

STANROS

Tax | Accounting | Audit | Advisory



Темы | Частные Фонды в Австрии | Октябрь 2011

Частные Фонды в Австрии

В данном выпуске мы представляем Вашему вниманию информацию на тему «Частные фонды в Австрии», которая включает в себя вопросы, связанные с учреждением и налогообложением частного фонда (Privatstiftung). Для получения более подробной информации Вы можете обратиться к нам по указанному адресу.

Вступление

Австрийский частный фонд является юридическим лицом частного права. Его назначение и структуры определяются волей учредителя, который вносит часть своего состояния в фонд для достижения определенной цели.

Частный фонд может быть создан для любых целей, например, семейное обеспечение, поддержка определенных компаний или спонсоринг в области искусства и культуры.

Частные фонды в Австрии действуют на основании Закона о Частных Фондах (Privatstiftungsgesetz – PSG). У фонда не существует «владельца»; он представляет собой самостоятельную имущественную единицу, которая управляется советом директоров на основе устава фонда.

В соответствии с Законом о Частных Фондах не разрешаются следующие виды деятельности:

- предпринимательская деятельность, выходящая за рамки незначительной,
- участие в товариществе,
- исполнение функции менеджмента юр. лица.

Важными преимуществами частного фонда являются:

- высокая приспособляемость к индивидуальным требованиям и потребностям учредителя,
- сохранение средств для будущих поколений,
- налоговые льготы,
- избежание конфликтов в случае наследства,
- анонимность учредителя и бенефициаров фонда.

Учреждение фонда

Для создания фонда необходимо составить и заверить у нотариуса устав, в котором указываются название и юридический адрес фонда, его предназначение, минимальный капитал (70,000 евро), состав совета директоров и пр. На основании устава производится запись в реестре юридических лиц. Учредитель фонда может оставаться в уставе неназванным. Бенефициары фонда упоминаются лишь в так называемом дополнительном свидетельстве, которое не подлежит оглашению и является строго конфиденциальным.

Частные фонды представляют собой индивидуальные решения в соответствии с желаниями и потребностями учредителя. С момента первых шагов до регистрации фонда в реестре юр. лиц проходит, как правило, три месяца. При этом процесс можно значительно ускорить, если учредитель фонда принимает решения оперативно.

Для учреждения фонда необходимы: как минимум один учредитель, устав в форме нотариального акта, минимальный капитал в размере 70 тыс евро и совет директоров, состоящий как минимум из трех человек.

Учредитель фонда

Учредителем фонда могут выступать одно или несколько физических или юридических лиц любой национальности.

Бенефициары фонда

Бенефициаром фонда может быть любой субъект права, т.е. как физические так и юридические лица. Учредитель фонда может одновременно являться бенефициаром фонда.

Органы фонда

Существуют три органа фонда:

- совет директоров
- наблюдательный совет (факультативно)
- аудитор фонда

Совет директоров

Как правило первый совет директоров назначается учредителем фонда. Он состоит из трех физических лиц, двое из которых должны иметь место своего обычного пребывания в стране ЕС или ЕЭП. Третье лицо может иметь свое обычное местопребывание в любой стране. Члены совета директоров могут быть участниками общества-учредителя фонда. Однако они не могут являться бенефициарами фонда или близкими родственниками бенефициаров.

Наблюдательный совет

Наблюдательный совет предусмотрен только в специальных случаях:

- число служащих составляет более трехсот или
- фонд возглавляет концерн и составляет консолидированную отчетность.

Аудитор фонда

Фонд должен составлять ежегодную финансовую отчетность, которая проверяется аудитором, назначенным местным судом.

Налогообложение австрийских частных фондов

Налог на внесенное состояние

Налог на капитал и имущество, безвозмездно внесенных в частный фонд, составляет 2,5%. Сделки, заключенные между фондом и учредителем на платной основе, не подлежат данному налогу, если вознаграждение или встречная услуга фонда оценивается не менее 50% от рыночной стоимости внесенного состояния. Данный налог является однократным.

Текущее налогообложение фонда

Текущий доход австрийского частного фонда подлежит корпоративному налогу в размере 25%. Поэтому текущее налогообложение фонда аналогично налогообложению других корпораций (ООО и АО). Основными видами дохода фонда являются:

- доходы от земледелия и лесного хозяйства,
- доходы от предпринимательской деятельности,
- доходы от капитала,
- доходы от сдачи в аренду или внаем,
- прочие доходы.

Не облагаются налогом следующие виды доходов:

- дивиденды, полученные от дочерней австрийской компании независимо от уровня участия,
- дивиденды, полученные от компании-резидента ЕС/ЕЭП независимо от доли участия,
- дивиденды, полученные от компании-нерезидента ЕС/ЕЭП, если доля участия составляет не менее 10% на протяжении одного года,
- доход, полученный при продаже недвижимости или карликовой доли участия в обществе (< 1%) после истечения спекулятивного периода. (Начиная с 2011 года доход от продажи недвижимости только тогда не подлежит налогообложению, если учредителем, внесшим данную недвижимость на безвозмездной основе в фонд, являлось физ. лицо).

Предварительный налог на доход с капитала (до 2011: 12,5%, с начала 2011: 25%)

Доходы с капитала, полученные частным фондом, в принципе, освобождены от налога на прирост капитала. Для того чтобы данный вид дохода не накапливался на протяжении нескольких лет не облагаясь налогом, был введен так называемый промежуточный налог. Данный налог составлял до конца 2010 12,5%, начиная с 2011 он составляет 25%.

Налог представляет собой не дополнительное налоговое обременение, а временное. При выплате данного вида дохода бенефициарам фонда или при ликвидации фонда налог возвращается или заносится в кредит.

Предварительному налогообложению подлежат:

- проценты, начисляемые на банковский счет, сберкнижку, облигации и бонды,
- доход, полученный от инвестиционных фондов,
- доход от продажи доли участия, если доля участия в течении последних пяти лет составляла как минимум 1%.

Налогообложение на выплаты из частного фонда

Выплаты из частного фонда являются безвозмездной передачей имущества и капитала бенефициарам фонда.

Начиная с 1 августа 2008 все выплаты, которые представляют собой внесенное в фонд имущество и капитал, и не являются доходом с капитала, не облагаются налогом. Таким образом, внесенное учредителем состояние, передается бенефициарам фонда с точки зрения налогообложения нейтрально.

Издатель: STANROS Steuerberatung e.U. | www.stanros.at

Заявление об ограничении ответственности: содержание в этом издании представляет собой лишь общую информацию и не заменяет консультацию в отдельных случаях. STANROS не несет ответственности за ущерб любого рода в связи с использованием информации, предлагаемой здесь. STANROS не несет ответственности за точность и полноту содержания. Все права защищены.