

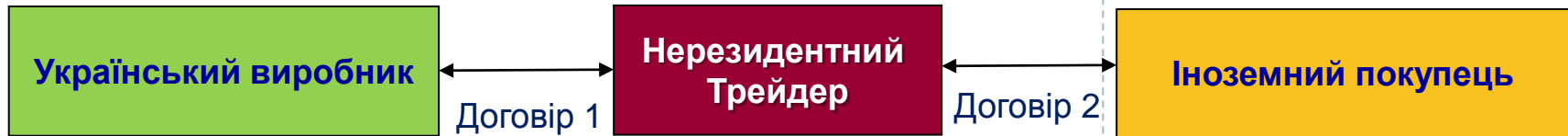
Використання іноземних трейдингових компаній в агробізнесі



- **Що таке трейдингова компанія і навіщо вона потрібна?**
 - Експорт, розширення ринків
 - Акумуляування прибутку - коригування рівня оподаткування
 - Сертифікація (міжнародні стандарти)
 - Репутаційний аспект
 - Диверсифікація бізнесу



Вибір юрисдикції для трейдингової компанії

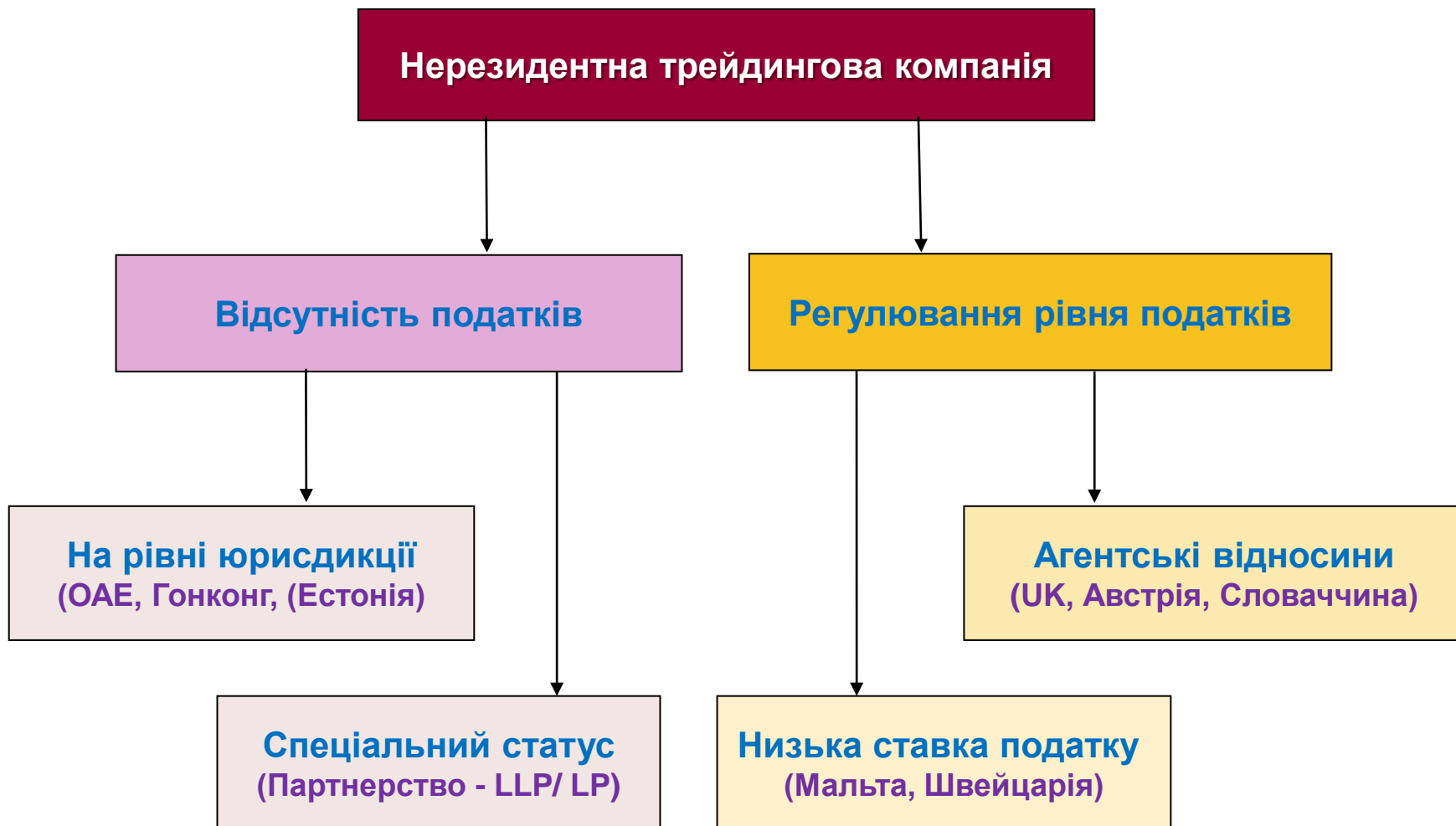


➤ Суттєві критерії:

- Репутація юрисдикції, чіткі законодавчі правила
- Можливість законної мінімізації рівня оподаткування трейдингової компанії:
 - Агентські відносини або
 - Відсутність / низьке оподаткування (на рівні юрисдикції або для трейдингової діяльності)
- «Невключення» в перелік низькоподаткових юрисдикцій (для цілей трансфертного ціноутворення)



Можливі варіанти структурування трейдингу



Можливі варіанти структурування трейдингу

- **Нерезидентні трейдингові компанії:**
 - Відсутність оподаткування:
 - На рівні юрисдикції в цілому (ОАЕ)
 - Територіальний принцип оподаткування (Гонконг)
 - Відсутність оподаткування до моменту розподілення прибутку (Естонія)
 - Спеціальний податковий статус (партнерство LLP / LP)
 - Офшорні юрисдикції (не рекомендовано)
 - Регулювання рівня оподаткування
 - Агентський договір (Британія (LTD), Австрія, Словаччина)
 - Низька ставка податку / пільговий податковий режим (Мальта, Швейцарія)

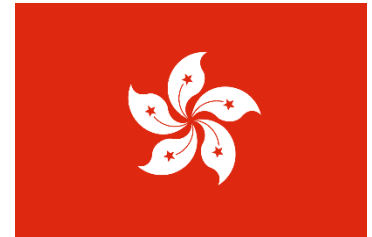
Трејдингові компанії - ОАЕ

- Поділ на емірати (7) та вільні економічні зони
 - Поділ на типи компаній
 - Оффшорні компанії:
 - Звільнення від оподаткування
 - Транзакції виключно з іноземними компаніями
 - Недороге обслуговування
 - Оншорні компанії (у вільних економічних зонах)
 - Звільнення від оподаткування
 - Транзакції з місцевими компаніями (через локального дистриб'ютора), з оффшорними та оншорними компаніями (з цієї ж вільної зони)
 - Дорожче обслуговування
 - Місцеві компанії (нафтовидобувні, туристичні, готелі, ресторани (місцевий партнер – 51%))
- ▶ ➤ Вибір - залежно від юрисдикції контрагентів (покупець в ОАЕ чи ні)



Трейдингові компанії - Гонконг

- Звільнення від оподаткування в разі отримання прибутку від торгової діяльності за межами Гонконгу
- Тест на визначення наявності/відсутності зв'язку з Гонконгом:



| Дія / Оподаткування | На території Гонконгу | За межами Гонконгу | Примітки |
|--|--------------------------|---------------------------------|--|
| Місце укладення договору | Податок | Звільнення від оподаткування | |
| Сторона договору | Податок | Звільнення від оподаткування | Контрагент - компанія, зареєстрована в Гонк. |
| Дії щодо укладення договору | Податок | Звільнення від оподаткування | Здійснення на (чи за межами) території Гонконгу телефонних дзвінків, написання ел.листів, відправка факсів і т.п. |

- Прибуток від торгової діяльності визнається або повністю звільненим від оподаткування, або ні (часткове звільнення не передбачене)
- Репатріація прибутку: податок – 0%

Трејдингові компанії - Естонія

- Політика «відчинених дверей» (відсутність ініціатив щодо цільового залучення іноземних інвесторів у певні сектори)
- **Нерозподілений прибуток не оподатковується** (незалежно від того, чи він отриманий на території Естонії, чи за її межами)
- В разі наявності коштів на рахунку компанії станом на кінець фінансового року, податок на прибуток не виникає (до моменту розподілення цих коштів)
- Мінімальний статутний капітал - € 2,500 (достатньо задекларувати)
- Член правління - нерезидент Естонії може не нараховувати собі зарплату і не платити з неї податки
- Репатріація прибутку (Директива про материнські і дочірні компанії, договори про уникнення подвійного оподаткування)



Спеціальний податковий статус (Партнерство LLP / LP)

➤ Основні характеристики LLP (UK):

- Статус юридичної особи, зареєстрованої в престижній юрисдикції
- Відсутність оподаткування на рівні партнерства (презюмується оподаткування на рівні компаній-партнерів)
- Відсутність вимог щодо мінімального статутного капіталу
- Мінімальна кількість учасників – 2
- Діяльність регулюється партнерським договором
- Щорічна фінансова звітність
- Недобросовісні податкові практики (harmful tax practices) OECD - BEPS. Ризик для майбутнього
- Введення в 2016 р. реєстру PSC



Відсутність оподаткування. Партнерство (LLP / LP) - UK

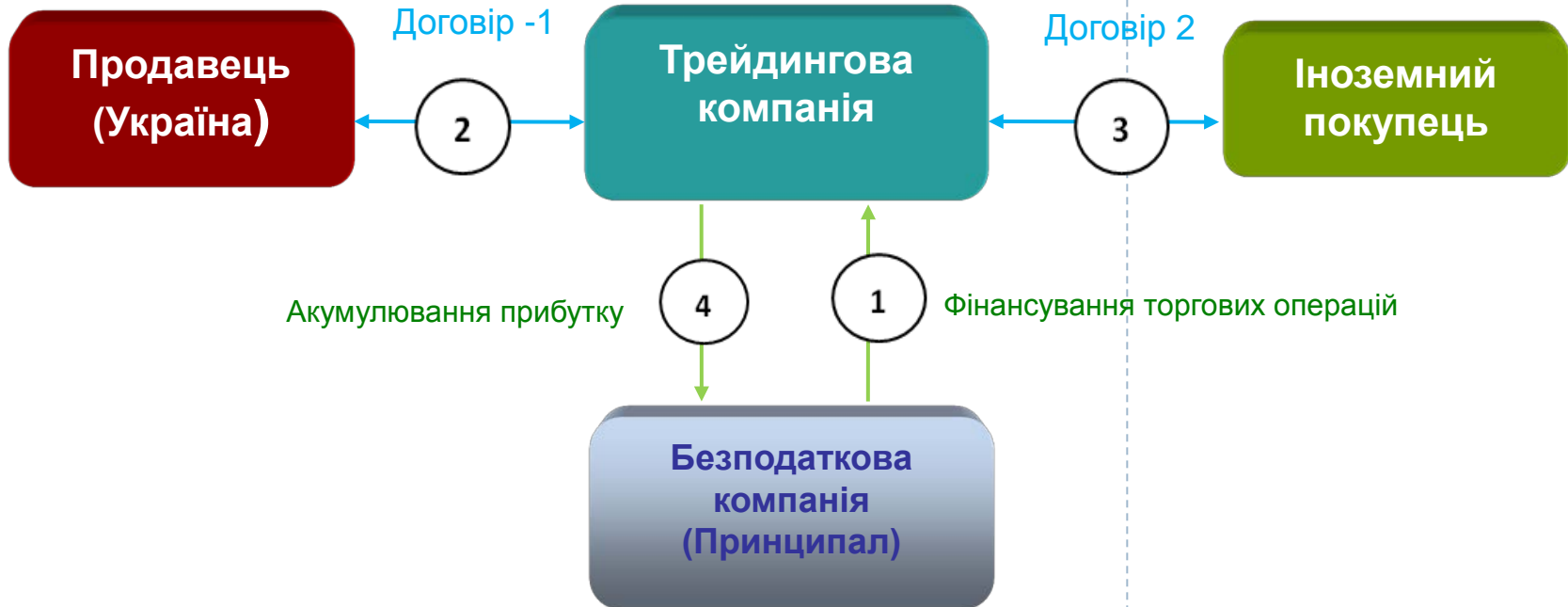


Оффшорні юрисдикції

- Увага податкових органів
- Перелік низькоподаткових юрисдикцій (Постанова КМ від 16.09.2015 №977-р) - (для цілей трансфертного ціноутворення)
- Світова тенденція відходу від використання оффшорів
- Репутаційний аспект
- Не рекомендуємо



Агентські відносини



Агентські відносини

Основні характеристики компаній-агентів з європейських юрисдикцій (Великобританія, Австрія, Словаччина)

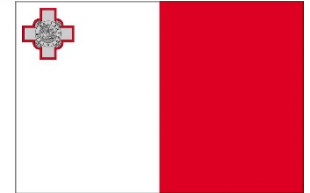
- Статус юридичної особи, зареєстрованої в престижній юрисдикції
- Агент (трейдингова компанія), діючи від свого імені та за дорученням Принципала, укладає договори купівлі-продажу товарів
- Регулювання рівня оподаткування за рахунок агентських відносин (основний прибуток перераховується Принципалу (як правило, з безподаткової юрисдикції); оподаткуванню в країні Агента підлягає виключно сума комісії
- Ставки корпоративного податку:

| Країна | Ставка податку на прибуток |
|----------------|----------------------------|
| Австрія | 25% |
| Великобританія | 20% |
| Словаччина | 22% |

Низька ставка податку – Пільговий податковий режим

➤ Мальта

- Ставка корпоративного податку - 35%
- Акціонери компанії після отримання дивідендів від мальтійської компанії можуть відшкодувати 6/7 податку, сплаченого такою компанією на Мальті; в результаті ефективна ставка податку становить 5%
- Відшкодування сплаченого податку - впродовж 14 днів з дати сплати мальтійською компанією податку (за рік);



➤ Швейцарія

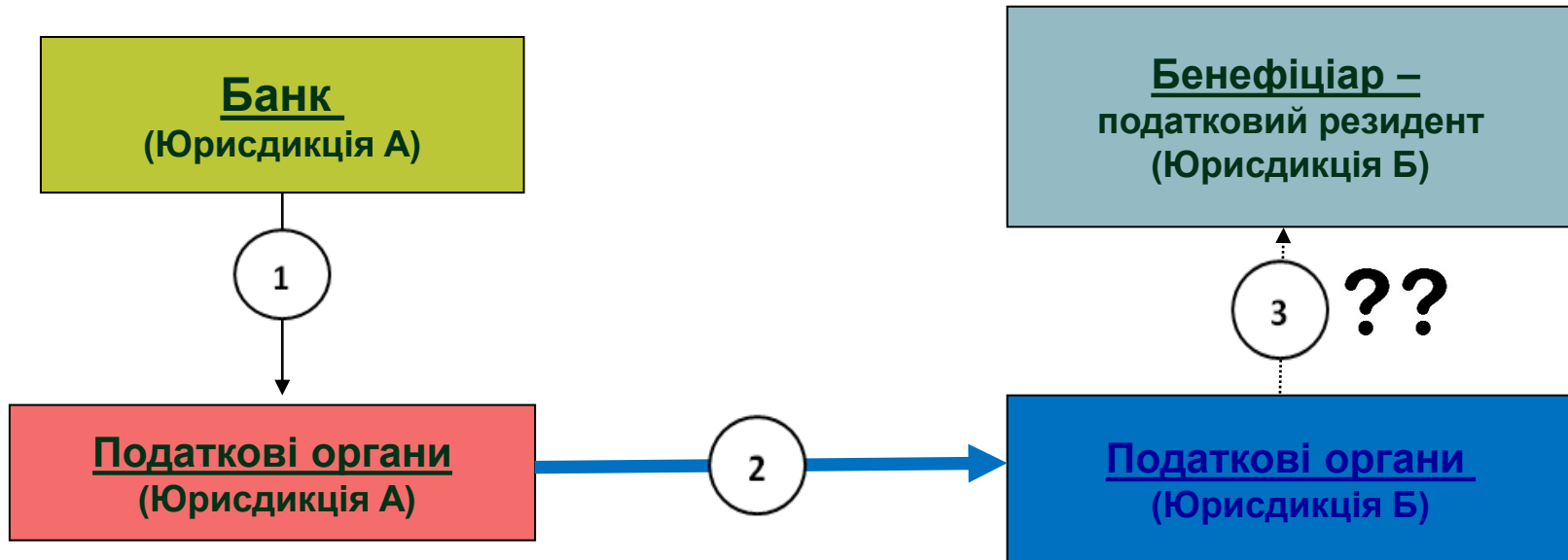
- Федеральний податок на прибуток – 8,5% сплачують всі компанії; кантональні відмінності в оподаткуванні компаній
- Пільговий податковий режим (наприклад, кантон Цуг):
 - Доміцильовані компанії (отримання прибутку виключно за межами Швейцарії) – повне звільнення від оподаткування на рівні кантону, ефективна ставка податку 7,83%
 - Змішані компанії – від кантонального податку звільняється 70% - 80% прибутку з-за кордону, дозволено мати реальний офіс в Швейцарії, загальна ставка податку (разом з федеральним) – близько 11%
 - Скасування пільгових податкових режимів у Швейцарії - з 2019 р.



Міжнародний обмін податковою інформацією

- Міжнародний форум з обміну інформацією для цілей оподаткування (Global Forum on Transparency and Exchange of Information on Tax Purposes):
- Common Reporting Standard (CRS) (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information)
 - Розкриття банками інформації щодо бенефіціарів і автоматична передача такої інформації в податкові органи
 - Два етапи:
 - **до вересня 2017:** Ангілья, Аргентина, Барбадос, Бельгія, Бермудські острови, Британські Віргінські острови, Кайманові острови, Чилі, Колумбія, Хорватія, Кюрасао, Кіпр, Чеська Республіка, Данія, Домініка, Естонія, Фінляндія, Франція, Німеччина, Гібралтар, Греція, Гернси, Угорщина, Ісландія, Індія, Ірландія, острів Мен, Італія, Джерсі, Корея, Латвія, Ліхтенштейн, Литва, Люксембург, Мальта, Маврикій, Мексика, Монтсеррат, Нідерланди, Ніуе, Норвегія, Польща, Португалія, Румунія, Сан - Марино, Сейшельські Острови, Словацька Республіка, Словенія, Південна Африка, Іспанія, Швеція, Тринідад і Тобаго, Теркс і Кайкос, Великобританія, Уругвай.
 - **до вересня 2018:** Андорра, Антигуа і Барбуда, Аруба, Австралія , Австрія, Багамські острови, Беліз, Бразилія, Бруней - Даруссалам, Канада, Китай, Коста - Ріка, Гренада, Гонконг (Китай), Індонезія, Ізраїль, Японія, Маршаллові Острови, Макао (Китай), Малайзія, Монако, Нова Зеландія, Катар, Росія, Сент - Кітс і Невіс, Сент - Люсія, Сент - Вінсент і Гренадіни, Самоа, Саудівська Аравія, Сінгапур, Санкт - Мартен , Швейцарія , Туреччина, Об'єднані Арабські Емірати, Уругвай
- анонсовані плани про приєднання України до CRS Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information

Механізм міжнародного обміну податковою інформацією



Дякую за увагу!



Оксана Кнейчук
Партнер

Бізнес-центр «Софія»
пров. Рильський 6,
Київ 01601, Україна
Т: +38 044 4907001
office@astapovlawyers.com

www.astapovlawyers.com

