



Гайд
по налогообложению
на Кипре

REVĒRA

Введение

Настоящий Гайд представляет собой описание налоговой системы Кипра и является общим руководством по соблюдению кипрского налогового законодательства и осуществлению налогового планирования.

Мы всегда готовы предоставить вам профессиональную консультацию и найти решения, отвечающие вашим индивидуальным потребностям.

Ключевые контакты REVERA Cyprus




САВВАС САВВА

Партнер, руководитель REVERA Cyprus
cyprus@revera.legal

Содержание

Введение	2
Содержание	3
Подходный налог с физических лиц	4
Специальный взнос на нужды обороны (SDC)	8
Корпоративный налог (налог на прибыль компании)	10
Налог на доход от прироста капитала	12
Налог на добавленную стоимость (VAT/НДС)	14
Взносы на социальное страхование	17
Взносы в Общую систему здравоохранения (GHS)	18
Пример расчета налогов на вознаграждение работников	19
Налог у источника выплаты и соглашения об избежании двойного налогообложения	20
Налоговый календарь Кипра на 2023 год	22



Подходный налог с физических лиц

Общий подход

Налоговые резиденты Кипра облагаются налогом на весь доход, начисленный или полученный из источников как на территории Кипра, так и за его пределами (мировой доход).

Не налоговые резиденты Кипра облагаются налогом только на доход, начисленный или полученный из источников на территории Кипра.

Налоговое резидентство

Налоговым резидентом Кипра считается физическое лицо, которое выполняет условия любого из двух правил: 183 или 60 дней.

Правило 183 дней

Физическое лицо, которое проводит на Кипре более 183 дней в налоговом году (например, с 1 января по 1 июня и с 1 сентября по 1 декабря), является налоговым резидентом Кипра. При этом желательно, чтобы центр жизненных интересов также оставался на Кипре.

Правило 60 дней

Физическое лицо может быть налоговым резидентом Кипра при условии, что оно соответствует всем следующим критериям в течение одного и того же налогового года:

- не проводит более 183 дней в любой другой стране, кроме Кипра;
- не считается налоговым резидентом какой-либо другой страны;
- проводит на Кипре в совокупности более 60 дней (не обязательно непрерывно);
- ведет бизнес или работает по найму на Кипре, или занимает должность в компании, являющейся налоговым резидентом Кипра (для получения регулярного дохода) в любое время в течение налогового года;

- имеет постоянное место жительства на Кипре (в собственности или аренде) — необходимо как минимум заключить договор аренды на срок (желательно) в один год.

Расчет количества дней

- день прибытия считается днем, проведенным на Кипре;
- день отъезда считается днем за пределами Кипра;
- прибытие на Кипр и отъезд с Кипра в один и тот же день считается днем, проведенным на Кипре;
- выезд с Кипра и возвращение на Кипр в один и тот же день считается днем за пределами Кипра.

Ставки подоходного налога с физических лиц:

Облагаемый налогом доход, €	Ставка налогообложения, %	Налог, €	Кумулятивный налог, €
0 – 19 500	0	0	0
19 501 – 28 000	20	1 700	1 700
28 001 – 36 300	25	2 075	3 775
36 301 – 60 000	30	7 110	10 885
Свыше 60 000	35		

Освобождения от налогообложения:

Вид дохода	Размер освобождения
Доход от дивидендов	Вся сумма (но вычитается специальный взнос на нужды обороны (SDC) — 17%)
Проценты (за исключением процентов, возникающих в результате обычной предпринимательской деятельности или тесно связанных с обычной предпринимательской деятельностью физического лица)	Вся сумма (но вычитается специальный взнос на нужды обороны (SDC) — 30%)
Проценты, полученные физическим лицом от государственных облигаций	Вся сумма (но вычитается специальный взнос на нужды обороны (SDC) — 3%)

Вид дохода	Размер освобождения
<p>Вознаграждение работников, чье первое трудоустройство на Кипре началось 26 июля 2022 года и позже, при условии, что работники непосредственно перед началом своего трудоустройства на Кипре:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ не являлись резидентами Кипра в течение как минимум 3 последовательных налоговых лет; ▪ работали за пределами Кипра у работодателя-нерезидента в течение этого периода. <p>Освобождение действует в течение 7 лет, начиная с года, следующего за годом начала трудовой деятельности на Кипре.</p> <p>Не считаются первым трудоустройством следующие случаи:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ лицо в прошлом оказывало оплачиваемые услуги на Кипре; ▪ лицо расторгает первый трудовой договор и заключает новый трудовой договор с другим работодателем, не принадлежащим к той же группе для целей бухгалтерского учета; ▪ лицо имеет другую работу у другого работодателя параллельно с первой работой (в этом случае освобождение будет применяться только к вознаграждению от первой работы). <p>Лица, удовлетворяющие условиям 20%-го освобождения, которые применялись до 26 июля 2022 года, будут продолжать пользоваться освобождением в течение соответствующего пятилетнего периода.</p> <p>Для этого нет необходимости, чтобы физическое лицо и работодатель были налоговыми резидентами Кипра.</p> <p>Данное освобождение не применяется, если применяется 50%-ое освобождение (см. след. пункт).</p>	<p>20% от вознаграждения или 8 550 евро (меньшее из двух)</p>
<p>Вознаграждение работников, чье первое трудоустройство на Кипре началось 1 января 2022 года и позже, при условии, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ их годовое валовое вознаграждение превышает 55 000 евро; ▪ работники не являлись резидентами Кипра в течение как минимум 10 лет подряд непосредственно перед началом их трудовой деятельности на Кипре. <p>Освобождение действует в течение 17 лет, начиная с месяца трудоустройства на Кипре.</p> <p>Кроме того, освобождение распространяется на лиц, отвечающих следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ их первое трудоустройство началось до 1 января 2022 года, если дата начала работы пришлась на период 2016-2021 годов, их валовое вознаграждение в год превысило 55 000 евро, а если нет, то превысило 55 000 евро в год в течение шести месяцев с 26 июля 2022 года; ▪ действующие сотрудники, которые воспользовались 50%-ной льготой и имеют непрерывный трудовой стаж, включая 2021 год. <p>Не считаются первым трудоустройством следующие случаи:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ лицо в прошлом оказывало оплачиваемые услуги на Кипре; ▪ лицо расторгает первый трудовой договор и заключает новый трудовой договор с другим работодателем, не принадлежащим к той же группе для целей бухгалтерского учета; ▪ лицо имеет другую работу у другого работодателя параллельно с первой работой (в этом случае освобождение будет применяться только к вознаграждению от первой работы). <p>Лица, удовлетворяющие условиям 50%-го освобождения, которые применялись до 26 июля 2022 года, будут продолжать получать льготы в течение соответствующего десятилетнего периода (если только они также не удовлетворяют условиям нового 50%-го освобождения).</p>	<p>50% от вознаграждения</p>

Вид дохода	Размер освобождения
Вознаграждение от оплачиваемых услуг, оказанных за пределами Кипра работодателю-нерезиденту или постоянному представительству за пределами Кипра работодателя-резидента Кипра, за общий совокупный период более 90 дней в течение налогового года.	Вся сумма
Доход постоянного представительства, расположенного за пределами Кипра, с налоговым вычетом по иностранным налогам, понесенным в отношении этой прибыли иностранного постоянного представительства. В некоторых случаях (например, когда постоянное представительство ранее было освобождено от налога) применяются переходные правила.	Вся сумма
Единовременная выплата при выходе на пенсию или вариант замены пенсионного пособия выплатой паушальной суммы, или пособие в случае смерти, или компенсация в связи со смертью или травмами.	Вся сумма
Единовременная выплата из программ страхования жизни или утвержденных резервных фондов.	Вся сумма
Доходы от продажи акций, облигаций, долговых обязательств, акций учредителей, других прав собственности компании и опционов на них.	Вся сумма
Доходы от производства фильмов, сериалов и других сопутствующих аудиовизуальных программ.	35% от допустимых расходов или 50% от налогооблагаемого дохода (меньшее из двух)
Доходы от курсовых разниц, за исключением доходов от торговли валютой и/или валютными деривативами.	Вся сумма
Доходы, возникающие в результате реструктуризации кредитов (при определенных условиях).	До всей суммы
Арендный доход, полученный от охраняемых законом зданий, предоставляющих историческую, архитектурную или иную ценность.	Вся сумма
Прирост капитала от реализации прав интеллектуальной собственности в рамках режима IP-Vox.	Вся сумма

Налоговые вычеты:

Вид расходов	Вычеты
Проценты, связанные с приобретением активов, используемых в бизнесе	Вся сумма
Взносы в профсоюзы или профессиональные организации	Вся сумма
Пожертвования в утвержденные благотворительные организации (должны быть подтверждены квитанцией)	Вся сумма
Пожертвования в пользу политических партий	До 50 000 евро
Расходы на арендованное имущество	20% от валового дохода от аренды
Проценты по арендованному имуществу	Вся сумма
Взносы на социальное страхование, взносы на страхование жизни, взносы в медицинские фонды (включая медицинский фонд Общей системы здравоохранения), пенсионный фонд и резервный фонд	До 20% от облагаемого налогом дохода
Расходы, осуществленные с целью поддержания здания в сохранности	Зависит от размера здания
Расходы на опытно-конструкторские работы и научные исследования	Вся сумма (в 2022-2024 годах – 120%)
Расходы на киноинфраструктуру и технологическое оборудование	До 20%
Инвестиции в инновационный малый/средний бизнес, которые должны осуществляться не менее 3 лет (доступно до 30 июня 2024 года)	50% или 150 000 евро в год (меньшее из двух)

Специальный взнос на нужды обороны (SDC)

Специальный взнос на нужды обороны (SCD) применяется к лицам:

- физические лица — налоговые резиденты Кипра и имеющие **домицилий на Кипре**;
- компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра.

Физическое лицо считается имеющим домицилий на Кипре при условии, что:

- он/она родился/родилась на Кипре и имеет домицилий по месту происхождения в соответствии с Законом о завещаниях и наследовании;
- он/она выбирает стать налоговым резидентом Кипра по правилу 183 или 60 дней и создать постоянный дом на Кипре — домицилий по выбору.

SDC взимается со следующих видов пассивного дохода:

Вид дохода	Ставка SDC для физических лиц	Ставка SDC для компаний
Дивиденды от компании — налогового резидента Кипра	17%	0% (если компания-плательщик соблюдает определенные положения, препятствующие уклонению от уплаты налогов)
Дивиденды от компании, не являющейся налоговым резидентом Кипра	17%	0%, если только: <ul style="list-style-type: none">▪ более 50% прибыли компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно получено от инвестиционной деятельности (пассивный доход);▪ ставка налога в стране плательщика дивидендов не ниже 6,25% от распределяемой прибыли.

Вид дохода	Ставка SDC для физических лиц	Ставка SDC для компаний
Проценты, не связанные с основной деятельностью компании	30% (если общий доход физического лица не превышает 12 000 евро – 3%)	30% 0% – проценты, которые связаны с основной деятельностью компании: <ul style="list-style-type: none"> ▪ доходы компаний, связанные с банковской деятельностью, деятельностью финансовых учреждений и компаний; ▪ проценты, полученные или начисленные компаниями должникам в связи с их обычной коммерческой деятельностью; ▪ проценты банков по текущим счетам, используемым для обычной коммерческой деятельности; ▪ проценты страховых компаний; проценты, полученные или начисленные компаниями, когда они выступают в качестве средства финансирования группы компаний.
Проценты от государственных облигаций Кипра, кипрских и иностранных корпоративных облигаций, зарегистрированных на признанной фондовой бирже, облигаций, выпущенных кипрскими государственными организациями или кипрскими или иностранными местными органами власти, котирующиеся на признанной фондовой бирже	3%	3%
Проценты, полученные резервным фондом, Фондом социального страхования, пенсионными фондами	-	3%
Доходы по договорам аренды недвижимости уменьшены на 25%	3%	3%

Корпоративный налог (налог на прибыль компании)

Общий подход

Компании — налоговые резиденты Кипра облагаются налогом на весь доход, начисленный или полученный из источников как на территории Кипра, так и за его пределами.

Неналоговые резиденты Кипра облагаются налогом с деятельности, которая осуществляется через постоянные представительства на Кипре и/или с дохода, начисленного или полученного из источников на Кипре ИЛИ с любых доходов, полученных от аренды недвижимости на Кипре.

Налоговое резидентство

Компания считается налоговым резидентом Кипра, если:

- 1) компания управляется и контролируется с Кипра;
- 2) компания зарегистрирована на Кипре, при условии, что она не является налоговым резидентом какой-либо другой страны.

Определение управления и контроля компании на Кипре:

- 1) Большинство директоров являются налоговыми резидентами Кипра, согласно [Закону о компаниях](#), глава 113, таблица А, раздел 80, определено, что директоры осуществляют повседневную деятельность компании и управление (**ведение записей секретаря и бухгалтерских записей**);
- 2) Лица, осуществляющие управление и контроль, должны быть налоговыми резидентами Кипра;
- 3) Собрания директоров проводятся на Кипре;
- 4) Полностью оснащенный административный офис находится на Кипре (не обязательно, но это является сильной стороной);
- 4) Сотрудники находятся на Кипре (не обязательно, но это является сильной стороной).

Правило контролируемой иностранной компании (КИК)

Нераспределенная прибыль КИК, прямо или косвенно контролируемая кипрской компанией — налоговым резидентом Кипра, облагается корпоративным налогом на Кипре.

Ставка корпоративного налога — 12,5%.

Освобождения от налогообложения:

Вид дохода	Размер освобождения
Дивиденды (за исключением дивидендов от компании, прибыль которой не облагается налогом)	Вся сумма
Проценты (за исключением процентов, возникающих в ходе осуществления обычной деятельности или тесно связанных с обычным ведением деятельности)	Вся сумма
Доходы от курсовых разниц (за исключением доходов от торговли иностранной валютой и/или валютными деривативами)	Вся сумма
Доходы от продажи акций, облигаций, долговых обязательств, акций учредителей, других прав собственности компании и опционов на них	Вся сумма
Доходы, возникающие в результате реструктуризации квалифицированного кредита	До всей суммы
Доходы от иностранного филиала / постоянного представительства кипрской компании	Вся сумма
Арендный доход, полученный от охраняемых законом зданий, предоставляющих историческую, архитектурную или иную ценность	Вся сумма
Доходы компании, работающей в аудиовизуальной индустрии	До 50%
Прирост капитала от продажи прав интеллектуальной собственности (ИС) при применении режима IP Box	Вся сумма

Налоговые вычеты:

Вид расходов	Размер вычета
Проценты, связанные с приобретением активов, используемых в коммерческой деятельности	Вся сумма
Вычет условных (т.е. в налоговых целях возможно начисление процентов на капитал) процентов по «новому капиталу» — сумм инвестиций в капитал компаний, совершенных с 1 января 2015 года	До 80% прибыли, полученной от нового капитала
Расходы, осуществленные с целью поддержания здания в сохранности	В зависимости от размера здания
Пожертвования в утвержденные благотворительные организации (должны быть подтверждены квитанцией)	Вся сумма
Пожертвования в пользу политических партий	До 50 000 евро
Отчисления работодателей в фонды социального страхования / общей системы здравоохранения с заработной платы работников	Вся сумма
Расходы на опытно-конструкторские работы и научные исследования	Вся сумма (в 2022-2024 годах — 120%)
Инвестиции в инновационный малый/средний бизнес, которые должны осуществляться не менее 3 лет (доступно до 30 июня 2024 года)	50% или 150 000 евро в год (меньшее из двух)
Расходы на киноинфраструктуру и технологическое оборудование	До 20%
Пособия, предоставленные работнику и/или членам его семьи, которые облагаются налогом при получении работником на руки	Вся сумма

Налог на доход от прироста капитала

Налог на доход от прироста капитала взимается по ставке 20% с доходов от реализации следующих видов имущества:

- 1) недвижимое имущество, расположенное на Кипре;
- 2) акции компаний, которые напрямую владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре;
- 3) акции компаний, которые косвенно владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре, в случае если не менее 50% рыночной стоимости таких акций получено от такого недвижимого имущества.

Освобождению от уплаты налога подлежат:

- отчуждение акций, котирующихся на любой признанной фондовой бирже;
- передача имущества в связи со смертью;
- дарение имущества между супругами или родителями и детьми (в том числе от приемных родителей приемным детям) и родственниками до третьей степени родства, дарение в пользу компании, акционерами которой являются члены семьи дарителя и остаются членами семьи дарителя в течение пяти лет со дня передачи имущества;
- дарение семейной компанией имущества своим акционерам, при условии, что такое имущество было первоначально приобретено компанией путем дарения. Имущество должно находиться в собственности одаряемого не менее трех лет;
- дарение в пользу правительства Кипра, политических партий, благотворительных организаций;
- передача имущества в результате реорганизации;
- передача имущества, которое находится под управлением пропавшего без вести лица;
- обмен или отчуждение недвижимого имущества в рамках Закона об объединении сельскохозяйственных земель;
- конфискация имущества;

- передача собственности между супругами, брак которых был расторгнут по решению суда, или в случае передачи собственности между одними и теми же лицами с целью урегулирования их имущественных отношений в соответствии с Законом об урегулировании имущественных отношений между супругами;
- обмен имущества в случае, если полученный доход используется для приобретения нового имущества;
- передача в рамках квалифицированной реструктуризации кредита.

Общая сумма, которую физические лица могут вычесть из дохода от прироста капитала в течение жизни составляет:

- общий максимальный размер освобождения от уплаты для физических лиц на всю жизнь — 85 430 евро;
- для отчуждения собственного жилья — 85 430 евро;
- для фермеров для отчуждения сельскохозяйственных земель — 25 629 евро;
- для любого другого отчуждения — 17 086 евро.

Налог на добавленную стоимость (НДС/VAT)

Налог на добавленную стоимость (VAT) начисляется на поставку товаров и предоставление услуг на Кипре, а также на приобретение товаров из стран ЕС и импорте товаров из третьих стран на Кипр.

Налоговая база:

- «исходящий» VAT — облагаемые поставки налогооблагаемых лиц;
- «входящий» VAT — товары или услуги, которые получают налогооблагаемые лица.

Ставки НДС/VAT	Объект налогообложения
Стандартная ставка 19%	<ul style="list-style-type: none">▪ поставки всех товаров и услуг на Кипре, которые не облагаются нулевой ставкой, пониженными ставками или не освобождаются от налога.
Пониженная ставка 9%	<ul style="list-style-type: none">▪ ресторанные услуги и общественное питание (включая алкогольные напитки);▪ внутренние перевозки пассажиров и сопровождающего их багажа;▪ перевозка пассажиров по внутренним водам и их сопровождающего багажа;▪ предоставление мест в гостиницах и другие аналогичные услуги;▪ предоставление услуг и поставка товаров домами престарелых (если это не освобождено от налогообложения).
Пониженная ставка 5%	<ul style="list-style-type: none">▪ поставка продуктов питания и напитков (кроме сладких газированных и алкогольных напитков);▪ строительство, возведение или обслуживание жилья, используемого в качестве постоянного места жительства (более подробную информацию см. ниже);▪ ремонт и реконструкция частного жилья, за исключением материалов, составляющих более 50% стоимости предоставляемых услуг (подробнее см. ниже);▪ поставка фармацевтической продукции и вакцин;▪ поставка живых животных, используемых для приготовления пищи;▪ книги, газеты и журналы;▪ плата за вход в театры, на концерты, спортивные мероприятия и т.д.▪ плата за пользование спортивными центрами;▪ парикмахерские услуги;▪ предоставление услуг общественного питания из школьных столовых.

Ставки НДС/VAT	Объект налогообложения
Нулевая ставка 0%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ экспорт товаров; ▪ поставка, модернизация, ремонт, техническое обслуживание, фрахтование, наем и другие услуги, связанные с морскими судами; ▪ поставка, модернизация, ремонт, техническое обслуживание, фрахтование, прокат и другие услуги, связанные с воздушными судами, используемыми авиакомпаниями, работающими в основном на международных маршрутах; ▪ международные пассажирские перевозки; ▪ поставки золота для Центрального банка Кипра.
Освобождение от обложения VAT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ передача в аренду зданий, используемых для проживания; ▪ банковские, финансовые, страховые и медицинские услуги; ▪ почтовые и образовательные услуги; ▪ отчуждение недвижимого имущества, если заявление на получение разрешения на строительство было подано до 1 мая 2004 года.

Физические и юридические лица должны встать на налоговый учет в качестве плательщика VAT, если:

- их выручка от продажи товаров и/или услуг превышает 15 600 евро в течение 12 месяцев;
- они осуществляют приобретение товаров из других государств ЕС на сумму свыше 10 251,61 евро за календарный год;
- их деятельность связана с оказанием услуг внутри ЕС (получатель должен учитывать VAT в соответствии с положениями принципа «reverse charge»);
- их бизнес осуществляет экономическую деятельность с получением услуг из-за рубежа, для которых существует обязательство по учету кипрского VAT в соответствии с положением принципа «reverse charge», при условии, что порог для регистрации составляет 15 600 евро за любой последовательный 12-месячный период.

IT компании, которые несут обязательство по уплате VAT:

Основной бизнес IT-компаний — это поставки телекоммуникационных, вещательных или электронных услуг лицам, не облагаемым налогом (без номера плательщика VAT EC), в Европейский Союз и налогооблагаемым лицам (с номером плательщика VAT EC). Кроме того, IT-компании используют налоговых агентов для продажи своих услуг/программных продуктов, таких как Apple и Google.

Обязательство по уплате VAT для данных категорий ведения бизнеса выглядит следующим образом:

1. При продажах лицам, не облагаемым налогом на территории ЕС (кроме Кипра), необходимо использовать систему VAT MOSS, в рамках которой IT-компания обязана взимать с лиц, не облагаемых налогом, VAT своей страны и уплачивать его в налоговый департамент Кипра каждые 3 месяца (отчетность MOSS).
2. При продажах налогооблагаемым лицам на территории ЕС (кроме Кипра) необходимо использовать только отчеты в формате системы VIES каждый месяц, а инвойсы должны быть с 0% НДС.
3. При продажах через контрагентов-налоговых агентов, таких как Apple и Google, последние выступают налоговым агентом по отношению к конечному

пользователю услуги/программного продукта/приложения и выставляют им инвойсы. В отношениях между кипрской IT-компанией и контрагентом-налоговым агентом ситуация следующая:

- Если контрагент находится в ЕС (например, Apple находится в Ирландии), то НДС составляет 0%, но инвойсы должны быть включены в систему VIES;
 - Если контрагент находится не в ЕС (например, Apple находится в США), то выставляется инвойс с 0% НДС, и такие инвойсы не передаются в систему VIES.
4. Любые продажи физическим или юридическим лицам-резидентам Кипра облагаются VAT 19%.

Ставка VAT 5% на строительство, монтаж или обслуживание жилых помещений, используемых в качестве постоянного места жительства:

Пониженная ставка в размере 5% применяется к контрактам, связанным с приобретением и/или строительством жилых помещений, которые будут использоваться в качестве основного и постоянного места жительства в течение следующих 10 лет после получения заверенного подтверждения от Комиссара. Она применяется **только к первым 200 квадратным метрам** (в случае семей с более чем тремя детьми допустимая общая площадь покрытия увеличивается). Для остальных квадратных метров применяется стандартная ставка в размере 19%, определяемая на основе строительного коэффициента.

Человек может использовать льготную ставку в размере 5% повторно до истечения 10 лет при соблюдении следующих условий:

- он/она перестал/а использовать жилое помещение в качестве основного и постоянного места жительства до истечения 10 лет;
- он/она уведомил/а Налогового комиссара соответствующим образом, и
- он/она уплатил/а разницу в VAT между пониженной ставкой VAT и стандартной ставкой VAT, которая применялась во время сдачи или строительства жилого помещения.

Ожидается, что данные положения будут изменены в течение 2023 года.

Ставка VAT 5% на ремонт и реконструкцию частных жилых помещений

Пониженная ставка в размере 5% применяется в следующих случаях:

- 1) ремонт и реконструкция всех частных жилых помещений, с момента первого использования которых прошло не менее 3 лет. Исключение составляют материалы, на которые приходится более 50% стоимости предоставляемых услуг;
- 2) пристройки к частным жилым помещениям, с момента первого использования которых прошло 3 года;
- 3) ремонт и реконструкция старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло не менее 3 лет), которые используются в качестве места проживания незащищенных групп населения или жилых помещений, которые используются в качестве места проживания и расположены в отдаленных районах.

Взносы на социальное страхование

Ставки взносов на социальное страхование и взносов в другие фонды:

Виды взносов	Ставки на 2023	Предельные суммы взносов
Фонд социального страхования	<ul style="list-style-type: none">Работодатель — 8,3%Работник — 8,3%Самозанятые — 15,6%	Ставка применяется к валовому заработку работника с учетом максимального уровня заработной платы в качестве верхнего предела. На 2023 год этот предел составляет 60 060 евро (1 155 евро для работников еженедельно, 5 005 евро для работников ежемесячно).
Социальный фонд согласия	<ul style="list-style-type: none">Работодатель — 2,0%	Взносы рассчитываются на основе валовой заработной платы работника без верхних пределов.
Фонд пособий для увольняемых	<ul style="list-style-type: none">Работодатель — 1,2%	Максимальный уровень заработной платы применяется в качестве верхнего предела.
Фонд производственного обучения	<ul style="list-style-type: none">Работодатель — 0,5%	Максимальный уровень заработной платы применяется в качестве верхнего предела.
Фонд отпусков (если не применяется освобождение от уплаты)	<ul style="list-style-type: none">Работодатель — 8,0%	Максимальный уровень заработной платы применяется в качестве верхнего предела.

Примечание: Ставки взносов на социальное страхование изменятся к 2039 году в следующей последовательности:

Период времени	Ставки как для работодателя, так и для работника	Ставки для самозанятых
2023	8,3%	15,6%
2024-2028	8,8%	16,6%
2029-2033	9,3%	17,6%
2034-2038	9,8%	18,6%
С 2039	10,3%	19,6%

Взносы в Общую систему здравоохранения (GHS)

Плательщики	Ставки	Предельные суммы взносов
Работники	2,65% от их вознаграждения (дохода)	
Лица, занимающие должность	2,65% от вознаграждения за услуги по должности	
Пенсионеры	2,65% от их пенсии	
Лица, получающие арендный, процентный, дивидендный и другие доходы	2,65% от дохода от аренды, процентов, дивидендов	
Работодатели	2,90% от заработной платы каждого работника	Ставка применяется с учетом максимального уровня вознаграждения (дохода) в размере 180 000 евро.
Правительство Республики Кипр или любое юридическое или физическое лицо, которое несет ответственность за вознаграждение должностных лиц	2,90% от вознаграждения каждого должностного лица	
Самозанятые лица	4,00% от их дохода	
Правительство Республики Кипр	4,70% от заработной платы, пенсий и доходов работников, лиц, занимающих должности, пенсионеров и самостоятельно занятых лиц	

Пример расчета налогов на вознаграждение работников

Обратите внимание, что при расчете не учитываются вычеты, которые могут быть применены к зарплате сотрудников.

	Ставка, %	В год, €	В месяц, €
Валовая зарплата (чистая зарплата + расходы работника)		30 000,00	2 500,00
Расходы работника:			
Фонд социального страхования	8,30%	2 490,00	207,50
Взносы в Общую систему здравоохранения	2,65%	795,00	66,25
Взносы на социальное обеспечение (всего)	10,95%	3 285,00	273,75
Налогооблагаемая база		26 715,00	2 226,25
Ставки подоходного налога с физических лиц:			
EUR 19 501-28 000	20%	1 442,80	120,23
EUR 28 001-36 300	25%	0	0,00
EUR 36 301- 60 000	30%	0	0,00
EUR 60 001+	35%	0	0,00
Подоходный налог с физических лиц, подлежащий уплате		1 442,80	120,23
Чистая заработная плата («на руки»)		25 272,20	2 106,02
Расходы работодателя:			
Фонд социального страхования	8,30%	2 490,00	207,50
Фонд пособий для увольняемых	1,20%	360,00	30,00
Фонд производственного обучения	0,50%	150,00	12,50
Социальный фонд единства	2,00%	600,00	50,00
Взносы в Общую систему здравоохранения	2,90%	870,00	72,50
Взносы на социальное обеспечение (всего)	14,90%	4 470,00	372,50
Общие затраты компании (чистая зарплата + затраты на сотрудников + затраты на работодателей)		34 470,00	2872,50

Налог у источника выплаты и соглашения об избежании двойного налогообложения

Как правило, налог у источника выплаты не взимается с дивидендов, процентов, роялти или платы за услуги нерезидентам Кипра.

Исключения составляют:

- 1) Роялти, выплачиваемые нерезиденту за использование прав на Кипре, облагаются налогом у источника выплаты в размере 10% (5% на роялти за фильмы).

Ставки могут быть снижены в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения или Директивой ЕС о процентах и роялти (Директива Совета 2003/49/ЕС от 3 июня 2003 года об общей системе налогообложения, применимой к процентам и роялти, выплачиваемым между связанными компаниями разных государств-членов ЕС). Полный список и тексты более 60 соглашений об избежании двойного налогообложения (включая Беларусь, Россию, Украину и т.д.) можно найти на сайте Министерства финансов Кипра по этой [ссылке](#).

- 2) С 31 декабря 2022 года налог у источника выплаты будет применяться к дивидендам, процентам и роялти, выплачиваемым кипрской компанией компаниям в юрисдикциях, включенных в Приложение I к списку юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в налоговых целях (так называемый "черный список" юрисдикций).

По состоянию на 27.01.2023 такие юрисдикции включают Американское Самоа, Ангилью, Багамские острова, Фиджи, Гуам, Палау, Панаму, Самоа, Тринидад и Тобаго, острова Теркс и Кайкос, Американские Виргинские острова и Вануату.

В этом случае применяются следующие ставки:

- 17% — на дивиденды;
 - 30% — на проценты;
 - 10% — на роялти.
- 3) Вознаграждение нерезидентам Кипра за услуги технического характера, которые были фактически оказаны на Кипре, облагаются 10% налогом у источника выплаты.

Исключение составляют:

- услуги, оказанные через постоянное представительство компании-нерезидента на Кипре, не облагаются налогом у источника выплаты;
 - услуги, оказанные между связанными компаниями, подпадающими под определение Директивы ЕС о процентах и роялти, не облагаются налогом у источника выплаты.
- 4) Валовой доход кипрских физических лиц-нерезидентов за любую профессию или занятие, которое фактически осуществлялось на Кипре, и вознаграждение кипрских публичных артистов-нерезидентов (театральные, музыкальные, спортивные миссии и т.д.) облагаются 10% налогом у источника выплаты.
- 5) Валовой доход нерезидентов Кипра без постоянного представительства на Кипре за услуги по разведке, добыче или эксплуатации континентального шельфа, созданию и использованию трубопроводов и других видов установок облагается 5% налогом у источника выплаты.

Налоговый календарь Кипра на 2023 год

Дата	Обязательство
31 января	<ul style="list-style-type: none">▪ Подача декларации об условном распределении дивидендов (TD623) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.
31 марта	<ul style="list-style-type: none">▪ Электронная подача налоговой декларации по корпоративному налогу за 2021 год (форма IR4) за отчетные периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2020 года (TD4).▪ Электронная подача декларации о доходах физических лиц за 2021 год (форма IR1), подготовка финансовой отчетности, подлежащей аудиту (2).
30 апреля	<ul style="list-style-type: none">▪ Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, — первый взнос за 2023 год (форма IR199).
31 мая	<ul style="list-style-type: none">▪ Подача электронной декларации работодателями о выплатах заработной платы за 2022 год (форма IR7).
30 июня	<ul style="list-style-type: none">▪ Уплата ежегодного сбора в размере 350 евро на 2023 год.▪ Уплата специального взноса на нужды обороны и взноса в Общую систему здравоохранения за первые шесть месяцев 2023 года на дивидендный или процентный доход из источников за пределами Кипра, а также на доход от аренды, если такой налог не был удержан арендатором (форма IR601) методом самостоятельного исчисления.
31 июля	<ul style="list-style-type: none">▪ Электронная подача предварительной налоговой декларации за 2023 год и уплата первого взноса предварительного налога физическими и юридическими лицами.▪ Электронная подача налоговой декларации за 2022 год (форма IR1) физическими лицами, не составляющими финансовую отчетность, подлежащую аудиту (работники и индивидуальные предприниматели), и уплата соответствующего подоходного налога.
1 августа	<ul style="list-style-type: none">▪ Уплата окончательного корпоративного налога за 2022 год по методу самостоятельного исчисления.▪ Уплата налога на доходы физических лиц за 2022 год методом самостоятельного исчисления частными предпринимателями, которые подготавливают финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).
31 августа	<ul style="list-style-type: none">▪ Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, — второй взнос за 2023 год (форма IR199)
31 декабря	<ul style="list-style-type: none">▪ Уплата второго и последнего взноса предварительного налога за 2023 год физическими и юридическими лицами.▪ Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, — третий взнос за 2023 год (форма IR199).▪ Уплата специального взноса на нужды обороны и взноса в Общую систему здравоохранения за последние шесть месяцев 2023 года на дивидендный или процентный доход из источников за пределами Кипра, а также на доход от аренды, если такой налог не был удержан арендатором (форма IR601) методом самостоятельного исчисления.

Подлежат уплате до конца каждого месяца

- **РАУЕ:** Уплата налога, удержанного при выплате заработной платы работников за предыдущий месяц.
- **Специальный взнос на нужды обороны:** Уплата специального взноса на нужды обороны, удерживаемого с выплат дивидендов, процентов или арендной платы (когда арендатором является кипрская компания, товарищество, правительственный или муниципальный орган), произведенных в пользу кипрских налоговых резидентов в предыдущем месяце.
- **Социальное страхование и Общая система здравоохранения:** Уплата взносов на социальное страхование и в Общую систему здравоохранения, удержанных из заработной платы работников за предыдущий месяц.
- Подача декларации по VAT и уплата причитающейся суммы VAT до 10 числа второго месяца после окончания периода VAT.
- Подача формы европейской системы учета статистических данных Intrastat до 10 числа месяца, следующего за окончанием периода VAT.
- Подача формы **VIIES** для товаров и услуг до 15 числа месяца, следующего за окончанием отчетного месяца.

Пени и штрафные санкции

Административный штраф в размере до 200 евро (в зависимости от конкретного случая) налагается за несвоевременное представление либо налоговой декларации, либо подтверждающих документов, запрошенных налоговым комиссаром.

В случае несвоевременной уплаты причитающегося налога на сумму налога налагается штраф в размере 5%. Дополнительный штраф в размере 5% налагается, если налог остается неуплаченным в течение 2 месяцев после наступления срока уплаты.

За несвоевременную уплату налогов применяется официальная процентная ставка пени, установленная Министром финансов, в отношении всех сумм налоговых платежей, подлежащих уплате после 1 января 2022 года, в размере 1,75% (1,75% за 2021 и 2020 годы, 2% за 2019 год, 3,5% за 2018 и 2017 годы, 4% за 2016 и 2015 годы, 4,5% за 2014 год, 4,75% за 2013 год, 5% за 2012 и 2011 годы, 5,35% за 2010 год, 8% за 2007-2009 годы и 9% до 31 декабря 2006 года).