

## **АВСТРИЙСКИЙ ЧАСТНЫЙ ФОНД**

### **ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ПРАВОВОЕ ОСНОВАНИЕ**

#### **1. Определение**

Австрийский частный фонд является юридическим лицом, структура и цель которого в большей степени определяется волеизъявлением учредителя фонда, который выделяет фонду имущество, необходимое для достижения определенной им цели частного фонда. Частный фонд должен осуществлять волю и соответственно намерения учредителя.

Правовые основания частного фонда урегулированы в Законе о частных фондах (PSG) от 1993. Австрийский частный фонд – это юридическое лицо частного права, не имеющее участников фонда или владельцев, а имеющее бенефициаров. Местонахождение частного фонда – в Австрии и регистрируется в Реестре фирм.

Частный фонд может быть учрежден в любых целях, например, для обеспечения нужд семьи, для поддержки одного или нескольких обществ либо для оказания содействия искусству и культуре.

В соответствии с Законом о частных фондах частному фонду не разрешается совершать нижеследующие действия:

- заниматься промысловой (коммерческой) деятельностью, превышающей незначительный объем
- принимать на себя функции участника общества, несущего ответственность за долги общества всем своим имуществом, а также
- принимать на себя функции по управлению обществом.

Наибольшими **преимуществами** частного фонда являются:

- возможность приспособливаться к личным требованиям и потребностям учредителя фонда в большой степени,
- сохранение имущества для последующих поколений,
- налоговые льготы (как например, хранение не требуемого в настоящее время капитала с минимизацией налогообложения)
- а также избежание возникновения конфликтов в случае наследства.

## **2. Учреждение частного фонда**

Учреждение частного фонда в основном закрепляется в свидетельстве об основании фонда и в некоторых случаях – в дополнении к свидетельству об основании фонда. Австрийский частный фонд учреждается при жизни учредителя либо завещанием.

В заявлении об основании фонда указаны фамилия учредителя фонда, цель частного фонда, переданное имущество, а также наименование и местонахождение частного фонда. Бенефициары частного фонда могут быть указаны в дополнении к свидетельству об основании фонда. Такой подход имеет преимущество, что в суде, ведущем Реестр фирм, фамилии бенефициаров не фигурируют.

Кроме того, учредитель фонда вправе сам определить порядок назначения членов правления, необходимое для частного фонда аудиторское общество, а также членов наблюдательного совета. Внесение всех изменений и соответственно отзыв представителей также сохранены за учредителем фонда.

На основании этого учредитель, который может быть физическим или юридическим лицом, вправе приспособливать правовую структуру частного фонда в зависимости от своих индивидуальных потребностей.

## **3. Органы частного фонда**

Принципиально частный фонд имеет следующие органы фонда:

- Правление частного фонда
- Наблюдательный совет/ Административный совет (по выбору)
- Аудитор частного фонда.

### **3.1 Правление частного фонда**

Задачи и соответственно деятельность правления частного фонда заключаются в представительстве и управлении частным фондом по отношению к третьим лицам. Правление отвечает за соблюдение и выполнение цели частного фонда, определенной учредителем при учреждении частного фонда.

Первое правление частного фонда, как правило, назначается самим учредителем фонда, а в порядке исключения – также судом, например, в случае учреждения частного фонда на основании завещания. В дальнейшем новые члены правления назначаются компетентным судом. В состав правления частного фонда должны входить не менее трех членов правления, два из которых должны иметь свое постоянное местожительство в одном из государств-членов Европейского Союза или

в одном из государств-участников договора о создании Европейского Экономического Пространства. Кроме того, бенефициары, а также их близкие родственники не вправе участвовать в деятельности правления частного фонда во избежание столкновения интересов.

### **3.2 Наблюдательный или административный совет**

Учредитель фонда вправе сам назначать членов наблюдательного и соответственно административного совета. Бенефициары могут быть членами наблюдательного совета и тем самым выполнять функции по надзору. Сам учредитель фонда также может быть членом наблюдательного совета, за исключением случаев, когда он одновременно является и бенефициаром частного фонда.

Назначение наблюдательного совета в обязательном порядке требуется только в специальных случаях. Такими специальными случаями являются следующие обстоятельства: состав сотрудников, работающих в частном фонде, превышает определенное количество, либо, если частный фонд сам осуществляет руководящие функции в рамках концерна и не ограничивается управлением долевым участием.

### **3.3 Аудитор частного фонда**

В законе определено, что каждый частный фонд в обязательном порядке подвергается проверке аудитором раз в году. Аудитор назначается судом или наблюдательным советом.

Кроме того, каждый член *наблюдательного совета* частного фонда вправе распоряжаться о проведении внеочередной проверки по решению суда в целях контроля, выполняется ли цель частного фонда надлежащим образом.

Бенефициары вправе ознакомляться с бухгалтерским учетом и получать информацию о проверенном годовом отчете для того, чтобы они могли следить за соблюдением заданной цели частного фонда.

## **4. Отмена частного фонда и внесение изменений в заявления об основании частных фондов**

Отмена австрийского частного фонда учредителем возможна только в том случае, если учредитель фонда является физическим лицом, а также, если такое право было зафиксировано в заявлении об основании частного фонда при его учреждении. Аналогичные положения распространяются на внесение изменений в свидетельство об основании частного фонда или в дополнение к свидетельству об основании частного фонда.

Если учредитель фонда является юридическим лицом, то оговорка о возможности отмены частного фонда на него (в отличие от физического лица) не распространяется. Юридическое лицо не вправе полностью отменить частный фонд как таковой.

## **5. Срок действия частного фонда**

Срок действия частного фонда может быть определен при его учреждении. Это может быть, например, определенный календарный день в будущем, либо роспуск и соответственно истечение времени действия частного фонда может зависеть от выполнения определенных условий. Частный фонд может быть учрежден также на неопределенный срок.

Если частные фонды не учреждены в общественных интересах, они, как правило, автоматически распускаются по истечении 100 лет, либо тогда, когда бенефициар или все бенефициары прекратили свое существование.

## **6. Роспуск – аннулирование**

Частный фонд распускается в указанных в нижеследующем случаях:

- по истечении срока действия в соответствии с заявлением об основании фонда,
- при возникновении неплатежеспособности (по решению суда)
- по единогласному решению правления частного фонда
- при достижении или невозможности достижения цели частного фонда
- или при отмене частного фонда его учредителем, если это допускается.

Роспуск частного фонда приобретает юридическую силу с даты регистрации роспуска в Реестре фирм. При роспуске частного фонда учредитель является конечным бенефициаром, за исключением случаев, когда в свидетельстве об основании частного фонда закреплено иное урегулирование.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВСТРИЙСКОГО ЧАСТНОГО ФОНДА**

### **1. Общие принципы налогообложения**

Австрийский частный фонд является юридическим лицом частного права с местонахождением в Австрии. Вследствие этого общемировой доход частного фонда облагается австрийским корпоративным налогом. В целях налогообложения необходимо определить, учрежден ли частный фонд в общественных интересах, либо для достижения благотворительных или церковных целей, либо в личных

интересах (в корыстных целях). В случае учреждения частного фонда в общественных интересах, частный фонд освобожден от корпоративного налога и только определенная часть его доходов облагается налогом на доход с капитала в размере 25 %.

Частные фонды, основанные в личных целях, или смешанные формы частных фондов, учрежденных в личных, общественных, благотворительных или церковных целях, подлежат обложению корпоративным налогом в размере 25%.

В нижеследующем абзаце речь идет в основном о частных фондах, учрежденных в личных (корыстных) целях.

Доходы частных фондов, учрежденных в личных целях, подлежат обложению корпоративным налогом. Вследствие запрета на занятие активной промысловой (коммерческой) деятельности, частный фонд в большинстве случаев получает доходы за счет долевого участия в обществах с привлекаемым капиталом или за счет «нетипичного негласного долевого участия».

Во избежание прямой промысловой (коммерческой) деятельности частного фонда, текущие операции фонда должны быть перенесены в общество с ограниченной ответственностью или акционерное общество. Частный фонд в свою очередь может владеть долями в этих обществах.

Альтернативной возможностью является передача промыслового (коммерческого) предприятия обществу на условиях лизинга. Частный фонд вправе иметь долевое участие в таком обществе.

## **2. Налогообложение переданного имущества**

Передача имущества частным фондам считается дарением. Поэтому подобные операции подлежат обложению налогом с наследства и на дарения по специальной налоговой ставке в размере 5 %. Эта налоговая ставка сокращается до 2,5 % в том случае, если цель частного фонда заключается, например, в общественных интересах, либо в церковных или благотворительных интересах. Данная налоговая ставка распространяется на частные фонды, учрежденные после 31 декабря 2000 г.

В случае выделения частному фонду также земельных участков, эта передача подлежит обложению налогом на приобретение земельной собственности, исчисляемым в размере 3,5 % стоимости земельного участка. В связи с этим размер налога повышается на 3,5 % и тем самым составляет 8,5 %.

Сниженная налоговая ставка в размере 5 % распространяется только на передачу имущества учредителем фонда и не распространяется на третьих лиц, желающих также передать свое имущество частному фонду.

Подобная дополнительная передача имущества третьими лицами облагается по обычной налоговой ставке. Обычная налоговая ставка определяется стоимостью переданного имущества и составляет от 14 % до 60 %. Эта повышенная и соответственно обычная налоговая ставка не применяется в том случае, если цель частного фонда заключается, например, в общественных интересах или в церковных интересах или в благотворительных интересах. В таких случаях естественно применяется сниженная налоговая ставка в размере 2,5 %. Налоговая ставка на дополнительно переданное третьими лицами имущество в виде земельных участков, расположенных в Австрии, также повышается на 3,5 %-ный эквивалент налогу на приобретение земельной собственности.

Дополнительно к этому, при определении основы исчисления налога на дарения в случае передачи материальных активов, недвижимость, расположенная в Австрии, оценивается по трехкратной единой стоимости объекта, имущество предприятия – по частичной стоимости, а остальное имущество (например, ценные бумаги или недвижимость, расположенная за границей) – по общей стоимости (= реальной рыночной стоимости).

Если переданное имущество продается частным фондом безвозмездно в течение десяти лет, то разница между льготной налоговой ставкой в размере 5 % и размером налога на дарения, возникающего при применении регулярной тарифной ставки, взимается дополнительно. Это положение должно предотвращать злоупотребления, заключающиеся в переходе имущества частного фонда на другого владельца с налоговыми льготами.

### **3. Текущее налогообложение частного фонда**

Наш обзор сориентирован в основном на неоперативные (пассивные) доходы, как например, доходы за счет инвестиционных фондов или аналогичных источников доходов. Принципиально общемировой доход частного фонда полностью без ограничений облагается налогом в Австрии.

#### **3.1. Доходы за счет долевого участия / выручка от долевого участия**

При условии, что заявление об основании частного фонда и дополнение к заявлению об основании частного фонда имеются в наличии компетентного финансового управления, применяются следующие правила:

- облегчения при определении прибыли
- дивиденды иностранных компаний исключены из налогообложения, за исключением случаев, когда они освобождены от налогообложения на основании Соглашения об избежании двойного налогообложения

- некоторые виды доходов с капитала подлежат налогообложению по специальной налоговой ставке в размере 12,5 % (промежуточный налог).

### **3.1.1 Освобождение выручки от долевого участия в австрийских компаниях от налогообложения**

Выручка от долевого участия в австрийских предприятиях (за исключением продажи долевого участия) освобождена от уплаты корпоративного налога, независимо от стоимости долевого участия.

Продажа долевого участия в австрийских и иностранных предприятиях не облагается налогом в том случае, если размер долевого участия не превышает 1 % (по истечении спекуляционного срока один год). В противном случае такие доходы предварительно облагаются промежуточным налогом в размере 12,5 %. Этот налог не взимается в случае образования не облагаемого налогом резерва. Этот резерв подлежит расформированию и налогообложению в последующем году, либо должен быть использован для долевого участия стоимостью, превышающей 10 %.



### **3.1.2 Международная межфирменная привилегия**

Дивиденды и прибыль от продажи долевого участия в иностранных предприятиях в общем освобождены от уплаты корпоративного налога. Минимальное долевое участие, минимальный срок владения долевым участием, а также положения о злоупотреблении, распространяющиеся на общества с привлекаемым капиталом, в отношении частных фондов не применяются.

Иностранные компании должны быть сопоставимы с австрийскими обществами или они должны являться Европейскими обществами (Societas Europaea) в целях

выполнения необходимых требований в соответствии с Законом о корпоративном налоге.



### **3.1.4 Государства, с которыми не заключены Соглашения об избежании двойного налогообложения**

Если частный фонд получает доходы (например, дивиденды) от государства, с которым Соглашение об избежании двойного налогообложения не заключено, эти доходы австрийского частного фонда не облагаются налогом, независимо от налогообложения в других странах.

В связи с этим дивиденды из налоговых оазисов, с которыми Соглашения об избежании двойного налогообложения принципиально не заключаются, в Австрии налогообложению не подлежат.

Иностранные компании должны быть сопоставимы с австрийскими обществами или они должны являться Европейскими обществами (Societas Europaea) для того, чтобы были выполнены необходимые требования в соответствии с Законом о корпоративном налоге.

В этом случае австрийское финансовое управление требует предоставления Учредительного договора общества, а также выписки из Реестра фирм. В противном случае освобождение от уплаты налогов не возможно.

## **3.2. Обложение доходов с капитала промежуточным налогом**

### **3.2.1 Проценты по банковским активам и вкладам на срок**

Начиная с 2001 г., некоторые виды доходов с капитала, до сих пор не облагаемых налогом, подлежат обложению промежуточным налогом в размере 12,5 %. Этим промежуточным налогом облагаются проценты по денежным вкладам и иным вкладам в австрийских и иностранных банках, проценты по ценным бумагам, содержащим требования, а также выручка от сертификатов австрийских и иностранных инвестиционных фондов. Промежуточный налог всегда удерживается с выручки брутто, т.е. без каких-либо вычетов. Возврат промежуточного налога возможен при начислении налога в последующие годы в том случае, если размер переданного бенефициарам и соответственно конечным бенефициарам имущества превышает размер подлежащей обложению промежуточным налогом выручки.

Это означает, что промежуточный налог не подлежит уплате в том случае, если в период начисления налога было передано имущество, за которое был вычтен налог на доход с капитала.

### **3.2.2 Доходы от продажи основного капитала в денежном выражении**

Спекулятивные сделки и продажа долей не облагаются налогом в том случае, если их количество составляет менее 1 % от общего количества долей, а также по истечении

спекуляционного срока один год (спекуляционный срок для зданий составляет 10 лет).

Во всех остальных случаях, в которых долевое участие за последние 5 лет превышало 1%, подлежит уплате промежуточный налог в размере 12,5 %. Как упомянуто выше, промежуточный налог не подлежит уплате в том случае, если стоимость переданного имущества превышает основу исчисления промежуточного налога в тот же самый период. Промежуточный налог также не взимается в случае образования не облагаемого налогом резерва за счет прибыли от продажи долевого участия. Этот резерв подлежит ликвидации в последующем году и при этом подлежит налогообложению или он должен быть использован для приобретения долевого участия более 10 %.

В том случае, если в течение последних 5 лет не было долевого участия, превышающего 1 %, прибыль от продажи долевого участия не облагается налогом. Только продажа долей в течение одного года с даты их приобретения влечет за собой обложение корпоративным налогом в размере 25 %. В случае безвозмездной передачи долей, дата приобретения долей правопреемником также учитывается.

При ичислении спекуляционного срока решающее значение имеет дата приобретения. Если учредитель фонда приобрел имущество и передал его в частный фонд, то решающее значение имеет дата приобретения имущества учредителем фонда.

Кроме того, следует обратить внимание на тот факт, что затраты, связанные с не облагаемыми налогом доходами, не исключаются из суммы, подлежащей налогообложению.

### **3.3 Доходы от инвестиционных фондов**

Инвестиционные фонды отличаются большой транспарентностью в налоговых целях, т.е. инвестор сам должен уплачивать налог на свои доходы любых видов (дивиденды, проценты и т.д.), а не инвестиционный фонд.

Однако, имеет значение, зарегистрирован или не зарегистрирован инвестиционный фонд в австрийском ведомстве, осуществляющем надзор за биржей, а также представлен ли инвестиционный фонд в Австрии национальным представителем.

В нижеследующем Вы найдете обзор налогообложения австрийских и иностранных инвестиционных фондов, принадлежащих частным фондам:

### 3.3.1 Доходы от австрийских инвестиционных фондов

Активы	Доходы	Налоги
Акции	Дивиденды	Не облагаются налогом
	20 % прибыли от продажи	12,5 %
	80 % прибыли от продажи	Не облагается налогом
Наличные деньги, вклады на срок	Проценты	12,5 %
Займы и ценн.долговые бумаги	Проценты t	12,5 %
	Прибыль от продажи	Не облагается налогом

- при условии что на месте не выплачивается налог у источника на основании договора об избежании двойного налогообложения

### 3.3.2 Доходы от иностранных инвестиционных фондов

- под ними понимаются официально зарегистрированные фонды в соответствии с § 40 абз.2 Z INFG, а также « белые фонды ».

Активы	Доходы	Налоги
Акции местные или иностранные	Дивиденды	Не облагаются налогом
	20 % прибыли от продажи	12,5 %
	80 % прибыли от продажи	Не облагается налогом
Наличные деньги, вклады на срок	Проценты	12,5 %
Займы и ценные долговые бумаги	Проценты t	12,5 %
	Прибыль от продажи	Не облагается налогом

- при условии что на месте не выплачивается налог у источника на основании договора об избежании двойного налогообложения

« Черные фонды » - фонды без налогового представительства в Австрии

Активы	Доходы	Налоги
	Ст. 42 п. 2 Закона об инвестиционных фондах (InvFG)	12,5 %

## **4. Налогообложение переданного бенефициарам имущества**

### **4.1 Налог с наследства и на дарения**

Передача имущества частным фондом бенефициарам освобождена от налога на дарения, за исключением передачи имущества частного фонда при роспуске или отмене частного фонда.

Передача имущества подлежит обложению налогом на дарения только в том случае, если имущество передается в течение первых 10 лет.

### **4.2 Подоходный налог**

Переданное частным фондом бенефициару или конечному бенефициару имущество учитывается как дивиденды общества с привлекаемым капиталом в качестве доходов от основного капитала. Частный фонд удерживает от бенефициара 25 % налога на доход с капитала. Помимо этого никаких других налогов не подлежит уплате, за исключением случаев, когда Соглашением об избежании двойного налогообложения предусмотрено иное.

Передача нематериальных ценностей, как например, товаров или услуг, учитываются как доходы от основного капитала и соответственно доходы предприятия по фиктивной первоначальной стоимости в момент их передачи. Это влечет за собой, что материальные средства должны быть отражены у бенефициара по фиктивной первоначальной стоимости. Это распространяется – вопреки принципу дальнейшей проводки по балансовой стоимости при безвозмездном приобретении предприятия – также на передачу подразделений предприятия. Дальнейшая проводка по балансовой стоимости имеет место только относительно определенных инвестиционных льгот (например, не облагаемых налогом резервов). Переданные материальные средства считаются приобретенными при определении доходов бенефициара, так что отсчет спекуляционных сроков начинается с момента их передачи.

В том случае, если половина средней налоговой ставки ниже, можно получить обратно сумму налога в процессе начисления налога.

### **4.3. Затраты частного фонда и определение подлежащих налогообложению доходов частного фонда**

Подлежащие обложению корпоративным налогом доходы – это общая сумма доходов после засчитываемых убытков за вычетом специальных расходов. Эта сумма доходов облагается корпоративным налогом в размере 25 %. Выручка за счет долевого участия и прибыль от продажи долевого участия, подлежащие обложению промежуточным налогом в размере 12,5 %, не включаются в эту общую сумму доходов, а раскрываются отдельно. Хотя и эти доходы должны быть учтены при начислении налога, они облагаются налогом отдельно от остальных доходов.

Принципами определения доходов являются следующие правила:

- Переданное бенефициарам имущество представляет собой использование доходов. Поэтому они не подлежат исключению из облагаемой налогом суммы ни в качестве эксплуатационных издержек, ни в качестве представительских издержек или специальных издержек частного фонда и не снижают размер доходов.
- Подлежащий уплате при учреждении частного фонда налог в размере 5 % или взимаемый при досрочной передаче имущества частного фонда налог с наследства и на дарения по регулярной тарифной ставке как личный налог не могут быть исключены из суммы, подлежащей налогообложению. В связи с этим частный фонд должен декларировать эти налоги как затраты, не подлежащие исключению из облагаемой налогом суммы.
- Только 50 % от вознаграждений членов наблюдательного совета могут быть исключены из суммы, подлежащей налогообложению.
- Возможность исключения расходов по учреждению частного фонда и иных административных расходов из суммы, подлежащей налогообложению, также руководствуется общими принципами: затраты и расходы могут быть исключены из суммы, подлежащей налогообложению, в том случае, если они непосредственно связаны с подлежащими налогообложению выручками и доходами. Это означает, что освобождение определенных выручек от капитала и от долевого участия не только не позволяет исключения связанных с ним расходов из суммы, подлежащей налогообложению, но и предотвращает возможность исключения административных расходов из суммы, подлежащей налогообложению, без ограничений. Австрийское налоговое ведомство даже считает, что не следует разрешать исключение представительских издержек, связанных с доходами с капитала, облагаемыми промежуточным налогом (12,5 % корпоративного налога), из суммы, подлежащей налогообложению.
- Расходы на налоговые консультации, пенсионные обязательства, а также не компенсированные убытки из предыдущих периодов начисления налога (= перенос убытков) могут быть предъявлены только в сочетании с экономической активностью (как сельское и лесное хозяйство, доходы от наемного труда и т.д.). Этот перенос убытков подлежит взаимному зачету только с доходами предприятия. Передача убыточного предприятия, однако, не влечет за собой перехода на частный фонд личного права на перенос убытков.

## 5. Обзор налогообложения австрийских частных фондов

Налоговые ставки на доходы австрийского частного фонда можно подытожить следующим образом:

Доходы	Налоговая ставка	Примечание
Доходы сельского и лесного хозяйства	25 %	
Доходы от ненаемного труда	25 %	
Доходы от промышленного предприятия	25 % (при операциях за границей следует обратить внимание на соответствующие Соглашения*)	напр. доходы от долевого участия в товариществе или нетипичное долевое участие
Доходы от основного капитала	12,5 % дохода от процентов за счет австр. и иностр. сберегательных вкладов, займов 25 % доходов от нетипичного негласного долевого участия, ссуд 0 % выручки от долевого участия в австр. и иностр. компаниях, однако, с учетом Соглашения*	
Доходы от сдачи внаем и в аренду	25 % (в случае имущества за границей решающее значение имеет Соглашение*)	
Прочие доходы (спекулятивные операции, доход от долевого участия)	25 % спекулятивные операции (см. Примечание) 12,5 % при продаже долевого участия по истечении спекуляционного срока 0 % в том случае, если исключены как 25% так и 12,5 %	Спекулятивная операция имеет место, если долевое участие превышает 1 % и продается раньше 1 года (срок наблюдения относительно 1 % – последние 5 лет)

Австрия заключила Соглашения об избежании двойного налогообложения с большинством государств мира.

Соглашение\* = Соглашение об избежании двойного налогообложения