

An aerial photograph of a beautiful coastal scene. The water is a vibrant turquoise color, transitioning to a deeper blue further out. Several white boats are scattered across the bay, including a larger motorboat in the foreground and several smaller yachts. In the background, a large, rugged island or headland is visible, surrounded by a forested mountain range under a clear sky.

СТАРТ БИЗНЕСА НА КИПРЕ

2022

REVERA

50+

юристов

REVERA LAW GROUP

20+

лет на рынке

Опыт работы на юридическом рынке

5

офисов

Наши офисы расположены на Кипре, в Польше, Грузии, Беларуси, Украине

14

направлений

Мы оказываем услуги по 14 юридическим направлениям для компаний из более чем 8 отраслей бизнеса

CHAMBERS
AND PARTNERS

THE
LEGAL
500

IFLR1000

REVERA Cyprus Контакты



ИРИНА КУГЕЙКО

Ведущий юрист REVERA Law Group

i.kuheika@revera.legal



ДАНИИЛ БАЗЫЛЬЧИК

Юрист REVERA Law Group

d.bazylchik@revera.legal



ОГЛАВЛЕНИЕ

4

ВВЕДЕНИЕ:
ПОЧЕМУ КИПР?

5

РЕГИСТРАЦИЯ БИЗНЕСА НА КИПРЕ

8

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА
НА КИПРЕ

12

СПЕЦИАЛЬНЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ ИТ-КОМПАНИЙ
(IP BOX)

16

РЕЕСТР КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРОВ
НА КИПРЕ

19

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРИИ И АУДИТ
КИПРСКИХ КОМПАНИЙ





1 ВВЕДЕНИЕ: ПОЧЕМУ КИПР?

Кипр – одна из наиболее привлекательных юрисдикций для ведения бизнеса и инвестирования. Простота открытия бизнеса, развитость услуг, благоприятные условия для поддержания присутствия мотивируют открывать офисы и создавать команду на территории Кипра.

Среди прочих достоинств Кипра как юрисдикции для ведения бизнеса можно выделить следующие:

- Кипр является государством-членом Европейского союза, что делает эту юрисдикцию отличным вариантом выхода на Европейский рынок;
- несложная процедура открытия компаний, есть возможность удаленного открытия офиса на Кипре;
- относительно невысокие ставки корпоративного налога (всего 12,5%);
- возможность применения налоговых льгот для компаний, производящих IT-продукцию в рамках режима IP Box (позволяет снизить эффективную ставку корпоративного налога до уровня 2,5%);
- наличие заключённых соглашений об избежании двойного налогообложения с Кипром, в том числе с Беларусью, Россией, Украиной и пр.;
- правовая система Кипра построена на основе английского общего права, что, в свою очередь, облегчает работу в рамках правовой системы Кипра и обеспечивает её гибкость с точки зрения оформления договорных отношений;
- повсеместное использование английского языка, в том числе при общении с государственными органами и в документообороте Кипра.



2 РЕГИСТРАЦИЯ БИЗНЕСА НА КИПРЕ

■ 2.1. Формы организации бизнеса:

Частные компании с ограниченной ответственностью (Private Company Limited By Shares)

Наиболее распространённая форма компаний. В этих компаниях ответственность акционеров ограничена невыплаченными суммами за акции. Минимальное количество акционеров – 1, максимальное – 50.

Публичные компании с ограниченной ответственностью (Public Limited Liability Company By Shares)

Акции этого вида компаний предоставляются путем открытой подписки на них. Ответственность акционеров, как и в частных компаниях, ограничена невыплаченными суммами за акции. Количество акционеров публичной компании должно быть не менее 7.

Полные и коммандитные товарищества (General Partnerships, Limited Partnerships)

Как правило создаются для вклада участников в совместный бизнес. Такие товарищества не признаются отдельным юридическим лицом, поэтому весь доход компании облагается налогами на уровне членов товарищества.

Полные члены товарищества несут неограниченную ответственность по его долгам и обязательствам, ограниченные члены товарищества несут ответственность в рамках внесённых или неоплаченных сумм. Количество членов полного товарищества – от 2 до 20 (за некоторыми исключениями), коммандитного – не менее 1 полного члена товарищества и 1 ограниченного.

Филиалы зарубежных компаний

Филиалы считаются частью «материнской» компании и не могут заниматься никакой другой деятельностью, кроме как осуществляемой «материнской» компанией. Филиалы самостоятельно выплачивают корпоративные налоги на Кипре, могут приобретать имущество, в том числе недвижимое. Компания-учредитель несёт полную ответственность по долгам филиала.

Для справки: На Кипре также есть возможность зарегистрировать различные виды некоммерческих организаций (фонды, общества, клубы и пр.), компании, ограниченные гарантией (Company Limited by Guarantee), которые не рассматриваются в данном документе, поскольку работа таких компаний, как правило, не связана с получением прибыли.

2.2. Процедура регистрации компаний:

Одно из главных преимуществ открытия компании на Кипре – возможность удаленного открытия компаний. Это подразумевает, что для завершения процедуры регистрации личное присутствие на Кипре необязательно.

В целом процесс регистрации компании (LTD) на Кипре занимает около 2-4 недель. Ключевой фактор, влияющий на сроки регистрации компаний – скорость предоставления необходимых документов и информации, а также режим работы государственных органов.

Стандартная процедура регистрации частных компаний с ограниченной ответственностью (LTD) состоит из следующих шагов:

1. Процесс согласования наименования.

Согласование наименования осуществляется через подачу заявки в Регистратор компаний (лично, по почте или через онлайн-сервис).

Преимуществом при согласовании наименования является наличие связи наименования с текущим бизнесом акционеров. В случае, если есть схожие наименования (даже из другой сферы бизнеса), в согласовании наименования Регистратор компаний может отказать.

Процедура согласования наименования занимает от 1 до 3-4 дней в зависимости от наличия схожих наименований и наличия документов, подтверждающих связи бизнеса с наименованием.

Результаты согласования можно узнать на онлайн-сервисе. В течение 6 месяцев после утверждения название считается зарезервированным, в этот срок необходимо подать заявление на регистрацию, иначе резервирование наименования аннулируется.

2. Подача заявления на регистрацию компании.

Заявка, как правило, направляется в электронном виде через портал Регистратора компаний (есть также возможность обратиться лично или по почте).

Вместе с заявкой в Регистратор компаний подаются учредительный договор и устав компании (Memorandum and Articles of Association, M&AA) вместе с заверенным переводом на иностранный язык (чаще всего, на английский) для получения заверенных копий на иностранном языке.

Для регистрации компании уплачивается стандартная пошлина в размере 165 Евро. Для ускорения процесса регистрации компании взимается дополнительная плата в размере 100 Евро. В случае наличия необходимости перевода корпоративных сертификатов взимается дополнительная плата в размере 160 Евро.

3. Регистрация компании и получение корпоративных документов.

Данная процедура обычно занимает до 15 рабочих дней с момента подачи заявления (также зависит от графика работы государственных органов).

В результате регистрации компания получает следующие документы:

По результату регистрации компания получает следующие документы:

- Сертификат о регистрации (Certificate of Incorporation);
- Сертификат об юридическом адресе (Certificate of the Registered Office Address);
- Сертификат об акционерах (Certificate of Shareholders);
- Сертификат о директорах и секретаре (Certificate of Directors and Secretary);
- Зарегистрированный M&AA.

Все документы предоставляются с переводом на английский язык в случае уплаты соответствующей пошлины.

4. Проставление апостиля на корпоративные документы.

Проставление апостиля занимает до 2-3 рабочих дней.

5. Регистрация налогового номера (TIC).

Постановка на учет в налоговом органе и получение налогового номера должны быть осуществлены в течение 60 рабочих дней после регистрации. Получение номера и сертификата о регистрации обычно занимает 2-3 рабочих дня.

6. Регистрация НДС номера (VAT).

Регистрация обязательна при оказании услуг или поставке товаров на сумму более 15.600 Евро. Номер можно получить в течение 5-7 рабочих дней, сертификат – через 2-4 недели.



3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА НА КИПРЕ

3.1. Налог на прибыль (CIT)

Стандартная ставка – 12,5%.

Отдельные виды дохода кипрских компаний освобождаются от налога на прибыль:

- дивиденды (полные суммы);
- доходы от курсовых разниц;
- доходы от продажи акций, облигаций, долговых обязательств, акций учредителей, других титулов компании и опционов на них;
- прибыль от зарубежного филиала кипрской компании;
- арендная плата за охраняемые исторические здания;
- до 50% доходов компании, работающей в сфере аудиовизуальной отрасли;
- налог на прирост капитала от продажи прав интеллектуальной собственности (IP) в случае режима IP Box.

Важно! В некоторых случаях к пассивным доходам (дивиденды, проценты, доход по договорам аренды) может применяться взнос на нужды обороны (SCD) - пояснения ниже.

3.2. Взнос на нужды обороны (SCD)

В некоторых случаях к компании применяется специальный взнос на нужды обороны (Special Contribution for Defense, SCD):

Доход в виде дивидендов

17%, если более 50% прибыли компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно получено от инвестиционной деятельности (пассивного дохода), и если налоговая ставка в стране плательщика дивидендов ниже 6,25% от распределенной прибыли;

Доход в виде процентов

30% с процентного дохода, не связанного с основной деятельностью компании. Не облагаются SCD следующие доходы:

- доходы компаний, не связанные с банковской деятельностью, деятельностью финансовых учреждений и компаний);
- проценты, которые компании получают или начисляют должникам в связи со своей обычной коммерческой деятельностью;
- проценты от банков по текущим счетам, используемым для обычной коммерческой деятельности;
- проценты страховых компаний; проценты, которые компании получают или начисляют, когда выступают в качестве средства финансирования группы компаний.

Доход по договорам аренды недвижимого имущества

3% с валового арендного дохода, уменьшенного на 25%. SCD применяется вместе с налогом на прибыль.

3.3. Налог у источника выплаты (withholding tax, WHT)

Как правило, WHT не взимается с дивидендов, процентов, роялти, оплаты услуг, которые выплачиваются нерезидентам Кипра.

Исключения:

1) Роялти, которые выплачиваются нерезиденту за использование прав на Кипре, облагаются WHT в размере 10% (5% на роялти за фильмы).

Ставки могут быть снижены в соответствии с налоговыми соглашениями или Директивой ЕС о Процентах и Роялти (Council Directive 2003/49/EC of 3 June 2003 on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States – Директива Совета 2003/49/EC от 3 июня 2003 года об общей системе налогообложения, применимой к процентам и роялти, выплачиваемым между ассоциированными компаниями разных государств-членов).

2) С 31 декабря 2022 года WHT будет применяться к дивидендам, процентам и роялти, выплачиваемым кипрской компанией компаниям в юрисдикциях, включенных в Приложение I к списку юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС для целей налогообложения (так называемый “черный” список юрисдикций).

К таким юрисдикциям по состоянию на 14.12.2022 относятся: Американское Самоа, Фиджи, Гуам, Палау, Панама, Самоа, Тринидад и Тобаго, Американские Виргинские острова, Вануату.

В таком случае будут применяться следующие ставки:

- 17% – к дивидендам;
- 30% – к процентам;
- 10% – к роялти.

3) Вознаграждение нерезидентов Кипра за услуги технического характера, которые фактически оказывались на Кипре, облагаются WHT в размере 10%.

Исключения:

- Услуги, которые были оказаны через постоянное представительство компании-нерезидента на Кипре – WHT не облагаются.
- Услуги, которые были оказаны между связанными компаниями, подпадающими под определение Директивы ЕС о Процентах и Роялти – WHT не облагаются.

3.4. Налог на добавленную стоимость (НДС) (VAT)

Необходимость уплаты НДС на Кипре зависит от страны нахождения контрагента, наличия номера НДС, страны заказчика и исполнителя услуг.

Ставки НДС:

- 19% – стандартная ставка;
- 9% – на услуги ресторанов и общественного питания (включая алкогольные напитки), внутренние перевозки пассажиров и сопровождающего их багажа, обеспечение проживания в гостиницах и предоставление аналогичных услуг;
- 5% – на поставку продуктов питания и напитков (за исключением сладких газированных и алкогольных напитков); строительство, возведение или обеспечение жилья, используемого в качестве постоянного места жительства; реконструкцию и ремонт частного жилья, за исключением материалов, на которые приходится более 50% стоимости предоставляемых услуг, и т.д.;
- 0% – на услуги, связанные с импортом товаров; экспортом товаров; поставкой товаров некоммерческим организациям для дальнейшего экспорта в гуманитарных, образовательных или благотворительных целях, и т.д.;
- ряд товаров и услуг (например, сдача в аренду зданий для проживания, банковские, финансовые, страховые, медицинские услуги) полностью освобождается от уплаты НДС.

Если доход компании от реализации товаров и/или услуг превышает 15.600 Евро в год, такая компания обязана зарегистрироваться и получить номер плательщика НДС.

3.5. Соглашения об избежании двойного налогообложения

Полный список и тексты соглашений можно найти на сайте Министерства финансов Кипра по [ссылке](#).



4 СПЕЦИАЛЬНЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ ИТ-КОМПАНИЙ (IP VOX)

4.1. Основные характеристики режима:

- Режим основан на подходе Nexus, согласно которому между расходами и доходами от интеллектуальной собственности (IP) должна быть связь. Режим позволяет освободить от налогообложения определенную долю доходов, полученных от IP;
- Режим IP Vox можно использовать, если объект IP изначально создается или значительно дорабатывается кипрской компанией. Значительная доработка не определена в законе и является оценочным понятием (т.е. окончательное решение остается за налоговым органом);
- В целом, применение режима IP Vox целесообразно, если часть разработки осуществляется самой компанией или отдается на аутсорсинг несвязанным компаниям. При работе с «дочерними» компаниями, услуги по разработке не будут учитываться при определении освобождаемого от налога дохода.

4.2. Льготы, применяемые в случае IP Vox

В результате применения режима до 80% прибыли от прав на интеллектуальную собственность, вычитается как расходы, и 20% прибыли облагается налогом в размере 12,5%, что позволяет применить эффективную ставку налога на доходы на уровне 2,5%.

Иные преференции режима IP Box:

- Налог на прибыль от продажи IP-активов в качестве операций капитального характера составляет 0%.

Обязанность составлять балансовый отчет при передаче или продаже нематериального актива отменяется.

- Срок амортизации – до 20 лет.

Капитальные затраты, связанные с приобретением или разработкой IP, могут быть вычтены в первом налоговом году, в котором они были понесены, а также в последующие годы. Таким образом, расходы на разработку или приобретение IP амортизируются в течение периода до 20 лет. На практике это может снизить эффективную налоговую ставку до 2%.

4.3. Расчёт налоговых льгот в случае IP Box

Шаг 1. Рассчитывается квалифицированная прибыль, которая учитывается при освобождении от корпоративного налога

$$QP = OI * ((QE + UE) / OE)$$

Шаг 2. Рассчитывается 80% от квалифицированной прибыли, которая освобождается от корпоративного налога

Прибыль, которая освобождается от корп.налога = 0,8 * QP

Шаг 3. Рассчитывается облагаемая сумма

Шаг 4. Рассчитывается налог

Максимальная выгода при расчете налога на прибыль достигается в случае, если кипрская компания самостоятельно занимается разработкой, созданием и дальнейшим усовершенствованием нематериальных активов.

Основные понятия:

<p>Qualifying tax payers Квалифицированные налогоплательщики</p>	<p>Лица, к которым может применяться IP Box режим:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ кипрские налоговые резиденты; ▪ постоянные представительства нерезидентов, которые являются налоговыми резидентами Кипра; ▪ иностранные постоянные представительства, которые облагаются налогами в Кипре.
<p>Related persons Связанные лица</p>	<p>Признаки определены в Кипрском законодательстве: юридические или физические лица, взаимоотношения между которыми могут влиять на условия или экономические результаты сделки между ними. Связанность лиц может основываться на семейных, имущественных, управленческих отношениях.</p>

<p>Qualifying intangible assets (QA) Квалифицированные нематериальные активы (НМА)</p>	<p>Объекты интеллектуальной собственности, которые учитываются в режиме IP Box. К ним относятся НМА, которые были разработаны или используются лицом для развития своего бизнеса и которые являются результатом научно-исследовательской деятельности.</p> <p>К квалифицированным НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ патенты; ▪ компьютерные программы; ▪ другие НМА, которые охраняются законом: (i) полезные модели, (ii) неочевидные решения, полезные идеи и результаты новаторской деятельности, сертифицированные в Кипре или за рубежом, если лицо, которое их использует, получает годовую валовую выручку не более 7.500.000 Евро, на группу компаний – 50.000.000 Евро, и (iii) иные специфические активы. <p>Бренды, товарные знаки, права на изображение, права интеллектуальной собственности, используемые для продвижения продуктов и услуг, не считаются квалифицируемыми НМА.</p>
<p>Qualifying expenditure (QE) Квалифицированные расходы</p>	<p>Сумма общих затрат на исследования и разработку, понесенных в течение любого налогового года в отношении разработки, совершенствования или создания квалифицированных НМА, и затрат, которые напрямую связаны с квалифицированными НМА.</p> <p>Входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ заработная плата сотрудников, участвующих в научно-исследовательской деятельности; ▪ прямые затраты; ▪ расходы на оборудование, используемое для научно-исследовательской деятельности; ▪ расходы на материалы, связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельностью; ▪ расходы на аутсорсинг несвязанных лиц. <p>Не входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ затраты на приобретение квалифицированных НМА; ▪ выплаченные или подлежащие уплате проценты; ▪ затраты, связанные с приобретением или строительством недвижимости; ▪ суммы на аутсорсинг прямо или косвенно связанному лицу для осуществления научно-исследовательской деятельности, независимо от того, относятся ли эти суммы к соглашениям о совместном несении затрат; ▪ иные расходы, если нельзя доказать их прямую связь с конкретным квалифицируемым НМА.
<p>Up-lift expenditure (UE) Расходы «сверх»</p>	<p>Меньшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 30% квалифицированных расходов, или ▪ затраты на приобретение квалифицированного НМА, аутсорсинг связанных компаний.
<p>Qualifying Profit (QP) Квалифицированная прибыль</p>	<p>Доля общего дохода (OI), соответствующая доле квалифицируемых расходов (QE) и дополнительных расходов (UE) по сравнению с общими затратами (OI), понесенными для квалифицируемого НМА.</p> $QP = OI * ((QE + UE) / OE)$

<p>Overall income (OI) Общий доход</p>	<p>Общий доход от квалифицируемого НМА означает совокупный доход, начисленный в течение налогового года, за вычетом прямых затрат на получение такого дохода.</p> <p>Включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ роялти или другие суммы в связи с использованием квалифицируемого НМА; ▪ лицензионные платежи (от предоставления права на эксплуатацию НМА); ▪ любая сумма, полученная от страхования или в качестве компенсации в отношении квалифицируемого НМА; ▪ доход от продажи квалифицируемого НМА; ▪ встроенный доход квалифицируемого НМА, полученный от продажи товаров, услуг или процедур, непосредственно связанных с квалифицируемым НМА. <p>Прямые затраты включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ все прямые и косвенные затраты, понесенные при получении дохода от квалифицируемого НМА; ▪ амортизация стоимости НМА; ▪ доля в капитале, которая способствовала финансированию развития квалифицируемого НМА.
<p>Overall expenditure (OE) Общие расходы</p>	<p>Все затраты на создание НМА (квалифицированных или нет).</p> <p>$OE = QE + \text{Затраты на приобретение НМА} + \text{Затраты на привлечение к аутсорсингу связанных сторон}$.</p>

4.4. Требования к содержанию бизнеса (substance)

Для применения этого режима компания должна показать налоговым органам достаточное присутствие на Кипре (в т.ч. и то, что ее управление и контроль осуществляется опытными и квалифицированными директорами на Кипре и с Кипра, а также наличие офисных помещений).

Должно быть подтверждено, что затраты на разработку производились на Кипре, и потому они должны учитываться в целях применения льгот. Для этого нужно показать реальный офис, наличие разработчиков в штате (их заработная плата учитывается при расчёте освобождения от корпоративного налога) и пр.

На Кипре должны вестись бухгалтерские книги и записи доходов и расходов по каждому НМА, по которому испрашиваются льготы.

4.5. Процедура подачи документов для применения режима IP Box

Отдельной процедуры подачи заявки на применение режима IP Box нет – как правило, применение режима IP Box осуществляется через запрос налогового разъяснения (tax ruling).



5 РЕЕСТР КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРОВ НА КИПРЕ

5.1. Правовое основание

18 февраля 2021 года с целью переноса положений 5-й Директивы ЕС по борьбе с отмыванием денег (AML) были внесены изменения в Закон № 188 (2007) о предотвращении и пресечении отмывания денег и финансирования терроризма («Закон AML»). По этим изменениям компании и другие юридические лица, зарегистрированные в Республике Кипр, обязаны регистрировать своих бенефициарных владельцев в национальном централизованном реестре («Реестр»).

В рамках создания и предоставления доступа к Реестру был объявлен переходный период (Interim Solution), в течение которого компании должны были собрать и внести информацию о своих конечных бенефициарах. Согласно объявлению Департамента Реестра Компаний и Интеллектуальной Собственности Министерства Энергетики, Торговли и Промышленности («Департамент») переходный период был продлён на срок после 31 июля 2022 (конкретный срок продления неизвестен).

5.2. Понятие конечного бенефициара

Бенефициарный владелец (UBO) – это любое физическое лицо, которое в конечном итоге владеет компанией или контролирует ее:

- Прямо – выражается в доле участия более 25% (25% + 1 акция) или в доле владения более 25% в компании.
- Косвенно – выражается в доле участия или интереса более 25% (25% + 1 акция), если такая доля или интерес принадлежит юридическому лицу, которое находится под контролем физического лица, или несколькими юридическими лицами, которые находятся под контролем одного и того же физического лица, или физическому лицу через номинального акционера (индивидуального или корпоративного) или другие юридические механизмы.

Кроме того, при определении UBO должны учитываться:

- конкретные права, связанные с долей собственности (право голоса и т.д.);
- положения акционерных соглашений между акционерами компании;
- лица, оказывающие доминирующее влияние на компанию, имеющие право назначения на руководящие и административные должности или отстранения от них.

5.3. Данные о UBO в Реестре

Данные о бенефициарах-физических лицах, которые хранятся в Реестре UBO:

- имя, фамилия, дата рождения, гражданство, место жительства;
- данные паспорта, страна выдачи или ID данные (для граждан Кипра);
- размер прямой и (или) косвенной доли владения;
- дата внесения данных о физическом лице в Реестр в качестве UBO;
- дата внесения изменений в данные физического лица или дата, когда физическое лицо перестало быть UBO компании.

Если бенефициарным владельцем является траст на Кипре:

- название траста;
- его регистрационный номер (если есть);
- страна юрисдикции (т.е. страна, где зарегистрирован траст);
- характер и размер бенефициарного интереса.

Если траст не зарегистрирован на Кипре:

- название траста;
- страна юрисдикции (т.е. страна, где зарегистрирован траст);
- характер и размер бенефициарного интереса.

Если UBO является фондом:

- название фонда;
- регистрационный номер (если есть);
- страна юрисдикции;
- адрес;
- характер и размер бенефициарного интереса.

Со временем Департамент может дополнить список информации, которую необходимо раскрыть для трастов и фондов.

5.4. Сроки внесения информации

- для новых компаний – 30 дней с даты регистрации;
- в случае изменения информации о бенефициаре – 14 дней с момента изменения;
- планируется, что ежегодно в декабре компании обязаны будут проверять информацию о своих бенефициарах в электронной версии реестра (дополнительная информация ожидается от Регистратора компаний в ближайшем будущем).

5.5. Получение доступа к информации о UBO

Полный доступ ко всем данным в Реестре получают компетентные государственные органы Кипра – подразделение по борьбе с отмыванием денег (МОКАС), полиция, Центральный банк и прочие компетентные органы и организации.

С июня 2022 года общественность и обязанные юридические лица могут получить доступ к информации из Реестра UBO (данные UBO об имени, фамилии, дате рождения, гражданстве, текущем месте проживания, характере и размере бенефициарного интереса на дату обращения), подав письменный запрос Регистратору компаний на выдачу так называемого “Отчета о бенефициарном владении” и внося плату в размере 3,50 Евро.

В будущем планируется также предоставить открытый доступ к данным об имени, фамилии, дате рождения, гражданстве, текущем месте проживания UBO на дату обращения.

6.5. Ответственность

Законодательством Кипра предусмотрена административная ответственность за несоблюдение компанией и ее должностными лицами порядка предоставления информации: штраф в размере 200 Евро и дополнительный штраф в размере 100 Евро за каждый день продолжения нарушения (максимальная общая сумма – 20 000 Евро).

Если после получения уведомления от компетентных органов компания не предоставляет информацию, нарушает сроки ее предоставления или намеренно предоставляет ложную информацию, компания и ее должностные лица, которые участвовали в данном преступлении или были согласны на его совершение, подлежат уголовной ответственности: лишение свободы на срок до 1 года с или без штраф в размере не более 100 000 Евро.



6 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРИИ И АУДИТ КИПРСКИХ КОМПАНИЙ

6.1. Применимые стандарты бухгалтерской отчётности

IAS/IFRS

6.2. Язык ведения документооборота

Английский или греческий языки.

6.3. Бухгалтерская отчётность

Подготавливается на греческом языке. Включает годовые финансовые отчеты, в том числе баланс, отчет о прибылях и убытках и приложения. Годовой отчет компании должен быть представлен в Регистратор компаний.

6.4. Отчетность VIES и VAT

Компании, которые осуществляют или планируют осуществлять продажи товаров или услуг контрагентам из стран ЕС, обязаны зарегистрироваться в системе VIES до 1-й такой продажи. Отчеты предоставляются до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, и должны содержать номера VAT всех контрагентов компании из государств - членов ЕС за этот период и показывать стоимость товаров и услуг, проданных контрагентам.

Компании, зарегистрированные в качестве плательщиков VAT, обязаны подавать декларации VAT и уплачивать налог ежеквартально до 10-го числа второго месяца после отчетного квартала.

6.5. Аудит

Ежегодный аудит обязателен. Первый аудит проводится в течение 18 месяцев от даты регистрации компаний, последующие аудиты – в течение 12 месяцев от даты предыдущего аудита.