



Societățile fiduciare internaționale din Cipru

Societăți fiduciare internaționale în Cipru – criterii de calificare

Legea privind societățile fiduciare internaționale din 1992 completează Legea privind mandatarii care se bazează pe Legea privind mandatarii din 1925 din Marea Britanie.

Conform secțiunii 2 din Legea privind societățile fiduciare internaționale, o societate fiduciară se poate califica drept societate fiduciară internațională în Cipru dacă:

- autorul fiduciei nu este rezident permanent în Cipru;
- cel puțin unul dintre mandatari este rezident permanent în Cipru;
- niciunul dintre beneficiari nu este rezident permanent în Cipru;
- proprietatea fiduciară nu include o proprietate imobiliară în Cipru.

Societățile cipriote în calitate de mandatari, autori ai fiduciei sau beneficiari

Elementul distinctiv al acestei definiții care reprezintă de asemenea **caracteristica unică a Legii** în comparație cu alte jurisdicții este acela că, în conformitate cu prevederile din Secțiune 2, **o societate fiduciară se poate califica drept o societate fiduciară internațională chiar și în cazul în care autorul fiduciei, mandatarul sau unul sau mai mulți beneficiari este o societate cipriotă**. Această facilitate poate oferi oportunități unice investitorului. De exemplu, în cazul în care **autorul fiduciei dorește să păstreze controlul deplin asupra administrației societății fiduciare**, acesta poate constitui o societate cipriotă în cadrul căreia va deține toate acțiunile și va putea acționa în calitate de administrator unic. Societatea cipriotă va acționa în calitate de mandatar unic al unei societăți fiduciare internaționale către care au fost transferate activele autorului fiduciei.

Înființarea societății fiduciare

- În principiu, nu există formalități necesare pentru constituirea unei societăți fiduciare în Cipru, cu excepția cazului în care aceasta este constituită printr-un testament, caz în care trebuie respectate cerințele speciale referitoare la testamente. Societățile fiduciare constituite în timpul vieții autorului fiduciei sunt în general (însă nu obligatoriu) în scris,



iar puterile autorului fiduciei în ceea ce privește alegerea prevederilor, atribuțiilor și restricțiilor din cadrul acesteia sunt aproape nelimitate.

- Cu toate acestea, societatea fiduciară trebuie să îndeplinească cerințele clasice privind cele trei „certitudini”: de intenție, de obiect și de părți. În alte cuvinte, în actul constitutiv vizat pentru înființarea unei societăți fiduciare, autorul fiduciei trebuie să manifeste intenția de a înființa o societate fiduciară, fondul fiduciar trebuie specificat cu o certitudine rezonabilă, iar beneficiarii societății fiduciare trebuie să fie verificabili.
- Nu există cerințe de înregistrare sau raportare pentru societățile fiduciare constituite în Cipru.
- Pentru executarea corespunzătoare a actului constitutiv al societății fiduciare, taxa de timbru și cota standard de 250,00 CYP sunt plătibile indiferent de valoarea fondului fiduciar.

Confidențialitate

Legea privind societățile fiduciare internaționale interzice mandatarilor sau altor persoane, inclusiv funcționarilor guvernamentali și funcționarilor Băncii Centrale, divulgarea de informații referitoare la societatea fiduciară. O instanță judecătorească poate permite, prin ordin, divulgarea de informații în cazul în care acestea sunt esențiale pentru rezultatele acțiunilor civile sau penale relevante.

Avantaje fiscale

Societățile fiduciare internaționale din Cipru sunt scutite de la plata impozitului în Cipru. Impozitarea societăților fiduciare este relativ complicată, însă următoarele opțiuni sunt disponibile pentru optimizare fiscală.

Venit	Orice venituri, comerciale sau de altă natură, obținute de o societate fiduciară internațională (și anume, o societate fiduciară a cărei proprietăți sunt situate și a cărei venit provine din afara Ciprului) nu sunt impozabile în Cipru.
Dividende	Dividendele, dobânzile și orice alte venituri primite de o societate fiduciară de la o societate cipriotă nu sunt impozabile și nu se supun plății impozitului cu reținere la sursă.
Câștiguri de capital	Câștigurile obținute din vânzarea acțiunilor unei societăți fiduciare internaționale nu se supun impozitării în Cipru



Persoane stabilite în Cipru	Un cetățean străin care înființează o societate fiduciară internațională și care se stabilește în Cipru este scutit de la plata impozitului în cazul în care toate proprietățile deținute și veniturile obținute se află în străinătate, chiar și în cazul în care acesta este beneficiar.
Taxe de succesiune	O societate fiduciară internațională înființată în scopul planificării taxelor de succesiune nu se supune impozitului pe proprietate în Cipru.
Alte beneficii fiscale	Societățile fiduciare sunt în general utilizate de către persoane cu disponibilități financiare ridicate în scopul protejării proprietăților deținute de taxele de succesiune sau de impozitele pe câștigurile de capital în țara de origine. Acestea pot fi de asemenea utilizate de către persoanele expatriate care înființează o astfel de societate înainte de repatrierea activelor obținute în perioada desfășurării activităților în străinătate în vederea protejării acestor active de la plata impozitului în țara de origine.

Avantaje nefiscale

Planificare imobiliară	<p>Prin utilizarea unei societăți fiduciare cipriote, o persoană fizică se asigură că minorii, persoanele cu handicap mintal și persoanele care se află în incapacitatea de a administra proprietățile imobiliare ale persoanei fizice vor putea fi întreținuți de acestea chiar și după decesul persoanei fizice.</p> <p>Prin utilizarea unei societăți fiduciare cipriote, o persoană fizică poate aranja să fie moștenită de persoane care, din cauza legislației din țara sa, ar fi excluse de la moștenire.</p> <p>O persoană care dorește să se priveze de bunuri personale din motive fiscale sau de altă natură poate realiza acest lucru prin transferarea acestora către o societate fiduciară internațională.</p>
Anonimat	O persoană care dorește să păstreze anonimatul și confidențialitatea proprietății unei companii poate să aibă acțiunile deținute de o societate fiduciară discreționară.
Menținerea fondurilor în străinătate	O persoană care are sau poate avea venituri obținute în străinătate, pe care nu dorește să le trimită în țara de reședință, poate aranja ca aceste venituri să fie direcționate către un Mandatar pentru a fi deținute într-o societate fiduciară discreționară, conform cerințelor acestuia.



Protecția activelor	Legea privind societățile fiduciare internaționale prevede că, fără a aduce atingere prevederilor oricăror legi referitoare la faliment și insolvență din Cipru sau din orice altă țară, o societate fiduciară internațională nu este nulă sau anulabilă decât dacă se dovedește instanței că a fost constituită cu intenția de a fraudă persoane care, la momentul efectuării plății sau al transferului de active către societatea fiduciară, erau creditori ai autorului fiduciei. Dovezile trebuie furnizate de către creditori, iar orice acțiune trebuie instituită de către creditori în termen de doi ani de la data transferului sau a înstrăinării activelor către societatea fiduciară.
---------------------	--

Servicii fiduciare furnizate de Fbs – Taxe

Fbs percepe o taxă fixă pentru constituirea unei societăți fiduciare și, în plus, o taxă anuală de fiducie. Orice alte taxe depind de perioada de timp petrecută pentru administrarea afacerilor societății fiduciare.



REPUBLICA CIPRU

LEGEA PRIVIND SOCIETĂȚILE FIDUCIARE INTERNAȚIONALE DIN 1992

PENTRU REGLEMENTAREA SOCIETĂȚILOR FIDUCIARE INTERNAȚIONALE

PARTEA I – INTRODUCERE

Camera Reprezentanților dispune după cum urmează:

Titlu scurt.

1. Această lege poate fi menționată drept Legea privind societățile fiduciare internaționale din 1992.

Interpretare.

2. În sensul prezentei legi, cu excepția cazului în care din context reiese altfel:

„Tribunalul” reprezintă Președintele unui Tribunal Districtual sau un Judecător districtual principal al districtului în care își au reședința mandatarii sau mandatarul societății fiduciare internaționale sau oricare dintre aceștia, rezidenți ai Ciprului;

„imobiliar” are sensul atribuit în Legea privind Mandatarii;

„societatea fiduciară internațională” reprezintă o societate fiduciară în care –

- (a) Autorul fiduciei nu este rezident permanent în Cipru;
- (b) Cel puțin unul dintre mandatarii este rezident permanent în Cipru;
- (c) Niciunul dintre beneficiari, cu excepția instituțiilor caritabile, nu este rezident permanent în Cipru;
- (d) Proprietatea fiduciară nu include o proprietate imobiliară în Cipru;



O societate fiduciară se poate califica drept o societate fiduciară internațională chiar și în cazul în care autorul fiduciei sau mandatarul menționat în paragraful (b) sau unul sau mai mulți beneficiari este un parteneriat sau o societate calificată conform Secțiunii 8Y sau Secțiunii A din Legea privind impozitul pe venit.

„societatea fiduciară necaritabilă” reprezintă orice societate fiduciară alta decât –

(a) O societate fiduciară ai cărei beneficiari, persoane fizice sau entități juridice, sunt verificabili sau nu și

(b) O societate fiduciară ai cărei beneficiari, persoane fizice sau entități juridice sunt verificabili prin referință la relații personale sau afinități;

„societatea fiduciară” are sensul atribuit în Legea privind mandatarii și include de asemenea succesiunile;

„mandatarul” reprezintă administratorul societății fiduciare și include persoane fizice sau entități juridice.

PARTEA II – PREVEDERI APLICABILE SOCIETĂȚILOR FIDUCIARE INTERNAȚIONALE

Validitatea societății fiduciare internaționale.

3.(1) Se va considera că autorul fiduciei care transferă sau înstrăinează, prin orice mijloace, activele unei societăți fiduciare internaționale deține capacitatea în acest sens, în cazul în care persoana respectivă este, la momentul transferului sau înstrăinării, majoră și în deplinătatea facultăților mintale în conformitate cu legile din țara de reședință permanentă a acesteia. Legea privind moștenirile sau succesiunile în vigoare în Cipru sau în orice altă țară nu va afecta în niciun fel transferul sau înstrăinarea menționate mai sus sau validitatea societății fiduciare internaționale.

(2) Fără a aduce atingere prevederilor oricărei legi din Cipru sau din orice altă țară și fără a aduce atingere faptului că societatea fiduciară este voluntară și cu titlu gratuit sau a fost constituită în beneficiul autorului fiduciei sau al soției sau copiilor acestuia, o societate fiduciară internațională nu este nulă sau anulabilă în cazul falimentului sau insolvenței autorului fiduciei sau în cazul unor acțiuni juridice împotriva autorului fiduciei înaintate de creditorii acestuia,



decât dacă se dovedește instanței că a fost constituită cu intenția de a frauda persoane care, la momentul efectuării plății sau al transferului de active către societatea fiduciară, erau creditori ai autorului fiduciei. Dovezile trebuie furnizate de către creditori.

(3) Orice acțiune împotriva unui mandatar al unei societăți fiduciare internaționale în baza prevederilor sub-secțiunii (2) trebuie instituită în termen de doi ani de la data transferului sau a înstrăinării activelor către societatea fiduciară.

Prezumție împotriva anulării societății fiduciare internaționale.

4. Fără a aduce atingere faptului că societatea fiduciară este voluntară, aceasta este considerată irevocabilă de către autorul fiduciei sau de către reprezentanții autorizați ai acestuia, cu excepția cazului în care societatea fiduciară internațională prevede o putere expresă de revocare.

Durata societății fiduciare internaționale.

5.(1) În sensul prezentei Legi și fără a aduce atingere prevederilor legale sau regulamentelor din Cipru sau din altă țară, o societatea fiduciară internațională poate funcționa 100 de ani, cu excepția cazului în care activitatea acesteia este suspendată înainte de această dată în baza unor prevederi specifice din Actul Constitutiv sau din orice alt motiv.

(2) Sub-secțiunea (1) nu se aplică societăților fiduciare caritabile sau necaritabile specificate în prezenta Lege, care au durate nelimitate de existență.

Validitatea condițiilor privind nedistribuirea venitului

6. O prevedere din Actul Constitutiv al societății fiduciare internaționale privind nedistribuirea venitului este validă pe parcursul întregii durate a societății fiduciare.

Societăți fiduciare caritabile și societăți fiduciare necaritabile.

7.(1) Fără a aduce atingere prevederilor Constituției Republicii Cipru și fără a aduce atingere oricăror prevederi legale ale legilor din Cipru sau din alte țări, o societate fiduciară internațională



este considerată caritabilă în cazul în care obiectivul principal al acesteia îl constituie cele de mai jos:

- (a) Combaterea sărăciei;
- (b) Îmbunătățirea educației;
- (c) Promovarea religiei;
- (d) Alte scopuri benefice publicului în ansamblu.

(2) O societate fiduciară internațională înființată pentru unul sau mai multe obiective sau scopuri specificate în sub-secțiunea (1) vor fi considerate caritabile, fără a aduce atingere faptului că –

- (a) Obiectivele sau scopurile nu vizează publicul sau nu aduc beneficii publicului, însă pot aduce beneficii unei porțiuni a publicului sau pot aduce beneficii private unei persoane sau mai multor persoane sau obiecte dintr-o clasă de persoane; sau
- (b) societatea fiduciară internațională poate fi modificată sau anulată prin exercitarea unui drept de desemnare sau de înstrăinare a activelor; sau
- (c) mandatarul are dreptul de a prelungi distribuirea beneficiilor către orice acțiuni caritabile ale societății fiduciare pentru o perioadă care să nu depășească durata de funcționare a societății fiduciare; sau
- (d) societatea fiduciară internațională este sau este considerată ca fiind încadrată în clasa societăților fiduciare discreționare.

(3) Fără a aduce atingere prevederilor oricărei legi din Cipru sau din orice altă țară, o societate fiduciară internațională nu este nulă sau anulabilă în cazul în care aceasta este o societate fiduciară necaritabilă, cu condiția ca, în cazul în care societatea fiduciară nu a fost constituită pe durată nedeterminată, Actul Constitutiv al societății fiduciare să indice situația sau situațiile în care societatea încetează și să stipuleze înstrăinarea activelor nete ale societății fiduciare după încetarea acesteia. O societate fiduciară internațională constituită în acest mod va fi administrată de către autorul fiduciei, de reprezentanții personali ai acestuia sau de persoana sau persoanele desemnate în Actul Constitutiv al societății fiduciare în acest sens, fără a aduce atingere faptului că persoana sau persoanele respective nu au calitate de beneficiari ai societății fiduciare.



Investiții autorizate.

8. Conform dispozițiilor documentului de constituire al societății fiduciare internaționale, mandatarul este autorizat să investească fondurile societății parțial sau integral, în orice moment, în orice tip de investiție:

- (a) Indiferent de locația investiției; și
- (b) indiferent dacă fondurile au fost deja investite.

(2) Mandatarul are dreptul de a diversifica investițiile sau de a le conserva în forma lor inițială, atâta timp cât acesta efectuează investițiile cu prudența și zelul specifice unei persoane rezonabile.

Puterea de a modifica legislația aplicabilă societății fiduciare internaționale

9. În cazul în care condițiile unei societăți fiduciare internaționale prevăd legislația aplicabilă societății, acestea pot fi modificate în sau din legislația Republicii în următoarele circumstanțe:

- (a) În cazul trecerii de la legea Republicii la o altă lege, noua lege aplicabilă va recunoaște validitatea societății fiduciare și drepturile specifice ale beneficiarilor;
- (b) în cazul trecerii de la o altă lege la legea Republicii, această modificare va fi recunoscută de legea aplicabilă societății fiduciare, în vigoare la momentul precedent.

Modificarea societății fiduciare internaționale la decizia tribunalului.

10. (1) Conform dispozițiilor sub-sectiunii (2), tribunalul poate aproba printr-o decizie la cerere, în cazul în care consideră necesar, orice acord care modifică sau revocă termenii unei societăți fiduciare internaționale sau extinde, sau modifică atribuțiile administrației sau ale administrației mandatarilor, în numele persoanelor desemnate în prezentul document, fie că există sau nu un alt beneficiar autorizat să-și dea consimțământul asupra amendamentului:



(a) Orice fără drept legal, cu interese directe sau indirecte, desemnat sau potențial, în cadrul societății fiduciare internaționale;

sau

(b) orice persoană, vizată sau nu, care are potențialul de a deveni îndreptățită, în mod direct sau indirect, cu privire la beneficiile rezultând din activitatea societății fiduciare internaționale, întrucât reprezintă persoana care, la o dată ulterioară sau la realizarea unui eveniment viitor, va fi persoana corespunzând unei descrieri specifice sau membrul unei categorii specifice de persoane, desemnată în cadrul documentului creator al societății fiduciare internaționale; sau

(c) orice copil nenăscut; sau

(d) orice persoană, cu privire la orice interes personal apărut drept urmare a unei puteri discreționare conferită în momentul eşecului de a determina un interes existent, care încă nu a eşuat sau nu a fost determinat.

(2) Tribunalul nu va aproba un acord în beneficiul unei persoane care se încadrează în condițiile descrise la paragrafele (a), (b) sau (c) de la sub-secțiunea (1), în cazul în care nu obține încredințarea că acordul propus funcționează în beneficiul persoanei menționate, dar fără a prejudicia în mod semnificativ interesele celorlalte persoane interesate.

(3) În cazul în care, în cadrul administrației sau gestiunii unei societăți fiduciare internaționale, Tribunalul consideră potrivită vânzarea, închirierea, angajamentul, taxarea, renunțarea, revocarea sau altă dispoziție, sau cumpărarea, investiția, achiziția, cheltuiala sau altă tranzacție care nu poate fi efectuată din motivul absenței unei puteri acordate în acest scop mandatarului prin termenii societății fiduciare internaționale sau prin lege, tribunalul are dreptul de a conferi mandatarului, în mod general sau pentru circumstanțe speciale, o putere în acest scop în termenii și în virtutea dispozițiilor și condițiilor pe care le consideră necesare, și are dreptul de a indica modul în care și banii și bunurile pe care acesta este autorizat să le vândă și costul oricărei tranzacții care trebuie suportat.

(4) În temeiul acestei secțiuni se poate înainta o cerere tribunalului de către mandatar sau un beneficiar sau în numele unui beneficiar.

Confidențialitatea privind societățile fiduciare internaționale.

11.(1) Conform condițiilor din Actul Constitutiv al societății fiduciare internaționale și în condițiile în care tribunalul nu emite o decizie de divulgare în conformitate cu dispozițiile de la sub-secțiunea (2), mandatarul sau orice altă persoană, inclusiv funcționarii guvernamentali sau



funcționari ai Băncii Centrale din Cipru, nu are dreptul de a divulga niciunei persoane care nu are dreptul legal de a cunoaște documentele sau informațiile:

- (a) Prin care se divulgă numele autorului fiduciei sau al oricărui beneficiar;
- (b) prin care se divulgă deliberările mandatarului cu privire la modalitatea de exercitare a unei puteri sau libertăți de decizie, sau la modalitate de efectuare a unei obligații conferită sau impusă de lege sau prin termenii societății fiduciare internaționale;
- (c) prin care s-a divulgat motivul oricărei modalități particulare de exercitare a unei asemenea puteri sau libertăți de decizie, sau exercițiului a unei funcții sau cu privire la materialul pe care s-a bazat sau se putea baza această motivație;
- (d) prin care se raportează la exercițiul sau exercițiul propus al acestor puteri sau libertăți de decizie sau la realizarea propusă a acestei sarcini;
- (e) care se raportează la sau face parte din conturile societății fiduciare internaționale:

În cazul în care există o cerere înaintată de un beneficiar în scopul divulgării oricărui document sau informație care se referă la sau face parte din conturile societății fiduciare internaționale sau în cazul unei societăți fiduciare caritabile, de către o societate fiduciară caritabilă desemnată prin nume în cadrul documentului creator al societății fiduciare în calitate de beneficiar, mandatarul este obligat să divulge documentul sau alte informații solicitate.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor oricărei alte legi și reprezentând obiectul dispozițiilor de la sub-secțiunea (3), tribunalul în fața căruia se desfășoară proceduri penale sau civile are dreptul de a permite, prin decizie, divulgarea informațiilor sau documentelor precizate la sub-secțiunea (1) în urma unei cereri înaintate de o parte litigantă sau implicată în procedurile penale sau civile menționate, după caz.

(3) Tribunalul emite o decizie în temeiul sub-secțiunii (2), dacă este încredințat că divulgarea informațiilor sau a documentelor precizate la sub-secțiunea (1) reprezintă materialul pentru rezultatul procedurilor.

(4) În scopul punerii în aplicare a prezentei sub-secțiuni, „informațiile sau documentele” includ informațiile sau documentele stocate în memoria unor calculatoare electronice, iar în acest caz se execută o decizie în scopul divulgării prin divulgarea sau acordarea informațiilor sau documentelor în formă vizibilă, lizibilă și portabilă.



Impozitarea societăților fiduciare internaționale.

12.(1) Venitul și beneficiile unei societăți fiduciare internaționale derivate sau considerate spre derivare din surse din străinătate vor fi scutite de orice impozit impus în cadrul Republicii și nu se vor aplica taxe de succesiune asupra bunurilor aparținând societății fiduciare internaționale.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor taxei judiciare de timbru, asupra documentului creator al unei societăți fiduciare internaționale se va percepe taxa judiciară de timbru în valoare fixă de 250 lire cipriote sau o sumă corespunzătoare, în funcție de deciziile Consiliului de miniștri.

PARTEA III – DIVERSE

Aplicarea legii.

13. Această lege va fi aplicabilă tuturor societăților fiduciare internaționale create după intrarea în vigoare a acestei legi.

Păstrarea în vigoare a legilor existente.

14.(1) Legislația Republicii aplicabilă societăților fiduciare și transferurilor de bunuri către societăți fiduciare din cadrul Republicii înainte de intrarea în vigoare a acestei legi vor continua să fie valide și vor fi aplicate societăților fiduciare internaționale, mai puțin în măsura în care acestea nu sunt compatibile sau au fost modificate de dispozițiile acestei legi.

(2) Legile și reglementările care se aplică din când în când investițiilor făcute pe teritoriul Republicii de către rezidenți temporari ai Republicii se vor aplica de asemenea oricăror investiții făcute de o societate fiduciară internațională pe teritoriul Republicii.

Nicio obligație de înregistrare.

15. Conform legislației, societățile fiduciare internaționale sunt scutite de obligația de înregistrare.