



«Делойт» на Кипре	1
Налог на прибыль физических лиц	2
Налог на прибыль компаний	8
Прибыль от интеллектуальной собственности	16
Прибыль от деятельности по морским перевозкам	18
Взнос в фонд обороны	19
Налог на прирост капитала	23
Налог на наследство	26
Налог на недвижимое имущество	26
Ведение учета	27
Международные соглашения об избежании двойного налогообложения	28
Налоговый дневник	34
Налог на добавленную стоимость	36
Взносы на социальное страхование и прочие отчисления	42
Сбор при передаче недвижимого имущества	44
Гербовый сбор	45
Права и сборы, устанавливаемые регистратором компаний	47
Примечание	49
Руководство "Делойта" по оказанию налоговых услуг на Кипре	53
Партнеры и члены совета директоров	54
Наши офисы и контактные данные на Кипре	55

Мы рады приветствовать вас на страницах ежегодного справочника по налогообложению на Кипре, выпускаемого «Делойтом». Наш ежегодный справочник стал полезным инструментом для всех компаний и частных лиц, желающих получить актуальную информацию по условиям налогообложения на Кипре. Предоставление услуг в сфере налогообложения — это одно из основных направлений нашей деятельности. Особое внимание мы уделяем вопросам корпоративного налогообложения, личного налогообложения, косвенных налогов (в том числе НДС), международных трудовых отношений (в том числе решениям для состоятельных лиц) и трансграничного налогообложения

**Генеральный директор
Христис Христофору**

Информация, содержащаяся в данной брошюре, является актуальной на момент публикации (1 февраля 2019 года). Целью настоящей публикации является ознакомление читателя с системой налогообложения на Кипре. Представленная информация не является профессиональной консультацией. За пояснениями, уточнениями и профессиональными консультациями обращайтесь к вашим консультантам из «Делойта».

«Делойт» на Кипре

«Делойт» является одной из ведущих фирм на Кипре по предоставлению услуг в области аудита, налогообложения, управленческого консалтинга и финансового консультирования. В офисах компании, которые находятся в Никосии и Лимасоле, работают более 680 квалифицированных 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;
- актуарные услуги;
- 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;
- учреждение компаний и предоставление решений для бизнес-процессов.

Международная фирма «Делойт Туш Томацу Лимитед»

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

ДТТЛ — это почти 286 тысяч сотрудников в более чем 150 странах мира. Нашими клиентами являются крупнейшие компании мира, а также государственные органы и активно развивающиеся предприятия.

Налог на прибыль

Физические лица

Объект налогообложения

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

В отношении физических лиц, не являющихся 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.

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:

Величина льготы

- Дивидендный доход Вся сумма
- Процентные доходы, кроме процентных доходов, возникающих в ходе ведения коммерческой деятельности или тесно связанных с ведением коммерческой деятельности Вся сумма
- Вознаграждение за трудовую деятельность, осуществляемую физическим лицом, являвшимся до начала своей трудовой деятельности на Кипре резидентом другой страны (примечание 1) 20% от величины вознаграждения или 8 550 евро (в зависимости от того, что меньше)

- | | |
|---|--------------------------------|
| • Вознаграждение за трудовую деятельность, осуществляемую физическим лицом, являвшимся до момента начала своей трудовой деятельности на Кипре резидентом другой страны. Льгота предоставляется при условии, что доход работника превышает 100 000 евро в год (примечание 2) | 50% от величины вознаграждения |
| • Доходы от курсовых разниц (кроме доходов, получаемых от торговых операций с валютой и связанных с ними производных инструментов) (примечание 3) | Вся сумма |
| • Доходы от продажи ценных бумаг (примечание 4) | Вся сумма |
| • Доходы от реструктуризации (примечание 10) | Почти вся сумма |
| • Прибыль постоянного представительства, находящегося за пределами Республики (при соблюдении определенных условий) | Вся сумма |
| • Арендная плата за охраняемые исторические здания (с учетом определенных условий) | Вся сумма |
| • Единоразовые выплаты в форме пособия по выходу на пенсию, коммутированной суммы пенсии, пособия или объединенного пособия в связи со смертью или травмой | Вся сумма |
| • Единоразовые выплаты в рамках схем по страхованию жизни или утвержденных накопительных фондов | Вся сумма |

Вычитаемые 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 по приобретению основных средств, используемых в хозяйственной деятельности | Вся сумма |
| • Расходы по сдаче зданий в аренду | 20% от суммы арендных доходов |
| • Проценты по приобретению зданий для сдачи в аренду | Вся сумма |

• Членские взносы в профсоюзы или профессиональные объединения	Вся сумма
• Расходы на содержание зданий, находящихся в режиме охраны исторических памятников (с учетом определенных условий)	Зависит от размера здания
• Пожертвования утвержденным благотворительным организациям	Вся сумма
• Пожертвования в пользу политических партий (с учетом определенных условий)	До 50 000 евро
• Прибыль от использования прав интеллектуальной собственности (стр. 16)	До 80%
• Прибыль от реализации прав интеллектуальной собственности (стр. 16)	Почти вся сумма
• Расходы на научные исследования	Вся сумма
• Инвестиции в инновационные предприятия малого и среднего бизнеса (с учетом определенных условий)	Почти вся сумма
• Расходы на киноиндустрию и технологическое оборудование (с учетом определенных условий)	До 20%

Льготы в отношении амортизации и износа

Физическим лицам, осуществляющим коммерческую деятельность, предоставляются льготы в отношении амортизации и износа, вычитаемые из налогооблагаемого дохода (стр. 14).

Невычитаемые расходы

При расчете налогооблагаемого дохода следующие расходы не подлежат вычету:

Невычитаемая сумма

• Расходы, которые не были понесены полностью и исключительно для целей получения доходов	Вся сумма
• Расходы, не обоснованные соответствующими первичными документами	Вся сумма
• Представительские расходы	Сумма более 1% от валового дохода или 17 086 евро (в зависимости от того, что меньше)

- Расходы на использование собственного автотранспорта Вся сумма

- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением частного транспортного средства (независимо от того, используется ли такое транспортное средство для ведения хозяйственной деятельности или нет), или другого актива, не используемого для ведения хозяйственной деятельности. Данное ограничение снимается через семь лет с момента приобретения соответствующего актива. Вся сумма

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

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

Если указанные выше взносы (включая пени и штрафы) уплачиваются в течение двух 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 или акционеру, являющемуся физическим лицом, или его супругу (супруге) или родственникам до второй степени родства, рассматривается в качестве ежемесячной выгоды в размере 9% годовых, рассчитанной с указанной суммы. Такая выгода включается в состав налогооблагаемого дохода физического лица.

Убытки

Убытки для целей налогообложения, подлежащие льготированию в последующие периоды

Физические лица, обязанные составлять аудируемую финансовую отчетность, имеют право использовать налоговые убытки в течение последующих пяти лет с момента окончания налогового года, в котором они были понесены, вычитая их из суммы налогооблагаемого дохода.

В случаях когда лицо, в том числе партнерство, преобразовывает свое предприятие в компанию с ограниченной ответственностью, неиспользованные убытки могут быть переданы новой компании.

Убыток постоянного представительства, находящегося за пределами Республики

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

Личные льготы

Из суммы доходов вычитается следующее:

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

Налог на прибыль

Компании

Объект налогообложения

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

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

Налоговое резидентство

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

Налоговая ставка

Налог на прибыль организаций 12,5%

Льготы

От корпоративного налога на доходы освобождаются следующие виды доходов:

Величина льготы

- | | |
|--|-----------------|
| • Дивидендный доход (примечание 5) | Вся сумма |
| • Процентные доходы, кроме процентных доходов, возникающих в ходе ведения коммерческой деятельности или тесно связанных с ведением коммерческой деятельности | Вся сумма |
| • Доходы от курсовых разниц (кроме доходов, получаемых от торговых операций с валютой и связанных с ними производных инструментов) (примечание 3) | Вся сумма |
| • Доходы от продажи ценных бумаг (примечание 4) | Вся сумма |
| • Доходы от реструктуризации (примечание 10) | Почти вся сумма |
| • Прибыль постоянного представительства, находящегося за пределами Республики (при соблюдении определенных условий) | Вся сумма |
| • Арендная плата за охраняемые исторические здания (с учетом определенных условий) | Вся сумма |
| • Доход компании, работающей в аудиовизуальной промышленности на Кипре (с учетом определенных условий) | До 50% |

Вычитаемые 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 по приобретению основных средств, используемых в хозяйственной деятельности Вся сумма
- Вычет условных процентов (Notional Interest Deduction — NID) в отношении новых долевого инструментов (примечание 6) До 80% налогооблагаемой прибыли, полученной от активов, финансирование которых осуществлялось за счет выпуска новых долевого инструментов
- Расходы на содержание зданий, находящихся в режиме охраны исторических памятников (с учетом определенных условий) Зависит от величины здания
- Пожертвования утвержденным благотворительным организациям Вся сумма
- Пожертвования в пользу политических партий (с учетом определенных условий) До 50 000 евро
- Прибыль от использования прав интеллектуальной собственности (стр. 16) До 80%
- Прибыль от реализации прав интеллектуальной собственности (стр. 16) Почти вся сумма
- Отчисления с заработной платы, совершаемые работодателем в утвержденные фонды Вся сумма
- Расходы на научные исследования, включая научные исследования, проведенные предприятиями малого и среднего бизнеса Вся сумма
- Расходы на киноиндустрию и технологическое оборудование (с учетом определенных условий) До 20%

Льготы в отношении амортизации и износа

Компаниям предоставляются льготы в отношении амортизации и износа, вычитаемые из налогооблагаемого дохода (стр. 14).

Невычитаемые расходы

При расчете налогооблагаемого дохода следующие расходы не подлежат вычету:

Невычитаемая сумма

- Расходы, которые не были понесены полностью и исключительно для целей получения доходов Вся сумма
- Расходы, не обоснованные соответствующими первичными документами Вся сумма
- Представительские расходы Сумма более 1% от валового дохода или 17 086 евро (в зависимости от того, что меньше)
- Расходы на использование собственного автотранспорта Вся сумма
- Проценты, уплачиваемые или считающиеся уплачиваемыми в связи с приобретением частного транспортного средства (независимо от того, используется ли такое транспортное средство для ведения хозяйственной деятельности или нет), или другого актива, не используемого для ведения хозяйственной деятельности. Срок действия указанного ограничения составляет семь лет с момента приобретения соответствующего актива Вся сумма

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

- Дополнительные расходы по займам, превышающие 30% налогооблагаемой прибыли до учета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) в отношении основных средств и нематериальных активов, используемых в хозяйственной деятельности (примечание 9). Почти вся сумма
- Заработная плата за услуги, оказанные в налоговом году, по которым взносы в фонд социального страхования и другие отчисления не были уплачены в году, в котором такие взносы и отчисления причитались. Вся сумма

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

Убытки

Убытки для целей налогообложения, подлежащие льготированию в последующие периоды

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

Льготы для группы компаний

Убытки за текущий год могут быть переданы от одной компании группы, являющейся налоговым резидентом на Кипре, 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, которой передают такие убытки, исчерпала все имеющиеся у нее возможности по реализации своих налоговых убытков в стране, резидентом которой она является, или в стране ЕС, в которой находится любая другая промежуточная холдинговая компания.

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

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

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

Введение промежуточной компании, не являющейся налоговым резидентом Кипра, не исключает для группы компаний возможности получения льготы при условии, что такая промежуточная компания является налоговым резидентом страны-члена ЕС или налоговым резидентом страны, с которой у Республики Кипр заключено межгосударственное соглашение об устранении двойного налогообложения или двустороннее или многостороннее соглашение об обмене информацией.

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

Убыток постоянного представительства, находящегося за пределами Республики

Убытки, возникающие у постоянного представительства компании, находящегося за пределами Республики, могут засчитываться в счет прибыли, полученной компанией за тот же год на территории Республики. Однако 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

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Не подлежащий распределению доход контролируемой иностранной компании (КИК) или зарубежного постоянного представительства, возникающий в результате «нереальных» договоренностей, контролируемых контролирующей компанией-резидентом Кипра, включается в налогооблагаемый доход контролирующей компании-резидента, за рядом исключений (примечание 9).

Налоги, уплаченные за рубежом с доходов КИК, вычитаются из суммы налога на доходы, подлежащей уплате с таких доходов в Республике.

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, получаемая вдовами от Фонда социального страхования и/или иного утвержденного пенсионного фонда, облагается по фиксированной ставке 20% в случае сумм, величина которых превышает 19 500 евро. При этом налогоплательщик может также выбрать режим налогообложения по ставкам налога на доходы физических лиц (стр. 3).

Переменное вознаграждение физических лиц, трудоустроенных в инвестиционных фондах

Переменное вознаграждение сотрудников:

- управляющего альтернативным инвестиционным фондом (AIF) или самоуправляемого альтернативного инвестиционного фонда или

- управляющей компании организации совместных инвестиций в обращаемые ценные бумаги (UCITS), связанное с размером процентов, облагается налогом по фиксированной ставке 8% с минимальным налоговым обязательством в размере 10 000 евро в год (с учетом определенных условий). Сотрудники имеют право выбрать налогообложение либо в рамках этого специального режима ежегодно в течение 10 лет, либо по ставкам налога на доходы физических лиц (стр. 3).

Доход от прав на объекты интеллектуальной собственности и прочих аналогичный доход

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

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

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

Роялти от показа кинопродукции

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

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

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

Валовой 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 художественных и спортивных коллективов, в том числе футбольных клубов и прочих спортивных команд из-за рубежа, полученный от выступлений в Республике, облагается налогом у источника выплаты в размере 10%, 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.

Доход, полученный в результате технического содействия

Валовой доход, возникающий из источников в Республике и являющийся вознаграждением за техническое содействие, предоставленное любым лицом, не являющимся резидентом Кипра, подлежит обложению налогом у источника по ставке 10%. Такой доход освобождается от уплаты налога у источника, если услуги предоставлены постоянным представительством на Кипре.

Уплата удерживаемого налога

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

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

Льготы в отношении ежегодной амортизации и износа

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

Машины и оборудование

Ставка

- Вилочные подъемники, экскаваторы, бульдозеры и бочки для хранения нефти 25%
- Все виды автотранспорта, за исключением частных лимузинов 20%
- Персональные компьютеры (аппаратное обеспечение) и операционное программное обеспечение 20%

• Программные приложения	
- до 1 709 евро	100%
- свыше 1 709 евро	33 1/3%
• Машины и оборудование, используемые в сельском хозяйстве*	15%
• Сооружения для бурения воды, промышленные напольные покрытия, видеомэагнитофоны, телевизионные приемники*	10%
• Прочие машины и оборудование*	10%
• Мебель и арматура*	10%
*Если приобретено в период с 2012 по 2018 годы	20%

Здания

• Металлические каркасы теплиц	10%
• Деревянные каркасы теплиц	33 1/3%
• Промышленные, сельскохозяйственные и гостиничные здания**	4%
• Коммерческие здания	3%
**Промышленные и гостиничные здания, приобретенные в период с 2012 по 2018 годы.	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	оставшийся срок полезного использования в соответствии с сертификатом, соответствующим классу судна

Инструменты

• Все инструменты в целом	33 1/3%
---------------------------	---------

Специализированные основные средства

• Бронированные автомобили (используемые предприятиями, предоставляющими охранные услуги)	20%
---	-----

- Моторные яхты 6%
- Ветровые генераторы 10%
(стоимость должна включать в себя стоимость монтажа за вычетом полученных субсидий)
- Фотоэлектрические системы 10%
(стоимость должна включать в себя стоимость монтажа за вычетом полученных субсидий)
- 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 с некоторыми исключениями (примечание 12) 5%-100%

Прибыль от интеллектуальной собственности

Режим для объектов интеллектуальной собственности (ИС), действующий до 30 июля 2021 года

Согласно положениям старого режима для объектов ИС, сущность квалифицируемых нематериальных активов определена 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.

Любой доход от прироста капитала в результате продажи такого нематериального актива любым лицом, не применяющим налоговые льготы от использования положений старого режима для объектов ИС, освобождается от налога.

Чистая прибыль рассчитывается с учетом вычета из доходов или прибыли, получаемой от использования или выбытия

таких нематериальных активов, всех прямых расходов, связанных с получением такого дохода или прибыли, а также ежегодную льготу на капитальные вложения в размере 20%, применимую к 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.

Режим для объектов ИС, действующий с 1 июля 2016 года

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).

Прибыль от деятельности по морским перевозкам

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

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

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

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:

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

Дивиденды

Освобождаются от взноса:

- дивиденды, полученные компанией-резидентом Республики от другой компании-резидента Республики, за исключением дивидендов, выплаченных косвенно по истечении четырех лет, прошедших после окончания года возникновения прибыли, распределенной в форме дивидендов (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:

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

Процентный доход

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.

Лицо, совокупный годовой доход которого, включая проценты, не превышает 12 000 евро и которое получает проценты, облагаемые взносом в фонд обороны, имеет право на возмещение суммы взносов, превышающих взносы по ставке 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 указывается соответствующим законом. Убытки, подлежащие льготированию в последующие периоды, 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:

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

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

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

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

В случае получения физическим лицом, не являющимся резидентом Республики или не domiciliрованным 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.

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 акционерам по цене ниже рыночной

В случае когда компания реализует актив акционеру (физическому лицу), domiciliрованному на Кипре и являющемуся налоговым резидентом Кипра, или его родственнику до второй степени родства или его супругу (супруге) не получая при этом вознаграждения или за вознаграждение, стоимость которого ниже рыночной стоимости переданного актива, считается, что компания распределила условные дивиденды в пользу такого акционера, 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 родственника до второй степени родства или от его супруга (супруги).

Роспуск компании

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

Компании, находящиеся в процессе добровольного роспуска или ликвидации, обязаны предоставлять в течение одного

месяца с даты утверждения соответствующего решения декларацию об условных дивидендах и уплатить взнос в фонд обороны с прибыли за текущий налоговый год и два предшествующих года.

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

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

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

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.

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, акции которых не представлены 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 по состоянию на 1 января 1980 года (или стоимость приобретения, если имущество было приобретено позднее), с учетом инфляции;
- стоимость приобретения после 1 января 1980 года или даты приобретения, если имущество было приобретено позднее, с учетом инфляции;
- расходы, понесенные в связи с получением прибыли.

Льготы

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

- передача в случае смерти;
- дарение между супругами, родителями и детьми и родственниками до третьей степени родства;
- передача дара в пользу компании, акционеры которой являются членами семьи дарителя и продолжают

оставаться членами семьи в течение пяти лет с момента дарения;

- передача в дар семейной компанией своим акционерам, если компания также приобрела указанное имущество в результате дарения. Однако если акционер продает имущество в течение трех лет, акционер утрачивает право на перечисленные ниже вычеты;
- передача дара в пользу благотворительной организации или Республики или политической партии;
- 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;
- передача в рамках соответствующей реструктуризации кредита (при соблюдении определенных условий) (примечание 10).

Удержания

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

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

Административные штрафы

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

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

Налог на наследство

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

Законодательством предусматривается обязательная подача заявления об «активах и обязательствах» усопшего лица специальному уполномоченному по налогам в течение шести месяцев с даты смерти.

Налог на недвижимое имущество

Налог на недвижимое имущество отменен с 1 января 2017 года.

Ведение учета

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

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

обязано:

- оформлять счета и чеки, как это указано соответствующими Положениями. Счета должны выставляться в течение 30 дней с момента совершения сделки, если специальным уполномоченным не было получено письменного разрешения о возможности выставления счетов в более поздний срок. В случае когда счета не выставляются в установленный срок, налагается штраф в размере 100 евро за месяц;
- 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 в течение четырех месяцев с момента совершения сделки. Штраф за обновление данных учета в установленный срок составляет 100 евро за один квартал.

Физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность, освобождается от обязанности вести данные учета, если его годовой валовой доход не превышает 70 000 евро (включая доход от операционной деятельности).

Данные учета должны храниться как минимум в течение шести лет.

Международные соглашения об избежании двойного налогообложения

Доход, полученный на Кипре

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

Страна выплат	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Андорра ⁽³¹⁾	0	0	0
Армения	0 ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн	0	0	0
Барбадос	0	0	0
Беларусь	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
Чехия	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⁾
Кыргызстан ⁽²⁷⁾	0	0	0
Латвия	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴³⁾
Ливан	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Литва	0 ⁽⁴⁰⁾	0	5
Люксембург	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
Южная Африка	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⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
ОАЭ	0	0	0
Великобритания ⁽²⁶⁾	0 ⁽²⁴⁾	0	0
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	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Страны, с которыми не заключены соглашения	0	0	0*
Андорра ⁽³¹⁾	0	0	0
Армения	0 ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Австрия	10	0	0
Бахрейн	0	0	0
Барбадос	0	0	0
Беларусь	5 ⁽⁴⁾	5	5
Бельгия	10 ⁽¹¹⁾	10	0
Болгария	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10
Канада	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Китай	10	10	10
Чехия	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⁾
Кыргызстан ⁽²⁷⁾	0	0	0
Латвия	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴²⁾	0 ⁽⁴³⁾
Ливан	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Литва	0 ⁽⁴⁰⁾	0	5
Люксембург	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
Южная Африка	10 ⁽⁴¹⁾	0	0
Испания	0	0	0
Швеция	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Швейцария	0 ⁽³⁸⁾	0	0
Сирия	0 ⁽¹¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Таджикистан ⁽²⁷⁾	0	0	0
Таиланд	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Украина	5 ⁽²¹⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
ОАЭ	0	0	0
Великобритания ⁽²⁶⁾	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) 10% в случае, если получателем является компания, контролирующая не менее 10% капитала. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (3) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (4) 5% в случае, если сумма, инвестированная бенефициарным собственником, превышает 200 000 евро, независимо от процента акций с правом голоса, полученных таким бенефициарным собственником. Ставка в размере 10% применяется, если получателем выплаты является держатель, которому в акционерном капитале компании-плательщика принадлежит не менее 25%. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (5) 5% в случае, если получателем является компания, контролирующая как минимум 10% голосующих акций. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (6) 10% в случае если получателем является компания, размер инвестиций которой составляет 100 000 евро.
- (7) 10% в случае, если получателем является компания, контролирующая не менее 10% капитала. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (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. В остальных случаях ставка налога составляет 10%.
- (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. В остальных случаях ставка налога составляет 10%.
- (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, и размер инвестиций которой на приобретение акций или иных прав в компании, выплачивающей дивиденды, составляет минимум 100 000 евро. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (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) 15%, если дивиденды уплачены из доходов, полученных от недвижимого имущества за счет использования определенных инвестиционных инструментов.

- (25) 0% в случае, если получателем или гарантом является правительство, государственный орган или Центробанк.
- (26) Новое соглашение в отношении налогов у источника, подписанное 22 марта 2018 года, вступило в силу 1 января 2019 года.
- (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. В остальных случаях ставка налога составляет 5%.
- (31) Соглашение было подписано, но еще не вступило в силу на момент публикации данного справочника.
- (32) 5%, если бенефициарный собственник вложил в капитал компании менее чем эквивалент 150 000 евро на момент инвестирования.
- (33) 0% в случае, если получателем является правительство, местный орган государственной власти или центральный банк.
- (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 года.
- 0%, если бенефициарным собственником является другое договаривающееся государство или центральный банк такого другого государства, или любое национальное агентство, или любое прочее агентство (в том числе финансовый институт), находящееся в собственности или под контролем правительства такого государства.
- 0%, если бенефициарным собственником является пенсионный фонд или другое аналогичное учреждение, предоставляющее пенсионные схемы, в которых могут принимать участие физические лица с целью накопления пенсионных выплат, в случае когда такой пенсионный фонд или другое аналогичное учреждение создано, зарегистрировано для целей налогообложения и контролируется в соответствии с законодательством такого другого государства. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (35) 0%, если получателем дивидендов является компания (не партнерство), которой принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 5%.
- (36) 0%, если бенефициарным собственником является компания

(не партнерство), которая в прямой форме владеет как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, при условии, что срок непрерывного владения составляет не менее 24 месяцев года. В остальных случаях ставка налога составляет 5%.

- (37) 5%, если дивиденд получает компания (не партнерство), которая непосредственно контролирует не менее 10% голосующих акций компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (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. В остальных случаях ставка налога составляет 15%.
- (39) 5%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 10%.
- (40) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство), которой напрямую принадлежит как минимум 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 5%.
- (41) Ставка в размере 5% применяется в случае, если получателем дивидендов является компания, напрямую владеющая как минимум 10% капитала компании-плательщика. В остальных случаях ставка налога составляет 10%.
- (42) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство). В остальных случаях ставка налога составляет 10%.
- (43) 0%, если бенефициарным собственником является компания (не партнерство). В остальных случаях ставка налога составляет 5%.
- (44) 0%, если бенефициарным собственником является компания, которой напрямую или косвенно принадлежит как минимум 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях ставка налога составляет 5%.
- (45) 5% по лицензионным платежам в отношении использования, или любого права на использование, промышленного, коммерческого или научного оборудования. В остальных случаях ставка налога составляет 8%.

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 Кипра, 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 2016 налоговый год	TD623
31 марта	Электронная подача налоговой декларации за 2017 год для физических лиц и компаний, готовящих аудируемую финансовую отчетность	TD1, TD4
30 апреля	Уплата первой части налога на страховые премии за 2019 год компаниями, занимающимися страхованием жизни	TD199
30 июня	Уплата налога за 2018 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 2019 года	TD601

31 июля	Электронная подача личных налоговых деклараций за 2018 год физическими лицами, работающими по найму, совокупный доход которых за 2018 год превышает 19 500 евро	TD1
	Электронная подача налоговых деклараций сотрудников за 2018 год	TD7
	Подача предварительной налоговой декларации за 2019 год и уплата первой части	TD5, TD6
1 августа	Уплата остатка налога за 2018 год на основе самоначисления физическими лицами и компаниями, составляющими аудированную финансовую отчетность	TD158
31 августа	Уплата второй части налога на страховые премии за 2019 год компаниями, занимающимися страхованием жизни	TD199
30 сентября	Электронная подача личных налоговых деклараций за 2018 год физическими лицами, не составляющими аудированной отчетности, если их совокупный доход превышает 19 500 евро за 2018 год	TD1
31 декабря	Подача пересмотренной предварительной налоговой декларации за 2019 год (если применимо) и уплата второй части	TD5, TD6
	Уплата взноса в фонд обороны с арендной платы, дивидендов и процентов, полученных из источников за пределами Кипра за вторую половину 2019 года	TD601
	Уплата третьей и последней части налога на страховые премии за 2019 год компаниями, занимающимися страхованием жизни	TD199

** В случаях когда срок подачи налоговой декларации или уплаты налога или иного налогового обязательства выпадает на субботу, воскресенье или государственный праздник, срок выполнения таких обязательств продлевается до следующего рабочего дня.*

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 2019 году ставка государственной пени составляет 2%.

Ставки пени за предыдущие годы приводятся в следующей таблице:

Период	Ставка процента
	%
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 - 31/12/2018	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;
- предоставление услуг и поставка товаров центрами сестринского ухода, являющиеся сделками, облагаемыми налогом.

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 (подробная информация представлена ниже);
- услуги общественного питания, оказываемые школьными столовыми;
- приобретение или строительство жилых помещений (с учетом

определенных условий, подробная информация представлена ниже).

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 проживания (см. анализ ниже);
- финансовые услуги (за несколькими исключениями);
- услуги лечебных учреждений и медицинского ухода;
- почтовые услуги;
- страховые услуги;
- 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; или
- (б) в следующие 30 дней в любой момент времени ожидается, что стоимость налогооблагаемых поставок превысит 15 600 евро;
- (в) они оказывают услуги лицу, зарегистрированному для целей НДС в Евросоюзе, с нулевым регистрационным порогом;
- (г) 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;
- (д) они предлагают облагаемые по нулевой ставке поставки товаров или услуг;
- (е) они приобретают компанию на условиях продолжения ее деятельности;
- (ж) иностранные лица, деятельность которых подлежит налогообложению, осуществляют удаленную продажу (регистрационный порог не менее 35 000 евро).

Право постановки на учет

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

Декларации по НДС и уплата/возмещение НДС

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

Все лица, деятельность которых облагается НДС, должны будут подавать ежеквартальные декларации по НДС онлайн через систему Taxisnet.

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 1 августа 2018 года возмещение НДС осуществляется путем банковского перевода. Для получения возмещения форма T.D.1900 должна заполняться и подаваться в соответствующий районный НДС-офис вместе с сертификатом IBAN или аналогичным документом, выданным банком с указанием банковских реквизитов.

Уплата НДС может осуществляться посредством любого коммерческого банка, банковского перевода в Центральный банк, а также с использованием платформы для интернет-банкинга ряда банковских учреждений.

Оформление торговли и услуг в рамках ЕС

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

Приобретения в странах-членах ЕС

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

Поставки в страны-члены ЕС

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

Сроки и порядок подачи

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

должен превышать минимальный объем, установленный для целей Intrastat.

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

Пени и штрафы

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

Порядок обращения в Налоговый трибунал / подачи апелляций

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 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.

Долгосрочная аренда недвижимого имущества

С 1 января 2019 года долгосрочная аренда недвижимого имущества, которая дает арендатору право продавать имущество от имени

собственника или право продавать имущество, рассматривается в качестве поставки товара, а не поставки услуги, и облагается НДС по ставке 5% или 19% (в зависимости от положения покупателя).

НДС не облагаются случаи, когда право на недвижимое имущество передается после первого использования и, таким образом, не подлежит обложению НДС.

Переходные положения применяются в отношении всех случаев, завершённых или согласованных до 1 января 2019 года, и каждый случай должен рассматриваться в отдельности.

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.

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.

С 18 ноября 2016 года пониженная ставка 5% применяется в отношении

первых 200 кв. метров площади жилого помещения, как определено рыночной стоимостью строения (не применяется в отношении первых 200 кв. метров жилой недвижимости, площадь которой не превышает 275 кв. метров, как было ранее 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 десятилетнего 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 5% в отношении реконструкции и ремонта частных жилых домов

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

Взносы на социальное страхование и прочие отчисления

Взносы в фонд социального страхования и прочие фонды

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

	Работодатель	Работник	Самозанятые лица
	%	%	%
Фонд социального страхования	8,3	8,3	15,6
Фонд безработицы	1,2	-	-
Фонд производственного обучения	0,5	-	-
Фонд социального единства	2,0	-	-

Ограничения по доходам

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 евро	в месяц евро	в год евро
С еженедельной оплатой труда	1 051	-	54 652
С ежемесячной оплатой труда	-	4 554	54 648

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

	Минимальный недельный лимит: евро	Максимальный недельный лимит: евро
Самозанятые лица	зависит от категории занятости	1 051

Сроки уплаты взносов работодателями

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

Сроки уплаты для самозанятых лиц

Месяцы, к которым относятся взносы	Дата
Январь — март	10-е число месяца, следующего после окончания последнего месяца каждого квартала
Апрель — июнь	
Июль — сентябрь	

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.

Взносы в Генеральную систему здравоохранения (General Healthcare System)

По состоянию на 1 марта 2019 года взносы рассчитываются и уплачиваются в качестве процента от суммы валового вознаграждения/пенсионных выплат следующим образом:

Категория лица, 01/03/2019 — 29/02/2020 01/03/2020 и далее делающего вклад,

	%	%
(а) Сотрудники/ пенсионеры/ получатели доходов/ лица, занимающие должность	1,70	2,65
(б) Работодатели	1,85	2,90
(в) Самозанятые	2,55	4,00
(г) Республика или физическое / юридическое лицо, ответственное за выплату вознаграждения персоналу	1,85	2,90
(д) Республика	1,65	4,70

Границы дохода

Для целей расчета взносов валовое вознаграждение ограничено суммой в размере 180 000 евро в год (за исключением категорий (б), (г) и (д)).

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

Льготы

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

Права и сборы, устанавливаемые регистратором компаний

- Регистрация компании, ответственность которой ограничена акциями или гарантиями участников, с уставным капиталом 105 евро
- Регистрация компании без уставного капитала 175 евро
- Регистрация увеличения уставного капитала компании 40 евро
- 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 следующих документов:
 - 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 Республике Кипр:

- | | |
|---|----------|
| • С формой уведомления о залоге | 40 евро |
| • С документом о залоге, обеспечивающим максимальную сумму: | |
| - до 17 086 евро | 100 евро |
| - свыше 17 086 евро, но не более 34 172 евро | 200 евро |
| - свыше 34 172 евро, но не более 85 430 евро | 340 евро |
| - свыше 85 430 евро, но не более 170 860 евро | 500 евро |
| - свыше 170 860 евро, если сумма не указывается | 600 евро |

Уплата ежегодного сбора компаниями, зарегистрированными в кипрском реестре компаний

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

- Ежегодный сбор уплачивается начиная с года государственной регистрации.
- Ежегодный сбор уплачивается регистратору компаний не позднее 30 июня каждого года.
- Несвоевременная уплата сбора влечет наложение следующих штрафов:
 - в случае задержки до 2 месяцев — штраф в размере 10%;
 - в случае задержки от 2 до 5 месяцев — штраф в размере 30%.
- Неуплата сбора может привести к исключению компании из реестра кипрским регистратором компаний (что не позволит компании подавать документы или запрашивать справки у регистратора компаний).
- Если компания будет восстановлена в реестре в течение двух лет с момента исключения, взимается фиксированный штраф в размере 500 евро (помимо неуплаченных сумм сборов). Фиксированная сумма штрафа 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 пять 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, возникающих в течение или после 2015 года, налоговая льгота не действует, если работник являлся кипрским налоговым резидентом в предыдущем налоговом году или в течение как минимум трех из пяти последних лет, непосредственно предшествующих году возникновения трудовых отношений.
3. Лица, осуществляющие торговлю валютой, могут воспользоваться не отменяемой в дальнейшем возможностью, которая устанавливает налогообложение только в отношении реализованных 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 долевых инструментов, выпущенных начиная с 1 января 2015 года (новые долевые инструменты), 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 долевых инструментов. В качестве ставки-ориентира используется доход по государственным десятилетним 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 домицилированным на Кипре для целей уплаты взноса в фонд обороны, если такое лицо имеет домициль 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 домицилированному на Кипре физическому лицу, 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), которые прямо или косвенно контролируют компанию, получающую такие дивиденды, и, соответственно, специальный уполномоченный вправе потребовать от физического лица (лиц), которые имеют прямой или косвенный контроль над компаний, уплаты взноса в фонд обороны в отношении таких дивидендов.

9. Эти положения не были утверждены на дату выпуска данной публикации и, таким образом, не вступили в действие. Ожидается, что они будут утверждены и вступят в силу ретроспективно с 1 января 2019 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 кредитору или несвязанным лицам, который (договор) заключается в период с 31 декабря 2015 года по 31 декабря 2019 года с целью снижения или погашения кредита, займа или задолженности, полученных заемщиками от одного или нескольких кредиторов.

Прямая или косвенная продажа и передача недвижимого имущества и передачу прав в рамках договора продажи, хранящегося в Департаменте земельных ресурсов и обследования, может также осуществляться в пользу несвязанной стороны с целью уменьшения или погашения кредитных средств или грантов или задолженности, полученных в рамках письменного соглашения с кредитором, который перестал функционировать 31 декабря 2015 года или ранее.

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 шести лет с момента его заключения, часть страховых премий, по которым уже получена льгота, подлежит обложению следующим образом:

- расторжение в течение трех лет 30%
- расторжение в течение четырех — шести 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 "Делойта" по оказанию налоговых услуг на Кипре

Никосия

Партнеры и члены совета директоров

Пьерис М. Марку - pmarkou@deloitte.com
(Руководитель Департамента консультирования в области
налогообложения и права)

Христос Папамаркидес - cpapamarkides@deloitte.com
(Руководитель Группы по оказанию услуг в области косвенного
налогообложения)

Агис Агатоклеус - agagathocleous@deloitte.com

Панайота Вайяну - pvayianou@deloitte.com

Почетный председатель

Михаил Христофору
(член совета директоров)

Директора

Кристалла Майкл
Харрис Клинтхус
Мариос Фокидес
Милто Фанти
Мари Пуфу
Анна Ефстафиу
Элли Иосиф
Михалис Арис Михаилидес

Лимасол

Партнеры и члены совета директоров

Антонис Талиотис - ataliotis@deloitte.com

Алекос Папалександру - apapalexandrou@deloitte.com

Директора

Христакис Эконому
Мариос Ступпас
Стелла Кустай

Партнеры и члены совета директоров

Партнеры и члены совета директоров

Христис М. Христофору (*генеральный директор*)

Элефтериос Н. Филиппу

Никос С. Кириакидес

Никос Д. Папакирьяку

Атос Хризанту

Костас Георгаджис

Антонис Талиотис

Панос Пападопулос

Пьерис М. Марку

Никос Хараламбус

Никос Спанудис

Мария Пащалис

Алексис Агатоклеус

Алкис Хистодулидес

Христакис Иоанну

Паникос Папамихаил

Христос Папамаркидес

Георгий Мартидес

Керри Уайт

Андреас Георгиу

Христос Неоклеус

Деметрис Папапериклеус

Андреас Андреу

Алекос Папалександру

Георгий Пантелидес

Панайота Вайяну

Агис Агафоклеус

Кипрос Иоаннидес

Гастон Хаджанастанасиу

Яннис Софианос

Кириакос Влахос

Яннис Леониду

Паникос Г. Теклос

Димитрис Димитриу

Мариос Шизас

Почетный председатель

Михаил Христофору (*член совета директоров*)

Наши офисы и контактные данные на Кипре

Христис М. Христофору
Генеральный директор
E-mail: cchristoforou@deloitte.com

Никосия

Никос Д. Папакирьяку
Партнер, руководитель офиса в Никосии
E-mail: nparaquriacou@deloitte.com

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

Лимасол

Никос С. Кириакидес
Партнер, руководитель офиса в Лимасоле
E-mail: 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
Email: infolimassol@deloitte.com

www.deloitte.com/cy

Deloitte.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – «ДТТЛ»). «ДТТЛ» и каждая из фирм-участников 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 680 сотрудников в городах Никосии и Лимасоле. Подробная информация о кипрской компании представлена на сайте www.deloitte.com/cy.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, корпоративных финансов, 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 их деятельности. Более 286 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 аффилированные организации (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 специалистом. 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.

© 2019 «Делойт Лимитед».