

Компании Международного Бизнеса на Кипре

Контактная информация для получения более подробной информации или консультации:

Эргосерв Консалтинг
Кипр, 3305, г. Лимассол
а/я 56220

Маджистрайте Джефри

январь 2003 г.

Тел: + 357 25 339 280 / 274 000

Факс: + 357 25 339 316

**Email: g.magistrate@ergoserve.biz
info@ergoserve.biz
www.ergoserve.biz**

Содержание

<u>Раздел</u>	<u>Страница</u>
1. ПРЕДИСЛОВИЕ	4
2. РАЗНОВИДНОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	5
3. СЛЕДСТВИЕ НАЛОГОВОЙ РЕЗИДЕНЦИИ И ВОЗМОЖНОСТЬ ПРОВОЖДЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА КИПРЕ	5
4. ПРЕИМУЩЕСТВА МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА КИПРЕ	7
Конфиденциальность	
Полное освобождение от валютного контроля и свобода движения капитала	
Льготный налоговый режим и преимущества в силу действующих соглашений	
Престижная юрисдикция	
5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ И НАГЛЯДНЫЕ ПРИМЕРЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	8
Обзор	
Налогообложение и НДС	
Соглашения об избежании двойного налогообложения	
Образцы налогового планирования	
6. ДИРЕКТИВА ЕС О МАТЕРИНСКИХ И ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ	18
7. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КИПРСКИХ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА	19
Торговые компании	
Компании, получающие роялти	
Финансовые компании	
Инвестиционные / холдинговые компании	
Дочерние страховые компании	
Международные банковские подразделения	
Международные фонды коллективного инвестирования	
Владение имуществом	
Международные траст-фонды	
Судоходные компании и яхты	
Другие виды деятельности	

8. УЧРЕЖДЕНИЕ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА	25
9. УПРАВЛЕНИЕ И ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА	27
Правовые и бухгалтерские аспекты и необходимые отчетности	
Налоговые аспекты	
10. УСЛУГИ НАШЕЙ КОМПАНИИ	28
Добавления	
А. Сводка процентных ставок на удерживаемый налог	
Б. Образец банковской референции	

1. ПРЕДИСЛОВИЕ

Роль Кипра как международного коммерческого центра началась со времен древних греков, финикийцев, египтян и римлян. Эти нации осознали стратегическое местоположение острова, и он стал одним из главных торговых центров восточного средиземного моря. Сегодня Кипр является почтенным международным коммерческим и финансовым центром, который предоставляет существенные преимущества компаниям международного бизнеса (КМБ) и частным инвесторам. Остров наслаждается хорошо развитой коммерческой, юридической, и профессиональной инфраструктурой, одним из самых низких уровней преступности, государственной поддержкой сферы международной коммерческой деятельности, подходящим расположением в часовом поясе, низкими затратами на ведение экономической деятельности и льготным налоговым режимом. Эти факторы способствовали феноменальному росту отрасли финансовых услуг, ключевой частью которой является сфера КМБ. С 1975-г, когда понятие международного объекта экономической деятельности было введено на Кипре, выдано свыше 50,000 разрешений на учреждение КМБ.

В июле 2002-г было внесено новое налоговое законодательство, которое реформировало налоговую систему. Реформирование налоговой системы соответствует обязательствам Кипра к ОЭСР по борьбе с пагубной налоговой конкуренцией, а так же гармонизирует законодательство с законами ЕС, в частности с кодексом поведения и правилами государственной помощи ЕС. Льготные особенности новых налоговых законов, сеть соглашений об избежании двойного налогового обложения и полное признание налогового реформирования ОЭСР и ЕС значительно повышают репутацию Кипра как международного центра торговли. Когда особенности новых законов будут представлены налоговым органам стран ОЭСР и стран вне ОЭСР, Кипр не будет подвергаться защитным мерам по борьбе с пагубной налоговой конкуренцией, как например включению в черные списки, не допустимости налоговых вычетов и другим дискриминационным обращениям.

Юридические лица учрежденные на Кипре могут вести действия от юридического адреса юристов и бухгалтеров или от собственного офиса. Предприниматели часто открывают офисы на Кипре для управления КМБ, но присутствие не обязательно для учреждения и управления. Все можно делать дистанционно.

Этот проспект создан для ознакомления предпринимателей и инвесторов со значительными преимуществами использования КМБ учрежденных на Кипре для видения международного бизнеса. В том числе, проспект предназначен для осведомления профессионалов с определенными юридическими и финансовыми сущностями, связанными с учреждением и деятельностью КМБ. Предоставленные образцы и наглядные примеры являются непременно общего характера. На практике, потенциальный инвестор может оптимизировать налогообложение при использовании только одной КМБ на Кипре. В иных случаях, налогообложение оптимизируется с помощью КМБ на Кипре в добавлении с другой компанией в

безналоговой юрисдикции. Интересующимся лицам советуется получить дальнейшую профессиональную консультацию, так как этот проспект не является исчерпывающим. Наши профессионалы будут рады предоставить дополнительную информацию в соответствии с Вашими требованиями.

2. РАЗНОВИДНОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Термин компания международного бизнеса (КМБ) относится к юридическим лицам (акционерным или нет) учрежденным на Кипре, принадлежащим иностранным частным или юридическим лицам. С точки зрения корпоративного законодательства, КМБ ни как не отличается от юридического лица такой же юридической формы, которое принадлежит местным жителям. Термин «КМБ» не является юридическим термином. Это удобное описание юридического лица, полностью принадлежащего иностранцам, значительная часть деятельности которого, вдобавок к местным действиям, имеет международный характер. Иностранец это лицо, которое не является гражданином и не имеет вид на жительство на Кипре. Компания международного бизнеса может иметь следующие юридические формы:

А) Общество ограниченной ответственности

Б) Филиал иностранной компании

В) Компания с неограниченной ответственностью или товарищество с ограниченной ответственностью

Определение каждой из этих юридических форм подобно определению, установленному в английском законодательстве. Для каждой из этих форм, процесс учреждения несложный и занимает одинаковый срок времени (смотрите 8-й раздел).

3. СЛЕДСТВИЕ НАЛОГОВОЙ РЕЗИДЕНЦИИ И ВОЗМОЖНОСТЬ ПРОВОЖДЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА КИПРЕ

Смена основания для утверждения налоговой юрисдикции

С 2003-г отменили налоговую систему, основанную на постоянном местожительстве и регистрации. Налоговое реформирование переопределило налоговую юрисдикцию на территориальное основание. По указанию нового законодательства, общемировой доход подвергается налогу для налоговых резидентов Кипра, а для нерезидентов только прибыль, извлеченная из Кипра. Частное лицо считается налоговым резидентом, если оно пребывает на Кипре более чем 183 дней в году, а юридическое лицо, если управление и руководство осуществляется на Кипре. Для корпораций это изменение существенное, так как учреждение на Кипре само по себе не дает статус налогового резидента. Требуются доказательства, что управление и руководство осуществляются на Кипре.

Это условие соответствует правилам 4-й статьи типовой налоговой договоренности ОЭСР по разрешению конфликтов. В результате вышеупомянутых изменений, появилась производная категория компаний нерезидентов на Кипре, похожих на тех, которые уже существуют в Великобритании и Ирландии. Компании учрежденные на Кипре, управление которых осуществляется вне Кипра и которые не извлекают прибыль из Кипра, не подвергаются налогообложению на Кипре. Но такие компании исключены из договоров об избежании двойного налогообложения. Налоговое реформирование упразднило двух ярусный налоговый режим, под которым КМБ подлежали преференциальному режиму в отличие от отечественных компаний. Теперь налоговый режим один для всех.

В результате существуют следующие категории юридических лиц, исходя из того, подвергаются ли они налогообложению на Кипре или нет:

Компании-нерезиденты на Кипре

Как было рассмотрено ранее, налоговая резиденция компании зависит от того, если управление и руководство осуществляется на Кипре. Если компания учрежденная на Кипре имеет руководство и управление вне Кипра, она не считается налоговым резидентом на Кипре и поэтому не подвергается налогам, за исключением налога на прибыль извлеченную из Кипра. Образовалось новое юридическое лицо, похожее на Великобританскую и Ирландскую компанию-нерезидента. Такие компании исключены из договоров об избежании двойного налогообложения и не подвергаются правилам об обмене информации под данным законодательством.

Новые налоговые резиденты

В налоговом законодательстве нет различия между местными и иностранными предприятиями. В сущности, термин «КМБ» или «оффшор» не имеет значения на Кипре после 2006-г. Юридические лица, принадлежащие иностранцам, теперь не ограничены как прежде и могут вести деятельность на территории Кипра (смотрите ниже).

Существующие КМБ

КМБ существующие и зарабатывающие прибыль в 2001-г (или учрежденные и не зарабатывающие прибыль в 2001-г, но ожидающие прибыль в будущем), извлеченную вне Кипра, имеют право пользоваться оффшорным налоговым режимом, установленным до 2003-г, вплоть до конца 2005-г (облагаться по ставке 4.25%). Впоследствии, они должны будут подчиняться новым правилам. Если КМБ выбирает пользоваться оффшорным режимом до 2005-г, то теряет право на использование преимуществ нового налогового режима, как например новые правила реорганизации, полное освобождение от налога на дивиденды и налога на прибыль при отчуждении акций. Решение использовать оффшорный налоговый режим до 2005-г неотменяемо и действует до конца 2005-г.

Ведение местной деятельности на Кипре

Кипрский закон о компаниях не ограничивает место деятельности компании как местное или международное, но при учреждении, компания может ограничить сферу деятельности в своем уставе с использованием определенного пункта. Так как не существует различия между местными и оффшорными компаниями, предыдущее ограничение в законодательстве о ведении местной деятельности отменено. Компании, принадлежащие нерезидентам, имеют право вести деятельность на Кипре, но существуют некоторые ограничения в сферах деятельности связанных с военными или государственными тайнами. В таких случаях, действуют установленные критерии иностранных инвестиций на Кипре, и требуется получение разрешения от центрального банка Кипра. В случае если иностранные инвесторы намереваются вести деятельность исключительно вне Кипра, существует определенный пункт в уставе компании, при использовании которого центральный банк дает разрешение без дополнительных требований. Обязательство ограничивать деятельность компании в уставе не относится к гражданам ЕС.

4. ПРЕИМУЩЕСТВА КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА НА КИПРЕ

- **Конфиденциальность**

С помощью использования номинальных акционеров (т.е. акции компании зарегистрированы на имена доверительных лиц, которые владеют акциями от имени настоящих владельцев) и номинальных директоров Киприотов, можно обеспечить конфиденциальность и анонимность личностей конечных акционеров-бенефициаров.

- **Полное освобождение от валютного контроля и свобода движения капитала**

КМБ имеет право содержать банковские счета в любой валюте, на Кипре или за рубежом. Банковские счета не подлежат валютному контролю. Наличие современной техники связи и международных средств банковского обслуживания позволяют оперативно и не дорого переводить денежные средства в любую точку мира.

- **Льготный налоговый режим и преимущества в силу действующих соглашений**

КМБ на Кипре оперативно позволяют минимизировать фискальные обязательства от денежных потоков, возникающих из любой точки мира. Это возможно благодаря низкой ставке подоходного налога, отсутствию удержания налога (withholding tax) с выплаты дивидендов нерезидентам, и большой сети соглашений

об избежании двойного налогообложения с другими странами. В добавок, КМБ учрежденные на Кипре, но ведущие деятельность исключительно за пределами Кипра, не обязаны регистрироваться как плательщики НДС, но имеют право регистрироваться если это выгодно для них, при удовлетворении определенных потребностей.

- **Престижная юрисдикция**

В отличие от иных льготных международных юрисдикций, Кипр не претерпевает таких определений как «оффшорная зона» или налоговая гавань. По этому Кипрские компании освобождены от определенных затруднений, связанных с такими юрисдикциями. Высоко развитая экономика Кипра и новый налоговый режим, который полностью соответствует поручениям ОЭСР и гармонизирован с законодательством ЕС, способствуют укреплению репутации Кипра как престижной юрисдикции. Кипр отличается от других юрисдикций, в том числе тех, которые считаются безналоговыми (оффшорными), своей высококачественной инфраструктурой и широкой сетью 33-х Соглашений об избежании двойного налогообложения, покрывающей все центральные и восточные страны Европы. Имеются очень благоприятные обеспечения с некоторыми странами.

Возможности налогового планирования рассматриваются подробнее в 5-м по 7-й раздел.

5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, И НАГЛЯДНЫЕ ПРИМЕРЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Обзор: Налоговые причины для учреждения КМБ на Кипре

Существуют значительные преимущества использования компаний зарегистрированных на Кипре. В частности, используя тщательное налоговое планирование, международная компания может использовать сеть соглашений об избежании двойного налогообложения и благоприятный налоговый режим Кипра для получения следующих преимуществ:

- Налоговые льготы в зарубежной стране, в которой находится объект инвестиций или где ведется торговля, в том числе устранение или сокращение удерживаемого налога с выплаты дивидендов
- Налоговые льготы на Кипре, включая освобождение от налога или 10% подоходный налог. Доходы КМБ могут быть выплачены акционерам нерезидентам любой страны без удержания налога со стороны Кипра
- Избежание или сокращение налога на прибыль уплаченного в зарубежной стране, где проживает инвестор или предприниматель, и в некоторых случаях получение налоговой скидки. Инвесторы, проживающие в странах, которые следуют методу налогового освобождения или которые используют

директиву ЕС о материнских и дочерних компаниях, могут получить освобождение от налога на дивиденды, извлеченные из этой страны.

Применимость преимуществ зависит от подробных обстоятельств. К примеру, если инвестор желает обеспечить полную конфиденциальность владения КМБ на Кипре, и не желает смешивать финансовые результаты КМБ и других компаний в других странах, то возможно применение первых двух преимуществ. Такое применение типично используется торговой или производственной компанией, владельцы которой желают провести торговые комиссионные или прибыль от экспортной деятельности в КМБ.

В случае потребности минимизации фискальных обязательств всей группы компаний, возможно реализовать дополнительное уменьшение налоговых платежей. Прибыль, находящаяся в странах с неблагоприятным налоговым режимом, перемещается в КМБ через начисление таких расходов как затраты на управление, роялти и проценты, или через перевыписывание счетов, и т.д. Такие начисления снижают налогооблагаемый доход в странах с высоким налогообложением и перемещают прибыль в КМБ на Кипре для льготного налогообложения. Эти доходы могут быть опять перемещены в исходную страну, или оставлены в КМБ для последующего реинвестирования. При переводе дохода между странами, прикрытые под соглашениями об избежании двойного налогообложения позволяет минимизировать удерживаемый налог.

К примеру, инвесторы, проживающие в странах, которые следуют методу налогового освобождения дивидендов, как Австрия или Нидерланды, могут учредить КМБ на Кипре для управления лицензированием, франчайзингом и экспортными договорами с Россией. При такой схеме, могут быть задействованы все три вышеупомянутых преимущества.

Последующие разделы подробнее обсудят налоговые выгоды и преимущества соглашений об избежании двойного налогообложения. Приведены наглядные примеры способов минимизации фискальных обязательств для иностранных инвесторов и предпринимателей.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные детали корпоративного налогового законодательства Кипра от 1.1.2003 г.

1. Прибыль облагается фиксированным подоходным налогом по ставке 10%. За 2003 и 2004 г., прибыль, превышающая £1 миллион Кипрский фунтов, облагается налогом по упомянутой ставке плюс 5%.
2. Налог взимается с всемирного дохода.
3. (А) Не удерживается подоходный налог с дивидендов, выплаченных акционерам, вне зависимости, если они резиденты или нерезиденты.

(Б) Дивиденды, выплаченные акционерам резидентам Кипра, облагаются специальным налогом на оборону (special defence tax) по ставке 15%. Если компания резидент не выплачивает дивиденды по истечению двух лет после окончания финансового года, к которому относится прибыль, то 70% прибыли рассматривается распределенной и подвергается налогу. **Если акционер является нерезидентом Кипра, то отсутствует специальный налог на оборону или любой другой налог.**
4. Полученные дивиденды не подлежат подоходному налогу.
5. 50% от дохода компании в виде процентов, исключая доход в виде процентов, полученный от торговой деятельности компании (банк, проценты на дебиторскую задолженность), освобождено от налога на прибыль.
6. Торговая прибыль от отчуждения ценных бумаг освобождена от налога.
7. Введены новые обеспечения, позволяющие перенос убытков предыдущих периодов в бесконечное будущее при расчете налогооблагаемой прибыли.
8. Новые обеспечения, позволяющие учитывать убытки другой компании, относящейся к одной группе, при расчете налогооблагаемой прибыли.
9. Освобождение от налогов в связи с реорганизацией предприятий, включая гербовый сбор на НДС, подоходный налог и налог на прирост капитала (смотрите 19-й пункт этого раздела)
10. Налог на прирост капитала взимается только от отчуждения недвижимости, расположенной на Кипре. Не облагается налогом прирост капитала от реализации ценных бумаг.
11. КМБ учрежденные в 2002 г. облагаются подоходным налогом по ставке 4,25% за 2002 и 2003 г., а в последующих годах по ставке 10%, за исключением

компаний нерезидентов. Компании, существующие до 1.1.2002, которые не выбирают облагаться по ставке 4,25% до 2005 г. (с ограничениями), облагаются по ставке 4,25% за 2002 г. и в последовательности по ставке 10%.

12. Доход в виде процентов, полученный нерезидентами (физическими или юридическими лицами), не подлежит удержанию налога. Такой доход, полученный резидентами, облагается специальным налогом на оборону по ставке 10%.

13. Доход, полученный от постоянного заграничного представительства, не облагается налогом. Убытки постоянного заграничного представительства вычитаются при расчете налогооблагаемой прибыли на Кипре. Освобождение от налогообложения выплачиваемых дивидендов и вышеупомянутое ограничивается законодательством о злоупотреблении контролируемых иностранных компаний (Controlled Foreign Company). Однако, критерии для привлечения ответственности по законодательству о КИК очень требовательны.

14. Налог не удерживается с выплаты нерезидентам доходов в виде процентов (смотрите 12-й пункт) и вознаграждений за использование интеллектуальной собственностью. Это освобождение от налогообложения действует безотносительно к соглашениям об избежании двойного налогообложения, и обеспечивает широкий масштаб для международного налогового планирования и минимизации налогообложения. Удерживается налог с роялти за использование актива интеллектуальной собственности на Кипре по ставке 10%. Рентный доход за фильмы, показанные на Кипре, подлежит удержанию налога по ставке 5%.

15. Односторонняя налоговая скидка. Безотносительно к существованию соглашений об избежании двойного налогообложения или двусторонних налоговых скидок, налоги, уплаченные за границей за определенный доход, вычитаются из налогооблагаемой прибыли на Кипре с той же самой прибыли.

16. Доходы Кипрской судоходной компании, судна которой плавают в международных водных путях под Кипрским флагом, освобождены от подоходного налога.

17. Доходы судоходной компании облагаются по ставке 4,25%, за исключением, если компания выбирает уплачивать пошлину на тоннаж.

18. **Налоговые вычеты:** Как правило, все расходы, произведенные полностью и исключительно при производстве дохода компании, вычитаются при расчете налогооблагаемой прибыли, за исключением следующих ограничений:

- Нижняя цифра между избытком представительских затрат, превышающих 1% от валовой прибыли и £10.000 Кипрских фунтов

- Затраты связанные с частными 4-х местными автомобилями (saloon cars)

- Расходы в виде процентов на активы, не используемые при производстве дохода, а так же проценты на частные 4-х местные автомобили

19. **Правила реорганизации, слияния, и разъединения компаний:**
Директива ЕС о слиянии включена в налоговое законодательство, которое освобождает от налога передачу активов, слияние, разделение и обмен акций, покрывающее гербовый сбор, НДС и перенос убытка на будущее. Законодательство о слиянии применяется ко всем зарубежным реорганизациям, включая реорганизации со странами вне ЕС. Несмотря на то, что нет пока конкретных постановлений о реорганизации в Кипрском законе о компаниях, все формы реорганизаций возможны. Широкий обзор этого законодательства делает его значительным для международного налогового планирования и реорганизаций, касающихся стран вне ЕС, а так же реорганизаций касающихся налоговых гаваней, так как в последнее время, они подвержены дискриминации со стороны стран с высокой ставкой налогообложения.

20. **Налог на Добавленную Стоимость (НДС)**

Обзор

Для целей начисления НДС, новое законодательство не делает отличия между КМБ и другими учреждениями на Кипре. В отличие от предыдущего законодательства, в этом нет упоминаний о КМБ, и в результате, КМБ облагаются НДС по тем же правилам, как любые другие учреждения на Кипре.

Все налогооблагаемые поставки товаров или услуг, образованных на Кипре, облагаются НДС. Место поставки товара является тем местом, где находится покупатель при принятии товара. Место оказания услуг является тем местом, где расположено лицо оказывающие услуги, за исключением услуг, относящихся к определенным категориям. Например, место оказания услуг в сферах рекламы, использования интеллектуальной собственностью, определенных профессиональных услуг, и дальней связи, является тем местом, где расположен получатель этих услуг. Лицо, оказывающие услуги, считается расположенным в той стране, в которой оно имеет предприятие. В случае если лицо нигде не имеет предприятие, то местом расположения является место проживания или регистрации этого лица. Если лицо имеет предприятия в разных странах, то местом оказания услуг является тем, которое ближе сочетается с поставленным товаром. Следовательно, в зависимости от свойства и местоположения поставки, КМБ могут быть обязаны, могут иметь право, или могут не иметь ни обязательство, ни право регистрироваться плательщиками НДС.

Обязанность регистрироваться

- КМБ образующие налогооблагаемые поставки на Кипре обязаны регистрироваться плательщиками НДС, если стоимость поставок превышает установленный порог в £9,000 Кипрских фунтов. Компания обязана давать отчет продукции вне зависимости от ставки НДС, которая составляет 15% в стандартных случаях.
- Обязанность регистрации может возникнуть в связи с обеспечением об обратном начислении (reverse charge provision) для услуг, полученных от зарубежных компаний. Если Кипр определяется местом получения услуг, то существует необходимость учитывать НДС.

Такого рода НДС, если приписанный к облагаемым поставкам, образует право налогового вычета в виде входного налога (input tax). Однако если это является единственной поставкой для компании, которая не зарегистрирована плательщиком НДС и стоимость поставок превышает установленный порог в £9,000 Кипрских фунтов, то соответственно образуется обязанность регистрации.

- Если КМБ образует поставки, которые облагаются по ставке 0%, образуется обязанность регистрации плательщика НДС, при условии, что стоимость поставок превышает установленный порог в £9,000 Кипрских фунтов, не смотря на то, что отсутствует необходимость учитывать налог на объем производства (output tax) в виде НДС.

Добровольная регистрация плательщика НДС

- Кипрская компания, образующая поставки, место получение которых находится за пределами Кипра, не имеет обязанность регистрироваться плательщиком НДС.
- В случае отсутствия обязанности регистрироваться и при удовлетворении условия учреждения, управления и контроля на Кипре, КМБ имеет право добровольной регистрации. Регистрация является действительной со дня заявления или с другого предыдущего дня, согласованного с налоговым органом.

Вышеуказанные обеспечения позволяют компании учрежденной на Кипре регистрироваться плательщиком НДС, не смотря на то, что нет обязанности учитывать налог на объем производства (output tax) и уплачивать НДС. Однако появляется право возврата НДС, начисленного на облагаемые поставки полученных услуг или товаров.

Если облагаемый товароборот КМБ не превышает установленный порог в £9,000 Кипрских фунтов, тем не менее, компания имеет право добровольной регистрации.

Отсутствие обязанности и прав на регистрацию

КМБ учрежденные на Кипре, оказывающие следующие услуги, освобождены от начисления НДС и не имеют право регистрации:

- Финансовые услуги
- Страховые и перестраховые операции, включая операции совершенные страховыми агентами, посредниками, и агентами посредников
- Проценты к получению
- Арендная плата к получению за лизинг или сдавание в наем недвижимости

СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Существенным результатом всемирных усилий побуждения и стимулирования международной торговли и инвестиционной деятельности являются Соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН). Доходы международной компании, ведущей деятельность в разных юрисдикциях, могут облагаться налогом в каждой из них, что может существенно повысить эксплуатационные расходы. В целях устранения таких помех, многие страны заключили двусторонние СИДН для ассигнования фискальных юрисдикций. С помощью соглашений осуществляется стремление участвующих стран определить свои права на налогообложение, а так же понизить или избежать двойного налогообложения, внедрить средства по борьбе с налоговым уклонением и обеспечить обмен информации для решения налоговых споров.

Кипр заключил впечатляющее количество СИДН, в частности с крупными восточными и западными странами как Болгария, Канада, Китай, страны СНГ, Чешская Республика, Индия, Венгрия, Румыния, Великобритания, США, и бывшая Югославия. С момента писания этого документа, действует 33 налоговых соглашений (смотрите добавление А). Значительность этих соглашений для результативного международного налогового планирования заключается в следующем:

- Кипр имеет широкую сеть СИДН с Восточно-Европейскими, западными и азиатскими странами.
- Кипр является лучшим примером «договорной гавани» в связи с низкой ставкой налогообложения и широкой сетью СИДН, которые содержат множество благоприятных обеспечений и низкое количество условий против подборки соглашений (anti-treaty shopping provisions). Это большое преимущество в сторону Кипра, так как часто СИДН содержат значительное количество таких неблагоприятных условий. Примером такого неблагоприятного соглашения является СИДН между США и Нидерландами, которое содержит 27-и страничную статью об

ограничении преимуществ, вследствие которой применимость соглашения между странами резко ограничено.

- Высокий престиж и респектабельность Кипра как юрисдикции означает, что Кипр не подлежит мониторинговым требованиям, возложенным на другие льготные юрисдикции.

На практике, сочетание этих факторов позволяет Кипрской компании, владельцы которой являются нерезидентами Кипра, получать доходы, произведенные в других странах, без удержания налога, как на Кипре, так и в этих странах. Доходы выплачиваются зарубежному инвестору без удержания дополнительных налогов.

ОБРАЗЦЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Образец налогового планирования №1: Возможности налогового планирования для международных торговых и экспортных компаний

Типичное налогообложение во многих странах устанавливает, что доходы от экспортной деятельности облагаются стандартной ставкой корпоративного налога. Так же, удерживается подоходный налог при выплате дивидендов акционерам компании. В результате, итоговый налог может оказаться чрезвычайно тяжким. Кипрские КМБ, в целях снижения ставки налогообложения до 10%, используются для перевода доходов, полученных от международной торговли тех компаний, которые находятся в юрисдикциях с высоким налогообложением. Торговля может осуществляться в форме экспортных продаж, тендеров на зарубежные проекты, покупок сырья, и других видов деятельности. При выплате дивидендов акционерам нерезидентам отсутствует удержание налога у источника выплаты, и в результате доход облагается только подоходным налогом Кипра по ставке 10%.

Образец налогового планирования №2: Возможности налогового планирования с Восточной Европой: направление доходов из Восточных Европейских стран через Кипр в Европу и Северную Америку.

Соглашения об избежании двойного налогообложения между центральными и восточными странами ЕС и Кипром обеспечивают очень низкую или нулевую ставку на налог, удерживаемый в этих странах с выплаты Кипрской материнской компании доходов в виде процентов, дивидендов, и роялти. В последовательности, денежные средства облагаются подоходным налогом на Кипре по ставке в 10%.

Так как Кипр является единственной юрисдикцией, совмещающей низкие ставки удерживаемого налога с низкой ставкой подоходного налога, не удивляет, что множество североамериканских и европейских компаний используют Кипрские КМБ в качестве промежуточной прослойки для владения инвестициями в странах бывшего СССР.

Используя КМБ на Кипре в качестве промежуточной компании, можно превратить доход в виде роялти или процентов, извлеченный из центральных и восточных Европейских стран, в распределенные дивиденды без удержания налога. Таким образом, Кипрская компания инвестирует в странах бывшего СССР и действует как финансирующее или лицензирующее юридическое лицо.

В предыдущем примере, позволяет вычитание роялти и дивидендов при расчете налогооблагаемой прибыли в исходной стране, в результате снижая налоговое бремя выплачивающей компании. Под защитой СИДН между Кипром и другими странами, прибыль такого рода, выплаченная Кипрской материнской компании, либо не подлежит удержанию налога, либо подлежит, но по очень низким ставкам. Денежные потоки, полученные Кипрской материнской компанией, подлежат максимальной ставке налогообложения, равной 10%.

За исключением выплаты дивидендов, которые освобождены от налога на Кипре, любое удержание налога в исходной стране дает налоговую скидку на Кипре. Доходы могут быть распределены акционерам Кипрской материнской компании без удержания налога на Кипре, или оставлены в компании для реинвестирования. Доходы, выплаченные акционерам, не подвергаются налогу в исходной стране, следующей методу налогового освобождения или директиве ЕС о материнских и дочерних компаниях. Доходы подвергаются налогу в исходной стране при обосновании такого обеспечения конкретным СИДН. При удержании налога в стране дочерней компании предоставляется налоговая скидка на Кипре. Однако предоставление скидки может быть ограничено соответствующим СИДН.

Кипр не удерживает налог с выплаченных роялти и процентов нерезидентам, вне зависимости от существования СИДН со страной, в которой расположен получатель. В связи с этим, возникают возможности налогового планирования с использованием безналоговых юрисдикций. Юридическое лицо, учрежденное в безналоговой юрисдикции, действует как главный лицензиар или конечное финансирующее лицо для получения роялти и процентов от Кипрской компании. Роялти и проценты, выплаченные юридическому лицу в безналоговой юрисдикции, полностью вычитаются при расчете налогооблагаемой прибыли Кипрской компании. Это позволяет значительно снизить налоговое бремя на Кипре, в том числе и суммарное налоговое бремя.

В итоге, Кипрские КМБ могут действенно применяться как холдинговые или финансовые компании, или компании, получающие роялти, позволяя зарубежным инвесторам пользоваться значительными налоговыми преимуществами для инвестирования в центральную и восточную Европу. Налоговые преимущества зависят от применяемого СИДН. Сводка Кипрских СИДН и детальный список процентных ставок удерживаемого налога с конкретными странами предоставлены в добавлении А. К примеру, СИДН между Кипром и Болгарией обеспечивает удержание налога на дивиденды по ставке 5%, на роялти по ставке 10%, и на проценты по ставке 7%. В отличии, СИДН между Кипром и Чешской Республикой,

Венгрией, Польшей, и Румынией обеспечивают значительно пониженные ставки на удерживаемый налог на те же виды дохода. Удержание налога в исходной стране дает право налоговой скидки на Кипре.

Бывшее соглашение между Кипром и СССР действует ныне в Армении, Киргизстане, Молдове, Туркменистане, и Украине. В силу этого соглашения, отсутствует удержание налога на выплаты дивидендов, процентов, и роялти. Соглашение между Кипром и Россией обеспечивает отсутствие удерживаемого налога на проценты и роялти, выплаченные Кипрской КМБ. С выплаты дивидендов удерживается налог по ставке 5%, если вклады превышают 100,000 долларов США. СИДН позволяют широкие возможности международного налогового планирования.

Образец налогового планирования №3: Возможности налогового планирования с Ближним Востоком: направление доходов из Сирии и Египта через Кипр в другие страны

Кипр недавно подписал СИДН с Сирией и Египтом. Оба соглашения обеспечивают благоприятные ставки на удерживаемый налог с дивидендов, процентов, и роялти. Кипрские КМБ могут быть использованы как промежуточные компании для владения инвестициями и перевода доходов, извлеченных из этих стран, так же как было изложено во втором образце налогового планирования. Для определенных видов дохода, ставки на удерживаемый налог, обеспеченные СИДН между Кипром и этими странами, равны или превышают Кипрскую подоходную ставку. В результате, образованная налоговая скидка отменяет необходимость уплачивать налог на Кипре (т.е. СИДН между Кипром и Сирией обеспечивает 10% ставку удерживаемого налога на проценты и роялти, а СИДН между Кипром и Египтом обеспечивает 15% ставку на дивиденды и 10% ставку на роялти). Даже со странами, с которыми Кипр не имеет соглашений об избежании двойного налогообложения, существуют возможности международного налогового планирования, благодаря односторонней налоговой скидке, дарованной Кипром, на все уплаченные зарубежные подоходные налоги.

Образец налогового планирования №4: Возможности налогового планирования с Индией: направление доходов из Индии через Кипр в другие страны

По обычаю, зарубежное участие в Индийских компаниях осуществлялось с использованием оффшорных компаний в Мавритании под защитой СИДН между Мавританией и Индией, которое обеспечивает благоприятную ставку удерживаемого налога. СИДН между Кипром и Индией обеспечивает ставки удерживаемого налога на уровне или ниже тех, которые содержатся в СИДН между Мавританией и Индией. Сравнение ставок удерживаемого налога между упомянутыми СИДН:

Сравнительные налоговые ставки в силу СИДН

	<u>Мавритания/Индия</u>		<u>Кипр/Индия</u>
Дивиденды (при владении менее чем 10%)	15%		15%
Дивиденды (все другие случаи)	5%		10%
Проценты		20% *	10%
Роялти	15%		15%

* В случае получения процентов от банка в Мавритании, СИДН обеспечивает нулевую ставку удерживаемого налога.

СИДН между Кипром и Индией является привлекательной альтернативой к СИДН между Мавританией и Индией, так как оно обеспечивает равные налоговые ставки на роялти и портфельные дивиденды и ставки ниже на доход в виде процентов. В результате, можно считать Кипр наиболее лучшей юрисдикцией, чем Мавритания для портфельных инвестиций и финансовых компаний.

6. ДИРЕКТИВА ЕС О МАТЕРИНСКИХ И ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ

Если компания ЕС владеет 25% капитала Кипрской компании, то применение директивы ЕС о материнских и дочерних компаниях играет важную роль для Кипрских дочерних компаний.

В силу упомянутой директивы, распределение доходов между дочерней и материнской компании ЕС не подлежит двойному налогообложению. Кипр является наилучшей юрисдикцией из-за преимуществ, вытекающих из СИДН (смотрите 5-й раздел) и благоприятного налогового законодательства. Использование промежуточных Кипрских компаний действительно для перевода доходов, полученных из стран вне ЕС, в Кипрскую КМБ с низким налогообложением, для дальнейшего распределения в форме дивидендов материнским компаниям в странах ЕС, без дополнительного налогообложения в этих странах.

С присоединением Кипра в ЕС, Кипрские холдинговые компании получили дополнительные инструменты минимизации налогов. При удовлетворении условий упомянутой директивы в исходной стране ЕС, дивиденды переводятся на Кипр без удержания налога в исходной стране и впоследствии освобождены от налога на Кипре. Учитывая расширение ЕС, в частности присоединение стран Восточной Европы, возможности использования Кипрских КМБ в виде инвестиционных холдингов для международного налогового планирования непременно растут. Такое сочетание налоговых льгот беспримерно в ЕС, и поэтому считается, что Кипр станет одной из популярнейших юрисдикций во всем мире для использования инвестиционных холдинговых средств.

7. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КИПРСКИХ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

Разнообразие деятельности Кипрских КМБ не зависит от того, если их владельцы многонациональные корпорации или частные инвесторы. Направления использования КМБ для частных инвесторов бесконечны. Далее идет краткое обсуждение видов деятельности, которые из-за специфичности своего характера или частоты использования заслуживают внимание.

ТОРГОВЫЕ КОМПАНИИ

КМБ на Кипре является привлекательным операционным средством для компаний, ведущих международную торговлю, вследствие низкой подоходной налоговой ставки, отсутствия удержания налога при распределении дивидендов конечным акционерам нерезидентам, и обеспеченной анонимности и конфиденциальности. КМБ на Кипре используется для управления международной торговли и руководства денежными потоками зарубежной организации. Торговая деятельность может включать в себя экспортные операции производителя, закупку сырья и других товаров, заявки на проекты в других странах, операции комиссионных агентств, международные договоры о дистрибуции, маркетинг и исследование рынков. К примеру, КМБ на Кипре может действовать как экспортный агент или агент по закупкам зарубежной организации. При начислении зарубежной компании комиссионных и других расходов за оказание услуг, прибыль перемещается в Кипрскую компанию и облагается низкой подоходной налоговой ставкой в 10%, что значительно снижает налоговое бремя зарубежной организации.

КОМПАНИИ, ПОЛУЧАЮЩИЕ РОЯЛТИ

Кипрские материнские КМБ могут быть использованы для получения доходов в виде роялти от инвестиций в странах Восточной Европы, Среднего Востока, Индии, Китая и иных. Роялти, выплаченные Кипрской компании, вычитаются из налогооблагаемой прибыли зарубежной дочерней компании, снижая ее фискальные обязательства. КМБ может выплатить дивиденды конечным акционерам или оставить прибыль в компании для будущего реинвестирования. В сущности, Кипрские КМБ используются в виде лицензиара материнской зарубежной компании, получая от нее технологии и ноу-хау и переводя ей роялти.

Как было объяснено в образце налогового планирования № 2 5-го раздела, низкая ставка удерживаемого налога в силу СИДН между Кипром и другими странами, в соответствии с льготным налоговым режимом Кипра, означает, что налоговое бремя, возникающее от ведения бизнеса в странах с высоким налогообложением, значительно снижается.

ФИНАНСОВЫЕ КОМПАНИИ

В случаях использования долговых инструментов или других видов капитала при инвестировании в зарубежных странах с высоким налогообложением, КМБ на Кипре используется для получения процентов от инвестированного капитала. В зависимости от страны инвестирования, зарубежный инвестор получает доходы в виде процентов без удержания налога под защитой СИДН. Как было объяснено в образцах налогового планирования 5-го раздела, не удерживается налог с доходов, распределенных в виде процентов акционерам нерезидентам Кипрской компании.

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ / ХОЛДИНГОВЫЕ КОМПАНИИ

Доходы, извлеченные из стран с которыми Кипр имеет СИДН, подлежат минимальному удержанию налога, или вообще освобождены от такого налога. Касательно распределений из России, Чешской Республики, определенных стран бывшего СССР (Украины, Армении, и т.д.), Болгарии, Венгрии, Польши, Южной Африки и Индии, доступны значительные налоговые льготы. Несмотря на то, что некоторые из этих стран имеют широкие сети СИДН, ставка на удерживаемый налог между этими странами и другими во многих случаях превышает ту же ставку между Кипром и связанными странами. Налоговые преимущества Кипра значительны, благодаря низким налоговым ставкам на удерживаемый налог в силу широкой сети СИДН и низкой ставки подоходного налога. Как было упомянуто в 6-м разделе, существуют значительные налоговые льготы для холдинговых компаний на Кипре, инвестирующих в другие страны ЕС, в силу директивы ЕС о материнских и дочерних компаниях.

ДОЧЕРНИЕ СТРАХОВЫЕ КОМПАНИИ

Дочерние страховые компании («страховые дочки») учреждаются нестраховыми компаниями или объединениями различных юридических лиц для страхования группы против рисков, которым она может подвергаться. Учреждение страховой дочки позволяет группе компаний сэкономить на страховых взносах, улучшить денежные потоки и покрыть риски, которые отказываются покрывать не связанные страховые компании.

Не смотря на то, что страховые компании жестко регулируются Кипрским законодательством, при удовлетворении определенных условий, страховые дочки могут вести деятельность под более благоприятными правилами, чем обычные страховые компании. Такие правила включают в себя пониженный порог минимального уставного капитала, отсутствие требования инвестировать в одобренные инвестиции и отсутствие требования поддержания предельных платежеспособностей или вкладывания депозитов в Центральный банк Кипра.

Вдобавок, страховые дочки облагаются тем же налоговым законодательством, как и все остальные компании, учрежденные на Кипре. Им доступны низкая подоходная налоговая ставка, отсутствие удержания налога на распределение

дивидендов нерезидентам и существенные налоговые скидки в силу широкой сети СИДН.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ БАНКОВСКИЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ (МБП)

Разрешается учреждение международных банковских подразделений на Кипре, лицензированных совершать банковские операции. Центральный банк Кипра, который осуществляет надзор над деятельностью банков, приветствует учреждение МБП. Однако лицензии на банковскую деятельность выдаются только дочерним подразделениям или филиалам банков, имеющих хорошую международную репутацию и основанных в странах с адекватным банковским надзором.

Существуют значительные преимущества для учреждения МБП на Кипре. Несмотря на то, что центральный банк проводит осмотр и осуществляет надзор, МБП, исключительно ведущие деятельность с нерезидентами, освобождены от большинства валютных и кредитных постановлений, которые регламентируют деятельность банков, ведущих операции в стране. МБП имеют доступ ко всем налоговым льготам, доступным остальным учреждениям на Кипре. Еще одна привлекательность заключается в том, что отсутствует удержание налога с выплаты процентов на депозиты нерезидентов.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ФОНДЫ КОЛЛЕКТИВНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ (МФКИ)

До мая 1999-г на Кипре, в связи с отсутствием необходимой структуры регулирования и законодательства, отсутствовал рынок учреждения и управления денежных средств в соответствии со стандартами международных инвесторов.

Осознавая надобность такой структуры, в 1999-г Кипр постановил закон о Международных Фондах Коллективного Инвестирования, разрешающий учреждение всех видов международных фондов коллективного инвестирования. Законодательство обеспечивает эффективное регулирование, защищает инвесторов и позволяет МФКИ действовать в благоприятной среде, соответствующей большинству современных законодательств.

Юридическая форма МФКИ ограничена выбором между международной компанией с основным капиталом, международной компанией с переменным капиталом, международной единичной трастовой схемой и международным инвестиционным ограниченным партнерством. Разрешено учреждение юридических лиц открытого типа, что было недоступно прежде, и являлось преградой для многих международных инвесторов и менеджеров для использования Кипра как подходящей юрисдикции для домицилирования фондов. МФКИ может быть структурирован для широкой публике или для квалифицированных инвесторов. МФКИ может обозначаться частным при удовлетворении определенных условий. Законодательство обеспечивает деятельность каждой перечисленной юридической формы МФКИ. Центральный

банк Кипра в силах отменить некоторые условия, регламентирующие виды деятельности МФКИ. Центральный банк также уполномочен признавать, регулировать, и осуществлять надзор над МФКИ. Законодательство содержит условия деятельности признанных МФКИ, их менеджеров и доверительных собственников. Центральный банк может издать постановление, ограничивающее инвестиционную деятельность, директоров, и кодекс поведения.

Законодательство Кипра о подоходном налоге обеспечивает налогообложение прибыли всех МФКИ по ставке в 10%. Однако, благодаря специальному обеспечению в налоговом законодательстве, дивиденды и доходы от отчуждения акций, облигаций или других ценных бумаг освобождены от налога, вне зависимости от того, если это доходы с прироста капитала или торговли ценными бумагами.

Налог не удерживается с последующих дивидендов МФКИ, выплаченных акционерам нерезидентам.

Имеются широкие возможности международного налогового планирования для МФКИ с использованием соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) между Кипром и другими странами. С момента писания этого документа, Кипр имеет 33 СИДН, большинство которых соответствуют модельной конвенции ОЭСР. МФКИ резиденты обеспечены СИДН нулевой или очень низкой ставкой удерживаемого налога на дивиденды и проценты. В случае уплаты налога в стране, с которой Кипр имеет СИДН, возникает налоговая скидка на Кипре для МФКИ, так же как и для других Кипрских компаний.

Все СИДН, содержащие статью о приросте капитала (за исключением СИДН с Норвегией и Великобританией), устанавливают, что доходы от отчуждения ценных бумаг подлежат налогу в стране налоговой резиденции отчуждающего лица. В результате МФКИ, которые являются налоговыми резидентами Кипра, освобождены от налога на прирост капитала в стране, откуда извлекается доход, и не подлежат налогу на Кипре в связи с отсутствием налога на прирост капитала.

ВЛАДЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ

КМБ на Кипре используются в целях покупки, владения или торговли прав собственности на недвижимые активы и облагаются таким же налоговым режимом, как и все остальные Кипрские компании. Нет налога на прирост капитала от отчуждения имущества или акций компании. Вдобавок, наследование акций КМБ полностью освобождено от налога на наследство.

Упомянутые налоговые льготы, секретность, гибкость КМБ как средства владения инвестициями и престижность юрисдикции на международном уровне, делают Кипр привлекательной альтернативой другим юрисдикциям (как Либерии или Панаме), которые в недавнем времени испытывают приступ враждебного

законодательства в виде противоофшорных постановлений со стороны стран ОЭСР.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАСТ-ФОНДЫ

Международные трасты регламентируются законом о международных трастах. Международный траст на Кипре это лицо, имеющее завещателя нерезидента и бенефициаров нерезидентов (за исключением благотворительных организаций), не владеющее недвижимостью на Кипре, и имеющее как минимум одного доверительного собственника резидента Кипра. КМБ на Кипре рассматриваются как резиденты и удовлетворяют последнее условие. Обеспечения закона о международных трастах и упомянутые преимущества, которыми пользуются КМБ на Кипре, ручаются за полезность Кипрских международных трастов в международном налоговом планировании и планировании земельной собственности. Обратите внимание на важные преимущества учреждения траста на Кипре.

Международные трасты и налогообложение

Существуют значительные налоговые преимущества использования международных трастов на Кипре. Трасты не подлежат подоходному налогу или налогу на прирост капитала. В случае если лица, проживающие на Кипре, учреждают траст, то они не облагаются налогом, даже если они являются бенефициарами. На Кипре отсутствует налог на наследство. Гербовый сбор в размере £250 Кипрских фунтов является единственным платежом за все существование траста. Дивиденды, проценты, роялти, и другие виды дохода, полученные международным трастом на Кипре, не облагаются налогом. Если траст владеет активами и ведет деятельность во многих юрисдикциях, то извлекаются значительные налоговые льготы с использованием благоприятных обеспечений СИДН Кипра с другими странами. Для получения юридического статуса и покрытия под обеспечениями СИДН, возможно учредить КМБ, ведущую торговую и инвестиционную деятельность, а так же выполняющую функции доверительного собственника.

Неотменяемость/Защита активов

Кредитор имеет право оспорить траст в течение двух лет, что является довольно коротким сроком. Бремя доказательства, что траст был создан в целях обмана кредитора, возлагается на кредитора. Зарубежные законы о наследовании не имеют права признавать недействительным международный траст, учрежденный на Кипре.

Конфиденциальность

Не существует обязанность регистрации, за исключением, если траст владеет акциями КМБ на Кипре. В таких случаях, траст обязан регистрироваться с Центральным банком Кипра, но раскрытие информации ограничено обязанностью к банковской тайне. Вдобавок, не существует требований финансового отчета. Не раскрывается ни имя траста, ни имена лиц, упомянутых в доверенности на управление имущества. Служебная обязанность конфиденциальности налагается законом о доверенных лицах.

Смена Закона

Кипрский закон о трастах отличается своей гибкостью, и разрешает заменять себя законом зарубежной страны, а так же дает право подчинения законам Кипра существующему зарубежному трасту, если законодательство страны в которой учрежден траст тоже обеспечивает это право. Учитывая возможные изменения в фискальных и иных факторах, существование такой эластичности позволяет в наилучшей степени пользоваться преимуществами трастов на Кипре.

Отсутствие валютного контроля и свободное движение капитала

Международные трасты на Кипре не подлежат валютному контролю и имеют право свободного движения капитала.

СУДОХОДНЫЕ КОМПАНИИ И ЯХТЫ

Регистрация и управление судоходных компаний на Кипре имеет значительные преимущества. Судоходство испытывает огромный рост на Кипре благодаря заключению соглашений об избежании двойного налогообложения, подписанию множества двусторонних международных морских соглашений, хорошо обоснованную морскую инфраструктуру и сосредоточенным усилиям правительства на развитие судоходной индустрии. На сегодняшний день, сумма тоннажа судов под Кипрским флагом превышает 25 миллионов тон. Существует значительное присутствие офисов судоходных компаний и остров ранжируется крупнейшим центром морского бизнеса.

Свод значительных налоговых и других побуждений, доступным судоходным компаниям на Кипре:

- Судоходная компания, учрежденная на Кипре, владеющая или фрахтующая судно под Кипрским флагом, освобождена от подоходного налога
- Отсутствует налог на прирост капитала с продажи или передачи судов или акций судоходной компании
- Отсутствует налог на наследство акций судоходной компании
- Зарплаты офицеров и команды судна, плавающего в международных водах, не подлежат подоходному налогу

- Отсутствует взимание гербового сбора на корабельные крепости, ипотеки, и другие связанные документы
- Компании, ведущие другие виды судоходной деятельности, облагаются одним налоговым режимом с остальными компаниями на Кипре. Ставка на подоходный налог судоходной компании равна 4.25%, за исключением, если компания принимает решения оплачивать налог на тоннаж своих судов
- Плата за регистрацию судна существенно ниже в сравнении с другими странами. Стоимость ежегодного налога на тоннаж конкурентоспособна в сравнении с другими странами. Платы и налоги определяются видом регистрации (временная или постоянная), валовой вместимостью и возрастом судна. Кипрское законодательство предусматривает параллельную регистрацию (бэрбоут)
- Компании, владеющие судами, не обязаны давать ежегодную отчетность. Однако другие судоходные компании обязаны давать отчетность
- В промежуток времени до постоянной регистрации разрешается временная регистрация судна

Яхты, зарегистрированные под Кипрским флагом, имеют те же преимущества, доступные компании-судовладельцу. Это осуществляется владением яхты физическим или юридическим лицом резидентом Кипра. Иностранцы имеют право учредить компанию и передать право на владения яхтой этой компании.

ДРУГИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Перечисленные виды деятельности КМБ на Кипре не являются исчерпывающими и отобраны для обсуждения в связи со своей частотой проведения или специфичностью.

КМБ могут заниматься наймом работников, строительством или инженерством, издательством, обеспечением профессиональных услуг, перевыписыванием счетов и другими видами деятельности.

8. УЧРЕЖДЕНИЕ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

Требуется принять следующие решения для учреждения КМБ на Кипре:

Наименование компании

В первую очередь подается заявление в реестр Кипра для одобрения выбранного наименования компании. Имя не должно содержать оскорбительных выражений и не должно вводить в заблуждение о настоящей деятельности компании. Не одобряются имена, похожие на имена существующих компаний или на заранее одобренные имена. Для ускорения процесса одобрения желательно представить перечень желанных имен.

Учредительный договор и устав

Каждая компания, учрежденная на Кипре, должна иметь учредительный договор и устав, которые предусматривают разрешенные виды деятельности и правила внутреннего управления. Документы подготавливаются после принятия решения о намеренных действиях компании.

Уставный капитал

В законодательстве Кипра не существует требование минимального уставного капитала (за исключением специальных обстоятельств). На практике, большинство компаний учреждаются с оплаченным уставным капиталом равным £1,000 Кипрских фунтов.

Акционеры

Минимальное количество акционеров равно одному. Для каждого конечного акционера, требуется предоставление имени, адреса, национальности, профессии, паспортных деталей и намеренного долевого участия. При требовании полной анонимности бенефициаров, мы предоставляем местных доверительных акционеров. Если требуется, что бы компания имела единственного конечного акционера, мы используем местного доверительного для предоставления второго акционера.

Заметка: С использованием доверительных акционеров можно обеспечить полную конфиденциальность личности бенефициаров, так как данная информация не содержится не в каких государственных реестрах Кипра.

Директоры

Компания на Кипре должна иметь хотя бы одного директора. Требуется предоставить имя, адрес, национальность, паспортные детали и профессию предложенного директора. Мы предоставляем услуги местных директоров для обеспечения полной анонимности. Для удовлетворения требования осуществления управления и контроля с Кипра, используется число директоров резидентов, равное или превышающее минимальное число, указанное в уставе компании для основания кворума.

Юридический адрес и секретарь

Соответственно закону, компания на Кипре обязана иметь юридический адрес и секретаря на Кипре. Мы предоставляем обе услуги.

Банковская референция

Для определения финансовой позиции, репутации, и деловой честности конечного акционера, требуется предоставление банковской референции, в формате указанном в добавлении Б. Банковская или подобная референция каждого бенефициара необходима для должной заботливости и соответствию с законом об отмывании денег.

Процедура и срок учреждения

Вышеуказанные решения должны быть приняты и предоставлены нам для начинания процесса регистрации компании. После одобрения Кипрским реестром наименования компании, составляется учредительный договор и устав и подается заявка на регистрацию компании.

9. УПРАВЛЕНИЕ И ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

- **ПРАВОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ И НЕОБХОДИМЫЕ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский Учет

По закону, каждая компания на Кипре должна вести бухгалтерский учет для фиксации коммерческих операций и составления финансовой отчетности. В минимальной степени, книги бухгалтерского учета обязаны показывать продажи и покупки, полученные и выплаченные деньги, а так же активы и пассивы компании. Бухгалтерский учет должен вестись по правилам международных стандартов финансовой отчетности.

Ежегодная налоговая декларация

Все компании на Кипре имеют обязанность подавать налоговую декларацию как минимум один раз в год. Декларация подается в реестр и содержит необходимую информацию о количестве акций и долговых обязательств, акционерах, директорах, секретаре и юридическом адресе. Декларация подписывается директором и секретарем компании.

Аудит

Закон о компаниях на Кипре требует ежегодное проведение установленного аудита каждой компании. Аудит проводится в соответствие с международными стандартами аудита. Аудитор, назначенный акционерами компании, дает им отчет о честности финансовой отчетности и соответствии отчета требованиям закона о компаниях.

Отчет Правления и Финансовая Отчетность

Все компании на Кипре обязаны подготавливать ежегодный отчет правления и финансовый отчет, состоящий из отчета доходов и расходов, балансового отчета и дополнительных примечаний. Закон о компаниях требует раскрытие определенной информации. Директоры компании несут юридическую ответственность за подготовку и содержание отчетности.

Другие необходимые отчетности

КМБ, ведущие регламентированную деятельность (банковское дело), подвергаются дополнительным отчетным требованиям.

- **НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ**

Необходимая отчетность

Требуется подача ежегодной корпоративной налоговой декларации в налоговый орган. Декларация должна быть подана до конца следующего года. Аудированная финансовая отчетность, отчет аудитора и налоговый подсчет подаются вместе с налоговой декларацией.

Уплата Налога

Компании обязаны подавать предварительную оценку налогооблагаемой прибыли не позже 1-го августа того же года. На основании предварительной оценки, компании обязаны уплачивать оцененную сумму в трех равных взносах. Последовательные взносы должны быть уплачены до 1-го августа, 30-го сентября и 31-го декабря в счет конечного фискального обязательства. Налагаются пени за значительно заниженные предварительные оценки. Налоговый баланс за оцениваемый год должен быть уплачен и анкета самооценки налога должна быть подана не позже 1-го августа следующего года.

Налагаются пени за запоздалую подачу необходимых документов в налоговый орган, и начисляются проценты за запоздалую уплату налога.

10. УСЛУГИ НАШЕЙ КОМПАНИИ

Мы оказываем комплексное обслуживание ваших потребностей. Обратите внимание на перечень оказываемых услуг с пояснениями:

- **УЧРЕЖДЕНИЕ И ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПАНИЙ
МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА**

Учреждение

Мы поможем Вам со всеми аспектами учреждения КМБ и других юридических лиц на Кипре. С помощью аффилированной международной организации Моссак Фонсека и К., которая является крупнейшей организацией в сфере оффшорных корпоративных услуг, мы оказываем помощь с учреждением и предоставляем полное обслуживание всех значительных льготных и оффшорных юрисдикций, включая Британские Виргинские острова, Панаму, Сейшельские острова, и другие. В случае надобности полной секретности и конфиденциальности, мы предоставляем доверительных акционеров. Вдобавок, мы предоставляем юридический адрес и полные услуги секретаря.

Обслуживание и Бухучет

Мы оказываем помощь ежедневного управления компании в соответствии с требованиями владельцев. При надобности, мы предоставляем местных доверительных директоров и акционеров. Бухучет клиента ведется с использованием последних компьютерных программ, и подготавливаются периодические пробные балансы и другие управленческие отчеты, а так же годовые финансовые отчеты и налоговые подсчеты. Мы подадим аудированный финансовый отчет и другие требуемые годовые документы в правильные органы.

Мы совершаем любые другие действия от лица владельцев, включая выписывание счетов, составление документов и проведение банковских операций. Мы поможем получить необходимые сертификаты для оформления рабочих виз сотрудников Вашей компании.

• НАЛОГОВЫЕ И ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ

Налоговая и юридическая поддержка неотъемлема для успеха любого бизнеса. Мы оказываем следующие услуги:

- Консультации по целесообразному структурированию отдельных компаний и групп компаний
- Консультации по личному и корпоративному налоговому планированию
- Ведение споров и переговоров по любым налоговым вопросам с налоговыми органами Кипра и других юрисдикций
- Подготовка и подача налоговых деклараций и налогового подсчета физических и юридических лиц, а так же проведение правильной уплаты фискальных обязательств
- Аффилированная юридическая компания оказывает полное обслуживание корпоративных и коммерческих правовых вопросов, включая составление и проверку коммерческих контрактов и других корпоративных документов, помощь и консультации по слиянию и поглощению (M&A), помощь в проведении IPO и других публичных предложений, консультации по налогам, реорганизации и реструктуризации.

• **ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОНСАЛТИНГ**

Наша философия состоит из самообязанности к предоставлению услуг высокого качества и обязательству к новаторству. Опираясь на широкий опыт работы с международным и местным законодательством, мы ручаемся за исполнение текущих и будущих потребностей клиента. Обратите внимание на перечень оказываемых услуг:

- Разработка бизнес стратегии и планирования
- Финансовое управление и планирование
- Оценка капиталовложения и подготовка анализа осуществимости
- Реорганизации и реструктуризации
- Приватизации
- IPO на Кипрской бирже
- Оценка ценных бумаг и портфеля
- Слияние и поглощение (M&A)
- Консультации по вопросам информационной технологии, включая анализ надежности и эффективности информационных систем
- Структурирование, осуществление и проверка бухгалтерских систем и систем внутреннего контроля

• **АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ**

Мы наладили тесное сотрудничество с международной аудиторской фирмой, имеющей полную законную лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Фирма обеспечит полное соответствие Кипрским законам и другим специальным требованиям, как например проведение аудита по правилам международных стандартов аудита и особых бухгалтерских расследований. Участие профессионалов включает консультации по коммерческим и бухгалтерским вопросам, которые приходят к их вниманию во время аудита. Мы поддерживаем тесные связи с международными аудиторскими компаниями большой четверки, для тех клиентов, кому обязательно нужен аудит такой компании.

* * *

Перечень оказываемых услуг не является исчерпывающим, а упомянутые дела и вопросы могут не относиться к Вашей ситуации. Рекомендуется использовать предоставленный материал в качестве исходного пункта для дальнейшего обсуждения Ваших конкретных потребностей с нашими профессионалами.

Для подробного обсуждения каких-либо вопросов связывайтесь по контактам:

Маджистрайте Джефри
Директор

Тел: +357 25 27 4000

Факс: +357 25 33 9316

Email: g.magistrate@ergoserve.biz

ДОБАВЛЕНИЕ А

СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СВОДКА ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК НА УДЕРЖИВАЕМЫЙ НАЛОГ

Из данной страны
в Кипр (входящие)

Из Кипра в данную
страну (исходящие)

Страна	Дивиденды	Проценты	Роялти	Дивиденды	Проценты	Роялти
Австрия	10%	Ноль	Ноль	10%	Ноль	Ноль
Белоруссия	5% (20)	5%	5%	5%(20)	5%	5%
Бельгия	15% (17)	10%(9)	Ноль	15%(17)	15%(9)	Ноль
Болгария	5% (18)	7%(9)(19)	10%(19)	5%	7%(9)	10%
Канада	15%	15%(21)	10%(22)	15%	15%(21)	10%(22)
Китай	10%	10%	10%(2)	10%	10%	10%(2)
С.Н.Г. (25)	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль
Чехия и Словакия	10%	10%	5%(2)	10%	10%	5%(2)
Дания	10% (3)	10%	Ноль	10%(3)	10%	Ноль
Египет	15%	15%	10%	15%	15%	10%
Франция	10% (4)	10%	Ноль(5)(8)	10%(4)	10%	Ноль(5)(8)
Германия	15% (6)	10%	Ноль(5)(8)	15%	10%	Ноль(5)(8)
Греция	25%	10%	Ноль(7)	25%	10%	Ноль(7)
Венгрия	5% (10)	10%(9)	Ноль	Ноль	10%(9)	Ноль
Индия	10% (4)	10%	15%	10%(4)	10%	15%
Ирландия	Ноль	Ноль	Ноль(7)	Ноль	Ноль	Ноль(7)
Италия	15%	10%	Ноль	Ноль	10%	Ноль
Кувейт	10%	10%(9)	5%(2)	10%	10%(9)	5%(2)
Мальта	Ноль	10%	10%	15%	10%	10%
Мавритания	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль
Норвегия	5% (11)	Ноль	Ноль	Ноль	25%	Ноль
Польша	10%	10%	5%	10%	10%	5%
Румыния	10%	10%	5% (2)	10%	10%	5% (2)
Россия	5% (26)	Ноль	Ноль	5% (26)	Ноль	Ноль
Сингапур	Ноль	10%(9)(26)	10%	Ноль	10%(9)(26)	10%
Южная Африка	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль	Ноль
Швеция	5% (10)	10% (9)	Ноль	5% (10)	10% (9)	Ноль
Сирия	15% (12)	10%	10%	15% (12)	10%	10%(13)
Таиланд	10%	15%(27)	5%(28)	10%	15%(27)	5%(28)
Великобритания	15%(14)	10%	Ноль(5)	Ноль	10%	Ноль(5)
США	5%(24)	10%	Ноль	Ноль	10%	Ноль
Югославия	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Другие страны	(16)	(16)	(16)	Ноль (1)	Ноль (15)	10%(23)

ПРИМЕЧАНИЕ

1. Отсутствует удержание налога на дивиденды, выплаченные акционерам нерезидентам
2. Ноль, если роялти получены за литературные, художественные или научные произведения, включая кинематографические фильмы и фильмы или записи, предназначенные для телевизионного или радио вещания
3. 10% если компания-получатель непосредственно владеет не меньше 25% акций; 15% во всех других случаях
4. 10% если компания-получатель непосредственно владеет не меньше 10% акций; 15% во всех других случаях
5. 5% на кинематографические фильмы, включая фильмы или записи, предназначенные для телевизионного или радио вещания
6. 10% если компания-получатель непосредственно владеет не меньше 25% акций; 27% если компания-получатель непосредственно или посредством владеет больше чем 25% акций и подоходный корпоративный налог Германии на выплаченные доходы ниже чем налог на невыплаченные доходы и разница между этими налогами превышает 15%; 15% во всех иных случаях
7. 5% на кинематографические фильмы, не включая фильмы для телевизионного вещания
8. Ноль, если роялти получены за использование авторских прав на литературные, драматические, музыкальные или художественные произведения, включая роялти за фильмы и записи
9. Ноль, если проценты получены государственным учреждением или лицом за долги, гарантированные или финансируемые государством или финансовым учреждением, принадлежащим государству
10. 5% если компания-получатель непосредственно владеет не меньше 25% акций, 15% во всех других случаях
11. Ноль, если дивиденды получены компанией контролирующей посредственно или непосредственно не меньше 50% прав голосов
12. Ноль, если дивиденды получены компанией контролирующей посредственно или непосредственно не меньше 25% прав голосов
13. 15% если роялти получены за патент, торговую марку, чертеж или шаблон, план, секретную формулу, процесс, авторское право, научную работу или промышленное или коммерческое оборудование или информацию
14. Налоговая скидка касательно дивиденда возникает для компании резидента, за исключением, если компания, либо совместно с другими связанными компаниями либо отдельно, посредственно или непосредственно владеет не меньше 10% прав голосов. В случае если резидент Кипра имеет право на налоговую скидку, то возможно взимание налога с агрегатной суммы наличного дивиденда, по ставке не превышая 15%. В результате, избыток налоговой скидки подлежит возмещению. Если получатель не имеет право налоговой скидки, то наличные дивиденды освобождены от налога.
15. На Кипре не удерживается налог с процентов, выплаченных нерезидентам.

16. По ставке применяемой в соответствии с законодательством определенной страны
17. 10% если компания-получатель владеет не меньше 25% акций
18. 5% если компания-получатель непосредственно владеет не меньше 25% акций; 10% во всех других случаях
19. Налог не взимается, если резидент Болгарии выплачивает Кипрской компании, в которой посредственно или непосредственно владеет не меньше 25% акций
20. 15% если сумма инвестированного капитала меньше чем 200,000 EUR; 10% если компания-получатель владеет больше чем 25% выплачивающей компании
21. Ноль, если выплачивается государству или в качестве экспортной гарантии
22. Ноль на литературные, драматические, музыкальные или художественные произведения
23. Не удерживается налог с выплаченных роялти нерезидентам, если право на использование интеллектуальной собственностью дано исключительно за пределами Кипра
24. 7% если дивиденды выплачены банку или финансовому учреждению
25. Армения, Киргизстан, Молдова, Туркменистан и Украина применяют соглашение между Кипром и бывшим СССР.
26. 10% если дивиденды получены компанией, в которую бенефициар вложил меньше чем 100,000 USD
27. 10% на проценты, полученные финансовым учреждением или в связи с продажей в кредит любых промышленных, коммерческих или научных товаров или оборудования
28. Данная ставка используется на доходы, полученные от авторского права на литературные, драматические, музыкальные, художественные или научные произведения; 10% за использование промышленным, коммерческим, или научным оборудованием; 15% за использование патентов, торговых марок, чертежей или шаблонов, планов, секретных формул или процессов