



# Кипрские международные трасты

Христос Неоклеус  
Партнер  
Интегрированные услуги  
Июнь 2015, Москва



# Кипрский международный траст

# Что такое траст?

*«Траст — это соглашение, в соответствии с которым **Доверительный управляющий (Trustee)** управляет активами/имуществом, переданным в траст Учредителем, в интересах **Бенефициаров**».*

## **Попечитель (Протектор) - необязательно**

*«Лицо, обеспечивающее соблюдение Трастового соглашения и осуществляющее управление в интересах Бенефициара».*

## **Обязанности Доверительного управляющего (управляющих)**

- Осуществлять управление, хранение, поддержку, инвестиции, выплаты или распоряжение Имуществом траста, находящегося в доверительной собственности, разумно и в строгом соответствии с условиями Трастового соглашения, а также с особыми обязанностями, установленными применимым законодательством.
- Строго соблюдать все условия Трастового соглашения при условии, что они не противоречат применимому законодательству, без учета собственных интересов или интересов третьих сторон.
- Соблюдать налоговые, юридические и иные обязательства, возникающие в отношении активов траста, находящихся в доверительной собственности.

В соответствии с положениями Закона о доверительном управлении, недавно введенного в действие на Кипре, Доверительный управляющий должен иметь профессиональную лицензию на осуществление соответствующей деятельности.

# Типы трастов

- **Дискреционный траст.** Траст, в соответствии с условиями создания которого распределение капитала и дохода между бенефициарами происходит по усмотрению доверительных управляющих.

Важные особенности: конфиденциальность и гибкость в сочетании со способностью Доверительного управляющего изменять условия и объекты доверительной собственности, а также учитывать Письма с пожеланиями (Letter of Wishes), которые выражают волю учредителя траста.

**При этом допускается, что расчеты могут одновременно являться фиксированными и дискреционными.**

- **Фиксированный траст.** Доверительный управляющий не имеет полномочий действовать по своему усмотрению при распределении дохода или капитала Траста. Бенефициары имеют право на доход от всех средств траста или от фиксированной доли средств траста, определяемые заранее.
- **Защитный траст.** Целью учреждения такого траста является защита бенефициарного интереса лиц, не имеющих возможности управлять собственными делами.
- **Торговый траст.** Доверительным управляющим, как правило, является компания с ограниченной ответственностью, имеющая полномочия на ведение хозяйственной деятельности; при этом у траста имеются торговые функции и персонал для управления деятельностью.

# Кипрский международный траст

Кипрские международные трасты регулируются Законом о международных трастах от 1992 года, а также Законом о международных трастах (с поправками) от 2012 года.

Международный траст обладает следующими характеристиками:

- Учредитель НЕ является резидентом Кипра в году, предшествующем году создания траста.
- Бенефициары НЕ являются резидентами Кипра в году, предшествующем году создания траста.
- Как минимум один из Доверительных управляющих является постоянным резидентом Кипра.

В результате принятия поправок к закону:

- Сняты ограничения на продолжительность существования международного Траста.
- Как Учредитель, так и Бенефициары могут становиться резидентами Кипра.
- Имущество, передаваемое в доверительную собственность, может включать недвижимость на Кипре.
- Учредитель может оставить полномочия за собой, сохранить бенефициарный интерес или выступать в роли Попечителя Траста.

# Характеристики кипрских международных трастов

Основные характеристики кипрских международных трастов:

- **Срок существования:** срок существования международного траста неограничен, если в Трастовом соглашении не указано иное.
  
- **Анонимность:** согласно Закону о доверительном управлении требования к раскрытию информации об именах Учредителя, Бенефициаров или Попечителя отсутствуют. В то же время Доверительный управляющий обязан предоставлять в Орган Надзора информацию, которая будет рассматриваться как конфиденциальная, следующего характера:
  - a. название Траста;
  - b. дата его учреждения;
  - c. имя и адрес Доверительного управляющего;
  - d. срок прекращения работы Траста.
  
- **Гибкость:** кипрское законодательство допускает перевод траста из своей юрисдикции в иную и обратный процесс, что обеспечивает необходимую гибкость в тех случаях, когда в связи с изменением обстоятельств такой перевод может потребоваться по фискальным или иным соображениям.

# Процедура создания кипрского международного траста

Процедура создания международного траста на Кипре является простой и может быть завершена в относительно короткий период.

Для создания траста необходимо предоставить следующие документы:

1. Сведения о трасте, которые будут использоваться при подготовке соглашения о создании траста. К ним, как правило, относятся:

- имя и адрес учредителя;
- имена и адреса бенефициаров;
- имена и адреса доверительных управляющих;
- перечень активов/имущества траста.

2. Письмо с пожеланиями учредителя, помогающее доверительным управляющим исполнить волю учредителя. Мы можем оказать содействие в составлении такого письма.

3. При наличии всей необходимой информации может быть составлено Трастовое соглашение, утверждаемое учредителем.

4. После согласования и подписания Трастового соглашения учредителем Траст начинает функционировать.

# Налогообложение кипрских трастов

Использование кипрских международных трастов дает возможность применить налоговые льготы, предусмотренные существующей системой налогообложения. Также их использование дает возможность для налогового планирования заинтересованным сторонам.

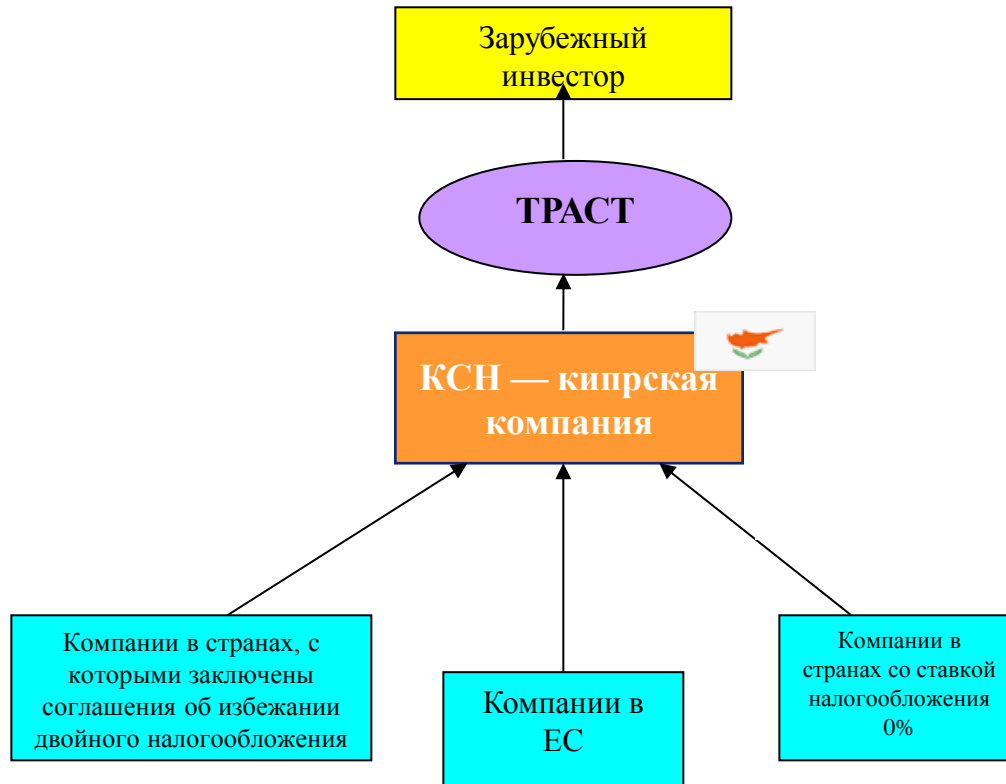
В частности:

- в том случае, если бенефициар не является налоговым резидентом Кипра, доходы и прибыль международного траста, возникающие от источников за пределами Кипра, не подлежат налогообложению на Кипре;
- в том случае, если бенефициар является налоговым резидентом Кипра, доходы и прибыль международного траста, возникающие от источников Кипра и за его пределами, облагаются налогом на Кипре;
- международные трасты не являются плательщиками налога на наследство на Кипре;
- доход траста не облагается налогом на Кипре даже в том случае, когда учредитель является бенефициаром, если такой бенефициар не является резидентом Кипра и доход возникает от источников за пределами Кипра.

Единственный налог, уплачиваемый международным трастом, — это фиксированный гербовый сбор в размере **430 евро**, уплачиваемый при создании траста.



# Использование трастов при осуществлении международного налогового планирования



Представленная выше структура наглядно показывает, каким образом кипрский международный траст можно использовать для целей налогового планирования. Как можно видеть из данной структуры, любые дивиденды, полученные кипрской компанией от других компаний из стран, с которыми Кипр заключил и ратифицировал соглашения об избежании двойного налогообложения, а также из стран ЕС или стран со ставкой налогообложения 0%, облагаются по ставке 0% или по иным низким ставкам налога у источника в соответствии с соглашениями и освобождаются от налогообложения при получении на Кипре. Более того, любые доходы, передаваемые из кипрской компании в международный траст, также освобождаются от налогообложения. Кроме того, от налогообложения освобождаются и доходы траста, выплачиваемые зарубежному инвестору.

# Вывод

Использование кипрского международного траста имеет ряд преимуществ, наиболее важными из которых являются:

- полная анонимность и конфиденциальность;
- защита активов;
- сохранение семейного капитала и надлежащее управление им;
- планирование наследования;
- полное обеспечение безналоговой среды;
- низкие затраты на создание и поддержание траста;
- возможность безболезненного прекращения деятельности (в любой момент).

# Спасибо!

Для получения дополнительной информации обращайтесь ко мне:

Тел.: + 357 25 868686

Факс: + 357 25 868815

Моб.: + 357 99 531193

E-mail: [cneocleous@deloitte.com](mailto:cneocleous@deloitte.com)



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Наличие объединенной международной сети компаний в более чем 150 странах позволяет «Делойту» предоставлять услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным организациям в различных отраслях. «Делойт» использует потенциал международного уровня для обеспечения высококлассного обслуживания клиентов, предоставляя необходимые им знания для решения наиболее сложных проблем бизнеса. Около 200 тысяч специалистов «Делойта» привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

«Делойт Лимитед» является кипрской фирмой, входящей в международное объединение «ДТТЛ». «Делойт» является одной из ведущих фирм на Кипре по предоставлению профессиональных услуг, в его офисах во всех крупнейших городах страны работают более 500 сотрудников. Для получения более подробной информации посетите сайт кипрской компании [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy).

«Делойт Лимитед» – частная компания, зарегистрированная на Кипре (рег. № 162812). Офисы: Никосия, Лимассол, Ларнака.

Настоящий документ содержит информацию общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни фирмы, входящие в ее состав,

(совместно называемые «Сеть «Делойта») не предоставляют посредством данной публикации каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно лицо, входящее в состав Сети «Делойта»,

не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные каким-либо лицом, полагающимся на настоящую публикацию.