

Створення компанії в ЄС. Міжнародні бізнес структури

Регіональний семінар виходу підприємств
агропромислового комплексу на ринок ЄС в
рамках проекту «Україна може!»

25-26 листопада 2014 року

Олег Федусів

Старший юрист

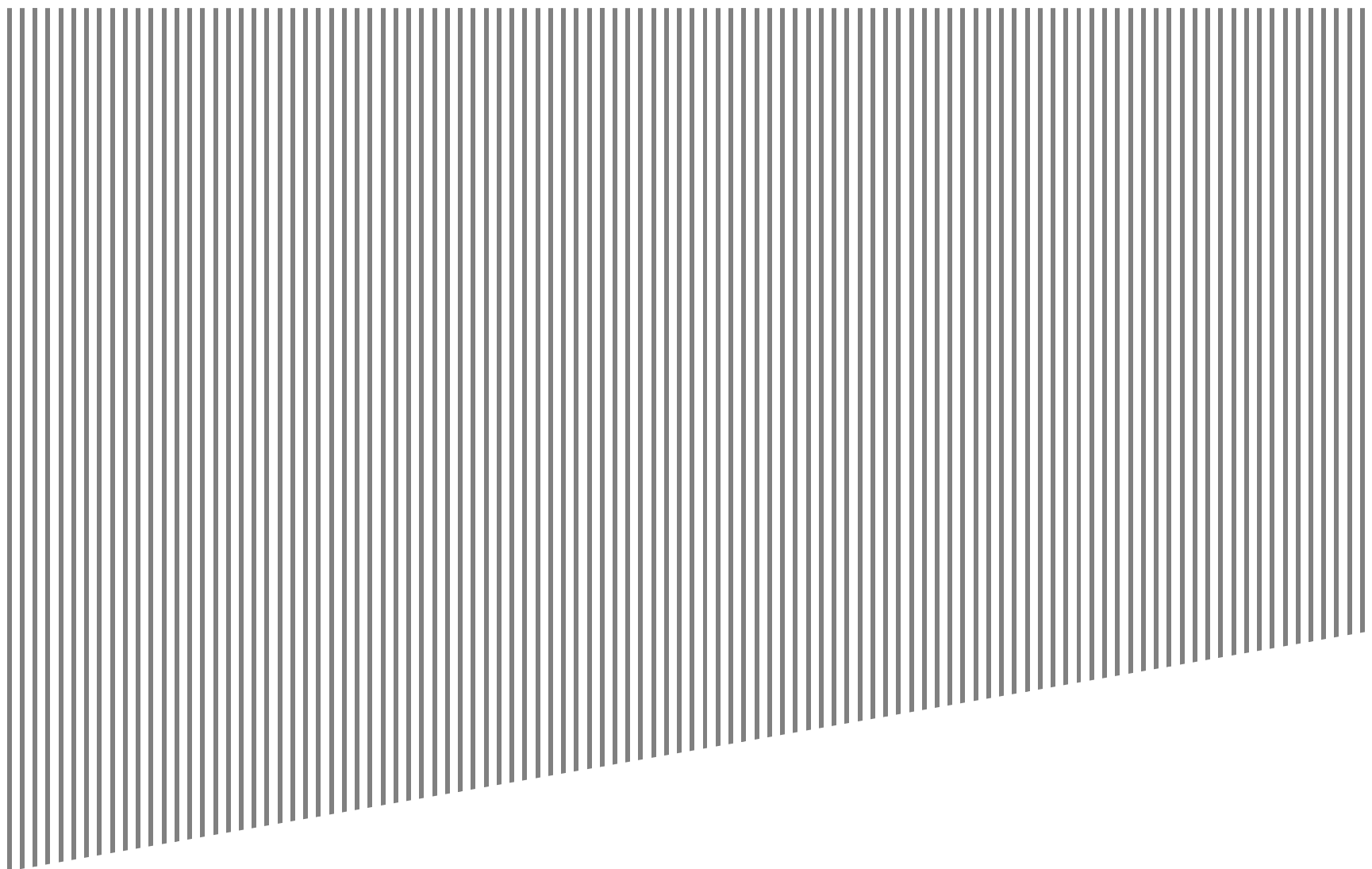
+38 044 490 3058

Oleh.Fedusiv@ua.ey.com

The EY logo consists of the letters 'E' and 'Y' in a bold, sans-serif font. The 'E' is a solid grey block, and the 'Y' is a solid grey block. The two letters are positioned side-by-side, with the 'E' on the left and the 'Y' on the right. The background of the slide features a large yellow triangle pointing towards the left, and a series of vertical grey lines of varying heights on the far left side, creating a funnel-like effect that converges towards the tip of the yellow triangle.

Building a better
working world

Бізнес присутність в ЄС





Основні форми бізнес присутності* в ЄС:

- ▶ Компанія, зареєстрована в одній із країн ЄС

Спосіб:	Створення нової компанії	Придбання існуючої компанії (так звані “компанії з полиці”)
Переваги:	гарантії щодо “чистоти” юридичного статусу компанії	строк створення
		визначена наперед ціна компанії
Недоліки:	строк створення	відсутність 100% гарантії щодо “чистоти” юридичного статусу компанії (ризик може бути знижено шляхом проведення відповідних перевірок)
	невизначеність щодо остаточних витрат на створення	

- ▶ Альтернатива: відокремлений підрозділ української юридичної особи в одній із країн ЄС

*В даній презентації окремо не розглядаються партнерства в якості можливої форми бізнес присутності.



Основні відмінності:

Компанія	Відокремлений підрозділ
Виступає окремою юридичною особою – резидентом відповідної країни	Не виступає окремою юридичною особою – розглядається в якості представництва української юридичної особи
Як правило, використовується для комерційної діяльності або для інших бізнес цілей (наприклад, холдингова/фінансова компанія)	Може використовуватись як для комерційної діяльності (так зване постійне/комерційне представництво), так і для загальної присутності/проведення дослідження ринку відповідної країни (некомерційне представництво)



Основні відмінності:

Компанія	Відокремлений підрозділ
Оподаткування – за загальними правилами, застосовними до резидентів відповідної країни	Оподаткування (а) постійного представництва – за загальними правилами, застосовними до резидентів відповідної країни (можуть бути окремі винятки), (б) некомерційного представництва – як правило, не застосовується податок на прибуток
Наділена обсягом прав на рівні із будь-якими іншими резидентами відповідної країни (лише в окремих випадках можуть існувати обмеження)	Обсяг прав може відрізнятись від загального обсягу прав резидентів



Українські регуляторні питання створення бізнес присутності в ЄС:

- ▶ **Компанія, зареєстрована в одній із країн ЄС**
 - ▶ індивідуальна ліцензія НБУ на здійснення інвестицій за кордон (внесення грошових коштів до статутного капіталу)
 - ▶ індивідуальна ліцензія Мінекономрозвитку на здійснення резидентами майнових інвестицій за межами України (внесення майна до статутного капіталу)
 - ▶ питання подальшого фінансування:
 - ▶ додаткові внески до статутного капіталу компанії – індивідуальна ліцензія НБУ або Мінекономрозвитку
 - ▶ надання позики компанії – індивідуальна ліцензія НБУ на переказування за межі України іноземної валюти з метою надання резидентом позики в іноземній валюті нерезиденту
 - ▶ Значні обмеження введені НБУ на тимчасовій основі



Українські регуляторні питання створення бізнес присутності в ЄС:

- ▶ **Відокремлений підрозділ української юридичної особи в одній із країн ЄС**
 - ▶ Індивідуальна ліцензія НБУ на розміщення валютних цінностей на рахунках і у вкладах за межами України (для комерційних представництв). Для некомерційних представництв передбачено виняток, але він може не працювати на практиці (необхідно узгоджувати з обслуговуючим банком)
 - ▶ Індивідуальна ліцензія видається строком на 1 рік (з можливістю її поновлення). Необхідність щомісячного звітування
 - ▶ Закріплення майнових цінностей за представництвом – індивідуальна ліцензія Мінекономрозвитку на здійснення майнових інвестицій за межами України



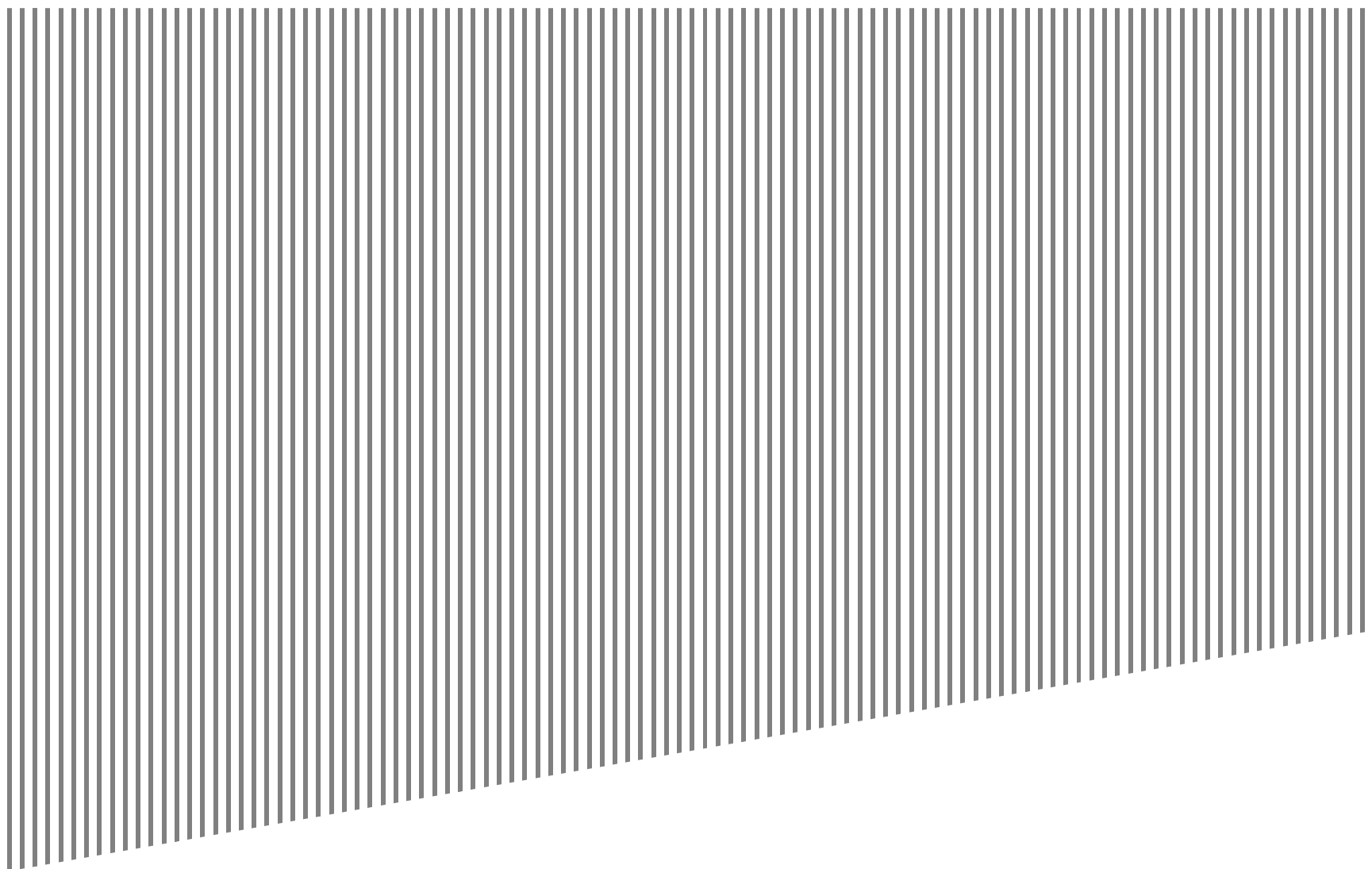
Типовий (базовий) перелік документів, які необхідно підготувати в Україні юридичній особі – засновнику для створення компанії в ЄС:

- ▶ Рішення про створення іноземної компанії (наприклад, протокол загальних зборів, рішення директора)
- ▶ Витяг із Єдиного державного реєстру щодо української юридичної особи – засновника
- ▶ Довіреність на представництво у відповідній країні для цілей реєстрації компанії (враховуючи вимоги відповідного законодавства)

Як правило, у всіх країнах ЄС будуть висуватись вимоги щодо належної легалізації, вказаних вище документів (на практиці легалізація вказаних документів в Україні може відбуватись шляхом нотаріального засвідчення документів/підписів на них та проставлення на них апостилю в Міністерстві юстиції (питання з апостилем по Німеччині та Бельгії; при цьому в Латвії легалізація офіційних документів, виданих в Україні, не вимагається)). Крім того у відповідній країні також буде необхідно здійснити переклад цих документів та офіційного його засвідчити.

- ▶ Решта документів, як правило, готуються та оформляються у відповідній країні

Створення компаній в окремих країнах ЄС



Створення компаній в окремих країнах ЄС



Короткий огляд основних кроків/мінімальних витрат для створення компаній (найбільш наближених до українських ТОВ)

- ▶ Польща
- ▶ Латвія
- ▶ Литва
- ▶ Німеччина
- ▶ Нідерланди
- ▶ Швейцарія
- ▶ Кіпр

Створення компанії в Польщі



Організаційно правова-форма:
Sp z.o.o (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością)

Статутний капітал (мінім.)
≈ **EUR 1 185** (PLN 5 000)
розподіляється на акції

Орієнтовний строк створення: **4 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 1600**

- ▶ Послуги нотаріуса: від PLN 1 100
- ▶ Реєстраційні збори: PLN 600
- ▶ Послуги юристів: від PLN 5 000

Основні кроки для створення Sp z.o.o:

- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.)
- ▶ Відкриття банківського рахунка для компанії та оплата статутного капіталу
- ▶ Реєстрація в Національному бізнес реєстрі (місцевий суд). Після реєстрації службовці реєстру надсилають повідомлення до органів статистики, податкових органів та органів соціального страхування для відповідної реєстрації компанії
- ▶ Окрема реєстрація платником ПДВ (за необхідності)
- ▶ Альтернативний спосіб реєстрації компанії – онлайн (не вимагається нотаріальне засвідчення установчих документів). На практиці можуть виникати труднощі: попереднє отримання нерезидентом ідентифікаційного номера (PESEL), окрема реєстрація в органах статистики, податкових органах та органах соціального страхування, обов'язкове додержання форми модельних установчих документів
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії в Латвії



Організаційно правова-форма:
SIA (Sabiedriba ar ierobezotu atbildību)

Статутний капітал (мінім.)
EUR 2 800
розподіляється на акції

Орієнтовний строк створення: **2 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 500**

- ▶ Послуги нотаріуса: від EUR 30
- ▶ Реєстраційні збори: ≈ EUR 170
- ▶ Послуги юристів: від EUR 250

Основні кроки для створення SIA:

- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.)
- ▶ Відкриття банківського рахунка для компанії та оплата статутного капіталу
- ▶ Згода власника нерухомості на реєстрацію компанії за відповідною адресою
- ▶ Реєстрація в Комерційному реєстрі (одночасно відбувається реєстрація в якості платника податків і, за бажанням засновника, реєстрація в якості платника ПДВ)
- ▶ Альтернативний спосіб реєстрації компанії – онлайн (не вимагається нотаріальне засвідчення установчих документів). Процедура вимагає отримання електронного підпису. Для цього уповноважені на підписання особи повинні мати ідентифікаційний номер (ID), який надається лише резидентам Латвії
- ▶ Реєстрація компанії та її працівників в податкових органах (внески на соціальне страхування) - онлайн
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії в Литві



Організаційно правова-форма:
UAB (Uždaroji akcinė bendrovė)

Статутний капітал (мінім.)
≈ **EUR 2 900** (LTL 10 000)
розподіляється на акції

Орієнтовний строк створення: **2 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 500**

- ▶ Послуги нотаріуса: від LTL 350
- ▶ Реєстраційні збори: LTL 198
- ▶ Послуги юристів: від LTL 1 000

Основні кроки для створення UAB:

- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.)
- ▶ Відкриття банківського рахунка для оплати статутного капіталу
- ▶ Реєстрація в Реєстрі юридичних осіб (одночасно відбувається реєстрація в якості платника податків, платника соціальних внесків і, за бажанням засновника, - в якості платника ПДВ).
- ▶ Відкриття в банку поточного рахунка для компанії
- ▶ Альтернативний спосіб реєстрації компанії – онлайн (не вимагається нотаріальне засвідчення установчих документів). Процедура може бути пов'язана з певними труднощами, оскільки потребує отримання електронного цифрового підпису, для чого нерезидент повинен попередньо отримати дентифікаційний номер
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії в Німеччині



Організаційно правова-форма:
GmbH (Gesellschaft mit
beschränkter Haftung)

Статутний капітал (мінім.)
EUR 25 000 розподіляється на частки
(мінім. альтернатива – UG (від **EUR 1**))

Орієнтовний строк створення: **3 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 2200**

- ▶ Послуги нотаріуса: від EUR 220
- ▶ Реєстраційні збори: ≈ EUR 450
- ▶ Послуги юристів: від EUR 1500

Основні кроки для створення GmbH:

- ▶ Резервування найменування компанії в Торгово-промисловій палаті
- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.)
- ▶ Відкриття банківського рахунка для компанії та оплата статутного капіталу (не менше 50%)
- ▶ Реєстрація в Комерційному реєстрі (подача документів через нотаріуса). Після реєстрації службовці реєстру надсилають повідомлення Торгово-промисловій палаті та податковим органам
- ▶ Повідомлення місцевого офісу з питань торгівлі про заснування компанії (включає також повідомлення органів статистики, місцевих офісів з питань праці та соціального захисту)
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії в Нідерландах



Організаційно правова-форма:
BV (Besloten Vennootschap)

Статутний капітал (мінім.)
Мінімальний не встановлено
розподіляється на акції

Орієнтовний строк створення: **2 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 3600**

- ▶ Послуги нотаріуса: від EUR 1750
- ▶ Реєстраційні збори: EUR 50
- ▶ Послуги юристів: від EUR 1800

Основні кроки для створення BV:

- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.). Членом такого органу може бути як фізична, так і юридична особа (вимоги до резидентності)
- ▶ Реєстрація в місцевій Торговій палаті (подача в паперовій/онлайн формі)
- ▶ Реєстрація в податкових органах (реєстрація в якості платника податків та платника соціальних внесків). Отримання відповідних податкових реєстраційних номерів може зайняти від 4 до 6 тижнів
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії в Швейцарії



Організаційно правова-форма:
SARL/GmbH (Société à responsabilité limitée / Gesellschaft mit beschränkter Haftung)

Статутний капітал (мінім.)
≈ **EUR 16 650** (CHF 20 000)
розподіляється на частки

Орієнтовний строк створення: **3 тижні**

Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 3000**

- ▶ Послуги нотаріуса: від CHF 600
- ▶ Реєстраційні збори: від CHF 600
- ▶ Банківські послуги: від CHF 200
- ▶ Послуги юристів: від CHF 2 000

Основні кроки для створення SARL/GmbH:

- ▶ Відкриття спеціального банківського рахунка та оплата статутного капіталу. Кошти переказуються компанії після її реєстрації
- ▶ Підготовка та нотаріальне засвідчення установчих документів
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.). Хоча б один член даного органу повинен бути резидентом Швейцарії (вимоги до резидентності)
- ▶ Реєстрація в Комерційному реєстрі
- ▶ Повідомлення Федеральної податкової адміністрації про створення компанії з метою її реєстрації як платника податків. Подача документів для реєстрації в якості платника ПДВ (за необхідності)
- ▶ Реєстрація працівників компанії в органах соціального страхування
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Створення компанії на Кіпрі



Організаційно правова-форма:
LLC (Private Limited Liability Company)

Статутний капітал (мінім.)
Мінімальний не встановлено
розподіляється на акції

Орієнтовний строк створення: **3 тижні**

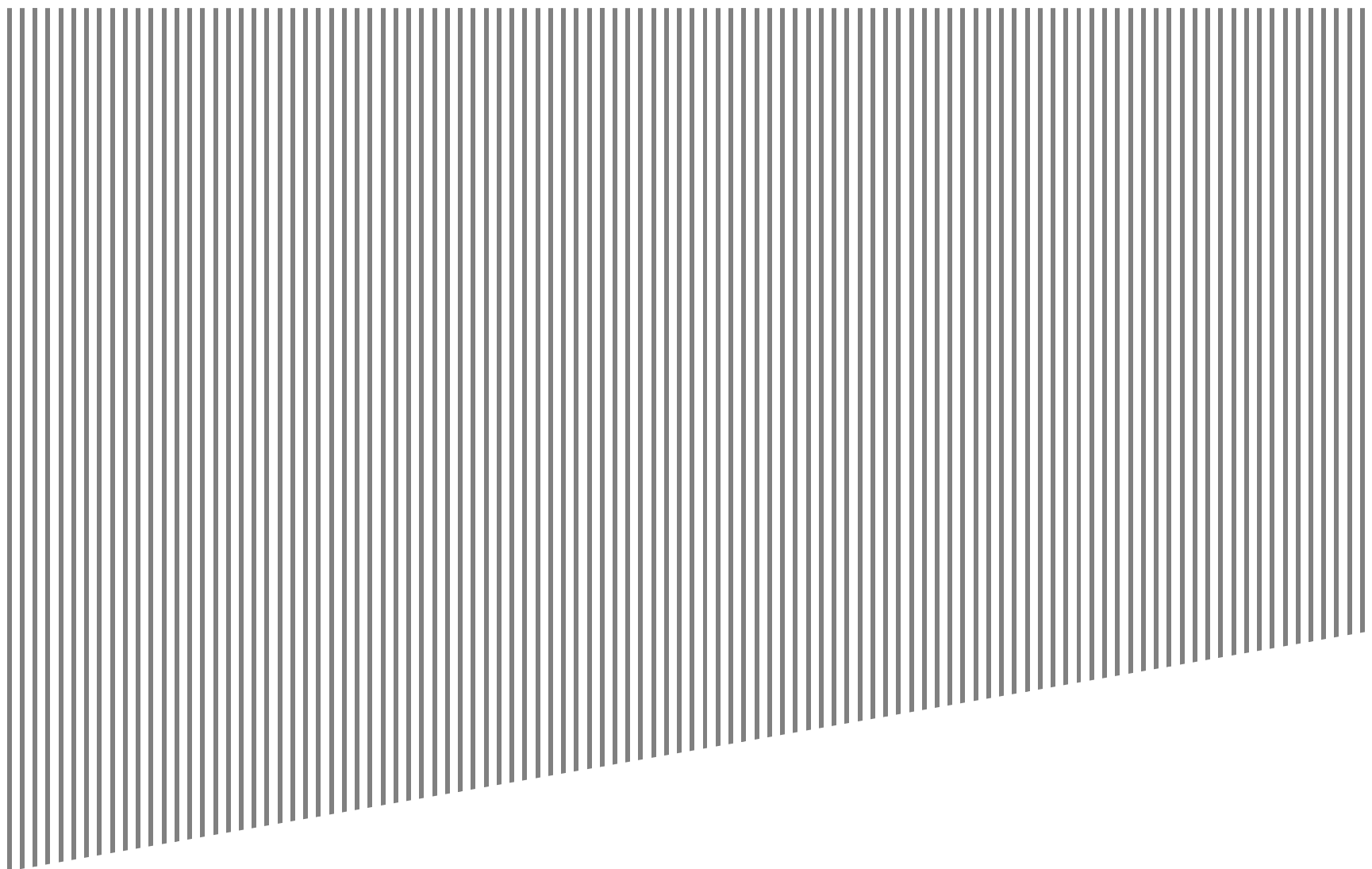
Орієнтовні витрати (мінім.) ≈ **EUR 1500**

- ▶ Реєстраційні збори: ≈ EUR 500
- ▶ Послуги юристів: від EUR 1000

Основні кроки для створення LLC:

- ▶ Резервування найменування компанії в Реєстрі компаній
- ▶ Підготовка установчих документів (місцеві юристи)
- ▶ Призначення виконавчого органу (одноос. / колег.). (вимоги до резидентності)
- ▶ Подання документів до Реєстру компаній (онлайн – через сайт Департаменту Реєстрації компаній)
- ▶ Реєстрація в Міністерстві торгівлі в якості платника податків (можливо здійснити онлайн)
- ▶ Реєстрація в Міністерстві фінансів в якості платника ПДВ (за необхідності)
- ▶ Реєстрація в Міністерстві праці в якості платника соціальних внесків (можливо здійснити онлайн)
- ▶ Створення компанії іноземною особою не передбачає отримання спеціальних дозволів/ліцензій

Міжнародні бізнес структури



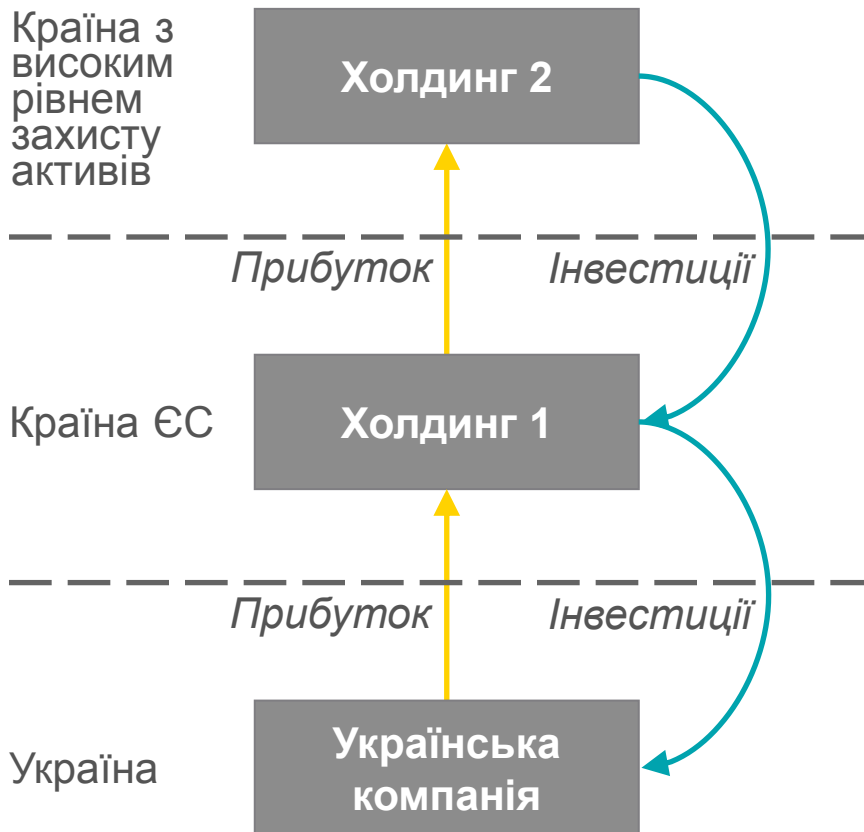
Міжнародні бізнес структури

Основні види міжнародних бізнес структур:

- ▶ Холдингова
- ▶ Фінансова
- ▶ Торгова
- ▶ Інші види (наприкл., ІР (торгові марки))

Міжнародні бізнес структури

Холдингова структура

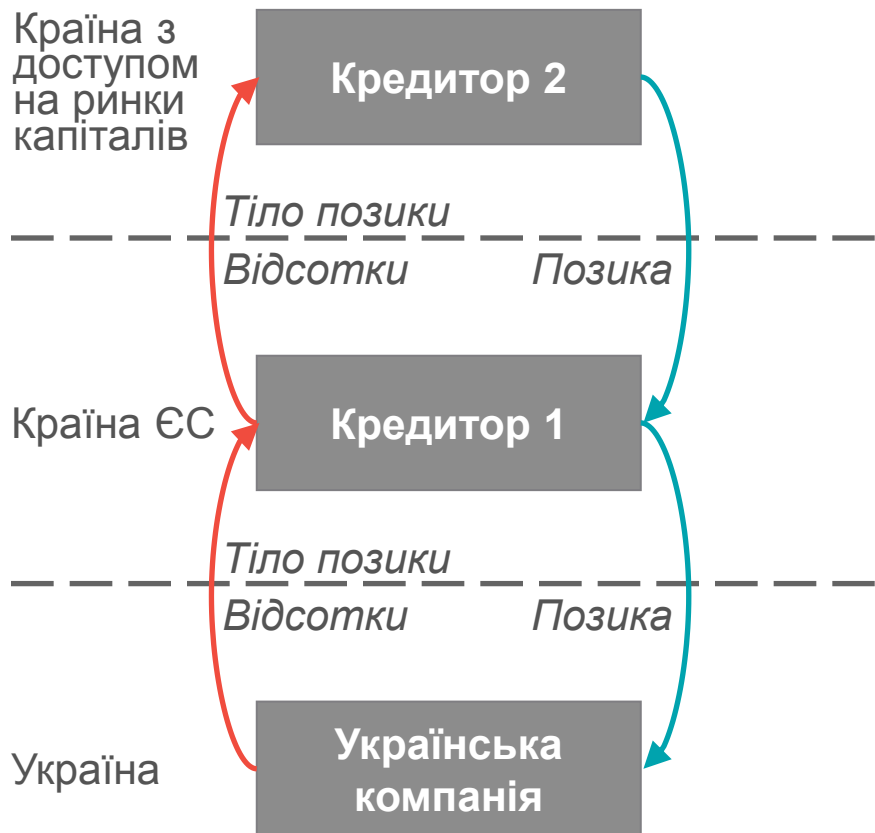


Функції:

- ▶ володіння акціями (корпоративними правами) операційних компаній;
- ▶ акумулювання прибутку, отриманого від операційних компаній, а також доходів від відчуження корпоративних прав в операційних компаніях;
- ▶ подальший розподіл прибутку/доходів з урахуванням прийняттого рівня оподаткування
- ▶ Найбільш поширені юрисдикції в українській бізнес практиці: Кіпр, Нідерланди

Міжнародні бізнес структури

Фінансова структура

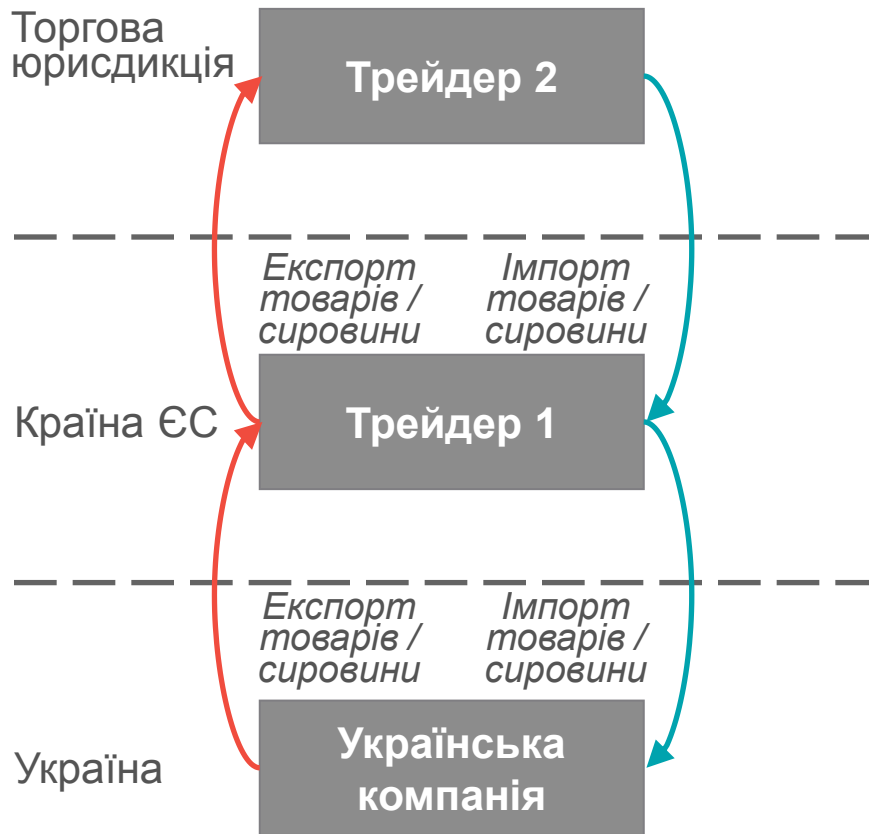


Функції:

- ▶ надання фінансування операційним компаніям групи із власних джерел (за наявності в групі)
- ▶ надання фінансування операційним компаніям групи за рахунок залучених коштів (на міжнародних ринках)
- ▶ Перевагою даної структури може бути залучення порівняно недорогого довгострокового фінансування, а також досягнення прийняттого рівня оподаткування
- ▶ Найбільш поширені юрисдикції в українській бізнес практиці: Кіпр, Австрія, Великобританія

Міжнародні бізнес структури

Торгова структура



Функції:

- ▶ **Експорт:** продаж українською компанією сировини / продукції Трейдеру 1; наступний перепродаж Трейдером 1 сировини / товарів Трейдеру 2 з прийнятним рівнем маржі
- ▶ **Імпорт:** Закупівля сировини / товарів в торговій юрисдикції (у Трейдера 2); наступний перепродаж Трейдером 1 сировини / товарів українській компанії з прийнятним рівнем маржі
- ▶ Найбільш поширені юрисдикції в українській бізнес практиці: Кіпр, Швейцарія

Міжнародні бізнес структури

Основні цілі, які ставлять перед собою бізнес групи при створенні міжнародних структур:

- ▶ Підвищення інвестиційної привабливості групи з метою залучення зовнішнього фінансування на міжнародних ринках, залучення інвесторів/партнерів, продажу бізнесу
- ▶ Створення прозорої та зрозумілої структури власності групи
- ▶ Організація ефективного управління та контролю активами групи
- ▶ Юридичний захист активів групи. Досягнення певного рівня конфіденційності інформації щодо бенефіціарів групи
- ▶ Можливість ефективного перерозподілу фінансових ресурсів в рамках групи. Чіткий поділ функціональних завдань між компаніями
- ▶ Досягнення податкової ефективності структури з точки зору виплати дивідендів, продажу активів, перерозподілу фінансових ресурсів між компаніями групи, експортно-імпоротної діяльності
- ▶ Останні світові тренди: BEPS

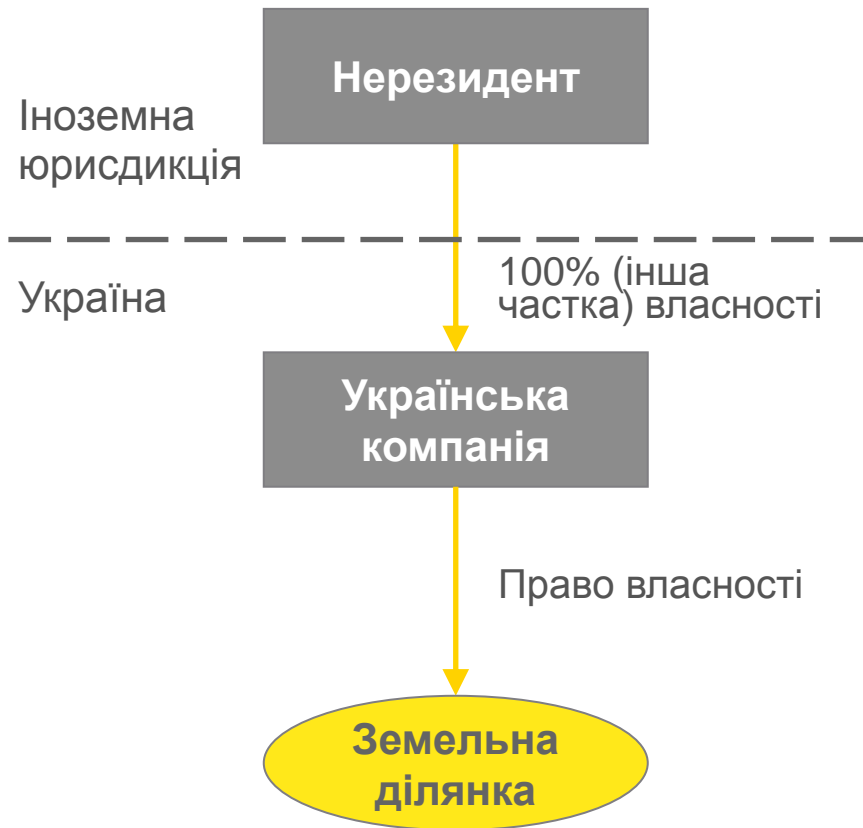
Міжнародні бізнес структури

Основні фактори, які слід враховувати при створенні міжнародної структури:

- ▶ Корпоративне, податкове та інше законодавство відповідних юрисдикцій
- ▶ Витрати на створення та подальше обслуговування структури
- ▶ Рівень довіри до судів
- ▶ Наявність міжнародних угод між Україною та відповідною юрисдикцією (в т.ч. угоди про уникнення подвійного оподаткування)
- ▶ Якість секретарських / юридичних послуг у відповідній юрисдикції
- ▶ Різниця у часі
- ▶ Мовний бар'єр
- ▶ Розуміння особливостей ведення бізнесу в Україні
- ▶ Респектабельність

Міжнародні бізнес структури

Приклад типового питання при створенні міжнародної структури с/г компанією



Юридична особа України (учасником якої є нerezидент(и)) – власник земельної ділянки с/г призначення

- ▶ Ч. 5 ст. 22 Земельного кодексу України: «Землі сільськогосподарського призначення не можуть передаватись у власність іноземцям, особам без громадянства, іноземним юридичним особам та іноземним державам»
- ▶ Неоднозначність норми ч. 2. ст. 82 Земельного кодексу України: «Іноземні юридичні особи можуть набувати право власності на земельні ділянки несільськогосподарського призначення: [...]»
- ▶ Іноземна юридична особа – це [...] ?

Міжнародні бізнес структури

Допомога професійних консультантів:

ЕТАП 1. Юридичний та податковий аналіз існуючої структури бізнесу. Визначення основних цілей і пріоритетів створення нової / реструктуризації існуючої структури



ЕТАП 2. Розробка та аналіз можливих варіантів цільової бізнес структури (наперед визначена/декілька альтернатив). Прийняття клієнтом рішення щодо найбільш прийняттого варіанту

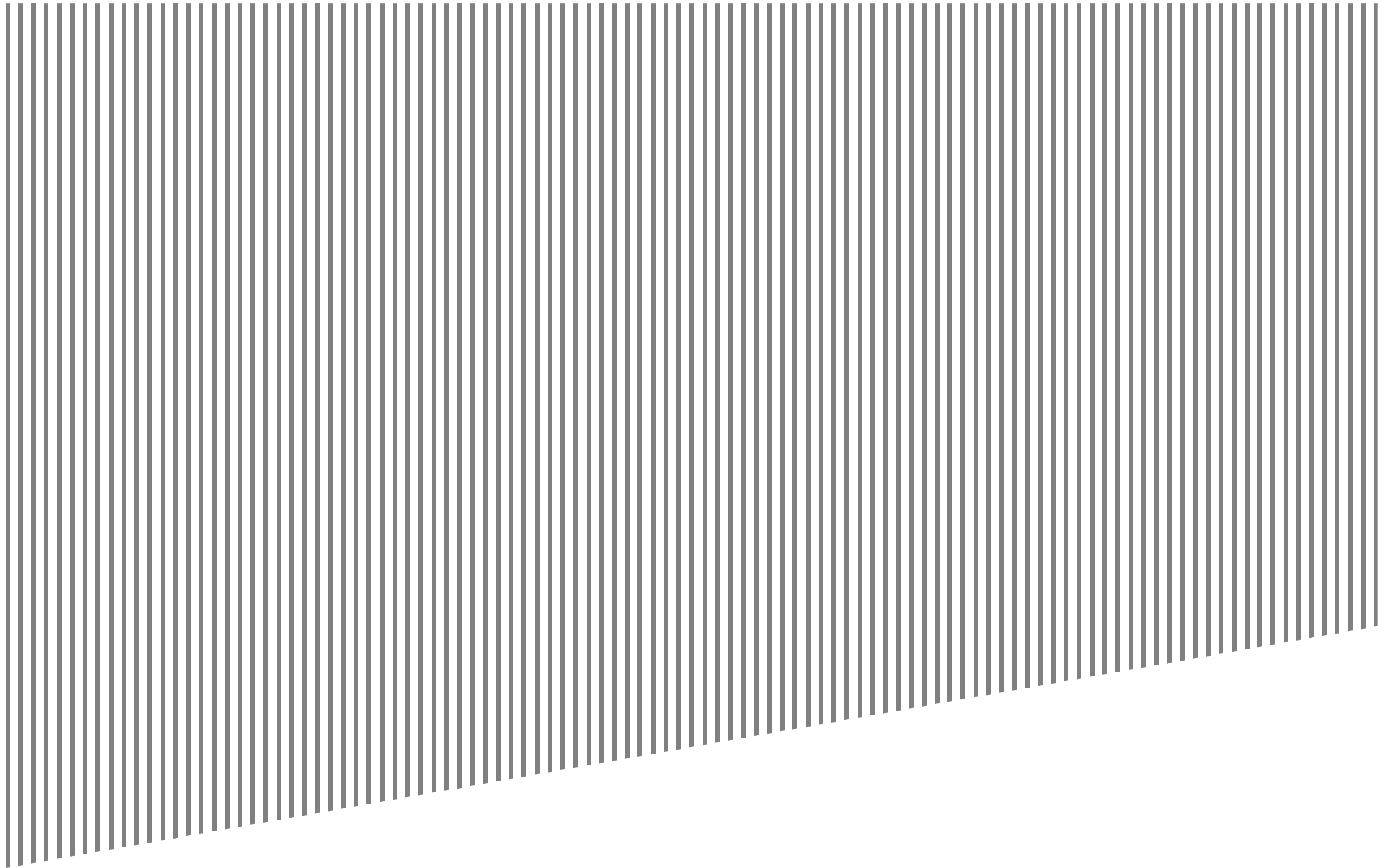


ЕТАП 3. Аналіз можливих шляхів переходу до цільової структури (податкові, юридичні, фінансові та інші фактори). Підготовка покрокового плану переходу до цільової структури



ЕТАП 4. Юридичний супровід в процесі переходу до цільової структури. Подальша юридична/податкова підтримка (початков. період/на постійній основі)

Застереження. Інформація про компанію EY



Застереження

- ▶ Інформація, що міститься в цій презентації, є інформацією загального характеру, призначена виключно для цілей ознайомлення і обговорення на семінарі та не є нашою консультацією / рекомендацією, на яку можна покладатися
- ▶ Ця презентація не включає детальний аналіз всіх юридичних, податкових, фінансових, практичних та/або інших аспектів/наслідків створення будь-якого виду бізнес присутності в будь-якій країні та/або створення міжнародної бізнес структури
- ▶ Інформація щодо мінімальних розмірів статутних капіталів компаній, розмірів реєстраційних зборів, вартості послуг іноземних юристів та нотаріусів, строків, специфіки та послідовності здійснення реєстраційних дій надана нами на основі інформації, доступної у відкритих джерелах. Достовірність такої інформації повинна перевірятись у кожному конкретному випадку з урахуванням, серед іншого, конкретних обставин створення того чи іншого виду бізнес присутності у відповідній країні
- ▶ Висловлена нами позиція щодо необхідності отримання тих чи інших дозволів та/або ліцензій в Україні ґрунтується на нашому тлумаченні чинного законодавства та правозастосовної практики. Наша позиція не є обов'язковою для застосування будь-якими державними та/або місцевими органами (в тому числі, судами)
- ▶ Даний документ не повинен розглядатися в якості рекомендації щодо створення або не створення бізнес присутності в будь-якій країні, а також рекомендації щодо створення або не створення міжнародної бізнес структури

Інформація про компанію EY

EY є міжнародним лідером із аудиту, оподаткування, супроводу угод і консультування. Наші знання та якість послуг, які ми надаємо, сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках різних країн у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чиїм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Великобританії, - є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам.

Дізнайтеся більше на сайті: ey.com.

© 2014 ТОВ «Ернст енд Янг»

Усі права захищені.