ИНФОРМАЦИОННАЯ СТАТЬЯ No. 129

Концепция "Не-Домициль" в налоговых целях на Кипре

Январь 2025

Введение

В рамках общей работы по непрерывному улучшению и упрощению налоговой системы Кипра, а также для сохранения статуса привлекательной юрисдикции, в июле 2015 года были приняты различные законопроекты, которые стали новыми законами. Среди них была введена концепция лиц с не-кипрским домицилем (Non-Domiciled) в налоговых целях.

Основной целью введения концепции "Не-Домициль" является превращение Кипра в первоклассное направление для лиц (как из стран ЕС, так и из стран вне ЕС), желающих изменить свою налоговое резидентнство. Концепция "Не-Домициль" предлагает значительные налоговые преимущества и вызывает большой интерес.

Что это означает?

Иностранцы, которые решают изменить свою налоговое резиденство на Кипр, автоматически считаются не-домицильными на Кипре в течение максимального срока 17 лет.

В налоговых целях лица с не-кипрским домицилем, ставшие налоговыми резидентами Кипра, будут полностью освобождены от уплаты налога на специальный оборонный взнос (SDC).

SDC, как правило, применяется к дивидендам и процентам. Поскольку налог SDC не применяется к налоговым резидентам Кипра с не-кипрским домицилем, дивиденды и проценты, полученные такими лицами, полностью освобождаются от налогообложения на Кипре. Следует отметить, что основным доходом лиц с высоким уровнем капитала, как правило, являются дивиденды и проценты.

Кроме того, независимо от домицилия, иностранцы, становящиеся налоговыми резидентами Кипра, пользуются рядом других значительных налоговых преимуществ, основные из которых приведены ниже.

Налоговое резиденство на Кипре

Налоговое резиденство на Кипре для физических лиц определяется количеством дней, проведенных на острове в течение календарного года. Существует стандартное правило 183 дней, а также недавно введенное правило 60 дней, которое применяется при выполнении определенных условий (подробности см. в Информационном Листе № 141). Налоговые резиденты Кипра облагаются налогом на их общемировой доход, при этом предоставляется кредит на налог, уплаченный за рубежом, в счет налога, подлежащего уплате на Кипре с того же дохода.

Определение налогового статуса "Не-Домициль"

В соответствии с положениями Закона о завещаниях и наследовании существует два вида домицилия:

- Домицилий по происхождению: домицилий, полученный при рождении (как правило, определяется по отцовской линии);
- Домицилий по выбору: домицилий, приобретаемый путем установления физического присутствия в определенном месте и демонстрации достаточного намерения сделать его местом постоянного проживания.

Независимо от домицилия по происхождению или по выбору, лица, которые были налоговыми резидентами Кипра в течение, как минимум, 17 из последних 20 лет до соответствующего налогового года, считаются домицильными на Кипре для целей Закона о SDC.

В случае лиц с домицилием по происхождению на Кипре, они будут считаться не-домицильными в следующих случаях:

- Если они приобрели и сохраняют домицилий по выбору за пределами Кипра, при условии, что они не были налоговыми резидентами Кипра в течение, как минимум, 20 последовательных лет до соответствующего налогового года; или
- Если они не были налоговыми резидентами Кипра в течение, как минимум, 20 последовательных лет непосредственно до вступления в силу положений о не-домициле (то есть с 1995 по 2014 годы включительно).

Налоговые преимущества для лиц с не-кипрским домицилем

Согласно положениям Закона о SDC на Кипре, дивиденды и проценты по банковским депозитам, полученные налоговыми резидентами Кипра, облагаются налогом SDC по ставке 17%, независимо от источника дохода (на Кипре или за рубежом).

Таким образом, налоговые резиденты с не-кипрским домицилем будут полностью освобождены от налога на дивиденды и проценты.

Другие налоговые преимущества на Кипре для физических лиц

- Дивиденды и проценты освобождены от налога на доход на Кипре и подлежат только SDC в случае резидентов с домицилем.
- Прибыль от продажи акций и других квалифицируемых ценных бумаг освобождена от налогообложения на Кипре, при условии, что базовые активы не включают недвижимое имущество, расположенное на Кипре.
- Первые €19,500 налогооблагаемого дохода освобождены от налога. Любой налогооблагаемый доход, превышающий эту сумму, облагается налогом по прогрессивным ставкам от 20% до 35% (для дохода свыше €60,000).
- 50% освобождение от налога на вознаграждение за работу, выполняемую на Кипре, для лиц, которые не были резидентами Кипра до начала работы. Освобождение

действует в течение 17 лет, начиная с года трудоустройства, если доход превышает €55,000 в год.

- В случае дохода менее €55,000 предоставляется 20% освобождение, максимум до €8,550, на срок до 7 лет с 1 января года, следующего за годом трудоустройства.
- 100% освобождение от налога на вознаграждение за услуги, оказываемые за пределами Кипра более 90 дней в налоговом году для работодателя, не являющегося резидентом Кипра.
- Пенсии за прошлую работу за пределами Кипра облагаются налогом на Кипре по фиксированной ставке 5% для сумм, превышающих €3,420.
- 100% освобождение единовременных выплат из программ страхования жизни или одобренных пенсионных фондов.
- Отсутствие налога на прирост капитала при продаже недвижимости, расположенной за пределами Кипра.
- Отсутствие налога на наследство, налога на богатство и налога на подарки.
- В случае резидентов с не-кипрским домицилем, которые являются бенефициарами Траста, такие лица освобождаются от налогов на Кипре, если доход Траста или его распределение состоит из процентов или дивидендов.

Важная информация

Предлагаемые налоговые льготы для лиц с не-домицилем, решивших стать налоговыми резидентами Кипра, а также другие указанные налоговые преимущества предоставляют широкие возможности для налогового планирования. Такое планирование настоятельно рекомендуется осуществить до того, как иностранное лицо станет налоговым резидентом Кипра.

В случае лиц, которые являются директорами или высшим руководством кипрских компаний, переезд таких лиц на Кипр может значительно укрепить необходимую корпоративную бизнес-позицию, усиливая эффективное управление и контроль на Кипре.

Кроме того, каждый, кто рассматривает возможность изменения своего налогового резиденства, должен отдельно убедиться, что в соответствии с законами и практикой своей текущей юрисдикции он прекратит быть налоговым резидентом в другой стране.

Положения против избежания налогообложения

В случае, если лицо, имеющее домицилий на Кипре, передает активы лицу с не-домицилем на Кипре, являющемуся родственником до третьей степени родства, и налоговый комиссар считает, что одной из основных причин передачи было избежание уплаты SDC, то доход от таких активов будет облагаться налогом SDC, который может быть взыскан как с передающего, так и с получателя.

ПРИМЕЧАНИЯ

Настоящий документ предназначен исключительно для предоставления краткой информации. Настоятельно рекомендуется обратиться за профессиональной консультацией. Компания Totalserve Management Ltd будет рада вам помочь.