

# Deloitte.



Налого

## КИПРСКОЕ МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И МИР БИЗНЕСА ПРОЦВЕТАНИЕ В РАМКАХ ЕВРОПЫ

Аудит • Налого • Консалтинг • Корпоративные финансы •

В 2007 году в рамках европейской налоговой системы Кипр был назван наиболее привлекательной страной для большинства крупных бизнесов и предприятий Европы. Кипр имеет прекрасную репутацию благодаря стабильности своего налогового законодательства, последовательности и постоянству интерпретации налоговых законов, а также низким налоговым ставкам. Такое высокое признание в деловом мире свидетельствует о том, что кипрское налоговое законодательство вместе с первоклассной экономической инфраструктурой, высоко квалифицированными трудовыми ресурсами и членством в Европейском Союзе сделали Кипр сегодня одним из самых привлекательных бизнес-центров мира. Кипр стал важным узлом инвестиционных и торговых операций, а мультинациональные корпорации, предпочитающие законные и эффективные налоговые юрисдикции, подняли Кипр на новый уровень международного бизнеса.

## С Европой вместе

Став полноправным членом Европейского Союза в 2004 году, Кипр вступил в новую фазу своего развития, поскольку экономика такой маленькой страны предоставляет большие возможности и преимущества внутри единого европейского рынка. Евро стал официальной кипрской валютой с 1 января 2008 года, подтвердив стабильность макро-экономических процессов и приверженность курсу поддержания низкого уровня инфляции, низких процентных ставок и высоких темпов развития.

Кипр стал игроком на внутреннем европейском рынке, где существуют свободное передвижение товаров, услуг и капитала. Граждане ЕС могут свободно вести бизнес, путешествовать и жить на Кипре без каких-либо ограничений.

Начиная с 70-х годов, Кипр демонстрирует финансовую стабильность и благоприятную деловую атмосферу, чем привлекает серьезные иностранные инвестиции и потоки капитала уже на протяжении нескольких десятков лет. Как часть подготовки к вступлению в Европейский Союз был проведен процесс глубокой гармонизации финансовой и законодательной базы с директивами ЕС. Общая реформа налогового законодательства, вступившая в действие с 1 января 2003 года, позволила привести кипрскую налоговую систему в соответствие с европейскими принципами равенства и отсутствия дискриминации, а также продемонстрировала взятые Кипром обязательства перед Организацией Экономического Сотрудничества и Развития.



## КИПРСКАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

### Преимущества

Кипрское налоговое законодательство и его положения предсказуемы и просты в применении. Отношения между деловыми кругами и налоговыми органами находятся на высоком уровне взаимопонимания и гарантируют эффективное налогообложение, в частности торгового и финансового секторов. Прозрачность и отсутствие волокиты являются положительными характеристиками кипрской налоговой системы, увеличивающими конкурентоспособность Кипра в мире бизнеса. Кипр стал привлекательной юрисдикцией для структуризации международных операций.

### Корпоративный налог

Ставка корпоративного налога на доход на Кипре – 10%. Это самая низкая ставка, применимая на территории Европейского Союза.

### Освобождение дивидендов от налогообложения

Дивиденды не подлежат налогообложению, независимо от их источника при условии, что кипрской компании принадлежит не менее 1% уставного капитала выплачивающей дивиденды компании и если более, чем 50% дохода компании, которая выплачивает дивиденды, не связаны прямо или косвенно с инвестиционной деятельностью или если уровень налогообложения в стране регистрации выплачивающей дивиденды компании не ниже 5%.

Дивиденды не считаются полученными от инвестиционной деятельности, если они выплачиваются торговыми или производственными дочерними предприятиями (прямо или косвенно – через дочерние предприятия).

### Отсутствие налогов у источника

Дивиденды, выплачиваемые акционерам-нерезидентам, не подлежат обложению налогом у источника на Кипре. Налог у источника не удерживается и в отношении процентов, а также роялти от использования авторских прав за пределами Кипра. Отсутствие налога у источника не зависит от того, кто является получателем таких платежей: юридическое или физическое лицо, какова страна постоянного жительства (регистрации) получателя или от того, существует ли Конвенция об избежании двойного налогообложения между Кипром и данной страной.

### Ценные бумаги освобождаются от налога на прирост капитала и налога на доход

Сделки с ценными бумагами освобождаются на Кипре от налога на прирост капитала и налога на доход независимо от того, являются ли такие сделки обычной коммерческой деятельностью компании или имеют инвестиционный характер.

Ценные бумаги, по определению закона, включают акции, облигации, долговые обязательства и другие ценные бумаги юридических лиц, а также опционы на ценные бумаги.

### Недвижимость освобождается от налога на прирост капитала и налога на доход

Кипрские компании могут быть использованы для приобретения недвижимости или иных активов за пределами Кипра, так как доходы от сделок с такой недвижимостью освобождаются от налога на прирост капитала и налога на доход. Налог на прирост капитала применим в случае сделок с недвижимостью, расположенной на Кипре, или с акциями компаний (не котирующихся на фондовой бирже), владеющих недвижимостью на Кипре.

**Постоянное представительство за границей**  
Прибыль постоянных представительств, расположенных за пределами Кипра, в общем случае, не подлежит кипрскому налогообложению.

#### **Процентные вычеты**

Проценты, уплаченные кипрской компанией, обычно вычитаются из налогооблагаемой прибыли, если они связаны с приобретением активов, используемых в деятельности компании, приносящей налогооблагаемый доход. В отношении вычета процентов применяется также прецедентное право и частные разъяснения налоговых органов.

#### **Правила «недостаточной капитализации» (thin capitalisation)**

Кипрское законодательство не содержит правила «недостаточной капитализации» компании и минимальных требований в отношении капитализации.

#### **Широкая сеть Конвенций об избежании двойного налогообложения**

Кипр имеет широкую сеть Конвенций об избежании двойного налогообложения с более чем 40 странами, включая страны Северной Америки, Западной и Восточной Европы (включая Россию), а также азиатского континента (включая Индию и Китай).

Большинство Конвенций предоставляют преимущества сниженной или нулевой ставки налога у источника на дивиденды, проценты и роялти, а также избежание двойного налогообложения в отношении доходов юридических и физических лиц между подписавшими Конвенцию странами.

#### **Односторонний налоговый кредит**

Кипр предоставляет вычет в отношении налогов, уплаченных в другой стране (налоговый кредит), если полученный доход облагается на Кипре. Такие вычеты предоставляются даже в одностороннем порядке и не зависят от того, существует ли Конвенция об избежании двойного налогообложения с данной страной или нет. В случае наличия Конвенции применяются положения Конвенции, если они более выгодны для налогоплательщика. В случае получения доходов в виде дивидендов от компаний, расположенных в странах-членах ЕС, а также в случаях, предусмотренных Конвенциями, налоговый кредит также предоставляется в отношении налога на прибыль, уплаченного компаниями, выплачивающими доход.

#### **Предварительное заключение или одобрение**

Кипрские налоговые органы могут предоставить предварительное заключение об интерпретации Закона в том или ином случае согласно применимой практике.

#### **НДС**

Основная ставка кипрского налога на добавленную стоимость – 15%. Это самая низкая ставка НДС на территории Европейского Союза. В зависимости от деятельности, кипрские компании могут зарегистрироваться для целей НДС на Кипре и получить возврат уплаченного поставщикам НДС.

#### **Налог на капитал и гербовый сбор**

На Кипре не существует ежегодного налога на капитал или «налога на богатство» (net worth tax). Существующие на Кипре пошлины и гербовые сборы составляют незначительные суммы.

#### **Реорганизация**

Кипр полностью соблюдает Директиву ЕС по слияниям и поглощениям, поэтому в случае «реорганизации» корпорации освобождаются от корпоративного налога, налога на прирост капитала и платы за реструктуризацию.

Реструктуризация корпорации, в частности, означает и включает слияние, поглощение, раздел, перевод активов и обмен акциями связанных компаний, которые являются резидентами и/или нерезидентами Кипра.

#### **Международные слияния корпораций и миграция компаний**

Кипрское законодательство разрешает слияние одной или более компаний, будь то резиденты или нерезиденты Кипра и независимо от того, проводит ли кипрская компания поглощение или нет.

Компании-нерезиденты Кипра, которые согласно законодательству своих юрисдикций могут быть выписаны из Реестра компаний и переведены в Реестр Компаний другой юрисдикции, могут получить регистрацию на Кипре. Кипрским компаниям также разрешается выписываться из Реестра Компаний и переводить свою регистрацию в другие страны и юрисдикции.

Международные и местные слияния и поглощения, юридическая и налоговая миграция компаний являются «нейтральными» с точки зрения налогообложения, так как на Кипре не существует налогообложения при «выходе» компаний (ликвидации, изменении резидентства и пр.)

#### **Отсутствие налога на прирост капитала или налога на доход при ликвидации**

Доходы, полученные кипрской компанией при ликвидации дочерней компании, освобождаются на Кипре от налогообложения. Кроме того, в процессе ликвидации кипрской компании, принадлежащей нерезиденту Кипра, не возникает налог на прирост капитала, налог на доход или другие налоги, независимо от метода ликвидации компании.

### **Налогообложение физических лиц**

#### **Ставки подоходного налога для физических лиц**

Применяются прогрессивные ставки подоходного налога. Максимальная ставка достигает 30% на доходы свыше €36,300 в год.

#### **Вознаграждение за работу по найму за границей не подлежит налогообложению**

Вознаграждение резидентов Кипра, работающих за границей в компаниях-нерезидентах Кипра, освобождены от налогов на Кипре, если по трудовому контракту они пребывают за границей более 90 дней в календарном году.

#### **Освобождение от налогообложения доходов нерезидентов от работы по найму на Кипре**

Физические лица, проживающие на Кипре менее 183 дней в календарном году, подлежат налогообложению на Кипре только в отношении доходов от источника Кипре, а также в отношении доходов от работы по найму на территории Кипра.

Иностранному гражданину, работающему на Кипре и ставшему налоговым резидентом Кипра, предоставляется вычет в размере 20% (максимально €8,543) из налогооблагаемого дохода на протяжении первых трех лет после года, в котором приобретено налоговое резидентство Кипра.

## Международный Бизнес-центр

### Стратегическое положение

Остров Кипр расположен в восточном регионе Средиземного моря на пересечении трех континентов и является связующим звеном между Европой, Ближним Востоком и Азией.

Кипр находится на расстоянии 1 часа лета из Афин, Египта и Израиля, на расстоянии 3 часов лета из Дубаи и Москвы и 4 часов из Лондона.

Кипрский временной пояс – на 2 часа вперед от Гринвичского (GMT).

### Экономика

На Кипре открытая рыночная экономика, в которой частное предпринимательство является основным механизмом экономической деятельности и развития. Главная стратегия правительственных и государственных органов направлена на поддержку и поощрение частного сектора и предпринимательства.

Кипр находится в числе развитых стран Европейской Союза с высоким показателем общего валового продукта на душу населения (в настоящее время, порядка €20.000 в год). В последние годы темпы роста достигли 4% в реальных показателях, а уровень безработицы составляет 4%. Кроме того, уровень инфляции сохраняется на сравнительно низком уровне (порядка 2,5% в год по розничным ценам за последние несколько лет).

### Законодательство

Кипр имеет хорошо функционирующее законодательство по модели Британского Права, основы которого были заложены в период, когда Кипр являлся колонией Британской Империи.

Кипрский Закон о Компаниях и другие законы, регулирующие предпринимательскую деятельность, аналогичны законам Великобритании, а поправки, принятые в последние годы, отражают изменения в общепринятой международной бизнес-практике XXI века и гармонизацию с Директивами Европейского Союза.

Совместимый формат правового поля и практики коммерческой деятельности очень выгодны и привлекательны для международного бизнеса.

### Банки и финансовая сфера

Коммерческие банки также осуществляют свою деятельность по Британской модели и характеризуются очень высокими стандартами. В настоящее время примерно 40 кипрских и международных банков функционируют на территории Кипра. На Кипре не существует валютного контроля.

Банковская система соблюдает все соответствующие Директивы ЕС, и ее деятельность регулируется конституционно независимым Центральным Банком Кипра, полностью интегрированным в систему Центробанков стран ЕС (Евросистема). Управление банками осуществляется в соответствии с положениями Договора об учреждении ЕС и Устава Евросистемы Центробанков и Европейского Центрального Банка.

Кипрская Комиссия по ценным бумагам и биржам (CySEC) является регуляторным и контрольным органом для Кипрской Фондовой Биржи и эмитентов ценных бумаг, котирующихся на Фондовой Бирже. Комиссия регулирует деятельность и лицензирует компании, предоставляющие инвестиционные услуги, коллективные инвестиционные фонды, брокерские фирмы, консультантов по инвестициям и компании, управляющие паевыми инвестиционными фондами.

### Лицензирование бизнеса

В общем, для ведения предпринимательской деятельности на Кипре не требуется специальных разрешений или лицензий, однако компании в секторе банковских услуг, страхования, финансовых или инвестиционных услуг и консалтинга, медицинских услуг и отдельных видов профессиональной деятельности обязаны получить разрешения и лицензии.

### Телекоммуникации

Кипр имеет высокоразвитую телекоммуникационную связь и инфраструктуру, большое количество компаний предоставляют современные телекоммуникационные продукты и решения.

### Воздушное сообщение

Два международных аэропорта на Кипре обслуживают в настоящее время 40 международных авиалиний. Существуют ежедневные рейсы в города и столицы стран Европейского Союза, России и Ближнего Востока, а также удобная воздушная связь через транзитные пункты в места дальнего следования. Строительство новых терминалов аэропортов будет завершено в 2008–2009 гг., что позволит Кипру обслуживать порядка 10 млн. пассажиров в год.

### Трудовые ресурсы

Кипр имеет высокообразованные трудовые ресурсы. По количеству людей с высшим образованием на душу населения Кипр занимает почетное место среди высокоразвитых стран. Греческий язык является официальным языком, тем не менее, английский язык широко применим в общении и является общепризнанным языком в деловых кругах.

### Политическая репутация

Кипр имеет прекрасные дипломатические отношения со странами Европы, а также Россией, Китаем, Индией, странами Северной Америки и Ближнего Востока. Благодаря широкому международному признанию кипрские компании имеют высокий авторитет по всему миру.

### Низкая стоимость услуг – высокий уровень жизни

Высокие экономические показатели и индексы Кипра позволили острову занять должное место среди немногих признанных международных бизнес-центров с низким уровнем затрат. В то же время Кипр имеет высокий уровень жизни, приятный климат и низкий уровень преступности, что делает его идеальным местом для проживания и ведения бизнеса.



## УЧРЕЖДЕНИЕ КОМПАНИЙ

### Кипрские компании

Кипрская компания может быть зарегистрирована в виде частной (закрытой) компании (один или несколько акционеров-учредителей) или публичной (открытой) компании (от семи и более акционеров-учредителей) для осуществления любого вида законной деятельности в виде юридического лица с ограниченной ответственностью (Ltd). Учредители подписывают пакет уставных документов. Деятельность компаний регулируется Законом о Кипрских Компаниях.

### Регистрация кипрской компании

Необходимая информация для регистрации кипрских компаний:

- Название компании: процедура утверждения названия или готовые утвержденные названия.
- Учредительный Договор (Меморандум) и Устав компании: указываются виды деятельности компании и способ управления компанией.
- Уставный капитал: в отсутствие определенного требования в законе, общепринято, что минимальный оплаченный капитал должен быть не менее 1000 евро.
- Акционеры: не менее одного акционера (учредителя). Акции могут быть записаны на номинальные (доверительные) лица на Кипре в пользу бенефициаров (действительных владельцев).

- Директора: при отсутствии определенного требования в законе, общепринято, что большинство Директоров компании должны быть резидентами Кипра.
- Секретарь компании и зарегистрированный офис компании: каждая компания должна иметь секретаря и зарегистрированный офис (юридический адрес) на Кипре, который может быть использован и как место ведения бизнеса.

### Отчетность

Каждая кипрская компания должна надлежащим образом вести бухгалтерский учет, а также предоставлять заверенную лицензированным аудитором финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Согласно кипрскому налоговому законодательству каждая компания ежегодно должна подавать налоговую декларацию по налогу на доход.

Кроме того, ежегодно подается финансовый отчет, подготовленный на греческом языке, и годовая налоговая декларация в Отдел Регистрации Компаний. Переводческие услуги предоставляются местными консультантами по минимальным расценкам.

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КИПРСКИХ КОМПАНИЙ

- **Холдинговые компании:** кипрские компании, которые применяются как посредники между европейской и неевропейскими юрисдикциями, включая развивающиеся рынки России и Индии. Кипрские компании получают дивиденды от своих дочерних предприятий, которые удерживают нулевой или минимальный налог у источника согласно Директиве ЕС о материнских и дочерних компаниях или широкой сети Конвенций об избежании двойного налогообложения. Доход от отчуждения (продажи) акций дочерних предприятий полностью освобожден от налога на Кипре. Кроме того, сама кипрская компания выплачивает дивиденды без удержания налога у источника.
- **Финансовые корпорации:** кипрские компании, выполняющие финансовые функции для группы, могут получать доходы в виде процентов, уплачивая при этом нулевой или минимальный налог у источника согласно Директивам ЕС о Процентах и Роялти или широкой сети Конвенций об избежании двойного налогообложения. Кипрские компании выплачивают доходы в виде процентов без удержания налога у источника. Чистая прибыль подлежит налогообложению по ставке 10%.
- **Инвестиционные трейдинговые компании:** прибыль кипрских компаний от операций, связанных с куплей-продажей ценных бумаг (акций, облигаций, долговых обязательств или опционов) не подлежит налогообложению, независимо от того, является ли данная прибыль результатом обычной торговой деятельности компании или относится к инвестиционной деятельности.
- **Лицензионные компании:** при получении роялти или доходов от авторских прав предполагается нулевой или минимальный налог у источника согласно Директивам ЕС о Процентах и Роялти или широкой сети Конвенций об избежании двойного налогообложения.
- **Судовладельческие и шиппинговые компании, компании по найму судового персонала:** особые налоговые вычеты применимы к компаниям, владеющим судами под кипрским флагом, а также шиппинговым компаниям, занимающимся управлением судами и наймом судового персонала для работы в международных водах.
- **Компании по добыче нефти и газа:** применяя освобождение от налогов деятельности постоянных представительств, поисково-разведочная деятельность таких компаний может полностью освободиться от налогов.

# КОНТАКТЫ

За дальнейшей информацией, пожалуйста, обращайтесь к нашим налоговым партнерам:

**Pieris M. Markou - Пиерис Марку**

E-mail: pmarkou@deloitte.com

**Antonis Taliotis - Антонис Талиотис**

E-mail: ataliotis@deloitte.com

**Paul Mallis - Пол Маллис**

E-mail: pmallis@deloitte.com

**Christos Papamarkides - Христос Папамаркидес**

E-mail: cpapamarkides@deloitte.com

## Партнеры и члены Совета Директоров:

Christis M. Christoforou (*Chief Executive Officer*), Eleftherios N. Philippou, Nicos S. Kyriakides, Nicos D. Papakyriacou Athos Chrysanthou, Costas Georghadjis, Antonis Taliotis, Panos Papadopoulos, Pieris M. Markou, Nicos Charalambous Nicos Spanoudis, Maria Paschalis, Paul Mallis, Alexis Agathocleous, Panicos Papamichael, Christos Papamarkides George Martides, Kerry Whyte

## Почетный Председатель:

Michael Christoforou (*Member of the Board of Directors*)

## Наши офисы на Кипре:

### Никосия

STADYL Building  
Corner Th. Dervis – Florinis Street  
CY-1065 Nicosia, Cyprus  
P.O.Box 21675  
CY-1512 Nicosia, Cyprus

Tel.: + 357 22360300  
Fax: + 357 22360400  
E-mail: infonicosia@deloitte.com

### Лимассол

Maximos Plaza, Tower 1, 3<sup>rd</sup> floor  
213, Arch. Makariou III Avenue  
CY-3105 Limassol, Cyprus  
P.O. Box 58466  
CY-3734 Limassol, Cyprus

Tel.: + 357 25868686  
Fax: + 357 25868600  
E-mail: infolimassol@deloitte.com

### Ларнака

Patroclus Tower, 4<sup>th</sup> floor  
41-43, Spyrou Kyprianou Avenue  
CY-6051 Larnaca, Cyprus  
P.O.Box 40772  
CY-6307 Larnaca, Cyprus

Tel.: +357 24819494  
Fax: +357 24661222  
E-mail: infolarnaca@deloitte.com

<http://www.deloitte.com/cy>

©2008 Deloitte & Touche Limited. All rights reserved.

Наименование «Делойт» относится к Делойт Туш Томацу, объединению фирм (Verein), созданному в соответствии со швейцарским законодательством, любой из фирм, входящих в его состав, а также их соответствующим аффилированным лицам. Делойт Туш Томацу, фирмы, входящие в состав Делойт Туш Томацу, и их соответствующие аффилированные лица не несут какой-либо ответственности за действия или упущения друг друга. Каждая фирма, входящая в Делойт Туш Томацу, и их соответствующие аффилированные лица являются отдельными юридическими лицами.

Member of  
**Deloitte Touche Tohmatsu**