



## Налоговые новости Кипра

### Изменения налогового законодательства Кипра

9 июля 2015 года Палата представителей Кипра окончательно утвердила ряд важных законопроектов в сфере налогообложения, опубликованных в официальном источнике республики ("Government Gazette") 16 июля 2015 года.

Изменения в налоговом законодательстве Кипра направлены на модернизацию структуры налоговой системы республики и повышение ее конкурентоспособности для привлечения иностранных инвестиций.

Ниже коротко изложены основные положения изменений в налоговом законодательстве:

- [Закон о налоге на прибыль](#)
- [Закон о налоге на прирост капитала](#)
- [Закон о специальном взносе в фонд обороны](#)
- [Закон о Департаменте земельных ресурсов и инвентаризации \(о сборах и пошлинах\)](#)

Издание 7/2015  
22 июля 2015 года

Контакты:

Офис в г. Никосия  
[infonicosia@deloitte.com](mailto:infonicosia@deloitte.com)  
Тел: +357 22 360300

Офис в г. Лимассол  
[infolimassol@deloitte.com](mailto:infolimassol@deloitte.com)  
Тел: +357 25 868686

Офис в г. Ларнака  
[infolarnaca@deloitte.com](mailto:infolarnaca@deloitte.com)  
Тел: +357 24 819494

## Закон о налоге на прибыль

### Введение вычета по условному проценту (NID), начисляемому в отношении «квалифицированного» акционерного капитала

В кипрский Закон о налоге на прибыль были внесены поправки о введении вычета по условному проценту (NID) в отношении акционерного капитала.

По новым правилам компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, и компании, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, но имеющие постоянное представительство на Кипре, имеют право на вычет по условному проценту в отношении собственного капитала, то есть имеют право уменьшить налогооблагаемую базу компании на сумму «условно» начисленных процентных расходов.

Вычет по условному проценту рассчитывается путем умножения величины нового вклада в акционерный капитал, принадлежащий компании и используемый ей для осуществления деятельности, на референсную ставку.

Для целей данного Закона:

- Под **референсной ставкой** понимается 10-летняя ставка по государственным ценным бумагам страны, в которую инвестируется новый капитал, увеличенная на 3%, но не менее установленной 10-летней ставки по государственным ценным бумагам Кипра по состоянию на 31 декабря налогового года, предшествующего текущему налоговому году, увеличенная на 3%.
- Под **новым капиталом** понимается капитал, привлеченный с 1 января 2015 года включительно в форме полученного и оплаченного уставного капитала или полностью уплаченного эмиссионного дохода, не включая капитализированные средства, возникшие в результате переоценки движимого и недвижимого имущества.

В законодательстве оговаривается, что если капитал, привлеченный с 1 января 2015 года включительно, прямо или косвенно относится к резервам компании, существовавшим по состоянию на 31 декабря 2014 года, но не относится к финансированию новых активов, используемых компанией в ходе осуществления деятельности, такой капитал не считается новым.

Вычет по условному проценту в отношении нового капитала не может превышать 80% налогооблагаемого дохода компании до учета такого вычета. В законодательстве также оговаривается, что вычет по условному проценту не применяется, если компания понесла убытки.

В любом налоговом году компания имеет право принимать к вычету только часть суммы, полагающейся в рамках вычета по условному проценту.

### Положения о злоупотреблениях

В случае если новый капитал компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, или компании, не являющейся налоговым резидентом Кипра, но имеющей постоянное представительство на Кипре, прямо или косвенно образован за счет нового капитала другой компании, являющейся налоговым резидентом Кипра или не являющейся налоговым резидентом Кипра, но имеющей постоянное представительство на Кипре, то вычет по условному проценту может применяться только одной из данных компаний.

В случае если новый капитал компании прямо или косвенно образован за счет займов, процентные расходы по которым принимаются к вычету, вычет по условному проценту в отношении такого нового капитала уменьшается на сумму процентных расходов по займам, принятых к вычету.

В случае если вклады в капитал имеют форму активов в натуральном выражении, сумма новых вкладов для целей исчисления условного процента не может превышать рыночную стоимость передаваемых активов на дату осуществления вклада, причем оценка их рыночной стоимости должна быть разумно обоснована согласно суждению уполномоченного должностного лица.

В случае проведения компанией реорганизации, не приводящей к возникновению налогооблагаемой прибыли, условный процент в отношении нового капитала рассчитывается так, как если бы реорганизации не проводилось.

Уполномоченное должностное лицо может отказать в освобождении от налогообложения в размере вычета по условному проценту, если согласно суждению должностного лица действия/операции компании осуществлялись без существенного экономического или коммерческого обоснования, или если новый капитал образован за счет капитала, существовавшего до 1 января 2015 года, и классифицируется как новый капитал на основании действий/операций между взаимозависимыми сторонами, произведенных с целью применения вычета по условному проценту.

### Дата вступления в силу

Данные поправки к законодательству вступили в силу 16 июля 2015 года, т. е. на дату их опубликования в официальном источнике республики ("Government Gazette").

### Наше мнение

Данные изменения, позволяющие компаниям финансировать свою деятельность из собственного капитала и получать освобождение от налогообложения в размере вычета по условному проценту, были внесены с целью стимулирования роста вкладов в капитал компаний — налоговых резидентов Кипра и поддержки развития кипрской экономики. С учетом текущей ставки корпоративного налогообложения в 12,5% и уровня капитализации компании эффективная ставка налогообложения может быть снижена до 2,5%.

# Закон о специальном взносе в Фонд обороны (SDC)

## Введение концепции «постоянного места жительства» в Закон о специальном взносе в Фонд обороны

В Закон о специальном взносе в Фонд обороны внесены изменения, связанные с введением концепции постоянного места жительства.

Для целей Закона о специальном взносе в Фонд обороны постоянное место жительства на Кипре обозначает постоянное место жительства по праву происхождения в соответствии с определением данного понятия, приведенном в Законе о завещании и наследовании (т. е. совпадает с постоянным местом жительства отца на момент рождения), за исключением следующих случаев:

- а) физическое лицо получило и сохраняет добровольное постоянное место жительства вне Кипра в соответствии с Законом о завещании и наследовании (фактическое понятие: физическое лицо постоянно проживает и намеревается проживать в другом государстве) при условии, что данное физическое лицо не являлось налоговым резидентом Кипра в соответствии с положениями Закона о налоге на прибыль в течение любого непрерывного периода продолжительностью не менее 20 лет до соответствующего налогового года, или
- б) физическое лицо не являлось налоговым резидентом Кипра согласно определению данного понятия в Законе о налоге на прибыль в течение непрерывного периода продолжительностью не менее 20 лет до вступления поправок в Закон о специальном взносе в Фонд обороны в силу.

В новых правилах также оговаривается, что независимо от постоянного места жительства по праву происхождения, для целей Закона о специальном взносе в Фонд обороны считается, что все физические лица, являвшиеся налоговыми резидентами Кипра согласно определению данного понятия в Законе о налоге на прибыль в течение не менее чем 17 лет из последних 20 лет до соответствующего налогового года, имеют постоянное место жительства на Кипре.

### *Положения о злоупотреблениях*

Поправками к закону также вводится правило, направленное на предотвращение злоупотреблений, согласно которому в случае, если физическое лицо, имеющее постоянное место жительства на Кипре, переводит активы родственнику вплоть до третьей степени родства, не имеющему постоянного места жительства на Кипре, и главной целью такого перевода, согласно суждению уполномоченного должностного лица, является уклонение от уплаты специального взноса в Фонд обороны, доход от данных активов учитывается в целях начисления специального взноса в Фонд обороны.

### *Дата вступления в силу*

Данные поправки в законодательство вступили в силу 16 июля 2015 года, т. е. на дату их опубликования в официальном источнике республики ("Government Gazette").

## Наше мнение

Данные изменения вносятся с целью привлечения иностранных граждан и частных лиц с высоким уровнем дохода для проживания на Кипре. Согласно новым правилам физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, но не имеющие постоянного места жительства на Кипре, не являются плательщиками специального взноса в Фонд обороны с дивидендов, процентов и доходов от сдачи имущества в аренду. Таким образом, благодаря данным изменениям владение активами, приносящими доход в виде процентов или дивидендов, например, такими как облигации или акции, становится для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства на Кипре, более выгодным.

## Налогообложение дивидендов

В Закон о специальном взносе в Фонд обороны включено положение, направленное на предотвращение злоупотреблений при налогообложении дивидендов, выплачиваемых компаниям — налоговым резидентам Кипра, собственниками-бенефициарами которых косвенно являются налоговые резиденты Кипра, имеющие постоянное место жительства на Кипре.

В случае если фактически дивиденды получает кипрская компания, которая косвенным образом принадлежит физическому лицу — налоговому резиденту Кипра, имеющему постоянное место жительства на Кипре, и согласно суждению уполномоченного должностного лица посредническая роль данной кипрской компании — держателя акций организации, выплачивающей дивиденды, не имеет существенного коммерческого или экономического обоснования и выполняется преимущественно с целью предотвращения, сокращения или задержки выплаты специального взноса в Фонд обороны, то уполномоченное должностное лицо вправе заключить, что в данном случае дивиденды выплачиваются непосредственно налоговому резиденту Кипра, имеющему постоянное место жительства на Кипре и прямо или косвенно контролирующему кипрскую компанию — получателя дивидендов, и потребовать уплаты специального взноса в Фонд обороны либо кипрской компанией, получающей дивиденды, либо налоговым резидентом Кипра, прямо или косвенно контролирующим такую компанию.

### *Дата вступления в силу*

Данные поправки к законодательству вступили в силу 16 июля 2015 года, т. е. на дату их опубликования в официальном источнике республики (“Government Gazette”).

## Наше мнение

Меры против уклонения от уплаты специального взноса в Фонд обороны направлены на предотвращение возможных злоупотреблений физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Кипра и имеющими постоянное место жительства на Кипре. Данные меры не затрагивают компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра и принадлежащие прямо или косвенно лицам, не являющимся налоговыми резидентами Кипра и не имеющим постоянного места жительства на Кипре.

## Закон о налоге на прирост капитала

### Освобождение от налога на прирост капитала (CGT) в отношении недвижимого имущества, приобретенного до 31 декабря 2016 года

Поправки к Закону о налоге на прирост капитала были введены для освобождения сделок по продаже недвижимого имущества, состоящего из земли или земли и сооружений, от начисления налога на прирост капитала, при условии, что:

- а) такое имущество приобретается с момента вступления в силу Закона (16 июля 2015 года) до 31 декабря 2016 года;
- б) имущество приобретается путем заключения договора купли-продажи, а не путем обмена или передачи в дар, по рыночной стоимости у независимой стороны.

Данное освобождение от налога не применяется к продаже недвижимого имущества, которое было приобретено в порядке перехода имущества в собственность залогодержателя.

#### *Дата вступления в силу*

Данные поправки к законодательству вступили в силу 16 июля 2015 года, т. е. на дату их опубликования в официальном источнике республики ("Government Gazette").

#### Наше мнение

Данные поправки направлены на развитие кипрского рынка недвижимого имущества и не применяются при продаже доли в компаниях, которые владеют недвижимым имуществом.

## Закон о Департаменте земельных ресурсов и инвентаризации (о сборах и пошлинах)

### Снижение трансфертного сбора при приобретении недвижимого имущества и регистрационной пошлины на аренду/субаренду

В соответствии с поправками к Закону сбор при передаче недвижимого имущества и пошлина регистрации аренды/субаренды до 31 декабря 2016 года будут снижены на 50%.

Снижение суммы сбора не применяется к передаче недвижимого имущества, которое было приобретено в порядке перехода имущества в собственность залогодержателя.

#### Отмена возмещения налогов

Согласно поправкам к Закону были отменены положения, в соответствии с которыми налоговый уполномоченный возмещал сумму взимаемого налога спустя пять лет со дня передачи имущества:

- на передачу недвижимого имущества от партнерства к компании, единственными

акционерами которой являются члены такого партнерства, осуществляющего передачу имущества;

- на передачу недвижимого имущества компании (семейной компании) акционером компании или его/ее ближайшим родственником (т. е. супругом/супругой или родственниками до третьей степени родства).

## Отмена специальных сборов на передачу имущества от компании родственникам акционеров

В соответствии с поправками к Закону специальные сборы, налагаемые при передаче недвижимого имущества от компании в пользу родственников акционеров до третьей степени родства, отменяются, и такая передача имущества теперь облагается налогом по обычным ставкам, применимым к предметам недвижимого имущества.

### *Дата вступления в силу*

Данные поправки к законодательству вступили в силу 16 июля 2015 года, т. е. на дату их публикации в официальном источнике республики (“Government Gazette”).

### Наше мнение

Данные поправки направлены на развитие кипрского рынка недвижимого имущества путем обеспечения дальнейшего снижения стоимости передачи имущества. Стоит отметить, что полное освобождение от трансфертного сбора при передаче имущества, облагаемого НДС, заявленное ранее, продолжает применяться и вышеуказанные изменения не повлияют на такое освобождение.

## Закон о налоге на прибыль

### Налогообложение пенсии вдовца/вдовы

Поправка позволяет физическому лицу, являющемуся налогоплательщиком, решить, будет ли его пенсия вдовца/вдовы облагаться налогом в соответствии со специальным режимом налогообложения (т. е. пенсия вдовца/вдовы, превышающая 19,50 евро, будет облагаться налогом по ставке 20%) или в соответствии с общим режимом налогообложения (т. е. пенсия вдовца/вдовы будет включена в совокупный налогооблагаемый доход физического лица).

### *Дата вступления в силу*

Данные положения вступают в силу с 2015 налогового года.

### Наше мнение

В настоящее время возможен вариант налогообложения пенсии вдовца/вдовы в соответствии с общим режимом налогообложения, поскольку в некоторых случаях он может сократить налоговое обязательство физического лица, являющегося налогоплательщиком.

Мы готовы принять участие в обсуждении влияния вышеперечисленных изменений на ваш бизнес.



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

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности в рамках международной сети фирм-участников, осуществляющих деятельность в более чем 150 странах мира.

«Делойт» использует потенциал международного уровня для обеспечения высококлассного обслуживания клиентов, предоставляя необходимые им знания для решения наиболее сложных проблем бизнеса. Почти 200 тысяч специалистов «Делойта» привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

«Делойт Лимитед» — кипрская фирма-участник ДТТЛ. «Делойт» на Кипре является одной из ведущих национальных фирм по оказанию профессиональных услуг, объединяющей 500 специалистов во всех крупных городах. Для получения дополнительной информации посетите сайт «Делойта» на Кипре [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy).

«Делойт Лимитед» — частная компания, зарегистрированная на Кипре (рег. номер 162812). Офисы: Никосия, Лимассол, Ларнака.

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 именуемые сеть «Делойт») не предоставляют посредством данной публикации каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно лицо, входящее в состав сети «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, полагающимся на настоящую публикацию.

© 2015 «Делойт Лимитед»