидентом Болгарии, владеющим напрямую или косвенно как минимум 25% уставного капитала кипрской компании.
- (25) 7%, при выплате в пользу банка или финансового учреждения.
- (26) Сербия, Черногория, Босния и Герцеговина применяют положения Соглашения между Кипром и Югославией.
- (27) Ставка 5% применяется, если компания-получатель (исключая партнерство) владеет напрямую 25% акций компании, выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (28) Протокол к договору вступил в силу 18 Сентября 2015 и может применяться ретроспективно. Ставка 5% применяется, если фактическим владельцем является компания, владеющая не менее 10% от капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях 10%.
- (29) Нулевая ставка применяется, если получателем является компания (исключая партнерство), непрерывно, как минимум в течение года, напрямую владеющая, по крайней мере, 10% акционерного капитала выплачивающей компании. Во всех остальных случаях применяется 5%.
- (30) 10% применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов, моделей, планов, секретных формул или процессов, компьютерного программного обеспечения или любого производственного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера.
- (31) Применяется ставка 5% если дивиденды выплачиваются компанией, в которую бенефициарный владелец вложил менее 150 000 евро.
- (32) Применяется ставка 5%, если получены компанией, владеющей менее 10% капитала выплачивающей дивиденды, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.
- (33) Ставка в размере 15% применяется в случае, если получающая компания владеет менее 10% акций выплачивающей компании, или срок владения акциями

составляет менее одного непрерывного года. Ставка 15% также применяется, если получатель – физическое лицо.

- (34) Налог на прибыль по ставке 5% будет взиматься с выплат роялти в отношении авторского права на научную работу, патент, торговую марку, секретную формулу, процесс или информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта. Во всех остальных случаях ставка будет 10%.
- (35) Ставка 10% применяется, если компания-получатель (исключая партнерство) владеет напрямую 10% акционерного капитала выплачивающей компании в течение двух лет непрерывно. Во всех остальных случаях начисляется 5%.
- (36) До 1 апреля 2017 г., применяется ставка в размере 15%, если компания-получатель владеет менее 10% акционерного капитала, выплачивающей компании, и во всех случаях, если получателем является физическое лицо.
- (37) Соглашение с Литвой вступило в силу с 1 января 2015 года. Это первое соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между двумя государствами.
- (38) Нулевая ставка применяется, если фактическим владельцем, является компания (исключая партнерство), владеющая напрямую, по крайней мере 10% от капитала компании, выплачивающей дивиденды в течение непрерывного периода не менее одного года (условие непрерывного владения может быть выполнено и после даты выплаты дивидендов). Нулевая ставка применяется, если фактическим владельцем является пенсионный фонд или другие аналогичные организации или если такой доход относится к Правительству Кипра или Швейцарии. 15% во всех остальных случаях.
- (39) Ставка 5% применяется, если компания-получатель (исключая партнерство) владеет менее 10% акций выплачивающей компании, и во всех случаях, если получателем является физическое лицо.
- (40) Соглашение с Норвегией вступило в силу с 1 января 2015 года. Оно заменяет предыдущее соглашение, подписанное между двумя государствами.
- (41) Соглашение с Испанией вступило в силу с 1 января 2015 года. Однако ставки налогов на прибыль действуют с 28 мая 2014 года. Это первое соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между двумя государствами.

- (42) Применяется ставка 15%, если получены компанией, владеющей менее 25% акционерного капитала компании выплачивающей дивиденды, и во всех случаях, если получены физическим лицом или компанией, ответственность которой не ограничена акциями.
- (43) Ставка 10% применяется в отношении выплат роялти по любым авторским правам на литературную, художественную или научную работу, включая кинофильмы, и фильмы или записи для теле- или радиовещания. Ставка в размере 15% применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов или моделей, планов, секретных формул или процессов, либо в отношении промышленного, коммерческого или научного оборудования, либо в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера.
- (44) Нулевая ставка применяется в отношении литературных, драматических, музыкальных или художественных работ кроме кинофильмов и работ на пленке или видеокассете для использования на телевидении.
- (45) Налог на прибыль по ставке 5% будет взиматься с выплат роялти в отношении авторского права на кинолентки.
- (46) Налог на прибыль по ставке 5% применяется к авторским правам на литературные, драматические, музыкальные, художественные или научные работы.
- (47) 5% будет удержано у источника, в отношении выплат роялти по любым авторским правам на научную работу, патенты, торговые знаки, секретные формулы или процессы, либо в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера, а также кинофильмы.
- (48) 5% в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов, моделей, планов, секретных формул или процессов, компьютерного программного обеспечения или любого производственного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера.
- (49) 10% в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов, моделей, планов, секретных формул или процессов, компьютерного программного обеспечения или любого производственного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации промышленного, коммерческого или научного характера.
- (50) Соглашение с Исландией вступило в силу 1 января 2015 года. Это первое соглашение об избежание двойного налогообложения, заключенное между двумя

государствами.

- (51) Соглашение с Гернси вступило в силу 1 января 2016 года.
- (52) Соглашение со Швейцарией вступило в силу 1 января 2016 года.
- (53) Соглашение с Латвией вступил в силу 1 января 2017 года.
- (54) Применяется нулевая ставка, если плательщиком является компания-резидент Кипра и фактическим владельцем является компания (исключая партнерство), которая является резидентом Латвии. Во всех остальных случаях ставка в размере 5%.
- (55) Применяется нулевая ставка, если плательщиком является компания-резидент Латвийской и фактическим владельцем является компания (кроме товарищества), являющаяся резидентом Кипра. Во всех остальных случаях ставка в размере 10%.
- (56) Налог на прибыль по ставке в размере 5% применим к роялти за кинематографический фильм.
- (57) Налог на прибыль по ставке в размере 5% применяется, когда фактическим владельцем дивидендов является компания, владеющая не менее чем 25% компании, выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях ставка в размере 10%.
- (58) Налог в размере 0%, применяется если бенефициарным владельцем является компания, владеющая не менее 10% в капитале компании-плательщика; 5% во всех остальных случаях

# Налоговый Календарь

Дата	Обязательство	Форма	Штрафы
В течение 30 дней	Выставление счетов в течение 30 дней с даты совершения операции, если только налогооблагаемое лицо не запрашивает в письменной форме и не получает такое продление от Комиссара		1
В течение месяца с даты выбытия	Уплата налога на прирост капитала	TD.401 или 402	18
В течение 60 дней	Получение налогового идентификационного кода: После регистрации или инкорпорации компании в Реестре компаний, компания обязана подать заявку на регистрацию в Налоговых Органах. Аналогичные правила применяются в отношении компаний, зарегистрированных за пределами Кипра, которые становятся налоговыми резидентами Кипра.	T.D.2001	2
В течение периода 60 дней таких изменений	Уведомление об изменении реквизитов компании (т.е. юридический адрес, деятельность, аудиторы и т.д.)	T.D.2003	3
Четыре месяца с конца месяца сделки	Обновление отчетности компаний, которые обязаны вести бухгалтер		4
В конце финансового периода	Инвентаризация должна проводиться ежегодно предприятиями, которые имеют инвентарь		5
В срок, указанный налоговыми органами, который не может быть менее 60 дней	Предоставление информации в письменном виде налоговыми органами		6
40 дней после окончания периода НДС	Подача декларации по НДС и уплата НДС	VAT 4	14, 15
До 10-го числа следующего месяца после окончания периода	Подача Intrastat	INTRASTAT 1.1	17
До 15-го числа следующего месяца после окончания периода	Подача VIES	VIES 1	16



К концу следующего месяца	Электронный платеж по налогу, вычитаемому из вознаграждения сотрудников (PAYE)		12
	Электронная выплата взносов в Фонд обороны удерживается из дивидендов, процентов и арендной платы, выплаченной в предыдущем месяце.	Y.K.A. 2-002	9
	Выплата социального страхования и взносов в Национальную систему здравоохранения вычитается из заработной платы работников		13
31 января 2019 года	Выплата условных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года		9
31 марта	Электронная подача декларации о подоходном налоге для физических лиц и компаний, готовящих аудированную отчетность	T.D. 4	7,8
		T.D. 1	7,8
30 июня	Выплата налогового баланса за предыдущий год физическими лицами, которые являются работниками по найму или работающими не по найму, но которые не представляют аудированную отчетность		9
	Выплата взноса в Фонд обороны за арендную плату, дивиденды или проценты, полученные из источников за пределами Кипра в течение первой половины текущего года		
31 июля	Электронная подача декларации работодателя		14
	Электронная подача личной налоговой декларации физических лиц (только для работников по найму)	T.D. 7 T.D. 1	7,8 7,8
	Оплата первого взноса Предварительного Налога на основе предварительного расчета.		9
31 июля	Электронная оплата баланса налогов за предыдущий год компаниями и лицами, работающими не по найму, готовящих аудированную отчетность		9,11
30 сентября	Электронная подача декларации о подоходном налоге лицами, работающими не по найму, которые не предоставляют аудированные счета, но обязаны выставлять счета, квитанции и т. д.	T.D. 1	7,8
31 декабря	Электронная выплата взноса в Фонд обороны за арендную плату, дивиденды или проценты, полученные из источников за пределами Кипра в течение второй половины текущего года	T.D. 6	9
	Электронный платеж второго взноса Предварительного Налога на основе предварительного расчета.		9
	Предоставление пересмотренной временной налоговой оценки за текущий год, при необходимости		

К концу финансового года	Крайний срок подачи в электронном виде Уведомления Странового Отчета (CbCr) в налоговый департамент, если годовой доход консолидированной группы превышает 750 миллионов евро		10
В течение 12 месяцев с конца финансового года	Крайний срок подачи в электронном виде CbCr отчета в налоговый департамент, если годовой консолидированный доход группы превышает 750 миллионов евро		10

# Штрафы

- (1) Позднее выставление счетов приводит к наложению штрафа в размере 100 евро. Штраф налагается ежемесячно, независимо от количества счетов, которые не были выставлены в течение определенного месяца.
- (2) Поздняя регистрация в Департаменте внутренних доходов приводит к наложению штрафа в размере 100 евро.
- (3) Позднее сообщение об изменениях в Департамент внутренних доходов влечет за собой штраф в размере 100 евро. Штраф применяется к каждому не сообщенному изменению.
- (4) Позднее обновление книг и записей приводит к наложению штрафа в размере 100 евро (ежеквартально).
- (5) Отсутствие инвентаризации приводит к наложению штрафа в размере 100 евро.
- (6) Несвоевременное предоставление информации, запрошенной Департаментом внутренних доходов, приводит к наложению штрафа в размере 100 евро или 200 евро.
- (7) При уклонении подачи декларации лицо подлежит штрафу в размере не более 17 евро в день на протяжении всего срока уклонения или тюремному заключению на срок не более 12 месяцев, или и то и другое. Любое лицо, которое без каких-либо объяснений упускает какой-либо объект налога из декларации, несет ответственность в виде штрафа в размере до 3.417 евро плюс подлежащий уплате налог, плюс сумма, равная двукратной разнице между суммой надлежащим образом рассчитанного налога, и суммой налога, которая была бы наложена, если бы оценка была основана на декларации.
- (8) Несвоевременная подача приводит к наложению штрафа в размере 100 евро. Если налоговая декларация за конкретный год запрашивается налоговой службой в письменном виде и не предоставляется в течение запрошенного периода, то за каждое выданное уведомление налагается штраф в размере 200 евро.
- (9) Если налог не уплачен до установленной даты, проценты начисляются по государственной процентной ставке, которая в настоящее время составляет 2%\* в год (проценты начисляются на основе завершённых месяцев только по налогу на прибыль и корпоративному налогу). Дополнительный штраф в размере 5% налагается в том

случае, если причитающийся налог не уплачен в срок или в дату, указанную в налоговом заключении. Если задержка с уплатой налога превышает 2 месяца, штраф составляет 10%.

- (10) Административный штраф не более 20.000 евро налагается, если какое-либо лицо действует или не действует в нарушение положений Закона об исчислении и сборе налогов и любых соответствующих нормативов. К таким нормативам относятся Страновой Отчет (CbCr) и Стандарт Автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей (CRS).
- (11) Дополнительный налог взимается в размере 10% от разницы между налогом, подлежащим оплате по окончательной оценке, и налогом по временной оценке, если временный налогооблагаемый доход составляет менее 75% от налогооблагаемого дохода по окончательной оценке.
- (12) Несвоевременная выплата PAYE приводит к наложению процентов по публичной процентной ставке, которая в настоящее время составляет 2%\* в год от даты оплаты и дополнительный штраф в размере 1% в месяц, если задержка оплаты продолжается (проценты начисляются на основе завершенных месяцев).
- (13) Несвоевременная выплата социального страхования приводит к наложению штрафа в размере 3% за каждый месяц просрочки, если задержка оплаты продолжается. Общая сумма штрафа не может превышать 27% от причитающейся суммы.
- (14) Несвоевременная подача декларации по НДС приводит к наложению штрафа в размере 51 евро за каждую форму декларации по НДС.
- (15) Несвоевременная выплата непогашенного НДС приводит к:
  - Штрафу в размере 10% от суммы задолженности;
  - Процентам по государственной ставке в настоящее время в размере 2%\* в год на непогашенную сумму и штраф (проценты начисляются за полные месяцы).
- (16) Несвоевременная подача VIES приводит к наложению штрафа в размере 50 евро за каждую форму VIES.
- (17) Несвоевременная подача INTRASTAT приводит к наложению штрафа в размере 15 евро за каждую форму INTRASTAT.
- (18) Если налог не уплачивается в течение месяца с даты

выбытия, проценты взимаются ежедневно по публичной процентной ставке, которая в настоящее время составляет 2% годовых. Дополнительный штраф в размере 5% налагается в том случае, если причитающийся налог не уплачен в срок или в дату, указанную в оценке. Если задержка с уплатой налога превышает 2 месяца, штраф составляет 10%.

\*официальная ставка, установленная Министерством финансов применяющаяся с 01.01.19 – 2% (3.5% 2017-2018, 4% в 2015-2016, 4,5% в 2014, 4,75% в 2013, 5% в 2011-2012, 5,35% в 2010, 8% в 2007-2009, ранее – 9%).



© Copyright 2019

ВНИМАНИЕ: Информация, содержащаяся в данном буклете, не создает прецедента. Материал является только общим руководством и его не следует расценивать как основу для принятия каких-либо решений или выводов по данному вопросу. Следует получить профессиональный совет и консультацию юристов по конкретному рассматриваемому вопросу с учетом действующих в данной сфере законов и правовых норм.