



BAKER TILLY

20
YEARS
OF EXCELLENCE

Кипрский налоговый вестник 2016



An independent member of Baker Tilly International

Введение

В данной публикации содержится общая информация о кипрской налоговой системе, включая полезные примечания и налоговые ставки, основанные на текущем налоговом законодательстве и практике налогообложения.

Изложенная в этом буклете информация о налогах верна на момент публикации.

Это издание носит исключительно справочный характер и не является профессиональным руководством к действию в налоговой сфере. По всем вопросам и за подробными разъяснениями обращайтесь к налоговому консультанту. Контактные данные указаны в конце буклета.

Бейкер Тилли
Кипр

Январь 2016 г.

Содержание

Налог на доходы/прибыль	3-4
Налог на доходы с физических лиц	4-7
Налог на прибыль предприятий.....	8-14
Специальный взнос на нужды обороны	14-16
Социальное страхование	17-18
Налог на прирост капитала	18-20
Налог на недвижимое имущество	20-21
Платежи в Земельную палату	21-22
Гербовый сбор	22
Капитальная пошлина	23
Ежегодный сбор с компаний	23
Налог на добавленную стоимость	23-28
Трасты	28-29
Паевые инвестиционные фонды	29
Тоннажный налог для судоходных компаний	29-30
Соглашения о двойном налогообложении	31-36
Календарь налогоплательщика 2016	36-37
Штрафы	38-39
Бейкер Тилли в Юго-Восточной Европе	40
Услуги	41-42
Контактные данные	43-44

Налог на доходы/прибыль

Налоговая резиденция

Понятие “кипрский налоговый резидент”, в применении к физическому лицу, означает проживание на территории Кипра в течение совокупного периода, превышающего 183 дня в году, а для юридических лиц означает, что управление и контроль осуществляются на Кипре.

Понятие “постоянное учреждение” означает полноценное заведение, через которое частично или полностью ведется хозяйственная деятельность предприятия, и включает место управления, отделение, офис, завод, цех, шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или иное место добычи природных ресурсов. Это определение также включает деятельность, связанную с добычей, разведкой и использованием кипрского континентального шельфа, недр и природных ресурсов, а также построением и эксплуатацией трубопроводов и других сооружений на кипрском морском дне.

Налогообложение кипрских налоговых резидентов

Если физическое лицо является налоговым резидентом Кипра, налог взимается со всех доходов, полученных из источников на Кипре и за его пределами, а именно:

- Прибыль или другая выгода от бизнеса
- Прибыль или другая выгода от какой-либо должности или работы
- Полученные дивиденды, проценты или скидки
- Пенсионный доход
- Аренда, авторские отчисления или иная прибыль от имущества
- Любые суммы или встречное возмещение в отношении репутационной стоимости (гудвилла) за вычетом затрат на приобретение этого гудвилла
- Доход в натуральном виде, равный 9% в год с любой суммы, полученной в виде кредита или финансовой помощи директором (физическим лицом) или акционером компании или их супругами или родственником вплоть до второй степени родства, с начислением на ежемесячной основе.

Налогообложение налоговых нерезидентов на Кипре

Если физическое лицо не является налоговым резидентом Кипра, налог взимается только на доходы, полученные или вытекающие из источников на Кипре, а именно:

- Прибыль или иная выгода от деятельности постоянных учреждений на Кипре
- Прибыль или иная выгода от занятия каких-либо должностей или работы на Кипре
- Пенсии в связи с прошлой занятостью на Кипре

Налог на доходы/прибыль

- Аренда кипрской недвижимости
- Денежные средства или встречное возмещение за деловую репутацию (гудвилл) за вычетом расходов на приобретение этого гудвилла
- Валовый доход физического лица от профессиональной деятельности на Кипре, гонорар артиста, а также валовая выручка театральных, музыкальных или иных творческих коллективов
- Доход в натуральном виде, равный 9% в год с любой суммы, полученной в виде кредита или финансовой помощи директором, или акционером компании, или их супругом или родственником вплоть до второй степени родства, с начислением на ежемесячной основе.

Налог на доходы с физических лиц

Ставки налога на доходы с физических лиц в 2016 году:

Доход €	Ставка налога %	Совокупный налог €
До 19.500	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.755
36.301 - 60.000	30	10.885
Более 60.000	35	

Пенсия, получаемая в другой стране, может облагаться налогом по указанным выше ставкам или по фиксированной ставке 5%, за исключением первых 3.420 евро. Выбор может делать сам получатель на ежегодной основе.

Налог на доходы с физических лиц - вычеты и льготы

Следующие статьи подлежат вычету из дохода или льготному обложению:

Налоговые вычеты для физических лиц	
Арендный доход	20% Доход
Проценты по займам на арендованные здания	Полностью
Профсоюзные или членские профессиональные взносы	Полностью
Пожертвования утвержденным благотворительным организациям с предъявлением квитанций	Полностью

Налог на доходы с физических лиц

Налоговые вычеты для физических лиц	
Взносы в фонд социального страхования, взносы за страхование жизни и отчисления в утвержденные пенсионные фонды или медицинские страховые фонды в счет страхования жизни налогоплательщика. Максимальные годовые взносы ограничены 7% суммы страхования	До 1/6 налогооблагаемого дохода до этих вычетов
Вычеты за страхование жизни супруга по страховым полисам, приобретенным до 1 января 2003 г.	Полностью
Проценты по займам на покупку основных средств, используемых в бизнесе	Полностью
Убытки текущего года и предыдущих лет (для лиц, которые подают аудиторскую финансовую отчетность, убытки за предыдущие периоды ограничены пятилетним сроком)	Полностью
Расходы на содержание / ремонт охраняемого государством здания	700 - 1.200 евро за кв.м. (в зависимости от площади здания)
Специальный взнос (см. стр. 7)	Полностью
Расходы на покупку акций в инновационном предприятии (с учетом соблюдения определенных условий)	Полностью

Налог доходы с физических лиц - освобождения

Следующие виды дохода не облагаются налогом:

Вид дохода	Размер освобождения
Процентный доход (облагается специальным оборонным сбором) Проценты от профильной деятельности предприятия, включая проценты, напрямую связанные с деятельностью предприятия, считаются не процентами, а прибылью от торговой деятельности и не подлежат освобождению от налога	Полностью
Дивиденды (облагаются специальным оборонным сбором)	Полностью
Доход в виде заработной платы от занятия должности или работы на Кипре физического лица, не являвшегося кипрским резидентом до начала работы; в течение 10 лет, при условии вступления в должность после 1 января 2012 года и годового дохода, превышающего 100.000 евро	50% общей суммы вознаграждения

Налог на доходы с физических лиц

Вид дохода	Размер освобождения
Доход от занятия должности или работы на Кипре физ. лица, которое не было резидентом Кипра до начала работы; в течение 3 лет, начиная с 1 января года, следующего за годом начала работы (применимо с 2012 года трудоустройства, и налоговый вычет может быть использован до 2020 года)	20% дохода, максимум €8.550 в год
Доход от платных услуг, оказанных за пределами Кипра в течение более 90 дней в налоговом году, работодателю, который не является кипрским резидентом, или постоянному учреждению кипрского налогового резидента в другой стране	Полностью
Прибыль постоянного учреждения в другой стране, при определенных условиях	Полностью
Суммы прироста капитала в пользу физических лиц от платежей в утвержденные фонды (например, накопительные фонды)	Полностью
Единовременные поступления по выходу на пенсию, пенсионных накоплений или компенсаций в случае смерти или увечий	Полностью
Прибыль от продажи ценных бумаг*	Полностью

* Ценные бумаги - это акции, бонды, облигации, акции учредителей, опционы, короткие позиции по ценным бумагам, фьючерсы и форварды по ценным бумагам, свопы по ценным бумагам, депозитарные расписки по ценным бумагам, права требования по бондам и облигациям (исключая права на проценты по этим инструментам), участие в индексах, при условии, что они представляют ценные бумаги, договоры об обратном выкупе или договоры репо по ценным бумагам, паи в открытых или закрытых паевых инвестиционных фондах (расписки и векселя не являются ценными бумагами).

Налоговые льготы в отношении капитальных затрат

Физическим лицам, которые подают отчетность, предоставляются те же капитальные льготы, что и юридическим лицам.

Налог на доходы с физических лиц

Налоговые убытки

Налоговые убытки могут переноситься на следующие периоды и вычитаться из будущей прибыли в течение следующих 5 лет с момента признания убытка.

Убытки постоянно действующего учреждения в другой стране могут быть зачтены в счет прибыли на Кипре. Последующие прибыли постоянно действующего зарубежного подразделения облагаются налогом на ранее разрешенный размер убытка (возвратное условие).

Специальный взнос

Специальный взнос взимается с занятых в частном секторе, самозанятых и пенсионеров частного сектора, государственных и полугосударственных организаций служащих и работников.

Специальный взнос не взимается, среди прочего, с выходных пособий, выплат из утвержденных накопительных фондов, выплат командам определенных судов и возмещения расходов.

Размер специального взноса:

Валовая ежемесячная зарплата (€)	Работники и пенсионеры государственных и полугосударственных организаций	Работники частного сектора, самозанятые и пенсионеры частного сектора ⁽¹⁾
0 - 1.500	0	0
1.501 - 2.500	2,5% ⁽²⁾	2,5% (минимум €10)
2.501 - 3.500	3,0% ⁽²⁾	3,0%
3.501 и	3,5% ⁽²⁾	3,5%

1. С получателя выплат взимается половина специального взноса, а другую половину платит работодатель.
2. Ставка специального взноса становится 3%, 3,5% и 4% соответственно для высокопоставленных государственных служащих и работников по соответствующей шкале вознаграждения.

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Основы налогообложения

Весь кипрский и зарубежный доход компаний, которые являются кипрскими налоговыми резидентами, облагается налогом. Компании, которые не являются кипрскими налоговыми резидентами, платят налог на прибыль, полученную от экономической активности постоянного учреждения на Кипре.

Корпоративный налог	Ставка
Все компании (в том числе полугосударственные организации)	12,5%

Освобождены от уплаты

Тип дохода	Размер исключения
Прибыль от продажи ценных бумаг (см. определение на стр. 6)	Полностью
Дивиденды при удовлетворении определенных условий (см. примечание)	Полностью
Проценты от непрофильной деятельности или деятельности, напрямую не связанной с профильной	Полностью
Прибыль постоянного зарубежного учреждения, при определенных условиях	Полностью

Примечание: доход компании в виде дивидендов может облагаться налогом в случае, когда он получен от компании-плательщика, находящейся за пределами Республики Кипр, и со стороны плательщика выплаченные дивиденды, были представлены не как дивиденды, а как расходы по процентам, разрешенные к вычету.

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Вычеты из налогооблагаемой базы

Расходы, не подтвержденные счетами, квитанциями или другими подтверждающими документами в соответствии с установленными правилами, не могут быть вычтены из налогооблагаемой базы. Вычету подлежат все расходы, понесенные полностью и исключительно в целях получения дохода компании, включая:

Тип расходов	Предел освобождения
Пожертвования в утвержденные благотворительные фонды (с квитанцией)	Полностью
Платежи работодателя с зарплаты работников в фонд социального страхования и утвержденные фонды	Полностью
Зарплаты, с которых платятся взносы в фонд социального страхования и другие фонды	Полностью
Расходы на содержание охраняемых государством зданий	До €700, €1.100 или €1.200 за кв.м. (в зависимости от площади здания)
Представительские расходы	1% валового дохода, максимум €17.086
Проценты по займам при покупке основных активов предприятия	Полностью
Проценты по займам на покупку акций после 1 января 2012 года в дочерней компании в полной собственности, которая не владеет активами, не используемыми в бизнесе	Полностью
Специальный взнос с зарплаты	Полностью
Чистая прибыль от использования интеллектуальной собственности, полученная кипрской компанией-резидентом	80%

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Не включая:

Расходы на личный транспорт	Полностью
Проценты на стоимость покупки личного транспортного средства, независимо от использования в бизнесе, а также на стоимость покупки других активов, не используемых в работе предприятия	Вся сумма в течение 7 лет
Налог на недвижимое имущество	Полностью
Зарплата, с которой не платятся взносы в фонд социального страхования или другие фонды	Полностью
Расходы, не подтвержденные счетами, квитанциями и другими подтверждающими документами в соответствии с правилами	Полностью

Условная процентная льгота (УПЛ)

Льгота в виде УПЛ может быть предоставлена компании, являющейся налоговым резидентом Кипра, и рассчитана путем умножения «нового капитала» на «ставку референсирования». Подобный капитал должен быть использован для осуществления торговой деятельности. Рассчитанная условная ставка является вычитаемой из налогооблагаемой базы в каждом налоговом периоде (если капитал использовался для осуществления торговой деятельности неполный налоговый год, то пропорционально количеству месяцев) и не может превышать 80% от общей налогооблагаемой базы (до вычитания УПЛ).

В целях налогообложения УПЛ считается фактическим расходом по процентам и ограничена условиями статьи налогового законодательства.

Использование или частичное использование данной льготы предоставляется на выбор ежегодно.

Постановка компании на налоговый учет

Компании, учрежденные, зарегистрированные или получившие статус налогового резидента на Кипре, должны встать на налоговый учет и получить идентификационный номер налогоплательщика в течение 60 дней с момента учреждения или регистрации, или с момента обретения статуса налогового резидента Кипра.

Обязательство по электронной подаче налоговой отчетности (регистрация в системе TAXISNET)

Налогоплательщики обязаны подавать отчетность электронным способом, в системе TAXISNET (подача в электронном виде).

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Отражение операций в бухгалтерской отчетности

Совершенные операции предприятия должны быть отражены в бухгалтерской отчетности в течение четырех месяцев после их осуществления.

Убытки предыдущих периодов

Налоговые убытки в течение года, которые не могут быть покрыты за счет других доходов, переносятся и списываются с будущей прибыли в течение 5 лет. Убытки, возникшие в результате применения особого режима в отношении интеллектуальной собственности (использована льгота условного вычета в размере 80% от валовой прибыли, полученной от эксплуатации или продажи нематериальных активов), не могут использоваться полностью, и только 20% от них могут быть зачтены в счет других доходов компании или перенесены в счет прибылей будущих периодов.

Убытки компании за текущий год могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли другой компании, при условии, что обе компании являются кипрскими резидентами одной группы с точки зрения налоговых убытков. Дочерняя компания, являющаяся резидентом страны-члена Европейского Союза, может передать свои налоговые убытки компании группы, которая находится и является налоговым резидентом Кипра, при условии, что дочерняя компания воспользовалась налоговыми убытками максимально в стране-члене Европейского Союза, где она находится, или передала другой промежуточной материнской компании.

Группа налоговых убытков определяется как:

Одной компании принадлежит не менее 75%

- акций с правом голоса в другой компании (прямо или косвенно);
- Не менее 75% акций компаний с правом голоса принадлежит другой компании.

Товарищество или индивидуальный предприниматель, передающие бизнес компании, могут передать налоговые убытки компании для последующего зачета.

Убытки постоянного зарубежного учреждения могут быть списаны за счет прибыли кипрской компании. Последующая прибыль постоянного зарубежного учреждения облагается налогом в размере разрешенной суммы убытков.

Реорганизация

Передача активов и пассивов между компаниями может производиться без налоговых последствий в рамках реорганизации. Законодательство, направленное на предотвращение уклонения от уплаты налогов, дает право Директору налоговых органов отказать в реорганизации без налоговых последствий, если он считает, что других обоснованных коммерческих и финансовых причин не было для ее проведения, кроме как избежание уплаты налогов.

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Примеры реорганизации:

- слияние
- разделение
- передача активов
- обмен акциями
- частичное разделение
- изменение юридического адреса

Годовые вычеты на износ основных средств

Разрешаются следующие вычеты (нормы налоговой амортизации) из налогооблагаемого дохода как процентная доля износа от стоимости приобретения активов (капитальные вычеты):

Основные активы	%
Заводское и производственное оборудование ⁽¹⁾	10
Мебель и монтируемые комплектующие	10
Промышленное ковровое покрытие	10
Буровые скважины	10
Сельскохозяйственные машины и инструменты	15
Компьютерное оборудование и операционные системы	20
Программное обеспечение	33 1/3
Расходы на программное обеспечение менее €1.709 списываются в год приобретения	100
Коммерческие транспортные средства	20
Мотоциклы	20
Экскаваторы, тракторы, бульдозеры, автопогрузчики и металлические бочки для нефтяных компаний	25
Коммерческие здания	3
Промышленные, сельскохозяйственные и гостиничные здания ⁽²⁾	4
Стальные тепличные конструкции	10
Деревянные тепличные конструкции	33 1/3
Суда	4,5
Пароходы, буксиры и рыболовные суда	6
Судовые пусковые агрегаты	12,5
Новые грузовые суда	8
Новые пассажирские суда	6
Б/у грузовые/пассажирские суда	Сверх срока эксплуатации
Инструментарий	33 1/3
Видеопленки - собственность видеоклубов (товарные запасы)	50

Налоги на доход компаний и других юридических лиц

Примечания:

1. Ставка налоговой допустимой амортизации на производственные мощности и оборудование, приобретенные в 2012-2016 налоговых годах установлена в размере 20%, кроме случаев, когда ставка налоговой допустимой амортизации по этим активам выше.

2. Для промышленных и гостиничных зданий, приобретенных в 2012-2016, ставка допустимой налоговой амортизации увеличивается с 4% до 7%.

Нормы налоговой амортизации нематериальных активов

Капитальный вычет для нематериальных активов установлен в размере 20% от стоимости приобретения.

Специальные налоговые ставки

Общая сумма роялти, сверхплаты, компенсации или другого дохода нерезидентов из источников на Кипре подлежит налоговым удержаниям	10%
Доходы нерезидентов Кипра и не имеющих постоянного учреждения на Кипре, полученные от оказания услуг в сфере добычи, эксплуатации или использования континентального шельфа, а также прокладки и использования трубопроводов и других конструкций на земле, морском дне и морской поверхности	5%
Общая сумма дохода нерезидента от аренды с целью кинопоказов на Кипре подлежит налоговым удержаниям	5%
Валовый доход нерезидента от профессиональной или артистической деятельности и другой развлекательной деятельности на Кипре, включая выступления футбольных клубов и других видов профессионального спорта, подлежит налоговым удержаниям	10%
Прибыль или дивиденды кипрских судоходных компаний, владеющих судами под кипрским флагом, курсирующими в международных водах (включая фрахт), или зарплата офицеров и команды этих судов. Сюда входит бербоут-чартер судов под кипрским флагом с параллельной регистрацией	Ноль

Специальный взнос на нужды обороны

Основы налогообложения

Специальный оборонный сбор взимается с дохода кипрских налоговых резидентов. Нерезиденты Кипра освобождаются от обязательных платежей в оборонный фонд. Кипрские налоговые резиденты, не домицилирующиеся на Кипре, также освобождены от уплаты специального оборонного сбора. В соответствии с законом «О завещании и порядке наследования» под определением «домицилирующимся» на Кипре подразумевается любое физическое лицо, имеющее домициль по происхождению или по выбору на территории Кипра. Следующие лица освобождены от уплаты:

- а. Физическое лицо, которое получило и находится в месте избранного домициля за пределами Республики Кипр, при условии, что оно не являлось резидентом Кипра в течение 20 лет, предшествующих налоговому году; или
- б. Физическое лицо, которое согласно Закону «О налоге на доходы» не являлось налоговым резидентом Кипра в течение 20 непрерывных лет до вступления в силу Закона «О недомицилирующихся лицах» в июле 2015 года.

Вне зависимости от вышеперечисленных условий, физ.лицо, которое являлось кипрским резидентом согласно налоговому законодательству на протяжении хотя бы 17 непрерывных лет из 20 предусмотренных до налогового года, будет считаться домицилирующимся на Кипре, и значит, будет облагаться сбором на оборону.

Ставки оборонного сбора:

	Ставка		
	Физ.лица резиденты недомицилирующиеся, %	Физ. лица-резиденты %	Юр. лица %
Дивиденды кипрских компаний-резидентов	Ноль (Прим. 5)	17	Ноль (Прим. 1)
Дивиденды компаний-нерезидентов Кипра	Ноль (Прим. 5)	17	Ноль (с условиями) (Прим. 2)
Процентный доход от профильной или близкой к профильной деятельности предприятия	Ноль	Ноль	Ноль
Прочие проценты	Ноль (Прим. 5)	30 (Прим. 3)	30 (Прим. 4)
Арендный доход (за минусом 25%)	Ноль (Прим. 5)	3	3

Специальный сбор на нужды обороны

Примечания:

1. Дивиденды между кипрскими компаниями облагаются специальным оборонным сбором при выплате через 4 года после окончания года, в котором была получена прибыль. Дивиденды, полученные прямо или косвенно из дивидендов, с которых специальный оборонный сбор уже был уплачен, не подпадают под действие этих условий.

2. Это исключение не применяется в следующих ситуациях:

- более 50% деятельности платящей компании связано прямо или косвенно с инвестициями
- и налоговые ставки в другой стране значительно ниже ставки кипрского налога.

Если освобождение не применяется, с суммы дивидендов взимается оборонный сбор по ставке 17%.

3. Ставка оборонного сбора на другие полученные проценты составляет 30%. Процентный доход от сберегательных облигаций и займов на развитие, а также процентные начисления на средства в накопительных фондах облагаются оборонным сбором по ставке 3% (вместо 30%).

4. Процентный доход паевых инвестиционных фондов (ПИФ), как открытых, так и закрытых, не облагается сбором на нужды обороны.

5. Физ.лица, не домицилирующиеся на Кипре, освобождены от уплаты оборонного сбора при условиях, оговоренных в налоговом законодательстве.

Возмещение

Лица, чей общий годовой доход, включая проценты, не превышает €12.000, имеют право на возмещение сбора с процентов, превышающих сумму, соответствующую 3%.

Вычеты в счет уплаты налогов в других странах

В случае уплаты налогов на доход, подлежащий взиманию оборонного сбора, в другой стране, предоставляется вычет из оборонного налога, независимо от существования соглашения об устранении двойного налогообложения с этой страной.

Платежи

Компании, товарищества, государственные или местные органы, которые платят аренду, должны взимать оборонный сбор в размере 3% с 75% суммы аренды. Оборонный сбор, удержанный с суммы аренды, подлежит уплате до конца следующего месяца.

В случае получения процентов и дивидендов без вычета оборонного сбора, этот платеж должен быть произведен до конца месяца, следующего за месяцем, в котором средства были получены.

Специальный сбор на нужды обороны

Уплаченные в другой стране налоги также могут быть зачтены в счет задолженности по оборонному сбору в бюджет.

Условная выплата дивидендов

Если компания-резидент Кипра не платит дивиденды в течение двух лет после окончания налогового года, тогда:

- 70% бухгалтерской прибыли (после некоторых поправок) считаются выплаченными в виде дивидендов
- 17% от суммы условных дивидендов в пользу акционеров, которые являются резидентами Кипра, взимается в виде оборонного сбора
- Сумма условных дивидендов подлежит уменьшению на сумму фактически выплаченных дивидендов, которые были выплачены в течение двух лет из прибыли за соответствующий период.

В случае фактической выплаты дивидендов после условных дивидендов, оборонный сбор взимается только с суммы дополнительных дивидендов (разница между условными и фактическими), с которой оборонный сбор не был уплачен.

Правила налогообложения по условным дивидендам не распространяются на компании-резиденты на Кипре, конечные бенефициары которых являются нерезидентами.

Роспуск компании

- Совокупная прибыль за последние пять лет, предшествующие роспуску компании, которая не была распределена фактически или в условном порядке, считается распределенной при роспуске и подлежит начислению оборонного сбора по ставке 17%.
- Это правило не применяется в случае роспуска компании при реорганизации.
- Ставка условной выплаты дивидендов вследствие ликвидации паевых инвестиционных фондов (ПИФ) составляет 3%.
- При ликвидации компании и распределении активов, рыночная стоимость которых превышает стоимость их покупки, применяется правило условной выплаты дивидендов.

Уменьшение капитала

В случае уменьшения капитала компании любые суммы выплат акционерам, превышающие фактические взносы акционеров в капитал, считаются условными дивидендами и, соответственно, облагаются оборонным сбором.

Социальное страхование

Взносы

	%
Работодатель	7,8
Работник	7,8
Самозанятые лица	14,6

Максимальный годовой доход, с которого платятся взносы в фонд социального страхования:

	В неделю €	В месяц €	В год €
Работники с недельной зарплатой	1.046		54.392
Работники с ежемесячной зарплатой		4.533	54.396

Верхний предел меняется в зависимости от годовой инфляции.

Взносы других категорий работодателей

Работодатель делает следующие взносы в соответствии с зарплатой работников, до указанных выше максимальных пределов, если не предусмотрено иное:

	%
Фонд социальной взаимопомощи*	2,0
Фонд пособий для увольняемых	1,2
Фонд развития персонала	0,5
Отпускной фонд (если не предоставляется освобождение)	8,0

* Взносы в фонд взаимопомощи рассчитываются исходя из общего размера дохода от занятости, максимальный размер которого не ограничен. Остальные взносы ограничены максимальным размером оклада, как в случае с взносами в фонд социального страхования.

Самозанятые лица платят 14,6% своего дохода с учетом минимального и максимального уровня, как указано в таблице:

Недельная зарплата	Минимум €	Максимум €
Доктора, фармацевты, медицинские специалисты (квалифицированные), бухгалтеры, экономисты, юристы и пр.		
• До 10 лет	387	1.046
• Свыше 10 лет	776	1.046
Оптовые торговцы, агенты по недвижимости, директора (бизнесмены)	776	1.046
Профессоры и учителя		
• До 10 лет	375	1.046
• Свыше 10 лет	750	1.046

Социальное страхование

Недельная зарплата	Минимум €	Максимум €
Строители и специалисты в строительной отрасли	471	1.046
Водители, машинисты экскаваторов, другие специалисты подобного рода, механики, специалисты в области СМИ, операторы оборудования (кроме строительного), сборщики, писатели, секретари-машинисты, кассиры, секретари и технические специалисты, не включенные в другие категории	375	1.046
Владельцы магазинов, уборщики, посыльные, охранники и владельцы химчисток	357	1.046
Фермеры, скотоводы, птичники, рыбаки и занятые в подобных отраслях, сокольники, почтальоны, сборщики мусора, рабочие шахт и карьеров, специалисты подводного строительства, сборщики автопогрузчиков, дворники, ответственные за предоставление услуг и торговцы	262	1.046
Мясники, булочники, кондитеры и подобные профессии	288	1.046
Дизайнеры, пользователи компьютеров, инженеры-судостроители, агенты и музыканты, фокусники, представители других профессий, не включенных в другие категории	387	1.046

Налог на прирост капитала

Начисление налога

Налог на капитальный прирост начисляется на прибыль от продажи недвижимого имущества на Кипре или акции компаний, владеющих недвижимостью на Кипре, если эти акции не торгуются на фондовом рынке. Прибыли, полученные от продаж акций, которые косвенно владеют недвижимым имуществом, на территории Республики (через прямое или косвенное участие в компании, которая владеет недвижимой собственностью на Кипре), будут облагаться налогом на прирост капитала, при условии, что стоимость этой собственности превышает общую стоимость владеющей ею компании на 50%.

Налог на прирост капитала

Ставка налога и расчет прибыли

Налог в размере 20% начисляется на чистую прибыль от продажи.

Чистая прибыль рассчитывается как поступления от продажи за вычетом большего показателя из стоимости приобретения или рыночной стоимости по состоянию на 1 января 1980 года с поправкой на инфляцию.

Исключения

- Передача права собственности в случае смерти
- Дарение родственникам до третьей степени родства
- Дарение компании, акционерами которой являются и остаются члены семьи дарителя в течение пяти лет после дарения
- Дарение компанией, все акционеры которой являются членами одной семьи, кому-либо из акционеров, при условии, что подаренное имущество также было приобретено компанией в результате дарения
- Дарение государству или местному органу власти в образовательных или иных благотворительных целях, или утвержденной благотворительной организации
- Обмен или продажа в соответствии с Законом “О землях сельскохозяйственного назначения (объединение)”
- Обмен недвижимым имуществом, при условии, что вся прибыль от обмена была использована для приобретения другого недвижимого имущества (освобождение с учетом использования средств в аналогичных целях). Не облагаемая налогом прибыль вычитается из стоимости новой недвижимости
- Прибыль от продажи акций, торгуемых на фондовой бирже
- Прибыль от продажи недвижимости или акций при реорганизации
- Отчуждение
- Передача активов в рамках одобренной реорганизации
- Прибыль от продажи недвижимости в виде земли или земли и зданий, находящихся на ней, при условиях, что:
 - а. недвижимое имущество было куплено после вступления в силу изменений в законодательстве от 16 июля 2015 и до 31 декабря 2016;
 - б. недвижимое имущество было куплено или был заключен договор о его покупке, а не обменено или передано в качестве пожертвования.

Налог на прирост капитала

Пожизненные исключения (вычеты) для физических лиц

	€
При продаже собственного жилья (с некоторыми условиями)	85.430
При продаже сельскохозяйственной земли фермером	25.629
При продаже другой недвижимости	17.086

Эти исключения предоставляются физическим лицам единожды, а не при каждой сделке. Максимальная сумма вычета для физических лиц при совмещении перечисленного выше составляет €85.430.

Налог на недвижимое имущество

Налог на недвижимое имущество начисляется на рыночную стоимость по состоянию на 1 января 1980 года и применяется к недвижимости, принадлежащей налогоплательщику по состоянию на 1 января каждого года. Этот налог должен быть уплачен 30 сентября каждого года. При уплате налога до 31 августа каждого года предоставляется скидка в размере 10%. Налог на недвижимость платят как физические, так и юридические лица. Даты уплаты налога могут изменяться из года в год, а также даты предоставления скидки по досрочным оплатам.

Стоимость недвижимости 1.1.1980 (€)	Ставка %о
до 12.500	0
12.500 - 40.000 (Примечание 1)	6%о
40.001 - 120.000	8%о
120.001 - 170.000	9%о
170.001 - 300.000	11%о
300.001 - 500.000	13%о
500.001 - 800.000	15%о
800.001 - 3.000.000	17%о
более 3.000.000	19%о

Примечание 1: Владельцы недвижимого имущества, общая стоимость которого не превышает €12.500 (в ценах на 1.1.1980), освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество. Владельцы недвижимого имущества, общая **стоимость** которого **€12.501 и выше**, подлежат уплате налога на недвижимое имущество с **общей стоимости их имущества**, в соответствии с приведенной выше таблицей.

Налог на недвижимое имущество

Освобождения

Налогом на недвижимое имущество не облагаются:

- общественные кладбища
- государственные больницы
- школы
- государственное недвижимое имущество
- посольства и консульства иностранных государств
- общественные сооружения
- недвижимое имущество в зоне турецкой оккупации
- охраняемые государством здания
- здания благотворительных организаций
- сельскохозяйственные земли, используемые для фермерской деятельности или скотоводства фермерами или скотоводами, проживающими в этом районе

Сборы Земельной палаты

Стоимость регистрации прав определяется по рыночной стоимости объекта на дату продажи/отчуждения исходя из оценки Земельной палаты.

Стоимость участка €	Ставка %	Сбор €	Совокупный сбор €
До 85.000	3	2.550	2.550
85.001-170.000	5	4.250	6.800
Свыше 170.000	8		
Сбор за ипотечный кредит			1%

Со 2 декабря 2011 года по 31 декабря 2016 года передача прав собственности, с которой взимается НДС, освобождается от уплаты вышеописанного сбора за переоформление; при передаче прав на имущество, которая не облагается НДС, предоставляется 50% скидка от размера сбора за переоформление прав собственности.

Сбор за переоформление права собственности на семейную компанию подлежит возврату через 5 лет, при условии, что компания остается собственником недвижимого имущества, и в составе акционеров не произошло никаких изменений.

При передаче недвижимого имущества семейной компанией своим акционерам, супругам акционеров, детям или родственникам до третьей степени родства сбор за переоформление права собственности рассчитывается исходя из стоимости недвижимого

Сборы Земельной палаты

имущества, указанной на свидетельстве права собственности, по следующим ставкам:

Передача между супругами	8%
Передача детям	4%
Передача родственникам	8%

Следующие ставки применяются в случае безвозмездной передачи:

Передача детям	0,2%
Передача супругу	0,4%
Передача родственникам	0,4%

В случае реорганизации компаний сбор за передачу права собственности на недвижимость не взимается.

Гербовый сбор

Тип документа	
Расписки - от €3,42 до €34,17	€0,03
Расписки - свыше €34,17	€0,07
Чеки	€0,05
Аккредитивы	€2
Гарантии	€4
Векселя (подлежащие погашению в течение трех дней или по предъявлении)	€1
Договоры	
- До €5.000	0‰
- первые €170.000	1,5‰
- свыше €170.000	2‰
- без фиксированной суммы	€35
Максимальная государственная пошлина	€20.000
Таможенные декларации	€18 - €35
Коносаменты	€4
Договор о фрахтовании	€18
Доверенности	€2 - €6
Заверенные копии документов	€2

Освобождение

Операции, связанные с реорганизацией компаний, не облагаются пошлиной.

Пошлина на капитал

При регистрации компании	
Уставный капитал	€105 плюс 0,6% на уставный капитал.
Выпущенный уставный капитал	При выпуске акций по номинальной стоимости государственная пошлина не взимается. При выпуске акций с наценкой взимается фиксированная пошлина €20

При увеличении капитала	
Уставный капитал	0,6% на дополнительный уставный капитал
Выпущенный уставный капитал	Фиксированная пошлина €20 при каждом выпуске, как при выпуске акций по номинальной стоимости, так и с наценкой

Ежегодный сбор с компаний

Годовой сбор в сумме €350 взимается с компаний, зарегистрированных на Кипре, и подлежит уплате в Регистрационную палату. За 2016 год сбор должен быть уплачен до 30 июня 2016 г.

Налог на добавленную стоимость

НДС начисляется при продаже товаров и предоставлении услуг на Кипре, при покупке товаров из Европейского Союза (закупки) и импорте товаров из третьих стран.

Налогооблагаемые лица взимают НДС на облагаемые налогом продажи (исходящий налог), а также платят НДС при покупке товаров или услуг (входящий налог).

Если исходящий налог за период уплаты НДС превышает общую сумму входящего налога, производится платеж в бюджет. Если входящий налог превышает исходящий налог, превосходящая сумма входящего налога переносится в виде зачета в счет будущего исходящего НДС.

Возмещение превосходящей суммы входящего НДС может быть получено в следующих случаях:

- в течение трех лет с наступления момента, когда НДС подлежит возмещению
- входящий НДС, который не может быть зачтен в счет исходящего НДС до последнего периода уплаты НДС в году, следующего за годом, на который приходится период учета НДС, в который возникло право на зачет
- входящий НДС относится к операциям с нулевой ставкой

Налог на добавленную стоимость

- входящий НДС относится к покупке капитальных активов компании
- входящий НДС относится к операциям, выпадающим из сферы НДС, но которые облагались бы НДС, если бы они были проведены на Кипре
- входящий НДС относится к финансовым и страховым услугам, предоставленным резидентам стран, не входящих в ЕС (услуги, дающие право на возврат НДС)

При проведении операций в пределах ЕС учет НДС производится по факту приобретения товаров или услуг. Это подразумевает простую бухгалтерскую проводку в отчетности предприятия, которой компания взимает НДС с самой себя и одновременно взыскивает его, если это относится к налогооблагаемой операции, подлежащей возврату НДС, и в результате происходит отмена затраты.

Если операция относится к категории, не подпадающей под возмещение входящего НДС, возникает расходная статья для компании и, как следствие, обязательство по уплате НДС.

Ставки НДС

Законодательство устанавливает следующие ставки:

- Нулевая ставка (0%)
- Пониженная ставка 5%
- Пониженная ставка 9%
- Стандартная ставка 19%

Нулевая ставка 0%

В число товаров и услуг, облагаемых по нулевой ставке, входят:

- Экспорт товаров
- Комиссионные платежи из-за рубежа за экспорт товаров
- Международные воздушные и морские перевозки и сопутствующие услуги

Пониженная ставка 5%

Пониженная ставка 5% применяется главным образом в следующих случаях:

- Похоронные услуги и продажа гробов
- Уборка дорог, вывоз и переработка мусора
- Работа писателей, композиторов, художников и критиков произведений искусства, а также сопутствующие права
- Продажа продуктов питания
- Продажа удобрений
- Продажа корма для животных

Налог на добавленную стоимость

- Продажа живых животных, обычно предназначенных для потребления в пищу
- Продажа журналов и книг
- Газеты, журналы и книги
- Небутилированная вода
- Поставка медикаментов и трансплантатов
- Газ в цилиндрах
- Перевозка пассажиров и багажа на загородных или городских автобусах
- Товары для инвалидов
- Мороженое, йогуртовое мороженое и аналогичные товары
- Услуги парикмахерских
- Кондитерские изделия, включая печенье и шоколадные изделия, полностью или частично покрытые шоколадом
- Бутилированная вода, напитки и соки (кроме безалкогольных, алкогольных напитков, пива и вина, которые облагаются по стандартной ставке)
- Медицинское оборудование исключительно для персонального использования инвалидами
- Вход на спортивные мероприятия, представления, театральные постановки, цирковые выступления, ярмарки, развлекательные парки, концерты, музеи, зоопарки, кинотеатры, выставки и аналогичные культурные мероприятия и объекты
- Лицензии на использование спортивных сооружений
- Ремонт медицинского оборудования и инвалидного оборудования для личного пользования
- Медицинские и стоматологические услуги и термальные процедуры, которые не освобождаются от НДС
- Покупка и (или) возведение жилых объектов для использования в виде основного и постоянного проживания подпадающими под действие соответствующих положений лиц в течение следующих 10 лет. Для применения пониженной ставки должны быть соблюдены некоторые условия и требования.

Пониженная ставка 9%

Следующие услуги облагаются пониженной ставкой 9%:

- Транспортные услуги сельских и частных такси, туристические, экскурсионные и дальние автобусные перевозки

Налог на добавленную стоимость

- С 1 января 2006 года транспортные пассажирские перевозки и перевозка багажа морем в пределах Кипра переведены из категории пониженной ставки (5%) в категорию более высокой ставки 9%.
- Гостиничные и аналогичные услуги по расселению туристов
- Ресторанные услуги и услуги общественного питания, в том числе продажа алкогольных напитков, пива, вина и других напитков.

Исключения

Некоторые товары и услуги не облагаются НДС.

В том числе:

- Аренда недвижимого имущества (предоставление недвижимости в наем с правом выкупа не подпадает под это положение)
- Большинство банковских, финансовых и страховых услуг
- Большинство больничных, медицинских и стоматологических услуг
- Некоторые культурные, образовательные и спортивные виды деятельности
- Почтовые услуги государственной почтовой службы
- Лотерейные билеты и купоны ставок на футбольные матчи и скачки
- Продажа недвижимости (кроме продажи новых зданий до первого использования), включая продажу земли и бывших в употреблении зданий
- Образовательные услуги на всех уровнях образования, на определенных условиях.

Разница между нулевым налогом и безналоговыми товарами

Разница между нулевой ставкой налога и отсутствием налога заключается в том, что предприятия, поставляющие товары, не облагаемые налогом, не имеют права на возмещение НДС, уплаченного со своих закупок, расходов или импорта.

Невозмещаемый входящий НДС

В виде исключения из общего правила входящий НДС нельзя возместить в ряде случаев, среди которых:

- Закупки (из стран ЕС) для не облагаемых налогом продаж и оказания услуг
- Покупка, импорт или аренда легковых автомобилей
- Представительские расходы (кроме расходов на работников и директоров)
- Жилищные расходы директоров.

Налог на добавленную стоимость

Обязательная регистрация плательщика НДС

Юридические и физические лица обязаны зарегистрироваться как плательщики НДС, если:

- их оборот за предыдущие 12 месяцев превышает 15.600 евро, или
- ожидаемый оборот превысит 15.600 евро в течение следующих 30 дней, или
- они предоставляют услуги другим лицам, зарегистрированным как плательщики НДС в ЕС (без минимального порога), или они
- осуществляют закупку товаров в других странах ЕС на сумму свыше 10.252 евро в течение календарного года, или
- иностранное налогооблагаемое лицо занимается дистанционными продажами (регистрационный порог 35.000 евро), или
- они получают услуги из-за рубежа, стоимость которых превышает 15.600 евро в течение последовательных 12 месяцев и обязаны отчитываться за них перед кипрской службой НДС на основании положений реверсивного учета.

Право на регистрацию для целей НДС

Юридические или физические лица с оборотом менее 15.600 евро или поставляющие продукцию, не подпадающую под сферу НДС, но с правом возврата входящего НДС, имеют право на регистрацию как плательщик НДС по своему желанию.

Примечание:

Выведенные из под обложения налогом товары, услуги, а также реализация капитальных товаров не принимаются в учет при определении годового оборота в целях регистрации как плательщик НДС. Регистрация осуществляется посредством заполнения соответствующих форм.

Декларация НДС - платежи и отчеты по НДС

Отчеты по НДС должны подаваться ежеквартально, а уплата НДС производится до 10 числа второго месяца после окончания налогового периода.

Физические и юридические плательщики НДС могут обратиться с просьбой об изменении периода отчетности. Для этого необходимо одобрение Налоговой службы по НДС.

Если в течение квартала входящий налог превышает исходящий налог, и предприятие имеет право на получение возмещения, разница в сумме возмещается или переносится на следующий квартал учета НДС для последующего зачета в счет суммы, причитающейся к уплате.

Налог на добавленную стоимость

Штрафы и пени:

- Штраф за несвоевременную регистрацию: 85 евро за каждый месяц задержки
- Штраф за несвоевременную подачу форм НДС: 51 евро за каждый отчет
- Штраф за несвоевременную уплату НДС: 10% от суммы плюс проценты по ставке 4% годовых
- Штраф за несвоевременную подачу отчетов VIES: 50 евро за каждый отчет
- Штраф за несвоевременную подачу уточняющих отчетов VIES: 15 евро за каждый отчет
- Штраф за несвоевременную отмену регистрации: 85 евро (единоразово)

Трасты

Траст создается одним физическим лицом, (учредителем), и является способом, благодаря которому, трастовое имущество передается во владение одного или нескольких лиц (доверенных собственников) в пользу другого лица или лиц (бенефициаров).

Трасты всегда были важным механизмом налогового планирования. Даже сегодня большая доля планов по снижению налогов включает трасты.

Кипрский международный траст может вкладывать в движимое и недвижимое имущество на Кипре и за рубежом, включая акции кипрских компаний.

Международные трасты

Кипрский международный траст - это траст, создаваемый в соответствии с положениями кипрского Закона "О международных трастах".

Кипрские международные трасты освобождены от налогов на Кипре, если доход получен из-за пределов Кипра, при этом каждый бенефициар может подлежать налогообложению в своей стране при получении трастового назначения, в соответствии с местным законодательством. Эти налоговые обязательства относятся не к трасту, а к каждому бенефициару в отдельности.

В соответствии с кипрским Законом "О международных трастах" следующие условия должны быть соблюдены международными трастами, чтобы считаться таковыми:

- Учредитель не может постоянно проживать на территории Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста
- Минимум один доверенный собственник должен постоянно проживать на Кипре

Трасты

- Бенефициары, кроме благотворительных организаций, не могут постоянно проживать на Кипре в течение календарного года, предшествующего году создания траста.

Паевые инвестиционные фонды (ПИФ)

Паевые инвестиционные фонды облагаются или не облагаются налогом в зависимости от своего юридического статуса.

Паи в ПИФах закрытого и открытого типа подпадают под определение «ценные бумаги» и, как следствие, прибыль, получаемая лицом (физическим или юридическим) при продаже подобных прав, не облагается налогом на доходы и специальным оборонным сбором.

Следующие положения применяются только к кипрским налоговым резидентам, владеющим паями:

- Ставка оборонного сбора на условные дивиденды снижена до 3% вместо обычной ставки
- Ставка оборонного сбора на условные дивиденды при ликвидации снижена до 3% вместо обычной ставки
- Выкуп паев или иных прав в открытых или закрытых ПИФах не облагается оборонным сбором
- Процентный доход ПИФа открытого или закрытого типа облагается по ставке налога на доходы после вычета всех расходов и освобождается от оборонного сбора

Тоннажный налог для судовладельцев

Режим тоннажного налога - это система налогообложения, при которой судовладелец, фрахтователь или управляющая компания кипрского или иностранного судна облагается годовым налогом, именуемым тоннажный налог.

Тоннажный налог взимается с лиц, осуществляющих соответствующую судовую деятельность.

В соответствии с законом судовладельцы, фрахтователи и управляющие полностью освобождаются от налога на прибыль, но платят тоннажный налог на чистый тоннаж судов.

Ниже приводится подробное разъяснение условий, применимых к каждой из трех категорий, а также налогового режима.

Режим относится к облагаемым лицам, осуществляющим облагаемые виды деятельности с облагаемыми судами.

Тоннажный налог для судовладельцев

Облагаемыми лицами являются судовладельцы, фрахтователи (бербоут, передача прав, время и рейс) и управляющие судами, которые предоставляют техническое обслуживание, а также услуги по набору команды.

Облагаемыми видами деятельности, в применении к управляющим судами, считаются услуги, предоставляемые судовладельцу или бербоут-фрахтователю на основании письменного договора о наборе команды и техническом обслуживании.

Облагаемыми судами считаются мореходные суда, которые:

- прошли сертификацию в соответствии с международными правилами и законодательством страны своего флага, и
- зарегистрированы в регистре страны-участницы Международной морской организации и Международной организации труда.

Определение включает в себя суда, которые перевозят гуманитарную помощь, но исключает следующие суда:

- суда, используемые, главным образом, в спортивных и развлекательных целях
- суда, сконструированные исключительно для плавания во внутренних водах
- паромы и буксиры, используемые в портах, на реках
- стационарные шельфовые сооружения, не предназначенные для морских перевозок
- несамоходные плавкраны
- немореходные буксиры
- плавучие гостиницы и рестораны
- плавучие или передвижные казино

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Полученные налоговым резидентом Кипра			
Выплачиваемые из стран	Дивиденды ⁽³⁾	Проценты ⁽⁴⁾	Роялти ⁽⁴⁾
	%	%	%
Австрия	10	0	0
Армения	0/5 ⁽¹⁾	5	5
Белорусь	5/10/15 ⁽²⁾	5	5
Бельгия	10/15 ⁽³⁾	0/10 ^{(4), (5)}	0
Болгария	5/10 ⁽⁷⁾	0/7 ^{(4), (8)}	10 ⁽⁸⁾
Босния ⁽⁶⁾	10	10	10
Великобритания	0/15 ⁽³⁷⁾	10	0/5 ⁽¹⁷⁾
Венгрия	5/15 ⁽³⁾	0/10 ⁽⁴⁾	0
Германия	5/15 ⁽¹⁸⁾	0	0
Гернси ⁽⁴⁸⁾	0	0	0
Греция	25	10	0/5 ⁽¹⁹⁾
Грузия ⁽⁴⁷⁾	0	0	0
Дания	0/15 ^{(4), (13)}	0	0
Египет	15	15	10
Индия	10/15 ⁽²⁰⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	15 ⁽²¹⁾
Иран ⁽⁴⁴⁾	5 ⁽⁴⁵⁾	5	6
Ирландия	0	0	0/5 ⁽¹⁹⁾
Исландия ⁽⁴²⁾	5/10 ⁽⁴³⁾	0	5
Испания ⁽²⁹⁾	0/5 ⁽²⁸⁾	0	0
Италия	15	10	0
Канада	15	0/15 ⁽⁹⁾	0/10 ⁽¹⁰⁾
Катар	0	0	5
Китай	10	10	10
Кувейт	0	0	5
Ливан	5	5	0
Литва ⁽³⁰⁾	0/5 ⁽²²⁾	0	5
Маврикий	0	0	0
Мальта	0	10	10
Молдова	5/10 ⁽²⁴⁾	5	5
Норвегия ⁽³¹⁾	0/5 ⁽³⁹⁾	0	0
ОАЭ	0	0	0
Польша	0/5 ⁽²³⁾	0/5 ⁽⁴⁾	5
Португалия	10	10	10
Россия	5/10 ⁽²⁶⁾	0	0
Румыния	10	0/10 ⁽⁴⁾	0/5 ⁽²⁵⁾
Сан-Марино	0	0	0
Сейшельские о-ва	0	0	5
Сербия ⁽⁶⁾	10	10	10
Сингапур	0	0/7/10 ^{(4), (27)}	10
Сирия	0/15 ⁽³²⁾	0/10 ⁽⁹⁾	10/15 ⁽⁴¹⁾
Словакия ⁽⁴⁰⁾	10	0/10 ⁽⁴⁾	0/5 ⁽²⁵⁾
Словения	5	5	5
США	5/15 ⁽³⁸⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	0
Таиланд	10	10/15 ⁽³³⁾	5/10/15 ⁽³⁴⁾
Украина	5/15 ⁽³⁵⁾	2	5/10 ⁽³⁶⁾
Финляндия	5/15 ⁽¹⁴⁾	0	0
Франция	10/15 ⁽¹⁵⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	0/5 ⁽¹⁷⁾
Черногория ⁽⁶⁾	10	10	10
Чехия	0/5 ⁽¹¹⁾	0	0/10 ⁽¹²⁾
Швейцария ⁽⁴⁸⁾	0 ⁽⁴⁸⁾	0	0
Швеция	5/15 ⁽³⁾	0/10 ⁽⁴⁾	0
Эстония	0	0	0
ЮАР	0	0	0

Соглашения об избежании двойного налогообложения

1. Ставка 5%, если дивиденды платит компания, в которую бенефициар инвестировал менее 150.000 евро.
2. Ставка 5%, если размер инвестиций составляет не менее 200.000 евро в уставный капитал компании, которая выплачивает дивиденды. Если размер инвестиций менее 200.000 евро, с суммы дивидендов взимается сбор в 15%, который снижается до 10%, если компания-получатель контролирует не менее 25% компании-плательщика.
3. Применяется ставка 15% при получении компанией, которой принадлежит менее 25% уставного капитала компании-плательщика, а также во всех случаях при получении физическим лицом.
4. Отсутствие удерживаемого налога при выплате в бюджет/центральному банку/госоргану другого государства.
5. Отсутствие удерживаемого налога с процентов на банковские депозиты.
6. Сербия, Черногория и Босния используют соглашение между Югославией и Кипром.
7. Ставка 5% применяется к компаниям, которым напрямую принадлежит не менее 25% уставного капитала компании-плательщика дивидендов. В остальных случаях налоговая ставка составляет 10%.
8. Установленные договором ставки не применяются, если платеж сделан в пользу кипрской компании болгарским резидентом, которому напрямую или косвенно принадлежит не менее 25% уставного капитала кипрской компании, и кипрская компания платит налог на Кипре по налоговой ставке ниже обычной.
9. Ноль при выплате в бюджет/центральному банку/госоргану или по экспортной гарантии.
10. Ноль на литературные, драматические, музыкальные или художественные работы (исключая роялти за художественные фильмы и работы на пленке или видео для использования на телевидении).
11. Ноль при получении компанией (кроме товариществ), которой прямо принадлежит не менее 10% уставного капитала компании-плательщика в течение не менее года. В остальных случаях применяется ставка 5%.
12. 10% на патенты, торговые марки, дизайны или модели, планы, секретные формулы или процессы, программное обеспечение или промышленное, коммерческое или научное оборудование или за промышленную, коммерческую или научную информацию.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

13. 15% при получении компанией, контролирующей менее 10% уставного капитала компании-плательщика, или если срок владения составляет менее одного года без перерыва. 15% - при получении физическим лицом.
14. 15% при получении компанией, контролирующей менее 10% голосующих прав в компании-плательщике и во всех случаях при получении физическим лицом.
15. 15% при получении компанией (но не товариществом), владеющей менее 10% уставного капитала компании-плательщика и во всех случаях при получении физическим лицом.
16. Ноль при выплате госоргану, банковскому или финансовому учреждению.
17. 5% на роялти за художественные фильмы, в том числе фильмы и видеопленку для телевидения.
18. 15% при получении компанией, владеющей менее 10% капитала компании-плательщика, и во всех случаях при получении физическим лицом.
19. 5% на роялти за художественные фильмы (кроме фильмов, транслируемых по телевидению).
20. 15% при получении компанией, которой принадлежит менее 10% акций компании-плательщика и во всех случаях при получении физическим лицом.
21. 10% за платежи технического, управленческого или консультационного рода.
22. 5% при получении компанией (но не товариществом), владеющей менее 10% капитала компании - плательщика дивидендов, и во всех случаях при получении физическим лицом.
23. Нулевая ставка, если компания-получатель (кроме товариществ) напрямую владеет 10% уставного капитала компании-плательщика в течение непрерывного периода не менее 2 лет. 5% в остальных случаях.
24. Ставка 5% применяется, если бенефициаром является компания (кроме товарищества), которой напрямую принадлежит не менее 25% капитала компании, которая платит дивиденды. Во всех остальных случаях ставка составляет 10%.
25. Ставка 5% на патенты, торговые марки, дизайны или модели, планы, секретные формулы или процессы, промышленное, коммерческое или научное оборудование или промышленную, коммерческую или научную информацию.
26. 10% на дивиденды, если их платит компания, в которую бенефициар вложил менее 100.000 евро в уставный капитал компании, которая платит дивиденды.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

27. 7% при выплате банку или финансовой организации.
28. 5% при получении компанией, владеющей менее чем 10% уставного капитала компании-плательщика, и во всех случаях при получении физическим лицом или компанией, ответственность которой хотя бы частично не ограничена акциями.
29. Договор с Испанией вступил в силу с 1 января 2015 года.
30. Договор с Литвой вступил в силу с 1 января 2015 года.
31. Договор с Норвегией вступил в силу с 1 января 2015 года.
32. 15% при получении компанией, владеющей менее 25% уставного капитала компании-плательщика, и во всех случаях при получении физическим лицом или компанией, ответственность которой хотя бы частично не ограничена акциями.
33. 10% на проценты, полученные финансовой организацией, или когда это имеет отношение к продаже в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров.
34. 5% применяется к авторским правам на литературные, драматические, музыкальные, художественные произведения или научные работы. 10% применяется к промышленному, коммерческому или научному оборудованию. Ставка 15% действует в отношении патентов, торговых марок, дизайнов или моделей, планов, секретных формул или процессов.
35. 15% при выплате дивидендов компанией, в которой бенефициару принадлежит менее 20% уставного капитала компании-плательщика и бенефициар инвестировал менее 100.000 евро.
36. Налоговое удержание по ставке 5% применяется при выплате роялти в отношении авторских прав на научные труды, патенты, торговые марки, секретные формулы, процессы или информацию промышленного, коммерческого или научного рода. Ставка 10% применяется в остальных случаях.
37. Ставка 15% применяется к индивидуальным акционерам, независимо от доли. Компании, контролируемые менее 10% голосующих акций, также пользуются ставкой 15%. К компаниям, контролируемым не менее 10% голосующих акций, применяется нулевая ставка налогового удержания.
38. Ставка 15% при получении компанией, контролирующей менее 10% голосующих прав

Соглашения об избежании двойного налогообложения

- компании-плательщика, и во всех случаях при получении физическим лицом. Если компания контролирует не менее 10% голосов компании-плательщика, для применения ставки налогового удержания в 5% должны быть соблюдены другие условия, касающиеся дохода компании-плательщика, в ином случае применяется налоговая ставка 15%.
39. Нулевая ставка действует, если бенефициаром является компания (но не товарищество), которой прямо или косвенно принадлежит не менее 10% капитала компании, платящей дивиденды, или если бенефициаром акций является правительство Кипра или Норвегии. В остальных случаях действует ставка 15%.
 40. Словакия использует договор между Кипром и Чехословакией.
 41. Ставка 10% действует при выплате роялти за авторские права на литературные, художественные или научные труды, в том числе фильмы и ленты или пленки для телевизионной или радиотрансляции. Ставка 15% действует для платежей роялти на патенты, торговые марки, дизайны или модели, планы, секретные формулы или процессы, промышленное, коммерческое или научное оборудование или информацию промышленного, коммерческого или научного рода.
 42. Договор с Исландией вступил в силу с 1 января 2015 года.
 43. 5% при получении компанией (но не товариществом), которой прямо или косвенно принадлежит не менее 10% капитала компании, которая платит дивиденды.
 44. Соглашение вступит в силу, как только обе страны огласят о завершении официального процесса ратификации.
 45. 5% если дивиденды получены собственником (кроме партнерства), который напрямую владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей их. Во всех остальных случаях размер налога, обязательного к удержанию, составляет 10%.
 46. Нулевая ставка применяется, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов на протяжении непрерывного периода, составляющего не менее года. 15% применяется во всех остальных случаях.
 47. Соглашение вступит в силу, как только обе страны уведомят друг друга о завершении официального процесса ратификации.
 48. Соглашение вступило в силу с 1 января 2016.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Выплачиваемые налоговыми резидентами Кипра

Полученные в	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Странах, подписавших и неподписавших соглашения	0 ⁽¹⁾	0 ⁽¹⁾	0 ^{(2), (3)}

1. Согласно налоговому законодательству Кипра налог не взимается с дивидендов и процентного дохода, которые выплачиваются лицам-нерезидентам Кипра.
2. Налог не взимается с роялти за использование прав за пределами Кипра.
3. Роялти полученные, за использование прав на территории Кипра, облагаются налогом по ставке в 10% (кроме роялти за использование киноплёнок, ставка налога на которые составляет 5%). Данная ставка может быть понижена на основании соглашений о двойном налогообложении с каждой отдельной страной, и поэтому необходимо изучить то или иное соглашение об избежании двойного налогообложения.

Календарь налогоплательщика 2016

Дата	Обязательство	Форма	Штраф <small>(см. примечания)</small>
31 марта	Подача налоговой декларации компании по налогу на прибыль за 2014 г.	I.R.4	1,4,6
30 апреля	Подача налоговой декларации по налогу на доходы физ.лиц	I.R.1	1,4,6
30 июня	Уплата взноса в Фонд обороны с дохода от аренды за первое полугодие владельцами имущества	I.R.601	2
31 июля	Подача предварительной налоговой декларации за текущий год	I.R.6	3
	Уплата первого взноса на основе предварительного налоговой декларации		3
	Электронная подача декларации работодателями	I.R.7 I	6
	Подача налоговой декларации по налогу на доходы в электронном виде	I.R.1	

Календарь налогоплательщика

Дата	Обязательство	Форма	Штраф (см. примечания)
1 августа	Уплата остатка налога на доходы физ.лиц/прибыль предприятий за предыдущий год на основании самостоятельного расчета	I.R.158	4
30 сентября	Уплата налога на недвижимое имущество		8
	Подача налоговой декларации самозанятыми лицами, которые не сдают аудированную отчетность.	I.R.1	1,4,6
	Уплата остатка налога за предыдущий год на основе самостоятельного расчета лицами, не подающими аудированную отчетность		4
31 декабря	Подача измененной предварительной налоговой декларации	I.R.6	3
	Уплата второй части налога на основе предварительного расчета		3
До конца следующего месяца	Налог, удержанный с вознаграждений работников	I.R.61	5
	Взнос в оборонный фонд, удержанный с дивидендов, процентного и арендного дохода	I.R.601	2
	Социальное страхование с вознаграждений работников		9
До 10-го числа второго месяца после суммы окончания периода отчетности по НДС	Подача отчета по НДС и уплата причитающегося НДС	VAT 4	7
До 15-го числа следующего месяца	Подача отчета VIES	VIES 1	10
До 10 числа следующего месяца	Подача отчета Intrastat	INTRASTAT 1.1 INTRASTAT 1.2	11

Штрафы

1. В случае несоблюдения обязательств по подаче налоговой декларации может быть наложен штраф в размере €17 за каждый просроченный день или тюремное заключение сроком до одного года, или применении комбинированного наказания.

В случае сокрытия налоговых сведений наступает ответственность по решению суда, предполагающая выплату штрафа до €3.417 плюс причитающийся налог, а также двойной суммы разницы между фактически причитающимся налогом и суммой, которая была бы уплачена на основании поданной отчетности.

2. Проценты (пени) по ставке 4,0% годовых (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.) начисляются с первого дня после окончания полугодового периода (проценты начисляются на ежедневной основе).
3. В случае неуплаты взноса по предварительному налоговому расчету в установленный срок начисляются проценты по ставке 4,0% годовых (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.). В зависимости от обстоятельств в дополнение к процентам может быть начислен штраф.

Кроме того, начисляется штраф в размере 10% разницы между налогом, причитающимся в соответствии с окончательным расчетом, и налогом, подлежащим уплате на основании предварительной оценки, если доход, указанный в предварительной оценке на 75% ниже налогооблагаемого дохода по окончательному расчету (проценты рассчитываются за полный месяц).

4. В случае неуплаты налога в установленный срок начисляются проценты по ставке 4,0% годовых (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.). Проценты начисляются за полный месяц. Вся сумма неуплаченных налогов подлежит начислению штрафа в размере 5%, если налоговый отчет не подан в течение 30 дней после крайнего срока, и оплата налога не произведена.

Штрафные санкции не начисляются при условии своевременной подачи налогового отчета, уплаты налога на основании поданной отчетности и проведения оценки Налоговой службой по истечении трех лет после подачи отчета, как предусмотрено законом.

5. В случае несвоевременной уплаты начисляются проценты по ставке 4,0% годовых (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.) с момента наступления обязательства, а также

Штрафы

дополнительные пени в размере 1% в месяц до погашения обязательства (проценты начисляются за полный месяц).

6. Административный штраф в размере €100 взимается с лиц (как физических, так и юридических), которые своевременно не соблюдают установленные обязательства в соответствии с налоговым законодательством, или €200 в отношении лиц (физических или юридических), отказавшихся подать отчет по требованию директора Налоговой службы.
7. В случае несвоевременной уплаты НДС начисляется штраф в размере 10% от суммы задолженности, а также проценты по ставке 4,0% (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.) годовых на сумму НДС (проценты начисляются за полный месяц).
8. Проценты начисляются по ставке 4,0% годовых (4,5% за 2014 г., 4,75% за 2013 г., 5% за 2012 г.) с момента образования задолженности.
9. В случае несвоевременной уплаты начисляется штраф в размере 3% за каждый месяц вплоть до устранения нарушения. Максимальная сумма штрафа не превышает 27% суммы задолженности.
10. В случае несвоевременной подачи отчета VIES взимается штраф в сумме 51 евро.
11. В случае несвоевременной подачи отчета INTRASTAT взимается штраф в сумме 15 евро.

Baker Tilly в Юго-Восточной Европе

Бейкер Тилли в Юго-Восточной Европе - ведущая аудиторская, бухгалтерская и консалтинговая фирма на Кипре и Балканах. 20 директоров и более 300 специалистов оказывают услуги высочайшего уровня более чем 6.000 клиентам, которые работают на внутренних и международных рынках. Офисы Бейкер Тилли работают на Кипре (Никосия, Лимассол и Ларнака), в Болгарии (София), Румынии (Бухарест), Молдове (Кишинев) и Греции (Афины, Салоники). Синергия, самоотдача и профессионализм - ключевые составляющие нашей работы, придерживаясь которых, наша команда способна решать любые поставленные задачи. Независимо от сложности поручения, мы можем предоставить опытного сотрудника или команду специалистов для удовлетворения запросов клиентов.

Бейкер Тилли на Кипре, в Румынии, Болгарии и Молдове и Греции - независимые участники международной фирмы Baker Tilly International. Baker Tilly International - восьмая по размеру дохода бухгалтерская фирма в мире, представлена 165 фирмами с 745 офисами в 141 странах, с всемирным доходом в 3,8 млрд. долларов и коллективом в 28.000 сотрудников по всему миру.

Благодаря участию в глобальной сети Baker Tilly International мы способны мобилизовать необходимые ресурсы и экспертные знания для удовлетворения запросов наших клиентов, решения сложных проблем и встречи завтрашних комплексных задач с уверенностью.

Услуги

Мы предлагаем широкий выбор аудиторских, бухгалтерских и консалтинговых услуг и стремимся к тому, чтобы у наших клиентов всегда была возможность пользоваться высококлассным сервисом, который поможет повысить отдачу от деятельности. Мы добиваемся этого постоянно держа руку на пульсе происходящих событий и заранее предусматриваем будущие угрозы. Мы находимся в постоянном контакте с клиентами и консультируем их по всем вопросам их деятельности. Глубинное познание и понимание среды деятельности клиентов - ключевой принцип нашего подхода.

Аудит

- Обязательный аудит
- Аудиторская проверка финансовой отчетности, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)
- Анализ финансовой отчетности
- Анализ промежуточной финансовой отчетности
- Внутренний аудит
- Услуги по МСФО
- Экспертный анализ

Бухгалтерский учет

- Ведение бухгалтерского учета
- Расчет заработной платы
- Составление обязательной финансовой отчетности

Консалтинг в сфере бизнеса

- Консалтинг по вопросам оптимизации работы предприятия
- Консультирование по финансовым вопросам
- Корпоративное управление, риски и соблюдение нормативно-правовых требований
- Санация
- Фонды и субсидии ЕС

Управленческие услуги

- Содействие при покупке недвижимого имущества на Кипре и в Греции
- Содействие в получении гражданства и (или) вида на жительство на Кипре и в Греции
- Консультирование по вопросам подачи заявки
- Ответы на возникающие вопросы

Услуги

- Составление заявительной документации
- Подача заявлений в кипрские или греческие органы
- Отслеживание рассмотрения заявления кипрскими или греческими органами
- Взаимодействие с кипрскими или греческими органами во время рассмотрения заявления

Консультирование по налоговым вопросам

- Местное налоговое планирование для юридических и физических лиц
- Международное налоговое планирование для юридических и физических лиц
- Выполнение требований налогового законодательства для юридических и физических лиц
- Заключение по налоговым вопросам и ведение переговоров с налоговыми органами
- Трансфертное ценообразование
- Регистрация плательщика НДС и отмена регистрации
- Соблюдение требований по НДС
- Планирование НДС
- Консультирование по НДС
- Помощь в проведении расследований по вопросам НДС
- Отчеты финансово-правовой экспертизы
- Фискальное представительство (при необходимости)

Контактные данные

Кипр

Никосия

Угол Х. Хатзопулу и проспекта Грива Дигени, 30
1066 Никосия
п/я 27783
2433 Никосия, Кипр
Телефон: +357 22458500
Факс: +357 22751648
Эл. почта: info@bakertillyklitou.com
Интернет: www.bakertillyklitou.com

Лимассол

Комплекс "Клеримос", I и II этаж улица Леонтиу, 163
3022 Лимассол
п/я 57328
3314 Лимассол, Кипр
Телефон: +357 25591515
Факс: +357 25591545
Эл. почта: limassol@bakertillyklitou.com
Интернет: www.bakertillyklitou.com

Ларнака

«Яннис-Мария Билдинг»
2-й этаж, офис 203
проспект Спироса Киприану, 24
6058 Ларнака
п/я 40923
6308 Ларнака, Кипр
Телефон: +357 24663299
Факс: +357 24662910
Эл. почта: larnaca@bakertillyklitou.com
Интернет: www.bakertillyklitou.com

Контактные данные

Румыния

Бухарест

Площадь Независимости, 52
050085 Бухарест, Румыния
Телефон: +40 21 3156100
Факс: +40 21 3156102
Эл. почта: info@bakertillyklitou.ro
Интернет: www.bakertillyklitou.ro

Болгария

София

Бульвар Акад. Ивана Е. Гешова, 104
Подъезд А, VII этаж
1612 София, Болгария
Телефон: +359 2 9580980
Факс: +359 2 8592139
Эл. почта: info@bakertillyklitou.bg
Интернет: www.bakertillyklitou.bg

Молдова

Кишинев

Бульвар Штефан чел Маре ши Сфынт, 65
5-й этаж, офис 507
2001 Кишинев, Молдова
Телефон: +373 22 233003
Факс: +373 22 234044
Эл. почта: info@bakertillyklitou.md
Интернет: www.bakertillyklitou.md

Греция

Афины

Угол проспекта Александрас и Каллигас, 57
114 73 Афины, Греция
Телефон: +30 215 500 6060
Факс: +30 215 500 6061
Эл. почта: info@bakertillygreece.com

Салоники

Улица Андриануполеос, 24
6-й этаж,
55133 Каламариа, Салоники, Греция
Телефон: +30 215 500 6060
Факс: +30 215 500 6061
Эл. почта: info@bakertillygreece.com

Это издание было подготовлено для общего ознакомления по интересующим вопросам и не является профессиональной рекомендацией. Для принятия решений не следует руководствоваться информацией, приведенной в этом издании, без специальной профессиональной консультации. Не даются никакие заявления или гарантии (выраженные или предполагаемые) относительно точности или полноты информации, приведенной в данном издании. В рамках, установленных законодательством, компания «Baker Tilly Klitou and Partners Ltd», ее партнеры, сотрудники и агенты не несут ответственность, обязательства или обязанности за последствия осуществления действий или отказа от действий на основании информации, приведенной в данном издании, или решения, принятые на ее основе.

©2016 Baker Tilly Klitou and Partners Ltd. Все права защищены. В этом документе «Baker Tilly» или «Baker Tilly Klitou» подразумевает компанию «Baker Tilly Klitou and Partners Ltd», зарегистрированную на Кипре, которая является независимым участником «Baker Tilly International», международной сети бухгалтерских фирм. Торговая марка «Baker Tilly» принадлежит британской фирме «Baker Tilly UK Group LLP» и используется по лицензии.