

# Deloitte.

## Кипр

### Справочник по налогообложению 2016



Услуги в сфере налогообложения

## Содержание

«Делойт» на Кипре .....	1
Налог на доходы физических лиц .....	2-7
Налог на доходы компаний .....	8-15
Взнос в фонд обороны .....	16-19
Прибыль от деятельности по морским перевозкам .....	20
Налог на прирост капитала .....	21-22
Налог на недвижимое имущество .....	23
Налог на наследство .....	24
Ведение учета .....	25
Международные соглашения об исключении двойного налогообложения: налог на доход у источника выплаты (таблицы ставок) .....	26-30
Налоговый дневник .....	31-33
Налог на добавленную стоимость .....	34-37
Взносы на социальное страхование и прочие отчисления .....	38-40
Сбор при передаче недвижимого имущества .....	41-42
Гербовый сбор .....	43
Права и сборы, устанавливаемые Регистратором компаний .....	44-45
Специальный взносы работников и прочих представителей частного сектора .....	46
Примечания .....	47-50
Руководство Группы по оказанию услуг в сфере налогообложения на Кипре .....	51
Партнеры и члены Совета директоров .....	52
Наши офисы и контактные данные на Кипре .....	53

---

Мы рады приветствовать вас на страницах ежегодного справочника по налогообложению на Кипре, выпускаемого компанией «Делойт». Наш ежегодный справочник стал полезным инструментом для всех компаний и частных лиц, желающих получить актуальную информацию по условиям налогообложения на Кипре.

Предоставление услуг в сфере налогообложения – это одно из основных направлений нашей деятельности. Особое внимание мы уделяем вопросам корпоративного налогообложения, личного налогообложения, косвенных налогов (в том числе НДС), международных трудовых отношений (в том числе решениям для состоятельных лиц) и трансграничного налогообложения.

Генеральный директор  
Христис Христофору

Информация о налогообложении, содержащаяся в данном буклете, является действительной на 15 февраля 2016 года. Целью настоящей публикации является ознакомление читателя с системой налогообложения на Кипре. Однако представленная в брошюре информация не должна рассматриваться как заменяющая консультацию специалиста. За пояснениями, уточнениями и профессиональными консультациями обращайтесь к вашим консультантам из «Делойт».

«Делойт» является одной из ведущих фирм по предоставлению профессиональных услуг в области аудита, налогообложения, управленческого консалтинга и корпоративных финансов на Кипре.

Мы предлагаем широкий спектр профессиональных услуг:

- аудит финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита, а также в соответствии со стандартами США и Великобритании;
- услуги в сфере налогообложения, как для иностранных, так и для кипрских компаний;
- консультационные услуги, включая услуги в сфере финансового и управленческого консультирования, информационных технологий (ИТ), законодательства ЕС и кадрового консалтинга;
- консультирование по вопросам инвестирования и управления благосостоянием;
- услуги в сфере электронного бизнеса;
- услуги в сфере корпоративных финансов, а также консультации и содействие частным компаниям по вопросам проведения открытого (публичного) акционирования;
- услуги в сфере бухгалтерского учета;
- юридическое сопровождение процесса учреждения компаний и оказание специализированных услуг международным компаниям.

### **Международная фирма «Делойт Туш Томацу Лимитед»**

«Делойт Туш Томацу Лимитед» (ДТТЛ) является одной из крупнейших в мире частных компаний по предоставлению аудиторско-консультационных услуг.

ДТТЛ — это более 220 тысяч сотрудников в более чем 150 странах мира. Нашими клиентами являются более 80% крупнейших компаний мира, а также государственные органы и активно развивающиеся компании малого и среднего бизнеса.

# НАЛОГ НА ДОХОДЫ

## Физические лица

### Объект налогообложения

Применительно к физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Республики Кипр, объектом налогообложения является доход, начисленный или полученный из источников, находящихся как на Кипре, так и за его пределами.

В отношении физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Республики Кипр, объектом налогообложения является доход, начисленный или полученный только из источников, находящихся на Кипре.

### Налоговое резидентство

Налоговым резидентом Республики считается лицо, находящееся на территории Кипра в течение более чем 183 дней в налоговом году.

Порядок определения длительности срока пребывания в Республике:

- дата выезда из Республики считается днем, проведенным за пределами Республики;
- дата въезда в Республику считается днем нахождения на территории Республики;
- въезд в Республику и выезд из Республики в один и тот же день засчитываются за один день пребывания в Республике; а также
- выезд из Республики и возвращение в Республику в один и тот же день считаются днём, проведённым за пределами Республики.

### Ставки налога на доходы физических лиц

Налогооблагаемый доход	Налоговая ставка	Налог	Совокупный налог
€	%	€	€
0 - 19 500	0	0	0
19 501 - 28 000	20	1.700	1 700
28 001 - 36 300	25	2.075	3 775
36 301 - 60 000	30	7.110	10 885
60 001 и более	35		

## Льготы

От налога на доходы освобождаются следующие виды доходов:

### Величина льготы

- Дивидендный доход Вся сумма
- Процентные доходы Вся сумма  
(Процентные доходы, возникающие в ходе обычной деятельности, в том числе проценты, тесно связанные с ведением бизнеса, и проценты, полученные открытыми и закрытыми схемами коллективного инвестирования, считаются не процентами, а торговой прибылью и, соответственно, от налога не освобождаются )
- Вознаграждение за трудовую деятельность, осуществляемую физическим лицом, являвшимся до начала своей трудовой деятельности на Кипре резидентом другой страны (см. примечание 1). 20% от величины вознаграждения или 8 550 евро (в зависимости от того, что меньше)
- Вознаграждение за трудовую деятельность, осуществляемую физическим лицом, являвшимся до момента начала своей трудовой деятельности на Кипре резидентом другой страны. Льгота предоставляется при условии, что доход работника превышает 100 000 евро в год (см. примечание 2) 50% от величины вознаграждения
- Вознаграждение за оказание за пределами Республики услуг (с получением заработной платы) в пользу работодателя-нерезидента или постоянного представительства работодателя-резидента, находящегося за пределами Республики, в течение совокупного периода, превышающего 90 дней в отчетном году Вся сумма
- Доходы от курсовых разниц (кроме доходов, получаемых от торговых операций с валютой и связанных с ними производных инструментов) (примечание 3) Вся сумма

- Доходы от продажи ценных бумаг (примечание 4) Вся сумма
- Доходы от реструктуризации кредита (примечание 12) Вся сумма
- Прибыль постоянного представительства, находящегося за пределами Республики (с учетом определенных условий) Вся сумма
- Арендная плата за охраняемые исторические здания (с учетом определенных условий) Вся сумма
- Единоразовые выплаты в форме пособия по выходу на пенсию, коммутированной суммы пенсии, пособия или объединенного пособия в связи со смертью или травмой Вся сумма
- Единоразовая выплата в рамках схем по страхованию жизни или утвержденных накопительных фондов Вся сумма

## Вычеты

При определении налогооблагаемого дохода из суммы налогообложения вычитаются все расходы, понесенные полностью и исключительно для целей получения доходов, в том числе:

### Величина вычета

- Проценты по приобретению основных средств, используемых в хозяйственной деятельности Вся сумма
- Расходы по сдаче зданий в аренду 20% от суммы арендных доходов
- Проценты по приобретению зданий для сдачи в аренду Вся сумма
- Членские взносы в профсоюзы или профессиональные объединения Вся сумма
- Расходы на содержание зданий, находящихся в режиме охраны исторических памятников (с учетом определенных условий) (в зависимости от величины здания)

- Пожертвования утвержденным благотворительным организациям (с документальным подтверждением) Вся сумма
- Специальные отчисления с заработной платы и пенсии (подробнее см. стр. 46) Вся сумма
- Прибыль от использования и/или реализации прав интеллектуальной собственности (подробнее см. стр. 6) 80%
- Расходы, понесенные в результате приобретения акций компании, осуществляющей инновационную деятельность Вся сумма

### **Невычитаемые расходы**

Следующие расходы не вычитаются из суммы облагаемых доходов:

#### **Вычету не подлежит**

- Расходы, которые не были понесены полностью и исключительно для целей получения доходов Вся сумма
- Представительские расходы сумма в размере 1% от валового дохода или 17 086 евро (в зависимости от того, что меньше)
- Расходы на использование собственного автотранспорта Вся сумма
- Налог на недвижимое имущество Вся сумма
- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением частного транспортного средства, независимо от его использования для ведения хозяйственной деятельности, или другого актива, не используемого Вся сумма



для ведения хозяйственной деятельности.

Данное ограничение снимается через

7 лет с момента приобретения

соответствующего актива

Процентные расходы, понесенные в результате приобретения акций дочернего предприятия со 100% участием (в косвенной или прямой форме) подлежат вычету для целей налога на доходы при условии, что такое дочернее предприятие не является собственником, будь то в прямой или косвенной форме, каких-либо активов, которые не используются в хозяйственной деятельности. Если дочернее предприятие владеет в прямой или косвенной форме активами, которые не используются в хозяйственной деятельности, то процентные расходы, относящиеся к доле активов, не используемых в хозяйственной деятельности, вычету не подлежат. Это также распространяется на акции, приобретенные не ранее 1 января 2012 года.

- Расходы, не подтвержденные соответствующими первичными документами, как это требуется в соответствии с нормативными актами Вся сумма

- Заработная плата за услуги, оказанные в налоговом году, по которым взносы в фонд социального страхования и другие отчисления не были уплачены в году, в котором такие взносы и отчисления причитались к уплате Вся сумма

Если указанные выше взносы (включая пени и штрафы) уплачиваются в течение 2 лет после установленного срока, то такие суммы заработной платы принимаются к вычету в том налоговом году, в котором они были уплачены

### **Кредиты и иные финансовые средства, предоставленные директорам компании или акционерам, являющимся физическими лицами**

Любая сумма, полученная в качестве кредита или финансового содействия директором компании, акционером компании-физическим лицом или его супругом (супругой), родственником до второй степени родства, рассматривается в качестве ежемесячной выгоды в размере 9% годовых, рассчитанной с указанной суммы. Такая выгода включается в состав налогооблагаемого дохода физического лица.

Сумма налога на ежемесячную выгоду удерживается из ежемесячной заработной платы физического лица и уплачивается в Департамент налогообложения ежемесячно в рамках системы PAYE.

## Льготы в отношении ежегодной амортизации и износа

Льготы в отношении ежегодной амортизации и износа, доступные для компаний (стр. 15 и 16), также могут быть предоставлены физическим лицам.

## Убыток

*Убытки для целей налогообложения, подлежащие льготированию в последующие периоды*

Физические лица, обязанные составлять аудируемую финансовую отчетность (т.е. лица, имеющие оборот более 70 000 евро), имеют право использовать налоговые убытки в течение последующих пяти лет с момента окончания налогового года, в котором они были понесены, вычитая их из суммы налогооблагаемого дохода. В случаях когда лицо, в том числе партнерство, преобразовывает свое предприятие в компанию с ограниченной ответственностью, непогашенные убытки могут быть переданы новой компании.

*Убыток постоянного представительства, находящегося за пределами Республики*

Убытки, образующиеся у постоянного представительства, находящегося за пределами Республики, могут засчитываться в счет прибыли, полученной Компанией за тот же год на территории Республики. Однако вся прибыль, поступающая впоследствии от такого постоянного представительства, в размере, не превышающем величины убытков, ранее зачтенных в счет прибыли, включается в налогооблагаемую прибыль

## Личные льготы

Из суммы доходов вычитается следующее:

### Льгота

- Взносы по социальному страхованию, взносы в утвержденные накопительные и пенсионные фонды, в Генеральный план медицинского страхования (General Health Plan), взносы в фонды медицинского страхования и прочие утвержденные фонды, а также страховые премии по страхованию жизни заявителя (примечание 13)
- Сумма льготы не может превышать 1/6 от суммы налогооблагаемого дохода до уплаты данной льготы

## Налоговый кредит по налогу, уплаченному за рубежом

Налоги, уплаченные за рубежом с доходов, облагаемых подоходным налогом на Кипре, вычитаются из суммы налога на доходы, подлежащей уплате с таких доходов, независимо от наличия соглашения об устранении двойного налогообложения.

В отношении компаний, являющихся налоговыми резидентами Республики Кипр, объектом налогообложения является доход, начисленный или полученный из источников, находящихся как на Кипре, так и за его пределами.

В отношении компаний, не являющихся налоговыми резидентами Республики Кипр, объектом налогообложения является доход, начисленный или полученный только из источников, находящихся на Кипре.

### Налоговое резидентство

Компания считается налоговым резидентом Республики Кипр, если управление и контроль за ее деятельностью осуществляется на Кипре.

### Налоговая ставка

Корпоративный налог на доходы 12,5%

### Льготы

От корпоративного налога на доходы освобождаются следующие виды доходов:

#### Величина льготы

- Дивидендный доход (примечание 5) Вся сумма
- Процентный доход Вся сумма  
(Процентные доходы, возникающие в ходе обычной деятельности, в том числе проценты, тесно связанные с ведением бизнеса, и проценты, полученные в рамках схем коллективного инвестирования, не считаются процентным доходом и от налогообложения не освобождаются)
- Доходы от курсовых разниц (кроме доходов, получаемых от торговых операций с валютой и связанных с ними производных инструментов) (примечание 3) Вся сумма
- Доходы от продажи ценных бумаг (примечание 4) Вся сумма
- Доходы от реструктуризации кредита (примечание 12) Вся сумма

- Прибыль от постоянного представительства, находящегося за пределами Республики (с учетом определенных условий) Вся сумма
- Арендная плата за охраняемые исторические здания (с учетом определенных условий) Вся сумма

## Вычитаемые расходы

Из суммы налогооблагаемых доходов вычитаются все расходы, понесенные полностью и исключительно для целей получения доходов, в том числе:

### Величина вычета

- Проценты, уплаченные в результате приобретения основных средств, используемых в хозяйственной деятельности Вся сумма
- Вычет условного процента (Notional Interest Deduction — NID) в отношении новых инвестиций в капитал компании (примечание 7) До 80% налогооблагаемой прибыли, полученной от активов, финансирование которых осуществлялось за счет новых инвестиций в капитал компании, рассчитанных до вычета NID
- Расходы на содержание зданий по приказам об охране исторических памятников (с учетом определенных условий) Зависит от величины здания
- Пожертвования утвержденным благотворительным организациям (с документальным подтверждением) Вся сумма
- Прибыль от использования и/или реализации прав интеллектуальной собственности (примечание 6) 80%
- Отчисления с заработной платы, совершаемые работодателем в утвержденные фонды Вся сумма
- Специальные отчисления с заработной платы (см. стр. 46) Вся сумма

- Расходы, понесенные в результате приобретения акций компании, осуществляющей инновационную деятельность Вся сумма

## Невычитаемые расходы

При расчете налогооблагаемого дохода следующие расходы не подлежат вычету:

### Невычитаемая сумма

- Представительские расходы Сумма более 1% от валового дохода или 17 086 евро (в зависимости от того, что меньше)
- Расходы на использование собственного автотранспорта Вся сумма
- Налог на недвижимое имущество Вся сумма
- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением частного транспортного средства (независимо от того, используется ли такое транспортное средство для ведения хозяйственной деятельности или нет), или другого актива, не используемого для ведения хозяйственной деятельности. Срок действия указанного ограничения составляет 7 лет с момента приобретения соответствующего актива. Вся сумма

Процентные расходы, понесенные в результате приобретения акций дочернего предприятия со 100% участием (в косвенной или прямой форме) подлежат вычету для целей налога на доходы при условии, что такое дочернее предприятие не является собственником, будь то в прямой или косвенной форме, каких-либо активов, которые не используются в хозяйственной деятельности. Если дочернее предприятие владеет в прямой или косвенной форме активами, которые не используются в хозяйственной деятельности, то процентные расходы, относящиеся к доле активов, не используемых в хозяйственной деятельности, вычету не подлежат. Это также распространяется на акции, приобретенные не ранее 1 января 2012 года.

- Расходы, не обоснованные первичными документами, как это требуется соответствующими нормативными актами Вся сумма

- Заработная плата за оказанные в налоговом году услуги, по которым взносы в фонд социального страхования и другие отчисления не были уплачены в году, в котором такие взносы и отчисления причитались к уплате, не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода

Вся сумма

Если данные взносы (включая пени и штрафы) будут уплачены в течение 2 лет после установленного срока, такие суммы заработной платы будут приняты к вычету в том налоговом году, в котором они были уплачены

## Убытки

*Убытки для целей налогообложения, подлежащие льготированию в последующие периоды*

Компании имеют право использовать налоговые убытки в течение последующих пяти лет с момента окончания налогового года, в котором они были понесены, вычитая их из суммы налогооблагаемого дохода.

### *Льготы для группы компаний*

Убытки за текущий год могут быть переданы от одной компании группы, являющейся налоговым резидентом на Кипре, в пользу другой компании. Компания в составе группы, являющаяся налоговым резидентом другой страны-члена ЕС, также имеет право передать убытки, понесенные за текущий год, другой компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, при условии, что компания, которая передает такие убытки, исчерпала все имеющиеся у нее возможности по реализации своих налоговых убытков в стране, резидентом которой она является, или в стране ЕС, в которой находится любая другая промежуточная холдинговая компания.

Льгота для группы компаний предоставляется при условии, что обе компании находились в составе одной и той же группы в течение всего налогового года.

Две компании считаются членами группы для целей получения групповой льготы, если:

- одна из них является 75% дочерним предприятием другой; или
- они обе являются 75% дочерними предприятиями третьей компании.

Введение промежуточной компании, не являющейся налоговым резидентом Кипра, не исключает для группы компаний возможности получения льготы при условии, что такая промежуточная компания является налоговым резидентом страны-члена ЕС или налоговым резидентом страны, с которой

у Республики Кипр заключено межгосударственное соглашение об устранении двойного налогообложения или двустороннее или многостороннее соглашение об обмене информацией.

Если в течение налогового года материнская компания учреждает какую-либо компанию, то для целей применения льготы в таком налоговом году учрежденная компания будет считаться членом данной группы.

#### *Убыток постоянного представительства, находящегося за пределами Республики*

Убытки, возникающие у постоянного представительства компании, находящегося за пределами Республики, могут засчитываться в счет прибыли, полученной компанией за тот же год на территории Республики. Однако все последующие налогооблагаемые прибыли, получаемые от указанного постоянного представительства подлежат налогообложению в объеме ранее реализованных убытков.

#### **Налоговый кредит по налогу, уплаченному за рубежом**

Налоги, уплаченные за рубежом с доходов, облагаемых налогом на доходы на Кипре, вычитаются из суммы налога на доходы, подлежащей уплате с таких доходов, независимо от наличия соглашения об устранении двойного налогообложения.

### Страховые компании

Страховые компании облагаются налогом в том же порядке, что и все прочие компании. В случае отсутствия налога к уплате или в случае, когда налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода компании, работающей в сфере страхования жизни, составляет менее 1,5% от валовой суммы страховых премий, страховая компания уплачивает разницу в качестве дополнительного налога.

### Пенсионный доход по услугам, оказанным за рубежом

Пенсионный доход любого физического лица-резидента Республики, возникающий в результате оказания услуг за рубежом, облагается по ставке 5% в отношении сумм, превышающих 3 420 евро в год.

Налогоплательщик имеет право выбрать налогообложение либо в рамках специального режима, указанного выше, либо по ставкам налога на доходы физических лиц. В последнем случае пенсия включается в совокупный доход физического лица.

### Пенсии вдов

Общая сумма пенсии, выплачиваемая вдовам Фондом социального страхования и/или иным утвержденным пенсионным фондом, облагается по фиксированной ставке 20% в случае сумм, величина которых превышает 19 500 евро. При этом налогоплательщик может также выбрать режим налогообложения по ставкам налога на доходы физических лиц.

### Права на объекты интеллектуальной собственности и т.д.

Валовой доход от прав на объекты интеллектуальной собственности, прочих прав использования, вознаграждений или прочих аналогичных доходов, поступающих из источников в Республике, у лица, не являющегося резидентом Республики, облагается налогом у источника по ставке 10%, кроме случаев, когда соглашением об устранении двойного налогообложения устанавливается более низкая ставка.

Роялти, полученные связанной компанией, зарегистрированной в государстве, являющемся членом ЕС, освобождаются от налога (при соблюдении определенных условий).

Права, предоставленные в пользование за пределами Республики, не облагаются налогом у источника.



## **Роялти по кинопродукции и т.д.**

Валовой доход, полученный лицом-нерезидентом от показа кинопродукции в Республике, облагается налогом у источника по ставке 5%, кроме случаев, когда соглашением об устранении двойного налогообложения устанавливается более низкая ставка.

Роялти, полученные связанной компанией, зарегистрированной в государстве, являющемся членом ЕС, освобождаются от налога (при соблюдении определенных условий).

## **Прибыль лиц, оказывающих профессиональные услуги, артистов, спортсменов и т.д.**

Валовой доход, полученный физическим лицом, не являющимся резидентом Республики, в результате осуществления в Республике профессиональной деятельности, а также вознаграждение артистов, спортсменов, не являющихся резидентами Республики, валовые доходы театральных, музыкальных или прочих художественных и спортивных коллективов, в том числе футбольных клубов и прочих спортивных команд из-за рубежа, полученный от выступлений в Республике, облагается налогом у источника выплаты в размере 10%.

## **Доход от деятельности в нефтегазовой сфере**

Валовая сумма или другой доход, полученный из источников на территории Республики лицами, не являющимися резидентами Республики, который не является доходом, получаемым от постоянного представительства в Республике, в форме вознаграждения за услуги, оказанные на территории Республики в отношении проведения геологоразведочных работ или ведения добычи на континентальном шельфе или в отношении земельных недр или природных ресурсов, а также в отношении монтажа и эксплуатации трубопроводов и других наземных, надводных или донных сооружений, облагается налогом по ставке 5%.

## **Пени и штрафы за несвоевременную уплату налога**

Налог, удерживаемый с платежей, осуществляемых в пользу лиц, не являющихся резидентами Кипра, подлежит уплате в Налоговый департамент в конце следующего месяца.

В случае неуплаты налога в установленный срок налагается штраф в размере 5% от суммы удержанного налога, а также начисляются соответствующие пени.

## Льготы в отношении ежегодной амортизации и износа

Льготы, предоставляемые в отношении ежегодной амортизации и износа, рассчитываются в виде процента от стоимости приобретения актива и вычитаются из налогооблагаемого дохода.

### Машины и оборудование

### Ставка

- Вилочные подъемники, экскаваторы, бульдозеры и бочки для хранения нефти 25%
- Все виды автотранспорта, за исключением частных лимузинов 20%
- Персональные компьютеры (аппаратное обеспечение) и операционное программное обеспечение 20%
- Программные приложения
  - до 1 709 евро 100%
  - свыше 1 709 евро 33,3%
- Машины и оборудование, используемые в сельском хозяйстве 15%
- Сооружения для бурения водяных скважин, промышленные напольные покрытия, видеомониторы, телевизионные приемники 10%
- Прочие машины и оборудование 10%
- Машины и оборудование (приобретенные в 2012-2016 налоговых годах) 20% (кроме случаев, когда величина льготы на капитальные вложения, превышает указанную ставку)
- Мебель и арматура 10%

### Здания

- Металлические каркасы теплиц 10%
- Деревянные каркасы теплиц 33,3%
- Промышленные, сельскохозяйственные и гостиничные здания 4%
- Промышленные и гостиничные здания (приобретенные в 2012-2016 налоговых годах) 7%
- Коммерческие здания 3%

## **Суда**

- Пароходы, буксиры и суда, используемые в рыбной промышленности 6%
- Парусные суда 4,5%
- Оборудование для спуска судов на воду 12,5%
- Подержанные суда в соответствии со специальным соглашением
- Новые коммерческие суда 8%
- Новые пассажирские суда 6%
- Подержанные коммерческие и пассажирские суда оставшийся срок полезного использования в соответствии с сертификатом, соответствующим классу судна

## **Инструменты**

- Все инструменты в целом 33,3%

## **Специализированные объекты**

- Бронированные автомобили (используемые предприятиями, предоставляющими охранные услуги) 20%
- Моторные яхты 6%
- Ветровые генераторы (стоимость должна включать в себя стоимость монтажа за вычетом полученных субсидий) 10%
- Фотоэлектрические системы (стоимость должна включать в себя стоимость монтажа за вычетом полученных субсидий) 10%
- Новые самолеты 8%
- Новые вертолеты 8%
- Специализированные машины для железной дороги (например, локомотивы, балластные вагоны, контейнерные вагоны и пассажирские вагоны) 20%

## Взнос в фонд обороны

Уплата взноса является обязательной для следующих лиц:

- Компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра
- Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами, с постоянным местожительством на Кипре (примечание 8)

Взнос в фонд обороны начисляется по ставкам, указанным ниже, на следующие источники дохода:

Источник	Ставки
• Дивиденды	17%
• Процентные доходы	30%
• Проценты, полученные физическим лицом по государственным сберегательным сертификатам (Government Savings Certificate) и Государственные облигации	3%
• Проценты, полученные утвержденным накопительным фондом	3%
• Проценты, полученные Фондом социального страхования	3%
• Доходы от аренды менее 25%	3%

### Дивиденды

Освобождаются от взноса:

- дивиденды, полученные компанией-резидентом Республики от другой компании-резидента Республики, за исключением дивидендов, выплаченных косвенно по истечении 4 лет, прошедших после окончания года возникновения прибыли, распределенной в форме дивидендов (о положении, направленном на предотвращение злоупотребления, см. примечание 9);
- дивиденды, полученные прямо или косвенно с дивидендов, по которым сбор в фонд обороны был уже уплачен;
- дивиденды, полученные компанией-резидентом Республики или компанией-нерезидентом Республики, имеющей постоянное представительство в Республике, от компании, не являющейся резидентом Республики.

Данная льгота не действует, если:

- (а) результатом более 50% всей деятельности, выплачивающей дивиденды компании, которая не является резидентом, является инвестиционный доход; а также
- (б) налоговое бремя, которое компания (как компания-резидент, так и компания-нерезидент на Кипре, имеющая постоянное представительство на Кипре), выплачивающая дивиденды, несет в других странах, значительно меньше налогового бремени этой же компании на Кипре.

## Процентные доходы

Проценты, полученные в результате ведения хозяйственной деятельности, в том числе проценты, тесно связанные с обычной деятельностью предприятия, и проценты, полученные в результате схем коллективного инвестирования, не считаются процентами для целей взноса в фонд обороны и, соответственно, освобождаются от действия этого взноса.

Физическое лицо, совокупный годовой доход которого, включая проценты, не превышает 12 000 евро и которое получает проценты, облагаемые взносом в фонд обороны, имеет право на возмещение суммы взносов, уплаченных свыше 3%.

## Условное распределение

Считается, что компания-резидент Республики условно распределяет 70% своей прибыли после налогообложения в форме дивидендов на конец двухлетнего периода с момента окончания налогового года, в котором такая прибыль была получена. Взнос в фонд обороны начисляется в том случае, когда конечные прямые / косвенные акционеры компании являются физическими лицами, имеющими статус налогового резидента Кипра и являющиеся лицами с постоянным местожительством на Кипре.

Положения об условном распределении не относятся к прибыли, приходящейся прямо или косвенно на акционеров-нерезидентов или не имеющих постоянного местожительства на Кипре акционеров.

Для целей расчета суммы условного распределения «прибыль» означает бухгалтерскую прибыль, рассчитанную на основании общепринятых принципов бухгалтерского учета за вычетом сумм, направляемых на формирование резервов, как это указывается соответствующим законом. При этом зачёт убытков, подлежащих переносу на последующие периоды, групповых убытков, а также любые суммы, включая дополнительную амортизацию, которые возникают в результате переоценки движимого и недвижимого имущества, не принимаются во внимание.

Помимо корпоративного налога термин «налогообложение» также включает в себя:

- Взнос в фонд обороны
- Налог на прирост капитала, а также
- Налог, уплачиваемый за рубежом, сумма которого вычитается из суммы налога на доходы и/или взноса в фонд обороны, причитающегося за соответствующий год

При расчете прибыли после налога за 2012, 2013 и 2014 налоговые годы, являющейся объектом условного распределения, предоставляется вычет в размере стоимости приобретения

основных средств (за исключением частных лимузинов), приобретенных в 2012, 2013 и 2014 годах.

Сумма условного дивиденда уменьшается на сумму фактических дивидендов, распределенных в налоговом году, в котором была получена прибыль, или за два предыдущих года.

В случаях, когда фактические дивиденды выплачиваются после даты распределения условных дивидендов, распределенная сумма условных дивидендов уменьшает сумму фактического дивиденда, с которой удерживается взнос в фонд обороны.

В случае получения физическим лицом, не являющимся резидентом Республики или не имеющим постоянное местожительства в Республике, дивидендов от компании-резидента Республики, сформированных за счет прибыли, которая на каком-либо этапе была предметом условного распределения, взнос в фонд обороны, уплаченный в результате условного распределения, относящийся к такому лицу, подлежит возмещению.

Лицо, считающееся получившим дивиденды в рамках схемы коллективного инвестирования, уплачивает взнос в фонд обороны в размере 3% от суммы условных дивидендов.

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

В случае, когда компания передает актив акционеру (физическому лицу) с постоянным местожительством на Кипре и являющемуся налоговым резидентом Кипра, или его родственнику до второй степени родства или его супругу (супруге), не получая при этом вознаграждения или за вознаграждение, стоимость которого ниже рыночной стоимости переданного актива, считается, что компания распределила условные дивиденды в пользу такого акционера, которые по сумме равны разнице между рыночной стоимостью актива и суммой вознаграждения.

Вышеуказанное положение не применяется в случае, когда актив получен компанией в дар от акционера (физического лица) или его родственника до второй степени родства или от его супруга (супруги).

### **Роспуск компании**

Совокупная сумма прибыли за пять лет до роспуска компании, не распределенная и не считающаяся условно распределенной, считается распределенной на момент роспуска и облагается взносом в фонд обороны.

Компании, находящиеся в процессе добровольного роспуска или ликвидации, обязаны предоставлять, в течение одного месяца с даты утверждения соответствующего решения, декларацию об условных дивидендах и уплатить взнос в фонд обороны с прибыли за текущий налоговый год и два предшествующих года.

Положения об условном распределении дивидендов не применяются к бухгалтерской прибыли, возникающей при роспуске или ликвидации, если активы компании недостаточны для погашения долгов перед кредиторами и отсутствуют суммы для распределения среди акционеров.

В случае когда активы распределяются акционерам компании после ее ликвидации или роспуска и такие активы имеют рыночную стоимость, превышающую стоимость их приобретения компанией, применяются положения об условном распределении дивидендов. Сумма дивидендов, считающихся условно распределенными акционерам, равняется разнице между рыночной стоимостью активов и стоимостью приобретения конкретного актива компанией.

Условное распределение дивидендов в отношении прибыли на момент роспуска или ликвидации компании не может превышать сумму чистых активов, распределяемых среди акционеров.

На роспуск открытой или закрытой схемы коллективного инвестирования распространяется действие положений об условном распределении, при этом нераспределенная прибыль облагается взносом в фонд обороны по ставке 3%.

Эти положения не применяются в случае роспуска в рамках реорганизации, в соответствии с определенными условиями, предусмотренными в соответствующих Положениях, или в случае, когда акционеры не являются резидентами Республики или не имеют постоянного местожительства в Республике.

### **Уменьшение капитала**

В случае уменьшения размера капитала компании суммы, выплаченные или подлежащие выплате акционерам-физическим лицам, которые (суммы) превышают величину фактического взноса соответствующего акционера в уставной капитал, рассматриваются в качестве условных дивидендов, подлежащих обложению в форме взноса в фонд обороны при условии, что конечные акционеры являются физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Кипра и имеющими постоянное местожительство на Кипре.

Выкуп или погашение паев или других долей собственности в открытой или закрытой схеме коллективного инвестирования не считается уменьшением капитала и не облагается взносом в фонд обороны.

### **Зачёт налога, уплаченного за рубежом**

Налоги, уплаченные за рубежом с доходов, облагаемых взносом в фонд обороны, вычитаются из суммы налога на доходы, подлежащей уплате с таких доходов, независимо от наличия соглашения об устранении двойного налогообложения.

## Прибыль от деятельности по морским перевозкам

Следующие доходы освобождаются от налогообложения в соответствии с положениями Закона о торговом судоходстве (Положения о налогах и сборах) и облагаются корабельным сбором:

- Доходы некоторых категорий судовладельцев от эксплуатации соответствующих кипрских, зарегистрированных в ЕС и/или иностранных (при определенных условиях) судов в рамках некоторых видов судоходной деятельности.
- Доходы некоторых категорий фрахтователей от эксплуатации соответствующих кипрских, зарегистрированных в ЕС и/или иностранных (при определенных условиях) судов в рамках некоторых видов судоходной деятельности.
- Доходы некоторых видов судовых операторов от оказания услуг по управлению командой судна и/или услуг технического администрирования.
- Дивиденды, выплачиваемые напрямую или косвенно из указанной выше прибыли.
- Заработная плата и прочие выплаты капитанам, лицам командного состава и команде некоторых видов кипрских судов в рамках соответствующих видов судоходной деятельности.

Для целей указанного выше Закона в случае кипрского судна термин «судовладелец» включает также фрахтователя по договору фрахтования судна без экипажа.



## Налог на прирост капитала

Налог на прирост капитала взимается по ставке 20% в отношении следующих видов дохода:

- прирост капитала в результате продажи недвижимого имущества, находящегося в Республике;
- прирост капитала от продажи акций компаний, не зарегистрированных на признанной фондовой бирже, которые владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре; а также
- прирост капитала от продажи акций компании, которые косвенным образом владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре, и получают не менее 50% от рыночной стоимости такой недвижимости.

При расчете налога на прирост капитала из выручки от реализации вычитаются цена недвижимого имущества на 1 января 1980 года (или стоимость приобретения, если имущество было приобретено позднее), стоимость дополнительного строительства, осуществленного после 1 января 1980 года или с момента приобретения, если оно было позже этой даты, расходы, понесенные в связи с получением прибыли и индексационная льгота.

Следующие расходы не считаются расходами, понесенными полностью и исключительно в целях получения прибыли, и таким образом не подлежат вычету:

- а) налог на недвижимое имущество;
- б) сборы с недвижимого имущества;
- в) сборы на содержание канализационных систем.

### Льготы

Следующие виды выбытия недвижимого имущества освобождаются от налога на прирост капитала:

- земельный участок, а также застроенный земельный участок, приобретенный в период с 16 июля 2015 года по 31 декабря 2016 года (с учетом дополнительных условий; примечание 10);
- передача в случае смерти;
- дарение, осуществляемое между супругами, родителями и детьми и родственниками до третьей степени родства;
- передача дара в пользу компании, акционеры которой являются членами семьи дарителя и продолжают оставаться членами семьи в течение пяти лет с момента дарения;
- передача дара семейной компанией в пользу ее акционеров (при условии, что компания также получила указанное имущество в результате дарения); однако если акционер продает имущество в течение 3 лет, то он утрачивает право на перечисленные ниже вычеты;

- передача дара в пользу благотворительной организации или Республики;
- обмен или продажа по Законам о (консолидации) сельскохозяйственных земель;
- обмен при условии, что прибыль используется для приобретения нового имущества. При этом прибыль, полученная в результате обмена, уменьшает стоимость нового имущества, и налог уплачивается в момент выбытия последнего;
- экспроприация;
- передача собственности или передача акций в случае реорганизации компаний;
- передача имущества без вести пропавшего лица, если в отношении такого имущества действует режим управления наследственным имуществом;
- передача собственности между супругами в случае расторжения их брака по решению суда или в случае передачи собственности между одними и теми же лицами для целей урегулирования имущественных отношений в соответствии с законом об урегулировании имущественных отношений между супругами;
- место основного проживания (с учетом определенных условий; примечание 11);
- передача в рамках соответствующей реструктуризации кредита (примечание 12).

## Вычеты

Физические лица имеют право на следующие вычеты, действующие на протяжении всей жизни, из прибыли:

	€
Продажа места основного проживания (с учетом определенных условий)	85 430
Продажа фермером сельскохозяйственных земель	25 629
Продажа прочего имущества	17 086

## Административные штрафы

Административные штрафы в размере 100 или 200 евро в зависимости от ситуации взимаются за несвоевременную подачу декларации или несвоевременную подачу подтверждающей документации, запрашиваемой Специальным уполномоченным.

В случае несвоевременной уплаты налога дополнительно взимается штраф в размере 5% от неуплаченной суммы.

## Налог на недвижимое имущество

Налог на недвижимое имущество уплачивается на ежегодной основе и исчисляется с рыночной стоимости (по состоянию на 1 января 1980 года) недвижимого имущества, расположенного в Республике и находящегося в собственности налогоплательщика на 1 января каждого года.

### Ставки

Стоимость имущества (по состоянию на 1 декабря 1980 года)	Ставка	Налог	Совокупный налог
€	%	€	€
1 - 40 000*	0,6	240	240
40 001 - 120 000	0,8	640	880
120 001 - 170 000	0,9	450	1 330
170 001 - 300 000	1,1	1 430	2 760
300 001 - 500 000	1,3	2 600	5 360
500 001 - 800 000	1,5	4 500	9 860
800 001 - 3 000 000	1,7	37 400	47 260
3 000 001 и более	1,9		

\* Собственники недвижимого имущества, общая стоимость которого не превышает 12 500 евро (по состоянию на 1 января 1980 года), освобождены от уплаты налога на недвижимое имущество.

### Льготы

От налога на недвижимое имущество освобождаются следующие виды имущества:

- государственные кладбища;
- церкви и другие культовые здания;
- государственные больницы;
- школы;
- недвижимое имущество, принадлежащее Республике, посольствам и консульствам зарубежных стран;
- здания, сохраняемые по приказу об охране культурного наследия (с учетом определенных условий);
- здания благотворительных организаций;
- земли сельскохозяйственного назначения, используемые для ведения сельского хозяйства фермером;
- недвижимое имущество, расположенное в труднодоступной местности;
- имущество без вести пропавшего лица, если в отношении такого имущества действует режим управления наследственным имуществом;
- турецко-киприотское имущество, находящееся в ненаселенной зоне Республики, которое арендуется беженцами у Государственного попечителя для целей проживания.

## Налог на наследство

Налог на наследство не взимается в отношении лиц, умерших начиная с 1 января 2000 года.

Закон об имуществе умерших лиц (налоговые положения) 2000 года предусматривает обязательную подачу заявления об «активах и обязательствах» усопшего лица Специальному уполномоченному по налогу на доходы в течение шести месяцев с момента смерти.

Каждое лицо (физическое лицо, компания или партнерство), получающее доход от следующих источников:

- i любая прибыль или прочие выгоды от ведения бизнеса; или
- ii дивиденды, проценты или скидки, или
- iii любые прибыли или прочие выгоды от занятия должности или выполнения трудовых отношений, прав на объекты интеллектуальной собственности, патентных прав, вознаграждений или прочих прибылей, возникающих от права собственности, или
- iv любые суммы или вознаграждения в отношении торгового гудвила;

обязано за каждый налоговый год:

- a. оформлять счета и чеки, как это указано соответствующими Положениями.

Счета должны выставляться в течение 30 дней с момента совершения сделки, если Специальным уполномоченным не было получено письменного разрешения о возможности выставления счетов в более поздний срок.

В случае, когда счета не выставляются в установленный срок, налагается штраф в размере 100 евро за месяц.

- b. вести данные учета и составлять отчетность в соответствии с принятыми стандартами бухгалтерского учета, обеспечивать проведение их аудита в соответствии с принятыми стандартами аудита со стороны лица, имеющего право действовать в качестве аудитора компании в соответствии с Законом о компаниях

- Лицо обязано обновлять данные учета в течение четырех месяцев с момента совершения сделки.
- Штраф за необновление данных учета в установленный срок составляет 100 евро за один квартал.
- Физическое лицо освобождается от обязанности вести данные учета, если годовой оборот такого лица не превышает 70 000 евро.
- Данные учета должны храниться как минимум в течение шести лет.
- В конце года при наличии у предприятия товарно-материальных запасов проводится инвентаризация, результаты которой предоставляются Специальному уполномоченному по его запросу.

## Соглашения Об Избежании Двойного Налогообложения

### Доход, полученный на Кипре

В следующих таблицах и примечаниях к ним приводятся сведения о максимальных ставках налога у источника выплаты доходов, которые могут быть вычтены из дохода, полученного налоговым резидентом Кипра от налогового резидента страны, с которой у Кипра имеются соглашения об избежании двойного налогообложения.

	Полученные на Кипре		
	Дивиденды	Проценты	Роялти
	%	%	%
Армения	0	5 <sup>(33)</sup>	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн <sup>(31)</sup>	0	0	0
Белоруссия	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Бельгия	10 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(16)</sup>	0
Болгария	5 <sup>(19)</sup>	7 <sup>(25)</sup>	10 <sup>(20)</sup>
Канада	15	15 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Китай	10	10	10
Чешская Республика	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Дания	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Египет	15	15	10
Эфиопия <sup>(31)</sup>	5	5	5
Эстония	0	0	0
Финляндия	5 <sup>(37)</sup>	0	0
Франция	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0 <sup>(26)</sup>
Грузия <sup>(31)</sup>	0	0	0
Германия	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Греция	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Гернси	0	0	0
Венгрия	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Исландия	5 <sup>(39)</sup>	0	5
Индия	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(15)</sup>
Иран <sup>(31)</sup>	5 <sup>(19)</sup>	5	6
Ирландия	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Италия	15	10	0
Кувейт	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Киргизия <sup>(27)</sup>	0	0	0
Ливан	5	5 <sup>(16)</sup>	0
Литва	0 <sup>(40)</sup>	0	5
Мальта	0 <sup>(22)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5 <sup>(19)</sup>	5	5
Черногория <sup>(28)</sup>	10	10	10
Норвегия	0 <sup>(3)</sup>	0	0
Польша	0 <sup>(36)</sup>	5 <sup>(8)</sup>	5
Португалия	10	10	10
Катар	0	0	5
Румыния	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Россия	5 <sup>(6)</sup>	0	0
Сан-Марино	0	0	0
Сербия <sup>(28)</sup>	10	10	10
Сейшельские острова	0	0	5
Сингапур	0	10 <sup>(23)</sup>	10
Словакия <sup>(29)</sup>	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Словения	5	5 <sup>(33)</sup>	5
ЮАР	10 <sup>(41)</sup>	0	0
Испания	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Швеция	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Швейцария	0 <sup>(38)</sup>	0	0
Сирия	0 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(13)</sup>
Таджикистан <sup>(27)</sup>	0	0	0
Таиланд	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(18)</sup>
Украина	5 <sup>(21)</sup>	2	5
ОАЭ	0	0	0
Великобритания	0 <sup>(24)</sup>	10	0 <sup>(26)</sup>
США	5 <sup>(5)</sup>	10 <sup>(10)</sup>	0
Узбекистан <sup>(27)</sup>	0	0	0

## Выплаты с Кипра

Выплаты дивидендов и процентов, осуществляемые налоговыми резидентами Кипра в пользу лиц, не являющихся налоговыми резидентами Кипра, освобождаются от налога на доход у источника выплаты на Кипре в соответствии с законодательством Кипра. Лицензионные права, предоставленные в пользование за пределами Республики, также освобождаются от налога у источника на Кипре.

В следующей таблице и примечаниях к ней приводятся сведения о максимальных ставках налога у источника выплаты доходов, установленных соглашениями об исключении двойного налогообложения.

Страна получения выплат	Выплаты с Кипра*		
	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
<b>Страны, с которыми не заключены соглашения</b>	0	0	0 *
Армения	0 <sup>(32)</sup>	5 <sup>(33)</sup>	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн <sup>(31)</sup>	0	0	0
Белоруссия	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Бельгия	10 <sup>(1)</sup>	10	0
Болгария	5 <sup>(19)</sup>	7 <sup>(25)</sup>	10
Канада	15	15 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Китай	10	10	10
Чешская Республика	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Дания	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Египет	15	15	10
Эфиопия <sup>(31)</sup>	5	5	5
Эстония	0	0	0
Финляндия	5 <sup>(37)</sup>	0	0
Франция	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0 <sup>(26)</sup>
Грузия <sup>(31)</sup>	0	0	0
Германия	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Греция	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Гернси	0	0	0
Венгрия	0	10 <sup>(8)</sup>	0
Исландия	5 <sup>(39)</sup>	0	5
Индия	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(15)</sup>
Иран <sup>(31)</sup>	5 <sup>(19)</sup>	5	6
Ирландия	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Италия	0	10	0
Кувейт	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Киргизия <sup>(27)</sup>	0	0	0
Ливан	5	5 <sup>(16)</sup>	0
Литва	0 <sup>(40)</sup>	0	5
Мальта	15	10 <sup>(8)</sup>	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5 <sup>(19)</sup>	5	5
Черногория <sup>(28)</sup>	10	10	10
Норвегия	0	0	0
Польша	0 <sup>(36)</sup>	5 <sup>(8)</sup>	5
Португалия	10	10	10
Катар	0	0	5
Румыния	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Россия	5 <sup>(6)</sup>	0	0
Сан-Марино	0	0	0
Сербия <sup>(28)</sup>	10	10	10
Сейшельские острова	0	0	5
Сингапур	0	10 <sup>(23)</sup>	10
Словакия <sup>(29)</sup>	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Словения	5	5 <sup>(33)</sup>	5
ЮАР	10 <sup>(41)</sup>	0	0
Испания	0	0	0
Швеция	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Швейцария	0 <sup>(38)</sup>	0	0
Сирия	0 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(13)</sup>
Таджикистан <sup>(27)</sup>	0	0	0
Таиланд	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(18)</sup>
Украина	5 <sup>(21)</sup>	2	5
ОАЭ	0	0	0
Великобритания	0	10	0 <sup>(26)</sup>
США	0	10 <sup>(10)</sup>	0
Узбекистан <sup>(27)</sup>	0	0	0

## Примечания

- \* 10% в случае предоставления лицензионных прав в пользование на территории Республики. 5% по правам на показ фильмов и телепрограмм.
- (1) 15% в случае, если получателем является компания, контролирующая менее 25% голосующих акций.
  - (2) 10% в случае, если получателем является компания, контролирующая не менее 10% капитала. 15% во всех остальных случаях.
  - (3) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 15% во всех остальных случаях.
  - (4) 5% в случае, если сумма, инвестированная бенефициарным собственником, превышает 200 000 евро, независимо от процента акций с правом голоса, полученных таким бенефициарным собственником. Ставка в размере 10% применяется, если получателем выплаты является держатель, которому в акционерном капитале компании-плательщика принадлежит не менее 25%. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
  - (5) 5% в случае, если получателем является компания, контролирующая как минимум 10% голосующих акций. 15% во всех остальных случаях.
  - (6) 10% в случае если получателем является компания, размер инвестиций которой составляет менее 100 000 евро.
  - (7) 0% по выплатам в пользу Правительства или по экспортной гарантии.
  - (8) 0% по выплатам в пользу Правительства другого договаривающегося государства или финансового института.
  - (9) 0% по выплатам в пользу Правительства другого договаривающегося государства или в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров одним предприятием другому или в связи с любым видом кредита, предоставляемого банком, или гарантированного правительством или другой государственной организацией.
  - (10) 0% по выплатам в пользу Правительства другого договаривающегося государства, банка или финансового института или в отношении долговых обязательств, возникающих в связи с продажей имущества или оказанием услуг.
  - (11) 0% по литературным, драматическим, музыкальным или художественным произведениям за исключением фильмов, используемых в телевизионных программах.
  - (12) 5% по лицензионным платежам за фильмы (кроме фильмов, показываемых по телевидению).
  - (13) 10% по лицензионным платежам в отношении литературных, музыкальных, художественных произведений, фильмов и телепрограмм.
  - (14) 0% в отношении литературных, художественных или научных работ, включая фильмы.
  - (15) Ставка по соглашению ограничивается ставкой по законодательству Кипра в размере 10%. 10% также применяется в отношении уплаты технических платежей, платы за управление и консультационной платы.
  - (16) 0%, если уплачивается в пользу Правительства другого договаривающегося государства, административно-территориального подразде-



ления или местного органа власти, Национального банка или любого учреждения, капитал которого полностью принадлежит государству, административно-территориальному подразделению или местному органу власти или в форме процентного дохода по банковским депозитам.

- (17) 10% по процентам, полученным финансовыми институтами, процентам, уплаченным в связи с промышленным, коммерческим, научным оборудованием или продажей товаров между двумя компаниями.
- (18) 10% по правам на использование промышленного, коммерческого или научного оборудования или информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта, и 15% по патентам, товарным знакам, образцам, моделям, планам, секретным формулам или процессам.
- (19) Ставка в размере 5% применяется в случае, если получателем дивидендов является компания, напрямую владеющая как минимум 25% капитала компании-плательщика. 10% во всех остальных случаях.
- (20) Данная ставка не применяется в случае, если 25% или более капитала резидента Кипра прямо или косвенно принадлежит резиденту Болгарии, выплачивающему роялти, а кипрская компания уплачивает налог по ставке ниже обычной.
- (21) 5% применяется, когда получателем дивидендов является компания, которая владеет как минимум 20% капитала компании, выплачивающей дивиденды, или размер инвестиций которой на приобретение акций или иных прав в компании, выплачивающей дивиденды, составляет минимум 100 000 евро. 15% во всех остальных случаях.
- (22) Соглашение предусматривает, что налог на валовую сумму дивидендов не должен превышать налог, взимаемый с прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.
- (23) 7% по выплатам в пользу банков или аналогичных финансовых институтов. 0% при осуществлении выплат в пользу правительства.
- (24) Соглашение предусматривает 15% налог у источника, однако согласно местному налоговому законодательству ставка налога у источника составляет 0%.
- (25) 0% в случае, если получателем или гарантом является Правительство, государственный орган или Центробанк.
- (26) 5% по лицензионным платежам, в том числе в отношении фильмов, показываемых в телепрограммах.
- (27) До сих пор применяется соглашение между Республикой Кипр и СССР.
- (28) До сих пор применяется соглашение между Республикой Кипр и Социалистической Федеративной Республикой Югославия.
- (29) До сих пор применяется соглашение между Республикой Кипр и Чехословацкой Социалистической Республикой.
- (30) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которая в прямой форме владеет как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, при условии, что срок непрерывного владения составляет не менее одного года. 5% во всех остальных случаях.
- (31) Соглашение было опубликовано в Government Gazette, но еще не вступило в силу на момент публикации данного буклета.
- (32) 5%, если бенефициарный собственник вложил в капитал компании менее чем эквивалент 150 000 евро на момент инвестирования.

- (33) 0% в случае, если получателем является Правительство, местный орган государственной власти или Центробанк.
- (34) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которая в прямой форме владеет как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, при условии, что срок непрерывного владения составляет не менее 12 месяцев.
- 0%, если бенефициарным собственником является другое Договаривающееся государство или Центробанк такого другого Государства, или любое национальное агентство или любое прочее агентство (в том числе финансовый институт), находящееся в собственности или под контролем Правительства такого Государства.
- 0%, если бенефициарным собственником является пенсионный фонд или другое аналогичное учреждение, предоставляющее пенсионные схемы, в которых могут принимать участие физические лица с целью накопления пенсионных выплат, в случае когда такой пенсионный фонд или другое аналогичное учреждение создано, зарегистрировано для целей налогообложения и контролируется в соответствии с законодательством такого другого Государства. 15% во всех остальных случаях.
- (35) 0%, если получателем дивидендов является компания (не партнерство), которой принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 5% во всех остальных случаях.
- (36) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которая в прямой форме владеет как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, при условии, что срок непрерывного владения составляет не менее 24 месяцев года. 5% во всех остальных случаях.
- (37) 5%, если дивиденд получает компания (не партнерство), которая непосредственно контролирует не менее 10% голосующих акций компании, выплачивающей дивиденды. 15% во всех остальных случаях.
- (38) 0%, если бенефициарным собственником является:
- (i) компания (не партнерство), капитал которой полностью или частично разделен на акции и которая в прямой форме владеет как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, при условии, что срок такого непрерывного владения составляет не менее одного года;
  - (ii) пенсионный фонд или аналогичная организация, признанная в качестве таковой для целей налогообложения; или
  - (iii) Правительство, административно-территориальное подразделение, местные органы власти или центральный банк одного из договаривающихся государств. 15% во всех остальных случаях.
- (39) 5%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 10% во всех остальных случаях.
- (40) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 5% во всех остальных случаях.
- (41) Ставка в размере 5% применяется в случае, если получателем дивидендов является компания, напрямую владеющая как минимум 10% капитала компании-плательщика. 10% во всех остальных случаях.

- Конец каждого месяца  
Налог PAYE вычитается из заработной платы работников за предыдущий месяц
- Уплата налога, удерживаемого с выплат в пользу лиц, не являющихся налоговыми резидентами, в предыдущем месяце
- Уплата взноса в фонд обороны из сумм дивидендов, процентов или арендной платы\*, выплаченных налоговым резидентам Кипра в предыдущем месяце
- \* Если арендатором является кипрская компания, партнерство, Правительство или местные органы власти, то в этом случае существует обязательство по отчислению взноса в фонд обороны из суммы арендной платы.
- 31 января  
Предоставление декларации по распределению условных дивидендов (форма IR 623) за 2013 налоговый год
- 31 марта  
Электронная подача налоговой декларации за 2014 год для физических лиц и компаний (формы IR1/IR4), которые представляют аудируемую финансовую отчетность
- Электронная подача налоговой декларации и уплата первой части специального сбора кредитными институтами за 2016 год
- 30 апреля  
Подача личных налоговых деклараций за 2015 год (форма IR1) физическими лицами, работающими по найму, совокупный доход которых за 2015 налоговый год превышает 19.500 евро
- Выплата первой части налога на страховые премии компаниями, занимающимися страхованием жизни, за первый квартал 2016 года
- 30 июня  
Подача личных налоговых деклараций (форма IR1) за 2015 год физическими

лицами, не составляющими аудированной отчетности, если их совокупный доход за 2015 налоговый год превышает 19 500 евро

Уплата остатка налога за 2015 год на основе самоначисления физическими лицами (кроме физических лиц, которые составляют аудируемую финансовую отчетность)

Уплата взноса в фонд обороны в отношении арендной платы, дивидендов и процентов, полученных из источников за пределами Кипра за первую половину 2016 года

Уплата второй части специального сбора кредитными институтами за 2016 год

31 июля Электронная подача личных налоговых деклараций за 2015 год (форма IR1) физическими лицами, работающими по найму, совокупный доход которых за 2015 налоговый год превышает 19 500 евро

Электронная подача декларации работодателя (форма IR7) и сведений о работниках за 2015 год

Подача предварительной налоговой декларации (форма IR7) за 2016 год и уплата первой части

1 августа Уплата остатка налога за 2015 год на основе самоначисления (форма IRI58) физическими лицами и компаниями, составляющими аудированную отчетность

31 августа Выплата второй части налога на страховые премии компаниями, занимающимися страхованием жизни, за второй квартал 2016 года

30 сентября Электронная подача личных налоговых деклараций (форма IR1) за 2015 год физическими лицами, не составляющими аудированной отчетности, если их совокупный доход за 2015 налоговый год превышает 19 500 евро

	Уплата налога на недвижимое имущество за 2016 год
	Уплата третьей части специального сбора кредитными институтами за 2016 год
31 декабря	Уплата второй части специального сбора кредитными организациями за 2016 год
	Уплата взноса в фонд обороны с арендной платы, дивидендов и процентов, полученных из источников за пределами Кипра за вторую половину 2016 года
	Выплата третьей части налога на страховые премии компаниями, занимающимися страхованием жизни, за последний квартал 2016 года
	Уплата четвертой части специального сбора кредитными институтами за 2016 год

## Электронная подача налоговых деклараций

Физические лица и компании, составляющие аудируемую финансовую отчетность, или лица, налоговая декларация которых подается профессиональным бухгалтером, обязаны предоставлять свою налоговую декларацию в электронном виде с использованием средств, утвержденных Специальным уполномоченным по налогу на доходы.

## Административные штрафы

За несвоевременную подачу налоговой декларации или несвоевременную подачу подтверждающей документации, запрашиваемой Специальным уполномоченным, взимаются административные штрафы 100 или 200 евро в зависимости от ситуации. В случае несвоевременной уплаты налога дополнительно взимается штраф в размере 5% от неуплаченной суммы.

## Государственная пеня

Министром финансов посредством публикации указа устанавливается государственная пеня за несвоевременную уплату налога, которая действует в течение всего года. В 2016 году ставка государственной пени составляет 4%.

Ставки пени за предыдущие годы приводятся в следующей таблице:

Период	Ставка пени
	%
До 31/12/2006	9
1/1/2007 - 31/12/2009	8
1/1/2010 - 31/12/2010	5,35
1/1/2011 - 31/12/2012	5
1/1/2013 - 31/12/2013	4,75
1/1/2014 - 31/12/2014	4,5
1/1/2015 - 31/12/2015	4

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## Объект налогообложения

Объектом налогообложения является поставка всех товаров и услуг на территории Кипра, приобретение товаров в других странах ЕС, а также импорт товаров из третьих стран.

## Ставки

Стандартная ставка	19%
Пониженная ставка	9%
Пониженная ставка	5%
Нулевая ставка	0%

## Стандартная ставка

Стандартная ставка применяется в отношении поставок всех товаров и услуг на Кипре, не облагаемых по нулевой ставке, пониженной ставке или не освобожденных от налогообложения.

## Пониженная ставка 9%

Пониженная ставка 9% применяется в отношении следующего:

- Все услуги ресторанов и услуги в сфере общественного питания (включая продажу крепких алкогольных напитков, пива, вина и безалкогольных напитков)
- Размещение в гостиницах, туристических апартаментах и прочих аналогичных объектах, в том числе предоставление туристического жилья
- Перевозка пассажиров и их багажа в пределах Республики с использованием городских, междугородних и сельских такси, а также туристических и междугородних автобусов
- Внутренние морские перевозки пассажиров и сопровождающего их багажа.

•

## Пониженная ставка 5%

Пониженная ставка 5% применяется в отношении следующего:

- Продажа пищевых продуктов
- Поставка приготовленных и(или) неприготовленных продуктов питания и(или) напитков (за исключением крепких алкогольных напитков, пива, вина и безалкогольных напитков) независимо от того, доставляются ли товары от поставщика покупателю или самостоятельно забираются покупателем
- Поставка фармацевтических товаров и вакцин, используемых в здравоохранении, профилактике заболеваний и в качестве лекарств в медицине и ветеринарии
- Поставка животных, используемых для приготовления пищевых продуктов
- Книги, газеты, журналы
- Плата за вход в театры, цирк, на фестивали, в луна-парки, на концерты, в музеи и т.д.
- Плата за вход на спортивные мероприятия и за пользование спортивными центрами
- Парикмахерские услуги
- Ремонт частных домов по истечении трех лет после заселения первого жильца

- Услуги общественного питания, оказываемые школьными столовыми
- Приобретение или строительство жилых помещений (с учетом определенных условий)

### **Нулевая ставка**

Нулевая ставка применяется в отношении следующего:

- Экспорт товаров
- Поставка, модификация, ремонт, техническое обслуживание, фрахтование морских судов, используемых для плавания в открытом море и перевозки пассажиров с взиманием платы или используемых для ведения коммерческой, промышленной или прочей деятельности
- Поставка, модификация, ремонт, техническое обслуживание, фрахтование воздушных судов, используемых авиалиниями, работающими на основе взимания платы, в основном на международных маршрутах
- Поставка услуг для покрытия непосредственных потребностей морских и воздушных судов
- Перевозка пассажиров из Республики к месту за пределами Республики и наоборот с использованием морских или воздушных судов
- Поставка золота в Центральный банк Республики и т.д.

### **Льготы**

К освобождаемым от налога поставкам относятся:

- Аренда недвижимого имущества
- Финансовые услуги (за несколькими исключениями)
- Услуги лечебных учреждений и медицинского ухода
- Почтовые услуги
- Страховые услуги
- Продажа недвижимого имущества в случае, когда заявление о получении разрешения на строительство было подано до 1 мая 2004 года
- Образовательные услуги на всех уровнях образования при определенных условиях.

### **Обязанности по постановке на учет в качестве плательщика НДС**

Физическое лицо или компания обязаны встать на учет, если:

- (а) на конец любого месяца стоимость налогооблагаемых поставок, отраженных за последние 12 месяцев, превышает 15.600 евро; или
- (б) в следующие 30 дней в любой момент времени ожидается, что стоимость налогооблагаемых поставок превысит 15 600 евро;
- (в) ни оказывают услуги лицу, зарегистрированному для целей НДС в Евросоюзе, с нулевым регистрационным порогом;
- (д) они участвуют в приобретении товаров у государств-членов ЕС и относятся к лицам, предлагающим освобожденные от налогообложения поставки товаров и услуг или являются некоммерческими организациями, с регистрационным порогом 10 250 евро;
- (г) они предлагают облагаемые по нулевой ставке поставки товаров или услуг;



- (е) они приобретают компанию на условиях продолжения ее деятельности;
- (ж) иностранные лица, деятельность которых подлежит налогообложению, осуществляют удаленную продажу (регистрационный порог не менее 35 000 евро).

### **Право постановки на учет**

Лица, ведущие за пределами Республики торговлю товарами или услугами, которые облагались бы налогом в случае их предоставления на территории Республики, группы компаний и подразделения компаний.

### **Декларации по НДС и уплата/возмещение НДС**

Любое лицо, прошедшее постановку на учет, обязано подавать Специальному уполномоченному по НДС декларацию по НДС не позднее 10 дней после окончания месяца, следующего за окончанием каждого налогового периода, и уплатить причитающийся НДС.

Начиная с 19 февраля 2013 года все лица, деятельность которых облагается НДС и которые подают заявку на возмещение НДС, имеют право на возмещение НДС с процентами, если срок задержки выплаты возмещения превышает четыре месяца с момента подачи заявки.

При проведении Специальным уполномоченным проверки в отношении поданной заявки на возмещение НДС указанный срок продлевается и составляет восемь месяцев.

### **Оформление торговли и услуг в рамках ЕС**

Предприятия, занимающиеся торговлей с государствами-членами ЕС, т.е. приобретающие и продающие товары и услуги в других странах-членах ЕС/другим странам-членам ЕС, обязаны заполнять следующие формы:

#### *Приобретения в странах-членах ЕС*

1. Intrastat - Поступление товаров;
2. Включение в декларацию по НДС (общей суммой).

#### *Поставки в страны-члены ЕС*

1. Intrastat - Отгрузка товаров;
2. Сводное заявление по поставке товаров и услуг (форма VIES);
3. Включение в декларацию по НДС общей суммой.

### **Сроки и порядок подачи**

Формы INTRASTAT подаются в налоговые органы в течение 10 дней с момента окончания соответствующего месяца. Подача форм осуществляется только в электронной форме. При этом объем поставок, осуществляемых лицом, подлежащим налогообложению, должен превышать минимальный объем, установленный для целей INTRASTAT.

Сводное заявление подается в налоговые органы в течение 15 дней с момента окончания соответствующего месяца только в электронной форме.

## Пеня и штрафы

Несвоевременная постановка на учет	85 евро за каждый месяц просрочки
Несвоевременная подача деклараций	51 евро за каждую декларацию
Несвоевременная уплата НДС	10% от суммы НДС, включая пеню за просрочку
Несвоевременное снятие с учета	85 евро (единовременный платеж)
Несвоевременная подача формы Intrastat	€15 за каждую форму
Несвоевременная подача сводного заявления по поставке товаров и услуг (форма VIES)	€50 за каждое заявление

## Применение пониженной ставки налога (5%) в отношении приобретения и/или строительства жилых помещений, используемых в качестве основного и постоянного места жительства

Начиная с 8 июня 2012 года пониженная ставка в размере 5% применяется в отношении приобретения и/или строительства жилых помещений, используемых правомочными лицами (резидентами Республики и / или государств-участников ЕС) в качестве основного и постоянного места жительства, только после получения заверенного подтверждения от Специального уполномоченного по НДС.

Подача декларации может осуществляться на любом этапе строительства жилых помещений, а также если поставка в пользу правомочного лица осуществляется до вступления такого в права владения.

Пониженная ставка (5%) применяется в отношении первых 200 квадратных метров. В случае семей, имеющих более трех детей, разрешенная общая покрываемая площадь подлежит соответствующему увеличению.

## Расширение сферы применения пониженной ставки 5%: реконструкция и ремонт частных жилых домов

Начиная с 4 декабря 2015 года действие пониженной ставки в размере 5%, применяющейся в отношении реконструкции и ремонта частных жилых домов, было распространено не только на жилищные объекты основного и постоянного проживания (для объектов данного вида ставка вступила в силу 3/12/2015), а на все жилые дома. Реконструкция и ремонт включают в себя водопроводные, электромонтажные, столярные, малярные и строительные работы. Если стоимость материалов превышает общую стоимость поставки более чем на 50%, то в этом случае к стоимости материалов применяется стандартная ставка НДС.

## Взносы На Социальное Страхование И Прочие Отчисления

### Ставки взносов

Расчет взносов на социальное страхование и прочих отчислений осуществляется исходя из общей суммы еженедельного / ежемесячного вознаграждения работников. Для расчета используются следующие ставки:

	Работодатель	Работник	Самозанятые занятые
	%	%	%
Социальное страхование	7,8	7,8	14,6
Фонд безработицы	1,2	-	-
Промышленное обучение	0,5	-	-
Фонд социального единства	2,0	-	-

### Ограничения

Указанные выше ставки (за исключением ставок, применяющихся в отношении взносов в Фонд социального единства) действуют в отношении валового вознаграждения работников с учетом следующих максимальных лимитов:

	в неделю	в месяц	в год
	€	€	€
С недельной оплатой труда	1 046	-	54 392
С ежемесячной оплатой труда	-	4 533	54 396

### Взносы, подлежащие уплате самозанятыми лицами

Для сумм взносов данной категории лиц установлены минимальное и максимальное значения, определяемые на годовой основе, в зависимости от категории занятости:

Категория занятости	Минимальный недельный предел €	Максимальный недельный предел €
1 Доктора, фармацевты, специалисты в области здравоохранения		
а. лица с опытом работы до 10 лет	383,64	1 046
б. лица с опытом работы более 10 лет	775,99	1 046
2 Бухгалтеры, экономисты, юристы и лица прочих гуманитарных профессий		
а. лица с опытом работы до 10 лет	383,64	1 046
б. лица с опытом работы более 10 лет	775,99	1 046

3	Менеджеры (бизнесмены), агенты по недвижимости, оптовые торговцы	775,99	1 046
4	Преподаватели (высшее, среднее образование, начальное и дошкольное образование, помощники преподавателей, педагоги специального образования)		
	а. лица с опытом работы до 10 лет	374,92	1 046
	б. лица с опытом работы более 10 лет	749,83	1 046
5	Строители и родственные специальности	470,83	1 046
6	Фермеры, производители молочных продуктов, продуктов животноводства, птицеводства, рыбаки и родственные специальности	261,57	1 046
7	Водители, операторы экскаваторов и родственные специальности	374,92	1 046
8	Техники, специалисты СМИ, монтажники стационарных установок (не связанные со строительными специальностями), монтажники металлической, резиновой, пластиковой, деревянной и прочей соответствующей продукции	374,92	1 046
9	Клерки, машинистки, кассиры, секретари	374,92	1 046
10	Лица, не подпадающие ни под одну другую категорию занятости	374,92	1 046
11	Владельцы магазинов	357,48	1 046
12	Мясники, пекари, кондитеры, производители мясных, молочных, фруктовых изделий/консервов и родственные профессии	287,73	1 046
13	Уличные торговцы, разносчики почты, сборщики мусора, рабочие шахт и карьеров, палубные, подводные рабочие, такелажники и кабельные монтеры, дворники, поставщики услуг и продавцы	261,57	1 046

14	Уборщики, рассыльные, охранники, владельцы химчисток	357,48	1 046
15	Чертежники, операторы компьютерного оборудования, судовые механики, агенты и родственные профессии, музыканты, фокусники	383,64	1 046
16	Лица, не попадающие ни под одну другую категорию занятости	383,64	1 046

### Сроки уплаты взносов работодателями

Взносы, которые работодатель обязан уплачивать в соответствии с Законом, должны уплачиваться не позднее окончания календарного месяца, следующего за месяцем, к которому относятся взносы.

### Сроки уплаты взносов самозанятыми физическими лицами

Месяцы, к которым

**относятся взносы**

**Дата**

Январь - март

10-е число месяца, следующего

Апрель - июнь

после окончания последнего

Июль - сентябрь

месяца каждого квартала

Октябрь - декабрь

### Дополнительный сбор за несвоевременную уплату взносов

Работодатель или самозанятое физическое лицо, которые не уплачивают взнос в установленный срок, обязаны уплатить дополнительный сбор от 3% до 27% (в зависимости от продолжительности просрочки), который начисляется на сумму неуплаченных взносов.

## Сбор При Передаче Недвижимого Имущества

### Трансфертный сбор

Указанный сбор перечисляется покупателем Департаменту земельных ресурсов и обследования при передаче недвижимого имущества и рассчитывается исходя из рыночной стоимости имущества в оценке Департамента земельного реестра. Для этого используются следующие ставки:

Рыночная стоимость €	Процент %	Сбор €	Совокупный сбор €
0 - 85 000	3	2 550	2 550
85 000 - 170 000	5	4 250	6 800
170 000 и более	8		

При безвозмездной передаче недвижимости между указанными ниже сторонами на стоимость недвижимости по состоянию на 1 января 2013 начисляется трансфертный сбор по следующим ставкам:

- передача от родителей детям 0%
- передача другому супругу 0,1%
- передача между родственниками третьей степени родства 0,1%

### Освобождение от трансфертного сбора

Передача недвижимого имущества освобождается от трансфертного сбора в следующих случаях:

- передача от родителей детям 0%
- передача другому супругу 0,1%
- передача между родственниками третьей степени родства 0,1%

### Освобождение от трансфертного сбора

В указанный выше период действует следующее:

- передача при реорганизации соответствующего вида;
- передача в рамках соответствующей реструктуризации кредита (примечание 12);
- банкротство, ликвидация, продажа кредитором недвижимого имущества, находящегося в залоге.

### Трансфертные сборы в период с 2.12.2011 по 31.12.2016 гг.

В указанный выше период действует следующее:

- Освобождение от трансфертных сборов, если передача относится к сделке, облагаемой НДС

- Если передача относится к сделке, не облагаемой НДС, то в данном случае законодательством предоставляется освобождение в размере 50% от суммы трансфертного сбора. Это применяется в отношении сделок, которые:
- являются объектом трансфертного сбора; и
- в рамках которых происходит передача земельных участков, зданий или долей в земельных участках, или неделимых долей, продажа которых происходит впервые с момента выпуска соответствующего разрешения на строительство; а также когда
- соответствующий договор впервые составляется и подается в местный Земельный реестр в течение срока действия закона;
- в отношении любой передачи недвижимого имущества а также регистрации аренды/субаренды в период до 31 декабря 2016 года предоставляется освобождение от уплаты в размере 50% в отношении трансфертного сбора и сбора за регистрацию аренды / субаренды. Указанное освобождение не предоставляется в случаях передачи недвижимого имущества которое было приобретено в рамках отчуждения имущества в пользу залогодержателя.

## Гербовый сбор

Документы, относящиеся к имуществу, находящемуся в Республике, или к деятельности, осуществляемой на территории Республики, облагаются гербовым сбором.

Вид документа	Сумма / ставка гербового сбора
• Гарантийное письмо	4 евро
• Аккредитивы	2 евро
• Поступления на суммы выше 4 евро	0,07 евро
• Таможенные документы	18 / 35 евро
• Транспортные накладные	4 евро
• Переводные векселя (подлежащие погашению по первому требованию или в течение 3 дней с момента предъявления)	1 евро
• Документы об оплате фрахта	18 евро
• Генеральная доверенность	6 евро
• Специальная доверенность	2 евро
• Заверенные копии договоров и документов	2 евро
• Завещания	18 евро
• Документация по управлению недвижимостью	9 евро
• Договоры с указанной суммой вознаграждения	
- Сумма вознаграждения до 5 000 евро	0%
- Сумма вознаграждения от 5 001 евро – 170 000 евро	0,15%
- Сумма вознаграждения свыше 170 000 евро	0,2%
	(максимальный размер сбора: 20 000 евро)
• Договоры без указания суммы вознаграждения	35 евро
• Выдача Налоговой службой свидетельства о налоговом резидентстве	80 евро

### Льготы

Гербовый сбор не взимается в отношении документов, которые относятся к сделкам по реорганизации компаний или реструктурированию кредитов (примечание 12).



## Права и сборы, устанавливаемые регистратором компаний

	Сбор €
• Регистрация компании, ответственность которой ограничена акциями или гарантиями участников, с уставным капиталом	105 евро плюс 0,6% с номинальной стоимости капитала
• Регистрация компании без уставного капитала	175 евро
• Регистрация увеличения уставного капитала компании	40 евро плюс 0,6% с суммы увеличения уставного капитала
• Регистрация выпуска акций, стоимость которых оплачивается денежными средствами или в натуральной форме	20 евро
• Изменение наименования компании	40 евро
• Уменьшение капитала	80 евро
• Заявление о регистрации генерального или ограниченного партнерства	160 евро
• Заявление о регистрации фирменного наименования	120 евро
• Подача в Регистрационную палату следующих документов:	
Годовые отчеты	20 евро
• Годовой отчет позже установленного срока	40 евро
• Уведомление о зарегистрированной ипотеке недвижимого имущества в Республике Кипр независимо от стоимости	20 евро
• Регистрация залога, отличного от залога недвижимого имущества в Республике Кипр:	
- С формой уведомления о залоге	40 евро

- С документом о залоге, обеспечивающим максимальную сумму:
 

- до 17 086 евро	100 евро
- свыше 17 086 евро, но не более 34 172 евро	200 евро
- свыше 34 172 евро, но не более 85 430 евро	340 евро
- свыше 85 430 евро, но не более 170 860 евро	500 евро
- свыше 170 860 евро, если сумма не указывается	600 евро

### **Уплата ежегодного сбора компаниями, зарегистрированными в Кипрском реестре компаний**

Все компании, зарегистрированные на Кипре, должны уплачивать ежегодный сбор в размере 350 евро. В случае компаний группы совокупная сумма ограничена 20 000 евро.

- Ежегодный сбор уплачивается начиная с года государственной регистрации.
- Ежегодный сбор уплачивается Регистратору компаний не позднее 30 июня каждого года.
- Несвоевременная уплата сбора влечет наложение следующих штрафов:
  - в случае задержки до 2 месяцев — штраф в размере 10%;
  - в случае задержки от 2 до 5 месяцев — штраф в размере 30%.
- Неуплата сбора может привести к исключению компании из реестра Кипрским регистратором компаний (что не позволит компании подавать документы или запрашивать справки у Регистратора компаний).
- Если компания будет восстановлена в Реестре в течение двух лет с момента исключения, взимается фиксированный штраф в размере 500 евро (помимо неуплаченных сумм сборов). Фиксированная плата увеличивается до 750 евро в случае восстановления компании по окончании двухлетнего периода.

## Специальные Взносы За Наемных Работников, Самозанятых Лиц И Пенсионеров Частного Сектора

Каждый наемный работник, самозанятое лицо или пенсионер частного сектора уплачивает специальный взнос в пользу Республики на укрепление общественных финансов. Данный взнос рассчитывается как процент от совокупного месячного дохода без ограничений или предельных значений суммы сбора. Категории доходов и соответствующие ставки, действующей в период с 1 января 2014 года до 31 декабря 2016 года, указаны в таблице ниже.

Совокупный месячный доход, евро	Специальный взнос, %
До 1 500	0
1 501 - 2 500	2,5 (минимальная сумма специального взноса - 10 евро)
2 501 - 3 500	3
3 501 и выше	3,5

В случае работников, занятых в частном секторе, а также самозанятых лиц и пенсионеров специальный взнос начисляется на доходы, полученные на Кипре.

Для работников частного сектора от специального сбора освобождается следующее:

- премия при выходе на пенсию;
- суммы, выплачиваемые из накопительных фондов;
- вознаграждение иностранного гражданина, работающего по найму на иностранное правительство или международную организацию;
- вознаграждение иностранных дипломатов и консульских представителей, не являющихся гражданами Республики;
- вознаграждение кипрских судовых команд;
- суммы, выдаваемые работникам на покрытие деловых расходов, понесенных от имени работодателя.

Работники и пенсионеры, уплачивающие специальный взнос в соответствии с Законом о должностных лицах, наемных работниках и пенсионерах государственного и публичного сектора с заработной платы или пенсии, освобождаются от уплаты данного взноса.

В случае наемного работника, работающего в частном секторе, уплата специального взноса производится в равных долях работодателем и работником (т.е. 50% специального взноса уплачивается работником и 50% работодателем).

Уплаченный специальный взнос вычитается из налогооблагаемого дохода работника/работодателя, к которому такой взнос относится.

### Исчисление и уплата специального взноса

- а) У наемных работников частного сектора и / или пенсионеров частного сектора сумма специального взноса удерживается из заработной платы или пенсии и уплачивается ежемесячно.
- б) У самозанятых лиц сумма специального взноса декларируется по форме, утвержденной Специальным уполномоченным, и уплачивается двумя частями в том же порядке и в те же сроки, которые предусмотрены по предварительному налогу на доходы (т.е. 31 июля и 31 декабря).

1. В случае трудовых отношений, возникших в течение или после 2012 года, срок действия льготы составляет 5 лет начиная с года, следующего за годом возникновения трудовых отношений, при этом 2020 год является последним налоговым годом, в котором может быть предоставлена данная льгота.
2. Срок действия льготы составляет 10 лет. В случае трудовых отношений, возникающих в течение или после 2015 года, налоговая льгота не действует, если работник являлся кипрским налоговым резидентом в предыдущем налоговом году или в течение, как минимум, 3 из 5 последних лет, непосредственно предшествующих году возникновения трудовых отношений.
3. Лица, осуществляющие торговлю валютой, могут воспользоваться не отменяемой в дальнейшем возможностью, которая устанавливает налогообложение только в отношении реализованных курсовых разниц.
4. Термин «ценные бумаги» включает в себя акции, облигации, обеспеченные облигации, акции учредителей и другие ценные бумаги компаний или иных юридических лиц, учрежденных на Кипре или за рубежом, а также опционы, относящиеся к таким ценным бумагам. Налоговые органы выпустили два информационных письма, в которых разъясняется, что указанный термин, среди прочего, включает в себя опционы в отношении ценных бумаг, короткие позиции по ценным бумагам, фьючерсы/форварды и свопы на ценные бумаги, а также депозитарные расписки в отношении ценных бумаг (американские депозитарные расписки (ADR), глобальные депозитарные расписки (GDR)), право требования по облигациям и обеспеченным облигациям (за исключением права на получение процентов по указанным инструментам), доли с привязкой к индексам (при условии, что это относится к ценным бумагам), соглашения РЕПО, паи в закрытых и открытых схемах коллективного инвестирования. Погашение долей или акций, осуществляемое в рамках открытой или закрытой схемы коллективного инвестирования, считается продажей ценных бумаг.
5. Льгота по налогу на доходы не распространяется на дивиденды, которые вычитаются из налогооблагаемого дохода компании, осуществляющей их выплату. Дивиденды, на которые не распространяется действие льготы на налог на доходы, не считаются дивидендами применительно к взносу в фонд обороны (см. стр. 16)
6. Расходы, понесенные в связи с разработкой или приобретением нематериальных активов, определенных в Законе о патентных правах, Законе об интеллектуальной собственности и Законе о товарных знаках, вычитаются для целей исчисления и уплаты налога.

Ежегодный вычет в виде льготы по амортизационным отчислениям по таким нематериальным активам составляет 20% от стоимости приобретения. Льгота по амортизационным отчислениям принимается к вычету для целей уплаты налога в течение 5 лет с момента приобретения.

Условный вычет в размере 80% применяется к чистой прибыли от использования или выбытия таких нематериальных активов (включая вознаграждение за нестандартное использование нематериальных активов).

Чистая прибыль рассчитывается с учетом вычета из доходов или прибыли, получаемой от использования или выбытия таких нематериальных активов, всех прямых расходов, связанных с получением такого дохода или прибыли.

При формировании чистого убытка только 20% такого убытка могут быть переданы от компании к компании в рамках группы или перенесены на последующие периоды.

7. К капиталу, инвестированному в компанию начиная с 1 января 2015 года (новый капитал), в форме оплаченного уставного капитала или эмиссионного дохода может применяться на годовой основе вычет по условному проценту (Notional Interest Deduction — NID). Вычет по условному проценту рассчитывается как процент (референсная ставка) на новый капитал. В качестве референсной ставки используется процентная ставка по десятилетним государственным облигациям (по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года) в стране, в которой указанные средства используются для ведения бизнеса компании, увеличенной на 3%, но не ниже процентной ставки по десятилетним государственным облигациям Кипра плюс 3%. В отношении вычета по условному проценту имеются положения о предотвращении уклонения от уплаты налогов.
8. До 16 июля 2015 года физические лица, если они являлись налоговыми резидентами Кипра, были обязаны уплачивать взнос в фонд обороны. Начиная с 16 июля 2015 году физические лица обязаны уплачивать указанный взнос, если они являются налоговыми резидентами Кипра и при этом имеют постоянное местожительство на Кипре. Физическое лицо считается имеющим постоянное местожительство на Кипре для целей уплаты взноса в фонд обороны, если такое лицо имеет постоянное местожительство на Кипре по рождению в соответствии с Законом о завещаниях и наследовании (Wills and Succession Law) (за некоторыми исключениями) или если такое лицо является налоговым резидентом Кипра в течение не менее чем 17 из 20 налоговых лет, непосредственно предшествующих налоговому году начисления взноса. Также имеются положения о предотвращении уклонения от уплаты.
9. Если в случае получения фактических дивидендов компанией, которая косвенно принадлежит физическому лицу - налоговому резиденту с постоянным местожительством на Кипре, Специальный уполномоченный придет к выводу о том, что использование такой компании в качестве акционера компании, выплачивающей дивиденды, не имеет под собой значимого коммерческого или экономического содержания и предназначено главным образом для предотвращения, снижения или отсрочки уплаты взноса в фонд обороны, то в этом случае Специальный уполномоченный вправе считать, что указанные дивиденды уплачиваются непосредственно в пользу физического лица (лиц) - налогового резидента с постоянным местожительством на Кипре, которые прямо или косвенно контролируют компанию,

получающую такие дивиденды. И, соответственно, Специальный уполномоченный вправе потребовать от кипрских налоговых резидентов (физических лиц), которые имеют прямой или косвенный контроль над компанией, уплаты взноса в фонд обороны в отношении таких дивидендов.

10. Приобретение недвижимого имущ-ества должно осуществляться не путем обмена или дарения, а в рамках сделки по приобретению или на основании договора о купле-продаже; при этом сделка должна заключаться по рыночной цене и с независимой стороной. Указанная льгота не предоставляется в случаях продажи недвижимого имущества, которое было приобретено в рамках отчуждения имущества в пользу залогодержателя.
11. Условия предоставления льготы:
  - дом для основного проживания используется только владельцем для своего собственного проживания;
  - величина уплачиваемого вознаграждения не превышает 350 000 евро; а также
  - продажа осуществляется в следующей ситуации:
    - заключение компромисса или соглашения, утвержденное судом, лицом, управляющим конкурсной массой, или ликвидатором, который действует в рамках предписания суда, выданного в соответствии с Законом о банкротстве (Bankruptcy Law);
    - план по погашению задолженности физического лица выпущен в соответствии с Законом о неплатежеспособности физических лиц (Insolvency of Physical Persons Law);
    - предписание суда о ликвидации компании;
    - часть VI А Закона о передаче и ипотеке недвижимого имущества (Transfer and Mortgage of Immovable Property Law).Льгота действует до 31 декабря 2017 года.
12. «Реструктуризация» означает прямую или косвенную продажу и передачу недвижимого имущества и передачу прав в рамках договора купли-продажи, хранящегося в Департаменте земельных ресурсов и топографии, от одного или более заемщиков и/или должников и/или поручителей в отношении одного и того же кредита или выплаты или долга в пользу одного или более кредиторов, по договору, заключенному в период до 31 декабря 2017 года с целью снижения или погашения кредита или займа или задолженности, полученных заемщиками от одного или нескольких кредиторов.
13. Льгота в отношении ежегодной суммы страховых премий ограничена 7% от страховой суммы.

Вычет по-прежнему распространяется на полисы страхования жизни супруги (супруга) заявителя, действовавшие на 31 декабря 2002 года, по которым заявитель получал налоговую льготу.

В случае расторжения договора страхования жизни в течение 6 лет с момента его заключения, часть страховых премий, по которым уже получена льгота, подлежит обложению следующим образом:

- |                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| - расторжение в течение 3 лет   | 30% |
| - расторжение в течение 4-6 лет | 20% |

## Руководство Группы По Оказанию Услуг В Сфере Налогообложения На Кипре

### Никосия

#### Партнеры и члены Совета директоров

Пьерис М. Марку - [pmarkou@deloitte.com](mailto:pmarkou@deloitte.com)  
(Руководитель департамента налоговых и юридических услуг)  
Христос Папамаркидес - [cpapamarkides@deloitte.com](mailto:cpapamarkides@deloitte.com)  
(Руководитель группы по оказанию услуг в сфере НДС)  
Агис Агатоклеус - [agagathocleous@deloitte.com](mailto:agagathocleous@deloitte.com)

#### Почетный председатель

Михаил Христофору  
(член Совета директоров)

#### Руководство

Костас Хараламбус  
Кристалла Майкл  
Харрис Клеантус  
Мариос Фокидес  
Милто Фанги  
Мари Пуфу  
Анна Эфстатиу  
Элли Иосиф  
Екатерина Чижова  
Саввас Георгиу  
Михалис Арис Михаилидес  
Ольга Гапонова  
Стелиос Лоизу  
Фани Филиппу  
Джордж Василиу  
Хрисилиос Вассилиу  
Панайотис Марину

### Лимассол

#### Партнеры и члены Совета директоров

Антонис Талиотис - [ataliotis@deloitte.com](mailto:ataliotis@deloitte.com)  
Алекос Папалександру - [apapalexandrou@deloitte.com](mailto:apapalexandrou@deloitte.com)

#### Руководство

Христакис Эконому  
Алексия Коннари  
Мариос Ступпас  
Стелла Кустай  
Яннакис Франгус  
Екатерина Анчугова  
Хуа Гуо

### Ларнака

#### Партнер и член Совета директоров

Панайота Вайяну - [pvayianou@deloitte.com](mailto:pvayianou@deloitte.com)

#### Руководство

Андри Пицилли

### Партнеры и члены Совета директоров

Христис М. Христофору (Генеральный директор)

Элефтериос Н. Филиппу

Никос С. Кириакидес

Никос Д. Папакирьяку

Атос Хризанту

Костас Георгаджис

Антонис Талиотис

Панос Пападопулос

Пьерис М. Марку

Никос Хараламбус

Никос Спанудис

Мария Пасхалис

Алексис Агатоклеус

Алкис Хистодулидес

Христакис Иоанну

Паникос Папамихаил

Христос Папамаркидес

Георгий Мартидес

Керри Уайт

Андреас Георгиу

Христос Неоклеус

Деметрис Папапериклеус

Андреас Андреу

Алекос Папалександру

Георгий Пантелидес

Панайота Вайяну

Агис Агатоклеус

### Почетный председатель

Михаил Христофору

(член Совета директоров)



## Офисы И Контактные Данные На Кипре

Христис М. Христофору  
*Генеральный директор и Управляющий партнер*  
Эл. почта: [cchristoforou@deloitte.com](mailto:cchristoforou@deloitte.com)

### Никосия

Никос Д. Папакирьяку  
*Партнер, руководитель офиса в Никосии*  
Эл. почта: [nparaquiasou@deloitte.com](mailto:nparaquiasou@deloitte.com)

пр. Спиру Киприану, д. 24  
СУ-1075, Никосия, Кипр, а/я 21675  
СУ-1512, Никосия, Кипр  
Телефон: + 357 22360300  
Факс: + 357 22360400  
Эл. почта: [infonicosia@deloitte.com](mailto:infonicosia@deloitte.com)

### Лимасол

Никос С. Кириакидес  
*Партнер, руководитель офиса в Лимассоле*  
Эл. почта: [nkyriakides@deloitte.com](mailto:nkyriakides@deloitte.com)

Максимос Плаза, здание 1, 3 этаж 213,  
пр. Архиепископа Макариоса III  
СУ-3030, Лимассол, Кипр  
а/я 58466  
СУ-3734, Лимассол, Кипр  
Телефон: +357 25 868686  
Факс: +357 25 868600  
Эл. почта: [infolimassol@deloitte.com](mailto:infolimassol@deloitte.com)

### Ларнака

Никос С. Кириакидес  
*Партнер, руководитель офиса в Лимассоле*  
Эл. почта: [nkyriakides@deloitte.com](mailto:nkyriakides@deloitte.com)

Максимос Плаза, здание 1, 3 этаж 213,  
пр. Архиепископа Макариоса III  
СУ-3030, Лимассол, Кипр  
а/я 58466  
СУ-3734, Лимассол, Кипр  
Телефон: +357 25 868686  
Факс: +357 25 868600  
Эл. почта: [infolimassol@deloitte.com](mailto:infolimassol@deloitte.com)



### О «Делойте»

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).

«Делойт Лимитед» является кипрской фирмой, входящей в международное объединение «ДТТЛ». Компания «Делойт» на Кипре входит в число ведущих аудиторско-консультационных компаний страны, оказывая услуги в сфере аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов силами свыше 550 специалистов в Никосии, Лимассоле и Ларнаке. «Делойт» располагает самым широким и глубоким уровнем квалификации среди всех организаций в сфере делового консультирования. Наша цель однозначна: получить признание в качестве лучшей и заслуживающей наибольшего доверия аудиторско-консультационной фирмы, известной высоким уровнем подготовки своих специалистов и уважаемой за исключительное качество выполняемых работ. Для получения дополнительной информации посетите сайт кипрской компании в Интернете по адресу: [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy).