

Ласкаво просимо!

Спеціальна пропозиція для
українського бізнесу в Австрії

April 2022

Crowe Vanas & Partners



Херта Ванас

Керуючий партнер Crowe Vanas & Partner`s

E: herta.vanas@crowe-vanas.at

T: +43 0664 850 10 90



Дмитро Михайленко

Керуючий партнер Crowe Mikhailenko

E: mikhailenko@crowe.com.ua

T: +38 050 533 7585



Анселм Вотерхаус

Трансфертне ціноутворення, Міжнародне оподаткування

E: anselm.waterhouse@crowe-vanas.at

T: +43 1 533 86 33 900

M: +43 0664 8810 47 33



Анджело Кончін

Міжнародне структурування та оподаткування бізнесу

E: angelo.concin@crowe-vanas.at

T: +43 1 533 86 33 613

M: +43 0664 188 25 20

Ласково просимо до Австрії!

Спеціальна пропозиція



Супроводження стартапів

- Реєстрація бізнесу
- Бухоблік, подача звітів, нарахування зарплати, консалтинг
- Структурування бізнесу
- Супроводження придбання нових компаній та управління ними



Відкриття інвестиційних модливостей та розвиток бізнес- середовища

- Інтеграція до місцевого бізнес осередку
- Бізнес-заходи, нетворкінг
- Особисті зустрічі
- Пошук можливостей та аналіз ринку Австрії



Підтримка у соціалізації

- Підтримка з надання житла
- Сприяння оформленню у дитячі садки та школи
- Ознайомлення з медичними послугами
- Організація культурних заходів

Ставки податків та інші важливі аспекти

Податок на прибуток

- 25% ставка податку на прибуток (буде знижено до 23% до 2024 року)
- Мінімальний податок на прибуток 500 - 1750 євро

ПДВ

- Стандартна ставка ПДВ 20%
- Вхідний ПДВ можна повернути
- Можливе електронне виставлення рахунку

Податок на репатріацію

- Податок на репатріацію на дивіденди, як правило, становить 27,5%. Однак ДТТ між Україною та Австрією передбачені зниженні ставки.
- Австрійське національне законодавство передбачає податок на репатріацію на технічні та консультаційні послуги, що надаються іноземними підприємствами, що фізично відбувається в Австрії, якщо вони не надають послуги через постійне представництво в Австрії. Австрійська юридична особа має утримувати 20% податку на репатріацію.

Фінансування

- Варіанти фінансування треба додатково перевіряти через те, що діють обмеження щодо відрахування відсотків, які виплачуються асоційованим підприємствам

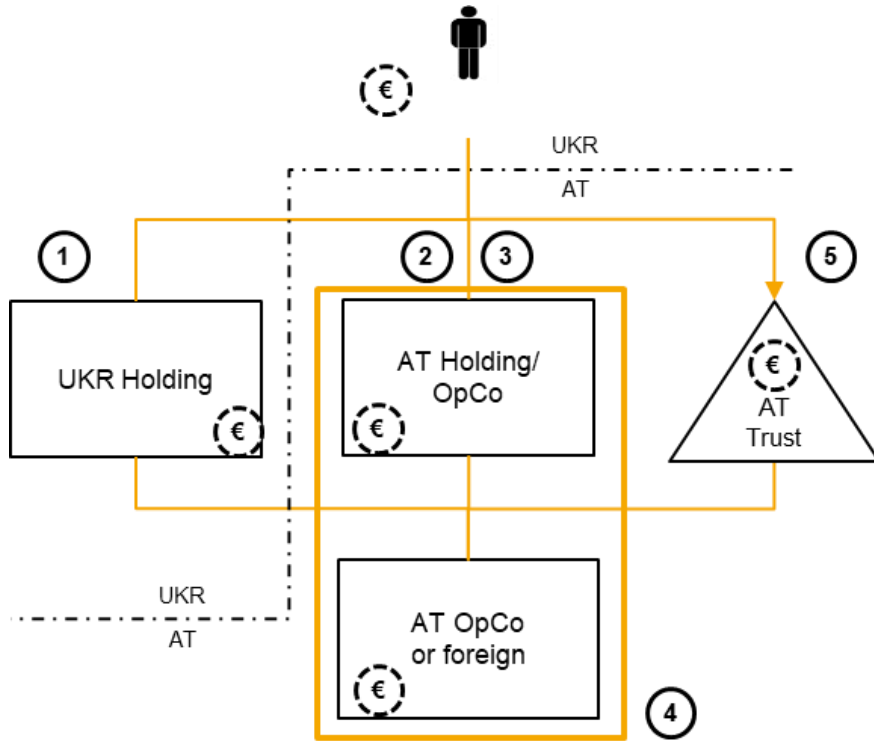
Реєстрація UBO

- Реєстр UBO (WiEReG): протягом 4 тижнів після реєстрації нової корпорації у реєстрі компаній, необхідне щорічне оновлення (без конкретного терміну оновлення, але максимум 1 рік між поданням звітів)

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)

- Обмежені / необмежені податкові зобов'язання залежно від того, чи є ви резидентом Австрії
- Загальний дохід фізичних осіб, які проживають в Австрії, підлягає оподаткуванню австрійським ПДФО. Фізична особа є резидентом Австрії, якщо вона/вона має постійне житло або звичайне місце проживання в Австрії.
- Однак дохід з іноземного джерела може бути звільнений від оподаткування в Австрії, якщо є відповідна угода про уникнення подвійного оподаткування. Якщо фізична особа є резидентом більш ніж однієї юрисдикції, договір про уникнення подвійного оподаткування визначає, де фізична особа має основне місце проживання для цілей угоди про оподаткування.
- Якщо іноземна фізична особа має будинок для відпочинку в Австрії, вона не буде оподатковуватися як резидент, якщо вона використовує будинок для відпочинку менше 70 днів на рік і веде відповідні записи про використання. Однак така фізична особа може вирішити оподатковуватись як резидент Австрії.
- Прогресивні ставки ПДФО:
 - до 11 000,00 євро - 0%
 - від 11 001,00 євро до 18 000,00 євро - 25%
 - від 18 001,00 євро до 31 000,00 євро - 35%
 - від 31 001,00 євро – 60 000,00 євро 42%
 - від 60 001,00 євро – 90 000,00 євро 48%
 - від 90 001,00 євро до 1 000 000,00 євро 50%
 - понад 1 000 001,00 євро 55%Приріст капіталу, пов'язаний з інвестиціями, обкладається податком за ставкою 27,5%. Доходи від продажу нерухомості обкладаються податком у розмірі 30%
- Податок на вихід з юрисдикції (exit tax)

Огляд моделей структурування з Австрією



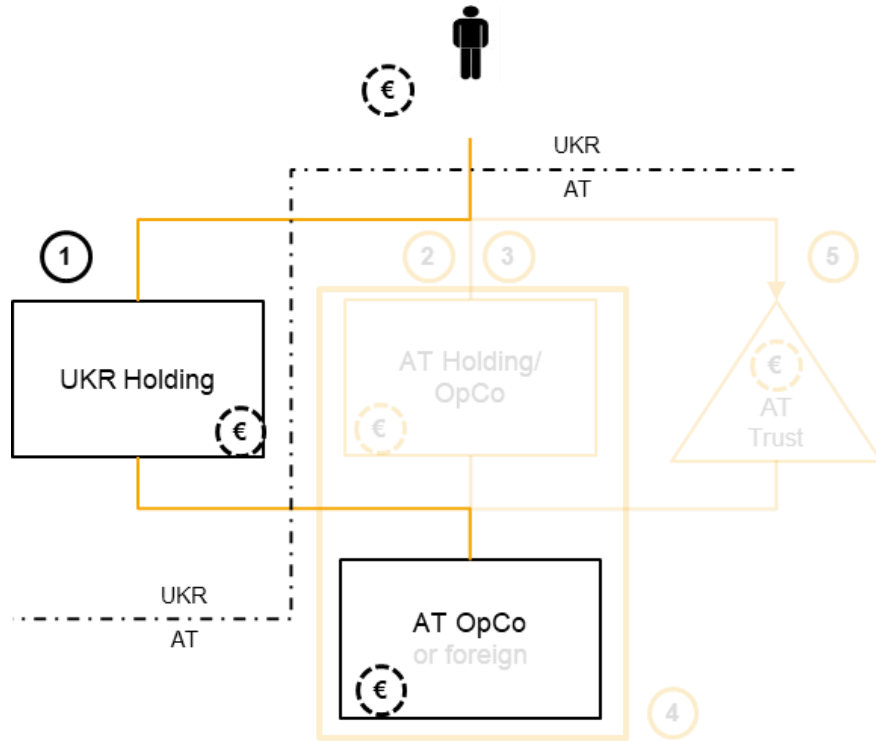
Модель роботи

- 1 UKR Holding, власником якого є громадянин України, резидент України, інвестує в австрійську AT OpCo
- 2 Громадянин України, резидент України, засновує AT Holding, який інвестує в AT OpCo.
- 3 Громадянин України, резидент України, безпосередньо засновує або інвестує в AT OpCo.
- 4 Податкова група можлива з AT Holding як материнської групи та AT OpCo або іноземними дочірніми компаніями як членами групи, якщо частка акцій перевищує 50%.
- 5 Громадянин України, який проживає в Україні, засновує AT Trust, який інвестує в AT OpCo.

Ризики

- Необмежені податкові зобов'язання в Австрії через проживання в Австрії (сім'я та тимчасове перебування в Австрії). У цьому випадку Конвенція між Україною та Австрією не застосовується до австрійського доходу, і всі доходи фізичної особи оподатковуються в Австрії.
- У цьому випадку застосовується exit tax (податок на вихід) (27,5%), якщо Австрія втрачає свої права на оподаткування інвестованих пакетів акцій.
- Австрія втрачає право на оподаткування, якщо особа переїжджає в іншу країну (наприклад, назад в Україну), а Конвенція наділяє країну резидентства правом оподатковувати доходи.

Варіант 1 – UKR Holding та AT OpCo



Варіант 1

➤ Український холдинг придбає австрійський OpCo.

Оподаткування операційного прибутку AT OpCo

➤ Ставка податку на прибуток – 25% (заплановано зниження до 23% до 2024 року)

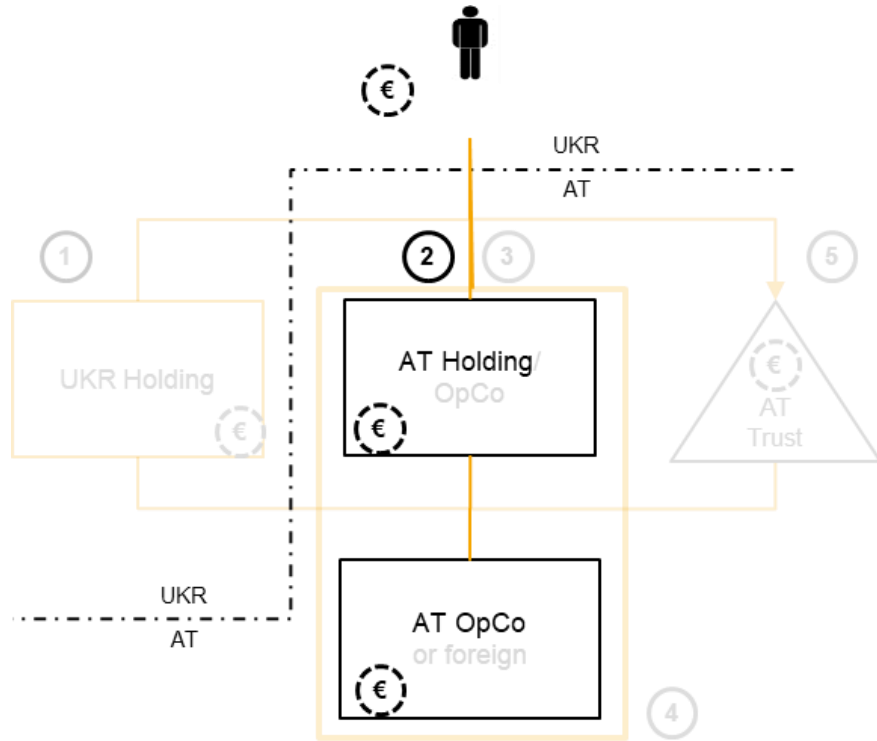
Оподаткування активів розподілених на користь UKR Holding

- **Дивіденди** підлягають оподаткуванню податком на репатріацію в Австрії за ставкою 25% для корпорацій-резидентів третіх держав (Україна).
- Конвенція між Україною та Австрією дозволяє знизити податок на репатріацію до 5%, якщо частка акцій австрійського підприємства перевищує 10%.
- У всіх інших випадках (тобто частка акцій менше 10%) можна скористатися зменшеною ставкою податку - 10%.
- За запитом можливе зниження податку на репатріацію.
- **Повернення власного капіталу** акціонеру може бути нейтральним до оподаткування у розмірі власного капіталу, внесеного акціонером, та обмеженим витратами на придбання.

Оподаткування продажу AT OpCo

- Продаж UKR Holding не оподатковується в Австрії.
- Відповідно до Конвенції між Україною та Австрією оподаткування здійснюватиметься в Україні. .

Варіант 2 – AT Holding і AT OpCo



Варіант 2

➤ Громадянин України засновує AT Holding (припускаємо 100% корправ), який купує або інвестує в AT OpCo.

Оподаткування операційного прибутку AT OpCo

➤ Ставка податку на прибуток – 25% (заплановано зниження до 23% до 2024 року)

CIT - прибуток AT Holding

➤ Відсотки за позики, взяті на придбання OpCo, не підлягають оподаткуванню.

➤ Дивіденди від AT OpCo на рівні AT Holding нейтральні до оподаткування (0%).

➤ Продаж AT OpCo компанією AT Holding оподатковується в Австрії за ставкою 25%.

Оподаткування дивідендів, отриманих резидентами України

➤ **Дивіденди** обкладаються податком на репатріацію за ставкою 25% для корпоративних резидентів третіх держав (Україна).

➤ Конвенція дозволяє знизити податок на репатріацію до 10%.

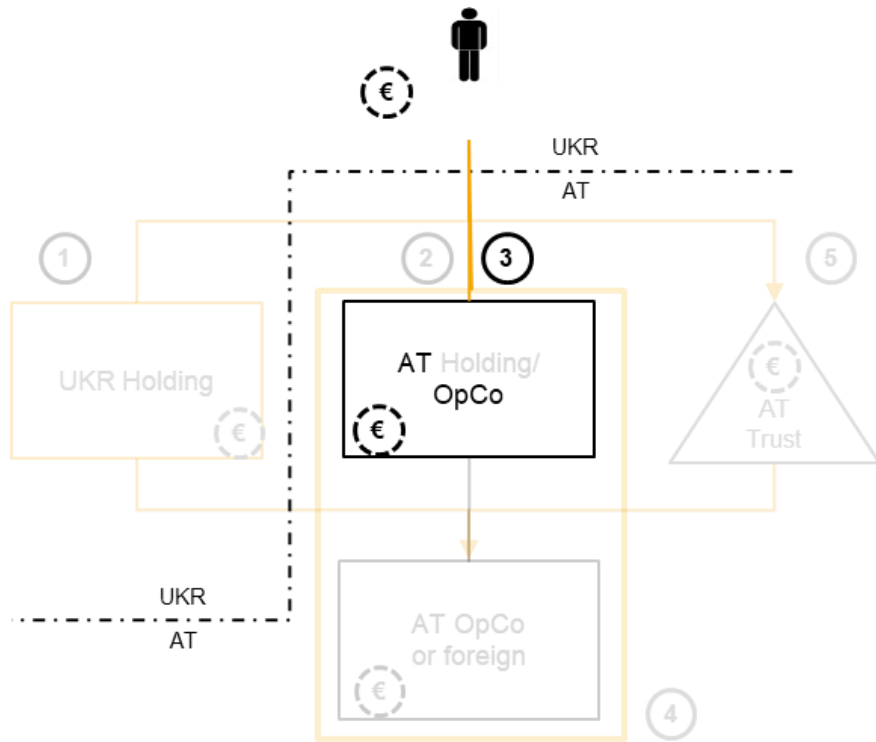
➤ За запитом можливе зниження податку на репатріацію.

➤ **Повернення власного капіталу** від AT Holding акціонеру може бути нейтральним до оподаткування у розмірі власного капіталу, внесеного акціонером, та обмеженим витратами на придбання.

Оподаткування продажу AT Holding

➤ Відповідно до Конвенції оподаткування продажу AT Holding здійснюватиметься в Україні.

Варіант 3 – Прямі інвестиції в АТ OpCo



Варіант 3

Громадянин України засновує/набуває АТ OpCo.

Оподаткування операційного прибутку АТ OpCo

- Ставка податку на прибуток – 25% (заплановано зниження до 23% до 2024 року)

Оподаткування активів розподілених на користь резидентів України

Для фізичних осіб, які проживають в Австрії або в третіх країнах (Україна), дивіденди підлягають обкладанню податком на репатріацію у розмірі 27,5%.

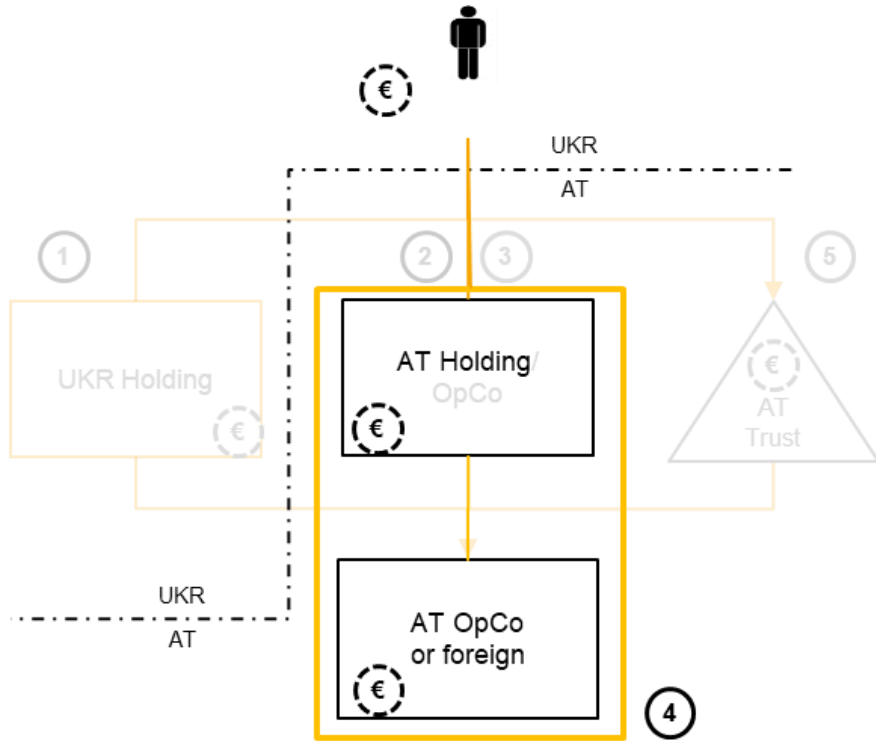
- Конвенція дозволяє знизити податок на репатріацію до 10%.
- За запитом можливе зниження податку на репатріацію

Повернення власного капіталу від АТ Holding акціонеру може бути нейтральним до оподаткування у розмірі власного капіталу, внесеного акціонером, та обмеженим витратами на придбання.

Оподаткування продажу АТ OpCo

- Конвенція передбачає оподаткування саме в Україні
- Якщо фізична особа вважається резидентом Австрії, продаж обкладається ПДФО у розмірі 27,5%.

Варіант 4 – AT Holding з AT Tax Group



Варіант 4

➤ Громадянин України засновує AT Holding (100%), купує або інвестує в AT OpCo. AT Holding і AT OpCo утворюють податкову групу.

Оподаткування операційного прибутку AT OpCo та AT Holding

➤ Прибуток AT Holding та AT OpCo оподатковується на рівні AT Holding за ставкою 25% CIT (планується зниження до 23% до 2024 року). Таким чином, збитки можна компенсувати за рахунок позитивного доходу іншого суб'єкта господарювання.

➤ Відсотки за позики, взяті на придбання OpCo, не підлягають оподаткуванню (ліквідація боргу).

➤ Дивіденди від AT OpCo на рівні AT Holding не оподатковуються.

➤ Продаж AT OpCo компанією AT Holding оподатковується в Австрії за ставкою 25%.

Оподаткування активів розподілених на користь резидентів України

Дивіденди оподатковуються в Австрії за ставкою 25% для корпорацій-резидентів третіх країн (Україна).

➤ Конвенція дозволяє знизити податок на репатріацію до 10%.

➤ За запитом можливе зниження податку на репатріацію.

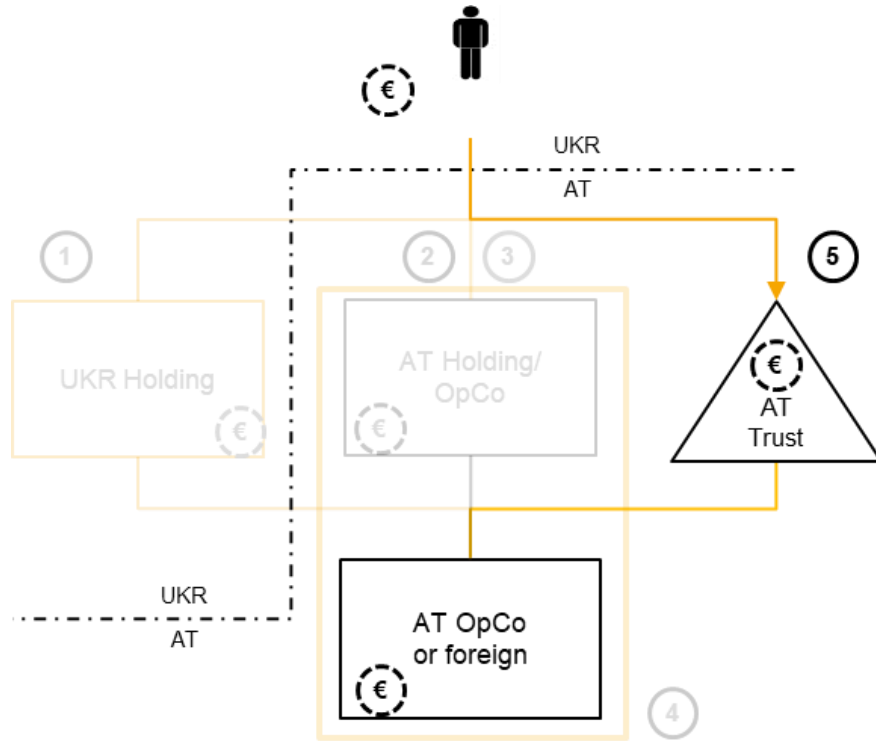
Повернення власного капіталу від AT Holding акціонеру може бути нейтральним до оподаткування у розмірі власного капіталу, внесеного акціонером, та обмеженим витратами на придбання.

Оподаткування продажу AT Холдинг

➤ Конвенція передбачає оподаткування саме в Україні.

➤ Якщо фізична особа вважається резидентом Австрії, продаж обкладається податком у розмірі 27,5%.

Варіант 5 – AT Trust



Варіант 5

- Громадянин України, резидент України, засновує AT Trust (мінімальний капітал 70 000 EUR), який інвестує в AT OpCo.

Податок на заснування трасту

- 2,5% податок заснування трасту.
- Відсотки за позики, взяті на придбання AT OpCo, не підлягають податку на рівні AT Trust.
- Розподіл прибутків від AT OpCo на рівні AT Trust не оподатковується.
- Продаж AT OpCo компанією AT Holding оподатковується за ставкою 25%, що еквівалентно для трастів в Австрії. Цей податок може бути зарахований при розподілі доходів на користь бенефіціарного власника.
- Прибуток від продажу акцій (приховані резерви) може бути перерахований до нового пакета акцій. Це зменшує витрати на придбання нового пакету акцій у переданій сумі, що призводить до оподаткування лише тоді, коли новий пакет акцій продається.

Оподаткування дивидендів, які виплачуються на користь резидента України

- Дивіденди бенефіціарам, як правило, підлягають оподаткуванню податком на репатріацію в Австрії у розмірі 27,5%.
- Конвенція передбачає оподаткування України. Тому в Австрії податок не стягується.

Правова форма AT Trust

- Активи спеціального призначення без вказівки на власника, створені для здійснення певної мети (тобто управління активами для певного бенефіціара).
- Засновник не може бути в управлінні трастом.