Виїзд із колишньої держави проживання

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland and Germany),
Solicitor (England & Wales and Hong Kong)
Of Counsel, KGP Legal LLC
alexander.ressos@kgplegal.com.sg
www.ressos.com.sg

Податок, який засновник заощаджує завдяки переїзду, може забрати держава, яку він залишає. У моїй практиці переважають чотири юрисдикції походження.

Німеччина

Німеччина оподатковує резидента, який виїжджає і володів щонайменше одним відсотком корпорації, за умовним відчуженням цих часток відповідно до § 6 Закону про зовнішнє оподаткування (AStG). На заяву податок сплачують сімома щорічними внесками, і його скасовують, якщо платник повертається протягом семи років (строк можна продовжити до дванадцяти).[1] Токени, якими володіють безпосередньо, не є частками і перебувають поза § 6 AStG. Але засновник, який тримає свою частку токенів через німецьку GmbH або володіє частками німецької операційної компанії, підпадає під це

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

правило повністю. Виїзд до Швейцарії чи Сінгапуру фіксує прибуток. Крім § 6, розширена обмежена податкова відповідальність за § 2 AStG утримує в німецькій податковій мережі протягом десяти років колишнього резидента зі значними економічними інтересами в Німеччині, якщо він переїжджає до юрисдикції з низьким оподаткуванням. Німецька адміністрація для цієї мети вважає швейцарських платників паушального податку особами з низьким оподаткуванням.[2] Угода між Німеччиною та Швейцарією додає власне правило. Особа, яка переїжджає до Швейцарії, залишається під ризиком німецького оподаткування доходів із німецьких джерел у рік виїзду і протягом п'яти наступних років. Швейцарському платникові паушального податку відмовляють у резидентстві за угодою, якщо він не обере модифікований паушальний режим, який включає всі доходи з німецьких джерел у контрольний розрахунок.[3] Токени, продані протягом одного року після придбання, оподатковуються в Німеччині як прибуток від приватного відчуження за § 23 Закону про податок на доходи (EStG). Засновник, який залишає Німеччину до продажу, навіть у межах однорічного вікна після купівлі, перебуває поза цим правилом, бо відчуження відбувається після припинення резидентства. Виняток — якщо застосовується § 2 AStG і прибуток має зв'язок із Німеччиною.[4]

Сполучене Королівство

Резидент Сполученого Королівства, який виїжджає і за кордоном реалізує прибутки від активів, що належали йому до виїзду, сплачує з них податок у рік повернення. Правило застосовується, якщо період нерезидентства становить п'ять років або менше і особа була резидентом Сполученого Королівства щонайменше чотири з семи податкових років до

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

виїзду.[5] Це пастка для засновника, який переїжджає до Цуга чи Сінгапуру на три роки, продає під час зняття блокування і повертається. Це не пастка для засновника, який перебуває за кордоном понад п'ять повних податкових років або набуває токени після виїзду. Заміна принципу оподаткування за фактом переказу чотирирічним режимом іноземних доходів і прибутків з 6 квітня 2025 року стосується тих, хто прибуває до Сполученого Королівства, а не тих, хто виїжджає. Але це означає, що засновники, які повертаються, більше не можуть захистити прибуток, тримаючи його в офшорі.[6]

Гонконг і Сполучені Штати

У Гонконгу немає податку на прирости капіталу, податку на виїзд і податку на доходи фізичних осіб з іноземних джерел. Перед резидентом Гонконгу, який виїжджає, стоїть лише питання, чи становила його діяльність із токенами торгівлю, що велася в Гонконгу. У такому разі податок на прибуток за ставкою 15 % з реалізованого прибутку залишається до сплати за період резидентства.[7] Сполучені Штати — протилежний випадок. Громадяни США та довгострокові постійні резиденти оподатковуються за світовим доходом незалежно від місця проживання. Тому переїзд до Цуга чи Сінгапуру нічого не змінює, якщо засновник не відмовляється від громадянства. Тоді особа, яка підпадає під правила експатріації (covered expatriate), сплачує податок на переоцінку за ринковою вартістю (mark-to-market) світових активів, включно з токенами, на день, що передує експатріації, за ст. 877A Податкового кодексу США (Internal Revenue Code).[8] Тому американським засновникам більше допоможе планування компаній і казначейства з розділів II–V, ніж будь-який переїзд особи.

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

Примітки

1. Außensteuergesetz (AStG), § 6 абз. 1–4, зі змінами, внесеними ATAD-Umsetzungsgesetz від 25 червня 2021 р. з 1 січня 2022 р.; з 1 січня 2025 р. поширено на суттєві частки в інвестиційних фондах за § 6 абз. 1 речення 2a AStG, доданим Jahressteuergesetz 2024. ↩

2. AStG, § 2 абз. 1 і 2; Федеральне міністерство фінансів, Anwendungserlass zum Außensteuergesetz від 22 грудня 2023 р., п. 2.2 (оподаткування за витратами у Швейцарії як пільгове оподаткування). ↩

3. Convention between Germany and Switzerland for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital of 11 August 1971, SR 0.672.913.62, ст. 4 абз. 4 і 6. ↩

4. Einkommensteuergesetz (EStG), § 22 № 2 і § 23 абз. 1 речення 1 № 2; лист Федерального міністерства фінансів від 6 березня 2025 р. щодо оподаткування криптоактивів податком на доходи (замінює лист від 10 травня 2022 р.). ↩

5. HM Revenue & Customs, Helpsheet HS278, «Temporary non-residents and Capital Gains Tax (2026)», оновлено 6 квітня 2026 р.; Taxation of Chargeable Gains Act 1992, s. 1M. ↩

6. Finance Act 2025, Sch. 9 і наступні (скасування принципу оподаткування за фактом переказу та запровадження чотирирічного режиму FIG з 6 квітня 2025 р.). ↩

7. Inland Revenue Ordinance (Cap. 112), s. 14; Inland Revenue Department, Departmental Interpretation and Practice Notes No. 39 (переглянуто в березні 2020 р.), п. 27–30 щодо цифрових активів. ↩

8. Internal Revenue Code, s. 877A (режим переоцінки за ринковою вартістю для covered expatriates: чисті статки від 2 млн доларів

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

США, або середній річний податок на чистий дохід понад поріг, що індексується з урахуванням інфляції, або непідтвердження дотримання податкових вимог за п'ять років; сума звільнення щорічно індексується). ↩

Disclaimer

This article is provided for general information only. It is based on publicly available sources as at its date of publication. These sources have not been independently verified against licences, regulatory registers or the records of the entities concerned. It is not legal, tax, financial or investment advice. Nor is it a recommendation to invest in, transact with or use the services of any entity mentioned. Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated. To the fullest extent permitted by law, Dr Alexander Ressos and the publisher of SingaporeIQ exclude all liability for loss or damage arising from the use of or reliance on this article. Readers should obtain advice on their specific circumstances before acting or refraining from action.

Names and trademarks of the entities discussed belong to their owners and are used for identification only. Their mention implies no endorsement, affiliation or allegation of wrongdoing. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. Corrections and updates: contact@ressos.com.

© 2026 Dr Alexander Ressos. This article may be quoted with attribution to SingaporeIQ (SingaporeIQ.com). Reproduction in full and any commercial use require prior written consent. The Legal Terms at https://singaporeiq.com/legal-terms apply.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com