

Кипрский парламент проголосовал за дополнение критериев налогового резидентства «правилом 60 дней» для физлиц

Выпуск N-14-2017, 17 июля 2017 года

Кратко

14 июля 2017 года кипрский Парламент проголосовал за внесение поправок в национальное налоговое законодательство, предусматривающих введение нового теста для определения налогового резидентства физических лиц – «правило 60 дней». Данные изменения вступят в законную силу ретроспективно с 1 января 2017 года после публикации в официальной государственной газете Кипра и будут применяться с 2017 налогового периода (на Кипре налоговый период совпадает с календарным годом).

С момента вступления в силу «правила 60 дней» (т.е. уже в отношении налоговых периодов, начинающихся с 2017 года) физическое лицо будет считаться налоговым резидентом Кипра, если в отношении него выполняется либо существующий критерий «183 дней», либо новое «правило 60 дней» в течение налогового периода.

«Правило 60 дней» применяется в отношении физических лиц, для которых в текущем налоговом периоде одновременно выполнялись все из приведенных ниже условий:

- ✓ Они не находились в любом другом государстве в течение периода, превышающего в совокупности 183 дня;
- ✓ Они не являются налоговым резидентом любого другого государства;
- ✓ Они находились на Кипре по крайней мере 60 дней;
- ✓ Они имеют иные связи с Кипром.

Правила налогообложения на Кипре физических лиц, не проживающих в стране на постоянной основе (“non-domiciled individuals”), налоговое резидентство которых определяется по существующим правилам (183 дня), также применяются к физическим лицам, не проживающим на Кипре на постоянной основе (“non-domiciled individuals”), и являющимся налоговыми резидентами Кипра на основании «правила 60 дней».

В деталях

«Правило 60 дней» применяется для определения налогового резидентства на Кипре физических лиц, которые в текущем налоговом периоде:

- Не находились в любом другом государстве в

течение периода, превышающего в совокупности 183 дня, **И**

- Не являются налоговыми резидентами любого другого государства, **И**

- Находились на Кипре по крайней мере 60 дней, **И**
- Имеют иные связи с Кипром. Для соответствия этому критерию физлица должны вести какой-либо бизнес на Кипре и/или быть трудоустроены на Кипре и/или занимать

руководящие должности (например, директора) компании – налогового резидента Кипра в любой момент времени налогового периода. При этом критерий наличия связей учитывается, если указанная деятельность не была прекращена в течение налогового периода. Также физическое лицо должно иметь в соответствующем налоговом периоде жилую недвижимость на Кипре, которая может находиться либо в личном владении, либо быть арендованной физическим лицом.

Действующее правило про 183 дня продолжает применяться, когда физическое лицо находится на Кипре более 183 дней в налоговом периоде без дополнительных условий и критериев. Начиная с налогового периода 2017 года, физическое лицо будет считаться кипрским налоговым резидентом, если оно соответствует любому из тестов - «правилу 183 дней» или «правилу 60 дней».

Для применения обоих тестов подсчет дней, проведенных на Кипре и за его пределами осуществляется следующим образом:

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

Физические лица, признаваемые кипрскими налоговыми резидентами на основе любого из тестов («правило 60 дней» или 183), подлежат налогообложению на Кипре в отношении своего общемирового дохода, при этом применяются некоторые освобождения. В частности, следует отметить следующее:

- **Правило для лиц, не проживающих на Кипре («non-domicile rules»)**. Физическое лицо - налоговый резидент Кипра освобождается от налогообложения на Кипре в отношении общемирового дохода (как полученного из источников на Кипре, так и из других юрисдикций) в форме дивидендов и «пассивных» процентных доходов, если такое физическое лицо для налоговых целей не считается постоянно проживающим на Кипре.

Физическое лицо, которое не имеет «домициль по рождению» (изначальное место жительства, “Domicile of Origin”) на Кипре (как определено соответствующим Законом о завещаниях и праве наследования), признается для налоговых целей постоянно проживающим на Кипре в случае, если физическое лицо считалось налоговым резидентом Кипра в течение любых 17 лет из 20 лет, предшествующих текущему налоговому периоду. Понятие «домициль по рождению» (“Domicile of Origin”) присваивается в момент рождения и, как правило, соответствует домицилю отца на момент рождения ребенка, в исключительных случаях – матери.

Для физических лиц с кипрским домицилем по рождению (“Domicile of Origin”) существуют другие

правила определения статуса постоянного проживания на Кипре для налоговых целей.

- **Освобождение в отношении ценных бумаг**. Доход от продажи ценных бумаг, которые включают, в частности, акции, облигации, долговые обязательства и опционы по ним, освобождается от налогообложения на Кипре за исключением некоторых случаев, когда стоимость акций представлена стоимостью недвижимого имущества, расположенного на Кипре.

- **Освобождение дохода в виде заработной платы в отношении работ, осуществляемых на Кипре**. Освобождение от кипрского подоходного налога на 10-летний срок в отношении 50% суммы вознаграждения за деятельность, осуществляемую на Кипре любым физическим лицом, 1) которое не являлось налоговым нерезидентом Кипра ранее и 2) получает за свою деятельность более 100 тыс. евро в год. Определение наличия у физического лица статуса налогового резидента Кипра до начала трудовой деятельности осуществляется на основе специальных критериев.

- **Освобождение дохода в виде заработной платы в отношении работ, осуществляемых за пределами Кипра**. Освобождение от кипрского подоходного налога предусмотрено для деятельности, осуществляемой за пределами Кипра в течение более 90 дней в совокупности в течение налогового периода при условии, что работодатель не является налоговым резидентом Кипра (или является иностранным постоянным

представительством кипрского работодателя – налогового резидента).

Выводы

Физические лица, которые проводят на Кипре более 183 дней в год, не будут затронуты новыми изменениями.

Тем физическим лицам, которые ранее не считались налоговыми резидентами Кипра на основании старых норм о нахождении в стране в течение 183 дней, рекомендуем оценить, насколько они соответствуют

критериям «правила 60 дней», которое будет применяться с текущего года (т.е. с 1 января 2017 года).

Команда PwC готова помочь всем лицам, на которых может распространяться действие новых норм кипрского законодательства о резидентстве физлиц, – оценить их текущий налоговый статус и возможные риски / последствия, а также подготовить рекомендации в отношении возможных действий в связи со вступлением в силу новых

положений кипрского законодательства.

Для обсуждения

Для более подробного обсуждения «правила 60 дней» Вы можете связаться с представителями компании:

Тэо Парперис

Партнёр
Глава налогового и юридического отдела
theo.parperis@cy.pwc.com

Мариос Андреу

Партнёр
Ответственный за услуги в области налогового консультирования
marios.andreou@cy.pwc.com

Никос Химаридес

Партнёр
Ответственный за услуги в области соблюдения требований локального корпоративного законодательства
nicos.chimarides@cy.pwc.com

Эфтихиос Эфтихиу

Партнёр
Ответственный за технический комитет налогообложения
eftychios.eftychiou@cy.pwc.com

Либо связаться с нами по контактам:

PwC Cyprus

PwC Central
43 Demostheni Severi Avenue
CY-1080 Nicosia, Cyprus
P O Box 21612
CY-1591 Nicosia, Cyprus

www.pwc.com.cy

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

© 2017 PricewaterhouseCoopers Ltd. Все права защищены. Под PwC подразумевается Кипрская компания а также в отдельных случаях сеть фирм PwC. Каждая фирма является независимым юридическим лицом. Пожалуйста посетите нашу страницу www.pwc.com/structure для более полной информации.