Налоговые услуги

Налоги в цифрах и фактах 2010 - Кипр

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Содержание

Введение	3
Налог на доходы физических лиц	4
Налог на прибыль предприятий	13
Отчисления на оборону	22
Налог на доход от реализации основных средств	26
Налог на наследство	29
Налог на добавленную стоимость	30
Налог на недвижимое имущество	40
Трасты	42
Сбор Земельного Комитета за перевод права собственности	44
Социальное страхование	46
Гербовый сбор	48
Налог на увеличение капитала	49
Таблицы ставок удержанных налогов, согласно международным соглашениям об избежании двойного налогообложения	50
Дневник налогоплательщика	57
PricewaterhouseCoopers на Кипре	60
Офисы PricewaterhouseCoopers на Кипре	63
Ваши контакты в PricewaterhouseCoopers	67

Введение

Правильное и эффективное налоговое планирование имеет существенные преимущества. Наши сотрудники, обладающие необходимыми знаниями и опытом, способны помочь Вам идентифицировать эти преимущества. Мы рады поделиться с Вами нашими теоретическими наработками и передовыми практическими решениями, которые позволят Вам организовать Вашу деятельность наиболее эффективным способом с точки зрения налогообложения.

В этом издании мы предлагаем Вашему вниманию общее описание налоговой системы Кипра. Источниками информации, изложенной в данном буклете, послужили налоговое законодательство Кипра, а также практика взаимодействия специалистов нашей фирмы с налоговыми органами на январь 2010 года.

Полное и подробное описание налогового законодательства Кипра не является целью составления данного буклета, и вряд ли возможно в рамках столь краткого издания. Ввиду этого, «Налоги в цифрах и фактах – Кипр 2010» может послужить источником информации общего характера, но не заменит полноценной профессиональной консультации специалистов.

Вы можете связаться с нами, обратившись в любое представительство нашей фирмы по адресам, указанным на последней странице буклета.

PricewaterhouseCoopers Ltd
Сертифицированные бухгалтера
Январь 2010 года

Налог на доходы физических лиц

Принципы налогообложения

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

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся на Кипре более 183 календарных дней в течение одного календарного года. Расчет дней, проведенных на Кипре и за пределами Кипра, производится следующим образом:

- День отъезда с Кипра не включается в расчет при определении статуса налогового резидента
- День прибытия на Кипр включается в расчет при определении статуса налогового резидента
- Прибытие и отъезд с Кипра в тот же день включается в расчет при определении статуса налогового резидента
- Отъезд и прибытие на Кипр в тот же день не включается в расчет при определении статуса налогового резидента

Ставки подоходного налога

Налогообложение физических лиц производится по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база	Налоговая ставка	Суммарный налог
€	%	€
0 - 19.500	Ноль	Ноль
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
Свыше 36.300	30	

Налоговая ставка на пенсионные выплаты, полученные за рубежом, устанавливается в размере 5%. Физическое лицо имеет право на получение налогового вычета в размере €3,420 в год в целях расчета налога на пенсию, полученную за рубежом.

Налоговые льготы

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

Вид дохода	Размер вычитаемого дохода
• Процентный доход	Полная сумма
• Доход от дивидендов	Полная сумма
• Оклад, получаемый на Кипре физическим лицом, не являвшимся налоговым резидентом Кипра до начала периода трудовой деятельности на Кипре, в течение 3 лет начиная с 1го января года, следующего за годом начала трудовой деятельности на Кипре	20% дохода (максимум €8.550 в год)
• Вознаграждение за услуги, оказанные в течение более 90 дней в календарном году за пределами Кипра работодателю, который не является резидентом Кипра, или оказанные постоянному представительству работодателя, являющегося резидентом Кипра	Полная сумма
• Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства (при определенных условиях)	Полная сумма

• Единовременный платеж (выплаты по случаю ухода в отставку, выплаты вместо будущей пенсии или компенсация в случае смерти или травмы)	Полная сумма
• Капитал, нарастающий за счет вкладов в утвержденные фонды (например, резервные фонды)	Полная сумма
• Доходы от продажи ценных бумаг*	Полная сумма

*Понятие «ценные бумаги» (ЦБ) включает в себя акции, бонды, облигации, учредительские акции и прочие ценные бумаги компаний и других юридических лиц, зарегистрированных на Кипре или за границей, а также опционы на вышеперечисленные бумаги. В 2008 году налоговыми органами Кипра был выпущен Циркуляр, содержащий более четкое определение термина «ценные бумаги». В соответствии с этим Циркуляром, термин ЦБ включает в себя, помимо всего прочего, опционы на ценные бумаги, короткие позиции по ЦБ, фьючерсы/форварды на ЦБ, свопы на ЦБ, депозитарные расписки по ЦБ (ADRы, GDRы), права требования по бондам и облигациям (права на получение процентов по этим финансовым инструментам не включаются), акции индексных фондов, соглашения о покупке ЦБ с последующим выкупом по обусловленной цене или сделки РЕПО по ЦБ, доли (юниты) в открытых и закрытых коллективных инвестиционных схемах. Циркуляр также уточняет виды участия в зарубежных организациях, которые будут считаться ценными бумагами. В случае если финансовый инструмент не попадает ни под одну из категорий, указанных в Циркуляре, возможно запросить предварительное решение по данному вопросу в налоговых органах.

Налоговые вычеты

Законодательством Кипра предусмотрены следующие налоговые вычеты:

• Взносы в профсоюзы или профессиональные ассоциации	Полная сумма
• Налоговый убыток за текущий год и предыдущие годы	Полная сумма
• Арендный доход	20% от арендного дохода
• Пожертвования в одобренные благотворительные организации на Кипре (при предъявлении квитанции)	Полная сумма
• Затраты на поддержание благосостояния здания, на которое распространяется действие Указа о Сохранении Зданий	Вплоть до €342, €513 или €598 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)
• Взносы на соцстрахование, резервные фонды, медицинские фонды, пенсионные фонды и страховые премии, выплаченные компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни (ежегодная премия по страхованию жизни, подлежащая вычету при расчете налоговой базы, не может превышать 7% общей страховой суммы)	Максимум 1/6 дохода, подлежащего налогообложению

Социальные пособия

Законодательством Кипра предусмотрены социальные пособия лицам следующих категорий:

- Дети, получающие среднее образование на Кипре (с некоторыми ограничениями) или высшее образование за пределами Кипра. Семьи, имеющие более трех детей, получают дополнительное пособие.
- Лица, лишенные зрения
- Все семьи, постоянно проживающие на Кипре и соответствующие требованиям законодательства, имеют право на получение минимального пособия на ребенка. Семьи, валовой доход которых (включая заявителя, супруга/(и) и ребенка) ниже установленного прожиточного минимума, имеют право на дополнительное пособие.

При повторном получении пособия заявители могут не предоставлять документы, подтверждающие доходы. Размер социальных пособий пересматривается ежегодно и публикуется в начале каждого года. Суммы, применимые для 2010 не были опубликованы на дату издания данного буклета.

Пример расчета налога на доходы физических лиц

Оклад	60.000
Арендный доход	5.000
Процентный доход	1.200
Доход от дивидендов	800
Взнос в фонд социального страхования	2.900
Страховая премия, выплаченная компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни	8.500
Страховая сумма	100.000
Взнос в резервный фонд	3.000
Пожертвования в одобренные благотворительные организации (по которым физическое лицо может предоставить квитанции)	300

Расчет налога

	€	€
Оклад	60.000	
Арендный доход	5.000	
Процентный доход (не подлежит налогообложению)	-	
Доход от дивидендов (не подлежит налогообложению)	-	
Суммарный доход		**65.000**
Налоговые вычеты		
Пожертвования (по которым физическое лицо может предоставить квитанции)	300	
20% от арендного дохода	1.000	1.300
Чистая прибыль		**63.700**
Страховая премия, выплаченная компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни: Максимум 7% страховой суммы (7% @ €100.000 = €7.000). Вклады в фонд соцстрахования, резервные фонды, пенсионные фонды и страховые премии, выплаченные компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни, не превышающие 1/6 чистой прибыли (€3.000 + €2.900 + €7.000 = €12.900 максимум 1/6 от €65,700*)		(10.950)
Налоговая база		52.750

*€65,700 рассчитывается как разница между доходом, включая доход от процентов и от дивидендов, и налоговыми вычетами

	€	€
Налог к выплате: - первые	19.500,00	0
- следующие	8.500,00	1.700,00
- следующие	8.300,00	2.075,00
- оставшаяся сумма	16.450,00	4.935,00
Налог на доходы физических лиц к выплате		8.710,00
Отчисления на оборону:		
Доход от дивидендов €800 x 15%	120,00	
Процентный доход €1.200 x 10%	120,00	
Арендный доход €5.000 – 25% = €3.750 x 3%	112,50	352,50
Итого налог к вычету		**9.062,50**

Налог на прибыль предприятий

Принципы налогообложения

Компании – налоговые резиденты Кипра облагаются налогом на доходы, полученные из источников на Кипре, и доходы, полученные из источников за пределами Кипра. Компании-нерезиденты Кипра облагаются налогом на доходы, полученные от деятельности постоянного представительства на Кипре, и доходы, полученные от источников на Кипре.

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

Ставки налога на прибыль предприятий

	Налоговые ставки %
Компании	10

Налоговые льготы

Вид дохода	Размер вычитаемого дохода
• Доход от продажи ценных бумаг	Полная сумма
• Дивиденды	Полная сумма
• Процентный доход, возникающий не в результате обычной (или близкой к обычной) деятельности компании[1]	Полная сумма[2]
• Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за пределами Кипра (при соблюдении определенных условий)	Полная сумма

[1]Весь процентный доход от коллективных инвестиционных схем считается доходом, возникающим в результате обычной (или близкой к обычной) деятельности схемы.
[2] Данный вид процентного дохода подлежит отчислениям на оборону.

Налоговые вычеты

При расчете налога на прибыль все расходы, относящиеся полностью и исключительно к получению доходов, вычитаются. Такие расходы включают:

Вид расходов	Максимальная сумма налогового вычета
• Пожертвования в одобренные благотворительные организации (при предъявлении квитанции)	Полная сумма
• Взносы работодателя в фонды соцстрахования и в утвержденные фонды заработной платы работников	Полная сумма
• Затраты на поддержание благосостояния здания, на которое распространяется действие Указа о Сохранении	Вплоть до €342, €513 или €598 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)
• Представительские расходы для целей ведения бизнеса	Меньшее из €17,086 и 1% валового дохода предприятия

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

• Расходы на личный автотранспорт	Полная сумма
• Проценты по кредиту, взятому для покупки личного автотранспорта, независимо от целей его использования, и какого-либо другого основного средства, не относящегося к деятельности предприятия.	Вся сумма в течение 7 лет
• Муниципальные профессиональные налоги	Полная сумма

Перенос налоговых убытков в будущие периоды

Налоговый убыток текущего налогового года, который не может быть использован в текущем году, переносится в будущие периоды без ограничения во времени. Это правило применяется к налоговым убыткам, возникшим не ранее 1997 года.

Убытки одной компании могут быть зачтены в счет прибыли другой компании при условии, что данные компании являются налоговыми резидентами Кипра и входят в состав группы. Группа должна соответствовать следующим условиям:

- Одна компания владеет 75% акций другой компании.
- Минимум 75% акций, дающих право голоса на собрании акционеров, компаний принадлежит другой компании.

Партнерство или частный предприниматель, преобразующие свою деятельность в предприятие, могут зачесть понесенные налоговые убытки в счет прибылей будущих периодов предприятия.

Убытки, понесенные постоянным представительством за рубежом, могут быть зачтены в счет прибыли компании на Кипре. Дальнейшая прибыль постоянного представительства за рубежом облагается налогом в размере, не превышающем зачтенные убытки.

Реорганизации

Перевод активов и обязательств между компаниями может производиться в рамках реорганизации без налоговых последствий. При этом налоговые убытки могут быть перенесены в будущие периоды компанией-получателем.

Реорганизации включают:

- слияния
- деления
- частичные деления
- перевод активов
- обмен акций
- перевод юридического адреса

Налоговые вычеты на износ основных средств

Законодательством Кипра разрешены следующие налоговые вычеты (приведенные в таблице в качестве процентов от стоимости приобретения):

Основные средства	
Машины и оборудование	**%**
Машины и оборудование	10
Мебель и фурнитура	10
Телеаппаратура	10
Промышленные ковры	10
Буровые скважины	10
Оборудование и инструменты для использования в сельскохозяйственной индустрии	15
Компьютерная аппаратура и операционные системы	20
Прикладное программное обеспечение	33 1/3
Коммерческий автотранспорт	20
Мотоциклы	20
Экскаваторы, тракторы, бульдозеры, самоходные погрузочные машины и барабаны для топливных компаний	25
Затраты на прикладное программное обеспечение на сумму менее €1.709 полностью списываются в году, в котором данное программное обеспечение было приобретено	

Здания	%
Коммерческие здания	3,0
Индустриальные, сельскохозяйственные здания и здания отелей	4,0
Квартиры	3,0
Металлические парниковые сооружения	10,0
Деревянные парниковые сооружения	33 1/3

Лодки	%
Парусники	4,5
Пароходы, буксирные судна и рыболовные судна	6,0
Введение в эксплуатацию моторных лодок	12,5
Новые грузовые суда	8,0
Новые пассажирские суда	6,0
Б/у грузовые/ пассажирские суда	Равномерно распределено в течение срока их полезного использования

Инструменты	%
Инструменты общего назначения	33 1/3
Видеокассеты в собственности видеоклубов	50,0

Особые режимы налогообложения

Судоходные компании

- Прибыль и выплаченные дивиденды Кипрской судоходной компании, оперирующей в международных водах (включая фрахтование), суда которой ходят под Кипрским флагом, не облагаются налогом.
- Данная льгота также применяется к бербоут-чартерам судов, ходящих под флагом Кипра при параллельной регистрации
- Местным и международным предприятиям и физическим лицам, занимающимся управлением судами и экипажами судов, предоставляется право выбора налогового режима. По умолчанию применяется 25% от ставок, используемых для расчета судового сбора управляемых судов, зарегистрированных вне Кипра. Альтернативно, такие компании или частные предприниматели могут подать заявление о применении фиксированной ставки 4,25%. Такое заявление подается ежегодно до 30 ноября предыдущего года.

Все вышеперечисленные положения в настоящее время находятся на рассмотрении Европейского Союза.

Страховые компании

Принципы налогообложения прибылей страховых компаний схожи с принципами налогообложения всех других компаний, за исключением случая, когда налог на прибыль, уплачиваемый с налогооблагаемой прибыли компании, занимающейся страхованием жизни, составляет менее 1,5% от общей валовой премии. В данном случае разница между уплаченным налогом на прибыль и 1,5% от общей валовой премии уплачивается в налоговые органы в виде дополнительного налога на прибыль.

Международные коллективные инвестиционные схемы (МКИС)

Единственным предназначением МКИСов является коллективное инвестирование средств держателей долей (юнитов).

МКИСы могут иметь следующие правовые формы:

- Международная компания с фиксированным капиталом
- Международная компания с переменным капиталом
- Международная схема паевого инвестиционного фонда
- Международное инвестиционное партнерство с ограниченной ответственностью

МКИСы облагаются налогом на прибыль в том же порядке, что и другие юридические лица в зависимости от правовой формы МКИСа.

Отчисления на оборону

Отчисления на оборону начисляются на доходы налоговых резидентов Кипра. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, освобождены от отчислений на оборону. При расчете суммы отчислений применяются следующие процентные ставки:

	Процентные ставки	
	Физические лица %	**Юридические лица %**
Доход от дивидендов, выплаченных Кипрскими компаниями	15	Ноль
Доход от дивидендов, выплаченных компаниями – нерезидентами Кипра	15	Ноль[1]
Процентный доход от основной деятельности (или связанный с основной деятельностью)	Ноль	Ноль
Прочие процентные доходы	10[2]	10[2]
Доход от аренды (после 25% вычета)	3	3

Примечания

1. Доход от дивидендов, выплаченных компаниями-нерезидентами Кипра, не подлежит отчислениям на оборону.

Данное освобождение от отчислений не применяется, если:

- более 50% прибыли компании-плательщика получено напрямую или косвенно от инвестиционной деятельности.
- иностранная налоговая ставка значительно ниже налоговой ставки на Кипре. «Значительно ниже» подразумевает менее 5%, как определено в циркуляре, выпущенном налоговыми органами Кипра.

В случае если освобождение не применяется, доход от дивидендов подлежит отчислениям на оборону в размере 15%.

2. Процентный доход, полученный от Кипрских государственных сберегательных облигаций, и весь процентный доход резервного фонда подлежит обязательным отчислениям на оборону в размере 3% (вместо 10%).

В случае если годовой доход физического лица (включая процентный доход) не превышает €12.000, процентная ставка будет снижена до 3%.

Отчисления на оборону от арендного дохода уплачиваются 30 июня и 31 декабря каждого года.

В случае, если отчисления на оборону не были удержаны с процентного дохода или дохода от дивидендов, они подлежат уплате в конце месяца, следующего за тем месяцем, в котором был получен соответствующий доход.

Налоги, уплаченные за рубежом, также могут быть вычтены из налогового обязательства по отчислениям по оборону.

Условная выплата дивидендов

В случае если компания-резидент Кипра в течение двух лет после окончания налогового года не выплачивает дивиденды:

- 70% бухгалтерской прибыли (откорректированной для целей Условной выплаты дивидендов) считается условно выданной.
- Часть условно выплаченных дивидендов, принадлежащая акционерам-налоговым резидентам Кипра, подлежит 15%[1] отчислениям на оборону. (3% при условной выплате дивидендов для коллективных инвестиционных схем).
- При расчете размера условной выплаты необходимо вычесть дивиденды, фактически выплаченные из прибыли налогового года в течение двух последующих налоговых лет.

Если фактические дивиденды выплачены после условной выплаты дивидендов, отчисления на оборону рассчитываются только на дополнительно выплаченные дивиденды, прежде не подлежавшие условной выплате.

Акционеры-нерезиденты Кипра, владеющие двухъярусной структурой кипрских компаний (материнская компания и дочерняя компания), имеют право на возмещение отчислений на оборону, уплаченных дочерней компанией в рамках условной выплаты дивидендов, при получении фактических дивидендов.

Ликвидация компании

Накопленная за последние пять лет до ликвидации компании прибыль, не выплаченная или не считающаяся условно выплаченной в качестве дивидендов, будет считаться выплаченной при ликвидации. Отчисления на оборону будут начислены по ставке 15% от этой суммы (3% для коллективных инвестиционных схем).

Это правило не относится к ликвидации путем реорганизации.

Уменьшение капитала

При уменьшении капитала компании все суммы, выплаченные или подлежащие к уплате акционерам (общая сумма не должна превышать нераспределенную налоговую прибыль за год, рассчитанную до вычета убытков предыдущих лет) рассматриваются как выплаченные дивиденды и подлежат обязательным отчислениям на оборону в 15% после вычета всей прибыли, которая считается условно распределенной.

Это правило не распространяется на акционеров-нерезидентов Кипра.

Налог на доход от реализации основных средств

Налогом на доход от реализации основных средств в 20% облагается прибыль от продажи недвижимого имущества, находящегося на Кипре, включая прибыль от продажи акций компаний, владеющих таким недвижимым имуществом, и исключая акции, котирующиеся на официальной фондовой бирже.

Исключения

Следующие сделки с недвижимым имуществом не облагаются налогом на доход от реализации основных средств:

- Передачи имущества в связи со смертью
- Дарение имущества ребенку, супругу/е или родственникам, вплоть до третьей степени родства.
- Дарение в пользу компании, акционеры которой являются членами семьи дарителя и остаются членами семьи в течение пяти лет со дня передачи имущества.
- Дарение семейной компанией имущества своим акционерам при условии, что это имущество было изначально передано в дар компании. Имущество должно оставаться в собственности дарополучателя как минимум три года. В отношении дарения имущества компанией своим акционерам, если передача имущества произошла до 28 мая 1999, налог на доход от реализации основных средств не начисляется вне зависимости от того, каким образом имущество было изначально приобретено компанией.
- Дарение в пользу благотворительных организаций и в пользу государства
- Передача имущества в результате реорганизаций.

- Обмен или продажа недвижимого имущества в рамках закона об объединении сельскохозяйственных земель.
- Экспроприации.
- Обмен объектами имущества при условии, что вся прибыль от обмена была утилизирована на приобретение другого имущества. Вся прибыль, не подлежащая налогообложению, вычитается из стоимости нового имущества, т.е. уплата налогов отсрочивается до момента продажи нового имущества.

Определение суммы дохода от реализации основных средств

Обязательство касается только прибыли, возникшей в период с 1 января 1980. При этом из валовой прибыли вычитаются либо рыночная стоимость имущества на 1 января 1980, либо, если имущество куплено после 1 января 1980, - затраты на покупку и существенное усовершенствование объекта недвижимости, а также поправка на инфляцию до момента продажи в соответствии с индексом потребительских цен на Кипре.

Затраты, связанные с покупкой и продажей недвижимого имущества, также вычитаются (при определенных условиях), например, сборы за перевод права собственности, юридические расходы.

Пример	€	€
Цена продажи (ноябрь 2008)	500.000	
Цена покупки (1 января 1991)	(90.000)	
Поправка на инфляцию (январь 1991 – ноябрь 2008) €90.000 @ 79,20%	(71.280)	
Прибыль		338.720
Юридические расходы		(1.000)
Налогооблагаемая прибыль		337.720

Единоразовые льготы

При расчете капитальной прибыли физические лица имеют право вычета следующих сумм:

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

Вышеперечисленные льготы предоставляются однократно, а не при каждой продаже.

Максимальная сумма комбинации выше перечисленных налоговых льгот - €85,430.

Налог на наследство

Налог на наследство был отменен с 1 января 2000 года.

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

Налог на добавленную стоимость

НДС начисляется на реализацию товаров и услуг на Кипре, а также на приобретение товаров в Европейском Союзе (ЕС) и импорт товаров на Кипр.

Налогоплательщики начисляют НДС на свои налогооблагаемые продажи (исходящий НДС) и платят НДС на приобретенные ими товары и услуги (входящий НДС).

Если исходящий НДС за период превышает входящий НДС, налогоплательщик осуществляет платеж в пользу государства. Если входящий НДС превышает исходящий НДС, разница переносится в будущие периоды в качестве налогового кредита и учитывается в счет исходящего НДС будущих периодов. Возмещение избыточного входящего НДС может быть получено в следующих случаях:

- по истечении трех лет с даты возникновения права на возмещение НДС
- входящий НДС, который не может быть зачтен в счет исходящего НДС до последнего НДС периода года, следующего за годом, к которому относится НДС период
- входящий НДС относится к операциям, облагаемым по нулевой ставке
- входящий НДС относится к покупке основных средств предприятия
- входящий НДС относится к операциям, которые не подлежат НДС, но подлежали бы НДС, если бы осуществлялись на территории Кипра
- входящий НДС относится к финансовым и страховым услугам, предоставленным клиентам – нерезидентам ЕС (услуги, для которых предусмотрено право возмещения входящего НДС).

В случае покупки товаров между предприятиями, зарегистрированными в странах – членах ЕС (кроме товаров, подлежащих акцизному сбору или новых видов транспорта), продавец не платит НДС по получении товаров на Кипре, но учитывает НДС с помощью метода учета по приобретению. Этот метод подразумевает проводку в бухгалтерских книгах предприятия, посредством которой оно самостоятельно начисляет НДС и, в то же время, требует его к возмещению, если он относится к налогооблагаемым товарам, таким образом, не создавая затрат для компании.

В случае если покупка относится к операции, не подлежащей налогообложению, продавец должен заплатить НДС, соответствующий покупке.

С 1го января 2010 в законодательство ЕС и Кипра, относящееся к НДС, вступают в силу существенные изменения по следующим вопросам:

- Изменения в порядке определения страны налогообложения услуг, предоставленных предприятием, зарегистрированным в одной стране – члене ЕС, предприятию, зарегистрированному в другой стране – члене ЕС. («Бизнес для бизнеса»)
- Изменения в порядке определения страны налогообложения услуг, предоставленных потребителям («Бизнес для потребителя»)
- Изменения в порядке определения времени поставки услуг, НДС за которые уплачивается получателем
- Процедура возмещения НДС, уплаченного в другой стране – члене ЕС.

В результате вышеперечисленных изменений с 1го января 2010 возникают дополнительные обязательства для предприятий – резидентов Кипра, предоставляющих услуги предприятиям, зарегистрированным в других странах – членах ЕС, в отношении которых получатель обязан учитывать НДС по принципу обратного взимания. Такие компании должны будут заполнять и подавать декларацию системы обмена информации об НДС (декларация VIES) в отношении тех услуг, НДС на которые начисляются получателем по методу обратного взимания. Новая декларация должна будет подаваться ежемесячно. Кроме того с 1го января 2010 года декларация VIES в отношении реализации товаров внутри ЕС должна тоже подаваться ежемесячно (а не ежеквартально). Подача декларация VIES будет возможна только в электронном виде.

Ставки НДС

Законодательством предусмотрено четыре ставки:

- Нулевая (0%)
- Сниженная пятипроцентная ставка (5%)
- Сниженная восьмипроцентная ставка (8%)
- Стандартная ставка (15%)

Льготы

Некоторые товары и услуги освобождаются от НДС, а именно:

- аренда недвижимого имущества (аренда недвижимого имущества с правом покупки – не освобождается)
- большинство банковских, финансовых и страховых услуг;
- большинство больничных, стоматологических и прочих медицинских услуг;

- - некоторые культурные, образовательные и спортивные виды деятельности;
- - недвижимость (кроме новых зданий до первого использования), включая землю и вторичное жилье.
- - почтовые услуги, предоставляемые национальной почтовой организацией
- - лотерейные билеты и квитанции на ставки на результаты футбольных матчей и скачек
- - управленческие услуги, предоставляемые открытым инвестиционным фондам

Субсидия на приобретение первого и основного места проживания

Субсидия предоставляется правомочным лицам на строительство, покупку или перевод в собственность нового дома, который используется в качестве основного места проживания.

Заявление на субсидию подается в Министерство Финансов в отношении домов, заявление на разрешение строительства которых было подано после 1го мая 2004 года. Правомочными лицами для получения субсидии являются граждане Республики Кипр или любого другого государства – члена ЕС, постоянно проживающие на Кипре и достигшие 18ти лет на время подачи заявления. Субсидия предоставляется в отношении домов с общей площадью не более 250м^2.

Уровень субсидии ограничен до 130 м^2 (свыше 130 м^2 для семей с четырьмя и более детьми) и зависит от вида недвижимости и от того, был ли дом построен или куплен. В соответствии с законодательством, уровень гранта ежегодно изменяется с поправкой на увеличение индекса розничных цен.

Различия между товарами, не облагаемыми НДС, и товарами, облагаемыми по нулевой ставке

Различие между товарами, не облагаемыми НДС, и товарами, облагаемыми по нулевой ставке, заключается в том, что компании, которые поставляют необлагаемые товары, не имеют права на возмещение НДС, начисленного на их покупки, расходы и импорт.

Входящий НДС, не подлежащий возмещению

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

- приобретения, используемые для реализации товаров и услуг, не облагаемых НДС;
- покупка, импорт или аренда легковых автомобилей;
- представительские расходы (за исключением расходов, понесенных на сотрудников и директоров компании);
- расходы на жилищное устройство директоров

Регистрация

Регистрация обязательна для предприятий с (а) годовой выручкой от реализации товаров и услуг свыше €15.600 в течение последних 12 месяцев или (б) ожидаемой выручкой свыше €15.600 в течение последующих 30 дней. Предприятия с выручкой менее €15.600 или производящие товары и услуги, не подлежащие НДС, но обладающие правом на возмещение соответствующего входящего НДС, имеют право зарегистрироваться на добровольной основе.

Обязательство регистрации также возникает для предприятий, которые осуществляют закупки товаров из других стран – членов ЕС на сумму свыше €10.251,61 в течение календарного года. Начиная с 1го января 2010 года, регистрация в качестве плательщиков НДС будет обязательна для предприятий, оказывающих услуги предприятиям, зарегистрированных в странах-членах ЕС, на которые получатель учитывает НДС по принципу обратного взимания. Более того, регистрация в качества плательщиков НДС будет обязательна для предприятий, осуществляющих экономическую деятельность по получению услуг из-за рубежа, которые облагаются НДС на Кипре по принципу обратного взимания НДС. Для вышеуказанных предприятий не существует порога обязательной регистрации в качества плательщиков НДС.

Товары и услуги, освобожденные от НДС, а также продажа товаров капитального характера не учитываются при расчете суммы годовой выручки для целей регистрации. Регистрация осуществляется посредством заполнения соответствующей аппликационной формы.

Декларация НДС – Платеж/возмещение НДС

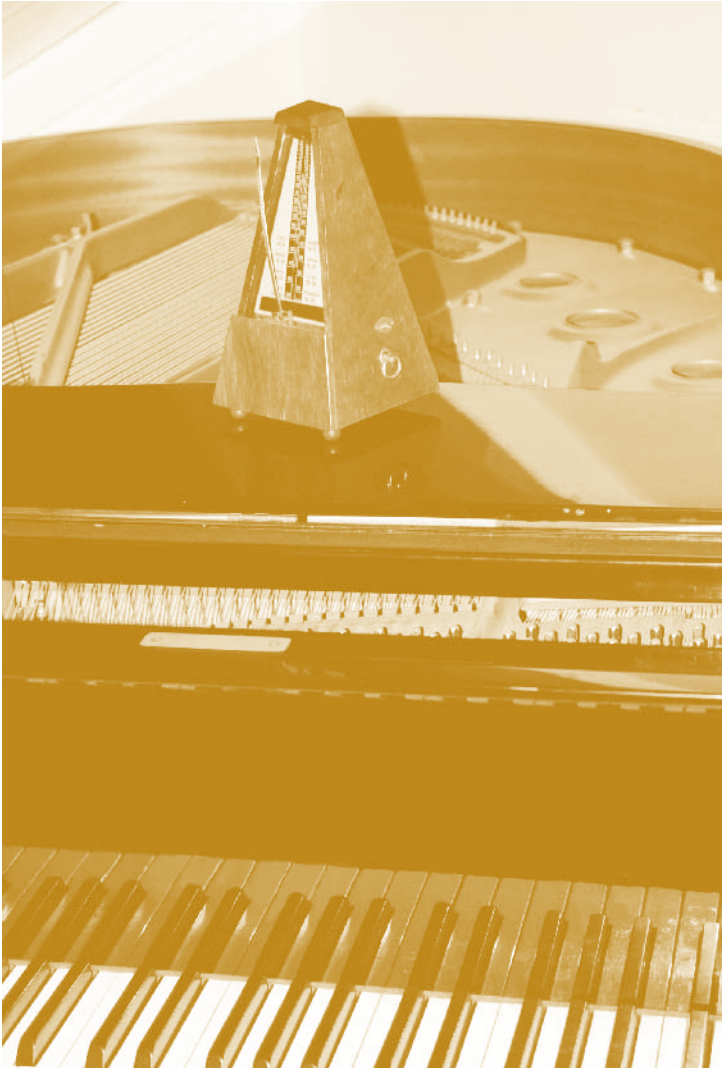
Декларация подается ежеквартально. Платеж НДС должен быть осуществлен не позднее 10го дня второго месяца, следующего за месяцем окончания налогового периода.

Лица, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право запросить иной срок подачи декларации. Для этого требуется разрешение налоговых органов. Руководитель отдела НДС, в свою очередь, имеет право запросить у налогоплательщика предоставить НДС декларацию за другой период времени.

В случае если входящий НДС за квартал превышает исходящий НДС, разница либо возмещается налогоплательщику, либо переносится в счет последующих кварталов.

	Пороги обязательной регистрации НДС плательщика и штрафные санкции	**Суммы в Евро (€)**
1	Порог обязательной регистрации (реализация товаров и услуг, подлежащих НДС на Кипре)	15.600
2	Порог обязательной регистрации для дистанционных продаж (продажа товаров лицам, не подлежащим регистрации в качестве плательщиков НДС на Кипре, поставщиками – резидентами в другой стране – члене ЕС)	35.000
3	Порог обязательной регистрации для покупки товаров на Кипре у поставщиков – резидентов в другой стране – члене ЕС	10.251,61

4	Порог обязательной регистрации в качестве плательщиков НДС предприятий, оказывающих услуги на территории ЕС	Регистрация обязательна независимо от суммы выручки
5	Порог обязательной регистрации плательщика НДС для предприятий, получающих услуги из-за границы, в отношении которые получатель должен учитывать НДС по принципу обратного взимания	Регистрация обязательна независимо от суммы выручки
6	Штраф за несвоевременную подачу НДС декларации	51 за каждую декларацию
7	Штраф за несоблюдение требования по хранению бухгалтерских книг в течение 7 лет	341
8	Штраф за несвоевременную подачу декларации VIES	50 за каждую декларацию
9	Штраф за несвоевременную подачу корректировочной декларации VIES	15 за каждую декларацию
10	Неподача декларации VIES в течение более 3х месяцев является преступлением и влечет за собой штраф до	2.562
11	Штраф за несвоевременную регистрацию в качестве плательщика НДС	85 за каждый месяц просрочки



Налог на недвижимое имущество

Налогом на недвижимое имущество облагается рыночная стоимость по состоянию на 1 января 1980 года и распространяется на недвижимое имущество, принадлежащее налогоплательщику на 1 января каждого года. Данный налог уплачивается 30 сентября каждого года.

Налогом на недвижимое имущество облагаются как физические, так и юридические лица.

Налоговые ставки

Стоимость недвижимости €	Ставка %	Суммарный налог €
До 170.860	-	-
170.861 - 427.150	2,5	641
427.151 - 854.300	3,5	2.136
Свыше 854,300	4,0	

Льготы

Нижеперечисленное недвижимое имущество не облагается налогом на недвижимое имущество:

- Общественные кладбища
- Церкви и другие религиозные здания
- Общественные больницы
- Школы
- Недвижимое имущество, являющееся собственностью Республики
- Иностранные посольства и консульства
- Места общественного пользования и общественные места
- Собственность, находящаяся в Турецкой оккупации
- Здания, на которые распространяется действие Указа о Сохранении зданий
- Здания, принадлежащие благотворительным организациям
- Земли сельскохозяйственного назначения, используемые в фермерском хозяйстве и для целей животноводства, принадлежащие фермеру или селекционеру-животноводу, проживающему в этом районе.

Трасты

Траст создается физическим лицом («учредителем траста») и подразумевает управление собственностью (« доверительной собственностью») одним или несколькими «попечителями» на благо других лиц («бенифициаров») или для определенной цели.

Трасты традиционно являлись эффективным способом налогового планирования. И поныне большинство схем по оптимизации налогов включают в себя трасты.

Международные трасты

Деятельность международных трастов регулируется законом Кипра «О международной доверительной собственности». Международные трасты не облагаются налогом на Кипре. В связи с этим международные трасты Кипра пользуются значительными преимуществами, дающими возможность осуществлять оптимальное налоговое планирование. Индикативные примеры преимуществ использования трастов для оптимизации налогообложения приведены ниже:

Все доходы от коммерческой и прочей деятельности международного траста (т.е. траста, доверительная собственность которого находится и доходы которого получены за пределами Кипра) не облагаются налогом на Кипре.

- Дивиденды, процентный доход и прочие доходы, полученные трастом от Кипрской компании, не облагаются налогом на прибыль на Кипре, а также не подлежат удержанному налогу.

- Прибыль от реализации активов международного траста не облагается налогом на прибыль от реализации основных средств.
- Иностранное физическое лицо, основавшее международный траст на Кипре и вышедшее на пенсию на Кипре, не облагается налогом даже в том случае, если оно является бенефициаром, при условии, что вся собственность реализована и доход получен за границей.
- Активы международного траста не подлежат налогу на наследство на Кипре.
- Трасты обычно используются обеспеченными лицами для защиты своего имущества от налогов на наследство и на реализацию имущества в странах постоянного проживания. Трастами также могут пользоваться экспатрианты, желающие вернуться на родину и продать активы, приобретенные в период работы за границей. Путем создания траста в период до репатриации они могут защитить имущество от налогов в стране своего постоянного проживания.

Сборы Земельного Комитета за перевод права собственности

Земельный комитет взимает за перевод права собственности на недвижимое имущество следующие сборы:

Сумма сделки	Процентная ставка	Сбор	Суммарный сбор
€	%	€	€
До 85.430	3	2.563	2.563
85.431 - 170.860	5	4.272	6.835
Свыше 170.860	8		

В случае, если право собственности переходит к семейной компании, сборы за перевод права собственности могут быть возмещены через 5 лет, при условии, что имущество по-прежнему находится в собственности компании, и акционеры компании остались прежними.

В случае если компания, акционерами которой являются супруги и/ или их дети, передает имущество одному из супругов, их детям или родственнику, состоящему с ними в родстве вплоть до третьей степени, сбор за перевод права собственности рассчитывается путем умножения стоимости имущества на соответствующую процентную ставку:

- при переводе в пользу супруга – 8%
- при переводе в пользу ребенка – 4%
- при переводе в пользу родственника – 8%

Следующие процентные ставки применяются при дарственном переводе права собственности:

- от родителей детям – 4%
- между супругами – 8%
- между родственниками третьей степени – 8%
- попечителям – €8,54

В данном случае стоимостью имущества будет считаться сумма, указанная в свидетельстве о праве собственности, которое ссылается на оценку стоимости 1920 года.

Сбор отдела регистрационных ипотек составляет 1% от текущей рыночной стоимости.

В случае реорганизации компаний перевод права собственности на недвижимое имущество не подлежит ни сбору земельного комитета, ни сбору отдела регистрационных ипотек.

Социальное страхование

Взносы в фонд социального страхования	%
Работодатель	6,8
Работник	6,8

Существует макисмальный предел взносов на социальное страхование, который ежегодно увеличивается. Максимальные суммы, применимые в 2010 не были доступны на момент публикации.

Прочие взносы работодателя:

Работодатель делает следующие отчисления, основанные на размере вознаграждения работника:

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

* Ограничено максимальным уровнем, так же как взносы на социальное страхование.

Взносы частных предпринимателей составляют 12,6% от их доходов. Минимальный и максимальный уровень взносов зависит от профессии или сферы деятельности частного предпринимателя. Лимиты, применимые в 2010 не были доступны на момент публикации данного буклета.

Гербовый сбор

Следующая таблица обобщает процентные ставки и размер гербового сбора, взимаемого при подписании определенных документов. Сделки в рамках реорганизации не подлежат гербовому сбору. Договора, относящиеся к активам и деятельности за пределами Кипра, также не облагаются гербовым сбором.

Виды документов

Денежные поступления – на сумму от €3,42 до €34,17	3,42 цента
Денежные поступления – на сумму свыше €34,17	6,84 цента
Чеки	5,13 цента
Аккредитивы	€1,71
Гарантийные письма	€3,42
Переводный вексель (оплата в течение трех дней, по первому требованию или по предъявлению)	85,43 цента
Контракты - первые €170.860 - свыше €170.860 - без указания суммы	 1.5‰ 2‰* €34,17
Таможенные декларации	€17,10 - €34,17
Транспортные накладные и сопроводительные ведомости	€3,42
Договора о фрахтовании судна	€17,09

* Максимальная сумма гербового сбора установлена в размере €17.086 за документ.

Налог на увеличение капитала

При регистрации компании

Разрешенный к выпуску акционерный капитал	€102,52 + 0,6% от суммы разрешенного к выпуску акционерного капитала
Выпущенный акционерный капитал	Гербовый сбор не взимается, если акции выпускаются по номинальной стоимости. Если акции выпускаются выше номинальной стоимости, размер гербового сбора составляет €17,09.

При последующем увеличении уставного капитала

Разрешенный к выпуску акционерный капитал	0,6% от суммы увеличения акционерного капитала
Выпущенный акционерный капитал	фиксированный сбор €17,09 при каждом выпуске акций, независимо от того, выпущены ли акции по номинальной стоимости или по стоимости выше номинальной

Доверенности - генеральная доверенность - специальная доверенность	 €5,13 €1,71
Нотариально заверенные копии контрактов и документов	€1,71

Таблицы ставок удержанных налогов, согласно международным соглашениям об избежании двойного налогообложения

В данных таблицах Вы найдете информацию об удержанных налогах, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения, подписанными Кипром.

Выплаченные налоговым резидентом Кипра			
	Дивиденды (1) %	Процентный доход (1) %	Роялти (1) %
Страны, с которыми нет соглашения	0	0	0 (2)
Армения (20)	0	0	0
Австрия	10	0	0
Беларусь	5(18)	5	5
Бельгия	10(8)	10(6,9)	0
Болгария	5(23)	7(6)	10
Великобритания	0	10	0(3)
Венгрия	0	10(6)	0
Германия	10(8)	10(6)	0(3)
Греция	25	10	0(12)
Дания	10(8)	10(6)	0
Египет	15	15	10
Индия	10(9)	10(10)	10(16)
Ирландия	0	0	0(12)
Италия	0	10	0
Канада	15	15(4)	10(5)
Китай	10	10	10
Кувейт	10	10(6)	5(7)
Кыргызстан (20)	0	0	0
Ливан	5	5	0

Таблицы ставок удержанных налогов, согласно международным соглашениям об избежании двойного налогообложения

Выплаченные налоговым резидентом Кипра			
	Дивиденды (1) %	Процентный доход (1) %	Роялти (1) %
Мальта	15	10	10
Маврикий	0	0	0
Молдова (27)	5(28)	5	5
Норвегия	0	0	0
Польша	10	10(6)	5
Россия	5(17)	0	0
Румыния	10	10(6)	5(7)
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	5
Сербия (26)	10	10	10
Сингапур	0	10(6,25)	10
Сирия	0(8)	10	10
Словакия	10	10(6)	5(7)
Словения (26)	10	10	10
США	0	10(10)	0
Таджикистан (20)	0	0	0
Таиланд	10	15(21)	5(22)
Украина (20)	0	0	0
Франция	10(9)	10(10)	0(3)
Черногория (26)	10	10	10
Чехия	10	10(6)	5(7)
Чешская Республика	0 (30)	0	0 (31)
Швеция	5(8)	10(6)	0
Южная Африка	0	0	0

Таблицы ставок удержанных налогов, согласно международным соглашениям об избежании двойного налогообложения

Полученные налоговым резидентом Кипра			
	Дивиденды (1) %	Процентный доход (1) %	Роялти (1) %
Страны – участники соглашения:			
Армения (20)	0	0	0
Австрия	10	0	0
Беларусь	5(18)	5	5
Бельгия	10(8)	10(6,9)	0
Болгария	5(23)	7(6,24)	10(24)
Великобритания	15(14)	10	0(3)
Венгрия	5(8)	10(6)	0
Германия	10(8)	10(6)	0(3)
Греция	25(11)	10	0(12)
Дания	10(8)	10(6)	0
Египет	15	15	10
Индия	10(9)	10(10)	15(15)
Ирландия	0	0	0(12)
Италия	15	10	0
Канада	15	15(4)	10(5)
Китай	10	10	10
Кувейт	10	10(6)	5(7)
Кыргызстан (20)	0	0	0
Kyrgyzstan (20)	nil	nil	nil
Ливан	5	5	0
Мальта	0	10	10
Маврикий	0	0	0

Таблицы ставок удержанных налогов, согласно международным соглашениям об избежании двойного налогообложения

Полученные налоговым резидентом Кипра			
	Дивиденды (1) %	Процентный доход (1) %	Роялти (1) %
Молдова (27)	5(28)	5	5
Норвегия	0(13)	0	0
Польша	10	10(6)	5
Россия	5(17)	0	0
Румыния	10	10(6)	5(7)
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	5
Сербия (26)	10	10	10
Сингапур	0	10(6,25)	10
Сирия	0(8)	10(4)	10
Словакия	10	10(6)	5(7)
Словения (26)	10	10	10
США	5(9)	10(10)	0
Таджикистан (20)	0	0	0
Таиланд	10	15(21)	5(22)
Украина (20)	0	0	0
Франция	10(9)	10(10)	0(3)
Черногория (26)	10	10	10
Чехия	10	10(6)	5(7)
Чешская Республика	0 (30)	0	0 (31)
Швеция	5(8)	10(6)	0
Южная Африка	0	0	0

Примечания

1. В соответствии с законодательством Кипра удержанный налог не начисляется на дивиденды, процентный доход и роялти, выплаченные нерезидентам Кипра.
2. В случае, если роялти были получены от использования прав на территории Кипра, удержанный налог будет начислен в размере 10%.
3. 5% на право использование фильмов и телепередач.
4. 0%, если выплачено в пользу государства, или за экспортную гарантию.
5. 0% на право использования литературных, драматических, музыкальных и художественных произведений.
6. 0%, если выплачено в пользу правительства другого государства.
7. Эта процентная ставка применима к патентам, торговым знакам, дизайнам и моделям, планам, секретным формулам и процессам, к любому промышленному, коммерческому или научному оборудованию, к информации о промышленном, коммерческом или научном опыте.
8. 15%, если получено компанией, контролирующей менее 25% голосов при голосовании, или если получено физическим лицом.
9. 15%, если получено лицом, контролирующим менее 10% голосов при голосовании.
10. 0%, если выплачено в пользу правительственного банка или финансового учреждения.
11. Соглашение предполагает удержание налога на дивиденды, но Греция не удерживает налог в соответствии с местным законодательством.
12. 5% на право показа фильмов (кроме фильмов, транслируемых по телевидению).
13. 5%, если получено лицом, контролирующим менее 50% голосов при голосовании.

14. Эта процентная ставка применима для акционеров-физических лиц вне зависимости от процента акций компании, которыми они владеют. Такая же процентная ставка применяется в отношении компаний, контролирующих менее 10% голосов при голосовании.
15. 10% на технические, управленческие и консультационные расходы.
16. Процентная ставка в соответствии с соглашением составляет 15%. Ввиду этого, величина процентной ставки ограничена величиной, предусмотренной Кипрским законодательством.
17. 10%, если дивиденды выплачиваются компанией, бенифициарный владелец которой инвестировал в компанию менее €100.000.
18. Если капиталовложение составляет менее €200.000, 15% налог будет удержан с дивидендов. Удержанный налог может быть снижен до 10% при условии, что получающая компания контролирует 25% или более платящей компании.
19. Удержанный налог не взимается на процентный доход, полученный от банковских учреждений.
20. Армения, Кыргызстан, Таджикистан и Украина применяют соглашению об избежании двойного налогообложения между СССР и Кипром.
21. 10% на процентный доход, полученный финансовым учреждением, или если этот доход относится к продаже в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров.
22. Эта процентная применяется в отношении авторских прав на литературные, драматические, музыкальные и художественные произведения.10% ставка применяется для промышленного, коммерческого или научного оборудования. 15% ставка применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов и моделей, планов, секретных формул и процессов.

23. Эта процентная ставка применяется в отношении компаний, которые напрямую владеют как минимум 25% уставного капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех прочих случаях удержанный налог составляет 10%.
24. Эта процентная ставка не применяется, если выплата производится в пользу Кипрской международной компании резидентом Болгарии, напрямую или косвенно владеющим как минимум 25% уставного капитала Кипрской компании.
25. 7%, если выплата в пользу банка или финансового учреждения.
26. Черногория, Сербия и Словения применяют соглашение об избежании двойного налогообложения между Югославией и Кипром.
27. Соглашение действительно с 1 января 2009 года.
28. Эта процентная ставка применима к компаниям (за исключением партнерств), которые напрямую или косвенно держат 25% акций. 10%ставка используется во всех остальных случаях.
29. Соглашение с Катаром было подписано, но еще не ратифицировано.
30. Ставка применяется, если компания-получатель (исключая партнерства) напрямую владеет как минимум 10% акций беспрерывно в течение не менее одного года. 5% применяется во всех остальных случаях.
31. 10% применяется к патентам, торговым знакам, дизайнам и моделям, планам, секретным формулам и процессам, к любому промышленному, коммерческому или научному оборудованию, к информации о промышленном, коммерческом или научном опыте.

Дневник налогоплательщика

В конце последующего месяца

- Оплата налога, автоматически вычитаемого из заработной платы (PAYE).

- Оплата взносов на оборону, начисляемых на дивиденды и процентный доход, полученные в предыдущем месяце.

30 января

- Окончательный срок оплаты налога на прибыль, указанного в налоговой декларации за предпоследний год и не оплаченного до 1 августа предыдущего года, во избежание 5% штрафа.

31 января

- Подача декларации об условной выплате дивидендов (формы IR623) за год, заканчивающийся 31 декабря два года назад.

30 апреля

- Подача налоговых деклараций за предыдущий год физическими лицами, валовой доход которых составляет исключительно их заработная плата (1).

- Оплата налога на страховую премию страховыми компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни, - первый взнос за год.

- Подача работодателями платежной ведомости за предыдущий год в налоговые органы (форма I.R.7).

30 июня

- Подача налоговых деклараций за предыдущий год физическими лицами, не готовящими аудированную финансовую отчетность (1) (2), и оплата налогов методом самоисчисления.

- Оплата отчислений на оборону за первое полугодие.

1 августа

- Подача предварительной налоговой декларации и оплата первого взноса предварительного налога за год.

- Оплата окончательного налога на прибыль за предыдущий год, рассчитанного по методу самоисчисления.

- Оплата налога на прибыль за предыдущий год методом самоисчисления физическими лицами, готовящими аудированную финансовую отчетность(2).

31 августа

- Оплата налога на страховую премию страховыми компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни, - второй взнос за год.

30 сентября

- Оплата предварительного налога – второй взнос за год.

- Оплата налога на недвижимое имущество за год.

31 декабря

- Подача налоговых деклараций за предыдущий год(2).

- Оплата предварительного налога - третий и последний взнос за год.

- Оплата отчислений на оборону за второе полугодие.

- Оплата налога на страховую премию страховыми компаниями, предоставляющими услуги по страхованию жизни, - третий и последний взнос за год.

Штрафные санкции

Официальная процентная ставка, установленная Министерством Финансов, составляет 8% в год на все обязательства, не оплаченные после 1 января 2007.

9% начисляется на все обязательства, не оплаченные до 1 января 2007.

В дополнение к начисленным процентам фиксированная сумма штрафа будет также начислена в зависимости от обстоятельств.

Примечания
(1)Физические лица обязаны подавать декларацию в налоговые органы только в том случае, если их валовой доход превышает €19.500.

(2) Физические лица обязаны предоставлять финансовую отчетность налоговым органам, если их валовой годовой доход превышает €70.000.

PricewaterhouseCoopers на Кипре

PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) осуществляет консультирование по общим и налоговым вопросам, предоставляет аудиторские и другие профессиональные услуги с учетом отраслевой специфики, способствующие формированию общественного доверия и внесению вклада в развитие бизнеса клиента. Более 163.000 сотрудников в 151 стране, где работают отделения нашей международной сети, используют при работе с клиентами свои знания и опыт для развития новых перспективных направлений и практических рекомендаций.

PricewaterhouseCoopers Кипр использует знания и опыт нашей международной сети, оказывая своим клиентам содействие при решении сложных практических задач, повышении эффективности и управлении рисками в условиях жесткой конкуренции.

Укрепление нашей позиции обеспечивается наличием на территории Кипра нескольких отделений компании, укомплектованных более чем 1.000 профессиональными сотрудниками (www.pwc.com/cy). Благодаря коллективным усилиям наших сотрудников, мы эффективно помогаем своим клиентам подготовиться к запросам и задачам завтрашнего дня.

Учитывая организацию наших консультационных услуг в рамках специализированных направлений, мы предоставляем широкий спектр финансового обслуживания как кипрским, так и международным клиентам – от частных лиц до крупных международных организаций, осуществляющих деятельность во всех секторах экономики.

Услуги, предоставляемые нашей фирмой, включают:

Аудит
Обязательный аудит, включающий изучение информационных систем и консультирование по вопросам правильной организации бухгалтерского учета и порядка соблюдения нормативных требований для всех видов предприятий усилиями специализированных отраслевых управлений (финансовые услуги, потребительские и промышленные товары и услуги, технологии, информация, коммуникации, досуг и средства массовой информации). Наши специалисты обладают существенным опытом в области корпоративной отчетности, оценки эффективности, а также соблюдения и контроля безопасности информационно-технологических систем.

Консультирование
Управление, контроль рисков и соблюдение нормативных требований, стратегическая и операционная эффективность, безопасность и технологии, совершенствование рабочих процессов, корпоративные финансы, обслуживание операций, кризисное управление, кадры и перемены, а также широкий спектр общего консультирования.

Налогообложение

Корпоративное: налоговое планирование и структурирование, слияния и поглощения, а также другие вопросы функционирования предприятий, подача налоговой отчетности, согласования с налоговыми органами и получение решений по налоговым вопросам. **НДС:** консультирование по налоговым вопросам, возврат и оптимизация НДС, выполнение налоговых требований (подача налоговых деклараций, общение с органами НДС, согласование спорных налоговых расчетов и т.д.). **Персональные налоги:** налоговое планирование, заполнение, подача и согласование налоговых отчетов, налоговое обслуживание экспатриантов, пенсионеров и других иностранных частных лиц.

Услуги по соблюдению нормативных требований

Бухгалтерский учет, корпоративное управление и выполнение законодательных требований, включая консультирование по вопросам учреждения и управления местными и международными компаниями, коллективными инвестиционными схемами, инвестиционными фирмами и доверительными фондами UCITS.

Корпоративная поддержка

Наше управление корпоративной поддержки, в котором работают, кроме прочих специалистов, бухгалтеры, юристы и другие квалифицированные сотрудники, а также избранные правоведы, обладающие обширными специализированными знаниями в области корпоративного законодательства и других вопросов, связанных с работой предприятий, оказывает всестороннюю поддержку и предоставляет практические решения, сочетающие в себе необходимые навыки и деловой опыт, внося, таким образом, свой вклад в развитие бизнеса клиентов.

Офисы PricewaterhouseCoopers на Кипре

Никосия

Почтовый адрес:	Абонентский ящик 21612, CY-1591, Никосия, Кипр
Юридический адрес:	Бизнес-центр «Джулия Хаус», ул. Фемистоклис Дервис, д.3, CY-1591, Никосия, Кипр Тел.: +357 - 22555000 , Факс: +357 - 22555001
Члены совета директоров :	Фидиас Пилидес (генеральный директор), Динос Пападопулос (заместитель генерального директора), Паникос Чайлис, Христакис Сантис, Стефос Стефанидес, Костас Хаджикостантину, Джордж Форадарис, Ангелос Лоизу, Андрулла Питтас, Костас Маврокордатос, Паникос Каурис, Джордж Луизу, Тассос Прокопиу, Андреас Константинидес, Тео Парперис, Константинос Константину, Филиппос Сосилос, Евгениос Евгениу, Христос Тсолакис, Никос Теодулу, Мариос Андреу, Никос Химаридес, Арам Тавитиан, Константинос Талиотис, Ставрос Каттамис, Хрисилиос Пелеканос, Эфтихиос Эфтихиу, Джордж Ламбру, Крис Одессеос, Стелиос Виоларис, Петрос Марудиас
Директоры отраслевых отделов:	*Андрулла Аристиду, Ахиллеас Хрисанту, Демитрис Псалтис, Джордж Иоанну, Джордж Казамиас, Мариос Маланидес, Софи Соломониду, Яннис Телевантидес, Антонис Христодулидес*

Лимассол

Почтовый адрес:	Абонентский ящик 53034, CY-3300, Лимассол, Кипр
Юридический адрес:	Бизнес-центр «Сити Хаус», ул. Караикакис, д.6, CY-3032, Лимассол, Кипр Тел.: +357 - 25555000, Факс: +357 - 25555001
Члены совета директоров:	Василис Хадживассиллиу (глава офиса), Никос Неофиту, Лиакос Теодору, Стелиос Константину, Петрос Петракис, Никос Николаидес, Клео Пападопулу, Янгос Капонидес, Тасос Нолас, Константинос Капсалис, Антонис Хаджилукас
Директор отраслевого отдела:	*Анна Лоизу*

Ларнака

Почтовый адрес:	Абонентский ящик 40450, CY-6304, Ларнака, Кипр
Юридический адрес:	Бизнес-центр «Артемидос Тауэр», 7-ой и 8-ой этажи Артемидос Авеню, д.3, CY-6020, Ларнака, Кипр Тел.: +357 - 24555000, Факс: +357 - 24555001
Члены совета директоров:	Костас Николаидес (глава офиса), Христос Фемистоклеус, Константинос Капсалис
Директор отраслевого отдела:	*Джордж Скапулларос*

Пафос

Почтовый адрес:	Абонентский ящик 60479, CY-8103, Пафос, Кипр
Юридический адрес:	Бизнес-центр «Сити Хаус», Гривас Дигенис Авеню, д.58, CY-8047, Пафос, Кипр Тел.: +357 - 26555000, Факс: +357 - 26555001
Члены совета директоров:	*Саввас Михаил (глава офиса), Пантелис Евангелу*
Директор отраслевого отдела:	*Майкл Клириотис*

Ваши контактные лица по налоговым вопросам в PricewaterhouseCoopers Кипр

Никосия	**+357-22555000**
Члены совета директоров	Паникос Чайлис Паникос Каурис Мариос Андреу Никос Химаридес Хрисилеос Пелеканос Эфтихиос Эфтихиу Стелиос Виоларис
Директор	Антонис Христодулидес
Старшие менеджеры	Ангела Элиофоту Антонис Петру Варнавас Николау Джоанн Теодориду Иоанна Стилианиду Константинос Леонтиу Майкл Майкл Флорентия Телони Христос Хараламбидес

Лимассол	**+357-25555000**
Члены совета директоров	Клео Пападопулу Константинос Капсалис
Старший менеджер	Марта Ламбру
Ларнака	**+357-24555000**
Член совета директоров	Константинос Капсалис
Пафос	**+357-26555000**
Член совета директоров	Пантелис Еваргелу
Старший менеджер	Тула Герасиму Ставру

ISSN No. 1986-2202

This publication is printed on a paper that is environmentally friendly.
The paper is produced with 60% recycled fibers and 40% pulp FSC certified.

Designed by: PricewaterhouseCoopers (Marketing & Communications) Ltd
Printed by: Chr. Nicolaou & Sons Ltd

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Ltd, its members, employees and agents accept no liability, and disclaim all responsibility, for the consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2010 PricewaterhouseCoopers Ltd. All rights reserved. “PricewaterhouseCoopers” refers to PricewaterhouseCoopers Ltd, Cyprus, or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.

www.pwc.com/cy

PRICEWATERHOUSECOOPERS