

КИПР - юридическое руководство



ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

'Жемчужина' Средиземноморского острова и мифического места рождения Афродиты, остров Кипр сочетает в себе богатое природное, культурное и археологическое наследие с красотой природы и дружелюбным и гостеприимным населением.

Кипр расположен в восточной части Средиземного моря, к востоку от Греции, югу от Турции и западу от Сирии и Ливана. Он является центром трех континентов, а именно Европы, Африки и Азии через Ближний Восток. Бывшая британская колония, она стала независимой республикой в 1960 году и является членом Содружества с 1961 году, Республика Кипр является членом Европейского союза с 1 мая 2004 года и еврозоной с 1 января 2008.

Кипр славится своей великолепной погодой и пляжами, туристической инфраструктурой и весьма привлекательным корпоративным режимом.

Остров имеет одну из самых низких ставок корпоративного налога в Европе - 12,5% и предлагает значительные налоговые преимущества для компаний, которые предпочитают структурировать свои активы через организационно-корпоративную форму на Кипре.

Кипр использует привлекательный налоговый режим на основании Соглашения об избежании двойного налогообложения (ДТТ) по всему миру и доступ к положениям соответствующих директив ЕС. Кипр поддерживает конкурентоспособный налоговый режим в отношении дивидендов, доходов от продажи акций и прибыли от компенсационных кредитов. Здесь также используется исключительный режим в отношении трастов и фондов и интеллектуальной собственности (IP), а также нет удерживаемых налогов на выплаты нерезидентам Кипра.

Кипр также предлагает замечательный режим перевозок Кипрским регистром и в настоящее время классифицируется как 10-й по величине торговый флот во всем мире и 3-й флот по величине в ЕС. Деловая столица страны - Лимассол, также считается третьим крупнейшим судовым центром в ЕС.

ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ

Население	800,000
Площадь	9.250 кв.км.
Политическая система	Президентская демократия
Язык(и)	Греческий, Английский

Часовой пояс	На 2 часа опережает время по Гринвичу
Валюта	ЕВРО (€)

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные характеристики

Юридические формы	<ul style="list-style-type: none"> • Кипрские компании с ограниченной ответственностью • Филиал иностранной компании • Товарищество • Кипрский международный траст • Компании, сменившие место регистрации, как с Кипра, так и на Кипр
Юрисдикция	Основывается на английском общем праве. Кипрские компании регулируются в основном Законом о компаниях, статья 113, с поправками ("Закон о компаниях"), который основывается преимущественно на Английском Акте о Компаниях от 1948 года.
Орган регистрации	Департамент регистра компаний и официальный ликвидатор Республики Кипр
Нормативно-правовое соответствие	Соответствует стандартам ЕС, Целевой группы по финансовым мероприятиям, касающимся отмывания денег (ФАТФ), Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Форума финансовой стабильности. Поставщики административных услуг регулируются Кипрской комиссией по ценным бумагам и биржам (CySEC) или в случае юристов и бухгалтеров, их соответствующими профессиональными органами.
Виды компаний	<ul style="list-style-type: none"> • Компания с ответственностью, ограниченной акциями (частная или публичная) • Компания с ответственностью, ограниченной гарантией (частная или публичная)
Полочные компании	Да
Доступ к Договору о двойном налогообложении	Да (приблизительно 50 Договоров о двойном налогообложении)
Комплексная экспертиза	Сертифицированное установление личности требуется для бенефициарных владельцев и старших сотрудников/уполномоченных лиц

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Наименование компании

Язык	Греческий или Латинский алфавит
Окончание наименования	Limited или Ltd

Ограничения в наименовании	Любое наименование, которое идентично или схоже с зарезервированным наименованием или существующим полноценным наименованием компании. Если существующая и новая компании связаны, требуется письменное согласие на освобождение наименования. Кроме того, имена общего значения или такие слова, как Королевский (Royal), Королева (Queen), Святой (Saint), Имперский (Imperial), Содружество (Commonwealth) и Банк (Bank).
Время для получения подтверждения наименования	Приблизительно 3 рабочих дня
Время для учреждения	Приблизительно 5 рабочих дня

Объявленные акции	
Стандартная валюта	ЕВРО (€)
Разрешенные валюты	Любая
Минимальный акционерный капитал	Не существует
Категории акций	Могут быть выданы специальные категории акций с преимущественными правами
Акции на предъявителя	Нет

Директора	
Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Требование о местном директоре	Нет (рекомендовано в целях налогового резидентства)
Доступность для общественности данных о директоре	Да
Место проведения собраний	Везде (рекомендовано в целях налогового резидентства проводить собрания директоров на Кипре)

Акционеры	
Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Требование о местном акционере	Нет
Доступность для общественности данных об акционере	Нет

Секретарь

Требование

Да (физическое или юридическое лицо). Обладатели любого гражданства. Рекомендуются местный секретарь, который может выполнить необходимые документы, а также в курсе юридических требований и процедуры подачи документов в местные органы на греческом языке.

Местные требования

Зарегистрированный офис

Да (должен быть на Кипре)

Отчетность

Требование подготовить и подать

Да

- Отчетность должна быть составлена и надлежащим образом заверена бухгалтерами, практикующими на Кипре. Должна быть подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Законом о Кипрских компаниях, статья 113.
- Финансовая отчетность подается в Регистр компаний и налоговые декларации подаются в налоговые органы.

Требование подготовки аудита

Да

Ежегодные декларации (НЕ 32)

Да (один раз в год)

Доступность для общественности данных отчетности

Да

Периодические государственные платежи

Ежегодный государственный сбор

Да (€350)

Налогообложение

Налоговое резидентство

Компания является налоговым резидентом Кипра, если «управление и контроль» осуществляется на или с Кипра

Ставка корпоративного налога

Чистая налогооблагаемая прибыль компаний, которые являются налоговыми резидентами Кипра, подлежат налогообложению по ставке 12,5%.

Подоходный налог

Компании, являющиеся налоговым резидентом Кипра, облагаются налогом на их доход, полученный во всем мире. Освобождаются от налога или пользуются низкой эффективной налоговой ставкой:

- Процентные доходы, полученные от нерезидентов физических лиц
- Доход в виде дивидендов, объявленных акционерам-нерезидентам
- Прибыль, полученная от дивидендов, полученная за границей или из прибыли постоянных представительств в других странах, при определенных условиях

Подоходный налог

- Прибыль от продажи акций и других ценных бумаг
- Прирост капитала от продажи имущества за рубежом для юридических лиц
- 80% от дохода, полученного от интеллектуальной собственности (ИС) или продажи такой ИС. Эффективная ставка налогообложения на ИС составляет 2,5%.
- Компенсационные займы с допустимой маржой в диапазоне от 0,125% до 0,35% и эффективной налоговой ставкой с 1,563% до 4,375%.

КИПРСКИЕ ТРАСТЫ

Общее

Траст относится к правоотношениям, которые создаются учредителем (владельцем), когда активы размещаются под контроль доверительного собственника в интересах бенефициара или для специальных целей.

Концепция траста ведет свое начало из Англии времен крестовых походов, в 12 и 13 веках.

Когда землевладелец покидал Англию, чтобы бороться в крестовых походах, он передавал право собственности на свои земли в его отсутствие доверенному управляющему, который управлял имуществом, платил и получал феодальные повинности, но была договоренность, что право собственности будет передано обратно по возвращении.

Трасты на Кипре появились в 1925 году вследствие принятия Закона «О доверительных управляющих».

Нормативная база начала развиваться в 1955 году вследствие принятия статьи 193 Закона «О доверительных управляющих» (колпаком 193) и завершилась в 1993 году с принятием Закона о Кипрских международных трастах (КМТ) 69/92.

Кипрская нормативная база трастов была дополнительно модернизирована в 2012 году с принятием долгожданных поправок к закону 1992 года, что сделало Кипрский международный траст одним из лучших, если не лучшим, в Европе.

В декабре 2012 года, Кипр также принял законопроект, регулирующий доверительных управляющих, администраторов и директоров компаний, в дальнейшем консолидируя позиции острова в доверительном и корпоративном обслуживании. Регулирование Закона о поставщиках услуг в сфере доверительного характера 2012 года регулирует управление и администрирование компаний и трастов на и с Кипра.

Виды Кипрских трастов

Дискреционный, фиксированный, торговый, защитный и благотворительный. Кроме того, пассивные, с правом на доход от собственности, накопительные и обслуживающие, непреднамеренные и конструктивные трасты.

Типы Кипрских трастов

Местные трасты, Кипрские международные трасты (КМТ)

Кипрский Международный Траст

Кипрские международные трасты (КМТ) устанавливаются на основании Закона о КМТ 1992 года, который был принят с целью создания стимулов для создания и администрирования трастов на Кипре нерезидентами. Принимая во внимание реалии экономики Кипра в настоящее время, а также необходимость соблюдения законодательства и директив ЕС, в Закон 1992 года были внесены поправки в марте 2012 года.

В 2012 году поправки к Закону о КМТ отменили ограничения о резидентстве, позволяющие учредителю КМТ и бенефициарам КМТ стать резидентами Кипра на следующий год после его создания.

В то же время был отменен запрет на владение объектами недвижимого имущества на острове, что позволяет доверительным управляющим инвестировать в движимое и недвижимое имущество на Кипре и за рубежом, в том числе в акции Кипрских компаний.

Поправка 2012 года также успешно улучшила такие вопросы, как юридическая защита, конфиденциальность, ответственность доверительных управляющих, продолжительность траста и применение зарубежных юридических законов.

КМТ достигают различные имущественные, личные, финансовые, налоговые и иные цели в бизнес-планировании.

Трасты можно использовать в целях налогового планирования, в качестве инструмента имущественного планирования, для защиты активов и обеспечения конфиденциальности.

КИПРСКИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФОНДЫ

Общее

Кипр предлагает весьма привлекательное место, как для учреждения фондов, так и для проживания управляющих фондами.

За последние десять лет остров был использован в качестве эффективной базы для инвестиционных фондов, прежде всего, в России и СНГ.

Основные Инвестиционные фонды на Кипре включают Предприятия коллективного инвестирования в обращающиеся ценные бумаги (ПКИОЦБ) и альтернативные фонды, известные как Международные институты коллективного инвестирования (МИКИ), регулируемые законами 1999 и 2000 годов.

Совсем недавно, в июле 2014 года, новый закон о фондах вступил в силу, Закон об Альтернативных Инвестиционных фондах (АИФ) от 2014 года, которые по существу заменили и отменили Международные институты коллективного инвестирования.

Как ПКИОЦБ, так и АИФы подлежат такому же налогообложению, как и любой другое Кипрское юридическое лицо.

Предприятия коллективного инвестирования в обращающиеся ценные бумаги

Предприятиями коллективного инвестирования в обращающиеся ценные бумаги (ПКИОЦБ) являются фонды, которые могут быть предложены широкой общественности. Любые фонды, сформированные на основании закона о ПКИОЦБ можно легко продать в любую страну ЕС.

Надзорным органом для этих фондов является Кипрская комиссия по ценным бумагам (CySEC).

Альтернативные Инвестиционные фонды (в прошлом Международные институты коллективного инвестирования)

Международные институты коллективного инвестирования (ICIS), которые регулировались законов о Международных институтах коллективного инвестирования (МИКИ) 1999 и 2000 годов, были заменены альтернативными инвестиционными фондами (АИФ), которые регулируются законом об Альтернативных инвестиционных фондах 2014 года и контролируются Кипрская комиссия по ценным бумагам (CySEC).

Альтернативные Инвестиционные фонды это коллективные инвестиционные предприятия, которые привлекают внешний капитал у инвесторов с целью инвестирования его в соответствии с определенной инвестиционной политикой в интересах этих инвесторов, и которые не были признаны Предприятиями коллективного инвестирования в обращающиеся ценные бумаги.

Закон об АИФ обновляет режим фондов на Кипре и выравнивает его с последними директивами ЕС по управлению активами, с акцентом на прозрачность и защиту инвесторов. В нем излагаются правила для авторизации, текущих операций, требований прозрачности и надзора в отношении АИФ на Кипре и регулируются роль и обязанности их руководителей, попечителей и внешних управляющих.

Закон об АИФ предусматривает две категории АИФ, а именно АИФ доступные неограниченному количеству инвесторов (без ограничений) и те, в которых 75 инвесторов или менее (ограничено).

АИФ могут быть структурированы как компании с переменным или фиксированным капиталом или как товарищества с ограниченной ответственностью. Кроме того, неограниченные АИФ могут быть структурированы как паевые инвестиционные фонды.

Кроме того, новый Закон об АИФ также позволяет публичное размещение акций АИФ, в отличие от Закона о Международных институтах инвестирования (МИИ), в которых допускаются только частные размещения.

Международные институты коллективного инвестирования, которые ранее были уполномочены Центральным банком Кипра (ЦБК) и были зарегистрированы в Регистре международных институтов коллективного инвестирования в соответствии с требованиями ЦБК и предыдущим законом о МИКИ, могут продолжать работать при условии соответствующей регистрации в CySEC и должном соответствии с положениями закона об АИФ и любому другому соответствующему действующему закону.

Кипрский реестр является одним из крупнейших и наиболее успешных в мире с приблизительно 1,850 океанских судов валовой вместимостью, превышающей 21 миллион тон.

Кипр ведет открытый реестр и его законодательство о торговом судоходстве полностью соответствует законодательству ЕС. Сегодня это полноценный морской центр, сочетающий в себе и суверенный флаг и судоходную отрасль, которая славится своим высоким качеством услуг и стандартами безопасности.

Флаг Кипра состоит в белых списках Меморандума о взаимопонимании (МОВ) как Парижа, так и Токио, а также и береговой охраны США. Он также является полноценным государством-членом Парижского меморандума о взаимопонимании Инспекции государственного портового надзора.

Он поддерживает двусторонние соглашения с 23 странами, имеет низкие затраты на регистрацию, нет подоходного налога на заработную плату сотрудников и экипажа, а также многое другое.

Самое главное, что имеются весьма выгодные налоговые и НДС схемы, которые очень привлекательны и уникальны.

Основные особенности транспортировки

Система корабельного сбора (СКС)

Зарегистрированные на Кипре компании, которые занимаются судоперевозками, генерирующие прибыль от судоходной деятельности на судах под флагом Кипра и другими флагами, полностью освобождаются от налога на прибыль.

Вместо того чтобы платить 12,5% корпоративного налога, они могут выбрать налогообложение по их индивидуальному общему тоннажу судов по установленным ставкам.

Режим СКС охватывает квалификационных лиц, выполняющих квалификационные мероприятия в отношении квалификационных судов.

Квалификационными лицами являются судовладельцы, фрахтователи (порожнее судно, фрахт судна, время и рейс) и управляющие кораблей, обеспечивающие технические и/или услуги укомплектованности.

Менеджеры кораблей могут извлечь выгоду из налога на тоннаж, даже если технический менеджмент предоставляется отдельно.

Схема лизинга яхт

Схема в отношении яхт попадает под режим взимания НДС в отношении лизинга яхт, примененного к прогулочным судам.

Для того, чтобы воспользоваться схемой, договор финансового лизинга должны заключить лизингодатель и лизингополучатель, по которому лизингополучателю предоставлено право приобрести яхту в конце срока аренды.

Лизинг яхты рассматривается как поставка услуг арендодателем с правом вычета входящего НДС.

Даная поставка услуг арендодателем подлежит налогообложению по основной ставке НДС в 19%, но только в той степени, в которой арендованная яхта используется в территориальных водах ЕС. Учет плавания за пределами ЕС эффективно снижает применимую ставку НДС.

Сентябрь 2014

ПРИМЕЧАНИЕ:

Информация, содержащаяся в данной публикации, является точной на дату её опубликования и не претендует на исчерпывающий характер и не служит заменой надлежащей профессиональной консультацией. Пожалуйста, свяжитесь с нашей компанией для получения консультации. Мы с нетерпением ждем рассмотрения Ваших индивидуальных бизнес-планов и требований, чтобы рекомендовать Вам правильное решение Ваших уникальных потребностей.