



Центральный банк закручивает гайки в отношении Кипрских банковских счетов у компаний «скорлупок» и «почтового ящика» (официально зарегистрированные компании, не имеющие существенных активов и не ведущие операции)

21 июня 2018 года - Центральный банк Кипра недавно проинструктировал все банковские учреждения не открывать новые банковские счета или не обновлять существующие у компаний, которые считаются «компаниями - скорлупками» или «компаниями почтового ящика».

Согласно данному руководству, всем торговым компаниям, которые не имеют никакого фактического присутствия компании на территории страны (действующее место деятельности и управления), будет запрещено иметь банковские счета на Кипре. Помимо этого, торговые компании, зарегистрированные в «налоговых гаванях», таких как Британские Виргинские острова, Сейшельские Острова и Маршалловы Острова, должны стать налоговыми резидентами в налоговой юрисдикции, например, на Кипре, для продолжения банковского обслуживания на Кипре.

Компаниям, которые не имеют фактического присутствия в стране и/или не являются налоговыми резидентами в налоговой юрисдикции, но владеют такими активами, как инвестиции в акции или имущество (холдинговые компании), или осуществляют групповое финансирование (финансовые компании), будет разрешено продолжать банковское обслуживание на Кипре при условии, что их собственность доступна для идентификации, а их экономическая цель и деятельность понятны и чисты.

Ввиду данных изменений, мы настоятельно рекомендуем всем лицам, кого затрагивают указанные изменения, незамедлительно запросить рекомендации от своих налоговых консультантов или обслуживающих компаний в отношении наилучшего плана действий, учитывая конкретные обстоятельства такого лица.

Отдел налогообложения Costas Tsielepis & Co Ltd всегда в вашем распоряжении, если вам потребуются дополнительные разъяснения, рекомендации и консультации по данному вопросу.

Более подробная информация о Циркуляре Центрального банка Кипра, опубликованного 14 июня 2018 года, приводится ниже:

Кредитные организации не должны привлекать или возобновлять деловые отношения с компаниями, которые отвечают какому-либо из следующих критериев:

- 1) не имеет физического присутствия в своей стране пребывания (кроме почтового адреса);

Физическое присутствие было определено таким образом, чтобы «мозг» и реальный центр управления располагались внутри страны. Было разъяснено, что присутствие третьего лица, такого как адвокат, бухгалтер или поставщик услуг, действующего лишь в качестве агента компании и/или, предоставляя номинальные услуги, включая обязанности секретаря компании, не является физическим присутствием. Кроме того, отсутствие нанятого персонала (включая номинальное присутствие одного человека в качестве сотрудника) истолковывается как недостаток физического присутствия.

- 2) не имеет установленной экономической деятельности, независимой экономической ценности и нет документального доказательства обратного;
- 3) зарегистрирована в юрисдикции, где компании не обязаны представлять органам независимую аудированную финансовую отчетность;
- 4) имеет налоговое резидентство в юрисдикции, признанной «налоговой гаванью», или не имеет никакого налогового резидентства;

Центральный банк Кипра, однако, просит кредитные учреждения принять во внимание следующее, прежде чем принимать решение не открывать или закрывать банковский счет:

- Компания создана с целью хранения акций или акций другой коммерческой организации или организаций с идентифицируемой деятельностью и собственностью;
- Компания создана исключительно для целей хранения нематериальных или иных активов, включая недвижимость или морской транспорт;
- Компания создана для проведения валютных сделок и передачи активов, корпоративных слияний, а также действует в качестве казначей группы или в любом другом случае, когда могут быть предоставлены убедительные доказательства того, что компания занимается законным бизнесом, и предоставляется информация, подтвержденная доказательствами, о ее конечном бенефициарном владельце/ах.

В заключение необходимо отметить, Центральный банк Кипра заявляет, что данный Циркуляр незамедлительно вступает в силу в отношении новых деловых отношений. В отношении существующих отношений, от банков требуется применить условия циркуляра к своей клиентской базе и информировать своих клиентов об итогах проверки до 31 июля 2018 года.