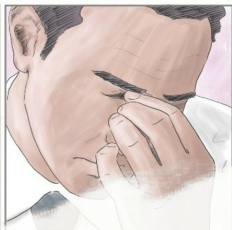


ТЕПЕРЬ
ВАШУ
КОМПАНИЮ
БУДЕТ
КРАЙНЕ
ПРОБЛЕМАТИЧНО
ПОЛЬЗОВАТЬСЯ
...



КОМПАНИИ
КОМПАНИИ



ШЕГО СЧЕТА
ПИСАНОМ...

АГЕНТ НЕ ПРОВЕРИЛ

ПРАВИЛЬНОСТЬ

Капиталина Оффшорова

Азбука оффшора

Досушие заметки искателя приключений
на свою... налоговую декларацию

АГЕНТ ОТ РАЗУМНОСТИ
И ОСТОРОЖНОСТИ СЕРВИС-ПРОВА



СИТУАЦИЯ
СТРАИВАЕТ.
ПРИВЫКИ

А В АДРЕСЕ ПОВЕР
ДИТ К НЕВОЗМОЖИ
Е ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.
СЯ ЗАКАЗЫВАТЬ ЗА

АГЕНТ НЕ ПРОВЕ
ПРАВИЛЬНОСТЬ ИСПО
ДОКУМЕНТОВ.

ФАКТ



...1995
...1999
...2003
...2009
...2010

ВАШ НОМИНАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ПРАКТИЧЕШЬ УЖЕ БОЛЕЕ 20 ЛЕТ
И ЕГО ИМЯ ПОПАЛО В "ЧЕРНЫЕ СПИСОК"
РЯДА ЕВРОПЕЙСКИХ БАНКОВ...



БАНК

ТЕПЕРЬ ПО ЭТОЙ ПРИЧИНЕ
ВАМ ОТКАЗЫВАЮТ
В ОТКРЫТИИ СЧЕТА.
ПРИДЕТСЯ МЕНЯТЬ
КОРПОРАТИВНУЮ СТРУКТУРУ
...



...ОШИБКА В АДРЕСЕ ПОВЕ
ПРИВОДИТ К НЕВОЗМОЖНОСТИ
ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ПРИДЕТСЯ ЗАКАЗЫВАТЬ ЗА

НЕ
С



СТАВКОЙ И ПОКРЫВАЕТЕ НАКАЛАННЫЕ
РАСХОДАМ...

ТЕПЕРЬ ВЫ НЕ МОЖЕТЕ ПОЛУЧИТЬ
ДОСТУП К СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ

И РИСКУЕТЕ



16+

GSL Law&Consulting
Азбука оффшора.
Досужие заметки искателя
приключений на свою...
налоговую декларацию

*http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=59785947
SelfPub; 2020*

Аннотация

"Азбука оффшора" – это набор базовых сведений, которые необходимы каждому, у кого слово "Панама" вызывает ассоциации с головным убором, а не с "панамским скандалом". Впрочем, читатель осведомленный также должен оценить обзор событий и фактов, без освещения которых тема останется нераскрытой, хотя их сложно отнести к категории «ликбеза». А в последнее время самыми популярными вопросами стали: Что такое КИК? В чем заключается и деоффшоризация? Чем занимается Compliance Officer? Как будет работать автоматический обмен налоговой информацией? Безусловно, авторы не обошли своим вниманием и эти сверхактуальные темы. Справились ли они с этими и другими задачами – решать Вам!

Содержание

Об авторах	7
Капиталина Оффшорова	8
Эльвира Рублева	9
Утилити Билл	10
Ват Такс	11
Устав Меморандович	12
Теркс Кайкосян	13
Трамп Лин и Ли Ма Сол	14
Берта Виргинская	15
Б. В. Островитянов	16
О компании	17
Кому адресована эта книга	19
Оффшор: что нужно знать до начала работы	21
Оффшорная компания – что это?	21
Оффшорные юрисдикции – что, где и сколько?	25
Оффшорные юрисдикции – какие они бывают и чем отличаются друг от друга?	30
Использование оффшорной компании – не противозаконно ли это?	35
Какие сложности могут возникать при использовании оффшорных компаний в России?	40

Оффшорная компания – как выбрать юрисдикцию?	42
Вылет в оффшорную юрисдикцию – необходимость или пожелание?	46
Как зарегистрировать и обслуживать оффшорную компанию	49
Оффшорная компания – купить готовую или зарегистрировать «с нуля»?	49
Какова процедура регистрация новой оффшорной компании?	52
Регистрация нового оффшора – насколько это быстро?	57
Как назвать оффшорную компанию?	62
Название оффшорной компании – что такое «чувствительные слова»?	64
Как происходит смена названия оффшорной компании?	69
Какие документы и какую информацию необходимо представить для регистрации компании?	71
Какую информацию о компании можно получить из государственного реестра?	73
«Полочная» компания – как приобрести?	77
Что такое «винтажная» компания?	80
Чем я рискую, приобретая готовую компанию?	83

Ежегодное продление и прекращение деятельности компании	85
Какие расходы потребуются для поддержания оффшорной компании?	85
От чего зависит дата продления оффшора?	89
Что произойдет, если я оплачу продление компании позже установленного срока?	91
Как можно добиться вычеркивания оффшорной компании из реестра, а затем восстановить ее обратно?	94
Каким образом перевести оффшорную компанию в другую юрисдикцию?	96
Как происходит ликвидация оффшорной компании?	100
Основной и дополнительный комплект документов оффшорной компании	105
Какие документы я получу после регистрации компании?	105
Что такое апостиль и зачем он нужен?	109
Что такое дипломатическая или консульская легализация документов?	112
Возможно ли получить на мою оффшорную компанию аналог выписки из ЕГРЮЛ?	115
Почему сертификат хорошего состояния компании не входит в основной комплект документов?	117

Об авторах

Кто эти люди? Почему я должен им доверять и полагаться на их опыт? Это первое, что приходит в голову, когда берешь в руки книгу, посвященную любому специальному вопросу. Вот и мы чувствуем необходимость представить коллектив авторов:

Капиталина Оффшорова



Пионер российского рынка оффшорных регистраций. По слухам, еще в младшей школе зарегистрировала свою первую оффшорную компанию, по каналам S.W.I.F.T. проникла в швейцарскую банковскую систему, откуда вернулась интродьюсером двадцати пяти швейцарских банков, пяти люксембургских трастов и одного лихтенштейнского князя.

Эльвира Рублева



Всю сознательную жизнь, хотя и в бессознательном состоянии, проработала в иностранных банках, открывая, а в последние годы все больше закрывая, счета оффшорным компаниям, трастам, фондам. Ведет свой блог в интернет-банке, где лайкает аккаунты клиентов. В инстаграмме выкладывает банковские выписки.

Утилити Билл



Английский солиситор¹, всю жизнь заверявший копии документов на соответствие оригиналам, недавно получивший место Комплајенс Офицера², где продолжил работать с теми же документами и теми же номиналами и окончательно подорвал нервную систему. Ночами вскрикивает и пытается установить бенефициара.

¹ Solicitor – стряпчий, англ., устар.

² Compliance Officer – офицер внутреннего контроля, англ., эконо́м.

Ват Такс



Дипломированный и сертифицированный бухгалтер из Нидерландов, чья специализация касается вопросов налогообложения в ЕС, и чья жизнь подчинена ритму квартальной отчетности. Не признает калькуляторы, в уме вычисляет НДС с точностью до шестого знака.

Устав Меморандович



Корпоративный юрист из Черногории, чей профессиональный опыт начался еще в конце 90-х годов, когда Черногорский оффшорный банк был неотъемлемой частью российской банковской системы. Может поддержать разговор о банках-корреспондентах, апостилированных документах и выплаченных дивидендах.

Теркс Кайкосян



После двадцати лет работы в ведущих юридических фирмах Малых Антильских островов (Кюрасао, Сен-Мартен, Аруба и Тортولا) уже больше трасти³ нежели адвокат, и больше креол нежели армянин. Свое завещание оформил на себя.

³ Trustee – трастовый управляющий, англ.

Трампа Лин и Ли Ма Сол



Трампа Лин Американский лоббист и Ли Ма Сол кипрский адвокат, юристы-близнецы китайского происхождения, оба сторонники беспошлинной торговли между Гонконгом и штатом Делавэр, авторы теории избежания двойной ответственности за плагиат.

Берта Виргинская



Профессор экономики с незамутнённым фискальным сознанием и повышенной социально-налоговой ответственностью, любимая ученица академика Б. В. Островитянова, автор блестящего автобиографического бестселлера «Как и куда Белла Белизка уходила от налогов?»

Б. В. Островитянов



Автор, литературного текста и весь творческий коллектив выражают особую признательность компании **GSL Law and Consulting**, на чей опыт они опирались в своей работе. В качестве жеста признательности авторы передают все права на издание и распространение книги компании **GSL Law and Consulting**, а также отказываются от гонорара.

О компании



Компания **GSL Law and Consulting** почти два десятка лет занимается тем, что принято называть международное налоговое планирование и оффшорное корпоративное строительство. За этими красивыми словами скрываются пласты специализированных знаний в различных отраслях национального и зарубежного права, бухгалтерского учета и аудита, как в России, так и за ее пределами.

В компании **GSL Law and Consulting** работают более 150 сотрудников в офисах, расположенных в основных мировых центрах налогового планирования: в Лондоне, Гонконге, на Кипре, Британских Виргинских островах, а также в Москве.

GSL Law and Consulting консультирует своих клиентов, проводит семинары, вебинары и мастер-классы в Москве и международные конференции в Европе, переводит на русский язык законы иностранных государств, пишет книги.

GSL Law & Consulting

www.gsl.org/ru/offshore

Кому адресована эта книга

Все начинается с малого... Когда-то и авторы этой книги впервые слышали это загадочное слово: оффшор. И также задавались вопросами: что делает зарегистрированный агент? сколько стоит номинальный сервис? зачем нужен апостиль? где лучше открыть счет? Именно этому неосведомленному читателю и предназначена книга, название которой говорит само за себя. «Азбука оффшора» – это набор базовых сведений, которые необходимы каждому, у кого слово «Панама» вызывает ассоциации с головным убором, а не с «панамским скандалом». Впрочем, читатель осведомленный также должен оценить обзор событий и фактов, без освещения которых тема останется нераскрытой, хотя их сложно отнести к категории «ликбеза»:

– Panama Papers и другие «оффшорные сливы» – какая информация будет доступна после наступления эры всеобщего обмена: иногда будущее смотрит на тебя из твоего монитора.

– Кипрская стрижка депозитов (deposit haircut) 2013 года – событие, после которого обычно теряют веру в человечество, но в данном случае почему-то были потеряны только деньги;

– Как открыть счет в новых условиях? – научиться летать легче;

– Консорциум журналистов расследователей (ICIJ) – организация, больше похожая на элитный спецназ тимуровцев, добывающих компромат на сильных мира сего, если они засветились в оффшорах;

– Эпидемия банковских сливов – это когда айтишники иностранных банков за деньги или по доброй воле сдают информацию о клиентах спецслужбам;

– Куда идет номинальный директор? – куда бы он ни шел, теперь вам вряд ли по дороге;

– Compliance officer – зверь, которым пугают детей искусенные в бизнесе бенефициары.

А в последнее время самыми популярными вопросами стали: Что такое КИК? В чем заключается деофшоризация? Чем занимается Compliance Officer? Как будет работать автоматический обмен налоговой информацией? Безусловно, авторы не обошли своим вниманием и эти сверхактуальные темы. Справились ли они с этими и другими задачами – решать Вам!

Оффшор: что нужно знать до начала работы

Оффшорная компания – что это?

За последние десятилетия понятия «оффшор» и «оффшорная компания» прочно закрепились в лексиконе отечественных бизнесменов, политиков, журналистов и обывателей. Законодательно, однако, эти термины до сих пор не «оформлены», что приводит к появлению их разнообразных трактовок, различающихся с точки зрения как смыслового, так и эмоционального наполнения.

Согласно сложившейся международной деловой практике оффшорными считаются компании, зарегистрированные в государствах, предоставляющих льготный налоговый режим (вплоть до полного освобождения от уплаты налогов) для всех или определенных категорий юридических лиц. При этом, как правило, обязательным условием получения статуса «оффшора» для компании является запрет осуществлять любую предпринимательскую деятельность на территории страны регистрации.

Оффшорные компании отличаются от «обычных» и по другим признакам. В частности, в подавляющем большин-

стве оффшорных юрисдикций такие компании освобождены от обязанности подавать в государственные органы корпоративную и финансовую отчетность. Правильность и тщательность ведения «бухгалтерии» компании, таким образом, оказываются на совести ее владельца и регулируются только разумной деловой необходимостью хозяйственного учета.

Другой отличительной особенностью оффшорных компаний является повышенный уровень конфиденциальности информации об их директорах и акционерах. Оффшорные юрисдикции не ведут открытых реестров, из которых любое лицо может получить данные о структуре компании. Однако ситуация в этой сфере начинает меняться в сторону большей прозрачности.



Берта
Виргинская

А как правильно – оффшор или офшор?

Применительно к слову «оффшор» и всем его производным вопрос орфографии действительно актуален. Проблема корректности написания данного термина возникла в тот момент когда российские предприниматели начали более или менее регулярно работать с оффшорными компаниями, а оффшорные компании – с ними, т. е. ориентировочно в начале 90-х годов уже прошлого века.

Иностранная этимология (напомним, что в английском языке “offshore” имеет не только «морское» значение, но и употребляется в более широком смысле

– «зарубежный») поспособствовала тому, что по аналогии с оригинальным написанием в обиходном употреблении слова «оффшор» в нем появились две буквы «ф».

Однако уже прижившаяся орфография не была воспринята академическими источниками, и в 2008 году в Русском орфографическом словаре под ред. В.В.Лопатина и Новом словаре иностранных слов под ред. Е.Н. Захаренко, Л.Н. Комаровой, И.В. Нечаевой был кодифицирован иной вариант написания слова – «офшор». В таком же виде данный термин на сегодняшний день употребляется и в законодательстве РФ.

Авторы книги тем не менее, осознанно занимает позицию, не соответствующую официальной, и вслед за большинством пользователей русскоязычного интернета⁴ ориентируется на иной «вызывающий доверие источник».

⁴ По данным на январь 2017 года количество ресурсов по слову «оффшор» через поисковую систему Google превышает количество запросов по слову «офшор» – 1 180 000 против 790 000). 17 Оффшор: что нужно знать до начала работы.

Оффшорные юрисдикции – что, где и сколько?

Оффшорными юрисдикциями называют государства, пополняющие свой бюджет не столько за счет налоговых поступлений, сколько за счет ежегодных фиксированных сборов и пошлин с компаний, зарегистрированных на их территории, но ведущих деятельность за ее пределами.

Взамен государственные власти законодательно гарантируют компаниям максимально простой способ администрирования, минимальные требования к отчетности и относительно высокий уровень конфиденциальности данных о директорах, акционерах и конечных собственниках (бенефициарах).



Капиталина
Оффшорова

Где находятся оффшоры?

География оффшорных юрисдикций охватывает весь земной шар: карибские островные государства, такие как Британские Виргинские острова, Багамские острова, Каймановы острова, Ст. Киттс и Нэвис, Теркс и Кайкос, Антигуа, Ангилья, Доминика, Сент Винсент и Гренадины, Санта Лючия, Белиз, Панама и др; Сейшелы и Маврикий, расположенные в Индийском океане; тихоокеанские микросоударства – Науру, Вануату, Маршалловы острова; главные финансовые центры

Юго-Восточной Азии Гонконг и Сингапур; остров Мэн, Джерси, Гернси, Гибралтар и другие европейские низконалоговые юрисдикции, – вот лишь краткий перечень стран, регулярно попадающих в различные «оффшорные списки», составляемые отдельными государствами и международными организациями. Но стоит отметить, что примерно 70 % всех оффшорных зон находятся в Карибском бассейне. Именно в этом регионе сосредоточились наиболее востребованные оффшорные юрисдикции.

Единого перечня оффшоров в настоящий момент не существует. Отдельные списки, учитывающие те или иные признаки оффшорных зон, составляют Международный Валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, ОЭСР (OECD), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег, ФАТФ (FATF), Tax Justice Network, публикующая Индекс Финансовой Секретности (Financial Secrecy Index), и другие международные организации и институты. В качестве примера можно привести составленные в 2009 году списки ОЭСР (OECD), которые включали в себя страны, не отвечающие международным стандартам в сфере налогообложения и раскрытия информации.

Подобные списки «оффшорных зон» существуют и в Российской Федерации. В 2007 году Минфин утвердил Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматриваю-

щих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций. Периодически он пополняется новыми юрисдикциями. Также в 2016 году был утвержден еще один список – Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.



Утилити Билл

Почему те или иные юрисдикции попадают в списки оффшоров?

Как правило, критерии, положенные в основу составления большинства списков оффшорных

зон, так или иначе связаны с готовностью (или, точнее, неготовностью) отдельных государств раскрывать информацию о конечных собственниках компаний, зарегистрированных на их территориях, и бенефициарах денежных средств, размещенных в их финансовых институтах.

Заключение оффшорными государствами международных соглашений об обмене налоговой информацией и согласие идти на «компромиссы» в области защиты банковской тайны способствуют исключению юрисдикций из «черных» и «серых» списков. Примером может служить перечень ОЭСР, включившей в апреле 2009 года 38 юрисдикций в «серый список» (страны, согласившиеся обеспечить в своей национальной практике применение международного налогового стандарта, но не обеспечившие его в должной мере) и 4 юрисдикции в «черный список» (страны, не согласившиеся обеспечить в своей национальной практике применение международного налогового стандарта). По состоянию на декабрь 2012 года «черный список» ОЭСР пустует, в «сером» осталось лишь 2 страны – тихоокеанские микространства Науру и Ниуэ.

В конце 2016 года прошло совещание министров финансов стран ЕС, на котором обсуждались критерии нового «черного списка» налоговых убежищ. Список еще окончательно не утвержден, но Совет ЕС направил предупреждения о возможности включения в «черный список» 92 странам.

Оффшорные юрисдикции – какие они бывают и чем отличаются друг от друга?

Оффшорные юрисдикции различаются не только по географическому положению, но и по иным признакам, имеющим значение для налогового планирования.

Так, различные оффшорные государства устанавливают различные условия получения компанией льготного налогового статуса, например:

- британская заморская территория Ангилья освобождает от уплаты налога на прибыль абсолютно все компании, зарегистрированные на ее территории, независимо от места ведения деятельности и организационно-правовой формы;

- компании, зарегистрированные на острове Мэн, освобождаются от уплаты налогов, если смогут подтвердить налоговой инспекции свой статус налогового нерезидента;

- белизское и сейшельское законодательство освобождает от уплаты налогов компании, зарегистрированные в особой организационно-правовой форме («международная коммерческая компания»);

- гонконгские компании обязаны платить местные налоги, только если они осуществляют деятельность, приводящую к извлечению дохода, на территории Гонконга, и т. д.

Среди других значимых параметров, по которым оффшорные юрисдикции отличаются друг от друга, можно назвать следующие: репутация (определяемая по частоте включения юрисдикции в различные «черные списки»); уровень конфиденциальности информации о владельцах компании (ведется ли в государстве публичный корпоративный реестр); профессионализм местных юристов и агентов, регистрирующих и обслуживающих компании; законодательные требования к корпоративной структуре (минимальное количество директоров, минимальный оплаченный уставный капитал); размеры государственных пошлин за регистрацию и продление компаний; стабильность политического режима.



Б.В. Островитянов

Из истории возникновения оффшорных зон

Нежелание налогоплательщика платить налоги в казну государства, равно как и стремление правителей развивать предпринимательство и торговлю, являлось той движущей силой, которая с незапамятных времен привела к созданию такого уникального экономического института, как оффшорная зона.

И некоторые финикийские и греческие города-государства в Древнем мире, и торговые республики Северной Италии в Средневековье, и пиратские вольницы на островах Карибского побережья в эпоху великих географических открытий – все они обладали рядом признаков, которые характеризуют классические оффшорные зоны нашего времени.

Любопытно, что многие из них умудрились пронести свой «оффшорный статус», в прямом смысле, сквозь века. Рекордсменом в этом условном соревновании выступает остров Мэн. Находясь на полпути между Великобританией и Ирландией, этот крошечный скалистый клочок суши был одним из центров империи викингов, пиратов раннего средневековья. Остров Мэн, являясь административной единицей Великобритании, и по сей день сохраняет оффшорное законодательство, являя собой “допустимое лицо оффшорной юрисдикции” (accepted face of offshore).

Что уж говорить о Карибском регионе –

сосредоточии 70 % всех мировых оффшорных зон, где каждое третье островное государство имеет крайне либеральное налоговое законодательство, а в 16–18 веках каждый первый остров был в той или иной степени связан с пиратами или каперами различных национальных принадлежностей. И даже Norman Island, который послужил прообразом пиратского острова сокровищ Стивенсона, сейчас входит в состав Британских Виргинских островов – самой популярной оффшорной зоны в мире.

Современные оффшорные зоны своим вторым рождением обязаны распаду колониальных империй в 60–80-х годах XX века, когда экономически развитые государства Европы и Америки были вынуждены “отпустить в свободное экономическое плавание” ряд своих бывших доминионов, находившихся у них на дотациях, порекомендовав им стимулировать их экономику за счет притока иностранных инвестиций посредством введения оффшорного законодательства.

“Долог ли век современных оффшорных зон?” – спросит нас читатель, обеспокоенный наступлением, которое ведут экономически развитые страны последние годы. Еще десять лет мы были более оптимистичны в отношении счастливых перспектив существования оффшорных зон. Да, борьба идет с теми отрицательными чертами оффшорных территорий, которые не препятствуют незаконной деятельности национальных и наднациональных преступных организаций, не затрагивая те положительные черты

свободных экономических зон, которые способствуют предпринимательству и развитию экономики. Однако, кардинальные изменения в околооффшорных сферах столь значительны, что оффшорную индустрию в самом скором времени ждут большие потрясения. Они уже начались – об этом читайте в заключительных главах нашей книги.

Использование оффшорной компании – не противозаконно ли это?

Если отвечать на этот вопрос коротко, то ответ здесь возможен только один: «Смотря как вы ее используете».

Приобретение акций иностранных компаний (в том числе оффшорных) и получение дивидендов от их деятельности, осуществление полномочий их руководителей, действия от имени компании на основании доверенности, – все эти действия не запрещены российским законодательством. Более того, для их совершения не требуется получения каких-либо разрешений или уведомления органов государственной власти, в отличие от практики, закрепленной в законодательстве некоторых государств СНГ.

Все это, однако, не означает, что на оффшорную компанию, работающую на территории Российской Федерации, не распространяется российское гражданское, налоговое, таможенное и иное законодательство.

Если ваша оффшорная компания регулярно извлекает доход из источников на территории РФ и не уплачивает установленные налоги – это противозаконно.

Если ваша оффшорная компания осуществляет в России лицензируемую деятельность без получения соответствующей

щей лицензии – это противозаконно.

Если ваша оффшорная компания занижает таможенную стоимость товара, ввозимого на территорию России... Мы думаем, логика повествования понятна.

Использование оффшорных компаний в соответствии с правовыми нормами является не только законной, но и более чем распространенной практикой, как в нашей стране, так и за рубежом. Более того, в отдельных ситуациях регистрация оффшорной компании оказывается единственным способом вступить в деловые отношения с иностранными контрагентами. В качестве примера можно напомнить, что российские компании, ведущие торговлю с Китаем, в большинстве случаев по требованию китайских партнеров вынуждены регистрировать компании в Гонконге или на Британских Виргинских островах и осуществлять расчеты через них.

Несколько лет назад правительство России взяло курс на деоффшоризацию бизнеса. Как результат был принят комплекс законодательных актов, который зачастую называют законодательством о Контролируемых иностранных компаниях (КИК). Но даже эти нормы не запрещают российским резидентам (за исключением некоторых категорий граждан) владеть иностранными компаниями, в том числе оффшорными.



Теркс Кайкосян

Для каких целей обычно используют оффшоры?

Поскольку во многих оффшорных юрисдикциях налог на операции с ценными бумагами незначителен или отсутствует, то на долю оффшоров приходится по некоторым оценкам порядка 30 % общемирового валового продукта (GDP). Неслучайно многие крупнейшие фонды, банки, инвестиционные и страховые компании имеют отделение в оффшорных юрисдикциях.

Также оффшорные компании зачастую используют в

холдингостроительстве в качестве головных компаний. Если проанализировать листинг акций крупных российских брендов на Лондонской бирже, то можно увидеть среди них множество компаний именно из оффшорных юрисдикций, а вовсе не российские юридические лица.

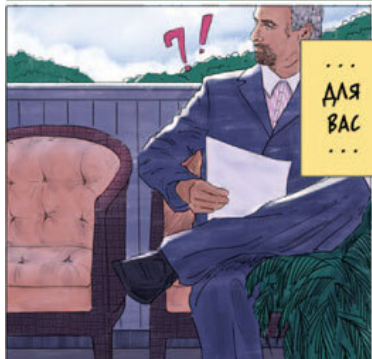
И вообще, для того чтобы лично почувствовать “присутствие оффшора в нашей жизни”, достаточно повнимательнее всматриваться в товары и продукты, которые вы покупаете. И тогда вы неожиданно для себя обнаружите бумагу, произведенную на острове Мэн (хотя там сроду не растет ничего, кроме можжевельника), клубнику с Британских Виргинских островов (хотя непонятно, как она не сгнила при транспортировке через 8 часовых поясов) или подсолнечное масло из штата Делавэр.

Настоящей «Сказкой об оффшорах» стала публикация утечек из так называемого «панамского досье» (о нем будет рассказано подробно в отдельной главе). Из него у обывателя сложилось впечатление, что приблизительно каждый пятый государственный деятель, политик или селебрити в той или иной степени были связаны с офф-шорами. А уж если говорить о предпринимательской среде, то просто невозможно найти олигарха, который не засветился бы в связи с использованием оффшорных структур.

Однако, даже на сайте консорциума журналистов-расследователей (ICJ), опубликовавших данный слив говорить о «... легитимности использования

оффшорных компаний и факт попадания в базу данных вовсе не свидетельствует о совершении правонарушения»

РАЗРЕКЛАМИРОВАННАЯ
В ИНТЕРНЕТЕ СХЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОМИССИОННОГО
ДОХОДА
АНГЛИЙСКОЙ КОМПАНИИ
НЕОЖИДАННО...



...
ДЛЯ
ВАС
...

... ПРИВЕЛА
К ИНЫМ НАЛОГОВЫМ
ПОСЛЕДСТВИЯМ,
НЕЖЕЛИ
ВАМ ЗАЯВЛЯЛИ!
КОГО СЧИТАТЬ
ВИНОВАТЫМ – СЕБЯ
ИЛИ КОНСУЛЬТАНТА?



Какие сложности могут возникать при использовании оффшорных компаний в России?

Как уже говорилось выше, на территории РФ в отношении оффшорных компаний применяются те же нормы, что и в отношении российских юридических лиц, за исключением отдельно обозначенных в законе случаев, которые действительно предполагают отклонения от обычного порядка ведения хозяйственной деятельности и могут повлечь дополнительные затраты.

Так, регулярное осуществление оффшором предпринимательской деятельности на территории России в установленных случаях влечет возникновение постоянного представительства в налоговом смысле, что связано с дополнительными расходами на аккредитацию представительства, постановку на налоговый учет и дальнейшую подготовку и подачу отчетности по правилам, установленным для иностранных компаний.

Определенные «технические» сложности могут возникать и при документальном оформлении отношений оффшорных и российских компаний (в том числе банков, реестродержателей и др.) в силу отличий в правовом регулировании внутрикорпоративных отношений в оффшорных юрис-

дикциях и специфики администрирования и документооборота оффшорных компаний.

Оффшорная компания – как выбрать юрисдикцию?

Первое, с чего следует начать выбор оффшорной юрисдикции, – это определиться с целью использования компании, – это определиться с целью использования компании. Компания нужна вам для регулярных экспортно-импортных операций? Для «держания» актива? Для получения дивидендов и роялти? Ответы на все эти вопросы помогут вашему консультанту подобрать наиболее подходящий вариант.

Второй ключевой момент – является ли для вас приоритетом более высокий уровень конфиденциальности информации о владельце компании или имидж юрисдикции? В большинстве случаев одним из двух придется «пожертвовать». Не забудьте также, что чем выше имидж юрисдикции и профессионализм местных агентов, тем выше будут расходы на регистрацию и дальнейшее поддержание компании.

После того как вы определились с целями использования компании и бюджетом на ее администрирование, пришла пора проанализировать законодательные требования к корпоративной структуре оффшорных компаний в различных юрисдикциях, особенности налогового законодательства, а также наличие международных соглашений об избежании двойного налогообложения (и обмене налоговой информацией) с Российской Федерацией. Отдельно выделим здесь

необходимость исследования вопроса о возможном лицензировании предполагаемой деятельности оффшорной компании в стране регистрации (так, например, финансовое посредничество лицензируется практически во всех оффшорных юрисдикциях, независимо от местонахождения клиентов компании).



Следует учитывать и иные факторы. Нет ли особых требований к юрисдикции компании у банка, в котором вы планируете открыть счет, или у ваших контрагентов? Подписала ли выбранная вами юрисдикция Гаагскую конвенцию об апо-

стиле (в случае отрицательного ответа расходы на легализацию документов вашей компании могут возрасти в несколько раз)? В зависимости от конкретного случая возможны и иные «сюрпризы», влияющие на выбор юрисдикции.



Теркс Кайкосян

Личное присутствие при регистрации оффшора необходимо?

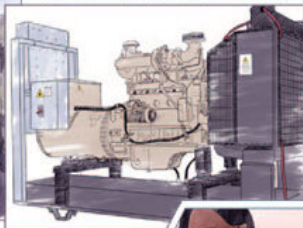
«А мне нужно самому лететь на Сейшелы для регистрации компании?» – этот вопрос кто-то задает с опаской, а кто-то с надеждой. «Не нужно», – успокаиваем мы. – «Но не помешает».

Вы были бы рады, если бы иностранный партнер, на поставках продукции которого вы строите свой бизнес, пригласил вас в гости на званый ужин? Вы пытаетесь отловить на презентации потенциально полезного вам гостя? Вы разыскиваете чиновника, от действий которого зависит ваше процветание? Вы пытаетесь познакомиться с популярным журналистом? Скорее всего, вы ответите утвердительно на большинство из этих вопросов. Этой же логикой следует руководствоваться при установлении деловых отношений с адвокатами, профессиональными директорами, банкирами, аудиторами, которые будут обслуживать вашу компанию, составлять отчетность, управлять счетами ваших иностранных компаний. От их адекватности, расторопности, вообще говоря, профессионализма зависит успех вашего бизнеса. И не установить с ними деловой контакт в самом начале – значит в какой-то мере подвергать свой бизнес риску

Вылет в оффшорную юрисдикцию – необходимость или желание?

Правительства всех оффшорных юрисдикций понимают, что обязательное присутствие учредителя компании в стране регистрации будет означать падение количества зарегистрированных компаний в тысячи, если не в десятки тысяч раз. Поэтому процесс инкорпорации предусматривает подписание учредительных документов компании сотрудниками местных компаний, получивших соответствующие лицензии (зарегистрированных агентов). Они же имеют право обращаться в регистрирующий орган с заявлением о регистрации компании и осуществляют иные администрирующие функции. Лететь на Сейшелы, Карибы, острова Кука, таким образом, у учредителей оффшорной компании необходимости нет.

В СВЯЗИ С ПРИБЛИЖАЮЩИМСЯ УРАГАНом "ЕЛЕНА"
ОБЪЯВЛЕНО ШТОРМОВОЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ...



НА БРИТАНСКИХ ВИРГИНСКИХ ОСТРОВАХ ВОЗМОЖНЫ
ПЕРЕБОИ С ЭЛЕКТРИЧЕСТВОМ. НО У ВАШЕГО
ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО АГЕНТА ЕСТЬ ЭЛЕКТРОГЕНЕРАТОР,
ТАК ЧТО МОЖЕТ ВСЕ ОБОЙДЕТСЯ...



Тем не менее, все вышесказанное отнюдь не означает, что вы не можете совместить приятное с полезным и посетить страну, в которой вы планируете зарегистрировать компанию (или уже сделали это), с целью понимания особенностей менталитета и практики работы государственных органов и местных агентов. Не лишним будет и личное знакомство с людьми, от которых зависит правильность и оперативность оформления документов вашей компании. Смеем предположить, что после того как вы прочувствуете ритм жизни и работы в оффшорных государствах и установите непосредственные деловые отношения с местными сотрудниками, ра-

бота с оффшорными компаниями станет для вас если не проще, то, по крайней мере, гораздо более предсказуемой.

Как зарегистрировать и обслуживать оффшорную компанию

Оффшорная компания – купить готовую или зарегистрировать «с нуля»?

«Что лучше – купить готовую компанию или зарегистрировать новую?» – типичный вопрос предпринимателя, начинающего работать с оффшорами.

У обоих вариантов есть свои преимущества. Поскольку фактор срочности зачастую является определяющим, то следует учитывать, что стандартный комплект документов готовой компании может быть оформлен, как правило, в течение одного рабочего дня (этот период может растянуться до 3–5 дней, в зависимости от места жительства директора компании), в то время как создание новой компании затянется минимум на пару недель.

С другой стороны, регистрируя новую компанию, вы можете самостоятельно выбрать, с каким именем она начнет свою оффшорную жизнь – иногда это оказывается не менее

важным, чем «крещение» сходящей со стапелей яхты. Кроме того, получая документы что называется «с пылу с жару», вы можете быть более уверены, что компания «чистая», т. е. не вела деятельность до того, как попала в ваши руки.



Капиталина
Оффшорова

Что такое «полочная компания»

От своего консультанта вы часто можете услышать словосочетание «полочная компания» или «шелфовая компания». На оффшорном сленге так называют компании, зарегистрированные агентами заранее и

проводящие свою жизнь на полке (или другом специально оборудованном предмете интерьера) до того момента, как на них будет обращено внимание потенциального покупателя. Иногда период ожидания затягивается, и тогда шелфовая компания получает гордое звание «винтажной».

Какова процедура регистрация новой оффшорной компании?

Для того чтобы зарегистрировать новую оффшорную компанию, сначала необходимо определиться с ее корпоративной структурой (решить, кто будет выступать ее директорами и акционерами, а также определить размер ее уставного капитала) и выбрать ей имя. Здесь нужно помнить, что с трудом или, наоборот, по наитию придуманное вами наименование уже может быть зарегистрировано. Так что для повышения шансов прохождения проверки на уникальность лучше предложить несколько вариантов названия компании, которые будут отправлены на проверку в регистрирующий орган оффшорной юрисдикции.

После того как будет получено подтверждение возможности использования наименования компании, зарегистрированный агент подаст заявление о ее регистрации (инкорпорации). Обычно вместе с заявлением в регистрирующий орган подаются также учредительный договор и устав компании (или их аналоги, названия которых варьируются в зависимости от оффшорной юрисдикции и организационно-правовой формы юридического лица). Получив из государственного органа свидетельство о регистрации и учредительные документы с отметкой Регистратора Компаний (Registrar of Companies, Companies House, Trade Registry и др.), зарегистри-

стрированный агент назначает первого директора компании и готовит надлежащим образом легализованный комплект документов компании, который можно будет использовать впоследствии за пределами оффшорной юрисдикции.

Одновременно с этим происходит подготовка и подписание документов, оформляющих выпуск акций компании, а также иных документов, необходимых для открытия банковских счетов и ведения хозяйственной деятельности (доверенности, трастовых документов и т. п.). В соответствии с корпоративным законодательством оффшорной юрисдикции также изготавливается печать компании для использования за пределами страны регистрации.



ВАША КОМПАНИЯ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНА,
ОДНАКО В СВЯЗИ С
ЗАБАСТОВКОЙ
СОТРУДНИКОВ...

... СЛУЖБЫ ДОСТАВКИ
НА ПАНАМЕ,
ПОЛУЧЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ
ОТКЛАДЫВАЕТСЯ НА
НЕОПРЕДЕЛЕННЫЙ СРОК...



Если описанная выше «техника» не уложится с первого раза у вас в голове, не переживайте: в большинстве случаев вы не «разглядите» отдельные стадии процесса регистрации компании, и ваше непосредственное участие понадобится лишь на стадии согласования ее названия и структуры и при получения заветного чемоданчика с документами.



Утилити Билл

При установлении деловых отношений с адвокатами, аудиторами, профессиональными директорами, юристами и прочими лицами, которые обслуживают вашу компанию, следует руководствоваться той же логикой, что и при установлении отношений с бизнес-партнерами. То есть нужно их вывести на максимально комфортный и доверительный уровень, поскольку профессионализм и оперативность работы вашего сервис-провайдера (поставщика регистрационных услуг) непосредственно влияют на успешность вашего бизнеса.



В РЕЗУЛЬТАТЕ КОНФЛИКТА МЕЖДУ КИПРСКИМИ АДВОКАТАМИ, ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ВАШУ КОМПАНИЮ, ОДИН ИЗ НИХ УХОДИТ И "УВОДИТ С СОБОЙ" КОМПАНИЮ, ЧТО ВЛЕЧЕТ ЗА СОБОЙ...



...СМЕНУ ЮРИДИЧЕСКОГО АДРЕСА. ЭТО УДАРЧАЮЩАЯ СИТУАЦИЯ, ВЕДЬ ВАМ ИЗ КОММЕРЧЕСКИХ СООБРАЖЕНИЙ НЕОБХОДИМО СОХРАНИТЬ ИМЕННО СТАРЫЙ АДРЕС!

Регистрация нового оффшора – насколько это быстро?

«У меня есть две недели до заключения контракта, мы успеем сделать новую компанию?» – спросите вы. «Постараемся, – ответим мы. – Но если сроки горят, то лучше не рисковать и взять готовую».

Если же регистрация новой компании – вопрос принципиальный, то напомним, что в большинстве оффшорных юрисдикций процедура укладывается, как правило, в следующие временные рамки:

- на проверку названия компании уходит 1 рабочий день;
- получение свидетельства о регистрации оффшора происходит через 2–3 рабочих дня;
- легализация комплекта документов компании и их пересылка курьерской почтой занимает еще 7–9 рабочих дней;
- еще 1 день понадобится для изготовления печати.



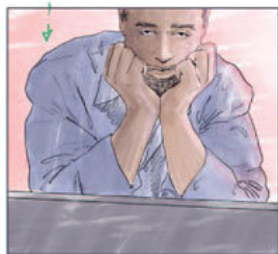
ВАШ МОСКОВСКИЙ СЕРВИС –
ПРОВАЙДЕР ПОЛЬЗУЕТСЯ
УСЛУГАМИ КИПРСКОГО АГЕНТА,
КОТОРЫЙ В СВОЮ ОЧЕРЕДЬ
ПЕРЕЗАКАЗЫВАЕТ УСЛУГИ
У ОФФШОРНОГО АГЕНТА...



... КОТОРЫЙ ОБРАЩАЕТСЯ ЗА
НОМИНАЛЬНЫМ СЕРВИСОМ
К АНГЛИЧАНАМ,
ПРОЖИВАЮЩИМ В ОАЭ



ИСПОЛНЕНИЕ
ЗАКАЗА
ЗАТЯГИВАЕТСЯ НА
2-3 МЕСЯЦА,
ПУСТЬ ДАЖЕ
ВЫ ЗАКАЗАЛИ
САМЫЙ
ПУСТЯКОВЫЙ
ДОКУМЕНТ



ТЕПЕРЬ ВАМ СТАЛА ПОНЯТНА
ПРИЧИНА ТОГО, ЧТО...

Таким образом, полный комплект документов новой оффшорной компании окажется у вас в руках примерно через 12–14 дней. Так что если у вас действительно горит контракт, то уже в день получения документов вы можете идти в банк и открывать счет.

Если вам вдруг покажется, что это слишком долго, вспомните, пожалуйста, что оффшорные юрисдикции в большинстве своем находятся за много часовых поясов от места работы ваших московских консультантов, а мгновенную телепортацию документов на расстояние пока еще, к сожалению, не изобрели.

В крайнем случае, вы всегда можете подумать о готовой компании.




Устав
Меморандович


Сколько стоит оффшор?

Любой профессиональный посредник, занимающийся регистрацией и продажей оффшорных компаний, предложит вашему вниманию свой прайс-лист. Для общего ориентира можно сказать, что цены на оффшоры варьируются примерно от полутора до десяти тысяч американских долларов. Классический

островной оффшор (Сейшелы, Белиз, Британские Виргинские острова) можно приобрести «задешево», т. е. заплатив за него менее 2 000 USD. Компании, зарегистрированные в Гонконге, на Кайманах или Острове Мэн, обойдутся примерно в два раза дороже. Сингапур и Мальта потребуют вложений в размере не менее 8 500 USD. Напомним также, что помимо затрат на регистрацию компании при покупке оффшора вам, возможно, придется оплатить и другие расходы (например, услуги номинального директора и/или акционера, подготовку доверенности и т. п.). Перечень и порядок дополнительных расходов будет существенно различаться в зависимости от юрисдикции оффшорной компании и ее корпоративной структуры.



В СВЯЗИ С НЕОЖИДАННОЙ
ЗАБАСТОВКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
СЛУЖАЩИХ НА СЕНТ-ВИНСЕНТЕ...



...РЕГИСТРАЦИЯ ВАШЕЙ КОМПАНИИ
ЗАДЕРЖИВАЕТСЯ НА 2 НЕДЕЛИ...

Как назвать оффшорную компанию?

В законодательстве большинства оффшорных юрисдикций существует минимум ограничений, связанных с выбором наименования компании.

Во-первых, в наименовании компании обычно должна содержаться ссылка на организационно-правовую форму юридического лица – речь идет об окончаниях “Limited” или “Ltd.”, “Corporation” или “Corp.”, “Incorporated” или “Inc.”, “Societe Anonyme” или “S.A.” и аналогичных.

Во-вторых, название компании не должно совпадать с уже существующим, т. е. пройти проверку на уникальность. В некоторых юрисдикциях критерии определения «уникальности» строже, чем в других, и компании может быть отказано в регистрации даже в том случае, если название не совпадает полностью, а лишь созвучно уже существующему или ранее существовавшему.

В-третьих, название не должно содержать оскорбительных и иных нежелательных слов.

В-четвертых, использование отдельных (так называемых «чувствительных») слов и выражений в наименовании компании возможно только по предварительному письменному согласию регистрирующего органа.

Чтобы «застолбить» желаемое наименование компании, корпоративное законодательство оффшорных юрисдикций,

как правило, позволяет резервировать названия компаний на определенный срок (например, на Британских Виргинских островах – на срок до 90 дней).

Если вам не повезло, и название, которые вы планировали использовать для регистрации оффшорной компании, уже использует кто-то другой, или его использование невозможно по иным причинам, не расстраивайтесь: возможно, просто следует подумать о регистрации компании в другой оффшорной юрисдикции?

Название оффшорной компании – что такое «чувствительные слова»?

«Чувствительными» словами (sensitive words and expressions) называют слова, включение которых в наименование компании может привести к введению в заблуждение относительно природы деятельности компании. Использование этих слов, таким образом, возможно только при условии получения предварительного письменного согласия регистрирующего органа.

Что это за слова? Например, это слова, указывающие на национальный или международный статус компании (National, International, European, и др.) Либо это могут быть слова, указывающие на специфическую (как правило, лицензируемую) деятельность (Insurance, Trust, Bank и т. д.). В отдельную категорию выделяются слова, предполагающие связь с институтами государственной власти (Government, Parliament, Queen, и т. п.).

Отметим, что, несмотря на наличие ограничений на регистрацию компаний, в названия которых входят вышеперечисленные слова, в целом законодательство большинства оффшорных юрисдикций достаточно либерально и позволяет регистрацию обычных оффшорных компаний, в названия которых входят, например, слова «banking house» или «bancoгp». Мы призываем наших клиентов быть осмотри-

тельными и не попадаться на удочку потенциальных мошенников, выдающих подобные оффшорные компании за оффшорные банки.



ВЫ ЗАПЛАТИЛИ НЕСКОЛЬКО ДЕСЯТКОВ ТЫСЯЧ ДОЛЛАРОВ ИНОСТРАННОМУ ЮРИСТУ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ ОФФШОРНОГО ФОНДА, ТЕПЕРЬ ВЫ ОБНАРУЖИВАЕТЕ, ЧТО КУПИЛИ ОБЫКНОВЕННУЮ КОМПАНИЮ В НАЗВАНИИ КОТОРОЙ...

... ПРИСУТСТВУЕТ СЛОВО "FOUNDATION" СТОИМОСТЬЮ В ПАРУ ТЫСЯЧ...



... ДРУГИХ НЕОБХОДИМЫХ АТТРИБУТОВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА У КОМПАНИИ НЕТ!





Капиталина
Оффшорова

Банк за 25 000 долларов, возможно ли это?

Либерализм законодателей многих оффшорных территорий в отношении тех слов, которые можно использовать в названиях компаний, может сыграть злую шутку с потребителем оффшорных услуг. Так, компания ABC Bancorp, зарегистрированная в штате Невада, так же как и компания ABC Banking House, вовсе не является ни Американской Банковской корпорацией, ни английским Банкирским домом в том смысле, который мы придаем слову БАНК. У

них нет ни банковской лицензии, ни сколько-нибудь существенного оплаченного уставного капитала, ни резервного фонда. Единственным их “активом”, как правило, является пакет документов стоимостью в несколько сотен долларов.

Регистрация банка, пусть даже оффшорного, – это длительный и сложный процесс, который “под силу” разве что хорошо известному финансовому институту или производственно-торговому бренду первой величины. И, как правило, получение банковской лицензии – это лишь самая первая веха на пути, который предстоит пройти настоящему, профессиональному, банкиру.

Поэтому, перед открытием счета, рекомендуется запросить у банка перечень его банков-корреспондентов и свои возможные банковские реквизиты. Вдруг окажется, что французский банк с историческим именем, зарегистрированный на Коморских островах (бывшей французской колонии) «клирит» доллары через... грузинский банк. И вообще, вэбсайт реестра банков Коморских островов, на котором находятся данные о лицензии банка размещен на сервере в... Белоруссии год назад.



УКРАИНСКИЕ
ЮРИСТЫ
ПРЕДЛАГАЮТ ВАМ
АНГЛИЙСКИЙ БАНК
С НАЗВАНИЕМ
"NCS BANKING
HOUSE" ЗА
50 000 ФУНТОВ. .



НО РАЗУМ ВАС НЕ ПОКИНУЛ – АНГЛИЙСКАЯ КОМПАНИЯ
СТОИТ В 50 РАЗ ДЕШЕВЛЕ, А АНГЛИЙСКИЙ БАНК
МИНИМУМ В 500 РАЗ ДОРОЖЕ. А ТО, ЧТО ВЫ СОБИРАЛИСЬ
СДЕЛАТЬ.. НАЗЫВАЕТСЯ – МОШЕННИЧЕСТВО!.. .

Как происходит смена названия оффшорной компании?

Иногда в процессе осуществления хозяйственной деятельности возникает необходимость в смене наименования оффшорной компании. Чаще всего это происходит, когда купленная вами «шелфовая» компания со случайно сгенерированным названием становится частью холдинговой структуры и начинает в полной мере выполнять запланированные для нее функции.

Смена наименования компании в оффшорной юрисдикции – это относительно несложная процедура.

Прежде всего, понадобится проверить доступность нового предполагаемого названия для регистрации в оффшорном государственном реестре. Если у Регистра компаний не возникнет возражений, то оформляется резолюция о смене наименования компании (чаще всего принятие подобного решения входит в круг полномочий директора, однако уставом компании может быть предусмотрен и иной порядок, например, большинством голосов на собрании акционеров). Копия подписанной резолюции подается в регистрирующий орган, и на ее основании Регистрар вносит изменения в государственный реестр компаний, выдает свидетельство о смене наименования и публикует информацию о смене наименования в официальной газете. Датой смены наименования

компании обычно считается дата, указанная в свидетельстве.

Внесение изменений в учредительный договор и устав компании в связи со сменой наименования не является обязательной процедурой во многих оффшорных юрисдикциях, соответственно, не выполняется автоматически. В связи с этим советуем вам обсуждать необходимость, стоимость и сроки внесения изменений в учредительные документы одновременно с размещением заказа на смену названия компания. Не забудьте также, что по итогам процедуры вам понадобится новая корпоративная печать.

Какие документы и какую информацию необходимо представить для регистрации компании?

Как уже говорилось выше, в первую очередь ваш консультант попросит вас предложить несколько вариантов наименований вновь регистрируемой компании.

После этого вам необходимо будет ответить на вопросы о предполагаемом составе директоров и акционеров компании:

– Кто будет являться директорами и акционерами компании?

– Сколько акций необходимо будет выпустить в компании?

– В какой пропорции они будут распределяться между акционерами, если их несколько?

– Будут ли использоваться услуги номинального сервиса?⁵

– Если в компании будет назначен номинальный акционер, кто будет являться бенефициарным собственником зарегистрированных на него акций?

В том случае, если вам понадобится доверенность, необ-

⁵ Подробнее о том, что такое номинальный сервис, вы можете прочитать в 8 главе.

ходимо будет также указать, кто будет являться доверенным лицом.

Для регистрации компаний в некоторых юрисдикциях от вас может потребоваться дополнительная информация, например, предполагаемый вид и регион деятельности компании.

Перед тем как приступить к процессу регистрации оффшора, ваш консультант обязательно попросит вас предоставить копии паспортов и документов, подтверждающих адрес проживания директоров, акционеров, бенефициарных собственников и доверенных лиц новой оффшорной компании. Если акционером компании будет выступать юридическое лицо, понадобится предоставить копии его учредительных и акционерных документов, а также документов, подтверждающих личности конечных собственников (бенефициаров компании).

Следует также учитывать, что в рамках процедур Due Diligence («Надлежащая осмотрительность») и Know Your Customer («Знай своего клиента») консультант скорее всего попросит вас подписать документ, содержащий заявление о том, что компания не будет использоваться в противоправных целях, а также контракт или иной аналогичный документ, регулирующий дальнейшие взаимоотношения клиента и администрирующей компании в связи с обслуживанием вновь зарегистрированного оффшора.

Какую информацию о компании можно получить из государственного реестра?

«Есть ли в оффшорных юрисдикциях аналог нашего ЕГРЮЛ, из которого в свободном доступе можно получить сведения о любой зарегистрированной компании?» – вопрос, который задают нам обычно в одном из двух случаев: либо с целью выяснить объем находящейся в свободном доступе информации о собственной компании, либо для того, чтобы получить сведения о компании предполагаемого контрагента.

Спешим успокоить (или, в зависимости от намерения, огорчить): в государственных реестрах абсолютного большинства оффшорных юрисдикций содержится следующая информация:

- 1) номер регистрации компании,
- 2) дата регистрации,
- 3) наименование компании,
- 4) регистрационный (зарегистрированный) агент,
- 5) статус компании (находится ли она в хорошем состоянии или нет, т. е. уплачены ли все полагающиеся госпошлины, не начата ли процедура ликвидации).

По желанию владельца в государственный реестр также

может быть подана информация о директорах и акционерах компании, однако обязанности подавать эти сведения у компании нет. А раз информации о структуре вашей компании у госорганов нет, то и получить ее оттуда никто не сможет.

Информацию, хранящуюся в реестре, получить тоже не так просто: за исключением отдельных юрисдикций (в частности, Гонконга и Сингапура, Великобритании, Кипра, Нидерландов, Ирландии и др), он-лайн доступа к реестрам оффшорных юрисдикций для широкого круга лиц не существует. Обратиться с соответствующим запросом о получении информации может только специально уполномоченное юридическое лицо, имеющее соответствующую лицензию, – зарегистрированный агент. Однако, идея прозрачности государственных реестров витает в воздухе. Согласно 4-й Директиве ЕС по борьбе с отмыванием денег (Fourth Anti Money Laundering (AML) Directive) к 2018 году в странах Европейского Союза будут введены реестры бенефициаров.



Б.В. Островитянов

Великобритания и открытый реестр бенефициаров

Впервые идея большей прозрачности и раскрытия информации о бенефициарных владельцах прозвучала в 2013 году во время Саммита G8. Тогда Великобритания, которая так же активно используется для целей международного налогового планирования, заявила о намерении создать открытый реестр бенефициаров. Данное заявление воплотилось в жизнь 26 марта 2015 года в виде Закона о Малом бизнесе, предпринимательстве и Занятости, 2015 (Small Business, Enterprise and Employment Act

2015. Таким образом, с 1 апреля 2016 года все английские компании, зарегистрированные не только в организационно-правовой форме limited (LTD), но и в форме партнерства (LLP), обязаны вести реестры так называемых Persons with Significant Control (PSC), то есть лиц, которые осуществляют значительный контроль над компанией (ЛЗК). Данный реестр часто называют просто «реестром бенефициаров». Реестр PSC доступен по запросу всем третьим лицам на сайте регистрационной палаты (Companies House). Пока еще из данного правила выпадают Шотландские партнерства (LP), однако, уже сейчас идет работа по унификации Шотландского законодательства с целью «закрыть очередную дыру в законодательстве», которая стала уж слишком широкой.

Ожидалось, что зависимые территории Великобритании, такие как Британские Виргинские острова и Острова Кайман под давление Лондона также введут аналогичные открытые реестры бенефициаров. Но этого не произошло. Однако стоит отметить, что государства – члены Британского содружества также движутся в сторону большей прозрачности, но не такими радикальными методами. Например, на БВО в 2016 году был введен закрытый реестр директоров, а в 2017 году ожидается введение реестра бенефициаров в рамках системы BOSS (Beneficial Ownership Search System), Но лишь для целей межгосударственного обмена информацией между Великобританией и БВО.

«Полочная» компания – как приобрести?

Приобретение «полочной» оффшорной компании, как и регистрация новой, начинается с выбора наименования. Разница лишь в том, что придумывать вам ничего не понадобится – вместо этого с помощью консультанта или самостоятельно (путем визита на сайт компании, занимающейся регистрацией оффшоров) вы ознакомитесь с имеющимся «ас-сортиментом» зарегистрированных компаний.

Выбрав подходящую компанию, лучше «зарезервировать» ее у консультанта, дабы ее не перехватили до того, как вы произведете оплату. Одновременно с резервированием компании консультант запросит у вас документы и информацию из предыдущего пункта, а после их получения приступит к оформлению.

В большинстве случаев стандартный комплект документов и печать «полочной» оффшорной компании могут быть переданы клиенту либо в тот же день, либо с задержкой в 3–5 дней, требуемых для подписания документов о выпуске акций у номинального директора.



Устав Меморандович

Дата регистрации компании определяет график платежей за ее администрирование

При выборе понравившегося названия из списка настоятельно рекомендуем обращать внимание на дату регистрации оффшора, дабы избежать впоследствии неприятных сюрпризов в виде наступающей через пару месяцев даты ежегодного продления или цены, увеличенной в несколько раз по сравнению со стандартной, поскольку в стоимость будет включена стоимость продления (а иногда и номинального

сервиса) с даты регистрации.

Даже если компания зарегистрирована месяц назад, в любом случае советуем уточнить перед покупкой дату продления компании у консультанта, так как не во всех юрисдикциях есть прямая связь между датой регистрации компании и датой ее продления. Например, в Белизе все компании независимо от даты регистрации оплачивают ежегодный сбор в первой половине года, и, купив перед Новым годом компанию, зарегистрированную в декабре, вы должны будете оплатить ее ежегодное продление уже через несколько месяцев. По нашему опыту, письма с напоминаниями о продлении в таких случаях, к сожалению, редко способствуют улучшению отношений между клиентами и консультантами...

Что такое «винтажная» компания?

«Мне нужна оффшорная компания, зарегистрированная три/ пять/ семь лет назад. У вас такие есть?»

Вопрос, хоть не такой частый в нашей практике, но и далеко не самый редкий. За ним, как правило, следует сдувание пыли с лежащих на дальних полках чемоданов с документами или обзвон партнеров в оффшорных юрисдикциях с целью «инспекции их запасов».

Не будем вдаваться в перечисление причин, по которым может понадобиться компания со старой датой регистрации, отметим лишь, что в «закромах» любого агента, достаточно долго работающего на рынке регистрации оффшоров, найдутся шелфовые компании, по той или иной причине не нашедшие своего хозяина в год их регистрации, и с тех пор продлеваемые из года в год на случай звонка или письма с процитированным выше вопросом.

Цена такой «винтажной» компании будет складываться из стоимости регистрации и всех расходов, понесенных в связи с ее продлением и обслуживанием до момента покупки. Если компания зарегистрирована в оффшорной юрисдикции, в которой требуется ежегодное предоставление финансовой и налоговой отчетности (например, в Гонконге), то в цену также будет включена стоимость подготовки и подачи отчетности за предыдущие периоды.

Для уверенности в том, что «винтажная» компания до сих пор не вычеркнута из реестра, настоятельно рекомендуем при ее приобретении заказывать сертификат хорошего состояния (Certificate of Good Standing) или иной аналогичный документ, подтверждающий активный статус компании.



Теркс Кайкосян

Чем старше, тем дороже

Выбирая готовую компанию, в первую очередь обратите внимание на дату ее регистрации. Один год существования оффшорной компании на рынке, как правило, увеличивает ее стоимость, в среднем, на 1000

долларов США для оффшорных компаний и на 5 000–10 000 для компаний оншорных.

И еще один момент: сюрприз может преподнести сам агент, продавший вам компанию и “забывший” заплатить за ее продление. И даже тот факт, что вы получили на руки Certificate of Good Standing, не всегда является гарантией в этом вопросе.

Чем я рискую, приобретая готовую компанию?

Такой вопрос – проявление вполне естественной и даже необходимой осмотрительности клиента. Разумеется, обнаружить себя собственником компании, задействованной ранее в чужой хозяйственной деятельности с неизвестными последствиями в плане юридической ответственности, – риск, неприемлемый для участника нормального делового оборота.

Документальным подтверждением «чистоты» готовой компании может служить письмо директора, некий сертификат коммерческой чистоты (так называемое non-trading warranty), включаемый в комплект документов готовой компании, в котором подтверждается, что компания не вела с даты регистрации коммерческой деятельности, не открывала банковских счетов и не имеет долгов и обязательств. Наличие такого документа есть признак «хорошего юридического тона» агента, внимательного к деталям.

Ну и напоследок: чтобы все же не оказаться в неприятной ситуации, даже имея на руках документальное подтверждение «чистоты» компании, советуем вам внимательно отнестись к отзывам о деятельности компании, у которой вы планируете приобрести готовый оффшор, и ее положению на рынке оффшорных услуг. Скорее всего, в результате вы при-

обретете свой оффшор не по самой низкой цене, зато сможете сэкономить в дальнейшем на услугах адвокатов, к которым вам не придется обращаться в связи с предъявленным иском или возбужденным уголовным делом.

ВЫ КУПИЛИ КОМПАНИЮ ПО
САМОЙ НИЗКОЙ НА РЫНКЕ ЦЕНЕ. .



.. ПО ПРОШЕСТВИИ ГОДА ВЫ НЕ
МОЖЕТЕ РАЗЫСКАТЬ ПРОДАВЦА. .



Ежегодное продление и прекращение деятельности компании

Какие расходы потребуются для поддержания оффшорной компании?

Инвойс, который вы оплатите в связи с регистрацией новой или приобретением готовой оффшорной компании, может быть единственным в жизни этой компании. Но если вы хотите, чтобы компания могла работать спустя год после даты своей регистрации и дольше, вы столкнетесь с необходимостью оплаты ее поддержания (ежегодного продления).

Поскольку оффшорные компании, как правило, не обязаны платить налоги в стране регистрации, эта нагрузка заменена для них ежегодной фиксированной государственной пошлиной. Величина этой пошлины зависит от ряда факторов – юрисдикции, суммы заявленного уставного капитала компании, наличия акций на предъявителя и т. д. В классических оффшорах, однако, размер госпошлины относительно невысок и обычно не превышает 350 USD.

Также для поддержания компании потребуется оплатить

услуги зарегистрированного агента компании на следующий год. В перечень оплачиваемых услуг включаются предоставление юридического адреса, ведение и хранение реестров директоров и акционеров и другие услуги (в зависимости от страны регистрации). Стоимость таких услуг как правило, начинается от 1000 USD и варьируется в зависимости от юрисдикции.

Помимо правительственной пошлины и услуг зарегистрированного агента, которые обязаны оплачивать все оффшорные компании, у вас может возникнуть необходимость оплаты услуг номинального сервиса, а также расходов на оформление доверенностей, ежегодно выпускаемых от имени компании. Стоимость ежегодного поддержания компании увеличится в этом случае примерно на 900–1300 USD.



Берта
Виргинская

Какова стоимость ежегодного продления в наиболее популярных юрисдикциях? (все цены указаны в USD).

Страна регистрации (юрисдикция)	Стоимость ежегодного продления	
	Правительственный сбор	Юридический адрес, агент и др.
Ангилья	230	1245
Багамские острова	350	950
Белиз	100	1000
Британские Виргинские острова	450	880
Невис	250	900
Панама	250	700
Сейшельские острова	190	800

От чего зависит дата продления оффшора?

«А почему у моей белизской компании дата продления наступила на полгода раньше даты продления моей сейшельской компании, хотя мы регистрировали их одновременно?»

Закономерный вопрос, требующий некоторых пояснений.

Дело в том, что в разных оффшорных юрисдикциях дата продления компании устанавливается местным корпоративным законодательством различным образом, однако чаще всего она так или иначе привязана к дате регистрации компании.

Наиболее распространенный вариант – когда дата первого продления компании наступает ровно через год после регистрации компании, второго продления – через два года и т. д. Именно таким образом определяется дата продления у компаний, зарегистрированных (инкорпорированных) на Сейшельских островах, в Панаме, Доминике и др.

По-иному складывается ситуация с компаниями, зарегистрированными на Британских Виргинских островах. В этой оффшорной юрисдикции для всех компаний законодательно зафиксированы две даты продления: 31 мая и 30 ноября. Для компаний, зарегистрированных в первые шесть месяцев календарного года, дата первого продления наступает в мае следующего года; для компаний, зарегистрированных

во втором полугодии, – в ноябре следующего года. В последующие годы дата продления не изменяется.

В отдельных оффшорных юрисдикциях дата продления не зависит от даты регистрации компании и установлена одинаковой для всех компаний. Примером такой юрисдикции является Белиз, в котором все компании должны быть продлены не позднее 31 июля года, следующего за годом регистрации. Дата первого продления, таким образом, наступит одновременно для белизских компаний, зарегистрированных как в январе, так и в декабре одного и того же года. Понятным, таким образом, становится и ответ на вопрос в начале этого раздела: белизскую компанию, зарегистрированную в декабре, необходимо будет подавать на продление уже в июле, в то время как о продлении сейшельской компании, зарегистрированной в декабре, можно не думать до следующего декабря.

Не следует забывать, что для того чтобы соответствующие платежи поступили по назначению не позднее установленной даты продления, ваш российский провайдер может установить более раннюю дату, до которой он будет принимать оплату продления компании без штрафов. Это связано со сроками перечисления полученных средств зарегистрированным агентам в оффшорных юрисдикциях, и далее – с их счетов в бюджет государства. Как правило, на эти «телодвижения» требуется не менее двух недель.

Что произойдет, если я оплачу продление компании позже установленного срока?

Если к дате продления компании ежегодная госпошлина не будет уплачена в бюджет, то на следующий за установленной датой продления день статус компании изменится – напротив ее наименования в государственном реестре появится запись: “Not in good standing”. Компании, находящиеся в этом статусе, хотя еще и не вычеркнуты (исключены) из реестра, но уже ограничены в своей правоспособности, и им может быть отказано в получении каких-либо сертификатов, подтверждающих их статус – как корпоративный, так и налоговый. Максимум, на что может рассчитывать компания, находящаяся в «нехорошем» статусе, – это на получение так называемого «сертификата плохого состояния» (certificate of bad standing), в котором будет указано, что у компании имеется задолженность по уплате обязательных платежей в бюджет страны регистрации. Не получив от оффшорной компании подтверждения ее «хорошего» статуса в виде соответствующего сертификата, банки, как правило, блокируют счета таких компаний и не возобновляют их работу до получения сертификата хорошего состояния (Certificate of good legal standing).

На исправление данной ситуации у оффшоров есть, как правило, несколько месяцев, в течение которых государство дает им возможность оплатить просроченную госпошлину и вернуть компанию в «хорошее» состояние. Однако оплата госпошлин на данном этапе возможна уже только со штрафом. На Британских Виргинских островах, например, первые два месяца штраф будет составлять 10 % от ежегодной госпошлины, а следующие три месяца – 50 %. Для белизских компаний действует следующее правило: первые три месяца после даты ежегодного продления штраф за просрочку платежа равняется 100 USD, а после этого увеличивается до 200 USD.

Если в течение установленного срока ежегодная госпошлина и штраф за ее несвоевременную оплату не поступят в бюджет страны регистрации оффшора, компания вычеркивается из корпоративного реестра, что влечет за собой ряд последствий, о которых рассказывается в разделе «Чем вычеркивание компании из реестра отличается от ликвидации?»

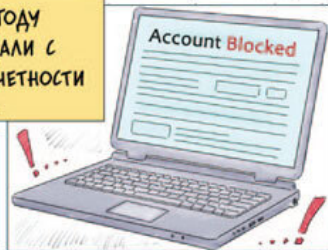
ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ БАНК
ЕЖЕГОДНО ЗАПРАШИВАЕТ
CERTIFICATE OF GOOD STANDING
...



В ЭТОМ ГОДУ
ВЫ ОПОЗДАЛИ С
ПОДАЧЕЙ ОТЧЕТНОСТИ
...



... НА ВАШУ АНГЛИЙСКУЮ КОМПАНИЮ.
КАК СЛЕДСТВИЕ - СБС НЕ МОЖЕТ БЫТЬ
ПОЛУЧЕН. ВАШ СЧЕТ ЗАБЛОКИРОВАЛИ...



Как можно добиться вычеркивания оффшорной компании из реестра, а затем восстановить ее обратно?

Справедливости ради, отметим, что от одного и того же клиента эти два вопроса мы обычно слышим с перерывом в несколько месяцев. Ситуация, когда вы думаете, что оффшорная компания вам больше не нужна, а через полгода внезапно вспоминаете, что именно на ней «висит» один из ваших активов – будь то недвижимое имущество, ценные бумаги или невозвращенные проценты по займу, – при всей ее кажущейся невероятности повторяется в нашей практике с завидной частотой.

Как уже говорилось ранее, добиться того, чтобы вашу компанию вычеркнули из государственного реестра, достаточно просто, и процесс этот не требует от вас ничего, кроме терпения. Достаточно пропустить дату ежегодного продления компании и срок оплаты ежегодной госпошлины со штрафами, а затем дождаться официальной публикации объявления о вычеркивании вашей компании из реестра, и вы можете вздохнуть с облегчением. Конечно, если первый абзац этого раздела – не про вас.

Если же он про вас, то не спешите паниковать – большинство оффшорных юрисдикций не освобождает вычеркнутые

из реестра компании от обязанности оплатить свою задолженность перед бюджетом на протяжении десяти лет. С другой стороны, в течение этого же срока компания может восстановиться в реестре, оплатив все накопившиеся задолженности по госпошлине, включая штрафы, а также специальный сбор за восстановление компании. Причем после восстановления компании в реестре будет считаться, что она никогда не была вычеркнута, и все иные возникшие в ее отношении в период «небытия» обязательства (в том числе те, которых вы, возможно, рассчитывали избежать) являются юридически действительными и подлежащими исполнению.

Каким образом перевести оффшорную компанию в другую юрисдикцию?

Неожиданный вопрос, не правда ли? Ведь российское законодательство, как и законодательство большинства стран мира, не предусматривает возможности для юридических лиц менять страну регистрации, сохраняя все остальные реквизиты, включая наименование и дату регистрации. Процедура эта называется «редомицилирование», и осуществить ее можно между большинством оффшорных юрисдикций. Редомицилировать можно и американские, и кипрские компании, если вас не пугает продолжительность и достаточно высокая стоимость процедуры.



ВЫ РАССЧИТЫВАЛИ, ЧТО ИНИЦИАТИВНАЯ ЛИКВИДАЦИЯ КИПРСКОЙ КОМПАНИИ АВТОМАТИЧЕСКИ ПРИВЕДЕТ К ПРЕКРАЩЕНИЮ ЕЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОДНАКО ПОСЛЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ КОНСУЛЬТАЦИИ С КОРПОРАТИВНЫМ ЮРИСТОМ ВЫ ПРИХОДИТЕ К ВЫВОДУ, ЧТО ДАННАЯ ПРОЦЕДУРА ЛИШЬ ЛЕГИТИМНЫЙ СПОСОБ ПРИВЕДЕНИЯ КОМПАНИИ В СПЯЩЕЕ СОСТОЯНИЕ, ЧТОБЫ СОКРАТИТЬ РАСХОДЫ НА ЕЕ СОДЕРЖАНИЕ...



... А КОМПАНИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ВОССТАНОВЛЕНА В ЛЮБОЙ МОМЕНТ ПО ИНИЦИАТИВЕ ШИРОКОГО КРУГА ЛИЦ...



Причины «перемещения» компаний различны, и чаще всего связаны с желанием избежать сложностей, возникающих при поддержании жизнедеятельности компании по ее первоначальному месту регистрации (например, сложностей, связанных с раскрытием информации о конечных владельцах компании, или подготовкой финансовой отчетности), и необходимостью сохранить ее хороший статус для реализации той или иной бизнес-цели.



Утилити Билл

Чем вычеркивание (исключение) компании из реестра отличается от ликвидации?

«А зачем нужна дорогостоящая процедура ликвидации, если я могу просто дождаться, пока мою компанию вычеркнут из реестра?»

«Чтобы спокойно спать по ночам», – пожалуй, самый простой и точный ответ на этот вопрос. А если немного подробнее, то вот зачем: вычеркивание оффшора из реестра, хотя и привлекает простотой и отсутствием затрат, имеет и свои минусы. Главный из них – это простота восстановления компании в реестре, причем не обязательно лицом, ее зарегистрировавшим.

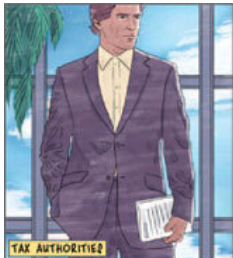
С заявлением о восстановлении компании могут обратиться и ваши кредиторы с целью последующего предъявления к компании своих требований. Более того, даже после исключения из реестра не прошедшая через процедуру официальной ликвидации компания (и ее должностные лица) продолжает нести ответственность по всем своим обязательствам и может являться ответчиком в судебных разбирательствах в течение многих лет. Этот срок зависит от конкретной юрисдикции, например на БВО он составляет 7 лет.

Ликвидированная оффшорная компания, напротив, считается выполнившей все свои обязательства, и про нее можно смело забыть, не опасаясь, что ее призраки через какое-то время неприятно напомнят вам о себе.

Как происходит ликвидация оффшорной компании?

Схема, по которой происходит добровольная ликвидация компаний, в разных оффшорных юрисдикциях примерно одинакова.

Прежде всего, акционеры компании принимают решение о том, что компания прекращает свою деятельность и начинает процедуру ликвидации. На основании этого решения в компании назначается ликвидатор компании и утверждается план ликвидации. Ликвидатором, как правило, может выступить любое лицо (в отличие от процедуры банкротства, проводить которую может только лицо, получившее специальную лицензию или сертификат).



ВЫ ОСОЗНАННО И ЗАБЛАГОВРЕМЕННО
ПРОВЕЛИ ПРОЦЕДУРУ ЛИКВИДАЦИИ ОФШОРНОЙ
КОМПАНИИ НЕСКОЛЬКО ЛЕТ НАЗАД. . .



ОДНАКО ВЯСНЯЕТСЯ, ЧТО КОМПАНИЯ
ВСЕ ЕЩЕ МОЖЕТ БЫТЬ ВОССТАНОВЛЕНА
ПО ТРЕБОВАНИЮ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ ТРЕТЬИХ ЛИЦ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ПО НЕИСПОЛНЕННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ. . .

Ликвидатор несет основную ответственность за правильность проведения процедуры ликвидации, которая заключается: 1) в выявлении дебиторской и кредиторской задолженности, 2) удовлетворении требований должников компании и 3) реализации оставшегося имущества компании акционерам пропорционально количеству принадлежащих им акций. Ликвидатор также подает заявление о начале ликвидации в регистрирующий орган, публикует объявления в газетах (если законодательство юрисдикции предъявляет соответствующие требования) и подтверждает, что компания может быть вычеркнута из реестра с выдачей соответствующе-

го свидетельства о ликвидации. Следует учитывать при этом, что компания, у которой есть задолженность по уплате обязательных ежегодных платежей, не может быть ликвидирована до погашения такой задолженности.

Государственные органы в оффшорных юрисдикциях, как правило, не осуществляют контроль за действиями ликвидатора, однако в отдельных (крайне редких) случаях могут попросить его предоставить документы, подтверждающие, что процедура ликвидации проведена надлежащим образом.

В тех юрисдикциях, где обязательным требованием является подготовка и подача компанией финансовой и налоговой отчетности, процедуре ликвидации предшествует подготовка ликвидационного баланса и уплата задолженности по налогам и сборам.



Теркс Кайкосян

Можно ли восстановить ликвидированную оффшорную компанию?

«Как, вы же только что сказали, что после ликвидации компании я смогу про нее забыть?!»

Действительно, можете. Но это, к сожалению, не означает, что ваши кредиторы сделают то же самое или решат не причинять вам неудобств по иным причинам. А тем более, если они изучат законодательство страны регистрации вашей компании и обнаружат, что имеют право обратиться в местный суд с заявлением о восстановлении ликвидированной компании в течение

10 лет с даты ликвидации.

Случаи эти достаточно редки, в основном по причине необходимости нести значительные судебные издержки и невысоких шансов заявителя на успех, однако подобная практика существует, и суды оффшорных юрисдикций уже успели выработать определенные принципы разрешения таких дел. В соответствии с ними восстановление ликвидированной компании – это всегда огромное исключение из правил, и может произойти, как правило, только если будет доказано грубое нарушение со стороны ликвидатора, повлекшее значительное ущемление интересов кредиторов, которое не может быть исправлено иным способом, кроме восстановления ликвидированной компании.

Основной и дополнительный комплект документов оффшорной компании

Какие документы я получу после регистрации компании?

Как правило, в стандартный комплект документов оффшора входят следующие документы:

- свидетельство о регистрации (Certificate of Incorporation);
- учредительный договор и устав (Memorandum and Articles of Association);
- решение о назначении директора компании;
- решение о выпуске сертификатов акций;
- сертификат(ы) акций.

ВАШ АНГЛИЙСКИЙ ПРОВАЙДЕР ЗАРЕГИСТРИРОВАЛ
КОМПАНИЮ ЭЛЕКТРОННЫМ ОБРАЗОМ...



ВЫ ПОЛУЧИЛИ УЧРЕДИТЕЛЬНЫЙ ДОГОВОР, УСТАВ,
ВСЕ НЕОБХОДИМЫЕ РЕШЕНИЯ И ПРОТОКОЛЫ,
НА КОТОРЫХ ПОЛНОСТЬЮ ОТСУТСТВУЮТ
ПОДПИСИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ...



ТЕПЕРЬ РОССИЙСКИЙ НОТАРИУС



ОТКАЗЫВАЕТСЯ
РАБОТАТЬ
С ТАКИМИ
ДОКУМЕНТАМИ



Разумеется, в зависимости от юрисдикции, организационно-правовой формы и структуры компании, комплект документов может варьироваться и дополняться. Например, зарегистрировав английское Партнерство с ограниченной ответственностью (Limited Liability Partnership), вместо учредительного договора и устава вы получите Партнерское соглашение (Partnership Agreement). А при покупке гонконгской компании вы обязательно найдете в стандартном комплекте документов сертификат бизнес-регистрации, без которого компания не может вести свою деятельность.

Имеет значение и деловая практика, сложившаяся в опре-

деленной стране, и особенности работы вашего провайдера: где-то в стандартный комплект документов будут дополнительно включены реестры директоров и акционеров, а кто-то подготовит специально для вас сертификат коммерческой чистоты (Non Trading Warranty), подтверждающий, что компания не вела деятельность с даты регистрации до момента ее приобретения.



В том случае, если в вашей компании назначен номинальный директор и/или номинальный акционер, вам будут обязательно переданы дополнительные документы, оформляю-

щие ваши отношения и гарантирующие защиту интересов владельца компании. Подробнее об этих документах будет рассказано в главе 8.

Что такое апостиль и зачем он нужен?

В стандартном пакете документов оффшорной (или он-шорной) компании, помимо подлинников учредительных документов, вы наверняка обнаружите апостилированную сшивку документов. Если это оффшорная компания, то практически наверняка в эту сшивку войдут оригиналы или копии свидетельства о регистрации, решения о назначении первого директора, учредительного договора и устава. Если компания он-шорная, то перечень документов может быть длиннее (например, в кипрских компаниях в такую сшивку обязательно войдут сертификат о юридическом адресе, сертификат акционеров и сертификат директоров и секретарей).

«Зачем мне это нужно и почему я не могу обойтись подлинниками документов?» – спросите вы.

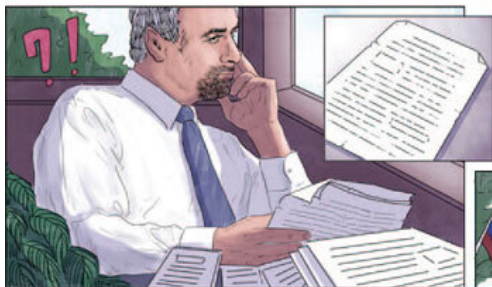
Апостиль – это универсальная форма легализации документов, которая выполняет две очень важные практические функции:

Во-первых, неапостилированные (и не легализованные иным способом) документы, как правило, не имеют юридической силы за пределами страны регистрации компании. Иными словами, оригиналы документов белизской компании будут приниматься только государственными органа-

ми, банками и компаниями Белиза. Апостилированные документы будут приниматься во всех странах, подписавших и ратифицировавших **Конвенцию, отменяющую требование легализации иностранных официальных документов, открытую для подписания в Гааге 5 октября 1961 г.** (на сегодняшний день ее подписали и ратифицировали почти все развитые страны и большинство оффшорных юрисдикций). Таким образом, апостилированные документы получают юридическую силу на территории большей части земного шара.

Во-вторых, штамп апостиля удостоверяет подлинность подписи лица, действующего от имени государства, или лица, выполняющего нотариальные функции. Причем соблюдения никаких других формальностей для удостоверения подлинности такой подписи, кроме проставления апостиля в оговоренной форме, иные государства – участники Гаагской конвенции требовать не могут. Так что если придирчивый российский (белорусский, украинский и т. д.) нотариус отказывается удостоверить сделку, ссылаясь на то, что документы вашего оффшора, хоть и апостилированы, но выглядят, на его взгляд, как-то «не так», смело предлагайте ему перечитать статью 3 Гаагской **Конвенции об апостиле 1961 г.**

ПО ВИНЕ КУРЬЕРСКОЙ СЛУЖБЫ
ДОКУМЕНТЫ ПРИШЛИ В
НЕКОНДИЦИОННОМ ВИДЕ...



ТЕПЕРЬ ВСЕ ЗАВИСИТ ОТ
ЛОЯЛЬНОСТИ НОТАРИУСА,
КОТОРЫЙ ДОЛЖЕН ЗАВЕРИТЬ
ПОДЛИННОСТЬ КОПИИ...



Что такое дипломатическая или консульская легализация документов?

В предыдущем разделе мы рассказали, как происходит легализация документов оффшорных компаний для использования в странах, подписавших Гаагскую конвенцию об апостиле. А как быть, если ваша компания планирует работать, например, в Объединенных Арабских Эмиратах? Или в Туркменистане? Или в любой другой стране, не являющейся участником Конвенции об апостиле?

В этом случае вам придется использовать долгий (и, как правило, недешевый) путь дипломатической или консульской легализации документов. Конкретные способы такой легализации различаются в зависимости от того, установлены ли между страной регистрации компании и страной, в которой планируется использование компании, прямые дипломатические отношения. В случае, если прямые дипломатические отношения не установлены, возможна легализация документов через посольства (консульства) государств в третьих странах. Кроме того, зачастую обязательным условием легализации документов в посольстве страны-реципиента является предварительное удостоверение их в министерстве иностранных дел страны, в которой документы были выпу-

щны.



Устав
Меморандович

Разумно ли экономить на Апостиле?

Безусловно, навязанная, лишняя, услуга вызывает чувство досады. Но отсутствие необходимого документа именно тогда, когда это является единственным “камнем преткновения” в построении сложнейшего бизнес-процесса, заставляет “кусать локти” и вызывает чувства куда более сильные.

Так, отсутствие апостиля на документах компании

можно сравнить с отсутствием талона техосмотра на совершенно исправный автомобиль, что делает невозможным его дальнейшую законную эксплуатацию.

И уж совсем сложная ситуация, когда на руках документы компании, зарегистрированной в стране, не подписавшей Гаагскую конвенцию об апостилировании. Соответственно, придется прибегать к процедуре консульской легализации либо проставлять апостиль в третьей стране, что может оказаться проблемой при использовании такого комплекта в России.

Возможно ли получить на мою оффшорную компанию аналог выписки из ЕГРЮЛ?

Этот вопрос мы слышим практически всегда, если оффшорная компания вступает в правоотношения с российскими государственными органами, банками, нотариусами, реестродержателями и т. д.

В оффшорных юрисдикциях, как правило, нет возможности получить из регистрирующего органа выписку, содержащую исчерпывающую информацию о компании. Выше мы уже перечисляли, какая информация обычно хранится в госреестрах оффшорных юрисдикций, и документ, подтверждающий именно эту информацию (номер регистрации компании, дата регистрации, наименование компании, статус компании), получить действительно можно. Называется этот документ сертификат хорошего состояния (Certificate of Good Standing).

В том случае, если вам необходимо подтвердить не только информацию о статусе оффшорной компании, но и состав ее директоров, акционеров и (при наличии) секретаря, придется заказывать так называемый свидетельство о корпоративной структуре (Certificate of Incumbency). Более распространенный вариант перевода – свидетельство о занимаемой

должности). В нем отражается более полная информация о компании, включая:

- юридический адрес;
- состав директоров и/или акционеров (причем полнота информации о директорах и акционерах может варьироваться, исходя из ваших потребностей);
- сведения о количестве и номинальной стоимости акций, которые компания может выпустить в соответствии со своими учредительными документами;
- информация о том, находится ли компания в процессе реорганизации или ликвидации;
- информация о том, зарегистрированы ли какие-либо обременения имущества компании, и др.

Иными словами, сертификат инкамбенси по содержащимся в нем сведениям гораздо больше похож на выписку из ЕГРЮЛ. «Беда» только в том, что выдается он не государственным органом, а зарегистрированным агентом компании, который выполняет секретарские функции и никакими властными полномочиями не наделен.

Так что для наилучшего эффекта российским органам и организациям лучше предъявлять на запрос о «выписке из ЕГРЮЛ» сразу два вышеуказанных сертификата и объяснять специфику зарубежного законодательства, не позволяющего в точности выполнить их запрос.

Почему сертификат хорошего состояния компании не входит в основной комплект документов?

«Мой банк просит у меня Certificate of Good Standing. Почему его нет среди документов, которые я получил после регистрации компании?» – мы слышим подобные жалобы в одной из двух описанных ниже ситуаций.

Наиболее частый случай: с момента регистрации компании прошло больше года, и банк хочет убедиться, что компания вовремя оплатила госпошину и на данный момент не вычеркнута из реестра. Сертификат, выданный сразу после регистрации, таким образом, ситуацию бы не спас, и именно поэтому в стандартный комплект учредительных документов он не входит, дабы не увеличивать стоимость регистрации компании.

УЖЕ БОЛЕЕ ДЕСЯТИ ЛЕТ ВЫ РАБОТАЕТЕ ЧЕРЕЗ СВОЮ
ИРЛАНДСКУЮ КОМПАНИЮ НИ РАЗУ ЕЕ НЕ ПРОДЛИВ.
И ВОТ БАНК ПОТРЕБОВАЛ ОТ ВАС
CERTIFICATE OF GOOD STANDING...



НЕ ПОЛУЧИВ ЕГО,
COMPLIANCE MANAGER
БЛОКИРУЕТ ВАШИ СЧЕТА...



ТЕПЕРЬ ДОСТУП К СОБСТВЕННЫМ
СРЕДСТВАМ ВЫ ПОЛУЧИТЕ
ПОСЛЕ ПОДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ВСЕ ЭТИ ГОДИ И ВОССТАНОВЛЕНИЯ
КОМПАНИИ В ВЕРХОВНОМ СУДЕ
ИРЛАНДИИ...



ПРОЦЕСС МОЖЕТ ЗАТЯНУТЬСЯ
НА НЕСКОЛЬКО ЛЕТ!!!

Более редкий случай: компания зарегистрирована всего несколько недель или месяцев назад, но ваш банк перестраховывается и на всякий случай запрашивает все возможные документы (как правило, это свойственно банкам с постсоветского пространства и зарубежным банкам «с русскими корнями»). В этом случае сертификат хорошего состояния заказывается отдельно и апостилируется в комплекте с иными дополнительными документами, запрошенными осторожным банком.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.