



Налоговая
информация
2023 Кипр

ONESERVE LTD

8, John Kennedy Str.,

Iris House,

8th Fl. Office 840C,

CY-3106, Limassol

Phone +357 25 870 560

Fax +357 25 338 738

P.O.Box 57177,

CY-3313,

Limassol, Cyprus

www.one1serve.com



Содержание

1. Приветственное сообщение	4
2. Налог на доходы физических лиц	6
3. Налог на прибыль предприятий	14
4. Взнос на нужды обороны	28
5. Налог на доход от прироста капитала	34
6. Налог на добавленную стоимость	37
7. Налог на недвижимое имущество	45
8. Трасты	47
9. Комиссия за перевод	49
10. Социальное страхование	51
11. Национальная система здравоохранения	53
12. Гербовый сбор	55
13. Налог на капитал	57
14. Налоговый календарь 2023 года	59
15. налоговые соглашения	62
16. Наша фирма	76

01 Приветственное сообщение



Правильное и эффективное налоговое планирование важно. Наши сотрудники обладают знаниями и опытом, чтобы помочь вам в планировании налоговых дел, чтобы вы всегда платили самый низкий налог.

Данное информационное издание содержит обновленную информацию о налоговых изменениях, внесенных в течение 2022 года.

Мы здесь, чтобы поделиться нашим ноу-хау и инновационными, специализированными решениями, которые помогут вам в структурировании вашего бизнеса с точки зрения налогов.

Цель этой брошюры - дать общее описание налоговой системы Кипра, и ее следует использовать только в качестве руководства, поскольку она не может заменить надлежащий профессиональный совет.

Свяжитесь с нашим налоговым отделом для любых разъяснений или совета от налогового специалиста.

Oneserve Ltd
Январь 2023

02 Налог на доходы физических лиц



Принципы налогообложения

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с налогооблагаемого дохода, (включая определенные льготы относящиеся к трудовой деятельности), полученного из источников на Кипре и за его пределами. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, уплачивают налог с некоторых видов доходов, начисленных или полученных из источников на Кипре.

Налог на доходы физических лиц

Налоговым резидентом Кипра признается физическое лицо, находившееся на территории Кипра более 183 дней в течение одного календарного года.

Начиная с налогового периода 2017 года физическое лицо также может признаваться налоговым резидентом Кипра, если оно соответствует «правилу 60 дней». «Правило 60 дней» применяется в отношении физических лиц, которые в текущем налоговом периоде:

1. Не находились в любом другом государстве в течение периода, превышающего в совокупности 183 дня, И
2. Не считались налоговыми резидентами любого другого государства, И
3. Находились на Кипре по крайней мере 60 дней, И
4. Имеют иные связи с Кипром. Для соответствия этому критерию физические лица должны вести какой-либо бизнес на Кипре и/или быть трудоустроены на Кипре и/или занимать руководящие должности (например, директора) компании – налогового резидента Кипра в любой момент времени налогового

периода. При этом критерий наличия связей учитывается, если указанная деятельность не была прекращена в течение налогового периода. Также физическое лицо должно иметь в соответствующем налоговом периоде жилую недвижимость на Кипре, которая может находиться либо в личном владении, либо быть арендованной физическим лицом.

Для применения обоих тестов - «правило 183 дней» и «правило 60 дней», подсчёт дней, проведённых на Кипре и за его пределами осуществляется следующим образом:

- День отъезда с Кипра считается днем, проведенным за пределами Кипра;
- День прибытия на Кипр считается днем, проведенным на Кипре;
- Прибытие и отъезд с Кипра в течение одного и того же дня считаются днем, проведенным на Кипре;
- Отъезд и прибытие на Кипр в течение одного и того же дня считается днем, проведенным за пределами Кипра

Ставки налога на доходы физических лиц

Налогообложение физических лиц осуществляется в соответствии со следующими налоговыми ставками:

Налоговая база за период	Налоговая ставка	Совокупный налог
€	%	€
0 - 19.500	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
36.301-60.000	30	10.885
Свыше 60.000	35	

Пенсионные выплаты из-за рубежа облагаются налогом по фиксированной ставке в 5%, которая применяется к сумме, превышающей €3.420 в год. Вместо применения данного порядка налогообложения пенсионных выплат из-за рубежа налогоплательщик вправе на ежегодной основе выбрать метод, основанный на применении прогрессивной шкалы налогообложения (как указано в таблице выше).

Пенсии вдов (вдовцов), полученные от источников на территории Кипра, подлежат налогообложению по фиксированной ставке 20%, которая применяется к сумме, превышающей €19.500 в год. Вместе с тем, налогоплательщик вправе на ежегодной основе выбрать иной, альтернативный порядок налогообложения указанных выплат - в соответствии с прогрессивной шкалой налогообложения (как указано в таблице выше).

Налоговые льготы

При расчете налоговой базы не включаются суммы, относящиеся к следующим видам доходов физических лиц:

Вид дохода	Доля вычитаемого дохода
Процентный доход, за исключением процентного дохода, возникающего в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности	Полная сумма
Доход от дивидендов	Полная сумма
Вознаграждение за первое трудоустройство на Кипре, начиная с 1 января 2022 года, с вознаграждением, превышающим 55 000 евро, физическими лицами, которые не были резидентами Кипра в течение 10 последовательных налоговых лет непосредственно перед годом начала работы на Кипре. Для каждого человека освобождение будет применяться один раз в жизни в течение 17 лет. При соблюдении определенных условий лица, чья трудовая деятельность началась до 1 января 2022 года, также могут претендовать на освобождение от уплаты налогов*.	50% от вознаграждения
Доходы полученные от отчислений в фонды по утвержденному списку (например, резервные фонды)	Полная сумма
Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при определенных условиях)**	Полная сумма

Вид дохода	Доля вычитаемого дохода
Вознаграждение за первое трудоустройство на Кипре после 26 июля 2022 года физическими лицами, которые непосредственно перед началом работы на Кипре не были резидентами Кипра в течение не менее 3 налоговых лет подряд и были трудоустроены за пределами Кипра в работодатель нерезидент. Для каждого человека освобождение будет применяться в течение 7 лет, начиная с налогового года, следующего за налоговым годом начала работы. Лица, получившие указанное выше освобождение в размере 50 %, не будут иметь права на это освобождение.*	20% от вознаграждения (но не более €8.550 в год)
Вознаграждение за оплачиваемые услуги, оказанные в срок, превышающий 90 дней в календарном году, за пределами Кипра работодателю, который не является резидентом Кипра, или оказанные постоянному представительству работодателя, являющемуся резидентом Кипра	Полная сумма
Единовременные выплаты в связи с выходом на пенсию, получением будущей пенсии или компенсации в случае смерти или травмы	Полная сумма
Доходы от продажи ценных бумаг***	Полная сумма
Доходы, полученные от производства фильмов, сериалов и других связанных с ними аудиовизуальных программ	Наименьшая сумма из 35% от приемлемых расходов и 50% от налогооблагаемого дохода. Любое ограничение может быть перенесено на 5 лет налогооблагаемого дохода. Любое ограничение может быть перенесено на 5 лет

* Лица, имевшие право претендовать на 20-процентное или 50-процентное освобождение, которое применялось до 1 января 2022 года, могут продолжать требовать указанное освобождение в течение любого оставшегося периода, если они не имеют права претендовать на освобождение для работы, начинающейся с 1 января 2022 года. Освобождения в размере 20% и 50%, которые применялись до 1 января 2022 года, были доступны в течение 5 или 10 лет соответственно для каждого человека.

** С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.

*** Понятие «ценные бумаги» (ЦБ) включает в себя акции, облигации и долговые обязательства, учредительские акции и прочие ценные бумаги компаний и других юридических лиц, зарегистрированных на Кипре или за границей, а также опционы на вышеперечисленные бумаги. Налоговыми органами Кипра были выпущены Разъяснения относительно термина «ценные бумаги». В соответствии с данными Разъяснениями, ЦБ включают в себя помимо прочего, опционы на ЦБ, короткие позиции по ЦБ, фьючерсы/форварды на ЦБ, свопы на ЦБ, депозитарные расписки на ЦБ (АДР, ГДР), права требования по облигациям и долговым обязательствам (права на получение процентов по этим финансовым инструментам не включаются), акции индексных фондов, соглашения о покупке ЦБ с последующим выкупом по обусловленной цене или сделки РЕПО с ЦБ, доли в открытых и закрытых коллективных инвестиционных схемах. Разъяснения также.

Налоговые вычеты

Законодательством Кипра предусмотрены следующие налоговые вычеты:	
Взносы в профсоюзы или профессиональные организации	Полная сумма
Убытки текущего года и предыдущих лет (физические лица, обязанные подготавливать аудированную финансовую отчетность, имеют право зачесть налоговые убытки текущего года и предыдущих пяти лет)	Полная сумма
Арендный доход	20% от валового арендного дохода
Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций)	Полная сумма
Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о Сохранении Зданий	До €1.200, €1.100 или €700 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)
Взносы на социальное страхование, в медицинский фонд национальной системы здравоохранения, в частные медицинские фонды (не более 1,5% от вознаграждения), пенсионные и резервные фонды (не более 10% от вознаграждения), а также страховые премии, уплаченные в связи со страхованием жизни (не более 7% от страховой суммы)	До 1/5 налогооблагаемого дохода
Сумма прямых либо косвенных инвестиций, вносимая каждый налоговый период, начиная с 1 января 2017 года, в инновационные компании среднего и малого бизнеса. (применимо до 31/12/2023)	До 50% от налогооблагаемого дохода, рассчитанного до данного вычета (не более €150.000 в год)*
Приемлемые расходы на инфраструктуру и технологическое оборудование относящиеся к аудиовизуальной отрасли	20% от суммы расходов
Связанные с доходом расходы на исследования и разработки при определенных условиях	Вся сумма (и на расходы, понесенные в 2022, 2023 и 2024 годах, дополнительно 20%)
Налоговая амортизация любых капитальных затрат на исследования и разработки при соблюдении условий	Вся сумма (и для расходов, понесенных в 2022, 2023 и 2024 годах, дополнительно 20%), распределенная в течение срока службы актива (максимальный период 20 лет)

* Неиспользованный вычет может быть перенесён и заявлен в течение 5 последующих лет, составляя не более 50%налогооблагаемого дохода (и в общей сложности не более€150.000 в год).

03 Налог на прибыль предприятий



Принципы налогообложения

Все компании, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, должны уплачивать налог на прибыль, начисленную или полученную из облагаемых источников на Кипре и за его пределами. Компании-нерезиденты Кипра являются плательщиками налога на прибыль, начисленную или полученную от предпринимательской деятельности постоянного представительства на Кипре, а также на некоторые виды доходов, полученных из источников на Кипре.

С 2023 года кипрская зарегистрированная компания по умолчанию будет считаться налоговым резидентом Кипра при условии, что она не является налоговым резидентом какой-либо другой юрисдикции.

Ожидается, что с 1 января 2019 года будут применяться правила Контролируемой Иностранный Компании (КИК), т.е. нераспределенная прибыль КИК, прямо или косвенно контролируемая компанией-налоговым резидентом Кипра, может облагаться налогом на Кипре (за рядом исключений).

Компания считается налоговым резидентом Кипра, если управление компанией и контроль над ней осуществляются на Кипре.

Налоги, уплаченные за рубежом, могут быть вычтены из подлежащего уплате налога на прибыль на Кипре.

Ставки налога на прибыль предприятий

Ставка налога на прибыль предприятий для всех компаний составляет 12,5%

Доходы, освобождаемые от налогообложения:

Вид дохода	Размер необлагаемого дохода
Доход от продажи ценных бумаг *	Полная сумма
Дивиденды (начиная с 1 января 2016 года - кроме тех дивидендов, которые вычитаются компанией-плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль)	Полная сумма **
Процентный доход, возникающий не в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности компании***	Полная сумма****
Доходы, полученные от деятельности постоянного представительства за рубежом (при соблюдении условий) *****	Полная сумма
Доходы в виде курсовых разниц (форекс), за исключением курсовых разниц, относящихся к торговле иностранной валютой или деривативам на иностранную валюту	Полная сумма
Доходы, полученные от производства фильмов, сериалов и других связанных с ними аудиовизуальных программ Наименьшая сумма из 35% от приемлемых расходов и 50% от налогооблагаемого дохода. Любое ограничение может быть перенесено на 5 лет	

Примечания:

* Термин «ценные бумаги» определён на странице 7.

** Дивидендный доход может подлежать обложению Взносом на нужды обороны.

*** Весь процентный доход коллективных инвестиционных институтов считается доходом, возникающим в результате обычной (или тесно связанной с обычной) деятельности таких институтов.

**** Данный вид процентного дохода подлежит обложению Взносом на нужды обороны.

***** С 1 июля 2016 года налогоплательщик имеет право включить доходы постоянного представительства за рубежом (ППЗР) в расчёт налогооблагаемой базы компании на Кипре и произвести зачет налогов, уплаченных постоянным представительством за рубежом в другой юрисдикции. В определённых случаях специальные переходные положения, предусматривающие зачет налогов, уплаченных ППЗР, распространяются на тех налогоплательщиков, которые ранее утилизировали налоговые убытки ППЗР при освобождении доходов ППЗР от налогообложения. Затем налогоплательщики смогут сделать выбор облагать доходы ППЗР на Кипре с возможностью зачета уплаченных за рубежом налогов.

Налог на прибыль - вычитаемые расходы

Как правило, расходы, понесенные полностью и исключительно с целью получения налогооблагаемого дохода и подтвержденные документами, принимаются к вычету при расчёте налога на прибыль. Такие расходы, в частности, включают в себя:

Вид расходов	Максимальная сумма подлежащих вычету расходов
Процентные расходы, понесенные в связи с прямыми или косвенными сделками по приобретению 100% акционерного капитала дочерней компании, подлежат вычету при условии, что такая дочерняя компания не владеет (прямо или косвенно) активами, которые не используются в коммерческой деятельности. Если дочерняя компания владеет (прямо или косвенно) активами, не используемыми в бизнесе, вычет расходов ограничивается суммой расходов, которые относятся к активам, используемым в бизнесе. Это правило относится к такому приобретению дочерних компаний с 1 января 2012 года.	Полная сумма процентных расходов, если дочерняя компания не владеет прямо или косвенно активами, которые не используются в бизнесе. Ограничения на вычет процентных расходов допускается, только если дочерняя компания владеет прямо или косвенно активами, используемыми в бизнесе. Ожидается, что с 1 января 2019 года будет применяться правило ограничения вычета процентов для налоговых целей в соответствии с соответствующей Директивой ЕС.
Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования нематериальных объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках нового законодательства Кипра (применяется с 1 июля 2016 года)*	80% от чистой прибыли, рассчитываемой по обновлённому методу**
Представительские расходы для целей ведения бизнеса	Меньшее из €17.086 и 1% валового дохода компании
Приемлемые расходы на инфраструктуру и технологическое оборудование, относящиеся к аудиовизуальной отрасли	20% для малого/ 10% для среднего бизнеса

Вид расходов	Максимальная сумма подлежащих вычету расходов
<p>Суммы инвестиций в капитал компаний, осуществленные с 1 января 2015 года («новый капитал») в форме оплаченного уставного или добавочного капитала могут быть использованы для расчета суммы подлежащих вычету «условных процентов» (т.е. в налоговых целях возможно начисление процентов на капитал). Сумма ежегодных процентов на капитал рассчитывается посредством умножения суммы нового капитала на процентную ставку. Соответствующая процентная ставка определяется как ставка дохода по 10-летним государственным облигациям (по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года) страны, в которой денежные средства были в конечном итоге задействованы в бизнесе компании, плюс премия в размере 3%. При этом минимальный размер вычета для целей исчисления процентов на капитал определяется как «ставка дохода по 10-летней государственной облигации Кипра (по состоянию на ту же дату) плюс 3% (премия)». Для 2020 года минимальная применяемая процентная ставка – 3,536% (5,302% для 2019 года). Налогоплательщик может выбрать не заявлять начисление процентов на капитал частично или полностью. При применении данных положений необходимо учитывать наличие правил, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов.</p>	<p>Сумма процентных расходов, подлежащих вычету на основании данных правил, не может превышать 80% от налогооблагаемой прибыли компании, полученной от активов, финансируемых за счет нового капитала (расчитанной до вычета с о т в е т с т в у ю щ и х процентов на капитал).</p>
<p>Роялти, встроенные доходы, а также доходы от использования объектов интеллектуальной собственности (ИС), подпадающие под определение ИС в рамках старого законодательства Кипра***</p>	<p>80% от чистой прибыли</p>

Вид расходов	Максимальная сумма подлежащих вычету расходов
Амортизация любых капитальных расходов, связанных с приобретением или разработкой интеллектуальной собственности (применяется с 1 июля 2016 года)****	Распределяется в течение жизненного срока ИС (максимум 20 лет).
Пожертвования в благотворительные организации по утвержденному списку (при предъявлении квитанций)	Полная сумма
Взносы работодателя в фонд социального страхования, национальную систему здравоохранения и в фонды заработной платы работников по утвержденному списку	Полная сумма
Взносы работодателя в: - Медицинский фонд сотрудников - Резервный/Пенсионный фонд сотрудников	1% заработной платы сотрудника 10% заработной платы сотрудника
Затраты на поддержание в надлежащем состоянии здания, на которое распространяется действие Приказа о сохранении зданий	До €700, €1.100 или €1.200 за квадратный метр (в зависимости от размера здания)
Издержки при покупке акций в компаниях инновационного кластера (вычет был отменен с 1 января 2017 года)	Полная сумма
Налоговая амортизация любых затрат капитального характера на научные исследования и НИОКР при соблюдении условий ****	Вся сумма (и на расходы, понесенные в 2022-2024 годах, дополнительные 20%), распределенные на весь срок службы актива (максимальный период 20 лет)

Вид расходов	Максимальная сумма подлежащих вычету расходов
Расходы доходного характера на научные исследования и НИОКР на определенных условиях	Вся сумма и дополнительные 20% к расходам, понесенным в 2022–2024 годах.
Сумма, инвестированная за каждый налоговый год с 14 февраля 2022 года в утвержденные инновационные малые и средние предприятия прямо или косвенно, в зависимости от условий (применяется до 31 декабря 2023 года).	До 50% налогооблагаемого дохода, рассчитанного до этого вычета (до 150 000 евро в год) (5) или 30%, если инвестиции финансируются из собственных средств

Примечания:

* Квалифицированные «нематериальные активы» могут принадлежать как юридически, так и экономически, и включают в себя патенты, авторское программное обеспечение, нематериальные активы, обеспечивающие защиту растительных и генетических материалов, орфанные лекарственные препараты, патентную защиту интеллектуальной собственности, а также прочие нематериальные активы, инновации, сертифицированные соответствующим ведомством, удовлетворяющие критериям доходности (например, ежегодный доход ИС не должен превышать €7,5 миллионов для налогоплательщика, а ежегодный доход для группы - €50 миллионов; при обоих рассчётах используется средний показатель за 5 лет). Связанные с маркетингом нематериальные активы, такие как товарные знаки, не квалифицируются.

** Расчёты производятся на основе чистой прибыли относительно исследовательской деятельности (ИД). Чем выше сумма затрат на ИД со стороны налогоплательщика, либо постоянного представительства за рубежом, либо третьего лица на аутсорсинге, тем выше сумма рассчитанной прибыли (корректированный метод).

*** «Квалифицированные нематериальные активы» согласно старому режиму кипрского законодательства по ИС включают в себя авторские права, патенты и товарные знаки. Старый режим кипрского законодательства по ИС прекратил свои действия с 30 июня 2016 года. Согласно переходным положениям, налогоплательщики с нематериальными активами, уже попавшие под старый режим кипрского законодательства по ИС, после 30

июня продолжают соблюдать старое законодательство по ИС в течение 5 лет, то есть до 30 июня 2021 года. Сокращённый переходный период до 31 декабря 2016 года применялся для тех объектов ИС, которые были приобретены в прямое или косвенное владение у аффилированных структур в период с 2 января 2016 года по 30 июня 2016 года, за исключением случаев, когда в момент приобретения к ИС уже применялся специальный режим налогообложения (в том числе старый режим налогообложения объектов ИС на Кипре) или случаев, когда основной целью (или одной из основных) приобретения ИС не являлось уклонение от уплаты налогов. К доходам от использования объектов ИС, в отношении которых, у компании есть экономические, но не юридические права, переходные положения применяются только в том случае, если данный объект ИС подпадает под определение ИС в рамках нового законодательства. К доходам от использования объектов ИС, в отношении которых, у компании есть экономические, но не юридические права, переходные положения применяются только в том случае, если данный объект ИС подпадает под определение ИС в рамках нового законодательства (патенты, авторское программное обеспечение и т.д.). Кроме того, любые расходы капитального характера, понесенные в связи с приобретением или разработкой таких нематериальных активов, могут быть приняты к вычету из налоговой базы в году, в котором они были понесены, и далее - равными долями в течение четырех последующих лет.

**** За исключением гудвилл и нематериальных активов, подпадающих под переходные положения старого налогового законодательства Кипра по ИС, по-прежнему действующего относительно налоговой амортизации. Налогоплательщик может выбрать не заявлять полностью либо частично налоговую амортизацию за определённый налоговый год.

***** Налогоплательщик может принять решение не требовать полной или частичной налоговой амортизации за конкретный налоговый год. Невостребованная способность амортизировать налог может быть перенесена для использования в будущих годах (распределенная по оставшемуся UEL актива).

Перенос налоговых убытков на будущие периоды

Налоговый убыток текущего налогового года, который не может быть заченен против другого дохода компании, при соблюдении определенных условий может быть заченен в счет будущей прибыли последующих пяти лет.

При определенных условиях, убытки одной компании могут быть зачтены в счет прибыли другой компании в случае, когда данные компании являются налоговыми резидентами Кипра и входят в состав одной группы*. Группа должна соответствовать следующим условиям:

- Одна компания - налоговый резидент Кипра прямо или косвенно владеет не менее чем 75% «голосующих» акций другой компании - налогового резидента Кипра, или,
- По меньшей мере, 75% «голосующих» акций обеих компаний - налоговых резидентов Кипра прямо или косвенно принадлежат третьей компании

Начиная с 1 января 2015 года, наличие “промежуточной” компании (или “промежуточных” компаний), не являющихся налоговыми резидентами Кипра, не влияет на возможность применения положений о признании кипрских компаний “группой” в целях налогообложения при условии что такая/такие “промежуточная(ые)” компания(и) является(ю)тся налоговым(и) резидентом(ами) другой страны- участницы Европейского Союза или страны, с которой у Кипра имеется договор об избежании двойного налогообложения или договор об обмене информацией в целях налогообложения (двухсторонний или многосторонний).

Партнерство или частный предприниматель, передающие свою деятельность в компанию, могут зачесть понесенные налоговые убытки в счет будущей прибыли компании.

Убытки, понесенные освобожденным от налогообложения постоянным представительством компании за рубежом, могут быть зачтены в счет прибыли головного офиса на Кипре. В этом случае будущая прибыль освобожденного от налогообложения постоянного представительства за рубежом подлежит налогообложению на Кипре в размере, не превышающем ранее заченные убытки.

Примечания:

*Начиная с 1 января 2015 года, компания - налоговый резидент Кипра может также предъявлять к вычету налоговые убытки компании группы, являющейся налоговым резидентом другой страны ЕС, при условии, что последняя уже использовала все

доступные ей возможности по вычету соответствующих налоговых убытков в стране её налогового резидентства или любой другой стране ЕС, в которой расположены "промежуточные" холдинговые компании (при наличии таковых).

Реорганизация

В рамках реорганизации (при соблюдении определенных условий) возможно осуществление передачи активов и обязательств между компаниями на основе налогового нейтралитета. При этом налоговые убытки могут переноситься на будущие налоговые периоды компанией-правопреемником.

Различают следующие виды реорганизаций:

- слияние
- разделение
- частичное разделение
- перевод активов
- обмен акциями
- смена места регистрации европейской компании (SE) или Европейской кооперативной компании (SCE)

Годовые нормы налоговой амортизации основных средств (не являющихся нематериальными активами)

Законодательством Кипра предусматриваются следующие годовые нормы амортизации основных средств (приведены в таблице в виде процентной доли от стоимости приобретения):

Основные средства	%
Машины и оборудование	
Сооружения и оборудование	10
Мебель и фурнитура	10
Ковровые покрытия	10
Буровые скважины	10
Оборудование и инструменты, используемые в сельскохозяйственной индустрии	15

Здания	%
Коммерческие здания	3
Промышленные, сельскохозяйственные здания и здания отелей	4
Квартиры	3
Металлические парниковые сооружения	10
Деревянные парниковые сооружения	33 1/3

Транспортные средства	%
Коммерческий автотранспорт	20
Мотоциклы	20
Экскаваторы, тракторы, бульдозеры, самоходные погрузочные машины и барабаны для топливных компаний	25
Бронированный автотранспорт (например, находящийся в пользовании у служб безопасности)	20
Специализированные машины для прокладки железных дорог (например, локомотивы, вагоны- балласты, вагоны-контейнеры и спальные вагоны- контейнеры)	20
Новые самолеты	8
Новые вертолеты	8
Парусные суда	4,5
Моторные яхты	6
Пароходы, буксирные рыболовные суда	6
Моторные лодки	12,5
Новые грузовые суда	8
Новые пассажирские суда	6

Прочие	%
Теле- и видеоаппаратура	10
Компьютерная техника и операционные системы	20
Прикладное программное обеспечение	33 1/3
Затраты на прикладное программное обеспечение на сумму менее €1.709 подлежат полному списанию в расходы в том году, в котором данное программное обеспечение было приобретено	
Ветровые генераторы	10
Фотоэлектрические системы	10
Инструменты общего назначения	33 1/3
Видеокассеты в собственности видеоклубов	50

Примечания:

1. Машины и оборудование (за исключением личного автотранспорта) и другие активы, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 20% (за исключением тех активов, в отношении которых уже установлены более высокие нормы ежегодной налоговой амортизации).
2. Данные ставки налоговой амортизации применимы к новым зданиям. Для старых зданий применяются иные ставки.
3. Промышленные здания и здания отелей, приобретенные в течение налоговых периодов 2012-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 7%.
4. Здания сельскохозяйственного и животноводческого производства, приобретенные в течение налоговых периодов 2017-2018 (включительно), подлежат ускоренной налоговой амортизации с ежегодной нормой амортизации в 7%

Компании, оказывающие услуги по управлению судами
Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль от технического управления судами и/или крюинга
- дивиденды, выплачиваемые из данной прибыли на всех уровнях их распределения
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компаний

Для применения РТН компании, управляющие судами, должны соответствовать следующим дополнительным требованиям:

Компания должна иметь на Кипре полностью оборудованный офис и штат квалифицированных сотрудников, достаточный для осуществления деятельности компании

- не менее 51% от общего числа берегового персонала должны быть гражданами ЕС/ЕЭЗ
- не менее 2/3 от общего тоннажа груза под управлением должно управляться на территории ЕС/ЕЭЗ (любое превышение 1/3 от общего тоннажа груза будет облагаться налогом на прибыль предприятий).

Применение РТН является обязательным для владельцев судов под флагом Кипра и добровольным для владельцев судов не под флагом Кипра, фрахтователей и компаний, оказывающих услуги по управлению судами. Лица, воспользовавшиеся правом применения РТН, должны в дальнейшем последовательно применять РТН

в течение периода не менее 10 лет, если только они не имели веские причины прекратить применение РТН, например, в случае ликвидации их судов и прекращения их деятельности.

Страховые компании

Порядок налогообложения прибыли страховых компаний аналогичен порядку налогообложения иных компаний, за исключением случая, когда налог на прибыль предприятий, уплачиваемый компанией, занимающейся страхованием жизни, составляет менее 1,5% от суммы валовой премии. В данном случае разница между фактически исчисленным налогом на прибыль предприятий и 1,5% от суммы валовой премии подлежит перечислению в бюджет Кипра в качестве дополнительного налога на прибыль.

Особые виды компаний

Судоходные компании

Законодательство о Торговом Судоходстве, полностью одобренное ЕС, предусматривает освобождение от всех прямых налогов и применение режима налогообложения, основанного на величине тоннажа судна («режим тоннажного налога», РТН), для судовладельцев, фрахтователей и компаний, оказывающих услуги по управлению судами содружества (т.е. судами под флагом страны - участницы ЕС или страны, входящей в Европейскую Экономическую Зону (ЕЭЗ)), а также иностранными судами (при соблюдении определенных условий), при осуществлении подпадающей под действие Закона деятельности.

В соответствии с Законом, иностранные суда подпадают

под действие РТН при условии, что флот состоит не менее чем на 60% из судов ЕС/ЕЭЗ. Даже если данное условие не выполняется, иностранные суда по-прежнему могут подпадать под действие этого Закона при соблюдении определенных условий. Законодательство включает в себя правило "все или ничего", согласно которому, если судовладелец / фрахтователь / управляющий судами группы решает применять РТН, все другие судовладельцы / фрахтователи / управляющие судами соответствующей группы должны применять такой же режим. Заработка плата офицеров и судовой команды на борту кипрского судна также освобождается от налогообложения.

Судовладельцы

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль, полученную от использования / фрахтования судов
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компаний
- прибыль от продажи судов, соответствующих определённым условиям
- дивиденды, выплачиваемые из перечисленных выше видов прибыли на всех уровнях их распределения
- прибыль от продажи акций компании-владельца судов и распределение такой прибыли

Данная льгота также применяется к фрахтователю (на условиях бербоут-чартера) судна под флагом Кипра при параллельной регистрации.

Фрахтователи

Освобождение от налогообложения распространяется на:

- прибыль, полученную от использования зафрахтованных судов
- процентный доход, относящийся к оборотным средствам компаний
- дивиденды, выплачиваемые из перечисленных выше видов прибыли на всех уровнях их распределения

Закон предоставляет освобождение при условии, что РТН применяется в отношении всех судов и выполняется условие к составу: не менее 25% (10% - при выполнении определенных условий) от чистой вместимости судов принадлежит фрахтователю на праве собственности или фрахтуется на условиях бербоут-чартера.

04 Взнос на нужды обороны



Взносом на нужды обороны облагаются доходы в виде дивидендов, «пассивный» процентный доход и доход от аренды, получаемые компаниями-налоговыми резидентами Кипра и физическими лицами, которые являются налоговыми резидентами Кипра и имеют домициль на Кипре. При расчете суммы взноса применяются ставки, указанные в таблице ниже:

	Налоговые ставки	
	Физические лица % (1)	Юридические лица % (1)
Дивидендный доход, полученный от компаний - налоговых резидентов Кипра	17 ⁵	0 ²
Дивидендный доход, полученный от компаний, не являющихся налоговыми резидентами Кипра	17 ⁵	0 ³
Процентный доход от основной (или тесно связанной с основной) деятельности	0 ⁴	0 ⁴
Прочие процентные доходы («пассивные»)	30 ⁵	30 ⁵
Валовой арендный доход (уменьшенный на 25%)	3 ^{5,6}	3 ^{5,6}

Примечания:

- Юридические лица подпадают под действие положений Закона о Взносе на нужды обороны, если они являются налоговыми резидентами на Кипре. До 16 июля 2015 года Взнос на нужды обороны подлежал уплате физическими лицами в случае, если они признавались налоговыми резидентами на Кипре. Начиная с 16 июля 2015 года, физические лица должны уплачивать Взнос на нужды обороны в случае, если они не только являются налоговыми резидентами на Кипре, но также и имеют домициль на Кипре. Для целей законодательства о Взносе на нужды

обороны физическое лицо считается имеющим домициль на Кипре в случае, если такое физическое лицо имеет домициль по праву происхождения («domicile- of-origin») на Кипре в соответствии с определением данного понятия, содержащимся в Законе о Завещании и Наследовании (за рядом исключений), или в случае, если физическое лицо является резидентом Кипра в течение периода, состоящего, по меньшей мере, из 17-ти лет в течение последних 20-ти лет, предшествующих налоговому году определения домициля. При применении данных правил необходимо принимать во внимание наличие в законодательстве Кипра ряда положений, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов

2. Дивиденды, полученные компанией - налоговым резидентом Кипра от других компаний - налоговых резидентов Кипра, не подлежат налогообложению при условии соблюдения требований законодательства, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов
3. Освобождение от обложения Взносом на нужды обороны, предусмотренное данными правилами, не применяется если:

Данный вид процентного дохода подлежит обложению

- более 50% прибыли компании, выплачивающей дивиденды, прямо или косвенно получено от инвестиционной деятельности, и
- налоговая ставка в стране плательщика дивидендов значительно ниже налоговой ставки на Кипре. В одном из разъяснений налоговые органы Кипра пояснили, что под «значительно ниже» подразумевается эффективная налоговая ставка ниже, чем 6,25% от распределенной прибыли.

В случаях, когда освобождение не применяется, дивидендный доход подлежит обложению Взносом на нужды обороны по ставке 17%.

Начиная с 1 января 2016 года, данные правила также не применяются к дивидендам, которые вычитываются компанией- плательщиком дивидендов из налоговой базы по налогу на прибыль. В таких случаях дивиденды подлежат обложению налогом на прибыль предприятий на Кипре, а не Взносу на нужды обороны.

4. налогом на доходы физических лиц / налогом на прибыль предприятий.
5. Взнос на нужды обороны на процентный доход в размере 30% применим для процентов, полученных или начисленных

с 29 апреля 2013 г.

Процентный доход физических лиц, полученный от кипрских государственных сберегательных облигаций и «облигаций развития», как и весь процентный доход, полученный резервным фондом, подлежат обложению Взносом на нужды обороны по особой ставке 3% (вместо 30%).

Если общая сумма годового дохода физического лица (включая процентный доход) не превышает €12.000, ставка взноса уменьшается до 3% (вместо 30%).

В отношении арендного дохода, полученного от кипрских источников, если арендатором является кипрская компания, партнерство, государственные или муниципальные органы власти, Взнос на нужды обороны подлежит удержанию. С 8 июня 2022 года пониженная ставка в размере 3% применяется как к юридическим, так и к физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Кипра, получающими процентный доход от: (i) кипрских государственных облигаций, (ii) кипрских и иностранных корпоративных облигаций, котирующихся на признанной фондовой бирже и (iii) облигации, выпущенные кипрскими государственными организациями или кипрскими или иностранными местными властями, котирующиеся на признанной фондовой бирже. Кроме того, пониженная ставка в размере 3% распространяется и на пенсионные фонды.

у источника выплаты и уплачивается в конце месяца, следующего за месяцем, когда он был удержан. Во всех остальных случаях Взнос на нужды обороны с арендного дохода уплачивается арендодателем каждые полгода: 30 июня и 31 декабря.

Взнос на нужды обороны с процентного и дивидендного доходов, полученных от источников на Кипре, подлежит удержанию у источника выплаты и уплачивается до конца месяца, следующего за месяцем выплаты соответствующего дохода.

Вместе с тем, Взнос на нужды обороны с дивидендного, процентного и арендного доходов, полученных из-за рубежа, уплачивается каждые полгода: 30 июня и 31 декабря.

6. Доход от аренды также подлежит обложению налогом на доходы физических лиц / налогом на прибыль предприятий. Налоги, уплаченные за рубежом, также могут быть зачтены против подлежащего уплате Взноса на нужды обороны.

Условное распределение дивидендов

По истечении двух лет с момента окончания налогового года, в котором компанией - налоговым резидентом Кипра была

сформирована бухгалтерская прибыль, 70% такой бухгалтерской прибыли (после осуществления корректировок для целей Взноса на нужды обороны (1), а также после вычета налога на прибыль предприятий, Взноса на нужды обороны, налога на доход от прироста капитала и неиспользованного иностранного налогового кредита) считается условно распределенной в форме дивидендов.

Условное распределение дивидендов уменьшается на сумму дивидендов, фактически выплаченных в течение года формирования данной прибыли, а также в течение двух последующих лет.

С оставшейся суммы условного распределения дивидендов (если таковая имеется) взимается Взнос на нужды обороны по ставке 17% в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являются физические лица – налоговые резиденты Кипра, которые также имеют домициль на Кипре (см. стр. 34). До 16 июля 2015 года данное положение применялось в случае, если конечными прямыми / косвенными акционерами компании являлись физические лица - налоговые резиденты Кипра.

Когда фактические дивиденды выплачиваются после даты условного распределения дивидендов, и, если они подлежат обложению Взносом на нужды обороны, соответствующий Взнос на нужды обороны по ставке 17% начисляется только на сумму фактических дивидендов, которая превышает сумму условно распределённых дивидендов, в отношении которых Взнос на нужды обороны уже был исчислен.

Примечания:

При расчете бухгалтерской прибыли, подлежащей условному распределению, применяется ряд корректировок; в том числе, для налоговых периодов 2012, 2013 и 2014 годов, если компания приобрела в эти периоды в коммерческих целях завод, машинное оборудование (за исключением личных автомобилей) или здание, полная стоимость данных активов будет подлежать вычету из бухгалтерской прибыли.

Продажа активов акционерам по цене ниже рыночной стоимости

В случае, когда компания передаёт активы акционеру - физическому лицу или его/ее родственнику (вплоть до второй степени родства) или супругу/е указанных лиц за вознаграждение ниже рыночной стоимости такого актива, разница между фактически уплаченным вознаграждением и рыночной

стоимостью актива будет условно считаться дивидендами, распределенными в пользу акционера. Данное правило не распространяется на активы, изначально подаренные компании этим акционером, его/ее родственником (вплоть до второй степени родства) или супругом/ой.

Ликвидация компании

Прибыль, накопленная за последние пять лет, предшествующие ликвидации компании, не распределенная или не считающаяся условно распределенной в качестве дивидендов, будет считаться распределенной при ликвидации компании и будет подлежать обложению взносом на нужды обороны по ставке 17%.

Данное правило не применяется в случае прекращения деятельности компании в результате реорганизации.

Уменьшение капитала

При уменьшении капитала компании все суммы, выплаченные или подлежащие выплате акционерам физическим лицам и превышающие их взнос в уставный капитал компании, будут рассматриваться как распределенные дивиденды, подлежащие обложению взносом на нужды обороны по ставке 17% после вычета суммы всех прибылей, которые считались условно распределенными.

В отношении погашения паев или акций коллективных инвестиционных фондов вышеизложенные положения не применяются.

До 16 июля 2015 года вышеупомянутые положения применялись только в случаях, если конечные акционеры (прямые или косвенные) являлись налоговыми резидентами на Кипре. Начиная с 16 июля 2015 года, данные положения применяются только в случаях, когда конечные акционеры (прямые или косвенные) являются одновременно и налоговыми резидентами Кипра, и имеют домициль на Кипре.

05 Налог на доход от прироста капитала



Налогом на доход от прироста капитала (НДПК) по ставке 20% облагается прибыль от выбытия недвижимого имущества, расположенного на Кипре, включая прибыль от продажи акций компаний, напрямую владеющих таким недвижимым имуществом (налог применяется в ситуациях, когда выбытие соответствующих активов не облагается налогом на прибыль предприятий). Кроме того, начиная с 17 декабря 2015 года, налог на доход от прироста капитала применяется к прибыли от продажи акций компаний, которые косвенно владеют недвижимым имуществом, расположенным на Кипре в случае, если рыночная стоимость таких акций по меньшей мере на 50% представлена стоимостью соответствующего недвижимого имущества.

Выбытие активов, облагаемое НДПК, включает в себя следующее: обмен, лизинг, дарение, отказ от права собственности, передача права покупки, а также любые суммы, полученные вследствие отказа от отчуждения недвижимости.

Акции, зарегистрированные на любой признанной фондовой бирже, исключены из этих положений.

Освобождения

Выбытие недвижимого имущества не облагается НДПК, если такое выбытие относится к нижеследующему:

- Земельным участкам и земельным участкам со зданиями, приобретенным по рыночной стоимости (исключая обмены, пожертвования и взыскания) у несвязанных сторон в период с 16 июля 2015 года по 31 декабря 2016 года при их последующей продаже
- Передаче имущества в связи со смертью
- Дарению имущества ребенку, супругу/е или родственникам, вплоть до третьей степени родства
- Дарению в пользу компаний, акционеры которой являются членами семьи дарителя и остаются членами семьи дарителя в течение пяти лет со дня передачи имущества
- Дарению семейной компанией имущества своим акционерам при условии, что это имущество было изначально передано компании в дар. Имущество должно оставаться в

- собственности одаряемого, как минимум, три года
- Дарению в пользу благотворительных организаций и в пользу государства
- Передаче имущества в результате реорганизации
- Обмену или продаже недвижимого имущества в рамках Закона об объединении сельскохозяйственных земель
- Экспроприации
- Обмену имуществом при условии, что вся прибыль, полученная в результате обмена, была использована для приобретения нового имущества. Прибыль, не подлежащая налогообложению, вычитается из стоимости нового имущества, т.е. момент уплаты налогов откладывается до момента выбытия нового имущества
- Пожертвования политической партии.

Определение суммы дохода от прироста капитала

Обязательство касается только прибыли, возникшей начиная с 1 января 1980 года, при этом из валовой прибыли вычитываются либо рыночная стоимость имущества на 1 января 1980 года, либо если имущество приобретено после 1 января 1980 года, затраты на приобретение и улучшения объекта недвижимости с учетом инфляции до момента продажи в соответствии с индексом потребительских цен на Кипре.

Затраты, связанные с приобретением и продажей недвижимого имущества (напр.имер, сборы за перерегистрацию права собственности, юридические расходы) также могут быть вычтены из налоговой базы при соблюдении определенных условий.

Фиксированные суммы дохода, освобождаемого от налогообложения в течение жизни физического лица

При расчете налогооблагаемого дохода от прироста капитала физические лица имеют право вычесть следующие суммы:

- Продажа частного основного дома/квартиры (при определенных условиях) € 85.430
- Продажа фермером сельскохозяйственных земель €25.629
- Любые другие виды продажи € 17.086

Все вышеперечисленные налоговые льготы физических лиц в целом не могут превышать жизненный максимум €85.430

06 Налог на добавленную стоимость



НДС начисляется на поставку товаров и оказание услуг на Кипре, на приобретение товаров из стран ЕС, а также при импорте товаров на Кипр.

Налогоплательщики начисляют НДС на налогооблагаемые продажи (исходящий НДС) и платят НДС по приобретенным ими товарам и услугам (входящий НДС).

Если исходящий НДС за период превышает входящий НДС, налогоплательщик осуществляет платеж в бюджет государства.

Если входящий НДС превышает исходящий НДС, соответствующая разница переносится на будущие периоды и подлежит вычету «против» исходящего НДС будущих периодов.

Возмещение из бюджета превышения входящего НДС над исходящим может быть получено незамедлительно в следующих случаях:

- по истечении 4 месяцев с даты возникновения права на возмещение НДС
- в отношении входящего НДС, который не может быть зачен в счет исходящего НДС до последнего НДС-периода года, следующего за годом, к которому относится НДС-период возникновения права на зачет
- входящий НДС относится к операциям, облагаемым по нулевой ставке
- входящий НДС относится к покупке капитальных активов предприятия
- входящий НДС относится к операциям, которые не подлежат обложению НДС, но подлежаали бы обложению НДС, если бы осуществлялись на территории Кипра
- входящий НДС относится к освобождаемым от налогообложения финансовым и страховым услугам, оказанным клиентам, не являющимся резидентами ЕС
- (услугам, для которых предусмотрено право возмещения входящего НДС).

Отток денежных средств по НДС не возникает в случае купли-продажи товаров, осуществляемой между предприятиями, зарегистрированными в странах - участницах ЕС (за исключением товаров, подлежащих акцизному налогу), т.к. НДС учитывается с использованием метода учета приобретения.

Этот метод подразумевает отражение проводок в бухгалтерских

книгах компании, посредством которых компания самостоятельно исчисляет НДС и, в то же время, предъявляет его к вычету, при условии, что НДС относится к налогооблагаемым поставкам, таким образом, не создавая затрат для компании.

В случае если покупка относится к операции, в отношении которой не предоставлено право предъявить входящий НДС к вычету, покупатель должен заплатить НДС, соответствующий покупке.

Ставки НДС

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

Освобождение от обложения НДС

- передача в аренду зданий, используемых для проживания;
- большинство банковских, финансовых и страховых услуг;
- большинство услуг по больничному обслуживанию, медицинских и стоматологических услуг;
- некоторые культурные образовательные и спортивные виды деятельности;
- реализация зданий, ранее использовавшихся;
- почтовые услуги, оказываемые национальной почтовой организацией;
- лотерейные билеты и квитанции на ставки на результаты футбольных матчей и конных скачек;
- управлеченческие услуги, оказываемые инвестиционным фондам.

НДС на недвижимое имущество

1. Аренда недвижимого имущества: НДС по стандартной ставке должен взиматься с аренды недвижимого имущества, в случае если арендатором является налогоплательщик занимающийся налогооблагаемой деятельностью как минимум на 90%. Арендодатель имеет право отказаться от уплаты НДС на конкретную недвижимость. Опция является безотзывной.
2. Продажа незастроенной земли под застройку: НДС по ставке 19% должен взиматься с продажи незастроенной земли под застройку, начиная с 2 января 2018 года. Незастроенная земля под застройку определяется как любая земля, предназначенная для строительства одной или нескольких структур в ходе осуществления предпринимательской деятельности. Налог на добавленную стоимость не взимается со сделок по купле-продаже земли, находящейся в зоне животноводства или в районах, не предназначенных для развития, таких как зоны охраны окружающей среды, археологические зоны и сельскохозяйственные угодья.
3. Начиная с 2 января 2018 года, применение обратного платежа по

операциям, связанным с передачей недвижимого имущества в процессе реструктуризации займа и его обязательной передачи кредитору. С 5 декабря 2019 года определение термина «кредитор» включает в себя лицензированные кредитные и финансовые учреждения, приобретающие кредиты компании, включая их дочерние компании, а также государственный орган или любую лицензированную компанию, которая приобрела / получила от кредитной организации любые неработающие/ просроченные кредиты. Это положение действует до 31 декабря 2023 года.

4. Аренда недвижимого имущества, предполагающая переход рисков и выгод вытекающих из права собственности недвижимым имуществом. С 1 января 2019 года аренда недвижимого имущества, предполагающая переход рисков и выгод вытекающих из права собственности недвижимым имуществом, считается поставкой товаров. Такие сделки облагаются НДС по стандартной ставке.

5. **Поправка к Закону об НДС при продаже зданий**

11 ноября 2022 г. в Приложение 8 Закона о НДС (95(I)/2000) были внесены поправки в соответствии с Р.А.А. 423/2022. В соответствии с поправкой, поставка здания облагается НДС при поставке до его первой поставки и при любых последующих поставках в течение пяти (5) лет после его завершения, при условии, что не было фактического использования несвязанным лицом для период не менее 24 месяцев. Для целей вышеуказанного положения приоритет имеют следующие определения:

1. Завершение означает завершение строительства таким образом, чтобы его можно было использовать по назначению.
2. Фактическое использование означает использование здания на систематической основе.
3. Связанное лицо имеет значение, указанное в пункте 1(4) Приложения четвертого к Закону о НДС.

Новое положение заменяет предыдущее правило, которое предусматривало, что поставка здания облагалась НДС, если оно было поставлено до его первого использования. Поправки вступают в силу с 11 ноября 2022 года.

Применение пониженной ставки 5% для реконструкций и ремонта частных жилых помещений

Начиная с 4 декабря 2015 года, реконструкция и ремонт старых

частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года) подлежат обложению НДС по пониженной ставке налога в 5%, за исключением стоимости материалов, составляющих более 50% от стоимости услуг. Также, начиная с 4 декабря 2015 года, пониженная ставка НДС в 5% применяется к реконструкции и ремонту старых частных жилых помещений (с момента первого использования которых прошло, по меньшей мере, 3 года), которые используются как места проживания незащищенных слоями населения или которые используются как места проживания и находятся в удаленных районах.

Отличие между поставками, освобождаемыми от обложения НДС, и поставками, облагаемыми по нулевой ставке

Отличие поставок, освобождаемых от НДС, и тех, что облагаются НДС по нулевой ставке, состоит в том, что при осуществлении первых компаний не имеют права на возмещение НДС, начисленного на их покупки, расходы или импорт (не имеют права на возмещение «входящего» НДС).

Входящий НДС, не подлежащий возмещению

В качестве исключения из общего правила, входящий НДС не может быть возмещен в ряде случаев, а именно при:

- покупках, используемых для поставок, освобождаемых от обложения НДС;
- покупке, импорте или аренде легковых автомобилей;
- осуществлении представительских расходов (кроме расходов, понесенных на сотрудников и директоров компании).

Подход НДС к ваучерам

Ваучер - это инструмент (как в физическом, так и в электронном виде), который содержит обязательство принять его в качестве вознаграждения или частичного вознаграждения за поставку товаров или услуг. Он не включает ваучеры на скидку, инструмент, действующий как билет или почтовые марки.

В соответствии с законодательными положениями существуют два типа ваучеров, «одноцелевые» и «многоцелевые» ваучеры и сроки, в которые учитывается НДС, отличаются.

Регистрация

Регистрация обязательна для предприятий с (а) годовой выручкой от реализации товаров и услуг свыше €15.600 в течение последних 12 месяцев или (б) ожидаемой выручкой свыше €15.600 в течение последующих 30 дней.

Предприятия с выручкой менее €15.600 или поставляющие товары и услуги, реализация которых не облагается НДС, но при этом дает право на возмещение соответствующих сумм входящего

НДС, имеют право зарегистрироваться на добровольной основе. Обязательство по регистрации также возникает для предприятий, которые осуществляют закупки товаров из других стран – участниц ЕС на сумму свыше €10.251,61 в течение календарного года. С 1 января 2010 года регистрация в качестве плательщиков НДС обязательна для предприятий, оказывающих услуги предприятиям, зарегистрированным в странах-участницах ЕС, при получении которых заказчик учитывает НДС по принципу обратного взимания (“reverse charge”). Более того, регистрация в качестве плательщиков НДС обязательна для предприятий, осуществляющих экономическую деятельность, по получении услуг из-за рубежа, которые облагаются НДС на Кипре по принципу обратного взимания (при превышении вышеназванного «порогового значения» стоимости услуг, т.е. если общая стоимость соответствующих услуг, полученных в течение последних 12 месяцев, превышает €15.600). Для предприятий, оказывающих услуги предприятиям, зарегистрированным в странах-участницах ЕС, не существует «порогового значения», при превышении которого возникает обязанность зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС.

Товары и услуги, реализация которых освобождается от обложения НДС, а также выбытие объектов капитального характера не учитываются при расчете суммы годовой выручки для целей регистрации. Регистрация осуществляется при заполнении соответствующей заявки.

Лица без представительства в Республике Кипр

С 20 августа 2020 года регистрация является обязательной для лиц, не имеющих представительства на Кипре, которые занимаются или планируют заниматься налогооблагаемой деятельностью на Кипре в ходе своей деятельности. Порогового значения для регистрации по НДС не существует для лиц, не являющихся лицами, занимающимися такой деятельностью.

Незарегистрированное лицо может запросить у налогового комиссара освобождение от регистрации НДС на Кипре на том основании, что оно занимается только деятельностью, которая облагается НДС 0%.

Декларация НДС - Уплата/возмещение НДС

Декларация по НДС подается ежеквартально в электронном виде. Уплата НДС должна быть осуществлена не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за месяцем окончания налогового периода. Лица, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право подать запрос на применение иного срока подачи декларации. Для этого требуется разрешение налоговых органов. Налоговый инспектор, в свою очередь, имеет право запросить у

налогоплательщика предоставления декларации по НДС за другой период времени.

В случае если входящий НДС в отдельно взятом квартале превышает исходящий НДС, соответствующая разница либо возмещается налогоплательщику, либо переносится в счет последующих кварталов.

С 19 февраля 2013 года налогоплательщики, имеющие право на возмещение НДС, также имеют право на получение процентов за просрочку возмещения в случае, если выплата задерживается на срок более четырех месяцев со дня подачи заявления.

Период, в который налоговые органы имеют право погасить сумму НДС к возмещению без начисления процентов, продлевается на еще четыре месяца (т.е. в общей сложности составит восемь месяцев) в случае, если Налоговый инспектор проводит расследование в отношении требования о возмещении НДС.

Brexit

С 1 января 2021 года, после окончания переходного периода, Директивы ЕС по НДС и Таможенный кодекс Союза перестанут применяться в отношении сделок между государствами-членами ЕС и Соединенным Королевством. Для целей НДС Соединенное Королевство будет рассматриваться как третья страна, и после этого будут применяться правила третьих стран.

Пороговое значение для обязательной регистрации плательщика НДС и штрафные санкции		€
1	Пороговое значение (реализация товаров и услуг, подлежащих обложению НДС на Кипре)	15.600
2	Пороговое значение для обязательной регистрации при осуществлении дистанционных продаж (продажа товаров лицам, не подлежащим регистрации в качестве плательщиков НДС на Кипре, поставщиками-резидентами другой страны-участницы ЕС)	35.000
3	Пороговое значение для обязательной регистрации при приобретении товаров на Кипре у поставщиков-резидентов другой страны- участницы ЕС	10.251,61
4	Пороговое значение для обязательной регистрации предприятий, оказывающих услуги на территории ЕС	Регистрация обязательна независимо от суммы выручки

5	Пороговое значение для обязательной регистрации для предприятий, получающих услуги из-за рубежа, в отношении которых получатель должен учитывать НДС по принципу обратного взимания ("reverse charge")	15.600
6	Штраф за несвоевременную подачу декларации по НДС	100 за каждую декларацию
7	Штраф за несоблюдение требования по хранению бухгалтерских книг и записей в течение 6 лет	341
8	Штраф за несвоевременную подачу декларации по обмену информацией об НДС со странами Евросоюза («VIES»)	50 за каждую декларацию
9	Штраф за несвоевременную подачу уточненной декларации VIES	15 за каждую декларацию
10	Неподача декларации VIES в течение более 3-х месяцев является уголовно наказуемым правонарушением с максимальным штрафом в размере	850
11	11 Штраф за несвоевременную регистрацию в качестве плательщика НДС	85 за каждый месяц
12	Штраф за неприменение положений об обратном начислении (с 1 июля 2021 г.)	200 за каждую декларацию
14	Штраф за несвоевременное снятие с учета НДС	85 (один раз)
15	Штраф за несвоевременную уплату НДС	10% дополнительный налог плюс проценты за несвоевременную уплату НДС, включая 10% дополнительный налог
Порог регистрации для неустановленных лиц в Республике Кипр (налогооблагаемые поставки на Кипре)		нет максимума

07 Налог на недвижимое имущество



С 1 января 2017 года налог на недвижимое имущество (ННИ) был отменён. До 2016 года владелец недвижимого имущества, расположенного на Кипре, был обязан заплатить ННИ, рассчитываемый на основе рыночной стоимости недвижимости по состоянию на 1 января 1980 года по разным ставкам, приведённым в таблице ниже и применяемым в отношении одного владельца, а не в отношении одного объекта собственности.

*Владельцы недвижимости, совокупная стоимость которой не превышала €12.500 (по состоянию на 1 января 1980 года), в период с 2013 по 2016 гг не уплачивают налог на недвижимое имущество.

Стоимость недвижимости (на 1 января 1980 года)	Ставка	Суммарный налог
€	%	€
До 40.000	6	240
40.001-120.000	8	880
120.001-170.000	9	1.330
170.001-300.000	11	2.760
300.001-500.000	13	5.360
500.001-800.000	15	9.860
800.001-3.000.000	17	47.260
Свыше 3.000.000	19	

Недвижимое имущество, освобождаемое от налогообложения

- Общественные кладбища
- Церкви и другие здания религиозного предназначения (частично освобождены)
- Общественные больницы
- Школы
- Недвижимое имущество, являющееся собственностью государства
- Иностранные посольства и консульства
- Места общего пользования и общественные места
- Имущество, находящееся под турецкой оккупацией
- Здания, на которые распространяется действие Приказа о Сохранении Зданий
- Здания, принадлежащие благотворительным организациям
- Земли сельскохозяйственного назначения, используемые в фермерском хозяйстве или для целей животноводства фермером или селекционером-животноводом, проживающими в соответствующем районе

08 ТРАСМЫ



Траст представляет собой обязательство лица (трастового управляющего), которому владелец собственности и создатель траста (учредитель) передает имущество для владения и управления им на протяжении определенного периода времени в соответствии с пожеланиями учредителя, выраженными в устной или письменной форме в документе об учреждении траста или завещании, в пользу указанного лица / лиц / группы лиц (бенефициаров). Траст не является самостоятельным юридическим лицом.

Международные трасты

Закон определяет международный траст как траст, в отношении которого (а) учредитель не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста, (б) хотя бы один из трастовых управляющих является налоговым резидентом Кипра в течение периода действия траста, и (в) ни один из бенефициаров не является налоговым резидентом Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания траста.

В соответствии с действующим законодательством:

- (i) если бенефициар является резидентом Кипра, доход и прибыль международного траста, полученные или считающиеся полученными из источников как на Кипре так и за его пределами, подлежат обложению на Кипре всеми применимыми налогами;
- (ii) если бенефициар не является резидентом Кипра, то доход и прибыль международного траста, полученные или считающиеся полученными из источников на Кипре, подлежат обложению на Кипре всеми применимыми налогами.

9 Комиссия за перевод



Земельный комитет взимает с покупателя следующие сборы при переходе права собственности на недвижимое имущество:

Рыночная стоимость		Сбор	Суммарный сбор
€	%	€	€
До 85.000	3	2.550	2.550
85.001 - 170.000	5	4.250	6.800
Свыше 170.000	8		

Исключения:

- Если сделка по покупке недвижимого имущества облагается НДС, соответствующие сборы не применяются.
- Если сделка по покупке недвижимого имущества не облагается НДС, соответствующие сборы снижаются на 50%.

В случаях передачи прав на имущество на безвозмездной основе сумма сбора определяется на основании стоимости недвижимого имущества следующим образом:

- от родителей детям – 0%
- между супругами – 0,01%
- между родственниками третьей степени – 0,01%
- при передаче трастовому управляющему - €50

При этом соответствующая 'стоимость' определяется по состоянию на 1 января 2013 года. Регистрационный сбор при залоге недвижимого имущества составляет 1% от текущей рыночной стоимости имущества. В случае если переход права собственности на недвижимое имущество происходит при реорганизации компании, обязанности по уплате сбора, взимаемого Земельным Комитетом, а также сбора при залоге недвижимого имущества не возникает.

10 Социальное страхование



Взносы в фонд социального страхования %	2023
Работодатель	8,3
Работник	8,3

Ставка взносов на социальное страхование применяется к максимальному уровню трудового вознаграждения. Максимальный уровень трудового вознаграждения на 2022 год установлен в размере €60.060 (еженедельная сумма: €1.155, ежемесячная сумма: €5.005).

Ставка в размере 8,3%, применяется как к работодателю, так и к работнику с 1 января 2019 и в течение следующих пяти лет. После этого ставка будет увеличиваться каждые пять лет, пока не достигнет 10,7% 1 января 2039 года.

Прочие взносы работодателя

Работодатель осуществляет следующие прочие отчисления, размер которых рассчитывается на основании суммы вознаграждения сотрудника:

	%
Социальный фонд согласия	2,0*
Фонд пособий для увольняемых	1,2**
Фонд производственного обучения	0,5**
Фонд отпусков (возможно освобождение от взносов)	8,0**

*Взнос в Социальный фонд согласия рассчитывается на всю сумму вознаграждения и не имеет максимального предела

**Сумма взносов ограничена максимальным уровнем трудового вознаграждения, так же, как и в случае со взносами на социальное страхование

С 1 января 2019 года взносы частных предпринимателей составляют 15,6% от их доходов (14,6% в 2014-2018). После этого ставка будет увеличиваться на 1% каждые пять лет, пока не достигнет 19,6% 1 января 2039 года. Минимальный и максимальный уровень взносов зависит от профессии или сферы деятельности частного предпринимателя. Такой минимальный и максимальный уровень взносов устанавливается на ежегодной основе.

11 Национальная система здравоохранения



В соответствии с Законом о Национальной Системе Здравоохранения 2001 года 89 (I) /2001 с весенными в него поправками 2017 года, на Кипре введена национальная система здравоохранения, целью которой является предоставление населению равного доступа к современной интегрированной системе здравоохранения. Пациенты будут иметь возможность выбрать поставщика медицинских услуг из частного, а также государственного секторов здравоохранения.

Категория		Относящиеся к	
1.	Наемные рабочие и служащие	Вознаграждение за сотрудников осуществление трудовой деятельности	2,65%
2.	Работодатели	Вознаграждение за осуществление трудовой деятельности нанятых на работу сотрудников	2,90%
3.	Частные предприниматели	Сумма доходов	4,00%
4.	Пенсионеры	Пенсия	2,65%
5.	Лица, занимающие должности*	Вознаграждение за услуги по должности	2,65%
6.	Республика Кипр или Физическое / Юридическое лицо, ответственное за вознаграждение лиц занимающих должности	Вознаграждение за услуги по должности	2,90%
7.	Лица, получающие арендный, процентный, дивидендный и прочие доходы	Арендный доход, Процентный доход, Доход от дивидендов и прочие доходы	2,65%
8.	Доля Государства (Консолидированный фонд республики	Вознаграждения/ Пенсии всех Пенсии всех 1,3,4,5	4,70%

* Относится к служащим государственной или местной администрации или другого офиса, доход от которого не входит в сферу деятельности (i) или (iii) или (iv) или (vii).

Взносы НСЗ ограничены годовым доходом не более € 180.000 в год.

12 ГЕРБОВЫЙ СБОР



Следующая таблица содержит информацию о сумме гербового сбора, взимаемого при подписании различных документов. Сделки, совершенные в рамках реорганизации, не подлежат обложению гербовым сбором. Документы, относящиеся к активам и коммерческой деятельности за пределами Кипра, также не облагаются гербовым сбором.

Виды документов

Расписки (если не исключены) на сумму свыше €4	7 cents
Чеки	5 cents
Аккредитивы	€2
Гарантийные письма	€4
Векселя (подлежащие погашению в течение трех дней, по первому требованию или по предъявлении)	€1
Контракты на фиксированную сумму:	
- до €5.000	Nil
- €5.001 - €170.000	1.5‰
- свыше €170.000	2‰*
- Контракты без фиксированных сумм	€35
Таможенные декларации (в зависимости от типа документа)	€18 - €35
Транспортные накладные и товаросопроводительные документы	€4
Договоры фрахтования судна	€18
Доверенности	
- генеральная доверенность	€6
- специальная доверенность	€2
Заверенные копии контрактов и документов	€2

* Максимальная сумма гербового сбора установлена в размере €20.000.

13 НАЛОГ НА КАПИТАЛ



При регистрации кипрской компании

Разрешенный к выпуску акционерный капитал
€105

Выпущенный акционерный капитал

Налог на капитал не взимается, если акции выпускаются по их номинальной стоимости. Если акции выпускаются с премией, уплачивается сбор в размере €20

При последующем увеличении капитала

Разрешенный к выпуску акционерный капитал
0

Выпущенный акционерный капитал

Сбор в размере €20 уплачивается при каждом дополнительном выпуске акций, независимо от того, выпущены ли акции по номинальной стоимости или с премией

14 НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ 2022 ГОДА



В конце каждого месяца

- Уплата налога, удерживаемого при выплате заработной платы (PAYE) в предыдущем месяце.
- Уплата Взноса на нужды обороны с дохода в виде дивидендов, процентов и арендной платы (если арендатором является компания, партнерство, орган государственной власти или местного самоуправления), полученного налоговыми резидентами Кипра в предыдущем месяце.
- Уплата налога,держанного с выплат лицам -нерезидентам Кипра в предыдущем месяце.

31 января

- Подача декларации об условном распределении дивидендов (форма IR623) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

31 марта

- Подача декларации по налогу на прибыль предприятий (форма IR4) в электронном виде за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2021 года.
- Подача декларации по налогу на доходы физических лиц в электронном виде за 2021 год для физических лиц, подготавливающих финансовую отчетность, подлежащую аудиту (2).

30 апреля

- Уплата налога с суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, первый взнос за 2023 год.

31 мая

- Подача электронной декларации работодателями о выплатах сотрудникам за 2022 год (форма IR7).

30 июня

- Уплата Взноса на нужды обороны за первое полугодие 2023 года в отношении доходов в виде арендной платы, если взнос не былдержан арендатором, а также дивидендных и процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.

31 июля

- Подача предварительной налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий и оплата первого авансового платежа за 2023 год.
- Подача электронных деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2022 год и уплата налога на доход физических лиц за 2022 год по методу самостоятельного исчисления служащими и пенсионерами, чьи доходы не включают доходы от торговли / предпринимательской деятельности, арендную плату, дивиденды, проценты, роялти

- и доходы от гудвилл (1).
- Электронная подача налоговых деклараций с физических лиц за 2022 год и уплата подоходного налога с населения за 2022 год по методу самооценки другими физическими лицами, чей валовой доход подпадает под действие статьи 5 (включая дивиденды, проценты и прибыль от операций с акциями) и которые не обязаны готовить проверенные финансовая отчетность (1) (2).

1 августа

- Уплата окончательной суммы налога на прибыль предприятий за 2022 год, рассчитанного 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

- Уплата налога на суммы страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - второй взнос за 2023 год.

31 декабря

- Уплата авансового платежа по налогу на прибыль предприятий - второй и последний взнос за 2023 год.
- Уплата Взноса на нужды обороны за второе полугодие 2023 года в отношении арендной платы, если взнос не былдержан арендатором, и в отношении дивидендов/ процентных доходов, полученных из источников за пределами Кипра.
- Уплата налога на сумму страховых премий страховыми компаниями, оказывающими услуги по страхованию жизни, - третий и последний взнос за 2023 год.

Примечания:

1. Физические лица обязаны предоставлять аудированную финансовую отчетность налоговым органам, если их годовой доход от торговли / бизнеса, арендной платы, проценты по дивидендам, роялти и доходы от гудвилл превышают €70.000.

Процент (пени) за просрочку налогового обязательства и штрафные санкции

Официальная процентная ставка пени, установленная Министерством Финансов Кипра в отношении налоговых платежей к уплате после 1 января 2022 года, составляет 1,75% (2% за 2019 год, 3,5% за 2017 и 2018 годы, 4% за 2015 и 2016 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 год).

В дополнение к процентам (пеням), также могут взиматься штрафы в зависимости от обстоятельств.

15 налоговые соглашения



Налог у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти

Дивиденды, проценты и роялти, выплаченные нерезидентам Кипра, не облагаются налогом у источника выплаты на Кипре. Применительно к роялти, возникновение налога у источника выплаты на Кипре возможно только в случае если роялти уплачиваются в отношении прав на интеллектуальную собственность, используемую на Кипре; в этом случае роялти облагаются по ставке налога у источника 10% (5% для кинематографических фильмов). Данный налог у источника может быть снижен вплоть до нуля на основании договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных Кипром с другими странами, либо на основании Директивы ЕС о Процентах и Роялти, являющейся частью кипрского налогового законодательства.

частью кипрского налогового законодательства.

Налог у источника выплаты на другие виды доходов

Кипр также облагает 10% налогом у источника вознаграждение за услуги технического характера, оказанные на территории Кипра нерезидентами Кипра. Однако, данный налог не взимается, если такие услуги были оказаны через постоянное представительство компании- нерезидента на Кипре, либо если данные услуги были оказаны между связанными компаниями, подпадающими под соответствующее определение Директивы ЕС о Процентах и Роялти (являющейся частью кипрского налогового законодательства).

Также, 10% налогом у источника выплаты облагается валовый доход и поступления, которые были получены физическими лицами- нерезидентами в результате осуществления работ по своей профессии на территории Кипра, а также вознаграждение публичных артистов - нерезидентов (например, театральных актеров, музыкантов, а также футбольных клубов, других спортивных команд/делегаций и т.д.)

Также, налог у источника выплаты по ставке 5% удерживается с валового дохода, полученного на Кипре нерезидентами Кипра, не имеющими постоянного представительства на Кипре, и относящегося к добыче, исследованию или использованию континентального шельфа, а также к сооружению и использованию трубопроводов и иных сооружений на земле, на морском дне или на морской поверхности.

Ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти

В Таблице А представлены ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти, выплаченные из Кипра.

Таблица Б ниже отражает ставки налога у источника выплаты, установленные в рамках действующих договоров об избежании двойного налогообложения, подписанных Кипром. В таблице представлены максимальные налоговые ставки на платежи, перечисленные на Кипр, которые страна-подписант ДИДН может применить по соответствующим ДИДН. Фактическая ставка налога у источника выплаты может быть ниже либо отсутствовать, в зависимости от положений внутреннего законодательства стран-подписантов ДИДН с Кипром.

Отмечается, что с 31 декабря 2022 года Кипр применяет налог у источника в размере 17% на дивиденды, выплачиваемые нелистинговыми компаниями, 30% на пассивные процентные платежи (за исключением платежей физическими лицами) и 10% на роялти и аналогичные платежи. (за исключением платежей физических лиц), если получателем платежа является компания из юрисдикции, включенной в список налоговых юрисдикций, не входящих в ЕС (обычно именуемый «черным списком» ЕС).

Таблица А. Применяемые на Кипре ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти в отношении «исходящих платежей»

платежи	Дивиденды (1) %	Interest (1) %	Роялти (права, не используемые на Кипре) %	Роялти (права используются внутри Кипра) %
Страны ЕС, которые не сотрудничают	17%	30%	10%	10%
Страны, с которыми нет соглашения	Nil	Nil	Nil	5/10 (2)
Андорра	Nil	Nil	Nil	Nil
Армения	Nil	Nil	Nil	5
Австрия	Nil	Nil	Nil	Nil
Бахрейн	Nil	Nil	Nil	Nil
Барбадос	Nil	Nil	Nil	Nil
Беларусь	Nil	Nil	Nil	5
Бельгия	Nil	Nil	Nil	Nil
Босния (7)	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Болгария	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Канада	Nil	Nil	Nil	0/5/10 (4),(5)
Китай	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Чехия	Nil	Nil	Nil	0/10 (11)
Дания	Nil	Nil	Nil	Nil
Египет	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Эфиопия	Nil	Nil	Nil	5
Эстония	Nil	Nil	Nil	Nil
Финляндия	Nil	Nil	Nil	Nil
Франция	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Грузия	Nil	Nil	Nil	Nil
Германия	Nil	Nil	Nil	Nil
Греция	Nil	Nil	Nil	0/5 (5)
Гернси	Nil	Nil	Nil	Nil
Венгрия	Nil	Nil	Nil	Nil
Исландия	Nil	Nil	Nil	5
Индия	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Иран	Nil	Nil	Nil	5/6 (5)
Ирландия	Nil	Nil	Nil	0/5 (5)
Италия	Nil	Nil	Nil	Nil

Таблица А. Применяемые на Кипре ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти в отношении «исходящих платежей»

платежи	Дивиденды (1) %	Interest (1) %	Роялти (права, не используемые на Кипре) %	Роялти (права используются внутри Кипра) %
Джерси	Nil	Nil	Nil	Nil
Иордания (15)	Nil	Nil	Nil	5/7 (16)
казахстан	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Кувейт	Nil	Nil	Nil	5
Латвия	Nil	Nil	Nil	0/5 (12)
Ливан	Nil	Nil	Nil	Nil
Литва	Nil	Nil	Nil	5
Люксембург	Nil	Nil	Nil	Nil
Малта	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Маврикий	Nil	Nil	Nil	Nil
Молдова	Nil	Nil	Nil	5
Черногория (7)	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Норвегия	Nil	Nil	Nil	Nil
Польша	Nil	Nil	Nil	5
Португалия	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Катар	Nil	Nil	Nil	5
Румыния	Nil	Nil	Nil	0/5 (10)
Россия	Nil	Nil	Nil	Nil
Сан Марино	Nil	Nil	Nil	Nil
Саудовская Аравия (13)	Nil	Nil	Nil	5/8 (14)
Сербия (7)	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Сейшельские острова	Nil	Nil	Nil	5
Сингапур	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Словакия (9)	Nil	Nil	Nil	0/5 (10)
Словения	Nil	Nil	Nil	5
Южная Африка	Nil	Nil	Nil	Nil
Испания	Nil	Nil	Nil	Nil
Швеция	Nil	Nil	Nil	Nil
Швейцария	Nil	Nil	Nil	Nil
Сирия	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Таиланд	Nil	Nil	Nil	5/10 (6)
Украина	Nil	Nil	Nil	5/10 (8)
ОАЭ	Nil	Nil	Nil	Nil
Велико-Британия	Nil	Nil	Nil	Nil
США	Nil	Nil	Nil	Nil

1. В соответствии с внутренним налоговым законодательством Кипра, налог у источника выплаты не взимается при выплатах дивидендов и процентного дохода в пользу нерезидентов Кипра. Помимо этого, налог у источника выплаты не взимается с роялти, уплаченного лицам, не являющимся резидентами Кипра за права, не используемые на территории Кипра.
2. Роялти, полученные от использования прав на территории Кипра, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 10% (5% на право использования кино- и видеопленок).
3. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется в отношении роялти за права использования кино- и видеопленок.
4. 0% на произведения в сфере литературы, театра, музыки, искусства (за исключением кинопленок, а также пленок и видеозаписей, используемых в телевидении).
5. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется к правам использования кинопленок.
6. Налог у источника выплаты в размере 5% применяется к любым авторским правам в сфере литературы, театра, музыки, искусства или науки.
7. Сербия, Черногория и Босния применяют положения соглашения между Кипром и Югославией
8. Налог у источника выплаты в размере 5% будет применен к платежам по роялти в отношении любых авторских прав на научные работы, любые патенты, торговые знаки, секреты производства, процессы, или информацию, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта и кино- и видеопленок.
9. Соглашение между Кипром и Чехословакией применяется Республикой Словакия.
10. Ставка 5% WHT применима к патентам, торговым знакам, дизайну или моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
11. Ставка 10% WHT применима к патентам, торговым знакам, дизайну и моделям, планам (чертежам), секретам производства, промышленному, коммерческому или научному оборудованию, или к информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
12. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Кипра, а

- бенефициарным владельцем – компания-резидент Латвии (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5% WHT.
- 13. Соглашение/поправки к соглашению вступило(и) в силу 1 января 2020
 - 14. Ставка 5% WHT применима к роялти за использование или за право использования промышленного, коммерческого или научного оборудования, и к роялти за права использования кино - и видеопленок. В остальных случаях применяется ставка в размере 8%
 - 15. Соглашение вступит в силу 1 января 2023.
 - 16. Ставка налога у источника в размере 7% применяется к роялти и сборам за технические услуги. Ставка WHT в размере 5% применяется к роялти за кинематографические фильмы, включая фильмы и видеокассеты для телевидения.

Таблица Б. Максимальные ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти, выплачиваемые в пользу налогового резидента Кипра («входящие платежи»)

Получаемые на Кипре			
Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Андорра (48)	Nil	Nil	Nil
Армения	0/5 (1)	5	5
Австрия	10	Nil	Nil
Бахрейн	Nil	Nil	Nil
Барбадос	Nil	Nil	Nil
Беларусь	5/10/15 (2)	5	5
Бельгия	10/15 (3)	0/10 (4,5)	Nil
Босния (6)	10	10	10
Болгария	5/10 (7)	0/7 (4,8)	10 (8)
Канада	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Китай, П.Р.	10	10	10
Чешская Республика	0/5 (11)	Nil	0/10 (12)
Дания	0/15 (4,13)	Nil	Nil
Египет	5/10 (53)	10	10
Эфиопия	5	5	5
Эстония	Nil	Nil	Nil
Финляндия	5/15 (14)	Nil	Nil
Франция	10/15 (15)	0/10 (16)	0/5 (17)
Грузия	Nil	Nil	Nil
Германия	5/15 (18)	Nil	Nil
Греция	25	10	0/5 (19)
Гернси	Nil	Nil	Nil
Венгрия	5/15 (3)	0/10 (4)	Nil
Исландия	5/10 (39)	Nil	5
Индия	10 (20)	0/10 (44)	10 (21)
Иран	5/10 (45)	5	6
Ирландия Республика	Nil	Nil	0/5 (19)
Талы	15	10	Nil
Джерси	Nil	Nil	Nil
Иордания (56)	5/10 (57)	5	7
Кувейт	Nil	Nil	5
Латвия	0/10 (42)	0/10 (42)	0/5 (43)

Таблица Б. Максимальные ставки налога у источника выплаты на дивиденды, проценты и роялти, выплачиваемые в пользу налогового резидента Кипра («входящие платежи»)

Получаемые на Кипре			
Страна-источник дохода	Дивиденды %	Процентный доход %	Роялти %
Казахстан	5/15 (54)	10	10
Ливан	5	5	Nil
Литва	0/5 (22)	Nil	5
Люксембург	0/5 (46)	Nil	Nil
Мальта	Nil	10	10
Маврикий	Nil	Nil	Nil
Молдова	5/10 (24)	5	5
Черногория (6)	10	10	10
Норвегия	0/15 (36)	Nil	Nil
Польша	0/5 (23)	0/5 (4)	5
Португалия	10	10	10
Катар	Nil	Nil	5
Румыния	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Россия	5/15 (26)	0/15 (55)	Nil
Сан-Марино	Nil	Nil	Nil
Саудовская Аравия (48)	0/5 (49)	Nil	5/8 (50)
Сербия (6)	10	10	10
Сингапур	Nil	0/7/10 (4),(27)	10
Сейшельы	Nil	Nil	5
Словак Р. (37)	0/5/10 (28)	0/10 (4)	0/5 (25)
Словения	5	5	5
Южная Африка	5/10 (41)	Nil	Nil
Испания	0/5 (28)	Nil	Nil
Швеция	5/15 (3)	0/10 (4)	Nil
Швейцария	0/15 (40)	Nil	Nil
Сирия	0/15 (29)	0/10 (9)	10/15 (38)
Таиланд	10	10/15 (30)	5/10/15 (31)
Украина (51)	5/10 (52)	5	5/10 (33)
ОАЭ	Nil	Nil	Nil
Соединенное Королевство	0/15 (47)	Nil	Nil
США	5/15 (35)	0/10 (16)	Nil

1. Ставка в размере 5% WHT применяется в случае когда дивиденды выплачиваются компанией, в которую бенефициарный собственник дохода вложил менее EUR 150.000.
2. Ставка в размере 5% WHT применяется в случае когда размер вклада участника в уставный капитал компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее чем EUR200.000. В противном случае, дивиденды облагаются налогом по ставке 15%, которая уменьшается до 10%, если компания-получатель дохода контролирует не менее 25% компании-плательщика.
3. Ставка в размере 15% WHT применяется, если компания-получатель дохода владеет менее 25% уставного капитала компании- плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда получателем дивидендов является физическое лицо.
4. Налог не взимается, если доход выплачен в пользу государства/ Центрального Банка/ государственного управления иностранного государства.
5. Налог не удерживается с процентного дохода, выплачиваемого по банковским депозитам.
6. Сербия, Черногория и Босния применяют положения соглашения между Кипром и Югославией.
7. Ставка в размере 5% WHT применяется к компаниям, которые напрямую владеют не менее 25% уставного капитала компаний, выплачивающей дивиденды. Во всех других случаях налог у источника выплаты составляет 10%.
8. Ставки, предусмотренные соглашением, не применимы, если платеж производится компанией-резидентом Болгарии, прямо или косвенно владеющей не менее 25% уставного капитала кипрской компании, и кипрская компания платит налоги на Кипре по пониженным ставкам.
9. Налог не взимается, если доход выплачен в пользу государства/ Центрального Банка/государственного управления иностранного государства или за экспортную гарантию
10. Налог не удерживается с платежей за право пользования произведениями в сфере литературы, театра, музыки или живописи (за исключением прав на фото- и видеопленки, в том числе используемых на телевидении).
11. Налог не удерживается с дохода, полученного компанией (за исключением партнерства), которая прямо владеет не менее 10% уставного капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода, составляющего не менее одного года. Ставка в размере 5% WHT применяется во всех остальных случаях.
12. Ставка в размере 10% WHT применяется к платежам за право пользования патентами, торговыми марками, планами (чертежами), секретами производства, процессами, компьютерным программным обеспечением или промышленным, коммерческим или научным оборудованием, или информацией, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
13. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, контролирующей менее 10% уставного капитала компании- плательщика дивидендов, либо продолжительность периода нерезивного владения составляет менее одного года. Ставка 15% также применяется во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.

14. Ставка в размере 15% WHT применяется если доход получен компанией, контролирующей менее 10% голосующих акций компании- плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу.
15. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией (за исключением партнерства), контролирующей менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу.
16. Налог не удерживается при выплатах в пользу правительства, банка или финансового учреждения.
17. Ставка в размере 5% WHT применяется к платежам роялти в отношении использования кинопленок, включая пленки для телевидения.
18. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 10% капитала компании- плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
19. Ставка в размере 5% WHT применяется к роялти в отношении кинопленок (за исключением тех, которые используются в телевидении).
20. До 1 апреля 2017 года применяется ставка в размере 15% WHT, если доход получен компанией, владеющей менее 10% акций компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
21. Ставка в размере 10% WHT также применяется в отношении платежей технического, управляемого или консультационного характера. До 1 апреля 2017 года к роялти применяется ставка 15%.
22. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией (кроме партнерства), владеющей менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, и во всех случаях, когда доход выплачивается физическому лицу.
23. Налог не удерживается, если компания-получатель (за исключением партнерства) прямо владеет не менее 10% уставного капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода не менее 2-х лет. В остальных случаях применяется ставка в размере 5% WHT ставка.
24. Ставка в размере 5% WHT применяется, если фактическим владельцем дохода является компания (за исключением партнерства), которая прямо владеет по крайней мере 25% капитала компании-плательщика дивидендов. 10% ставка применяется во всех остальных случаях.
25. Ставка в размере 5% WHT применяется в отношении патентов, товарных знаков, планов (чертежей) или моделей, секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
26. Ставка WHT в размере 5% применяется, если бенефициарным владельцем компании является страховая компания или пенсионный фонд, или если бенефициарным владельцем является компания, акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже, при условии, что не менее 15% голосующих акций эта компания находится в свободном обращении и прямо владеет не менее 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение 365-дневного периода, который включает день выплаты дивидендов, или если бенефициарным

- владельцем дивидендов является правительство это государство-участник или его политическое подразделение / местный орган власти.
27. Ставка в размере 7% WHT применяется при выплате в пользу банка или финансового учреждения.
28. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 10% в капитале компанииплательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.
29. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, владеющей менее 25% уставного капитала компанииплательщика дивидендов, и во всех случаях, если доход уплачивается физическому лицу или компании, ответственность которой не ограничена, хотя бы частично, акциями.
30. Ставка в размере 10% WHT применяется к процентному доходу, полученному финансовым учреждением, либо к доходу, относящемуся к продаже в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования или товаров.
31. Ставка в размере 5% WHT применяется в отношении авторских прав на произведения в сфере литературы, театра, музыки, живописи или научной работы. 10% ставка применяется для промышленного, коммерческого или научного оборудования. 15% ставка применяется в отношении патентов, торговых знаков, дизайнов и моделей, планов, секретов производства или процессов.
32. Ставка в размере 15% WHT применяется, если дивиденды выплачиваются компанией, в отношении которой фактический получатель дохода владеет менее чем 20% уставного капитала, и стоимость его вклада составляет менее €100.000.
33. Ставка в размере 5% WHT будет взиматься с платежей по роялти в отношении авторских прав по научной работе, любого патента, торговой марки, секрета производства, процесса или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта. 10% налог взимается во всех других случаях.
34. Ставка в размере 15% WHT применяется к доходам, полученным акционерами- физическими лицами, независимо от их доли владения. Компании, контролирующие менее 10% голосующих акций, уплачивают налог по ставке 15%. Компании, контролирующие 10% и более голосующих акций, имеют право не уплачивать налог.
35. Ставка в размере 15% WHT применяется, если доход получен компанией, контролирующей менее 10% от голосующих акций компании- плательщика дивидендов,и во всех случаях, если доход выплачивается физическому лицу. Если компания контролирует 10% и более голосующих акций в компании, выплачивающей дивиденды, для применения 5% ставки необходимо удовлетворять некоторым другим условиям, в противном случае, применяется ставка 15%.
36. Налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов, илт если бенефициарным собственником дохода является Правительство Кипра

- или Норвегии. Ставка налога 15% применяется во всех остальных случаях.
37. Соглашение между Кипром и Чехословакией применяется Республикой Словакия.
38. Ставка в размере 10% WHT применяется к платежам роялти в отношении авторских прав на произведения в сфере литературы, живописи или науки, включая кинопленки и видеозаписи для телевидения радиовещания. Ставка 15% применяется к платежам роялти в отношении патентов, торговых марок, дизайна или моделей, планов (чертежей), секретов производства или процессов, или любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, или в отношении информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
39. Ставка в размере 5% WHT применяется, если доход получен компанией (за исключением партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
40. Налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является компания (кроме партнерства), которая прямо владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов в течение непрерывного периода, составляющего не менее одного года (условие относительно минимального периода владения может быть выполнено и после даты выплаты дивидендов). Также, налог не удерживается, если бенефициарным собственником дохода является пенсионный фонд или другая аналогичная организация или если такой доход относится к Правительству Кипра или Швейцарии. Ставка налога 15% применяется во всех остальных случаях.
41. Протокол к договору вступил в силу 18 сентября 2015 года, но может быть применен ретроспективно. Ставка в размере 5% WHT применяется, если бенефициарным собственником дохода является компания, которая владеет не менее 10% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
42. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 10% (кроме отдельных государственных ставок).
43. Налог у источника выплаты не применяется, если плательщиком является компания-резидент Латвии, а бенефициарным владельцем – компания-резидент Кипра (за исключением партнёрства). Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.
44. Налог у источника выплаты не применяется, если получателем является государство либо иное учреждение, относительно которого у обеих стран есть договорённость. До 1 апреля 2017 года налог у источника выплаты не применяется если получателем является банк либо финансовое учреждение. Во всех других случаях применяется ставка в размере 10%.
45. Ставка в размере 5% WHT применяется, если бенефициарный собственник дивидендов владеет непосредственно не менее чем 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды.
46. Налог у источника выплат не применяется, если бенефициарный

- собственник дохода (за исключением партнерства) напрямую владеет не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех других случаях применяется ставка в размере 5%.
47. Ставка WHT в размере 15% применяется к дивидендам, выплачиваемым из дохода (включая прибыль), прямо или косвенно полученного от недвижимого имущества инвестиционной компанией, которая распределяет большую часть своего дохода ежегодно и чей доход от такой недвижимой собственности освобожден от налога, за исключением случаев где фактическим владельцем дивидендов является пенсионная программа, учрежденная на Кипре. Во всех остальных случаях применяется нулевая ставка.
48. Соглашение вступило в силу 1 января 2020.
49. Налог у источника выплат не применяется к дивидендам, если получателем является компания (кроме партнерства), которая прямо или косвенно владеет не менее 25% капитала компании-плательщика дивидендов. Ставка 5% применяется во всех остальных случаях.
50. Ставка в размере 5% WHT применяется к платежам в отношении использования или за право использования коммерческого или научного оборудования. Ставка 8% применяется во всех остальных случаях.
51. Новый протокол к ДИДН с Украиной вступил в силу 1 января 2020.
52. Ставка в размере 5% WHT применяется, если дивиденды выплачены компанией в которой бенефициарный собственник (кроме партнерства), прямо владеет более 20% капитала компании-плательщика дивидендов и стоимость его вклада составляет более €100.000. Ставка 10% применяется во всех остальных случаях.
53. Ставка WHT в размере 5%, если бенефициарным владельцем является компания (кроме партнерства), которая напрямую владеет не менее 20% капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение 365-дневного периода, который включает день выплаты дивидендов. Во всех остальных случаях применяется ставка WHT в размере 10%.
54. Ставка WHT в размере 5%, если бенефициарным владельцем является компания (кроме партнерства), которая напрямую владеет не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Во всех остальных случаях применяется налог в размере 15%.
55. Ставка WHT в размере 0% применяется к процентам, если бенефициарным владельцем является страховая компания или пенсионный фонд, или правительство этого Договаривающегося государства, или его политическое подразделение, или местный орган власти, или Центральный банк этого Договаривающегося государства, или банка. Ставка WHT в размере 0% также применяется к процентам, выплачиваемым по ценным бумагам, котирующимся на признанной фондовой бирже (государственные облигации, корпоративные облигации, евробонды). Во всех остальных случаях применяется налог в размере 15%.
56. Новый договор вступает в силу с 1 января 2023 года.
57. Ставка налога у источника в размере 5% применяется, если бенефициарным владельцем является компания, которая напрямую владеет не менее 10% капитала компании-плательщика. Во всех остальных случаях применяется ставка налога на прибыль в размере 10%.

16 Наша фирма

Oneserve – это компания дипломированных присяжных бухгалтеров, находящаяся в городе Лимассол. Oneserve предоставляет услуги по ведению бухгалтерского учета, услуги в сфере налогообложения и услуги по бизнес-консалтингу всем без исключения компаниям.

Наши цели состоят в том, чтобы предоставлять каждому клиенту высококачественные услуги. В этой связности можете быть уверены, что все задания будет выполнять высококвалифицированный бухгалтер с более чем десятилетним опытом работы со многими компаниями разной организационно-правовой формы.

Поддерживая тесные контакты с нашими клиентами, мы хотим помочь заполнить пробел в знаниях, существующий во многих компаниях, так как эти фирмы не могут позволить себе квалифицированного штатного бухгалтера, но могут извлечь пользу из наличия человека, к которому они могут обратиться со своими ежедневными проблемами.

Мы предоставляем нашим клиентам дальние советы по бухгалтерскому учету, финансам и налогообложению. Наша цель – взять на себя все проблемы, связанные с ведением бухгалтерского учета и налогообложением, и сотрудничать с вами для расширения вашего бизнеса. Услуги, которые мы оказываем, включают учет заработной платы, НДС, подоходный налог из зарплаты и прибыль на капитал.

Клиентам сообщают обо всех датах заполнения документов и платежей заблаговременно для обеспечения отсутствия задержек и гарантии своевременных платежей.

ONESERVE LTD
8, John Kennedy Str.,
Iris House,
8th Fl. Office B40C,
CY-3106, Limassol
Phone +357 25 870 560
Fax +357 25 338 738
P.O.Box 57177,
CY-3313,
Limassol, Cyprus
www.one1serve.com



Разработан: Thinkbox Ltd

Данная публикация подготовлена для общего ознакомления только по интересующим вопросам и не является профессиональной консультацией. Вы не должны действовать в соответствии с информацией, содержащейся в данной публикации, без получения конкретной профессиональной консультации. В отношении точности или полноты информации, содержащейся в данной публикации, никаких заявлений или гарантий (явных или подразумеваемых) не дается, и в той степени, в которой это допускается законодательством, Oneserve Ltd, ее члены, сотрудники и агенты не несут ответственности и отказываются от всех ответственность за последствия того, действовали ли вы или кто-либо еще или воздерживались от действий, полагаясь на информацию, содержащуюся в данной публикации, или на любое решение на ее основе.

© 2023 Oneserve Ltd. Все права защищены.

The background of the image is a complex, abstract pattern composed of numerous blue, translucent 3D cubes. These cubes are arranged in a staggered, overlapping fashion, creating a sense of depth and perspective. The lighting is dramatic, with bright highlights on the edges of the cubes and deep shadows in the recesses, emphasizing their three-dimensional form. The overall effect is a modern, digital, and architectural.

WWW.ONEISERVE.COM