

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЛИСТ NO.150

**Защитные меры Кипра в отношении платежей в низконалоговые /
внесенные в черный список юрисдикции**

Июнь 2026

ВВЕДЕНИЕ

Парламент Кипра недавно принял поправки к налоговому законодательству, вводящие новые защитные меры и усиливающие существующие меры в отношении выплат дивидендов, процентов и роялти компаниям, зарегистрированным в юрисдикциях с низким уровнем налогообложения и/или внесенных в «черный список» ЕС.

Поправки были приняты в рамках выполнения обязательств по Плану восстановления и устойчивости ЕС, согласно которому Кипр обязался ввести налог у источника на исходящие выплаты дивидендов, процентов и роялти в адрес низконалоговых юрисдикций. В отношении выплат процентов и роялти Кипр выбрал альтернативный подход — непризнание таких выплат расходами для целей налогообложения.

Эти защитные меры необходимо тщательно оценить, чтобы понять потенциальное влияние и последствия для трансграничных корпоративных структур и соглашений, а также заблаговременно спланировать необходимые шаги по их смягчению, включая реструктуризацию, если это окажется целесообразным.

КРАТКИЙ ОБЗОР

С вступлением в силу с 1 января 2026 года будут применяться следующие положения:

- Выплаты дивидендов кипрскими компаниями-налоговыми резидентами в пользу связанных лиц в низконалоговых юрисдикциях будут облагаться налогом у источника по ставке 5% (**с 1го января 2026 года; до этого ставка была 17%**).
- Выплаты процентов и роялти кипрскими компаниями-налоговыми резидентами в пользу связанных лиц в низконалоговых юрисдикциях не будут подлежать вычету из налогооблагаемой прибыли кипрской компании-плательщика при исчислении корпоративного налога, независимо от того, были ли эти расходы понесены полностью и исключительно для получения налогооблагаемого дохода.

Новые защитные меры дополняют существующие положения об удержании налога у источника применительно к выплатам дивидендов, процентов и роялти в адрес лиц в юрисдикциях из «черного списка» ЕС (17% на дивиденды и проценты, 10% на роялти), действующие с 31 декабря 2022 года. Стоит отметить, что существующие положения для юрисдикций из «черного списка» были изменены и расширены, вступив в силу с 16 апреля 2025 года, в рамках продолжающихся усилий по дальнейшему приведению кипрской налоговой системы в соответствие со стандартами ОЭСР и ЕС и демонстрации приверженности борьбе с агрессивным налоговым планированием.

Кроме того, в законодательство введено общее правило против злоупотреблений (General Anti-Abuse Rule, GAAR), направленное на противодействие схемам, не имеющим разумной

деловой цели и экономической сути, и основная цель которых заключается в получении налогового преимущества. GAAR нацелен на выявление случаев искусственного включения в структуру промежуточных связанных компаний за пределами ЕС, которые сами по себе не находятся ни в юрисдикциях из черного списка, ни в LTJ. В таких случаях, если налогоплательщик не сможет продемонстрировать (и сохранить подтверждающую документацию в течение 6 лет), что компания-получатель обладает достаточным экономическим присутствием, соответствующие договоренности будут игнорированы, и защитные меры будут применены.

ТАБЛИЦА

Ниже приведена таблица с обобщением этих защитных мер:

Тип платежа	Юрисдикция	Защитные меры	Дата вступления в силу
Дивиденды	Низконалоговая	Налог у источника 5%	1 января 2026
Дивиденды	В черном списке	Налог у источника 17%	Уже действует
Проценты	Низконалоговая	Не подлежит вычету	1 января 2026
	В черном списке	Налог у источника 17%	Уже действует
Роялти	Низконалоговая	Не подлежит вычету	1 января 2026
	В черном списке	Налог у источника 17%	Уже действует

НОВЫЕ ВАЖНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Следующие новые термины были представлены в новом налоговом законодательстве:

- **Низконалоговая юрисдикция («LTJ»)** – юрисдикция за пределами ЕС, в которой ставка корпоративного налога составляет менее 50% от кипрской ставки корпоративного налога.
- **Юрисдикция, не являющаяся низконалоговой («non-LTJ»)** – любая юрисдикция, не подпадающая под вышеупомянутое определение LTJ.
- **Несотрудничающая юрисдикция («NCJ»)** – юрисдикция, включенная в последнюю опубликованную и действующую редакцию списка несотрудничающих стран ЕС в налоговой сфере (так называемый «черный список» ЕС) на момент совершения транзакции, а также включенная в последнюю опубликованную редакцию такого списка за предыдущий календарный год.
- **Связанное лицо в LTJ или NCJ** – лицо, которое прямо или косвенно владеет долей участия в кипрской компании-плательщике не менее 50% (по акции, голосующим правам или праву на прибыль) — либо самостоятельно, либо совместно с другими связанными лицами.

ПОДРОБНОСТИ ЗАЩИТНЫХ МЕР**ЗАКОН О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ (CIT Law)**

Поправки в Закон о подоходном налоге предусматривают следующее:

Проценты. Расходы по процентам (начисленным или выплаченным) кипрскими компаниями-налоговыми резидентами в пользу связанных лиц, которые являются налоговыми резидентами LTJ, либо зарегистрированы/инкорпорированы в LTJ и при этом не являются налоговыми резидентами какой-либо другой юрисдикции, не подпадающей под определение LTJ, не будут признаваться вычитаемыми при исчислении налога на прибыль.

Вышеуказанное **НЕ** применяется к процентам, начисленным/выплаченным в пользу компании, акции которой котируются на любой признанной фондовой бирже.

Роялти. Расходы по роялти (начисленным или выплаченным) кипрскими компаниями-налоговыми резидентами в пользу связанных лиц, которые являются налоговыми резидентами LTJ, либо зарегистрированы/инкорпорированы в LTJ и при этом не являются налоговыми резидентами какой-либо другой юрисдикции, не подпадающей под определение LTJ, не будут признаваться вычитаемыми при исчислении налога на прибыль.

Кроме того, на валовую сумму роялти, выплачиваемых компаниям, не являющимся налоговыми резидентами Кипра, которые являются налоговыми резидентами NCJ, либо зарегистрированы/инкорпорированы в NCJ и при этом не являются налоговыми резидентами какой-либо другой юрисдикции, не подпадающей под определение NCJ, будет взиматься налог у источника по ставке 10%. Удержание налога **НЕ** применяется, если плательщик – физическое лицо, либо если такие выплаты уже облагались налогом у источника согласно ранее действовавшему положению (статья 21 Закона о подоходном налоге).

СПЕЦИАЛЬНЫЙ ВЗНОС НА ОБОРОНУ (SDC)

Поправки в Закон о специальном взносе на оборону предусматривают следующее:

Дивиденды. Специальный взнос на оборону (SDC) будет удерживаться с дивидендов, выплачиваемых связанным лицам, которые являются налоговыми резидентами LTJ или NCJ, либо зарегистрированы/инкорпорированы в LTJ или NCJ и при этом не являются налоговыми резидентами какой-либо другой юрисдикции, не подпадающей под определение LTJ или NCJ. С 1 января 2026 года ставка в 5% будет применяться к LTJ и 17% к платежам NCJ (до этого ставка составляла 17% для обоих случаев).

SDC также будет удержан в случае распределения активов при уменьшении уставного капитала, в той части, в которой стоимость распределенных активов превышает величину фактически внесенного таким акционером уставного капитала.

Освобождение предусмотрено для дивидендов, выплачиваемых компаниям, чьи акции котируются на любой признанной фондовой бирже.

Проценты. SDC по ставке 17% будет удерживаться с процентов, выплачиваемых или начисленных в пользу связанных лиц, которые являются налоговыми резидентами NCJ, либо

зарегистрированы/инкорпорированы в NCJ и при этом не являются налоговыми резидентами какой-либо другой юрисдикции, не подпадающей под определение NCJ.

Освобождение предусмотрено для процентов, выплачиваемых компаниям, чьи акции котируются на любой признанной фондовой бирже.

ПЛАТЕЖИ ПОСТОЯННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМ (общие положения)

Вышеупомянутые защитные меры также применяются в случае платежей постоянному представительству (Permanent Establishment, PE) некипрской компании, если такое постоянное представительство находится в LTJ или NCJ.

Указанное выше не применяется, если сама некипрская компания (имеющая такое ПП) является налоговым резидентом юрисдикции, которая не является ни LTJ, ни NCJ, и при этом платежи на адрес этого постоянного представительства:

- облагаются налогом и не освобождены от налогообложения в юрисдикции, налоговым резидентом которой является данная компания, или
- облагаются налогом по минимальной ставке 15% на основании законодательства, внедряющего директиву ЕС о глобальном минимальном налоге («Pillar Two»), или в соответствии с глобальными правилами по противодействию размыванию налоговой базы (GloBE) ОЭСР.

ПОЛОЖЕНИЯ ПРОТИВ НАЛОГОВЫХ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ

В рамках новых защитных мер в налоговое законодательство Кипра введено общее правило против злоупотреблений (General Anti-Abuse Rule, GAAR), позволяющее налоговым органам игнорировать договоренности, не имеющие разумной деловой цели и не отражающие экономической реальности, основная (или одна из основных) цель которых – получение налогового преимущества путем обхода защитных мер.

Главная цель GAAR – пресечь случаи искусственного добавления в корпоративную структуру связанных компаний, которые сами по себе не являются налоговыми резидентами юрисдикции из «черного списка», но не обладают достаточным экономическим присутствием или коммерческим обоснованием для своего нахождения между кипрской компанией и связанным лицом в юрисдикции из «черного списка».

В этой связи Советом министров опубликованы два декрета (один, касающийся Закона о подоходном налоге, и другой – Закона о специальном взносе на оборону), содержащие разъяснения относительно применения общего правила против злоупотреблений.

В частности, если кипрская компания выплачивает дивиденды, проценты или роялти связанному лицу, являющемуся налоговым резидентом юрисдикции, не включенной в «черный список» (non-NCJ), и при этом налог у источника при выплате **не** удерживается (как того требуют защитные меры), кипрская компания-плательщик обязана проверить и сохранять в течение как минимум шести лет документацию, подтверждающую, что

компания-получатель соответствует как минимум пяти из следующих шести требований к «субстанции»:

1. **Принятие решений.** По крайней мере один член совета директоров обладает необходимой квалификацией и полномочиями для принятия решений по деятельности компании, ее активам или правам, приносящим доход компании, и активно и самостоятельно исполняет свои обязанности.
2. **Локальное присутствие руководства.** По крайней мере один из указанных членов совета директоров проживает в юрисдикции, налоговым резидентом которой является компания (или в пределах расстояния, позволяющего ежедневно приезжать в эту юрисдикцию).
3. **Офисное помещение.** Компания располагает офисным помещением в юрисдикции своего налогового резидентства, откуда директора и сотрудники выполняют свои функции.
4. **Заседания совета директоров.** Большинство заседаний совета директоров проводится в юрисдикции, налоговым резидентом которой является компания.
5. **Операционные расходы.** Операционные расходы (включая вознаграждение директоров и расходы на персонал), понесенные и выплаченные в юрисдикции налогового резидентства компании за налоговый год, в котором осуществлялись соответствующие транзакции, находятся в пропорциональном соотношении с деятельностью компании.
6. **Бенефициарное владение.** Группа компаний, в которую входит компания-получатель, не структурирована таким образом, что единственной функцией этой компании является получение дохода от кипрской компании и последующий перевод всего (или почти всего) этого дохода другой связанной компании вскоре после получения. В результате компания-получатель оставляет себе лишь незначительную часть налогооблагаемой прибыли, что позволяет основному объему средств поступить к конечному бенефициару.

Если компания-получатель не соответствует двум или более из указанных шести требований, соответствующие договоренности игнорируются и защитные меры применяются, **если только** кипрская компания-платательщик не докажет, что данные договоренности были реализованы по уважительным коммерческим причинам, отражающим экономическую реальность, либо что получение налогового преимущества не являлось основной целью этих договоренностей.

Примечание: текущие декреты охватывают применение правила GAAR в отношении платежей связанным лицам в юрисдикции вне «черного списка» (non-NCJ). Ожидается, что к концу 2025 года будут изданы обновленные декреты, которые распространят действие указанного правила и на случаи платежей связанным лицам в юрисдикции, не являющейся низконалоговой (non-LTJ).

Администрирование и штрафы

Налоговые органы оставляют за собой право направить кипрской компании-плательщику письменное уведомление с требованием предоставить (в электронном или ином виде) подробные сведения о соответствующих договоренностях и/или представить информацию и

документы, подтверждающие, что компания-получатель удовлетворяет как минимум пяти из шести требований к «субстанции».

Непредоставление требуемой документации в течение 60 дней с момента получения уведомления повлечет наложение административных штрафов в следующем размере:

- €2 000 – если информация будет предоставлена на 61–90-й день;
- €4 000 – если информация будет предоставлена на 91–120-й день;
- €10 000 – если информация будет предоставлена позже 120-го дня либо не предоставлена вовсе.

Подтверждение соблюдения

В декретах указано, что кипрские компании-плательщики, обязанные хранить подтверждающие документы по требованиям к «субстанции», должны ежегодно подтверждать выполнение этих требований — либо через свою годовую налоговую декларацию, либо иным способом, определяемым Комиссаром по налогам — тем самым удостоверяя соблюдение требований по документации за соответствующий налоговый год.

Исключения из требований по документации

Требования по хранению документации не применяются, если компания-получатель:

- является налоговым резидентом Кипра, или
- является налоговым резидентом другого государства-члена ЕС или Европейской экономической зоны, или
- входит в международную группу компаний и подпадает под минимальную ставку налога на прибыль 15% на основании законодательства, внедряющего директиву ЕС о глобальном минимальном налоге («Pillar Two»), либо согласно правилам GloBE ОЭСР, или
- входит в консолидированную группу компаний для целей отчетности, которая не имеет присутствия в NCJ ни через компанию, ни через постоянное представительство.

ПЕРЕСМОТР СОГЛАШЕНИЙ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В случаях, когда у Кипра действует соглашение об избежании двойного налогообложения с юрисдикцией, классифицированной как LTJ или NCJ, и такое соглашение не предоставляет Кипру права облагать налогом выплаты дивидендов (в случае LTJ и NCJ) или процентов и роялти (в случае LTJ), закон предусматривает, что в течение трех лет Кипр уведомит другую договаривающуюся сторону о начале процесса пересмотра такого соглашения.

ПРИМЕЧАНИЕ

Данная информация представлена в очень кратком виде. Для получения корректных рекомендаций необходимо обращаться за профессиональной консультацией. Компания Totalserve Management Ltd будет рада помочь Вам в этом.