

# Регистрация компании на Кипре. Предложение на оказание услуг

При создании юридического лица на Кипре учредители, как правило, выбирают частную или публичную (что случается реже) компанию, с ответственностью участников, ограниченной акциями. Чаще всего создаются именно частные компании – такие компании не могут проводить открытую подписку на акции, а число акционеров частной компании не может быть менее одного или более пятидесяти.

## Содержание

1. Регистрация компании
  - 1.1. Директор частной компании
  - 1.2. Акционер частной компании
  - 1.3. Секретарь частной компании
  - 1.4. Последовательность действий при регистрации компании
2. Последующая работа с компанией
  - 2.1. Регистрация в качестве налогоплательщика по НДС обязательна в следующих случаях:
3. Стоимость основных услуг

## Регистрация компании

Процесс регистрации частной компании занимает примерно **4-5 недель**.

При оплате пошлины за ускоренную регистрацию срок может быть сокращен до двух недель (зависит от текущей загруженности государственных органов Кипра).

## Директор частной компании

В частной компании должен быть хотя бы один **директор**. Директором может стать как физическое, так и юридическое лицо, без ограничений в отношении гражданства или страны регистрации. Однако сведения о директорах кипрских компаний обязательно подаются в Регистрар и становятся доступны третьим лицам.

Кроме того, налоговая резидентность директоров влияет на резидентность самой компании: компания признается налоговым резидентом Республики Кипр, если такая компания управляется с территории Кипра, то есть либо единственный директор, либо большинство членов совета директоров должны быть налоговыми резидентами Республики Кипр. В этом случае компания может быть признана резидентной на Кипре, что, среди прочего, дает компании право применять Соглашения об избежании двойного налогообложения, стороной которых является Республика Кипр.

## Акционер частной компании

**Акционерами** частной компании могут быть как физические, так и юридические лица, являющиеся резидентами или имеющие гражданство / регистрацию любой страны. Сведения об акционерах также в обязательном порядке подаются в кипрский Регистрар.

В кипрском Законе о компаниях (**Cyprus Companies Law, Cap. 113**) не установлен размер минимального акционерного капитала для частных компаний: как правило, компания выпускает 1 000 акций номинальной стоимостью 1 Евро (EUR) за акцию. Все выпущенные акции обязательно должны быть оплачены акционерами.

Компании не могут выпускать акции на предъявителя, дробные акции, а также акции без номинальной стоимости.

## Секретарь частной компании

В кипрской компании обязательно должен быть назначен **секретарь**; им может быть как физическое, так и юридическое лицо.

## Последовательность действий при регистрации компании

### 1) Необходимо определить:

- название компании (название частной компании должно содержать слова “Limited” или “Ltd.”), которое обязательно проверяется на уникальность;
- структуру компании (директор, секретарь, акционер, бенефициар);
- размер акционерного капитала;
- вид деятельности компании.

### 2) Оплата услуг

### 3) Необходимо предоставить следующие документы:

- копии паспортов директора, акционера (если не используется номинальный сервис), бенефициара и поверенного (если необходима доверенность); копия общегражданского паспорта предоставляется со страницей с адресом регистрации, из заграничного паспорта достаточно разворота с фотографией;
- рекомендацию: это может быть справка из банка, в котором открыт личный счет, либо рекомендация от профессионала (адвоката, нотариуса, аудитора, страховщика) с указанием того, что клиент лично известен и работа с ним ведется не менее 1 года;
- если директором или акционером станет юридическое лицо, то потребуются полный комплект учредительных документов, включая сертификат хорошего состояния (или аналогичный документ) – в случае, если компания зарегистрирована более года назад; относительно документов на компанию-акционера: они должны раскрывать структуру владения вплоть до конечного собственника (бенефициара).

В отношении каждой компании с бенефициаром подписывается договор на обслуживание и оказание аудиторских услуг, а также заполняется анкета с данными клиента.

#### **4) Проверка названия компании в Регистраре**

После того, как название будущей компании пройдет проверку в Регистраре, можно переходить к подготовке документов для регистрации.

#### **5) Подготовка и подача в Регистрар учредительных документов, оформление полного комплекта документов компании**

Учредитель (который впоследствии становится первым акционером компании) принимает учредительный договор и устав компании, а также назначает первого директора.

Устав, учредительный договор и специальные формы с данными будущей компании подаются в Регистрар; в течение 10 – 15 дней компании присваивают регистрационный номер. Затем, по прошествии еще 2 – 3 дней, Регистрар выдает сертификат о регистрации компании, а также сертификаты о директорах и секретаре, сертификат о юридическом адресе (об адресе зарегистрированного офиса) и сертификат об акционерах.

**По итогам регистрации формируется комплект учредительных документов**, в который входят:

- Сертификат о регистрации (под апостилом);
- Сертификат об адресе зарегистрированного офиса (под апостилом);
- Сертификат о директорах и секретаре (под апостилом);
- Сертификат об акционерах (под апостилом);
- Апостилированные копии Устава и Учредительного договора;
- Заверенный перевод Устава и Учредительного договора (с греческого языка на английский язык);

- Оригинал решения о назначении первого директора и апостилированная копия такого решения;
- Протокол первого собрания Совета директоров компании;
- Сертификат(-ы) акций;
- Тростовое соглашение (в случае, если акции компании выпущены в пользу номинального акционера);
- Декларация номинального директора (если в компании назначен такой директор);
- Доверенность (в случае, если в компании назначен номинальный директор).

Кроме того, клиенту передается печать компании.

## Последующая работа с компанией

Ежегодно кипрские компании обязаны уплачивать в Регистрар специальный сбор (“**Annual Government Levy**”) в размере 350 EUR. Компания обязана уплатить такой сбор до 30 июня каждого года, начиная с года регистрации (если компания зарегистрирована после 30 июня, то она должна оплатить сбор до 30 июня года, следующего за годом регистрации).

За просрочку оплаты сбора **предусмотрен штраф** в размере:

- 10% от суммы сбора за просрочку не превышающую 2 месяца;
- 40% от суммы сбора за просрочку от 2 до 5 месяцев.

Если сбор со всеми начисленными штрафами не уплачен в течение 5 месяцев (то есть до 31 декабря), компанию вычеркивают из официального реестра. В случае вычеркивания компании с неподанной аудированной отчетностью директор компании несет риски предъявления ему претензий со стороны Налогового управления.

Вычеркнутую компанию можно восстановить, заплатив в Регистрар все сборы и специальную пошлину. Также нужно будет подать аудированную отчетность за все пропущенные периоды. Если компания была вычеркнута из реестра и затем восстановлена, она восстанавливается в том же статусе, какой был у нее на момент вычеркивания, и с теми

же должностными лицами.

Также ежегодно оплачиваются услуги за секретарское обслуживание, предоставление юридического адреса и услуги номинальных директоров / акционеров, если они были назначены.

Согласно положениям Закона о компаниях кипрские компании обязаны готовить и подавать **заверенную аудитором финансовую отчетность** в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. Это требование является обязательным вне зависимости от того, вела компания деятельность или нет. Если деятельность не осуществлялась, аудиторы компании должны подготовить и сдать нулевую отчетность.

Компания должна подать отчетность в налоговые органы в течение одного года с момента окончания отчетного периода.

Кипрские компании, которые имеют дочерние предприятия (с долей владения превышающей 50% акций/долей), обязаны готовить консолидированную отчетность по группе компаний.

Исключением являются так называемые малые и средние группы компаний, у которых:

- валюта баланса (общая стоимость активов без учета обязательств) не превышает 20 000 000 EUR;
- чистый оборот не превышает 40 000 000 EUR;
- среднесписочная численность работников в отчетном периоде: не более 250.

Требуется выполнение, как минимум, двух из трех упомянутых критериев. Помимо этого, есть два общих условия, при соблюдении которых возможно указанное выше исключение:

- такие компании не являются публичными, то есть их акции не котируются на фондовых биржах;

— подготовка консолидированной отчетности не предусмотрена какими-либо иными законодательными актами.

Помимо ежегодных отчетов, все компании в срок до 31 июля каждого финансового года обязаны предоставить **предварительную налоговую декларацию**, отражающую размер предполагаемой прибыли за текущий год. На основании этой декларации необходимо уплатить авансовые взносы по налогу на прибыль (если прибыль заявляется) двумя равными частями: к 31 июля и 31 декабря того же года. В предварительную налоговую декларацию разрешается вносить изменения до 31 декабря.

**Основная форма налоговой декларации** должна подаваться в налоговую инспекцию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, то есть до 31 декабря года, следующего за отчетным.

Ставка налога на прибыль составляет **12,5%**.

Также необходимо учитывать и вопросы, связанные с НДС. В большинстве стран ЕС, в том числе и на Кипре, обязанность по постановке на налоговый учет по НДС не возникает до тех пор, пока оборот по реализации на территории страны ниже регистрационного порога, который на Кипре составляет 15 600 EUR.

## **Регистрация в качестве налогоплательщика по НДС обязательна в следующих случаях:**

- есть основания предполагать, что налогооблагаемый оборот в последующие 30 дней превысит регистрационный порог (например, заключен контракт);
- в конце месяца налогооблагаемый оборот за предшествующие 12 месяцев фактически превысил регистрационный порог;
- компания получает услуги, подлежащие включению в отчетность по методу обратного начисления ("reverse charge"), на сумму свыше регистрационного порога.

При этом возможна инициативная постановка на учет.

После регистрации в Службе НДС и получении регистрационного номера плательщика НДС кипрская компания обязана ежеквартально подготавливать и подавать НДС декларацию, а также уплачивать возникающий НДС не позднее 40 дней с даты окончания отчетного периода.

Ставка НДС на Кипре составляет 19%.

Поскольку Кипр не относится к оффшорным юрисдикциям, а кипрская компания обязана на регулярной основе подавать отчетность и платить налоги в установленном законом порядке, перед началом регистрации кипрской компании мы рекомендуем получить консультацию юристов и аудиторов в отношении последующего администрирования компании. А для определения налогового бремени компании рекомендуем проконсультироваться с налоговым специалистом (готовы организовать такую консультацию по запросу).

**ВАЖНО:** 23 февраля 2020 года на Кипре вступили в силу изменения в Закон о предупреждении и пресечении отмывания денежных средств и финансирования терроризма (Prevention and Suppression of Money Laundering and Terrorism Financing Law, 2007), которые вводят публичный реестр бенефициарных собственников, а также предусматривают ряд новых требований к подаче компаниями информации о своих бенефициарах.

Полный и неограниченный доступ к реестру имеют определенные государственные органы Республики Кипр, а всем остальным лицам должна быть доступна только следующая информация в режиме платного запроса (3,50 EUR за одну компанию): имя; месяц и год рождения; гражданство; страна проживания; характер и объем контроля.

Обо всех изменениях необходимо уведомлять реестр в течение 14 дней. Кроме того, ежегодно компания должна подтверждать верность содержащихся в реестре сведений.

Важно отметить, что на данный момент **реестр бенефициаров на Кипре не является публичным**. Дело в том, что в ноябре 2022 года Суд ЕС (Court of Justice of the European Union) принял решение, в котором признал публичность данных о бенефициарах «серьезным посягательством на основные права (граждан) на неприкосновенность частной жизни и защиту персональных данных», а соответствующие положения пятой



«антиотмывочной» Директивы ЕС (Директива 2018/843/EU, во исполнение положений которой и вводился открытый доступ к реестрам бенефициаров) недействительными. После принятия данного решения кипрский Регистратор сообщил о том, что с 23 ноября 2022 года публичный доступ к реестру бенефициаров приостановлен.

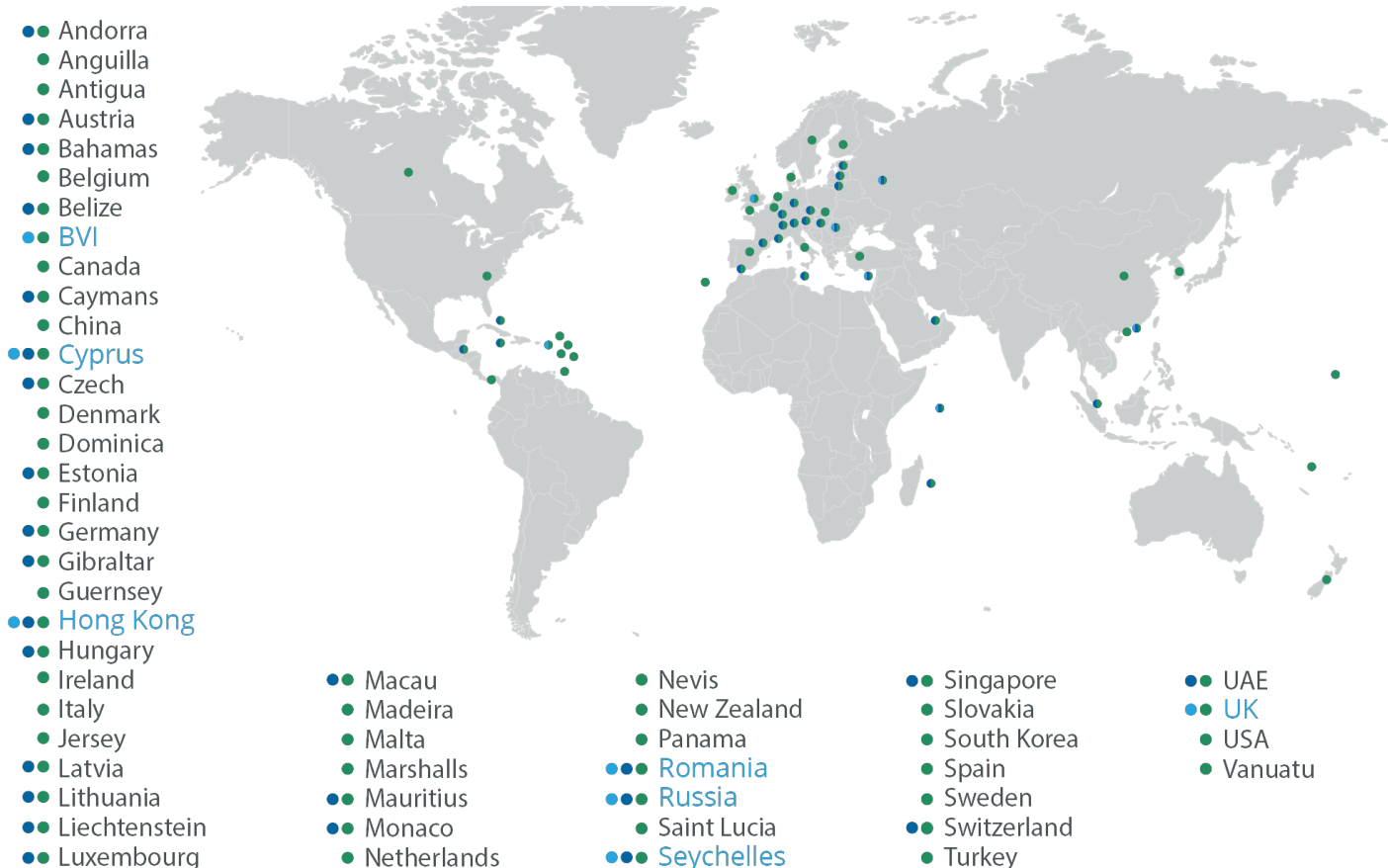
## Стоимость основных услуг

Наименование услуг	Стоимость (цены указаны в EUR без учета НДС)[1]
<p><b>Общая стоимость регистрации</b> (включая подготовку и предоставление оригиналов учредительных документов компании и апостилированной копии таких документов, документов, оформляющих выпуск акций, а также печати компании, не включая compliance fee)</p>	2 500
<p><b>Последующее годовое содержание</b> (начиная со второго года), включая предоставление юридического адреса, но не включая compliance fee и стоимость ежегодного файлирования реестра бенефициаров</p>	1 200
<p><b>Услуги номинального директора и акционера</b> (сроком на 1 год, включая выпуск одной апостилированной доверенности), а также услуги секретаря</p>	1 140

<p><b>Ежегодный сбор</b>, уплачиваемый в Регистрар - "Annual Government Levy" (без учета штрафов за несвоевременную оплату)</p>	<p>350</p>
<p><b>Файлирование реестра</b> бенефициаров:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первичное файлирование</li> <li>- ежегодное файлирование</li> <li>- файлирование изменений (смена бенефициара, изменения личных данных и т.п.)</li> </ul>	<p>350 250 220</p>
<p><b>Подготовка и подача "нулевой" отчетности</b> (для компании, которая не вела деятельность в отчетном периоде и не имеет счетов в банках)</p>	<p>1 140</p>
<p><b>Подготовка и подача отчетности</b> для компании, которая начала вести деятельность</p>	<p>100 – 350 за час работы</p>
<p><b>Compliance fee</b></p> <p>Оплачивается в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- регистрации компании,</li> <li>- продления компании,</li> <li>- ликвидации компании,</li> <li>- перевода на обслуживание к новому агенту,</li> <li>- выпуска доверенности на нового поверенного,</li> <li>- смены директора / акционера / бенефициара, за исключением смены на номинального директора / акционера,</li> <li>- подписания документов.</li> </ul>	<p>350 (стандартная ставка – включена проверка 1 физ. лица) + 150 за каждое дополнительное физ. лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо обслуживается GSL + 200 за каждое дополнительное юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо не находится на обслуживании GSL 450 (ставка для компаний, отнесенных к категории High Risk – включена проверка 1 физ. лица) 100 (подписание документов).</p>

[1] Стоимость услуг действительна по состоянию на сентябрь 2023 г. В выставленные инвойсы будет включен НДС – 19% от стоимости оказанных услуг, за исключением Annual Levy и оплаты налоговых обязательств.

# Глобальное присутствие



● Офисы GSL      ● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета      ● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

## Ключевые факты

<p><b>50+</b></p> <p>юрисдикций, где GSL регистрирует компании</p>	<p><b>120+</b></p> <p>банков и EMI, где GSL открывает счета</p>	<p><b>7</b></p> <p>стран в которых открыты офисы GSL</p>
<p><b>20+</b></p> <p>лет в бизнесе</p>	<p><b>170+</b></p> <p>сотрудников работает в GSL</p>	<p><b>16</b></p> <p>языков общения сотрудников GSL</p>