

# S.LUKASHUK PARTNERS

INTERNATIONAL TAX STRUCTURING

## КІПР: ПОДАТКОВА РЕФОРМА 2026

### ЩО ЗМІНИЛОСЯ ДЛЯ БІЗНЕСУ І ЙОГО ВЛАСНИКІВ

Зазвичай на початку кожного року ми надсилаємо нашим колегам і клієнтам аналітику про найважливіші зміни у податковому законодавстві Кіпру та регуляторному законодавстві пов'язаному з міжнародним бізнесом.

В цьому році ми пишемо про назначуці зміни, що принесла податкова реформа, над якою ретельно працювали потужні команди фахівців останні кілька років. Ці зміни і стали самою важливою податковою подією на Кіпрі за останній рік.

Хоча найбільший позитивний ефект реформа має на місцевий бізнес, міжнародний бізнес повинен досвідчитись, що розуміє нові можливості і ризики, та провести аудит своїх структур, щоб вчасно їх модифікувати за потреби.

#### EXECUTIVE SUMMARY

22 грудня 2025 року Палата Представників схвалила кілька податкових законопроектів. Поправки спрямовані на стимулювання економічного зростання, покращення податкового адміністрування та покращення дотримання податкових вимог шляхом надання податковим органам

додаткових повноважень щодо аудиту та стягнення податків, а також створення більш справедливої податкової системи.

Закони були опубліковані в Офіційному Віснику Республіки Кіпр 31 грудня 2025 року. Більшість змін набувають чинності з 1 січня 2026 року.

## **ОГЛЯД ЗМІН**

Розглянемо найважливіші зміни у податковому законодавстві, які впливають на компанії.

Також розглянемо кілька змін, що впливають на оподаткування фізичних осіб, таких як збільшення порогу неоподаткованого доходу, зміни в податкових діапазонах (прогресивна ставка для фізичних осіб), запровадження сімейної допомоги, розширення сфери оподаткування інших доходів від зайнятості та запровадження спеціального податкового режиму для добровільних виплат працівникам (Ex Gratia).

## **ПОДАТКОВІ СТАВКИ**

У 2026 податковому році ставка податку на прибуток підприємств (CIT) зросла з 12,50% до 15%.

Прибуток від криптоактивів (включаючи прибуток капітального характеру) оподатковуватиметься за фіксованою ставкою 8%. Податкові збитки від криптовалюти обмежені, оскільки їх можна зарахувати лише проти прибутку від криптовалют тієї ж особи, тоді як будь-які невикористані податкові збитки вважаються втраченими. Застосовуються кілька умов.

Опціони на акції, надані працівникам за затвердженими опціонними схемами роботодавців, також оподатковуватимуться за ставкою 8%. Максимальна сума оподаткування за цією схемою становить 1 млн євро протягом 10-річного періоду. Застосовуються кілька умов. Для існуючих опціонних схем роботодавці повинні подати заявку до Податкового Департаменту протягом шести місяців (до 30 червня 2026 року) для отримання схвалення податкових органів.

Варто також зазначити, що фіксована ставка 8% застосовується до суми, що не перевищує подвійного розміру річної заробітної плати працівника.

Податок на страхові премії (1,5% від валового доходу від премій), який був формою мінімального податку, скасовується.

## **ПОДАТКИ З ДЖЕРЕЛА**

Податок з Джерела на дивіденди, що виплачуються фізичним особам-резидентам Кіпру та доміцільованим особам, знижується з 17% до 5%.

Нові правила щодо конструктивних дивідендів застосовуються, якщо акціонер є податковим резидентом Кіпру та доміцільованою фізичною особою. Ставка Податку з Джерела для конструктивних дивідендів становить 10%.

Податок з Джерела на дивіденди, що виплачуються асоційованим компаніям у юрисдикціях з низьким оподаткуванням, знижується з 17% до 5%.

## **ЗАКОН ПРО ГЕРБОВИЙ ЗБІР №19/1963**

Закон про гербовий збір було скасовано з 1 січня 2026 року.

Але зазначається, що документи, які були складені та підписані хоча б однією стороною договору до 31.12.2025, підлягають сплаті гербового збору та повинні бути проштамповані відповідно до процедур, що діяли до 31.12.2025.

## **ЗАКОН ПРО МІЖНАРОДНІ ТРАСТИ 69(I)/1992**

З 1 січня 2026 року гербовий збір не застосовуватиметься до трастових договорів міжнародних трастів.

Раніше за трастові договори, що стосуються міжнародних трастів, сплачувався гербовий збір у розмірі 430 євро.

## **ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Визначення податкового резидентства для компаній розширено, включивши тест на реєстрацію, якщо угода про уникнення подвійного оподаткування не передбачає інше.

Податкові збитки можуть переноситися на наступний період протягом семи

років (замість п'яти років раніше).

Положення Податку на Вихід (Exit Tax) змінено, щоб досвідчитись, що податкова вартість активів дорівнює їх справедливій вартості, коли компанія отримує податкове резидентство Кіпру і втрачає податкове резидентство в країні, що не є членом ЄС. Раніше положення закону вимагало підтвердження податкової вартості лише під час виходу з країн ЄС.

## **PILLAR 2 АБО ГЛОБАЛЬНИЙ МІНІМАЛЬНИЙ ПОДАТОК.**

Податок, що стягується відповідно до Правила Включення Кваліфікованого Доходу та Правила Кваліфікованого Недооподаткованого Прибутку (Qualified Income Inclusion rule та Qualified Undertaxed Profits rule), не буде зараховуватися.

Звільнення від оподаткування прибутку іноземного постійного представництва не застосовуватиметься, якщо постійне представництво знаходиться в юрисдикції, що входить до «чорного» списку ЄС.

З 2031 року дохід від викупу паїв у фондах, створених у корпоративній формі, вважатиметься дивідендами, а не розглядатиметься як продаж цінних паперів (поточний підхід).

В рамках змін уточнюється, що активи, внесені до капіталу компанії, можуть амортизуватися за умови, що справедлива вартість активу підтверджена (це була практика протягом багатьох років). Крім того, зміни уточнюють, що нематеріальні активи, які мають необмежений термін корисного використання, можуть амортизуватися лише протягом 20 років.

Такі пільги, як пришвидшена амортизація екологічно ефективних активів (green expenditures) (наприклад, капіталізовані витрати на енергоефективність будівель, системи відновлюваної енергії, системи накопичення електроенергії, електромобілі), продовжено до 2030 року.

Збільшені капітальні пільги за ставкою 25% річних запроваджуються для сільськогосподарських та тваринницьких активів.

Дозволені податкові відрахування до 50 тис. євро за податковий рік для пожертвувань та внесків, зроблених до культурних закладів (cultural institutions).

Дозволені податкові відрахування до 300 тис. євро на витрати, понесені на лістинг акцій на визнаній фондовій біржі.

Відрахування у розмірі 120% на дослідження та розробки нематеріальних активів продовжено до 2030 року. Ця зміна також стосується 2025 податкового року, оскільки чинне положення застосовується до 2022—2024 податкових років.

Сума, яку можна заявити як податкове відрахування на представницькі витрати (зазвичай їх класифікують як Food and Entertainment), збільшена до 30 тис. євро. Відрахування розраховується як менша сума з

- i. 1% від обороту або
- ii. 30 тис. Євро.

Вирахування процентних витрат, дозволеного для відсотків, нарахованих у зв'язку з придбанням 100% прямих та непрямих дочірніх компаній, не буде застосовуватись, якщо дочірня компанія є (i) податковим резидентом юрисдикції, включеної до “чорного” списку ЄС (Додаток I) юрисдикцій, що не співпрацюють для цілей оподаткування, або (ii) зареєстрована в юрисдикції, включеній до списку Додатку I, та не вважається податковим резидентом іншої юрисдикції, яка не входить до “чорного” списку.

Виплати Ex Gratia працівникам не підлягатимуть податковому вирахуванню.

## **ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ**

Пороги обов'язкової підготовки Звіту для трансфертного ціноутворення збільшаться для:

- Товарів та послуг (5 млн євро)
- Фінансових операцій (10 млн євро)
- Інших операцій (2,5 млн євро)

## **СПЕЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК ДО ФОНДУ ОБОРОНИ (ПОДАТОК НА ОБОРОНУ)**

Правила умовного розподілу прибутку, отриманого після 31 грудня 2025 року, скасовуються.

Компанії більше не будуть обкладатися Податком на Оборону з пасивного процентного доходу. Тобто з 2026 податкового року процентний дохід компаній оподатковуватиметься лише Податком на Прибуток.

Дохід від оренди більше не буде обкладатися Податком на Оборону. З 2026 податкового року він оподатковуватиметься лише Податком на Прибуток.

Дивідендний дохід, отриманий від компаній, які не є податковими резидентами Кіпру, оподатковуватиметься Податком на Оборону за ставкою 5% (замість 17%), якщо не будуть виконані відповідні умови для звільнення.

Для цілей Податку на Оборону запроваджується Загальні Правила боротьби зі Зловживаннями (GAAR).

## **ПОДАТОК НА ПРИРІСТ КАПІТАЛУ (CAPITAL GAIN TAX або CGT)**

Основні зміни, внесені до закону про Податок на Приріст Капіталу (CGT), такі:

Поріг для непрямого відчуження акцій компанії, яка володіє нерухомим майном на Кіпрі, знижено з 50% до 20%. Таким чином, CGT може бути застосований, якщо продаються акції компанії, яка опосередковано бере участь у компанії або компаніях, які володіють нерухомим майном, розташованим на Кіпрі, і щонайменше 20% (раніше 50%) справедливої ринкової вартості проданих акцій походить від нерухомого майна на Кіпрі.

Виняток для продажу акцій, що котируються на «визнаній» (recognized) фондовій біржі, замінено винятком для продажу акцій, що котируються на «регульованій» (regulated) фондовій біржі. Однак запроваджуються правила збереження попередніх умов для відчуження акцій, що котируються на визнаній фондовій біржі, які були придбані до 1 січня 2026 року.

CGT не стягується з продажу акцій, що котируються на нерегульованій фондовій біржі, якщо сума відчуження не перевищує 50 тис. євро за податковий рік. Якщо сума відчуження перевищує 50 тис. євро за податковий рік, CGT відповідно буде стягуватися.

Уточнюється, що термін «обмін майном», який не вважається відчуженням майна для цілей CGT, також включає обмін майном із забудовником (як

визначено) за певних умов.

## АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Кінцевий термін подання річної декларації про доходи буде через 13 місяців після закінчення податкового року (а не через 15 місяців). Наприклад, кінцевий термін для 2026 податкового року буде 31 січня 2028 року.

Остаточний платіж має бути здійснений до кінцевого терміну подання податкової декларації. Раніше остаточний платіж мав бути здійснений протягом восьми місяців після закінчення податкового року.

Строк позовної давності змінено на шість років з дати подання податкової декларації або з дати подання переглянутої податкової декларації (раніше це було шість років з кінця податкового року). Той самий крайній термін має застосовуватися до зберігання бухгалтерського обліку.

Введено кілька положень, які дозволять податковим органам забезпечувати стягнення податків та боротися з ухиленням від сплати податків, надаючи більші повноваження щодо податкової перевірки та стягнення\*, а також можливість накладати більші адміністративні штрафи.

*\* Наприклад, розглянемо докладніше зміни до **Закону про Стягнення Податків № 31/1962** про заставу акцій як забезпечення податкового боргу*

- *Якщо особа має податковий борг, що перевищує 100 000 євро, і не сплачує його протягом 30 днів після настання строку сплати (за винятком випадків із чинними запереченнями, угодами про розстрочку, наданими гарантіями або списанням / звільненням), Податковий Департамент може зареєструвати обтяження щодо акцій цієї особи як забезпечення боргу — у розмірі до подвійної суми заборгованості, включаючи відсотки та нарахування;*
- *До реєстрації обтяження в Реєстрі Компаній Податковий Департамент зобов'язаний письмово повідомити платника податків та надати 30 днів (з дати повідомлення) для подання відповіді, після чого Податковий Департамент може підтвердити, скасувати або змінити рішення з урахуванням будь-яких пояснень платника податків;*
- *Обтяження офіційно реєструється в Реєстрі Компаній і на період його дії унеможлиблює передачу акцій.*

- Після подання обтяження Податковий Департамент повинен повідомити відповідного платника податків;
- Платник податків може звернутися до суду з вимогою скасувати обтяження, якщо податок сплачено або якщо альтернативний захід примусового виконання завдасть менших труднощів; суд не може ставити під сумнів законність чи розмір податку під час провадження щодо скасування;
- Усі податкові зобов'язання, пов'язані з акціями, зберігаються протягом дії обтяження;
- Податковий Департамент може вести переговори щодо врегулювання з метою звільнення акцій від обтяження;
- Податковий Департамент має 15 днів з дати винесення судового рішення для скасування / зняття обтяження.
- Міністр фінансів може встановлювати детальні процедури реєстрації обтяження шляхом видання указу.

## НАСЛІДКИ

Прийняте законодавство стало найважливішою податковою реформою за останні 20 років. Якщо платники податків орієнтуються в цих змінах, розуміння наслідків податкової реформи може мати суттєве значення для бізнес-планування та прийняття рішень. Платники податків повинні ретельно оцінити вплив нового законодавства на їхню діяльність та оцінити свою готовність дотримуватися нових вимог.

**Зв'яжіться з нами**

*Copyright © 2025, S.LUKASHUK & PARTNERS, All rights reserved.*

**Our mailing address is:**

8 Protagorou, office 401, Nicosia, 1045, Cyprus

Want to change how you receive these emails?

You can update your preferences or unsubscribe from this list