

Справочная информация по предоставлению отчётности компаниями, зарегистрированными на Кипре

В соответствии с законодательством Республики Кипр (далее по тексту – Кипр) все компании, зарегистрированные в этой юрисдикции, обязаны ежегодно готовить и подавать следующие отчёты:

- **Финансовую отчётность**, заверенную местным аккредитованным аудитором (Financial Statements, Auditor's Report) в регистрационную палату (Registrar of Companies) и в налоговую службу Кипра (Inland Revenue Department);
- **Налоговую декларацию** (Annual Tax Return) в налоговую службу Кипра (Inland Revenue Department).

Общая информация

Финансовая отчётность должна быть подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (IFRS).

Бухгалтерские записи должны обновляться не позднее чем в течение 4-х месяцев от даты совершения операции. Инвойсы должны быть выставлены в течение 30-ти дней от даты совершения операции.

Внимание! Некоторые виды деятельности, такие как банковская, брокерская, инвестиционная, подлежат лицензированию. Несоблюдение требований законодательства в отношении лицензирования деятельности ведёт к уголовному преследованию директоров компании.

Отчётные периоды

Отчётным периодом для кипрской компании считается календарный год **с 1 января по 31 декабря**. Первый отчётный период зависит от даты регистрации компании:

- Для компаний, зарегистрированных до 30 июня (включительно), первый отчётный период длится менее 12 месяцев (до 31 декабря текущего года);
- Для компаний, зарегистрированных после 30 июня, первый отчётный период может длиться от 12 до 18 месяцев (до 31 декабря следующего года).

Сроки подачи отчётов

В срок **до 31 декабря следующего года** (включительно) кипрская компания должна подать в регистрационную палату финансовую отчётность за отчётный период вместе с заключением независимого аудитора.

В срок **до 31 декабря следующего года** кипрская компания должна подать в налоговую службу Кипра налоговую декларацию вместе с финансовой отчётностью, включая заключение независимого аудитора.

Пример. Дата регистрации компании – 3 мая 2011 г. Отчётный финансовый период – с 03.05.2011 по 31.12.2011, срок подачи отчётности и налоговой декларации – до 31.12.2012.

Дата регистрации компании – 27 сентября 2011 г. Отчётный финансовый период – 2с 7.09.2011 по 31.12.2012, срок подачи отчётности и налоговой декларации – до 31.12.2013.

Отчётность нулевой компании

Кипрская компания, не ведущая деятельности (Dormant), **обязана** подавать финансовую отчётность и налоговую декларацию аналогично активным компаниям. В данном случае финансовая отчётность компании и налоговая декларация будут нулевыми.

Внимание! Наличие инвестиций и торговых марок на балансе компании являются деятельностью компании. В этом случае она не может подать нулевую отчётность.

Консолидированная финансовая отчётность

Все кипрские компании, имеющие дочерние компании, должны готовить консолидированную финансовую отчётность. Дочерними считаются компании с долей владения в них более 50%.

Бывают случаи, когда дочерней компанией считается компания с долей владения в ней 50% или менее. Компания считается контролирующей дочернюю в случае, если она:

- Способна управлять финансовой и операционной политикой дочерней компании;
- Имеет возможность смещать или назначать большинство членов совета директоров дочерней компании;
- Имеет большинство голосов на заседаниях совета директоров дочерней компании.

В порядке исключения компании не нужно готовить консолидированную финансовую отчётность, если:

- **Какая-либо её материнская компания** готовит консолидированную финансовую отчётность в соответствии с МСФО; или
- Группа, частью которой является кипрская компания, может быть квалифицирована как малая.

Группа считается малой, если:

- Входящие в неё компании не являются публичными;
- Результаты группы в рассматриваемом году удовлетворяют минимум двум из трёх нижеуказанных критериев:
 - общая сумма активов на отчётную дату не превышает € 17.5 млн;
 - годовой оборот не превышает € 35 млн;
 - общее число сотрудников за отчётный период не превышает 250 человек.

На практике многие компании не готовят консолидированную отчётность. В этом случае аудиторское заключение выпускается с оговоркой следующего содержания:

Как изложено в примечании xxx к финансовой отчётности, компания не готовила консолидированную финансовую отчётность согласно требованиям Закона о компаниях Республики Кипр, Главе 113 и Международного стандарта финансовой отчётности №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность».

По нашему мнению, представление консолидированной финансовой отчётности необходимо для правильного понимания финансового состояния и денежных потоков компании и группы.

За исключением влияния на финансовую отчётность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение компании по состоянию на отчётную дату, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчётный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности и требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Главе 113.

Финансовая отчётность принимается в регистрационную палату и в налоговую службу Кипра с такой оговоркой.

В случае если финансовая отчётность готовится для предоставления в банк, для потенциальных инвесторов или других заинтересованных лиц, финансовая отчётность с такой оговоркой может быть не принята.

Аудит финансовой отчётности

Следующие компании обязаны ежегодно проводить аудит финансовой отчётности:

- Публичные компании;
- Все компании, которые обязаны готовить консолидированную отчётность;
- Все компании, которые не подпадают под критерии малой компании.

Малой считается компания, у которой показатели удовлетворяют минимум двум из трёх критериев:

- Общая сумма активов не превышает € 3.4 млн;
- Годовой оборот не превышает € 7 млн;
- Общее число сотрудников за отчётный период не превышает 50 человек.

Однако сотрудники налоговой службы Кипра в соответствии с положениями закона о корпоративном налоге имеют право отказаться принять налоговые декларации, которые не проверены и не одобрены сертифицированным аудитором.

В связи с этим на практике все кипрские компании проводят аудит отчётности.

Ответственность за несоблюдение сроков или неподачу отчётов

В случае если кипрская компания не соблюдает свои обязательства по своевременной подаче финансовой отчётности и налоговых деклараций, такой компании может быть предъявлено обвинение **в уголовном преступлении**. За несвоевременную подачу налоговой декларации на компанию налагается фиксированный **штраф в размере € 100**, а также **штраф в размере 5% от суммы налогов, заявленных в декларации**.

За несвоевременную подачу налоговой декларации или документов по запросу инспектора на компанию налагается фиксированный штраф в размере **€ 200**.

В случае неуплаты налогов в срок на сумму неуплаченных налогов начисляются **пени** за весь период просрочки:

Год, за который подаётся налоговая декларация	Пени, % годовых
До 31/12/2006	9%
С 01/01/2001 по 31/12/2009	8%
С 01/01/2010 по 31/12/2010	5,35%
С 01/01/2011	5%

В случае выявления нарушения требования кипрского законодательства, согласно которому бухгалтерские записи компании должны обновляться не позднее 4-х месяцев с даты проведения операций, **штраф составляет € 100 за каждый квартал** с момента возникновения нарушений в бухгалтерском учёте*.

В случае выявления нарушения требования кипрского законодательства, согласно которому инвойсы должны быть выставлены в течение 30-ти дней с даты проведения операции, **штраф составляет € 100 за каждый инвойс**, не выставленный в течение 30-ти дней*.

* Поправки в законодательство вступили в силу с 01.01.2012.

Административные последствия неподачи отчётности в срок

Для компании становится невозможным получение **справки налогового резидента Кипра (Certificate of Tax Residence)**.

Для компании становится невозможным получение **сертификата о надлежащем состоянии (Certificate of Good Standing)**.

По инициативе налоговых органов компания может быть принудительно ликвидирована на основании соответствующего судебного решения (ст. 213 Закона о компаниях).

Для компании становится невозможной подача Annual Return (ежегодного отчёта), и компании может быть отказано в проведении каких-либо регистрационных действий (например, смена директоров, акционеров, увеличение уставного капитала, внесение изменений в устав и т.д.) вплоть до исключения компании из реестра Регистратором компаний (ст.327 Закона о компаниях) с последующей ликвидацией.

Промежуточная декларация по налогу на прибыль

Каждая компания, являющаяся налоговым резидентом Кипра, обязана подавать **промежуточную декларацию по налогу на прибыль** исходя из планируемой налогооблагаемой прибыли за текущий год.

Промежуточная декларация за текущий год должна быть подана **до 31 июля**. В срок **до 31 декабря** можно подать уточнённую декларацию. Рассчитанный и заявленный в декларации налог, который составляет 10% от планируемой

налогооблагаемой прибыли, должен быть уплачен компанией двумя равными авансовыми платежами в следующие сроки:

- Первый платёж - до 31 июля - 1/2 от налога с суммы планируемой прибыли;
- Второй платёж - до 31 декабря - 1/2 от налога с суммы планируемой прибыли.

Если после подготовки и заверения аудитором финансовой отчётности за текущий год общая сумма уплаченных авансовых платежей окажется больше фактического налога к уплате, то налоговая служба возвращает разницу.

Если сумма авансовых платежей составит **менее 75% от фактического налога на прибыль** после подготовки и заверения аудитором финансовой отчётности, компания должна будет уплатить штраф в размере 10% от разницы между заявленной и фактической суммой налога.

Если промежуточная декларация не будет подана, то налоговая служба будет считать, что у компании нет налогооблагаемой прибыли в текущем году. Соответственно, в случае если согласно финансовой отчётности у компании будет прибыль, компания должна будет уплатить штраф в размере 10% от фактической суммы налога.

Если промежуточная налоговая декларация будет подана, но по каким-либо причинам уплата авансовых платежей будет просрочена, на неоплаченную в срок сумму авансового платежа будут начислены **пени в размере 5% годовых**.

Москва

ул. Малая Полянка, д. 12А
+7 (495) 787-71-17
www.amondsmith.ru
moscow@amondsmith.ru

Санкт-Петербург

ул. Боровая, д. 32
+7 (812) 416-55-56
www.spb.amondsmith.ru
spb@amondsmith.ru

Киев, Украина

ул. Шелковичная, д. 10
+38 (044) 498-28-79
www.amondsmith.ua
kyiv@amondsmith.ua

Никосия, Кипр

ул. Авлонос, д. 1
+357 (22) 00-04-70
www.amondsmith.com
cyprus@amondsmith.com