

Stuttgart, 16. März 2016

# *Doing Business* in Kap Verde

*Rechtliche Rahmenbedingungen*

Ricardo da Mota Veiga

# EINFÜHRUNG

## *Doing Business in Kap Verde*

- Investitionsgründe
- Unternehmensstrukturen
- Auslandsinvestition
- Steuersystem
- Devisenregeln
- Arbeitsrechtssystem
- Rechtliche Rahmenbedingungen der erneuerbaren Energien

# INVESTITIONSGRÜNDE

# Investitionsgründe

- Zivilrechtssystem (Ähnlichkeiten mit den meisten Ländern Kontinentaleuropas)
- Stabile Demokratie: Ausgeprägte Rechtsstaatlichkeit verglichen mit vielen Ländern dieser Region
- Eine offene Wirtschaft in Bezug auf Auslandsinvestition
- Keine Diskriminierung zwischen nationalen und ausländischen Investoren
- Rechte der Auslandsinvestoren sind gesetzlich vorgesehen
- Einfache Überweisung der Gewinne und Dividenden
- Stabile Devisenrate: 1EUR = 110CVE

# Investitionsgründe

- Die jüngsten Gesetze an die heutige Wirtschaft angepasst:
  - Steuerregelung
  - Regelung des Gesellschafts- und Unternehmensrechts
- Spezifische Regelung in Bezug auf:
  - Auslandsinvestition
  - Sektor der erneuerbaren Energien
  - Bilaterales Abkommen mit Deutschland über die Förderung und den gegenseitigen Schutz von Kapitalanlagen (Verordnung 171/90, vom 29. Dezember 1990): in Kraft seit dem 15. Dezember 1993

# UNTERNEHMENSSTRUKTUREN

# Unternehmensstrukturen

- Ausländische Unternehmen, die Geschäftstätigkeiten über mehr als 1 Jahr in Kap Verde ausüben möchten, müssen ein lokales Unternehmen gründen:
  - Niederlassung; oder
  - Lokale Gesellschaft
- Art der Gesellschaften mit beschränkter Haftung:
  - GmbH (*Sociedade por Quotas – 'LDA'*)
  - Aktiengesellschaft (*Sociedade Anónima – 'SA'*)

# Unternehmensstrukturen

LDA	VS	SA
Mindeststammkapital: CVE 1		Mindeststammkapital: CVE 1
Einzahlungen der Anteilseigner muss in Geld erfolgen		Einzahlungen der Anteilseigner muss in Geld erfolgen
Mindestens zwei Anteilseigner		Mindestens zwei Anteilseigner
Einzelner Anteilseigner: möglich (im Fall einer Einzelperson)		Einzelner Anteilseigner: möglich (im Fall eines Unternehmens)
Gesellschaftsorgane: <ul style="list-style-type: none"><li>• Hauptversammlung und Vorstand</li><li>• Aufsichtsrat (nicht pflichtig)</li></ul>		Gesellschaftsorgane: <ul style="list-style-type: none"><li>• Hauptversammlung</li><li>• Verwaltungsrat (ungerade Anzahl von Mitgliedern)</li><li>• Aufsichtsrat (pflichtig)</li></ul>



# Unternehmensstrukturen

- Beschleunigtes Verfahren zur Gründung der GmbHs oder Aktiengesellschaften (Gesetzdekret 9/08, vom 13 März 2008)
- *One-stop shop* (Bürgerhaus - “*Casa do Cidadão*”)
- Beschränkungen: Annahme vorab ausgewählter Satzung und Ernennung eines Wirtschaftsprüfers sowie Abgabe eines Berichts seitens des letzteren
- Unternehmensgründung *online* – vorgesehen, aber noch nicht in Kraft getreten

# Gründungsverfahren

(Traditionelle Weise)

1. Genehmigung des Firmennamens
2. Erhalt der Steueridentifikationsnummer
3. Unterzeichnung der Satzung
4. Eröffnung eines lokalen Bankkontos im Namen des Unternehmens um das Stammkapital anzulegen
5. Registrierung der Gründung des Unternehmens im Handelsregister
6. Veröffentlichung der Unternehmenssatzung im Amtsblatt
7. Einreichung der Erklärung zu Beginn der Tätigkeiten bei den Steuerbehörden
8. Registrierung bei der Sozialversicherung, der Direktion für Arbeit und der Dienststelle für Arbeitssicherheit
9. Zusätzliche Genehmigungsverfahren (Handel/Industrie/andere)

# AUSLANDSINVESTITION

# Auslandsinvestition

- **Investitionsgesetz:** anwendbar auf alle Investitionen, die in Kap Verde von nationalen oder ausländischen Investoren gemacht werden, die die Garantien und Anreize nutzen wollen (Gesetz 13/VIII/2012 vom 11. Juli 2012, vom Gesetzdekret 34/2013 vom 24. September ergänzt)
- Kein Mindestinvestitionswert
- Gründung einer lokalen Gesellschaft/ Registrierung einer Niederlassung wird als Investitionsoperation angesehen
- Beilegung von Streitigkeiten zwischen dem Staat und ausländischen Investoren, die von einem Schiedsgericht entschieden werden, fallen entweder unter (i) das innerstaatliche Schiedsgerichtsbarkeitsgesetz; (ii) die Konvention von Washington von 1965 oder die ICSID Konvention; oder (iii) die ICC Regulierungen

Investitionen in Kap Verde (*Cabo Verde Investimentos*): nationale Investitionsagentur

---

# Auslandsinvestition

## RECHTE UND GARANTIE DES INVESTORS:

- Kein Unterschied zwischen einheimischen und ausländischen Investoren
- Schutz von privatem Eigentum gegen jedweden Akt von Beschlagnahme, Verstaatlichung oder Enteignung, sowie, falls es von öffentlichem Interesse ist, Anrecht auf eine angemessene Entschädigung
- Recht, alle Investitionseinkünfte umzusetzen und ins Ausland zu überweisen:
  - Nettobetriebsgewinne (Dividende und Kapitalzinsen)
  - *Royalties* und Kommissionen
  - Erträge vom Verkauf von Gesellschaftsanteilen und von Teilen oder der Gesamtinvestition
  - Entschädigung bei Enteignung oder Verlust
- Ausländische und nationale Arbeiter, die zur Zeit der Einstellung seit mehr als fünf Jahren im Ausland gewohnt hatten, haben das Recht, ihr Einkommen von Dienstleistungen an Unternehmen, die mit ausländischen Mitteln finanziert werden, ins Ausland zu überweisen

# Anreize

- **Körperschaftsteuergutschrift**
  - 50% auf „**relevante Investitionen**“, die sich auf die Erzeugung erneuerbarer Energie beziehen, sowie für die Herstellung und Montage von Ausrüstung für solche Energie
  - 30 % auf „**relevante Investitionen**“, die in andere Geschäftsaktivitäten gemacht werden
- Relevante Investition: neu erworbene Sachanlagevermögen, welche in dem Investitionsprojekt benutzt werden, und die Erwerbung von Patenten und Lizenzen zur Anwendung von Technologie, die über ein Zertifikat der verantwortlichen Behörde verfügen.
- Steuergutschrift kann nicht mehr als 50% der Steuer, die pro Jahr anfällt, betragen; der Überschuss kann bis zu 10 Jahren lang weitergeführt werden

# Anreize

- **Befreiung von Einzelgrundsteuer auf Immobilienvermögen, die ausschließlich für das Investitionsprojekt erworben wurden**
  - Nicht automatisch; die Zustimmung der zuständigen Gemeinde ist erforderlich
- **Befreiung von Stempelsteuer auf Finanzierungsvereinbarungen für das Investitionsprojekt**
- **Begünstigungen für die Schaffung von Arbeitsplätzen**
- **Begünstigungen für Ausbildung, Praktika und Stipendien**

# Anreize

- **Zollgebühren**
  - Befreiung beim Import von bestimmten Gütern, die mit dem Hauptgegenstand des Investitionsprojektes zusammenhängen (ausgeschlossen: Geräte und Fahrzeuge, die älter als 5 Jahre sind)
  - Befreiung bei Materialien, die bei der Produktion von Waren und Dienstleistungen für die Erzeugung von Strom aus erneuerbaren Energiequellen eingebaut oder verwendet wurden, vorausgesetzt dass das Unternehmen im Industrieregister eingeschrieben ist



# Anreize

## Investitionsabkommen (“*Convenção de Estabelecimento*”)

- Außerordentliche Anreize werden vom Ministerrat vertraglich gewährt
- Nur für Investitionsprojekte vorgesehen, die folgende Bedingungen erfüllen:
  - Wesentlich für die Förderung und schnelleres Wachstum der nationalen Wirtschaft
  - Über CVE 10 Billionen (grob EUR 90 Millionen)
  - Mögliche Schaffung von mindestens 100 Arbeitsplätzen in maximal 3 Jahren
  - Im Falle von Investitionsprojekten, die außerhalb der Stadtgebiete von Praia, Sal und Boa Vista fallen – Verringerung von 50% der Anforderungen
- Anreize können nicht mit generellen Steuererleichterungen kumuliert werden
- Der Steuersatz, im Fall von vertraglich gewährten Steuererleichterungen kann nicht geringer als 1/5 des geltenden Steuersatzes sein

# STEUERSYSTEM

# Steuersystem

Vor kurzem erlassene große Steuerreform, um das Land mit einem Steuersystem auszustatten, dass vergleichbar ist mit denen, die in den meisten entwickelten Ländern auf der ganzen Welt bestehen

## **KÖRPERSCHAFTSSTEUER** (*Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas – “IRPC”*)

- Erhoben auf jegliche Gewinne, die im Inland und Ausland von steuerlich ansässigen Unternehmen erzielt wurden
- Nichtkapverdische Gesellschaften, mit einer festen Niederlassung in Kap Verde, werden ebenfalls mit IRPC besteuert, und zwar auf Gewinne, die diese Gesellschaften in Kap Verde machen

# Steuersystem

- Allgemeiner Steuersatz: 25%; Feuerwehraufschlag von 2% wird von den Stadtverwaltungen von Praia und Mindelo erhoben (endgültiger Steuersatz von 25.5%)
- Mikro- und Kleinunternehmen: besondere, vierteljährlich zu entrichtende Einzelsteuer von 4% auf den Bruttoumsatz der Verkäufe. Diese Steuer ersetzt die IRPC, den Feuerwehraufschlag und die Mehrwertsteuer, sowie die Sozialversicherungsbeiträge, die vom Unternehmen abgegeben werden müssen
- Dividende: 10% Quellsteuer; Befreiung, falls folgende Umstände erfüllt werden:
  - Direkte oder indirekte Beteiligung am Gesellschaftskapital  $\geq 10\%$ ;
  - Dies muss durchgehend über eine Zeitspanne von 1 Jahr vor dem Datum, zu dem die Gewinne zugänglich gemacht werden auftreten; und
  - Kein Unternehmen wird von einem vorteilhaften Steuerregime begünstigt
- Zinszahlung: Allgemeine Regel einer 20% Quellsteuer

# Steuersystem

## EINKOMMENSTEUER FÜR EINZELPERSONEN (*Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares* - “IRPS”)

- Fällig für Personen, die mehr als 183 Tage in einem Jahr in Kap Verde wohnen oder am 31. Dezember dort deren gewöhnlichen Wohnsitz haben
- Steuersätze: progressive Steuersätze, die von 16.5% bis zu 27.5% (für Einkommen über CVE 1.800.000) rangieren
- Das weltweite Einkommen von Kap Verde Einwohnern wird besteuert
- Nichteinwohner werden lediglich gemäß ihrem Einkommen in Kap Verde besteuert

# Steuersystem

## **EINZELGUNDSTÜCKSSTEUER** (*Imposto Único sobre o Património – “IUP”*)

- Erhoben auf Transaktionen bei denen Immobilienvermögen übertragen werden
- IUP ist ebenfalls jährlich auf Immobilieneigentum vom Eigentümer zu entrichten
- Steuersatz: 1.5% auf dem Betrag, der in den öffentlichen Urkunden angegeben wird und/oder auf den Einheitswert der übertragenen Immobilie

# Steuersystem

## MEHRWERTSTEUER (*Imposto sobre o Valor Acrescentado – ‘IVA’*)

- Erhoben auf den Verkauf von Waren, Dienstleistungen und Importe
- Steuersatz: 15.5% (anwendbar während des Steuerjahres von 2015)
- 2015 hat der Staatshaushalt die Mehrwertsteuer von 15% auf 15.5% erhöht (außer auf “Übertragung von Wasser und Strom”), um den Wiederaufbau der durch den Vulkanausbruch des “Fogo” zerstörten Dörfer zu finanzieren

## STEMPELGEBÜHR (*Imposto do Selo – ‘IS’*)

- Hauptsächlich erhoben auf Finanz- und Geschäftstransaktionen
- Pauschalbeträge in nationaler Währung , die zwischen 0.5% und 15% rangieren

# DEVIENREGEIN



# Devisenregeln

- Devisenvorschriften (“Forex”) gelten für alle Transaktionen, egal welcher Art (persönliche oder geschäftliche Transaktionen) zwischen devisenrechtliche Gebietsansässige und -fremde
- Geldüberweisungen zwischen Gebietsansässige und –fremden unterliegen Devisenverfahren, die von der Art der Transaktion abhängig sind
- Devisenoperationen müssen von lokalen Banken oder hierfür ermächtigten Finanzinstituten durchgeführt werden.

## Devisenrechtliche Gebietsansässige:

- Personen, die gewöhnlich (länger als ein Jahr) in Kap Verde leben
- Unternehmen mit Sitz in Kap Verde
- Niederlassungen, Büros oder andere Formen der Vertretung in Kap Verde von Unternehmen, die ihren Hauptsitz im Ausland haben

# Devisenregeln

## Devisenrechtliche Gebietsfremde:

- Personen, die normalerweise im Ausland leben;
- Unternehmen mit Sitz im Ausland ohne irgendeine Art der Vertretung.

## Devisenoperationen:

- Eröffnung von Bankkonten im Ausland durch Gebietsansässige - Vorherige Genehmigung
- Zahlung von Waren, laufender Betrieb und unsichtbare Handelsgüter – Ohne Beschränkungen
- Kapitaltransaktionen - Vorherige Genehmigung
- Andere Operationen - Vorherige Überprüfung

Überweisung von Investitionseinnahmen ins Ausland: Relevanz des Status des ausländischen Investors und bilaterales Abkommen mit Deutschland

# ARBEITSRECHT

# Arbeitsrecht

- Gleichbehandlung von ausländischen und nationalen Arbeitern
- In der Regel bedürfen Arbeitsverträge mit ausländischen Arbeitern der schriftlichen Form und müssen von der Nationalen Direktion für Arbeit gestempelt werden, um wirksam zu sein
- 3 Arten von Arbeitsverträgen:
  - Unbefristet (allgemeine Regel)
  - Befristet (mit fester Laufzeit)
  - Befristet (für ungewisse Laufzeit)
- Mindestgehalt: ungefähr EUR 100
- Die Sozialversicherungsbeiträge sind auf die Bruttoerträge vom Arbeitnehmer (8%) und dem Arbeitgeber (15%) zu entrichten

# Arbeitsrecht

- Es gibt kein "Arbeitsvisum". Arbeiter, die für kurze Zeit in Kap Verde arbeiten, benötigen ein Kurzzeitvisum ("*Visto temporário*") um das Land zu betreten. Zwei weitere Visa stehen zur Verfügung:

## **Gewöhnliches Visum** ("*Visto Ordinário*):

- Gültig für eine einzige Einreise
- Ermöglicht es dem Besitzer, sich bis zu 180 Tage in Kap Verde aufzuhalten

## **Visum für mehrmalige Einreisen** ("*Visto de Múltiplas Entradas*):

- Gültig für mehrere Einreisen
- Der Inhaber des Visums kann bis zu 90 Tagen, binnen einem Jahr nach Ausstellungsdatum des Visums, in Kap Verde bleiben

Die Visa kann man bei den Botschaften oder Konsulaten von Kap Verde beantragen

# Arbeitsrecht

- Falls das erste Visum nicht ausreicht:
  - Verlängerung des Kurzzeitvisums (bis zu 1 Jahr)
  - Änderung vom Kurzzeitvisum in ein **Residenzvisum** (“*Visto de Residência*”): muss 15 Tage vor Ablauf des Kurzzeitvisums beantragt werden
    - Der Inhaber kann 1 Jahr in Kap Verde bleiben.

Die Verlängerung und die Änderung können bei den Einwanderungsbehörden in Kap Verde beantragt werden

# RECHTSRAHMEN DER ERNEUERBAREN ENERGIEN

# Rechtsrahmen EE

- Gesetzliche Elektrizitätsrahmenbedingungen (Gesetzdekret 54/99 vom 30. August, abgeändert in 2006 und 2013)

- Allgemeine Regeln:

- Produktion: Lizenz
- Transport: Konzession
- Vertrieb: Konzession (Lizenz für weit abgelegene Gegenden, die nicht von der Konzession erfasst werden)

- Gem. der Strategie und dem Aktionsplan 2020 (Beschluss 33/2011 vom 5. September) soll Kap Verde 50% Erneuerbare Energie haben

- Strategieplan für den Sektor der Erneuerbaren Energie (PESER) und Entwicklungszonen für Erneuerbare Energien (ZDER) (Beschluss 7/2012 vom 3. Februar)





# Rechtsrahmen EE

- Hauptgesetz: Rechtliches Regime der unabhängigen Produktion und Eigenproduktion von Elektrizität, die auf erneuerbaren Energiequellen basieren (Gesetzdekret 1/2011 vom 3. Januar, ergänzt in 2013 und 2014)
- 3 Regime, bei denen Privatinvestition und die Anhäufung von Lizenzen möglich ist:
  - **Allgemeines Regime: unabhängige Produktion und Eigenproduktion** – Lizenz gewährt vom Hauptdirektorat für Energie, nach Gutachten der Wirtschaftsregulierungsagentur
  - **Mikroproduktion: Eigenproduktion mit Kraftwerkverbindung bis zu 100kVA** – Registrierung des Produzenten im Registrierungssystem für Eigenproduktion
  - **Vereinfachtes Verfahren für dezentralisierte, ländliche Elektrifizierung** – Lizenz gewährt vom für den Energiesektor zuständigen Ministerium



# Rechtsrahmen EE

## Allgemeines Regime - **Bezahlung**

- Von der Wirtschaftsregulierungsagentur festgesetzter Betrag pro kWh, das in das Netz innerhalb einer Zeitspanne von 15 Jahren eingespeist wird, gerechnet ab Datum der Verbindung mit dem Netz
- Bei Ausschreibungen kann der Betrag vom Hersteller verringert werden
- Keine Inflationssatzanhebung und keine Abänderungen während einer Zeitspanne von 15 Jahren
- Nach 15 Jahren gibt es ein Preisnachlass von 20% bis 35%, das von der Wirtschaftsregulierungsbehörde festgesetzt wird (abhängig vom Stand der Technologie)
- Bezahlung: (i) vom Konzessionär; oder (ii) durch Kredite für die Erzeugung von erneuerbaren Energien, immer innerhalb von 30 Tagen ab Ausstellung der Rechnung
- 0.5% Kompensationsgebühr an die Stadt/Staatsverwaltungen

# Rechtsrahmen EE

## Allgemeines Regime - **Procedere**

- Projekte innerhalb der ZDERs erfordern keine Umweltverträglichkeitsprüfungen oder Untersuchungen

### I. Gewährung der Aufnahmekapazität:

- Vereinfachte jährliche Ausschreibung zur Vergabe der vorhandenen Elektrizitätskraft für die nächsten 2 Jahre – 2 Abschnitte
  - Interessenbekundung bis zum 30. Juni jeden Jahres
  - Ausschreibungsphase
- Auf Anfrage des interessierten Teilnehmers, falls keine Interessenbekundung vorliegt oder wenn die Ausschreibung keine Teilnehmer hat – 2 Alternativen:
  - Andere interessierte Teilnehmer – vereinfachter Ausschreibungsabschnitt, wobei der zuerst interessierte Teilnehmer Option hat
  - Kein anderer interessierter Teilnehmer – direkte Vergabe

# Rechtsrahmen EE

## Allgemeines Regime - **Procedere**

### II. Betriebslizenz (maximal 3 Jahre)

- Muss innerhalb von 6 Monaten nach Genehmigung der Aufnahmekapazität beantragt werden
- Technische, wirtschaftliche Überprüfung des Förderers, sowie seiner finanziellen Leistungsfähigkeit

### III. Förderungslizenz (maximal 30 Jahre)

- Kann mit Erlaubnis vom Direktor für Energie übertragen werden





# Danke!

**Ricardo da Mota Veiga**  
Ricardo.Veiga@mirandalawfirm.com

MIRANDA

**Portugal**

Av. Eng. Duarte Pacheco, 7  
1070-100 Lisbon  
Portugal

T: +351 217 814 800  
F: +351 217 814 802

CVLEXIS

**Cape Verde**

Travessa Luís de Melo, 9 - 1st Fl  
P.O. Box 958  
Praia - Santiago - Cape Verde

T: +238 261 13 44  
F: +238 261 13 26

**MIRANDA**  
Miranda & Associados Sociedade de Advogados RL

**CVLEXIS**  
A d v o g a d o s