

---

# *Налоги в цифрах и фактах 2017 - Кипр*

Налоговая  
система Кипра

Январь 2017  
года



# Содержание

Введение	1
Налог на доходы физических лиц	2
Специальный взнос	14
Налог на прибыль предприятий	16
Взнос на нужды обороны	35
Налог на доход от прироста капитала	43
Налог на наследство	47
Налог на добавленную стоимость	48
Налог на недвижимое имущество	58
Трасты	61
Сбор Земельного Комитета, взимаемый при переходе права собственности на недвижимое имущество	63
Социальное страхование	65
Гербовый сбор	67
Налог на капитал	69
Таблицы ставок налога у источника выплаты согласно соглашениям об избежании двойного налогообложения	70
Налоговый календарь 2017 года	84
PwC на Кипре	88
Офисы PwC на Кипре	90
Ваши контактные лица по налоговым вопросам в PwC	92

# Введение

Публикация «Налоги в цифрах и фактах 2017 – Кипр», предлагает общее описание нашей налоговой системы и представляет собой источник общего руководства, позволяющий эффективно осуществлять Ваше налоговое планирование в установленные сроки.

Тем не менее, публикация ни в коей мере не может заменить надлежащую профессиональную консультацию. Все мы в PwC готовы предоставить Вам наши знания, опыт, а также оказать поддержку в достижении Ваших целей в области корпоративного налогообложения и налогообложения физических лиц.

Специализированные решения, которые мы Вам предлагаем, сформированы с учетом Ваших потребностей и будут поддерживать Вас в структурировании Ваших операций эффективным, с точки зрения налогообложения, способом.

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

PwC Кипр  
Январь 2017 года



# Налог на доходы физических лиц



## Принципы налогообложения

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с налогооблагаемого дохода, полученного из источников на Кипре и за его пределами. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с некоторых видов доходов, начисленных или полученных из источников на Кипре.

Налоговым резидентом Кипра признается физическое лицо, находившееся на территории Кипра более 183 дней в течение одного календарного года. Подсчет дней, проведенных на Кипре и за его пределами, производится следующим образом:

- День отъезда с Кипра считается днем, проведенным за пределами Кипра
- День прибытия на Кипр считается днем, проведенным на Кипре
- В случае прибытия и отъезда с Кипра в тот же день соответствующий день считается одним днем, проведенным на Кипре
- В случае отъезда и прибытия на Кипр в тот же день соответствующий день считается одним днем, проведенным за пределами Кипра

Налоги, уплаченные за рубежом, могут быть вычтены физическим лицом из суммы подлежащего уплате налога на доходы физических лиц.

## Ставки налога на доходы физических лиц

Налогообложение физических лиц осуществляется в соответствии со следующими налоговыми ставками:

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

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

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

## Налоговые льготы

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

Вид дохода	Доля вычитаемого дохода
<ul style="list-style-type: none"><li>Процентный доход, за исключением процентного дохода, возникающего в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности</li></ul>	Полная сумма (1)
<ul style="list-style-type: none"><li>Доход от дивидендов</li></ul>	Полная сумма (1)

- Вознаграждение за осуществление любой трудовой деятельности на Кипре физическим лицом, не являвшимся налоговым резидентом Кипра до начала трудовой деятельности на Кипре; налоговая льгота предоставляется на период до 10-ти лет, при условии, что трудовая деятельность началась после 1 января 2012 года и годовой доход превышает сумму в €100.000. Для трудовой деятельности, начавшейся после 1 января 2015 года, налоговая льгота не применяется в случае если физическое лицо являлось налоговым резидентом Кипра в течение 3-х (и более) налоговых лет из 5-ти налоговых лет, непосредственно предшествующих году начала осуществления трудовой деятельности или являлось налоговым резидентом Кипра в году, непосредственно предшествующем году начала трудовой деятельности. В отдельных случаях, применение налоговой льготы возможно и при снижении годового вознаграждения за осуществление трудовой деятельности ниже порога в €100.000

50% от  
вознаграждения

- Вознаграждение за осуществление трудовой деятельности на Кипре физическим лицом, не являвшимся налоговым резидентом Кипра до начала трудовой деятельности на Кипре. Для трудовой деятельности, начавшейся в 2012 году или позднее, налоговая льгота применяется в течение 5-ти лет, начиная с налогового года, следующего за годом начала трудовой деятельности. Последний год, когда данная налоговая льгота может быть применена - 2020 год. Данную налоговую льготу нельзя применить одновременно с 50%-ой налоговой льготой, упомянутой выше

20% от вознаграждения (но не более €8.550 в год)
- Вознаграждение за оплачиваемые услуги, оказанные в срок, превышающий 90 дней в календарном году, за пределами Кипра работодателю, который не является резидентом Кипра, или оказанные постоянному представительству работодателя, являющегося резидентом Кипра

Полная сумма
- Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при определенных условиях) (2)

Полная сумма
- Единовременные выплаты в связи с выходом на пенсию, получением будущей пенсии или компенсации в случае смерти или травмы

Полная сумма



- Доходы полученные от отчислений в фонды по утвержденному списку (например, резервные фонды) Полная сумма
  
- Доходы от продажи ценных бумаг (з) Полная сумма

### **Примечания:**

1. Такие дивиденды и процентный доход могут облагаться Взносом на нужды обороны - см. секцию о Взносе на нужды обороны - ст. 35.
2. С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. В определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.
3. Понятие «ценные бумаги» (ЦБ) включает в себя акции,

облигации и долговые обязательства, учредительские акции и прочие ценные бумаги компаний и других юридических лиц, зарегистрированных на Кипре или за границей, а также опционы на вышеперечисленные бумаги. Налоговыми органами Кипра были выпущены Разъяснения относительно термина «ценные бумаги». В соответствии с данными Разъяснениями, ЦБ включают в себя помимо прочего, опционы на ЦБ, короткие позиции по ЦБ, фьючерсы/ форварды на ЦБ, свопы на ЦБ, депозитарные расписки на ЦБ (АДР, ГДР), права требования по облигациям и долговым обязательствам (права на получение процентов по этим финансовым инструментам не включаются), акции индексных фондов, соглашения о покупке ЦБ с последующим выкупом по обусловленной цене или сделки РЕПО с ЦБ, доли в открытых и закрытых коллективных инвестиционных схемах. Разъяснения также содержат информацию по особым видам участия в зарубежных организациях, которые считаются ЦБ.

## **Налоговые вычеты**

Законодательством Кипра предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- Взносы в профсоюзы или профессиональные организации Полная сумма
- Убытки текущего года и предыдущих лет (физические лица, обязанные подготавливать аудированную финансовую отчетность, имеют право зачесть налоговые убытки текущего года и предыдущих пяти лет ) Полная сумма

- **Арендный доход** 20% от арендного дохода
- **Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций)** Полная сумма
- **Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о Сохранении Зданий** До €1.200, €1.100 или €700 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)
- **Взносы на социальное страхование, в медицинские (не более 1,5% от вознаграждения), пенсионные и резервные фонды (не более 10% от вознаграждения) а также страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни (не более 7% от страховой суммы)** До 1/6 налогооблагаемого дохода
- **Специальный взнос (см. страницу 14)** Полная сумма
- **Сумма прямых либо косвенных инвестиций, вносимая каждый налоговый период, начиная с 1 января 2017 года, в инновационные компании среднего и малого бизнеса.** До 50% от налогооблагаемого дохода, рассчитанного до данного вычета (не более €150.000 в год) (1)

### **Примечание:**

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

#### ***Пример расчета налога на доходы физических лиц на 2016 год***

Заработная плата (€5.885 в месяц)	€70.620
Арендный доход	€5.000
Процентный доход	€700
Дивидендный доход	€600
Взносы в фонд социального страхования	€4.243
Специальный взнос	€831
Страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни	€8.500
Страховая сумма	€100.000
Взнос в резервный фонд	€3.000
Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (с предъявлением квитанций)	€300



## Расчет налога

	€	€
Заработная плата	70.620	
Арендный доход	5.000	
Процентный доход (не подлежит налогообложению)	-	
Дивидендный доход (не подлежит налогообложению)	-	
Суммарный доход		<b>75.620</b>
Минус: Налоговые вычеты		
Пожертвования (подтвержденные квитанциями)	300	
Специальный взнос	831	
20% от арендного дохода	1.000	2.131
Чистый доход (после применения вычетов)		<b>73.489</b>
<hr/>		
Страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни:		
Максимум 7% от страховой суммы (7% @ €100.000 = €7.000). Взносы в фонд соцстрахования и резервный фонд (€3.000 < 10% от €70.620) и страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни, не превышающие 1/6 чистого дохода (€3.000 + €4.243+ €7.000 = €14.243, но не более 1/6 от €73.489)		(12.248)
<b>Налоговая база</b>		<b>61.241</b>

	€	€
Налог к выплате: - до	19.500	0
- последующие	8.500	1.700
- последующие	8.300	2.075
- последующие	23.700	7.110
- оставшиеся	1.241	434
Налог к уплате		11.319
Взнос на нужды обороны *		
Дивидендный доход €600 x 17%	102	
Процентный доход €700 x 30%	210	
Арендный доход €5.000 – 25% = €3.750 x 3%	112	424
Специальный взнос**		831
Социальное страхование		4.243
Итого налогов к уплате		<b>16.817</b>

\*см. раздел «Взнос на нужды обороны» (стр. 35). Физическое лицо в данном примере является одновременно налоговым резидентом на Кипре и имеет домициль на Кипре для целей налогообложения в соответствии с положениями закона о Взносе на нужды обороны.

\*\* см. раздел «Специальный взнос» (стр. 14)



# Специальный Взнос

С 1 января 2017 года Специальный взнос упразднён. Расчёт специальных взносов, уплачиваемых в период с 2014 по 2016 годы, показан в таблице ниже.

Ежемесячное вознаграждение за осуществление трудовой деятельности/ пенсионные выплаты  
€

Служащие государственных и полу-государственных организаций и пенсионеры  
€

Работники частного сектора, частные предприниматели и пенсионеры частного сектора (2), (3), (4)  
€

## **2014 - 2016**

До 1.500	0	0
От 1.501 до 2.500	2,5%(1)	2,5% (минимально €10)
От 2.501 до 3.500	3,0%(1)	3,0%
Свыше 3.500	3,5%(1)	3,5%





### **Примечания:**

1. С высокопоставленных должностных лиц и работников государственных органов специальный взнос взимается в размере 3%, 3,5% и 4% в зависимости от суммы вознаграждения.
2. С работников и пенсионеров частного сектора специальный взнос взимается в отношении услуг, оказанных на Кипре. Применительно к частным предпринимателям, специальный взнос относится к любой предпринимательской деятельности, осуществляемой на Кипре.
3. В отношении работников частного сектора специальный взнос не распространяется, в частности, на выплаты за выслугу лет, выплаты из утвержденных пенсионных фондов, на вознаграждение членов экипажей судов, удовлетворяющих определенным условиям, и на возмещение деловых расходов.
4. Работники частного сектора, получающие вознаграждение за осуществление трудовой деятельности, ответственны за оплату половины специального взноса. Вторая половина специального взноса уплачивается работодателем.



# Налог на прибыль предприятий

## Принципы налогообложения

Все компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, должны уплачивать налог на прибыль, начисленную или полученную из облагаемых источников на Кипре и за его пределами. Компании-нерезиденты Кипра являются плательщиками налога на прибыль, начисленную или полученную от предпринимательской деятельности постоянного представительства на Кипре, а также на некоторые виды доходов, полученных из источников на Кипре.

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

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

## Ставки налога на прибыль предприятий

	Налоговая ставка %
Ставка налога на прибыль предприятий для всех компаний составляет	12,5

## Доходы, освобождаемые от налогообложения

Вид дохода	Размер необлагаемого дохода
<ul style="list-style-type: none"><li>• Доход от продажи ценных бумаг (1)</li></ul>	Полная сумма
<ul style="list-style-type: none"><li>• Дивиденды (начиная с 1 января 2016 года - кроме тех дивидендов, которые вычитаются компанией-плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль)</li></ul>	Полная сумма (2)
<ul style="list-style-type: none"><li>• Процентный доход, возникающий не в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности компании (3)</li></ul>	Полная сумма (4)
<ul style="list-style-type: none"><li>• Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при соблюдении определенных условий) (5)</li></ul>	Полная сумма
<ul style="list-style-type: none"><li>• Доходы в виде курсовых разниц (форекс), за исключением курсовых разниц, относящихся к торговле иностранной валютой или деривативам на иностранную валюту</li></ul>	Полная сумма

### **Примечания:**

1. Термин «ценные бумаги» определен на странице 7.
2. Дивидендный доход может подлежать обложению Взносом на нужды обороны.
3. Весь процентный доход коллективных инвестиционных институтов считается доходом, возникающим в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности таких институтов.
4. Данный вид процентного дохода подлежит обложению Взносом на нужды обороны.

5. С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. В определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.

## **Налог на прибыль - вычитаемые расходы**

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

### **Вид расходов**

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

### **Максимальная сумма подлежащих вычету расходов**

Полная сумма процентных расходов, если дочерняя компания не владеет прямо или косвенно активами, которые не используются в бизнесе. Ограниченная сумма процентных расходов, если дочерняя компания владеет прямо или косвенно активами, не используемыми в бизнесе

- Суммы инвестиций в капитал компании, осуществленные с 1 января 2015 года («новый капитал») в форме оплаченного уставного или добавочного капитала могут быть использованы для расчета суммы подлежащих вычету «условных процентов» (т.е. в налоговых целях возможно начисление процентов на капитал). Сумма ежегодных процентов на капитал рассчитывается посредством умножения процентной ставки на сумму нового капитала. Соответствующая процентная ставка определяется как ставка дохода по 10-летним государственным облигациям (по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года) страны, в которой денежные средства были в конечном итоге задействованы в бизнесе компании, плюс премия в размере 3%. При этом минимальный размер вычета для целей исчисления процентов на капитал определяется как «ставка дохода по 10-летней государственной облигации Кипра (по состоянию на ту же дату) плюс 3% (премия)». Для 2016 года минимальная применяемая процентная ставка – 6,685%. Налогоплательщик может выбрать не заявлять начисление процентов на капитал частично или полностью. При применении данных положений необходимо учитывать наличие правил, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов

Сумма процентных расходов, подлежащих вычету на основании данных правил, не может превышать 80% от налогооблагаемой прибыли компании (расчитанной до вычета соответствующих процентов).

- Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования нематериальных объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках нового законодательства Кипра (применяется с 1 июля 2016 года) (1) 80% от чистой прибыли, рассчитываемой по обновлённому методу (2)
- Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках старого законодательства Кипра(3) 80% от чистой прибыли
- Амортизация любых капитальных расходов, связанных с приобретением или разработкой интеллектуальной собственности (применяется с 1 июля 2016 года) (4) Распределяется в течение жизненного срока ИС (максимум 20 лет).
- Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций) Полная сумма
- Взносы работодателя в фонд социального страхования и в фонды заработной платы работников по утвержденному списку Полная сумма
- Взносы работодателя в:
  - Медицинский фонд сотрудников 1% заработной платы сотрудника
  - Резервный/Пенсионный фонд сотрудников 10% заработной платы сотрудника
- Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о сохранении зданий До €700, €1.100 или €1.200 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)

- |   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Представительские расходы для целей ведения бизнеса</li> </ul>   | <p>Меньшее из €17.086 и 1% валового дохода компании</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Издержки при покупке акций в компаниях инновационного кластера (вычет отменен с 1 января 2017 года)</li> </ul> | <p>Полная сумма</p>                                     |

### *Примечания:*

1. «Нематериальные активы» включают в себя патенты, авторское программное обеспечение, нематериальные активы, обеспечивающие защиту растительных и генетических материалов, орфанные лекарственные препараты, патентную защиту интеллектуальной собственности, а также прочие нематериальные активы, инновации, сертифицированные соответствующим ведомством, удовлетворяющие критериям доходности (например, ежегодный доход ИС не должен превышать €7,5 миллионов для налогоплательщика, а ежегодный доход для группы - €50 миллионов; при обоих расчётах используется средний показатель за 5 лет).
2. Расчёты производятся на основе чистой прибыли относительно исследовательской деятельности (ИД) налогоплательщика: чем выше сумма затрат на ИД со стороны налогоплательщика (либо постоянного представительства за рубежом, либо третьего лица на аутсорсинге), тем выше сумма рассчитанной прибыли (скорректированный метод).

3. «Нематериальные активы» включают в себя авторские права, патенты и товарные знаки. Старый режим кипрского законодательства по ИС прекратил свои действия с 30 июня 2016 года. Согласно переходным положениям, налогоплательщики с нематериальными активами, уже попавшие под старый режим кипрского законодательства по ИС, после 30 июня продолжают соблюдать старое законодательство по ИС в течение 5 лет, то есть до 30 июня 2021 года. Сокращённый переходный период до 31 декабря 2016 года применяется для тех объектов ИС, которые были приобретены в прямое или косвенное владение у аффилированных структур в период с 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года, за исключением случаев, когда в момент приобретения к ИС уже применялся специальный режим налогообложения (в том числе старый режим налогообложения объектов ИС на Кипре) или случаев, когда основной целью (или одной из основных) приобретения ИС не являлось уклонение от уплаты налогов. К доходам от использования объектов ИС, в отношении которых, у компании есть экономические, но не юридические права, переходные положения применяются только в том случае, если данный объект ИС подпадает под определение ИС в рамках нового законодательства. К доходам от использования объектов ИС, в отношении которых, у компании есть экономические, но не юридические права, переходные положения применяются только в том случае, если данный объект ИС подпадает под определение ИС в рамках нового законодательства (патенты, авторское программное обеспечение и т.д.). Кроме того, любые расходы капитального характера, понесенные в связи с приобретением или разработкой таких нематериальных активов, могут быть приняты к вычету из налоговой базы в году, в котором они были понесены, и далее - равными долями в течение четырех последующих лет.



4. За исключением гудвилл и нематериальных активов, подпадающих под переходные положения старого налогового законодательства Кипра по ИС, по-прежнему действующего относительно налоговой амортизации (см. Пункт 3).  
Налогоплательщик может выбирать не заявлять полностью либо частично налоговую амортизацию за определённый налоговый год.

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

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

## ***Перенос налоговых убытков на будущие периоды***

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

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

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

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

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

Убытки, понесенные постоянным представительством компании за рубежом, могут быть зачтены в счет прибыли компании на Кипре. Последующие прибыли постоянного представительства за рубежом подлежат налогообложению на Кипре в размере, не превышающем ранее зачтенные убытки.

### *Примечания:*

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



## *Реорганизация*

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

Различают следующие виды реорганизаций:

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



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

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

<b>Основные средства</b>	
<i>Машины и оборудование (1)</i>	%
Сооружения и оборудование	10
Мебель и фурнитура	10
Ковровые покрытия	10
Буровые скважины	10
Оборудование и инструменты, используемые в сельскохозяйственной индустрии	15
<i>Здания</i>	%
Коммерческие здания	3
Промышленные, сельскохозяйственные здания и здания отелей (3)	4
Квартиры	3
Металлические парниковые сооружения	10
Деревянные парниковые сооружения	33 1/3



<i>Транспортные средства</i>	<i>%</i>
Коммерческий автотранспорт	20
Мотоциклы	20
Экскаваторы, тракторы, бульдозеры, самоходные погрузочные машины и барабаны для топливных компаний	25
Бронированный автотранспорт (например, находящийся в пользовании у служб безопасности)	20
Специализированные машины для прокладки железных дорог (например, локомотивы, вагоны-балласты, вагоны-контейнеры и спальные вагоны-контейнеры)	20
Новые самолеты	8
Новые вертолеты	8
Парусные суда	4,5
Моторные яхты	6
Пароходы, буксирные рыболовные суда	6
Моторные лодки	12,5
Новые грузовые суда	8
Новые пассажирские суда	6
Б/у грузовые/ пассажирские суда	Равномерно, в течение срока их полезного использования
<i>Прочие</i>	<i>%</i>
Теле- и видеоаппаратура	10
Компьютерная техника и операционные системы	20
Прикладное программное обеспечение	33 1/3
Затраты на прикладное программное обеспечение на сумму менее €1.709 подлежат полному списанию в расходы в том году, в котором данное программное обеспечение было приобретено	
Ветровые генераторы	10
Фотоэлектрические системы	10
Инструменты общего назначения	33 1/3
Видеокассеты в собственности видеоклубов	50

## **Примечания**

1. Машины и оборудование (за исключением личного автотранспорта) и другие активы, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2016 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации по ставке 20% (за исключением тех активов, в отношении которых уже установлены более высокие ставки ежегодной налоговой амортизации).
2. Данные ставки налоговой амортизации применимы к новым зданиям. Для старых зданий применяются иные ставки.
3. Промышленные здания и здания отелей, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2016 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 7%.

## **Особые виды компаний**

### **Судоходные компании**

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

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

Законодательство включает в себя правило “все или ничего”, согласно которому, если судовладелец / фрахтователь / управляющий судами группы решает применять РТН, все другие судовладельцы / фрахтователи / управляющие судами соответствующей группы должны применять такой же режим. Заработная плата офицеров и судовой команды на борту кипрского судна также освобождается от налогообложения.

### *Судовладельцы*

Освобождение от налогообложения распространяется на:

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

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

### *Фрахтователи*

Освобождение от налогообложения распространяется на:

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

Закон предоставляет освобождение при условии, что РТН применяется в отношении всех судов и выполняется условие



к составу: не менее 25% (10% - при выполнении определенных условий) от чистой вместимости судов принадлежит фрахтователю на праве собственности или фрахтуется на условиях бербоут-чартера.

### *Компании, оказывающие услуги по управлению судами*

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- Прибыли от технического управления судами и/или крюинга
- Дивиденды, выплачиваемые из данных прибылей на всех уровнях их распределения
- Процентный доход, относящийся к оборотным средствам компании

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

Компания должна иметь на Кипре полностью оборудованный офис и штат квалифицированных сотрудников, достаточный для осуществления деятельности компании

- Не менее 51% от общего числа берегового персонала должны быть гражданами ЕС/ЕЭЗ
- Не менее 2/3 от общего тоннажа груза под управлением должно управляться на территории ЕС/ЕЭЗ (любое превышение 1/3 от общего тоннажа груза будет облагаться налогом на прибыль предприятий).

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

## *Страховые компании*

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



## ***Кипрские Альтернативные Инвестиционные Фонды (АИФ) и фонды коллективных инвестиций в ценные бумаги (UCIT)***

Единственным предназначением АИФ и UCIT является коллективное инвестирование средств инвесторов/участников (держателей долей) фонда в целях получения выгоды для данных инвесторов.

Закон об АИФ 131(I)/2014 («AIF Law») позволяет создавать на Кипре два типа фондов:

- АИФ с ограниченным количеством инвесторов (75) (AIFLNP)
- АИФ с неограниченным количеством инвесторов (AIF)

Кипрские Альтернативные Инвестиционные Фонды могут иметь ограниченный и неограниченный срок действия, а также различные правовые формы в зависимости от структуры и налоговых аспектов. Правовые формы, в рамках которых может действовать АИФ, приведены ниже:

### ***АИФ с ограниченным количеством инвесторов:***

- Инвестиционная компания с переменным капиталом (VCIC)
- Инвестиционная компания с постоянным капиталом (FCIC)
- Партнерство с ограниченной ответственностью (LP)

### ***АИФ с неограниченным количеством инвесторов:***

- Инвестиционная компания с переменным капиталом (VCIC)
- Инвестиционная компания с постоянным капиталом (FCIC)
- Партнерство с ограниченной ответственностью (LP)
- Общий фонд (CF)

UCIT могут принимать следующие правовые формы:

- Общий фонд (CF)
- Инвестиционная компания с переменным капиталом

Будут ли UCIT и АИФ освобождены от налогообложения, зависит от их правовой формы.

При определенных условиях, вознаграждение за управление АИФ и UCIT может быть освобождено от обложения НДС.



# Взнос на нужды обороны

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



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

## Примечания:

1. Юридические лица подпадают под действие положений Закона о Взносе на нужды обороны, если они являются налоговыми резидентами на Кипре (см. стр. 16). До 16 июля 2015 года Взнос на нужды обороны подлежал уплате физическими лицами в случае, если они признавались налоговыми резидентами на Кипре (см. стр. 2). Начиная с 16 июля 2015 года, физические лица должны уплачивать Взнос на нужды обороны в случае, если они не только являются налоговыми резидентами на Кипре, но также и имеют домициль на Кипре. Для целей законодательства о Взносе на нужды обороны физическое лицо считается имеющим домициль на Кипре в случае, если такое физическое лицо имеет домициль по праву происхождения («domicile- of-origin») на Кипре в соответствии с определением данного понятия, содержащимся в Законе о Завещании и Наследовании (за рядом исключений), или в случае, если физическое лицо является резидентом Кипра в течение периода, состоящего, по меньшей мере, из 17-ти лет в течение последних 20-ти лет, предшествующих налоговому году определения домициля. При применении данных правил необходимо принимать во внимание наличие в законодательстве Кипра ряда положений, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов.
2. Дивиденды, полученные компанией - налоговым резидентом Кипра от других компаний - налоговых резидентов Кипра, не подлежат налогообложению при условии соблюдения требований законодательства, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов.
3. Начиная с 1 января 2016 года, соответствующие правила применяются только к дивидендам, которые не вычитаются компанией-плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль. Дивиденды, которые вычитаются для целей налогообложения компанией-плательщиком дивидендов, подлежат налогообложению на Кипре налогом на прибыль предприятий.

Освобождение от обложения Взносом на нужды обороны, предусмотренное данными правилами, не применяется если:

- более 50% прибыли компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно получено от инвестиционной деятельности, и
- налоговая ставка в стране плательщика дивидендов значительно ниже налоговой ставки на Кипре. В одном из разъяснений налоговые органы Кипра пояснили, что под «значительно ниже» подразумевается эффективная налоговая ставка ниже, чем 6,25% от распределенной прибыли.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **Условное распределение дивидендов**

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

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

С оставшейся суммы условного распределения дивидендов (если таковая имеется) взимается Взнос на нужды обороны по ставке 17% в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являются физические лица – налоговые резиденты Кипра, которые также имеют домициль на Кипре (см. стр. 36). До 16 июля 2015 года данное положение применялось в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являлись физические лица - налоговые резиденты Кипра. Вместо общей ставки 17%, ставка в 3% применяется к условному распределению дивидендов коллективных инвестиционных схем.

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

### ***Примечания:***

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



## ***Продажа активов акционерам по цене ниже рыночной стоимости***

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

## ***Ликвидация компании***

Прибыль, накопленная за последние пять лет, предшествующие ликвидации компании, не распределенная или не считающаяся условно распределенной в качестве дивидендов, будет считаться распределенной при ликвидации компании и будет подлежать обложению Взносом на нужды обороны по ставке 17% (3% для коллективных инвестиционных фондов).

Данное правило не применяется в случае прекращения деятельности компании в результате реорганизации.

## **Уменьшение капитала**

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

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

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



# Налог на доход от прироста капитала

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

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



## Освобождения

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

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

## **Определение суммы дохода от прироста капитала**

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

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

Пример	€	€
Цена продажи сентябрь 2016 года	500.000	
Цена приобретения на 1 января 1991 года	(90.000)	
Поправка на инфляцию: январь 1991 года - август 2016 года (месяц перед продажей)	(73.904)	
(€90.000 @ 218,86/119,43) - €90.000		
Прибыль от продажи		336.096
Юридические расходы		(1.000)
Налогооблагаемая прибыль		335.096

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

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

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



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



# Налог на наследство

Налог на наследство был отменен с 1 января 2000 г.

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



# Налог на добавленную стоимость



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

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

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

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

- по истечении трех лет с даты возникновения права на возмещение НДС (период сокращен до одного года с 1 января 2015 г. и до восьми месяцев с 1 января 2016 г.)
- в отношении входящего НДС, который не может быть зачтен в счет исходящего НДС до последнего НДС-периода года, следующего за годом, к которому относится НДС-период возникновения права на зачет
- входящий НДС относится к операциям, облагаемым по нулевой ставке
- входящий НДС относится к покупке капитальных активов предприятия
- входящий НДС относится к операциям, которые не подлежат обложению НДС, но подлежали бы обложению НДС, если бы осуществлялись на территории Кипра
- входящий НДС относится к освобождаемым от налогообложения финансовым и страховым услугам, оказанным клиентам, не являющимися резидентами ЕС (услугам, для которых предусмотрено право возмещения входящего НДС).

В случае купли-продажи товаров, осуществляемой между предприятиями, зарегистрированными в странах - участницах ЕС (за исключением товаров, подлежащих акцизному сбору), покупатель не платит НДС при получении товаров на Кипре, а принимает НДС с помощью метода учета по приобретению.

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

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

## **Ставки НДС**

Законодательством предусмотрены следующие четыре ставки налога:

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

## *Освобождение от обложения НДС*

Некоторые товары и услуги освобождаются от НДС, а именно:

- передача в аренду недвижимого имущества (при этом передача в аренду с правом выкупа недвижимого имущества не подлежит освобождению);
- большинство банковских, финансовых и страховых услуг;
- большинство услуг по больничному обслуживанию, медицинских и стоматологических услуг;
- некоторые культурные образовательные и спортивные виды деятельности;
- реализация недвижимости (кроме реализации зданий до первого их использования), включая землю и здания, ранее использовавшиеся;
- почтовые услуги, оказываемые национальной почтовой организацией;
- лотерейные билеты и квитанции на ставки на результаты футбольных матчей и конных скачек;
- управленческие услуги, оказываемые инвестиционным фондам.

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

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

Согласно поправке в налоговом законодательстве, упразднено ограничение на применение пониженной ставки НДС на первые 200 кв. метров только тех частных жилых помещений, площадь которых не превышала 275 кв. метров.

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

Пониженная ставка применяется только после получения официального подтверждения.

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

С 8 июня 2012 года лицами, удовлетворяющими установленным критериям, также являются резиденты стран, не входящих в ЕС, при условии, что жилое помещение будет использоваться ими в качестве основного и постоянного места жительства на Кипре.

Документы, подтверждающие право собственности на недвижимость, должны быть поданы вместе с вышеуказанным заявлением. Документы, подтверждающие, что жилое помещение будет использовано в качестве основного и постоянного места жительства (такие как копия телефонного счёта, счёта за водоснабжение и электроэнергию или муниципальные налоги), должны быть предоставлены в течение шести месяцев с даты, когда лицо, удовлетворяющее установленным критериям, приобрело право собственности на жилое помещение.

Лицо, которое перестаёт использовать жилое помещение в качестве основного и постоянного места жительства до истечения 10-летнего периода, должно проинформировать Налогового инспектора в течение тридцати дней со дня прекращения проживания и оплатить разницу между пониженной и стандартной ставкой НДС, применимой к оставшемуся 10-летнему периоду, в течение которого недвижимость не будет использоваться в качестве основного и постоянного места жительства.

Частные жилые помещения должны быть использованы в качестве основного и постоянного места жительства в течение 10 лет.

В дополнение к поправке, те лица, которые уже приобрели частное жилое помещение, площадь которого облагается пониженной ставкой НДС, могут (повторно подав заявление) приобрести новое жилое помещение, площадь которого будет облагаться пониженной ставкой НДС вне зависимости от того, прошёл ли 10-летний период обязательного использования жилого помещения или нет. Такая возможность может быть осуществлена при условии, что в случае, если 10-летний период обязательного использования жилого помещения не прошёл, необходимо уплатить разницу между стандартной и пониженной ставками НДС, применимыми в период приобретения или строительства помещения.

Лица, дающие ложные показания для получения выгоды от применения пониженной ставки НДС, обязаны по закону уплатить

возникшую разницу. Кроме того, согласно законодательству, такие лица признаются виновными в совершении уголовного правонарушения и, по приговору суда, в отношении соответствующих лиц подлежит взиманию штраф, не превышающий двойной размер НДС к уплате, или такие лица подлежат тюремному заключению на срок до 3-х лет или в отношении таких лиц могут быть одновременно вынесены первый и второй приговоры.

### ***Применение пониженной ставки 5% для реконструкций и ремонта частных жилых помещений***

Начиная с 4 декабря 2015 года, реконструкция и ремонт старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года) подлежат обложению НДС по пониженной ставке налога в 5%, за исключением стоимости материалов, составляющих более 50% от стоимости услуг. Также, начиная с 4 декабря 2015 года, пониженная ставка НДС в 5% применяется к реконструкции и ремонту старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года), которые используются как места проживания незащищенными слоями населения или которые используются как места проживания и находятся в удаленных районах.

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

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

## ***Входящий НДС, не подлежащий возмещению***

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

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

## ***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 поставляющие товары и услуги, реализация которых не облагается НДС, но при этом дает право на возмещение соответствующих сумм входящего НДС, имеют право зарегистрироваться на добровольной основе.

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



ЕС, не существует «порогового значения», при превышении которого возникает обязанность зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС.

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

### ***Декларация НДС - Уплата/возмещение НДС***

Декларация по НДС подается ежеквартально. Уплата НДС должна быть осуществлена не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за месяцем окончания налогового периода. Лица, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право подать запрос на применение иного срока подачи декларации. Для этого требуется разрешение налоговых органов. Налоговый инспектор, в свою очередь, имеет право запросить у налогоплательщика предоставления декларации по НДС за другой период времени.

В случае если входящий НДС в отдельно взятом квартале превышает исходящий НДС, соответствующая разница либо возмещается налогоплательщику, либо переносится в счет последующих кварталов.

С 19 февраля 2013 года налогоплательщики, имеющие право на возмещение НДС, также имеют право на получение процентов за просрочку возмещения в случае, если выплата задерживается на срок более четырех месяцев со дня подачи заявления.

Период, в который налоговые органы имеют право погасить сумму НДС к возмещению без начисления процентов, продлевается на четыре месяца (т.е. в общей сложности составит восемь месяцев) в случае, если Налоговый инспектор проводит расследование в отношении требования о возмещении НДС.

Пороговое значение для обязательной регистрации плательщика НДС и штрафные санкции		Сумма в Евро (€)
1	Пороговое значение (реализация товаров и услуг, подлежащих обложению НДС на Кипре)	15.600
2	Пороговое значение для обязательной регистрации при осуществлении дистанционных продаж (продажа товаров лицам, не подлежащим регистрации в качестве плательщиков НДС на Кипре, поставщиками- резидентами другой страны-участницы ЕС)	35.000
3	Пороговое значение для обязательной регистрации при приобретении товаров на Кипре у поставщиков- резидентов другой страны- участницы ЕС	10.251,61
4	Пороговое значение для обязательной регистрации предприятий, оказывающих услуги на территории ЕС	Регистрация обязательна независимо от суммы выручки
5	Пороговое значение для обязательной регистрации для предприятий, получающих услуги из-за рубежа, в отношении которых получатель должен учитывать НДС по принципу обратного взимания ("reverse charge")	15.600
6	Штраф за несвоевременную подачу декларации по НДС	51 за каждую декларацию
7	Штраф за несоблюдение требования по хранению бухгалтерских книг и записей в течение 6 лет	341
8	Штраф за несвоевременную подачу декларации по обмену информацией об НДС со странами Евросоюза («VIES»)	50 за каждую декларацию

9	Штраф за несвоевременную подачу уточненной декларации VIES	15 за каждую декларацию
10	Неподача декларации VIES в течение более 3-х месяцев является уголовно наказуемым правонарушением с максимальным штрафом в размере	850
11	Штраф за несвоевременную регистрацию в качестве плательщика НДС	85 за каждый месяц просрочки



# Налог на недвижимое имущество



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

## Налоговые ставки

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

*\*Владельцы недвижимости, совокупная стоимость которой не превышает €12.500 (по состоянию на 1 января 1980 года), не уплачивают налог на недвижимое имущество.*

Для 2016 года применяются следующие вычеты:

- 75% ННИ, если уплачен до 31 октября 2016 года (т.е. 25% ННИ к уплате до 31 октября 2016 года);
- 72,5% ННИ, если уплачен с 1 ноября 2016 года до 31 декабря 2016 года (то есть 27,5% к уплате в период между датами).

## *Недвижимое имущество, освобождаемое от налогообложения*

Перечисленные ниже объекты недвижимого имущества освобождаются от обложения данным налогом:

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

# Трасты



Траст представляет собой обязательство лица (трастового управляющего), которому владелец собственности и создатель траста (учредитель) передает имущество для владения и управления им на протяжении определенного периода времени в соответствии с пожеланиями учредителя, выраженными в устной или письменной форме в документе об учреждении траста или завещании, в пользу указанного лица / лиц / группы лиц (бенефициаров). Траст не является самостоятельным юридическим лицом.

## **Международные трасты**

Закон определяет международный траст как траст, в отношении которого (а) учредитель не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста, (б) хотя бы один из доверительных управляющих является время от времени налоговым резидентом Кипра в течение периода действия траста, и (в) ни один из бенефициаров не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста.

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



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



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

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

### **Исключения:**

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

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

- от родителей детям – 0%
- между супругами – 0,1%
- между родственниками третьей степени – 0,1%
- при передаче трастовому управляющему - €50

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

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

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

# Социальное страхование

Взносы в фонд социального страхования	%
--	---

Работодатель	7,8
--------------	-----

Работник	7,8
----------	-----



Ставка взносов на социальное страхование применяется к максимальному уровню трудового вознаграждения. Максимальный уровень трудового вознаграждения на 2017 (а также 2016 и 2015) год установлен в размере €54.396 (еженедельная сумма: €1.046, ежемесячная сумма: €4.533). Ставка в размере 7,8%, которая применяется как к работодателю, так и к работнику, действует до 31 декабря 2018 года.

## Прочие взносы работодателя

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

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

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

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

Взносы частных предпринимателей составляют 14,6% от их доходов. Минимальный и максимальный уровень взносов зависит от профессии или сферы деятельности частного предпринимателя. Такой минимальный и максимальный уровень взносов устанавливается на ежегодной основе.

# Гербовый сбор

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



## Виды документов

Расписки (если не исключены) на сумму свыше €4	7 центов
Чеки	5 центов
Аккредитивы	€2
Гарантийные письма	€4
Векселя (подлежащие погашению в течение трех дней, по первому требованию или по предъявлении)	€1
Контракты на фиксированную сумму:	
- до €5.000	
- €5.001 - €170.000	0
- свыше €170.000	1,5‰
	2‰*
Контракты без фиксированных сумм	€35
Таможенные декларации (в зависимости от типа документа)	€18- €35
Транспортные накладные и товаросопроводительные документы	€4
Договоры фрахтования судна	€18
Доверенности	
- генеральная доверенность	€6
- специальная доверенность	€2
Заверенные копии контрактов и документов	€2

\* Максимальная сумма гербового сбора установлена в размере €20.000.

# Налог на капитал

## *При регистрации кипрской компании*

Разрешенный к выпуску акционерный капитал	€105 + 0,6% от суммы разрешенного к выпуску акционерного капитала
Выпущенный акционерный капитал	Налог на капитал не взимается, если акции выпускаются по их номинальной стоимости. Если акции выпускаются с премией, размер налога на капитал составляет €20

## *При последующем увеличении капитала*

Разрешенный к выпуску акционерный капитал	0,6% от суммы увеличения акционерного капитала
Выпущенный акционерный капитал	Фиксированная сумма налога на капитал составит €20 при каждом дополнительном выпуске акций, независимо от того, выпущены ли акции по номинальной стоимости или с премией

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

## ***Налог у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти***

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

## ***Налог у источника выплаты на другие виды доходов***

Кипр также облагает 10% налогом у источника вознаграждение за услуги технического характера, оказанные на территории Кипра нерезидентами Кипра. Однако, данный налог не взимается, если такие услуги были оказаны через постоянное представительство компании- нерезидента на Кипре, либо если данные услуги были оказаны между связанными



компаниями, подпадающими под соответствующее определение Директивы ЕС о Процентах и Роялти (являющейся частью кипрского налогового законодательства).

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

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

### ***Ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти***

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

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



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

<b>Выплачиваемые налоговым резидентом Кипра (Из Кипра)</b>				
<b>Страна-получатель дохода</b>	<b>Дивиденды (1) %</b>	<b>Процентный доход (1) %</b>	<b>Роялти (права не используются внутри Кипра) %</b>	<b>Роялти (права используются внутри Кипра) %</b>
Страны, с которыми нет соглашения	0	0	0	5/10(2)
Австрия	0	0	0	0
Армения	0	0	0	5
Бахрейн (13)	0	0	0	0
Беларусь	0	0	0	5
Бельгия	0	0	0	0
Болгария	0	0	0	5/10 (5)
Босния (7)	0	0	0	5/10 (5)
Велико-				
британия	0	0	0	0/5 (3)
Венгрия	0	0	0	0
Германия	0	0	0	0
Гернси (12)	0	0	0	0
Греция	0	0	0	0/5 (5)
Кувейт	0	0	0	5
Латвия (13)	0	0	0	0/5 (14)
Ливан	0	0	0	0

**Выплачиваемые налоговым резидентом Кипра  
(Из Кипра)**

	<b>Дивиденды (1) %</b>	<b>Процентный доход (1) %</b>	<b>Роялти (права не используются внутри Кипра) %</b>	<b>Роялти (права используются внутри Кипра) %</b>
Литва	0	0	0	5
Маврикий	0	0	0	0
Мальта	0	0	0	5/10 (5)
Молдова	0	0	0	5
Норвегия	0	0	0	0
ОАЭ	0	0	0	0
Польша	0	0	0	5
Португалия	0	0	0	5/10 (5)
Россия	0	0	0	0
Румыния	0	0	0	0/5 (10)
Сан Марино	0	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	0	5
Сербия (7)	0	0	0	5/10 (5)
Сингапур	0	0	0	5/10 (5)
Сирия	0	0	0	5/10 (5)
Словакия (9)	0	0	0	0/5 (10)
Словения	0	0	0	5
США	0	0	0	0
Таиланд	0	0	0	5/10 (6)
Украина	0	0	0	5/10 (8)
Финляндия	0	0	0	0
Франция	0	0	0	0/5 (3)
Черногория (7)	0	0	0	5/10 (5)
Чехия	0	0	0	0/10 (11)
Швейцария				
(12)	0	0	0	0
Швеция	0	0	0	0
Эстония	0	0	0	0
ЮАР	0	0	0	0

## **Примечания. Таблица А. “Исходящие платежи” из Кипра**

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

10. Ставка 5% применима к патентам, торговым знакам, дизайну или моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
11. Ставка 10% применима к патентам, торговым знакам, дизайну и моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
12. Соглашение вступило в силу 1 января 2016 года.
13. Соглашение вступило в силу 1 января 2017 года.
14. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Кипра, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Латвии (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.

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

Получаемые на Кипре			
Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Австрия	10	0	0
Армения	0/5 (1)	5	5
Бахрейн (43)	0	0	0
Беларусь	5/10/15 (2)	5	5
Бельгия	10/15 (3)	0/10 (4), (5)	0
Болгария	5/10 (7)	0/7 (4), (8)	10 (8)
Босния (6)	10	10	10
Великобритания	0/15 (34)	10	0/5 (17)
Венгрия	5/15 (3)	0/10 (4)	0
Германия	5/15 (18)	0	0
Греция	25	10	0/5 (19)
Гернси (40)	0	0	0
Грузия (43)	0	0	0
Дания	0/15 (4), (13)	0	0
Египет	15	15	10
Индия	10 (20)	0/10 (46)	10 (21)
Ирландия	0	0	0/5 (19)
Исландия	5/10 (39)	0	5
Испания	0/5 (28)	0	0
Италия	15	10	0
Канада	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Катар	0	0	5
Китай	10	10	10
Кувейт	0	0	5
Латвия (43)	0/10 (44)	0/10 (44)	0/5 (45)
Ливан	5	5	0
Литва	0/5 (22)	0	5

### Получаемые на Кипре

Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Мальта	0	10	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5/10 (24)	5	5
Норвегия	0/15 (36)	0	0
Польша	0/5 (23)	0/5 (4)	5
Португалия	10	10	10
Россия	5/10 (26)	0	0
Румыния	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские острова	0	0	5
Сербия (6)	10	10	10
Сингапур	0	0/7/10 (4), (27)	10
Сирия	0/15 (29)	0/10 (9)	10/15 (38)
Словакия (37)	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Словения	5	5	5
США	5/15 (35)	0/10 (16)	0
Таиланд	10	10/15 (30)	5/10/15 (31)
Украина	5/15 (32)	2	5/10 (33)
Финляндия	5/15 (14)	0	0
Франция	10/15 (15)	0/10 (16)	0/5 (17)
Черногория (6)	10	10	10
Чехия	0/5 (11)	0	0/10 (12)
Швейцария (40)	0/15 (41)	0	0
Швеция	5/15 (3)	0/10 (4)	0
Эстония	0	0	0
ЮАР	5/10(42)	0	0

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

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



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

21. 10% ставка также применяется в отношении платежей технического, управленческого или консультационного характера. До 1 апреля 2017 года к роялти применяется ставка 15%.
22. 5% ставка применяется, если доход получен компанией (кроме партнерства), владеющей менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
23. Налог не удерживается, если компания-получатель (за исключением партнерства) прямо владеет не менее 10% уставного капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода не менее 2-х лет. В остальных случаях применяется 5% ставка налога.
24. 5% ставка применяется, если фактическим владельцем дохода является компания (за исключением партнерства), которая прямо владеет по крайней мере 25% капитала компании-плательщика дивидендов. 10% ставка применяется во всех остальных случаях.
25. 5% ставка применяется в отношении патентов, товарных знаков, планов (чертежей) или моделей, секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
26. 10% ставка применяется к дивидендам, если они выплачены компанией, в уставный капитал которой фактический владелец дохода вложил менее чем €100.000.
27. 7% ставка применяется при выплате в пользу банка или финансового учреждения.
28. 5% ставка применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 10% в капитале компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.
29. 15% ставка применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 25% уставного капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.

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

37. Положения соглашения между Кипром и Чехословакией применяются Республикой Словакия.
38. 10% ставка применяется к платежам роялти в отношении авторских прав на произведения в сфере литературы, живописи или науки, включая киноленты и видеозаписи для теле- или радиовещания. Ставка 15% применяется к платежам роялти в отношении патентов, торговых марок, дизайна или моделей, планов (чертежей), секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
39. Ставка 5% применяется, если доход получен компанией (за исключением партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
40. Соглашение вступило в силу с 1 января 2016 года.
41. Налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода, состоящего не менее одного года (условие относительно минимального периода владения может быть выполнено и после даты выплаты дивидендов). Также, налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является пенсионный фонд или другая аналогичная организация или если такой доход относится к Правительству Кипра или Швейцарии. Ставка налога 15% применяется во всех остальных случаях.
42. Протокол к договору вступил в силу 18 сентября 2015 года, но может быть применен ретроспективно. Ставка 5% применяется, если бенефициарным собственником дохода является компания, которая владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.

43. Соглашение вступило в силу 1 января 2017 года.
44. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 10% (кроме отдельных государственных ставок).
45. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.
46. 46. Налог у источника выплаты не применяется, если получателем является государство либо иное учреждение, относительно которого у обеих стран есть договорённость. До 1 апреля 2017 года налог у источника выплаты не применяется в банк либо финансовое учреждение.

# Налоговый календарь 2017 года

## *В конце каждого месяца*

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

## *31 января*

- Подача декларации об условном распределении дивидендов (форма IR623) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

## *31 марта*

- Подача декларации по налогу на прибыль предприятий (форма IR4) в электронном виде за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2015 года.
- Подача декларации по налогу на доходы физических лиц в электронном виде за 2015 год для физических лиц, подготавливающих финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).

## *30 апреля*

- Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - первый взнос за 2017 год.

- Подача деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2016 год на бумажном носителе физическими лицами, чьи доходы не включают доходы от торговли / предпринимательской деятельности, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти и доходы от гудвилл (1).

### **30 июня**

- Уплата Взноса на нужды обороны за первое полугодие 2017 года в отношении доходов в виде арендной платы, если взнос не был удержан арендатором, а также дивидендных и процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.
- Уплата налога на доход физических лиц за 2016 год по методу самостоятельного исчисления лицами, не подготавливающими аудированную отчетность (2).
- Подача налоговых деклараций на бумажном носителе за 2016 год физическими лицами, не подготавливающими аудированную финансовую отчетность, чьи доходы включают доходы от торговли / бизнеса, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти и доходы от гудвилл (1) (2).

### **31 июля**

- Подача электронной декларации работодателями о выплатах сотрудникам за 2016 год (форма IR7).
- Подача предварительной налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий и оплата первого авансового платежа за 2017 год.
- Подача электронных деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2016 год физическими лицами, чьи доходы не включают доходы от торговли / предпринимательской деятельности, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти и доходы от гудвилл (1).

### **1 августа**

- Уплата окончательной суммы налога на прибыль предприятий за 2016 год, рассчитанного по методу самостоятельного исчисления.
- Уплата налога на доходы физических лиц за 2016 год методом самостоятельного исчисления физическими лицами, которые подготавливают финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).

### **31 августа**

- Уплата налога на суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - второй взнос за 2017 год.

### **30 сентября**

- Электронная подача налоговых деклараций за 2016 год физическими лицами, не подготавливающими финансовую отчетность, подлежащую аудиту, и чьи доходы включают доходы от торговли / бизнеса, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти и доходы от гудвил (1) (2).

### **31 декабря**

- Уплата авансового платежа по налогу на прибыль предприятий - второй и последний взнос за 2017 год.
- Уплата Взноса на нужды обороны за второе полугодие 2017 года в отношении арендной платы, если взнос не был удержан арендатором, и в отношении дивидендов/ процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.
- Уплата налога на сумму страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - третий и последний взнос за 2017 год.



## Процент (пени) за просрочку налогового обязательства и штрафные санкции

Официальная процентная ставка пени, установленная Министерством Финансов Кипра в отношении налоговых платежей к уплате после 1 января 2017 года, составляет 3,5% (4% за 2015 год; 4,5% за 2014 год; 4,75% за 2013 год, 5% - за 2012 и 2011 годы;



### **Примечания:**

1. Физические лица обязаны подавать декларацию в налоговые органы только в том случае, если их валовой налогооблагаемый доход превышает €19.500.
2. Физические лица обязаны предоставлять аудированную финансовую отчетность налоговым органам, если их валовой годовой доход превышает €70.000.

# *PwC на Кипре*

Мы предлагаем вам профессиональное содействие в повышении стоимости бизнеса на основе предоставления качественных специализированных решений. Вместе мы строим отношения, основанные на доверии и называем вещи своими именами в стремлении помочь вам решать вопросы, которые завтра окажутся актуальными.

Мы пользуемся профессиональным опытом и навыками около 1000 кипрских специалистов, а также накопленным багажом нашей глобальной сети из 223.000 экспертов в 157 странах, отвечая на ваши индивидуальные запросы и помогая вам добиваться успеха.

В рамках требовательной и жесткой деловой среды мы предлагаем вам знания и опыт наших специалистов во многих областях. Мы предоставляем широкий диапазон услуг, перечисленных ниже, нацеленных на решение все более комплексных задач.

- Бухучет и аудит
- Консалтинг
- Проведение сделок
- Налогообложение
- Соблюдение требований законодательства
- Косвенное налогообложение
- Административное обслуживание
- Юридические услуги



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

- Банки
- Страхование
- Валютные операции
- Другие организации, регулируемые Кипрской комиссией по ценным бумагам
- Фонды
- Недвижимость
- Энергетика
- Гостиничный и развлекательный бизнес
- Транспорт и логистика
- Государственный сектор
- Розничный, потребительский и производственный сектор
- Телекоммуникации
- Строительство и инженерные разработки

Посетите наш сайт [www.pwc.com.cy](http://www.pwc.com.cy) для того, чтобы открыть для себя те преимущества, которые вам может предоставить сотрудничество с нами.

# Офисы PwC на Кипре

## **Никосия**

**Адрес:** Бизнес центр "PwC Central",  
ул. Демостени Севери 43,  
СУ-1080 Никосия  
Почтовый ящик 21612,  
СУ-1591 Никосия, Кипр  
Тел. +357 - 22555000,  
Факс +357 - 22555001

## **Лимассол**

**Адрес:** Бизнес-центр «Сити Хаус», ул.  
Караикакис, д.6,  
СУ-3032, Лимассол, Кипр  
Абонентский ящик 53034,  
СУ-3300, Лимассол, Кипр  
Тел.: +357-25555000,  
Факс: +357-25555001

## **Пафос**

**Адрес:** Бизнес-центр «Сити Хаус»,  
Гривас Дигенис Авеню, д.58,  
СУ-8047, Пафос, Кипр  
Абонентский ящик 60479,  
СУ-8103, Пафос, Кипр  
Тел.: +357-26555000,  
Факс: +357-26555001



# Ваши контактные лица по налоговым вопросам в РwС

<i>Никосия</i>	<i>+357-22555000</i>
<b>Члены совета директоров</b>	<b>Тэо Парперис</b> <i>(Глава налогового и юридического отдела)</i> <b>Мариос Андреу</b> <i>(Ответственный за услуги в области налогового консультирования)</i> <b>Хрисилиос Пелеканос</b> <i>(Ответственный за услуги в области косвенного налогообложения)</i> <b>Антонис Христулидес</b> <b>Варнаvas Николау</b> <b>Паникос Каурис</b> <b>Стелиос Виоларис</b> <b>Христос Хараламбидес</b> <b>Эфтихиос Эфтихиу</b>
<b>Директоры</b>	<b>Андреас Андронику</b> <b>Джоан Тэодоридес</b> <b>Иоанна Стилианиду</b> <b>Хараламбос Серхиу</b>
<b>Старшие менеджеры</b>	<b>Анастасия Центас</b> <b>Ангела Элиофоту</b> <b>Антонис Петру</b> <b>Иоанна Петру</b> <b>Константинос Панайи</b> <b>Майкл Майкл</b> <b>Николаос Чайлис</b> <b>Никос Куфу Стелла Геропапа</b> <b>Филиос Николаидес</b> <b>Элени Христофору</b>

**Лимассол** +357-25555000

<b>Члены совета директоров</b>	Клео Пападопулу Константинос Капсалис
<b>Директоры</b>	Марта Ламбру Михалис Ставридес Мария Стефану
<b>Старшие менеджеры</b>	Андреас Иосиф Элени Софоклеоус Ставура Зенонос Хельга Ченски

**Пафос** +357-26555000

<b>Члены совета директоров</b>	Пантели Эвангелу
<b>Старшие менеджеры</b>	Парис Хризостому Тула Ерасиму Ставру

ISSN 1450-4251 (print)  
ISSN 1450-426X (online)

Дизайн: PricewaterhouseCoopers Ltd (Marketing & Communications Department)  
Напечатано: Хр. Николау энд Санс Лимитед

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](http://www.pwc.com/structure) для более полной информации.

