

Відкриття та супровід іноземної компанії



Український клуб аграрного бізнесу

ALEXANDROV
& PARTNERS

www.lawyers.com.ua

Оксана Крижанівська
Адвокат, партнер

Група компаній **KERNEL**

**ALEXANDROV
& PARTNERS**

Subsidiary	Principal activity	Country of incorporation	Group's effective ownership interest as of		
			31 March 2016	31 December 2015	31 March 2015
Jerste BV	Holding companies.	Netherlands	100.0%	100.0%	100.0%
Tweelingen Ukraine LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Inerco Trade S.A.	Grain, edible oils and meal trading.	Switzerland	100.0%	100.0%	100.0%
Restomon Ltd		British Virgin Islands	100.0%	100.0%	100.0%
Kernel-Trade LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Poltava OEP PJSC		Ukraine	99.7%	99.7%	99.7%
Bandurka OEP LLC	Production plants. Production of sunflower and rapeseed oil and meal.	Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Vovchansk OEP PJSC		Ukraine	99.4%	99.4%	99.4%
Prykolotnoe OEP LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Kirovogradliya PJSC		Ukraine	99.2%	99.2%	99.2%
Ekotrans LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
BSI LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Zernovy Terminal LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	—
Stavropol oil CJSC		Russian Federation	0.0% ⁽¹⁾	100.0%	100.0%
Ust-Labinsk Florentina OEP LLC		Russian Federation	0.0% ⁽¹⁾	100.0%	100.0%
Estron Corporation Ltd		Provision of grain, oil and meal, handling and transshipment services.	Cyprus	100.0%	100.0%
Poltava HPP PJSC	Grain elevators. Provision of grain and oilseed cleaning, drying and storage services.	Ukraine	94.0%	94.0%	94.0%
Kononivsky Elevator LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Unigrain-Agro (Semenivka) LLC	Agricultural farms. Cultivation of agricultural products: corn, wheat, soybean, sunflower seed, rapeseed, forage, pea and barley.	Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Agrofirma Arshytaya LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Hliborob LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Agrofirma Kuybyshevo LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Palmira LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Agropolis LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Enselco Agro LLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%
Druzhba-Nova ALLC		Ukraine	100.0%	100.0%	100.0%

These Condensed Consolidated Interim Financial Statements were authorized for issue by the Board of Directors of Kernel Holding S.A. on 23 May 2016.

* Інформація отримана з офіційного сайту групи
(http://www.kernel.ua/media/uploads/library/16/05/Kernel_Q3_FY2016.pdf)

Група компаній



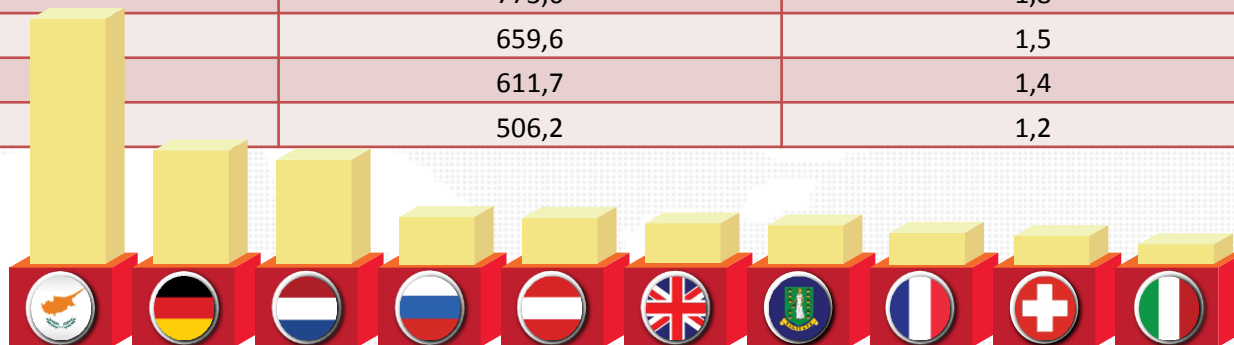
	Name	Conso name	Registered office	Activity	December 31, 2015	December 31, 2014
					% of interest	% of interest
1	AgroGeneration	AgroGeneration	Paris - France	Group Holding	Consolidating entity	Consolidating entity
2	Marrimore Holdings Ltd	Marrimore	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
3	Haberly Properties Ltd	Haberly	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
4	Harmelia Investments Limited	Harmelia	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
5	Zeanovi Limited	Zeanovi	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
6	Wellaxo Investments Limited	Wellaxo	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
7	Azent Limited Company	Azent	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
8	Zito Investments Limited	Zito	Nicosia - Cyprus	Holding company	100%	100%
9	UCD Ukraine	UCD UA	Kiev - Ukraine	Service operating company	100%	100%
10	LLC Agro Nova Nyva	ANN	Kiev - Ukraine	Service operating company	100%	100%

...

* Інформація отримана з офіційного сайту групи
(http://agrogeneration.com/files/consolidated_financial_statements_2015_1.pdf)

Основні країни-інвестори України

	Обсяги прямих інвестицій на 01.04.2016 (млн.дол. США)	У % до підсумку
Усього	42820,4	100,0
у тому числі		
Кіпр	10978,8	25,6
Нідерланди	5734,7	13,4
Німеччина	5425,4	12,7
Російська Федерація	3308,4	7,7
Австрія	2446,5	5,7
Велика Британія	1956,3	4,6
Віргінські Острови (Брит.)	1720,8	4,0
Франція	1536,1	3,6
Швейцарія	1455,9	3,4
Італія	955,6	2,2
Польща	773,6	1,8
США	659,6	1,5
Угорщина	611,7	1,4
Беліз	506,2	1,2



* Інформація Держкомстату станом на 01.04.2016 р.

Популярні нерезидентні компанії, які використовуються в бізнесі



Острівні офшори



Європейські офшори



Європейські компанії

Використання нерезидентних компаній в бізнесі



Переваги використання нерезидентних компаній в бізнесі

- ✓ **Можливість зберігання активів** на нерезидентній компанії
- ✓ **Можливість концентрації коштів** на нерезидентній компанії при здійсненні торговельних операцій
- ✓ **Можливість уникнення отримання дозволу АМКУ** на концентрації в окремих випадках
- ✓ **Можливість уникнення необхідності отримання індивідуальної ліцензії НБУ** на здійснення інвестиції за кордон



Як зареєструвати нерезидентну компанію

1

Чітко розуміти, **НАВІЩО** потрібна нерезидентна компанія

2

Обрати найліпшу **юрисдикцію** для реєстрації компанії

3

Здійснити **податкове планування** запланованих операцій

4

З'ясувати **витрати** на створення та утримання компанії

5

Провести **реєстрацію** (її безпосередньо здійснює компанія-агент)

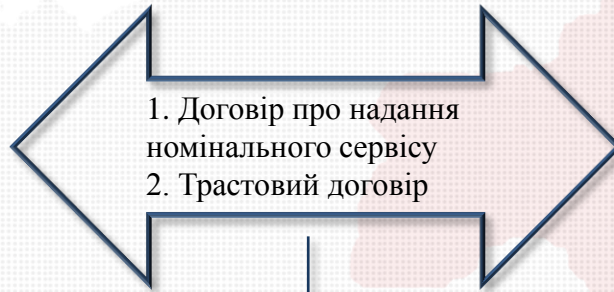
6

Отримати необхідний для роботи **пакет документів**

Як виглядає робота офшорної компанії



Бенефіціар



**Компанія-реєстратор
(агент)**



Діюча компанія з:

- ✓ Номінальним директором
- ✓ Номінальним акціонером
- ✓ Юридичною адресою
- ✓ Банківським рахунком

Кіпр



Витрати на:

- ✓ Реєстрацію
- ✓ Щорічне утримання
- ✓ Консультації та поточні питання
- ✓ Щорічний податок у розмірі 350 Євро
- ✓ Щорічний аудит

*** УВАГА! НОВОВВЕДЕННЯ щодо довідок про податкове резидентство!!!!**

Великобританія



- ✓ Британське корпоративне законодавство тримає курс на забезпечення прозорості бенефіціарного володіння.
- ✓ Власники компаній, зареєстрованих у Сполученому Королівстві, будуть внесені до публічно доступного реєстру.

Швейцарія



Переваги:

- ✓ Можливість відкриття рахунку в швейцарському банку
- ✓ Можливість зниження податкових виплат на підставі індивідуальної угоди з податковими органами
- ✓ Можливість отримання посвідки на проживання

Недоліки:

- ✓ Вартість реєстрації та утримання компанії досить висока
- ✓ Досить високі податки (існують 3 податкових рівні: федеральний, кантональний, муніципальний)
- ✓ Необхідність ведення бухгалтерії, проведення аудитів та подачі звітності

ЕСТОНІЯ



«Якщо на залізно дорожні рейки Естонії поставити всі вагони, зареєстровані у цій країні, не лишиться жодного вільного сантиметра»

Переваги:

- ✓ Документи не потрібно апостилювати, достатньо нотаріального засвідчення
- ✓ Можливість відкриття рахунку в естонському банку
- ✓ Можливість значної оптимізації податкових втрат (податок на прибуток сплачується на рівні розподілу дивідендів)
- ✓ Засновником естонської компанії може виступити офшорна компанія
- ✓ Для директорів-іноземців не потрібно отримувати дозвіл на працевлаштування
- ✓ Досить нескладно отримати номер ПДВ

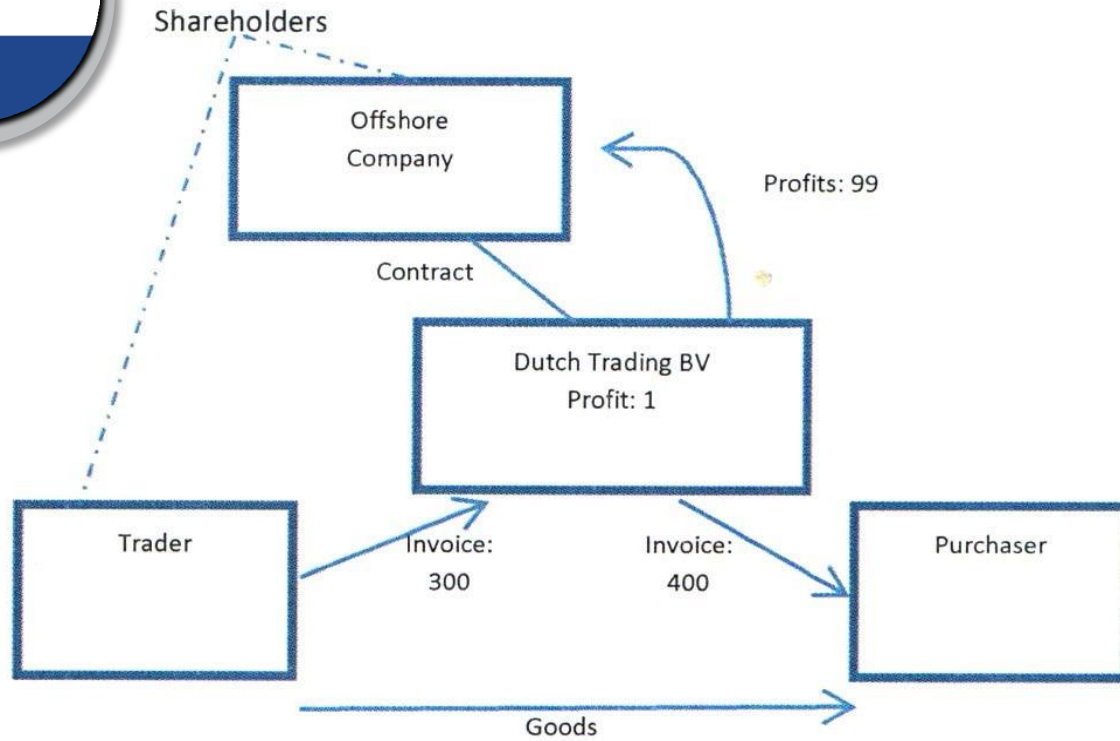
Недоліки:

- ✓ Дорожче, ніж кіпрська компанія в 1,5 – 2 рази
- ✓ Не рекомендується сплачувати кошти на офшорні компанії за послуги
- ✓ Бажано надати своїх директора та акціонера, оскільки номінальний сервіс дорогий.
- ✓ Якщо компанія є платником ПДВ, звітність подається щомісячно.

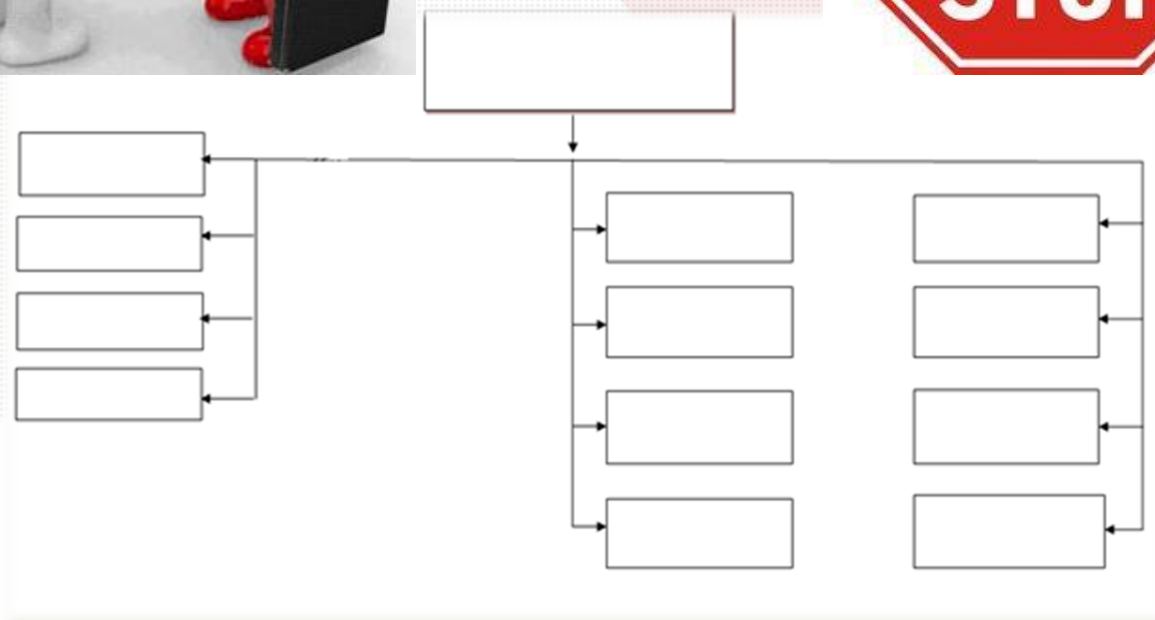
Нідерланди



ALEXANDROV
& PARTNERS



Холдингова компанія = ЛИШЕ ХОЛДИНГОВА



Особливості роботи з банками

Раніше



+



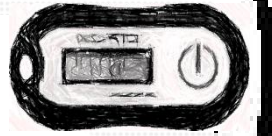
=



Зараз



+

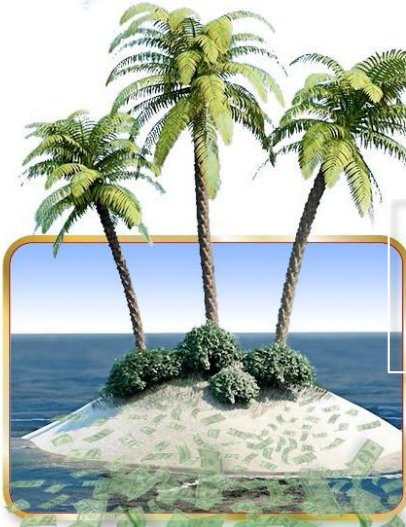


×



Використання нерезидентних компаній
як холдингових
(власників корпоративних прав, акцій)

Внесення коштів до статутного капіталу ТОВ



Учасник ТОВ-
нерезидентна
компанія

Внесення коштів
до статутного
капіталу



Українське
ТОВ

ПДВ

Податок на прибуток

Інші податки

НЕ СПЛАЧУЮТЬСЯ

Відповідальність учасника ТОВ

Ч.1 ст. 149 Цивільного Кодексу України:

Звернення стягнення на частину майна ТОВ, пропорційну частці учасника товариства у статутному капіталі, за його особистими боргами допускається лише у разі недостатності у нього іншого майна для задоволення вимог кредиторів.

Відповідальність учасника ТОВ (судова практика)

Постанова Вищого спеціалізованого суду України з розгляду цивільних і кримінальних справ від 21 червня 2011 року:

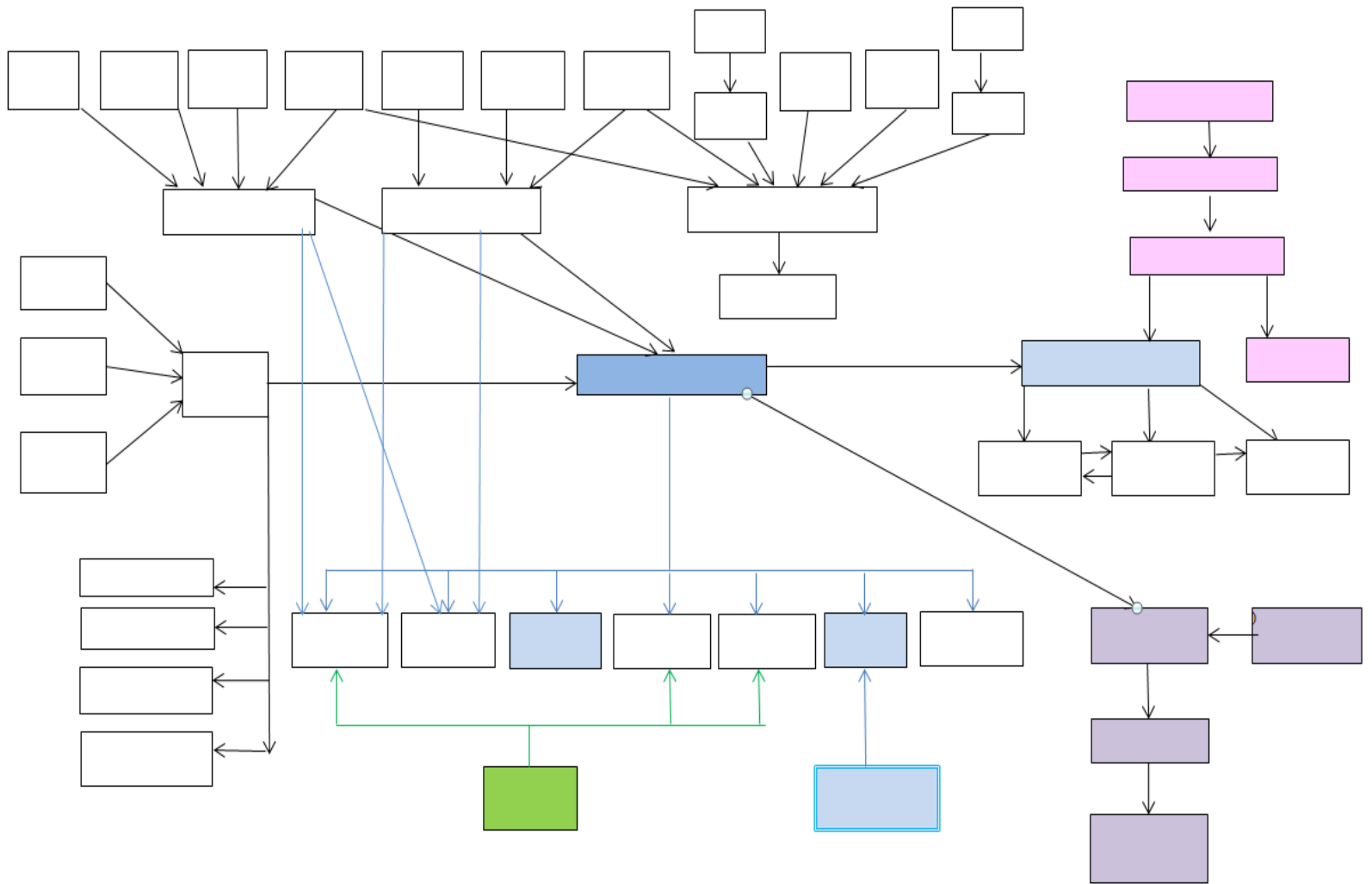
Касаційний суд підтримав правильність прийняття рішень судами попередніх інстанцій, постанови залишив в силі. Зазначеними постановами було прийнято рішення виділити частину майна ТОВ «Тернопільхлібпром» в рамках належної боржнику частки в статутному капіталі зазначеного товариства в межах суми 344 243 гривень 12 копійок для звернення стягнення по зведеному виконавчому провадженню. Майна боржника було недостатньо для погашення боргів перед кредиторами.

Постанова ВГСУ від 23 травня 2011 по справі № 16/2074:

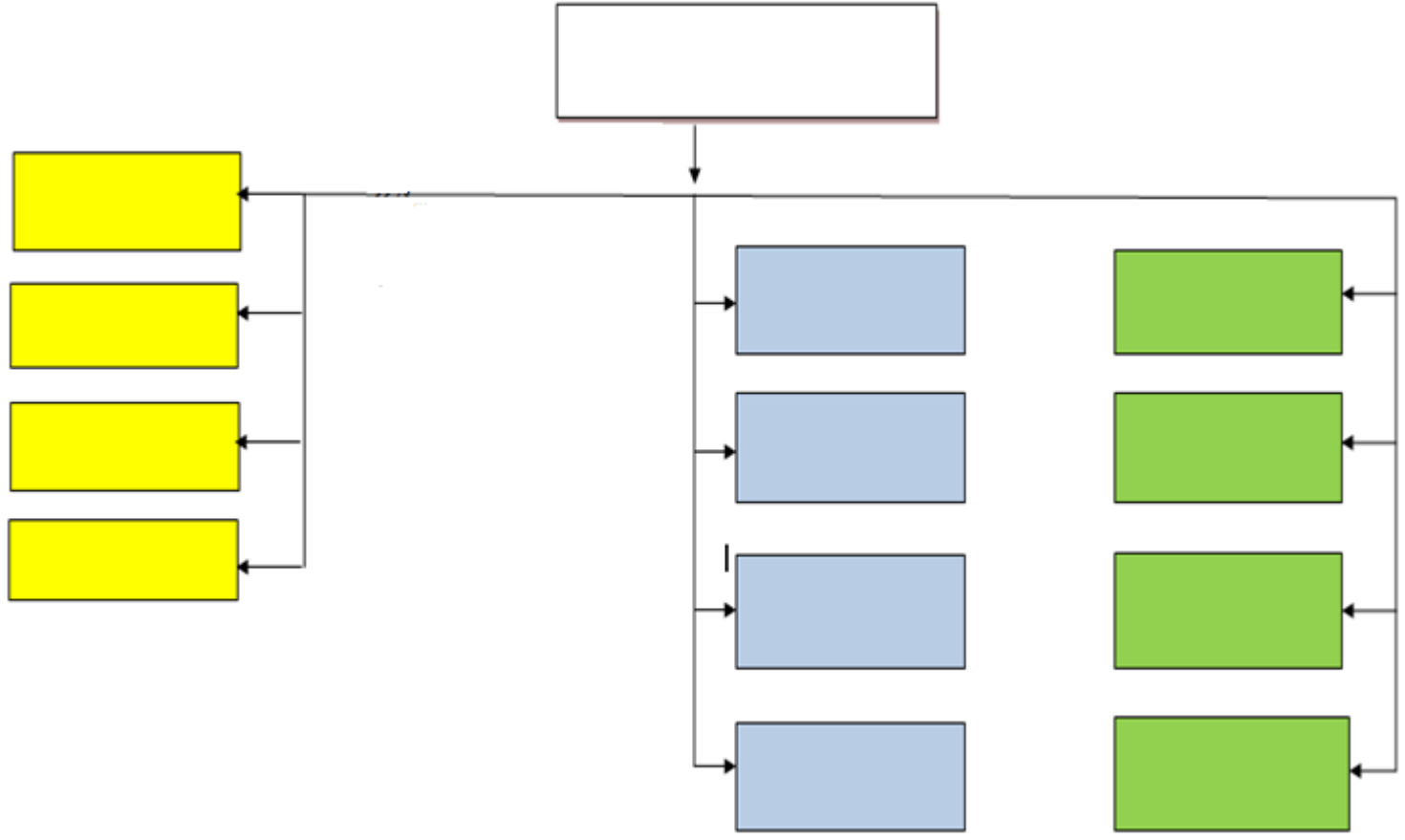
В задоволенні позову відмовлено, оскільки боржник мав інше майно, крім корпоративних прав, хоча воно і було в заставі: майно ТОВ «Бельведер Україна» знаходиться в заставі, в т.ч. і в податковій.



Так працює багато хто



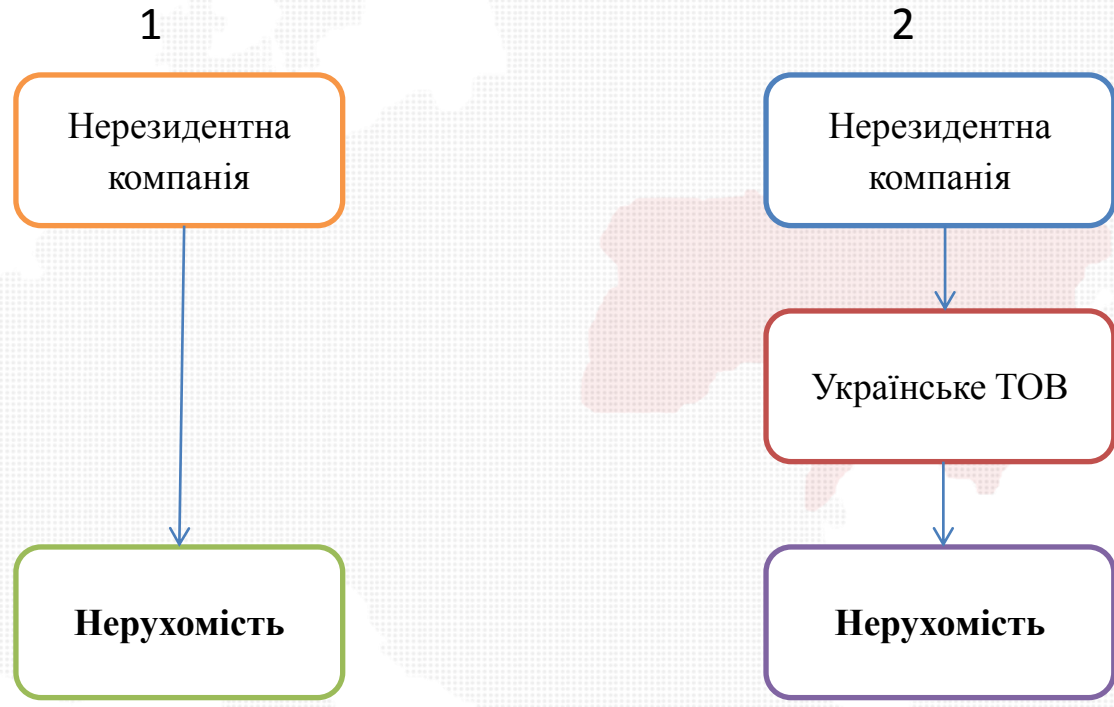
А таку структуру хочуть бачити інвестори



Використання нерезидентних компаній як власників нерухомого майна

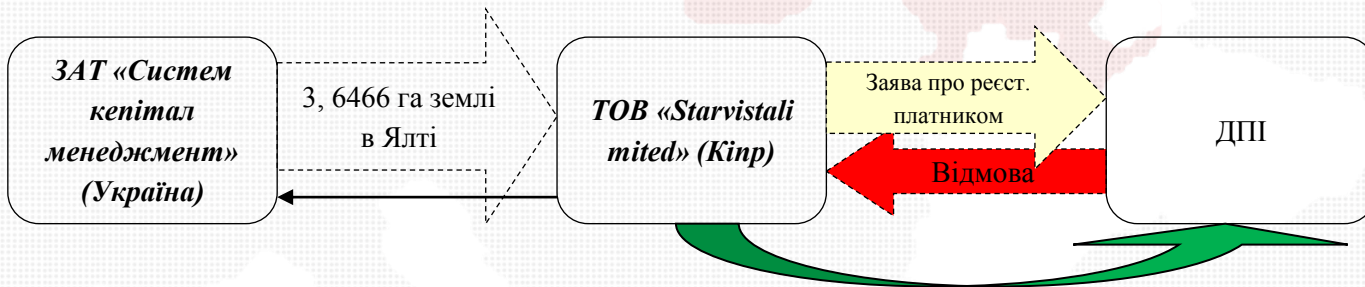


Використання нерезидентних компаній як власників нерухомого майна



Використання нерезидентних компаній як власників нерухомого майна (судова практика)

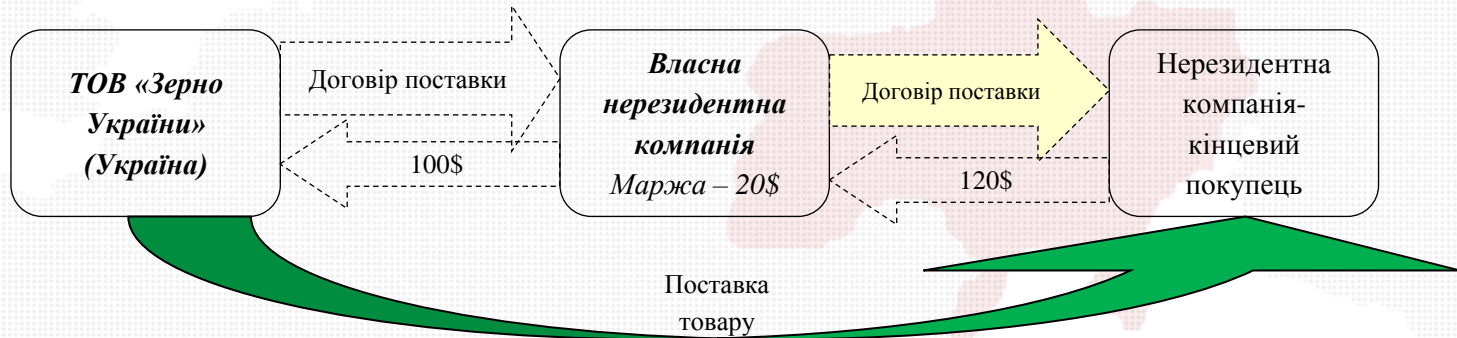
Окружний адміністративний суд АРК. Постанова від 13.02.2012 р. у справі № 2а-15021/11/0170/6 за позовом ТОВ «Starvistalimited» (Кіпр) до ДПІ в м. Ялта про зобов'язання вчинити дії:



Використання нерезидентних компаній у торгівельній діяльності



Використання нерезидентних компаній у торгівельній діяльності



Питання трансфертного ціноутворення

Принцип витягнутої руки



Питання трансфертного ціноутворення

Податковий Кодекс України:

39.2.1.1. Для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є:

а) господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками **податків з пов'язаними особами - нерезидентами;**

б) зовнішньоекономічні господарські операції з продажу товарів **через комісіонерів - нерезидентів.**

39.2.1.2. Для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є **нерезидент, зареєстрований у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.**

Такі операції є контрольованими, якщо **одночасно виконуються такі умови:**

- **річний дохід** платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, **перевищує 50 мільйонів гривень** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;
- обсяг таких господарських операцій платника податків **з кожним контрагентом,** визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує **5 мільйонів гривень** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

ALEXANDROV
& PARTNERS

www.lawyers.com.ua

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!



Український клуб аграрного бізнесу

Оксана Крижанівська
Адвокат, партнер