



«Делойт» на Кипре	1
Налог на доходы физических лиц	2
Налог на доходы компаний	8
Прибыль от интеллектуальной собственности	16
Взнос в фонд обороны	18
Прибыль от деятельности по морским перевозкам	22
Налог на прирост капитала	23
Налог на наследство и налог на недвижимое имущество	26
Ведение учета	27
Международные соглашения об избежании двойного налогообложения: налог на доход у источника выплаты (таблицы ставок)	28
Налоговый дневник	34
Налог на добавленную стоимость	37
Взносы на социальное страхование и прочие отчисления	43
Сбор при передаче недвижимого имущества	46
Гербовый сбор	47
Права и сборы, устанавливаемые Регистратором компаний	48
Примечания	50
Руководство Группы по оказанию услуг в сфере налогообложения на Кипре	54
Партнеры и члены Совета директоров	55
Наши офисы и контактные данные на Кипре	56

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, налогообложения личных доходов физических лиц, косвенного налогообложения (в том числе НДС), международных трудовых отношений (в том числе решениям для состоятельных лиц) и налогообложения трансграничных операций.

**Генеральный директор
Христис М. Христофору**

Информация, содержащаяся в данной брошюре, является актуальной на момент публикации (10 февраля 2018 года). Целью настоящей публикации является ознакомление читателя с системой налогообложения на Кипре. Однако представленная в брошюре информация не заменяет собой консультацию специалиста. За пояснениями, уточнениями и профессиональными консультациями обращайтесь к вашим консультантам из «Делойт».

«Делойт» на Кипре

«Делойт» является одной из ведущих фирм по предоставлению профессиональных услуг в области аудита, налогообложения, управленческого консалтинга и корпоративных финансов на Кипре. В офисах «Делойта» на Кипре, расположенных во всех основных городах страны, работает более 650 специалистов.

Мы предлагаем широкий спектр профессиональных услуг:

- проведение аудита и подтверждение достоверности информации;
- услуги по вопросам налогообложения и права;
- консультационные услуги, в том числе кадровый консалтинг, стратегический и операционный консалтинг, консультирование по вопросам технологий и законодательства ЕС;
- консультирование по вопросам инвестирования и управления благосостоянием;
- консультирование по вопросам управления рисками, включая стратегические, репутационные, нормативные, финансовые, операционные и киберриски;
- Финансовое консультирование, включая консультации по вопросам сбора средств и задолженности, подготовки бизнес-планов, технико-экономических обоснований, финансовых прогнозов, проведения слияний и поглощений, сопровождения сделок и оценки
- услуги в сфере бухгалтерского учета;
- сопровождение при учреждении 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.

Почти 245 000 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 физических лиц

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 резидентами Республики Кипр, объектом налогообложения является доход, начисленный или полученный только из источников, находящихся на Кипре.

Налоговое резидентство

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

С 1 января 2017 года физическое лицо может считаться налоговым резидентом Республики Кипр даже в том случае, если он / она находится на территории Республики 183 дня в налоговом году или менее, при условии, что он / она удовлетворяет всем следующим условиям в течение одного и того же налогового года (с 1 января по 31 декабря):

- i. находится на территории любого другого государства не более 183 дней;
- ii. не является налоговым резидентом любого другого государства;
- iii. находится на территории Республики не менее 60 дней;
- iv. имеет постоянное место жительства в Республике (на правах собственности или аренды);
- v. ведет коммерческую деятельность или работает по найму на территории Республики Кипр или же занимает какую-либо должность в юридическом лице, являющемся кипрским налоговым резидентом, в течение указанного налогового года;

Если в течение указанного налогового года коммерческая деятельность/ работа по найму или работа в какой-либо должности в юридическом лице, являющемся кипрским налоговым резидентом, прекращается, то физическое лицо перестает считаться налоговым резидентом Республики Кипр за указанный налоговый год.

Особенности расчета срока пребывания в Республике:

- дата въезда в Республику считается днем нахождения на территории Республики;
- дата выезда из Республики считается днем пребывания за пределами 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 обратный въезд в Республику в один и тот же день засчитываются за один день пребывания за пределами Республики.

Ставки налога на доходы физических лиц

Налогооблагаемый доход, евро	Налоговая ставка %	Налог евро	Совокупный налог евро
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:

- Дивидендные доходы Вся сумма
- Процентные доходы / Вся сумма
(за исключением процентных доходов, возникающих в ходе обычной деятельности, и доходов, тесно связанных с ведением бизнеса)
- Вознаграждение за трудовую деятельность, осуществляемую физическим лицом, не являвшимся резидентом Республики до начала трудовых отношений (Примечание 1). 20% от суммы вознаграждения или 8 550 евро (в зависимости от того, какая из сумм меньше)

- Вознаграждение за трудовую деятельность в Республике лицом, не являвшимся резидентом Республики до начала трудовых отношений. Льгота предоставляется при условии что сумма вознаграждения за год превышает 100 000 евро (Примечание 2) 50% от суммы 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 (за исключением Вся сумма доходов, возникающих от операций с иностранной валютой и связанных с ними производных финансовых инструментов (Примечание 3) Вся сумма
- Доходы от выбытия ценных бумаг (Примечание 4) Вся сумма
- Доходы от реструктуризации кредита (Примечание 10) 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
- Единоразовое пособие в связи с выходом на пенсию, единовременная выплата с изменением структуры пенсионного пособия, единовременное пособие в связи со смертью или консолидированное пособие в связи со смертью или травмой Вся сумма
- Единоразовая выплата в рамках схем по страхованию жизни или утвержденных накопительных фондов Вся сумма

Принимаемые к вычету расходы

Из суммы налогооблагаемых доходов 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, подлежащих охране в качестве исторических памятников (с учетом определенных условий)
В зависимости от величины здания
- Пожертвования в утвержденные благотворительные организации (с документальным подтверждением)
Вся сумма
- Прибыль от использования прав интеллектуальной собственности (стр. 16)
До 80%
- Прибыль от реализации прав интеллектуальной собственности (стр. 16)
До 100% суммы
- Расходы на научные исследования
Expenditure for scientific research
Вся сумма
- Расходы на инвестиции в инвестиционные малые и средние предприятия (с учетом определенных условий)
Вся сумма (с учетом ограничения в размере 50% от налогооблагаемого дохода до вычета величины данной льготы; максимальный размер вычета составляет 150 000 евро)

Невычитаемые расходы

Следующие расходы не вычитаются из суммы налогооблагаемых доходов:

Не подлежит вычету

- 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, какая сумма меньше)
- Расходы на использование собственного автотранспортного средства
Вся сумма

- Налог на недвижимое имущество Вся сумма

- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением собственного автотранспортного средства, независимо от его использования для ведения хозяйственной деятельности, или другого актива, не используемого для ведения хозяйственной деятельности. Данное ограничение снимается через 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 прибыль, 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 какими-либо 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 счетами и соответствующими прочими первичными документами в соответствии с нормативными актами Вся сумма

- Заработная плата за услуги, оказанные в налоговом году, по которому взносы в фонд социального страхования и другие фонды не были уплачены в году, в котором они причитаются. 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, предоставленная компанией в качестве кредита или финансового содействия директору компании или акционеру-физическому лицу, или его (ее) супруге (супругу), или родственнику до второй степени родства, рассматривается в качестве ежемесячной выгоды в размере 9% годовых, рассчитанной с полученной 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. 14 и 15) также могут быть предоставлены физическим лицам.

Убыток

Использование убытков прошлых лет

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, преобразует свое предприятие в компанию с ограниченной ответственностью, неиспользованные убытки могут быть переданы новой компании.

Убыток постоянного представительства, находящегося за пределами Республики

Налоговые убытки, образующиеся у постоянного представительства, находящегося за пределами Республики, могут уменьшать налогооблагаемую прибыль компании из источников на территории Республики, полученную за тот же год. 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:

Взносы по социальному страхованию, взносы в утвержденные накопительные и пенсионные фонды, в Генеральный фонд медицинского страхования (General Health Plan), взносы в фонды медицинского страхования и прочие утвержденные фонды, а также страховые премии по страхованию жизни заявителя (примечание 11)

Льгота

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 налогом на доходы на Кипре, вычитаются из суммы налога на доходы, подлежащей уплате с таких доходов, независимо от наличия соглашения об устраниении двойного налогообложения.

Налог на доходы компаний

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

Налог на доходы компаний 12,5%

Льготы

От налога на доходы компаний освобождаются следующие виды доходов:

	Величина льготы
• Дивидендный доход (Примечание 5)	Вся сумма
• Процентный доход (кроме процентного дохода, возникающего в ходе обычной деятельности или тесно связанного с ведением обычной деятельности)	Вся сумма
• Доходы от курсовых разниц (кроме доходов, получаемых от операций с иностранной валютой и связанными с ними производными финансовыми инструментами (Примечание 3))	Вся сумма
• Доходы от выбытия ценных бумаг (Примечание 4)	Вся сумма
• Доходы от реструктуризации кредита (Примечание 10)	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

Принимаемые к вычету расходы

При определении налогооблагаемого дохода из суммы налогообложения 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 6)	До 80% налогооблагаемой прибыли, полученной от активов, финансирование которых осуществлялось за счет новых инвестиций в капитал компании
• Расходы на содержание зданий, подлежащих охране в качестве исторических памятников (с учетом определенных условий)	Зависит от величины здания
• Пожертвования в утвержденные благотворительные организации (с документальным подтверждением)	Вся сумма
• Прибыль от использования прав интеллектуальной собственности (стр. 16)	До 80% суммы
• Прибыль от реализации прав интеллектуальной собственности (стр. 16)	До 100% суммы
• Отчисления с заработной платы, совершаемые работодателем в утвержденные фонды	Вся сумма
• Расходы на научные исследования, в том числе выполненные компаниями, осуществляющими инновационную деятельность	Вся сумма

Невычитаемые расходы

Следующие расходы не вычитаются из суммы облагаемых доходов:

	не подлежат вычету
• 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, какая сумма меньше)

- Расходы на использование личного автотранспортного средства Вся сумма
- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением личного автотранспортного средства, независимо от его использования для ведения хозяйственной деятельности, или другого актива, не используемого для ведения хозяйственной деятельности. Данное ограничение снимается через 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 какими-либо 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. Вся сумма
- Расходы, не обоснованные счетами и соответствующими прочими первичными документами в соответствии с нормативными актами
- Заработная плата за услуги, оказанные в налоговом году, по которому взносы в фонд социального страхования и другие фонды не были уплачены в году, в котором такие взносы и отчисления причитались к уплате, не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода.
- Если данные 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.

Убытки

Использование убытков прошлых лет

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 групп компаний

Убытки за текущий год могут быть переданы от одной компании группы, являющейся налоговым резидентом на Кипре, к 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 избежании 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

Налоговые убытки, образующиеся у постоянного представительства за пределами Республики, могут вычитаться из налогооблагаемой прибыли компании, возникающей на территории Республики в том же году. Однако вся прибыль, поступающая впоследствии от такого постоянного представительства, в размере, не превышающем величины убытков, ранее зачтенных в счет прибыли, включается в налогооблагаемую прибыль.

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.

Специальные режимы 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 страховой компании, 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 (стр. 3). 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 налогом 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 (стр. 3).

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 и не имеющего постоянного представительства в Республике, облагается налогом у источника по ставке 10%, кроме случаев, когда соглашением об устранении двойного налогообложения устанавливается более низкая ставка).

Сумма роялти, полученная связанной компанией, зарегистрированной в стране-участнике Европейского союза, освобождается от обложения налогом (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).

Сумма роялти, полученная связанной компанией, зарегистрированной в стране-участнике Европейского союза, освобождается от обложения налогом (при соблюдении определенных условий).

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

Валовый доход, полученный физическим лицом, не являющимся резидентом Республики, от осуществления в Республике профессиональной деятельности, вознаграждение артистов, спортсменов, не являющихся резидентами республики, валовые доходы театральных, музыкальных или прочих артистических 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%. (кроме случаев, когда соглашением об устранении двойного налогообложения устанавливается более низкая ставка).

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%. (кроме случаев, когда соглашением об устранении двойного налогообложения устанавливается более низкая ставка).

Техническая поддержка

Валовой доход, полученный из источников на территории Республики Кипр в качестве вознаграждения за техническую поддержку, предоставленную лицом, не являющимся резидентом Республики, облагается налогом у источника по ставке 10%. Такой доход освобождается от обложения налогом у источника в том случае, если услуги оказываются постоянным представительством на Кипре.

Уплата удерживаемого налога

Налог, удерживаемый с выплат, осуществляемых в пользу нерезидентов Кипра, должен быть уплачен в Налоговую службу до конца месяца, следующего за месяцем осуществления выплаты.

В случае неуплаты удерживаемого налога в установленный срок налагается штраф в размере 5% 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, используемого в хозяйственной деятельности, и вычитаются из налогооблагаемого дохода.

Машины и оборудование

Ставка

- Вилочные подъемники, экскаваторы, бульдозеры и бочки для хранения нефти 25%
 - Все виды автотранспорта, за исключением лимузинов 20%
 - Персональные компьютеры (аппаратное обеспечение) и операционное программное обеспечение 20%
 - Прикладное программное обеспечение
 - до 1 709 евро 100%
 - свыше 1 709 евро 33 1/3%
 - Машины и оборудование, используемые в сельском хозяйстве* 15%
 - Сооружения для бурения воды, промышленные напольные покрытия, видеомониторы, телевизионные приемники* 10%
 - Прочие машины и оборудование* 10%
 - Мебель и арматура 10%
- *Приобретенные в период с 2012 по 2018 гг. 20%

Здания

- Металлические каркасы теплиц 10%
- Деревянные каркасы теплиц 33 1/3%
- Промышленные, сельскохозяйственные и гостиничные здания** 4%

• Коммерческие здания 3%

**Промышленные и сельскохозяйственные здания,
приобретенные в период с 2012 по 2018 гг. 7%

Суда

• Пароходы, буксиры и суда,
используемые в рыбной промышленности 6%

• Парусные суда 4 1/2%

• Оборудование для спуска судов на воду 12 1/2%

• Подержанные суда в соответствии со
специальным соглашением

• Новые коммерческие суда 8%

• Новые пассажирские суда 6%

• Подержанные коммерческие
и пассажирские суда и капитальное дооборудование оставшийся срок
полезного использования
в соответствии
с сертификатом,
соответствующим
классу судна

Инструменты

• Все инструменты в целом 33 1/3%

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%

Нематериальные активы

• Нематериальные активы, за некоторыми
исключениями (Примечание 12) 5%-100%

Прибыль от интеллектуальной собственности (ИС)

Прежний режим для объектов ИС

Согласно прежнему режиму к квалифицируемым нематериальным активам (ИС) относились активы, определенные в Законе о патентных правах, Законе об интеллектуальной собственности и Законе о товарных знаках.

При расчете налогооблагаемой прибыли, условный вычет в размере 80% применяется к чистой прибыли от использования и/или выбытия таких нематериальных активов.

Любые доходы от прироста капитала, полученные при продаже таких нематериальных активов лицом, не имевшим налоговых льгот согласно положениям предыдущего режима, освобождаются от налогообложения.

Чистая прибыль рассчитывается с учетом вычета из доходов и/или прибыли, получаемой от использования и/или выбытия таких нематериальных активов, всех прямых расходов, связанных с получением такого дохода или прибыли, а также ежегодного вычета в виде льготы по амортизационным отчислениям по таким нематериальным активам в размере 20% от стоимости приобретения и /или разработки такого нематериального актива.

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

В каждом году начисления налогоплательщик имеет право отказаться от полного или частичного вычета.

Вышеуказанные положения могут применяться до 30 июня 2021 года в отношении нематериальных активов, которые соответствовали требованиям, предъявляемым прежним режимом, в период до 2 января 2016 года или же к определенным объектам ИС, приобретенным в период со 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года.

Новый режим для объектов ИС

Положения нового режима для объектов ИС вступили в силу 1 июля 2016 года.

Согласно требованиям нового режима, квалифицируемый нематериальный актив представляет собой актив, который был приобретен, разработан или использован каким-либо лицом в ходе ведения хозяйственной деятельности и который является объектом ИС, за исключением объектов ИС, которые имеют отношение к продвижению продукции (маркетинговой деятельности), или которые являются результатом деятельности в области НИОКР, включая нематериальные активы, в отношении которых предусмотрено лишь право хозяйственного владения.

При расчете налогооблагаемой прибыли условный вычет в размере 80% применяется к квалифицируемой прибыли от использования таких квалифицируемых нематериальных активов, которая рассчитывается по специальной формуле в соответствии с модифицированным подходом.

Доходы от прироста капитала, полученные в результате выбытия квалифицируемого актива, не включаются в квалифицируемую прибыль и полностью освобождаются от обложения налогом на доходы.

В каждом году начисления налогоплательщик имеет право отказаться от полного или частичного вычета. Если расчет квалифицируемой прибыли указывает на формирование убытка, то только 20% такого убытка могут быть переданы от компании к компании в рамках группы или перенесены на последующие периоды.

Капитальные затраты, связанные с любым квалифицируемым нематериальным активом, вычитаются для целей исчисления налога на прибыль в качестве льготы по амортизационным отчислениям (стр. 15 и Примечание 12).

Взнос в фонд обороны

Уплата взноса является обязательной для следующих лиц:

- Компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра
- Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами, домицилированными на Кипре (Примечание 7)

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

Источники	Ставки
• Дивиденды	17%
• Процентные доходы	30%
• Процентные доходы, полученные физическим лицом по сберегательным сертификатам правительства Кипра 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 после окончания года возникновения прибыли, распределенной в форме дивидендов (информация о положении, направленном на предотвращение злоупотребления, см. Примечание 8);
- 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:

- результатом более 50% всей деятельности, выплачивающей дивиденды компании, которая не является резидентом, является инвестиционный доход; а также
- налоговое бремя, которое компания (как компания-резидент, так и компания-нерезидент на Кипре), выплачивающая дивиденды, несет в других странах,

значительно меньше налогового бремени этой же компании на Кипре.

Процентные доходы

Процентные доходы, в результате ведения хозяйственной деятельности, в том числе доходы, тесно связанные с обычной деятельностью предприятия, и доходы, полученные в рамках открытых и закрытых схем коллективного инвестирования, не считаются процентными доходами для целей взноса в фонд обороны и, соответственно, не подпадают под требования об уплате взноса в фонд обороны.

Физическое лицо, совокупный годовой доход которого, включая процентные доходы, не превышает 12 000 евро и которое получает процентные доходы, с которых уплачивается взнос 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 той мере, в которой конечные прямые / косвенные акционеры компании являются физическими лицами, имеющими статус налогового резидента Кипра и домицилированными на Кипре.

Положения об условном распределении не относятся к прибыли, приходящейся прямо или косвенно на акционеров-нерезидентов или акционеров-резидентов, не домицилированных на Кипре.

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 указано в соответствующем законе. При этом любые убытки, подлежащие переносу на последующие периоды, групповые убытки, а также любые суммы, включая дополнительную амортизацию, которые возникают в результате переоценки движимого и недвижимого имущества, не принимаются во внимание.

Термин «налогообложение» включает в себя следующее:

- налог на прибыль юридических лиц, включая суммы доначисленного налога;
- взнос с 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

Сумма условного дивиденда уменьшается на сумму фактиче-

ских 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 домицилированным 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.

Положения об условном распределении дивидендов не применяются к прибыли, полученной в результате реструктуризации кредита (Примечание 10), при соблюдении определенных условий, или в результате реорганизации (Примечание 13).

Продажа активов акционеров по цене ниже рыночной

В случае, когда компания реализует актив акционеру (физическому лицу), домицилированному на Кипре и являющемуся налоговым резидентом Кипра, или его/ее родственнику до второй степени родства или его/ее 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, равные по сумме 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/ее родственника до второй степени родства или от его/ее 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 предоставить, 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 домицилированы 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 домицилированными 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.

Налоговый кредит по налогу, уплаченному 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» также означает фрахтователя по договору фрахтования судна без экипажа.

Налог на прирост капитала

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

- прирост капитала от продажи недвижимого имущества, находящегося в Республике;
- прирост капитала от продажи акций компаний, не представленных на признанной фондовой бирже, которая является собственником объекта недвижимости, расположенного на Кипре; а также
- прирост капитала от продажи акций компании, которые косвенным образом владеют недвижимостью, расположенной 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), с учетом инфляции;
- стоимость дополнительного строительства, осуществленного после 1 января 1980 года или с момента приобретения (если оно было позже этой даты), с учетом инфляции;
- расходы, понесенные с целью получения указанных доходов.

Deloitte Справочник по налогообложению 2018 - Кипр

Льготы

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

- передача в случае смерти;
- передача в дар, осуществляемая между супругами, родителями и детьми и родственниками до третьей степени родства;
- передача в дар в пользу компании, акционеры которой

являются членами семьи дарителя и продолжают оставаться членами семьи в течение пяти лет с момента дарения;

- передача в дар семейной компанией в пользу ее акционеров (при условии, что компания также приобрела указанное имущество в результате дарения). Однако если акционер продает имущество в течение 3 лет, то он утрачивает право на перечисленные ниже вычеты;
- передача в дар 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 (при соблюдении определенных условий, см. Примечание 9)
- передача в рамках соответствующей реструктуризации кредита (Примечание 10)

Вычеты

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

	Сумма вычета, евро
Продажа места основного проживания (с учетом определенных условий)	85.430
Продажа сельскохозяйственных земель фермером	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 наследство

Налог на наследство не взимается в отношении лиц, умерших 1 января 2000 года или позже этой даты.

Закон об имуществе умерших лиц (налоговые положения) 2000 года предусматривает обязательную подачу заявления об «активах и обязательствах» усопшего лица Специальному уполномоченному по налогам в течение 6 месяцев с даты смерти.

Налог на недвижимое имущество

1 января 2017 года налог на недвижимое имущество был отменен.

Ведение учета

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

- i. прибыль или прочие выгоды от ведения бизнеса, или
- ii. дивиденды, проценты или скидки, или
- iii. прибыль или прочие выгоды от занятия должности или выполнения трудовых отношений, лизинга, прав на объекты интеллектуальной собственности, патентных прав, вознаграждений или прочих прибылей, возникающих от права собственности, или
- iv. торговый гудвил

обязано:

- оформлять счета и чеки, как это указано в соответствующих Положениях. 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.
- 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;
- обновлять данные учета не позднее чем через четыре месяца с момента совершения сделки. Штраф за обновление данных учета в установленный срок составляет 100 евро за один квартал.
- Физическое лицо освобождается от обязанности вести данные учета, если его годовой оборот не превышает 70 000 евро.

Данные учета должны храниться как минимум в течение шести лет.

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 исключении двойного налогообложения.

Страна выплаты	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Армения	0 ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн	0	0	0
Барбадос ⁽³¹⁾	0	0	0
Белоруссия	5 ⁽⁴⁾	5	5
Бельгия	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	0
Болгария	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Канада	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Китай	10	10	10
Чешская Республика	0 ⁽³⁰⁾	0	10
Дания	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Египет	15	15	10
Эфиопия	5	5	5
Эстония	0	0	0
Финляндия	5 ⁽³⁷⁾	0	0
Франция	10 ⁽⁷⁾	10 ⁽⁹⁾	0 ⁽²⁶⁾
Грузия	0	0	0
Германия	5 ⁽²⁾	0	0
Греция	25	10	0 ⁽¹²⁾
Гернси	0	0	0
Венгрия	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Исландия	5 ⁽³⁹⁾	0	5
Индия	10	10 ⁽⁸⁾	10
Иран	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ирландия	0	0	0 ⁽¹²⁾
Италия	15	10	0
Джерси	0	0	0
Кувейт	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Киргизия ⁽²⁷⁾	0	0	0
Латвия	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴³⁾
Ливан	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Литва	0 ⁽⁴⁰⁾	0	5
Люксембург ⁽³¹⁾	0 ⁽³⁵⁾	0	0
Мальта	0 ⁽²²⁾	10 ⁽⁸⁾	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Черногория ⁽²⁸⁾	10	10	10
Норвегия	0 ⁽³⁾	0	0
Польша	0 ⁽³⁶⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Португалия	10	10	10
Катар	0	0	5
Румыния	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Россия	5 ⁽⁶⁾	0	0
Сан-Марино	0	0	0
Саудовская Аравия ⁽³¹⁾	0 ⁽⁴⁴⁾	0	5 ⁽⁴⁵⁾
Сербия ⁽²⁸⁾	10	10	10
Сейшельские острова	0	0	5
Сингапур	0	10 ⁽²³⁾	10
Словакия ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Словения	5	5 ⁽³³⁾	5
ЮАР	10 ⁽⁴¹⁾	0	0
Испания	0 ⁽³⁵⁾	0	0
Швеция	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Швейцария	0 ⁽³⁸⁾	0	0
Сирия	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Таджикистан ⁽²⁷⁾	0	0	0
Таиланд	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Украина	5 ⁽²¹⁾	2	5 ⁽¹⁵⁾
ОАЭ	0	0	0
Великобритания	0 ⁽²⁴⁾	10	0 ⁽²⁶⁾
США	5 ⁽⁵⁾	10 ⁽¹⁰⁾	0
Узбекистан ⁽²⁷⁾	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 Страны, с которыми не	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
заключены соглашения	0	0	0 *
Армения	0 (32)	5 (33)	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн	0	0	0
Барбадос (31)	0	0	0
Белоруссия	5 (4)	5	5
Бельгия	10 (1)	10	0
Болгария	5 (19)	7 (25)	10
Канада	15	15 (8)	10 (11)
Китай	10	10	10
Чешская Республика	0 (30)	0	10
Дания	0 (34)	0	0
Египет	15	15	10
Эфиопия	5	5	5
Эстония	0	0	0
Финляндия	5 (37)	0	0
Франция	10 (7)	10 (9)	0 (26)
Грузия	0	0	0
Германия	5 (2)	0	0
Греция	25	10	0 (12)
Гернси	0	0	0
Венгрия	0	10 (8)	0
Исландия	5 (39)	0	5
Индия	10	10 (8)	10
Иран	5 (19)	5	6
Ирландия	0	0	0 (12)
Италия	0	10	0
Джерси	0	0	0
Кувейт	10	10 (8)	5 (14)
Киргизия (27)	0	0	0
Латвия	0 (42)	0 (42)	0 (43)
Ливан	5	5 (16)	0
Литва	0 (40)	0	5
Люксембург (31)	0 (35)	0	0
Мальта	15	10 (8)	10
Маврикий	0	0	0
Молдова	5 (19)	5	5
Черногория (28)	10	10	10
Норвегия	0	0	0
Польша	0 (36)	5 (8)	5
Португалия	10	10	10
Катар	0	0	5
Румыния	10	10 (8)	5 (14)
Россия	5 (6)	0	0
Сан-Марино	0	0	0
Саудовская Аравия (31)	0 (44)	0	5 (45)
Сербия (28)	10	10	10
Сейшельские острова	0	0	5
Сингапур	0	10 (23)	10
Словакия (29)	10	10 (8)	5 (14)
Словения	5	5 (33)	5
ЮАР	10 (41)	0	0
Испания	0	0	0
Швеция	5 (1)	10 (8)	0
Швейцария	0 (38)	0	0
Сирия	0 (1)	10 (8)	15 (13)
Таджикистан (27)	0	0	0
Таиланд	10	15 (17)	5 (18)
Украина	5 (21)	2	5 (15)
ОАЭ	0	0	0
Великобритания	0	10	0 (26)
США	0	10 (10)	0
Узбекистан (27)	0	0	0

* 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) 5% 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 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) 10% в случае, если получателем является компания, контролирующая не менее 10% капитала. 15% во всех остальных случаях.
- (8) 0% по выплатам в пользу Правительства другого договаривающегося государства.
- (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) 5% по лицензионным платежам в отношении авторских прав на научные работы, патентов, товарных знаков, секретных формул, процессов или информации о промышленном, коммерческом или научном опыте. 10% во всех остальных случаях.
- (16) 0%, если уплачивается в пользу Правительства другого договаривающегося государства, административно-территориального подразделения 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 СФРЮ.
- (29) До сих пор применяется соглашение между Республикой Кипр и ЧССР.
- (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 подписано, но еще не вступило в силу на момент публикации данного справочника.
- (32) 5%, если бенефициарный собственник вложил в капитал компании сумму, эквивалентную менее чем 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
Центральный банк такого Договаривающегося государства, или любое национальное агентство или любое прочее агентство (в том числе финансовый институт), находящееся в собственности или под контролем правительства такого другого 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 Государств. 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. 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) 5%, если получателем дивидендов является компания, напрямую владеющая как минимум 10% капитала компании-плательщика. 10% во всех остальных случаях.
- (42) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство). 10% во всех остальных случаях.
- (43) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство). 5% во всех остальных случаях.
- (44) 0%, если бенефициарным собственником является компания, которой напрямую или косвенно принадлежит как минимум 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды. 5% во всех остальных случаях.
- (45) 5% по лицензионным платежам в отношении использования, или любого права на использование, промышленного, коммерческого или научного оборудования. 8% во всех остальных случаях.

Налоговый дневник

Дата	Обязательство	Налоговая форма
Конец каждого месяца	Налог PAYE вычитается из заработной платы работников за предыдущий месяц	TD61
	Уплата налога, удерживаемого с выплат в пользу лиц, не являющихся налоговыми резидентами, в предыдущем месяце	TD11
	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.	TD601
31 января	Предоставление декларации по распределению условных дивидендов за 2015 налоговый год	TD623
31 марта	Электронная подача налоговой декларации за 2016 год для физических лиц и компаний, готовящих аудируемую финансовую отчетность	TD1, TD4
30 апреля	Выплата первой части налога на страховые премии за 2018 год компаниями, занимающимися страхованием жизни.	TD199
30 июня	Уплата налога за 2017 год на основе самоначисления физическими лицами (кроме физических лиц, готовящих аудируемую финансовую отчетность)	TD158
	Уплата взноса в фонд обороны в отношении арендной платы, дивидендов и процентов, полученных из источников за пределами Кипра за первую половину 2018 года.	TD601

31 июля	Электронная подача личных налоговых деклараций за 2017 год физическими лицами, работающими по найму, совокупный доход которых за 2017 налоговый год превышает 19 500 евро.	TD1
	Электронная подача декларации работодателя за 2017 год.	TD7
	Подача предварительной налоговой декларации за 2018 год и уплата первой части предварительного налога	TD5, TD6
1 августа	Уплата остатка налога за 2017 год на основе самоначисления физическими лицами и компаниями, которые готовят аудируемую финансовую отчетность.	TD158
31 августа	Уплата второй части налога на страховые премии за 2018 год компаниями, занимающимися страхованием жизни	TD199
30 сентября	Электронная подача личных налоговых деклараций за 2017 год физическими лицами, не составляющими аудируемую финансовую отчетность, если их совокупный доход за 2017 год превышает 19 500 евро	TD1
31 декабря	Электронная подача исправленных деклараций по предварительному налогу за 2018 год (если применимо) и уплата второй части предварительного налога	TD5, TD6
	Уплата взноса в фонд обороны с арендной платы, дивидендов и процентов, полученных из источников за пределами Кипра за вторую половину 2018 года	TD601
	Выплата третьей части налога на страховые премии за 2018 год компаниями, занимающимися страхованием жизни.	TD199

Электронная подача налоговых деклараций

Все физические лица и компании, которые обязаны подавать налоговую декларацию в соответствии с положениями Закона об исчислении и сборе налогов, должны подавать такую декларацию в электронной форме

Административные штрафы

За несвоевременную подачу налоговой декларации или несвоевременную подачу подтверждающей документации, запрашиваемой Специальным уполномоченным, взимается административный штраф в размере 100 или 200 евро (в зависимости от ситуации).

В случае несвоевременной уплаты налога взимается штраф в размере 5% от неуплаченной суммы. В случае, если налог не уплачивается по истечении двух месяцев после даты уплаты, дополнительно взимается штраф в размере 5%.

Государственная пеня

Министром финансов посредством публикации соответствующего указа устанавливается государственная пеня за несвоевременную уплату налога, которая действует в течение всего года. В 2018 году ставка государственной пени составляет 3,5%.

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 - 31/12/2016	4
1/1/2017 - 31/12/2017	3,5

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 для целей проживания (см. анализ ниже);
- финансовые услуги (за несколькими исключениями);
- услуги лечебных учреждений и медицинского ухода;
- почтовые услуги;
- услуги страхования;
- продажа недвижимого имущества 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;
- (б) в следующие 30 дней в любой момент времени ожидается, что стоимость налогооблагаемых поставок превысит 15 600 евро;
- (с) они 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
- (е) они предлагают облагаемые по нулевой ставке поставки

- товаров или услуг;
- (f) они приобретают компанию на условиях продолжения ее деятельности;
- (g) 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 со 2 мая 2017 года все лица, деятельность которых облагается НДС, должны будут подавать ежеквартальные декларации по НДС онлайн, через систему Taxisnet.

Начиная со 2 мая 2017 года заявление на возмещение НДС должно подаваться в электронном виде (форма 4В) через систему Taxisnet.

Все лица, деятельность которых облагается НДС и которые подают заявление на возмещение НДС, имеют право на возмещение НДС с процентами, в случае если срок задержки выплаты возмещения превышает четыре месяца с момента подачи заявления.

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

Начиная с 2018 года возмещение НДС будет осуществляться путем банковского перевода.

Уплата причитающегося к уплате НДС может быть произведена в кассе любого коммерческого банка, путем банковского перевода в Центральный банк, а также через платформу банковского обслуживания через Интернет (для отдельных банков).

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 и 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 и 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, плюс пеня за просрочку
Несвоевременное снятие с учета	85 евро (единоразовый платеж)
Несвоевременная подача формы	15 евро за каждую форму
Несвоевременная подача сводного заявления (декларация VIES) по поставкам	50 евро за каждое заявление

Порядок обращения в Налоговый трибунал/ подачи апелляций

Начиная с 7 июля 2017 года право всех лиц, деятельность которых облагается НДС, на подачу апелляции Министру финансов аннулируется и заменяется правом на подачу в иерархическом порядке апелляции в Налоговый трибунал.

Апелляция, подаваемая в иерархическом порядке, должна быть подана в течение 45 дней с даты уведомления налогоплательщика о соответствующем решении или акте Специального уполномоченного по налогам (с согласия Налогового трибунала срок подачи апелляции может быть увеличен).

Применение ставки НДС в размере 19% в отношении аренды и/ или сдачи в наем недвижимого имущества для деловых целей

С 13 ноября 2017 года ставка НДС в размере 19% применяется в отношении аренды и /или сдачи в наем недвижимого имущества плательщику НДС для целей ведения деятельности, облагаемой НДС и осуществляемой начиная с 13 ноября 2017 года.

Деятельность по аренде зданий, которые используются в качестве жилых помещений, по-прежнему не облагается НДС. Арендодатель имеет право уведомить Специального уполномоченного по налогам, представив соответствующую форму, чтобы отказаться от взимания НДС с арендатора недвижимого имущества в соответствии с условиями, указанными в соответствующем уведомлении Специального уполномоченного по налогам.

Первоначальное решение арендодателя об отказе взимания НДС с недвижимого имущества, является безотзывным.

Применение ставки НДС в размере 19% в отношении не освоенных земельных участков, предназначенных для строительства зданий и сооружений

Начиная со 2 января 2018 года ставка НДС в размере 19% применяется в отношении операций по передаче неосвоенных земельных участков, предназначенных для строительства зданий и сооружений. В частности, НДС облагаются операции по передаче права собственности; передаче неделимых земельных участков; передаче права собственности по договору купли-продажи, или по соглашению, в котором указано, что право собственности будет передано в будущем; или по договору лизинга, предусматривающему право выкупа неосвоенных земельных участков, предназначенных для строительства одного или более зданий или сооружений в ходе осуществления предпринимательской деятельности.

К неосвоенным земельным участкам под застройку относятся все неосвоенные земельные участки, предназначенные для строительства одного или более зданий или сооружений. В приведенное выше определение включены все неосвоенные земельные участки, независимо от того, подведены ли к ним системы водоснабжения, и независимо от того, к какому виду относятся эти участки (см. ниже):

- осваиваемые земельные участки;
- застроенные земельные участки;
- земельные участки, для которых получены все окончательные согласования;
- земельные участки, на которые оформлено право собственности.

Прочие виды земельных участков также включаются в перечень неосвоенных земельных участков, предназначенных для строительства зданий и сооружений.

Применение пониженной ставки НДС (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-членов ЕС) в качестве основного и постоянного места жительства, только после получения заверенного подтверждения от Специального уполномоченного по налогам.

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.

Начиная с 18 ноября 2016 года, пониженная ставка НДС (5%) применяется в отношении первых 200 квадратных метров застраиваемой территории жилых помещений в соответствии с определенным коэффициентом застройки (а не в отношении первых 200 квадратных метров жилых помещений, суммарная площадь которых не превышает 275 квадратных метров, как это было до 17 ноября 2016 года).

В случае семей, имеющих более трех детей, разрешенная общая покрываемая площадь подлежит соответствующему увеличению. Согласно новым положениям законодательства, применяемым с 18 ноября 2016 года, лицо, исполнившее право на приобретение жилых помещений с пониженной ставкой НДС, может использовать данное право снова для целей приобретения других жилых помещений до истечения 10-летнего периода только в том случае, если данное лицо перестало использовать данные жилые помещения в качестве основного места жительства до истечения такого 10-летнего периода, соответствующим образом уведомило Специального уполномоченного по налогам и уплатило разницу между пониженной и стандартной ставкой НДС, применяемыми на момент передачи или строительства таких жилых помещений.

Применение пониженной ставки НДС в размере 5% в отношении деятельности по реконструкции и ремонту частных жилых домов

Действие пониженной ставки НДС 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	Само- занятые
	%	%	%
Социальное страхование	7,8	7,8	14,6
Фонд безработицы	1,2	-	-
Промышленное обучение	0,5	-	-
Фонд социального единства	2,0	-	-

Максимальные суммы

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 еженедельной оплатой	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. Врачи, фармацевты Специалисты здравоохранения		
а. а. лица с опытом работы до 10 лет	383,64	1.046
б. б. лица с опытом работы более 10 лет	775,99	1.046

2. Бухгалтеры, экономисты, юристы и лица прочих гуманитарных профессий		
лица свободных профессий		
а.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 (предприниматели), Агенты по недвижимости, оптовые торговцы	775,99	1.046
4. Преподаватели (высшее, среднее образование, начальное и дошкольное образование, помощники преподавателей, педагоги специального образования)		
а.а. лица с опытом работы до 10 лет	374,92	1.046
б. б. лица с опытом работы более 10 лет		
5. Строители и родственные вид деятельности;	749,83 470,83	1.046 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 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, фруктовых, табачных 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 Сроки уплаты взносов работодателями	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 Апрель - июнь Июль – сентябрь Октябрь-декабрь	10-е число месяца, следующего после окончания последнего месяца каждого квартала

Дополнительный сбор за несвоевременную уплату взносов

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

Сбор при передаче недвижимого имущества

Трансфертный сбор

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

Рыночная стоимость €	Процент %	Совокупный	
		Сбор €	Сбор €
0 - 85.000	3	2.550	2.550
85 000 - 170 000	5	4.250	6.800
170 000 и более	8		

Указанные выше ставки снижены на 50% за исключением случаев передачи в соответствии с Частью VI и Частью VIA Закона о передаче и ипотеке недвижимого имущества.

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

- передача от родителей детям 0%
- передача 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 при реорганизации соответствующего вида;
- передача в рамках соответствующей реструктуризации кредита (Примечание 10)
- банкротство, ликвидация, продажа кредитором недвижимого имущества, находящегося в залоге;
- передача, относящаяся к сделке, облагаемой НДС.

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

• Гарантийные письма	€4
• Аккредитивы	€2
• Поступления на сумму свыше 4 евро	€0,07
• Таможенные документы	€18/35
• Транспортные накладные	€4
• Переводные векселя (подлежащие погашению по первому требованию или в течение 3 дней с момента предъявления)	€1
• Документы об уплате фрахта	€18
• Генеральная доверенность	€6
• Специальная доверенность	€2
• Заверенные копии договоров и документов	€2
• Завещания	€18
• Документация по управлению недвижимостью	€9
• Договоры с указанной суммой вознаграждения	
- Сумма вознаграждения до 5 000 евро	0%
- Сумма вознаграждения от 5 001 до 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
• Выдача налоговой службой свидетельства о налоговом резидентстве	€80

Льготы

Гербовый сбор не взимается в отношении документов, которые относятся к сделкам по реорганизации компаний или реструктурированию кредитов (Примечание 10).

Права и сборы, устанавливаемые Регистратором компаний

• Регистрация компании, ответственность которой ограничена выпущенными ею акциями или гарантией	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	120 евро
• Заявление о регистрации фирменного наименования	80 евро
• Подача в Регистрационную палату следующего документа:	
• Годовой отчет	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	40 евро

Республике Кипр:

- С формой уведомления о залоге
- 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, но не более 170 860 500 евро
 - свыше 170 860, , 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.

Примечания

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 льгота.
2. Срок действия льготы составляет 10 лет. В случае трудовых отношений, начинающихся в 2015 году или позднее, настоящая льгота не применяется в случае, если работник являлся налоговым резидентом на Кипре в предшествующий налоговый год или на протяжении не менее трех лет в течение последних пяти лет перед началом своей трудовой деятельности на Кипре.
3. Лица, осуществляющие торговлю валютой, могут воспользоваться не отменяемой в дальнейшем возможностью, которая устанавливает налогообложение только в отношении реализованных валютных 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 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.
6. В отношении долевого инструмента, выпущенного начиная с 1 января 2015 года (новый долевого инструмента), в форме оплаченного уставного капитала или эмиссионного дохода может применяться годовой вычет условных процентов (Notional Interest Deduction — NID). Годовой вычет условных процентов рассчитывается как процент (ставка-ориентир) от новых долевого инструмента. В качестве ставки-ориентира используется доход по государственному десятилетнему облигациям (по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года) в стране, в которой указанные средства используются для ведения бизнеса компании, при этом также добавляется надбавка в размере 3% (с учетом минимальной ставки, которой является доходность кипрских государственных облигаций на ту же самую дату плюс надбавка в размере 3%).
7. Физическое лицо считается domiciliрованным на Кипре для целей уплаты взноса в фонд обороны, если такое лицо имеет домикцию по рождению на Кипре 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.
8. Если при получении фактических дивидендов компанией, которая косвенно принадлежит налоговому резиденту и domiciliрованному на Кипре физическому лицу (лицам), Специальный уполномоченный придет к выводу о том, что использование такой промежуточной 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),

которое прямо или косвенно контролирует компанию, получающую такие дивиденды, и, соответственно, Специальный уполномоченный вправе потребовать от компании, получающей указанные дивиденды, или от физического лица (лиц), которое имеет прямой или косвенный контроль над компанией, уплаты взноса в фонд обороны в отношении таких дивидендов.

9. Условия предоставления льготы:

- дом для основного проживания используется только владельцем для своего собственного проживания; величина уплачиваемого вознаграждения не должна превышать 350 000 евро; а также
- продажа осуществляется при следующих условиях:
 - заключение компромисса или соглашения, утвержденное судом, 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 VIA Закона о передаче и ипотеке недвижимого имущества (Transfer and Mortgage of Immovable Property Law) Льгота действует до 31 декабря 2017 года.

10. «Реструктуризация» означает прямую или косвенную продажу и передачу недвижимого имущества и передачу прав в рамках договора продажи, хранящегося в Департаменте земельных ресурсов и обследования, от одного или более заемщиков, должников или поручителей (в отношении одного и того же кредита, выплаты или долга) к одному или более кредиторам, который (договор) заключается в период до 31 декабря 2019 года с целью снижения или погашения кредита, займа или задолженности, полученных заемщиками от одного или нескольких кредиторов.

11. 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%

12. Капитальные затраты, связанные с любым нематериальным активом, за исключением гудвила и активов, квалифицируемых согласно прежнему режиму для объектов ИС (стр.16), вычитаются для целей исчисления и уплаты налога на прибыль в качестве льготы по амортизационным отчислениям в течение срока полезного использования актива в соответствии с принятыми принципами бухгалтерского учета (минимальный срок полезного использования составляет 20 лет).
13. Бухгалтерская прибыль, возникающая в результате реорганизации, включается в состав прибыли, на которую распространяются положения об условном распределении дивидендов, в год начисления, в котором произошло одно из следующих событий:
 - частичное или полное отчуждение получающей компанией переданного актива, в связи с которым возникла бухгалтерская прибыль;
 - прямое или косвенное, частичное или полное отчуждение в ходе реорганизации акций получающей компании передающей компанией или другой компанией, приобретенной в ходе реорганизации;
 - уменьшение капитала получающей компании или любой другой компании, связанной с передающей и получающей компанией, выпущенного в ходе реорганизации.

Указанные выше положения применяются в хронологическом порядке аналогично отчуждению в бухгалтерской прибыли, которая была освобождена от налогообложения, относится на пропорциональной основе и включается в прибыль компании, которой было произведено такое отчуждение.

Руководство группы по оказанию услуг в сфере налогообложения на Кипре

Никосия

Партнеры и члены Совета директоров

Пьерис М. Марку - pmarkou@deloitte.com
(руководитель департамента налоговых и юридических услуг)

Христос Папамаркидес - cparamarkides@deloitte.com
(руководитель группы по оказанию услуг в сфере косвенного налогообложения)

Агис Агатоклеус - agagathocleous@deloitte.com

Почетный председатель

Михаил Христофору
(член Совета директоров)

Руководство

Костас Хараламбус Кристалла Майкл

Харрис Клеантус

Мариос Фокидес

Милто Фанти

Мари Пуфу

Анна Эфстатиу

Элли Иосиф

Михаил Арис Михаилидес

Саввас Георгиу

Ольга Гапонова

Хрисилиос Вассилиу

Панайотис Марину

Фани Филиппу

Джордж Василиу

Стелиос Лоизу

Михаил Периклеус

Эмили Андреу

Георгия П. Хараламбус

Симос Пафитис

Лимасол

Партнеры и члены Совета директоров

Антонис Талиотис - ataliotis@deloitte.com

Алекос Папалександру - apapalexandrou@deloitte.com

Руководство

Христакис Эконому

Мариос Ступпас

Стелла Кустай

Яннакис Франгус

Алексис Авакян

Николас Элиадес

Стелла Лука

Константинос Панагидис

Ларнака

Партнер и член Совета директоров

Панайота Вайяну - pvayianou@deloitte.com

Партнеры и члены Совета директоров

Партнеры и члены Совета директоров

Христис М. Христофору (*Генеральный директор*)

Элефтериос Н. Филиппу

Никос С. Кирьякидес

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 Папапериклиус

Андреас Андреу

Алекос Папалександру

Георгий Пантелидес

Панайота Вайяну

Агис Агатоклеус

Кипрос Иоаннидес

Гастон Хаджианастасиу

Яннис Софианос

Кирьякос Влакос

Яннис Леониду

Почетный председатель

Михаил Христофору (*член Совета директоров*)

Наши офисы и контактные данные на Кипре

Христис М. Христофору
Генеральный директор
Эл. почта: cchristoforou@deloitte.com

Никосия

Никос Д. Папакирьяку
Партнер, руководитель офиса в Никосии
Эл. почта: nrapakyriacou@deloitte.com

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

Лимасол

Никос С. Кириакидес
Партнер, руководитель офиса в Лимасоле
Эл. почта: nkyriakides@deloitte.com

Максимос Плаза, здание 1, 3 этаж
213, пр. Архиепископа Макариоса III
CY-3030, Лимасол, Кипр, а/я 58466
CY-3734, Лимасол, Кипр
Телефон: +357 25 868686
Факс: +357 25 868600
Эл. почта: infolimassol@deloitte.com

Ларнака

Никос Спанудис
Партнер, руководитель офиса в Ларнаке
Эл. почта: nspanoudis@deloitte.com

Башня Патрокла, 4 этаж
пр. Спиру Киприану, д. 41-43
CY-6051, Ларнака, Кипр, а/я 40772
CY-6307, Ларнака, Кипр
Телефон: +357 24 819494
Факс: +357 24 661222
Эл. почта: infolarnaca@deloitte.com

www.deloitte.com/cy

Примечания

Deloitte.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (ДТТЛ), частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании, сети ее фирм-участников и их аффилированным компаниям. Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также «Международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лицах представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт Лимитед» является кипрской фирмой, входящей в международное объединение «ДТТЛ». «Делойт» является одной из ведущих фирм на Кипре по предоставлению услуг в области аудита, налогообложения, управленческого консалтинга и корпоративных финансов с использованием профессионального опыта более 650 сотрудников в городах Никосии, Лимасоле и Ларнаке. Для получения дополнительной информации посетите сайт кипрской компании в Интернете по адресу www.deloitte.com/cy.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. Объединенная международная сеть фирм-участников более чем в 150 странах позволяет «Делойту» использовать потенциал международного уровня для предоставления клиентам услуг высочайшего класса и информации, необходимой для решения наиболее сложных проблем, возникающих в ходе деятельности. Более 245 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться.

Настоящая публикация содержит информацию общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни фирмы, входящие в ее состав, а также зависимые компании (совместно называемые «Сеть «Делойт»») не предоставляют посредством данной публикации каких-либо консультаций или услуг профессионального характера.

Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным профессиональным консультантом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.

«Делойт Лимитед» – это частная компания, зарегистрированная на Кипре (рег. № 162812).

Офисы: Никосия, Лимасол, Ларнака.