

Комплект документов компании

В этой главе...

- Ежегодная поддержка офшорной компании
- Комплект документов офшорной (оншорной) компании

Ежегодная поддержка офшорной компании

Для ежегодной поддержки офшорной компании осуществляют-ся следующие оплаты:

- ✓ правительственной пошлины;
- ✓ услуг зарегистрированного агента;
- ✓ услуг номинального сервиса (если они есть у компании).

Во всех офшорных юрисдикциях уплата налогов в стране регистрации заменена на ежегодную правительственную пошлину, перечисление которой в бюджет предотвращает вычеркивание компании из государственного реестра. Сумма пошлины зависит от ряда критериев (страна регистрации, величина заявленного уставного капитала, наличие в уставе права выпуска акций на предъявителя и т.д.). Минимальная ставка находится в пределах 100–350 долларов США. Пошлина оплачивается начиная со второго года жизни компании.

Срок оплаты пошлины компании в каждой юрисдикции определяется по-разному, но, как правило, привязан к дате регистрации компании.

Помимо правительственной пошлины, ежегодно следует оплачивать услуги зарегистрированного агента (за предоставление компании юридического адреса, за ведение реестра директоров и акционеров, за его готовность информировать клиентов о готовящихся изменениях в корпоративном законодательстве и т.д.). Эта сумма также зависит от выбранной юрисдикции и условий работы конкретного зарегистрированного агента, но, как правило, не превышает 1200 долларов США в год.

Следует помнить, что плата за использование номинального сервиса (директоров и/или акционеров) также вносится ежегодно.

Что происходит, когда обязательные ежегодные платежи не вносятся или вносятся не вовремя

В случае неуплаты пошлины в срок компания еще какое-то время продолжает жить в реестре, правда, уже в “нехорошем” статусе — Not in good standing. Как правило, этот период длится не более девяти месяцев, после чего компания вычеркивается из реестра.

В течение этого срока на компанию дополнительно возлагается обязанность уплатить штраф, размер которого зависит от того, в какой стране компания была зарегистрирована, и периода, прошедшего с того момента, когда компания должна была совершить ежегодную оплату.



Сколько стоит ежегодное продление офшорной компании

Стоимость ежегодного продления офшорных компаний в юрисдикциях, пользующихся наибольшей популярностью, приведена в таблице ниже. Также в ней указана ежегодная стоимость услуг, связанных с назначением в компаниях номинальных директоров и акционеров.

Название юрисдикции	Продление компании (правительственная пошлина и услуги зарегистрированного агента)	Продление компании + номинальный директор	Продление компании + номинальный директор и акционер
Британские Виргинские острова	1990 USD	2890 USD	3240 USD
Белиз	1790 USD	2690 USD	3040 USD
Сейшельские острова	1390 USD	2290 USD	2640 USD

К примеру, на Британских Виргинских островах при просрочке платежа свыше двух месяцев штраф составляет 10 процентов от стоимости ежегодного продления, если же данный срок составляет более пяти месяцев, то, соответственно, 50 процентов. На Сейшельских островах при просрочке от одного дня до 91 суток

начисляется штраф в размере 10 процентов, затем сумма штрафа возрастает до 50 процентов. В Белизе это выглядит так: если оплата пошлины происходит в течение трех месяцев после обязательного срока ежегодного платежа, штраф составляет 100 долларов США, а в течение пяти месяцев — 200 долларов.



Если ежегодная пошлина с полагающимися штрафами не будет внесена вовсе, компания будет вычеркнута из реестра.

Можно ли перейти в другую юрисдикцию, сохранив название офшорной компании

Да, это возможно. Законодательство большинства офшорных юрисдикций позволяет компании поменять место регистрации, сохранив наименование. Эта процедура носит название “редомицилирование” и длится от одного до двух месяцев. Процедура и стоимость смены прописки корпораций в разных юрисдикциях сильно отличаются.

При этом возможность “перемещать” компанию существует исключительно в пределах офшорных юрисдикций. Перерегистрация такой компании, например, в России, Великобритании или другой, не офшорной, стране не допускается.

Из-за длительности и дороговизны процедуры редомицилирования она не пользуется большой популярностью, и к ней прибегают лишь в крайних случаях. Например, когда нет другой возможности заменить имеющуюся компанию на новую, зарегистрированную в другой стране. Или же в тех случаях, когда корпоративное законодательство офшорной юрисдикции кардинально поменялось, а вам хотелось бы сохранить свою компанию на привычных условиях существования.

Можно ли “бросить” офшорную компанию

Офшорная компания считается “брошенной” в случае, когда она не оплатила государственную пошлину в срок. При этом компания, как уже говорилось, продолжает какое-то время находиться в реестре, после чего она оттуда вычеркивается.

Опасность такого способа прекращения существования юридического лица состоит в том, что в течение 10 лет с момента вычеркивания эта компания может быть восстановлена после уплаты всех правительственных пошлин, штрафов и платы за восстановление.

Как правило, в такой ситуации *номинальные* директора увольняются с занимаемой должности, а директорами назначаются *бенефициарные владельцы*. Подобное делается с целью того, чтобы снять с номинальных директоров ответственность за возможные долги и иные неисполненные обязательства компании.

ВНИМАНИЕ!



Не все то ликвидация, что называется ликвидацией

В нашем понимании ликвидация — это процесс, после завершения которого смело можно сказать кредитору, государственному служащему, даже докучливому родственнику: “Поздно! Суетиться надо было раньше!” То есть, ликвидировав юридическое лицо, вы чувствуете себя абсолютно свободным от всего того негативного, что было у вас с ним связано. Собственно, в этом и видится главная задача ликвидации.

Однако не так все просто с процедурой ликвидации компании за рубежом. Возьмем хотя бы Англию, в которой существует 4 различные процедуры (их названия на русский язык переводятся одинаково) — *Striking off*, *liquidation*, *dissolution* и *winding up*. И, понятно, что правовые последствия каждой из них разные.

Осознание сущности юридических процедур и их последствий — залог хорошего сна по ночам. Или уверенности в завтрашнем дне, кому что нравится.

Процедура ликвидации офшорной компании

Процедура ликвидации офшорной компании зависит от страны регистрации, но в любом случае сопровождается принятием директорами/акционерами решения о добровольной ликвидации, назначением ликвидатора, обращением в регистрирующий орган с соответствующим заявлением. Обязательным условием добровольной ликвидации является удовлетворение требований всех кредиторов, полное выполнение компанией всех взятых на себя обязательств, отсутствие у компании имущества.

В некоторых юрисдикциях процедура ликвидации происходит с привлечением суда, в каких-то странах требуется публикация соответствующего объявления. В результате ликвидации в реестре компаний делается соответствующая запись, а регистрирующие агенты (и клиент) получают свидетельство о ликвидации.

Эту процедуру следует отличать от вычеркивания компании из реестра в случае неуплаты ежегодной правительственной пошлины (*strike off*). До внесения в реестр записи о своей ликвидации компания должна подтвердить факт удовлетворения всех обяза-

тельств перед третьими лицами, вот почему на этот период лицом, принимающим на себя функции директора, становится ликвидатор. Главное отличие ликвидированной компании от “брошенной” заключается в том, что полное восстановление такой компании уже невозможно никогда.

Комплект документов офшорной (оншорной) компании

После регистрации офшорной компании клиент получает на руки следующие документы.

1. Свидетельство о регистрации (оригинал).
2. Устав и Учредительный договор (оригинал).
3. Апостилированный комплект документов:
 - копия Свидетельства о регистрации;
 - копия Устава и Учредительного договора;
 - решение о назначении первого директора.
4. Резолюция о выпуске сертификатов акций.
5. Сертификаты акций.

Набор документов офшорной компании может несколько отличаться от перечисленного выше списка, и это зависит как от выбранной юрисдикции, так и от организационно-правовой формы компании.

В любом случае всегда присутствует документ, подтверждающий факт регистрации компании в реестре юридических лиц. Это может быть Свидетельство о регистрации (*Certificate of incorporation*), как на Кипре и в Великобритании, или Выписка из торговой палаты (*Extract from Chamber of Commerce*), как в Голландии, и т.д. То же самое касается и учредительных документов — это может быть Устав и Учредительный договор (*Memorandum and Articles of association*) в обществах с ограниченной ответственностью и Соглашение о партнерстве (*LLP agreement*) в товариществах с ограниченной ответственностью.

В обязательном порядке всегда готовятся документы о назначении директора и выпуске акций — резолюции (*written resolutions*) или протоколы собраний (*minutes*), а также оформляются сами сертификаты акций (*share certificates*).

В ряде стран могут выпускаться особые обязательные документы, которые в этом случае включаются в передаваемый клиенту комплект. Например, на Кипре Регистрар (государственный орган, регистрирующий компании) выпускает сертификат о юридическом адресе (*Certificate of registered office*), сертификат о директорах и секретаре компании (*Certificate of Directors and Secretary*), сертификат об акционерах (*Certificate of Shareholders*).

Если вы пользуетесь услугами номинального директора или акционера, выпускаются дополнительные документы, призванные обеспечить интересы бенефициарного владельца в случае его конфликта с номиналами (заявление директора о его добровольной отставке, резолюция, одобряющая увольнение директора с занимаемой должности, трастовая декларация и т.д.).

Какие существуют способы заверения документов

Существует много разных способов юридического заверения документов. Это и привычное для нас нотариальное заверение, и такие “экзотические” варианты, как заверение солиситером (*Solicitor*), барристером (*Barrister*), удостоверяющим офицером (*Certifying officer*), окружным офицером (*District officer*) и т.д.

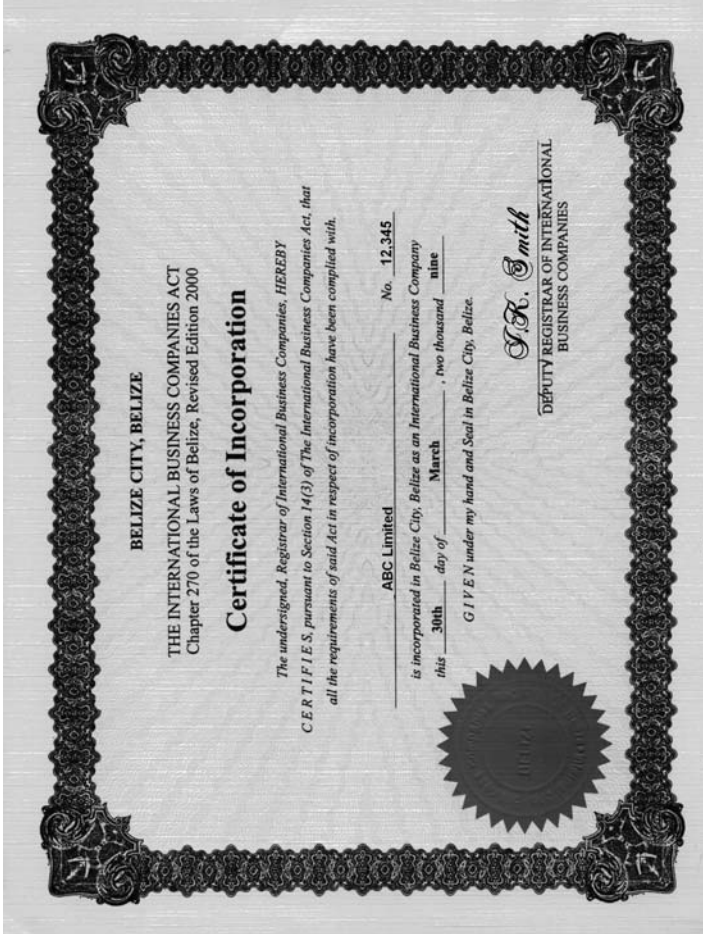
Способ заверения каждый раз зависит от страны, в которой документ издан, от вида самого документа, от того, что в нем заверяется, а также от дальнейшей судьбы документа — куда его потом надо направить.

Однако для предоставления официального документа в государственные органы другой страны одного заверения недостаточно. Обязательным является прохождение процедуры легализации, которая бывает следующих видов:

- ✓ апостилирование (проставление штампа апостиль);
- ✓ консульская легализация.

Что такое апостиль и чем апостилирование отличается от легализации

Апостилирование документа (проставление штампа апостиль), так же как и консульская легализация, — это способы легализации официальных документов для их использования на территории другого государства.



Свидетельство о регистрации юридического лица (Certificate of Incorporation), Белиз

Проставление штампа апостиль установленной формы подтверждает подлинность подписи, должность, в которой выступало лицо, подписавшее документ, а также оригинальность печати или штампа, проставленного на документе. Вот почему зачастую перед тем, как ставится печать, нотариус заверяет подлинность подписи или копии документа.

APOSTILLE
(Convention de La Haye du 5 Octobre 1961)

Country: Belize

1. Public Document: Certificate
2. Has been signed by: Norman Neal
3. Acting as Notary Public
4. Bearing the Seal Stamp of Notary Public

CERTIFIED

5. At Belize City _____ 6. On 1-4-09

7. By J. K. Smith

8. Under No. 4083/2009

9. Seal _____ 10. Signature _____

J. K. Smith
REGISTRAR GENERAL

Апостиль (Apostille), Белиз

Апостилирование документа осуществляется в той стране, на территории которой он был выпущен, вследствие чего документ признается на территории любого иностранного государства, которое подписало Гагскую конвенцию от 05.10.1961 об апостиле, отменяющую требование дополнительной легализации иностранных официальных документов, имеющих данный штамп. Однако отметим, что процедура апостилирования подходит не ко всем документам.

Консульская легализация необходима в тех случаях, когда документы планируется использовать на территории государства, не подписавшего Гагскую конвенцию об апостиле. Такое удостоверение может быть осуществлено в МИД и в консульских учреждениях как на территории страны, выпустившей документ, так и на территории государства, где его планируется использовать. Легализация заключается в подтверждении соответствия документов законодательству государства их происхождения. Удостоверенный таким образом документ не может быть использован на территории третьего государства.



А нужна ли вам компания без апостиля

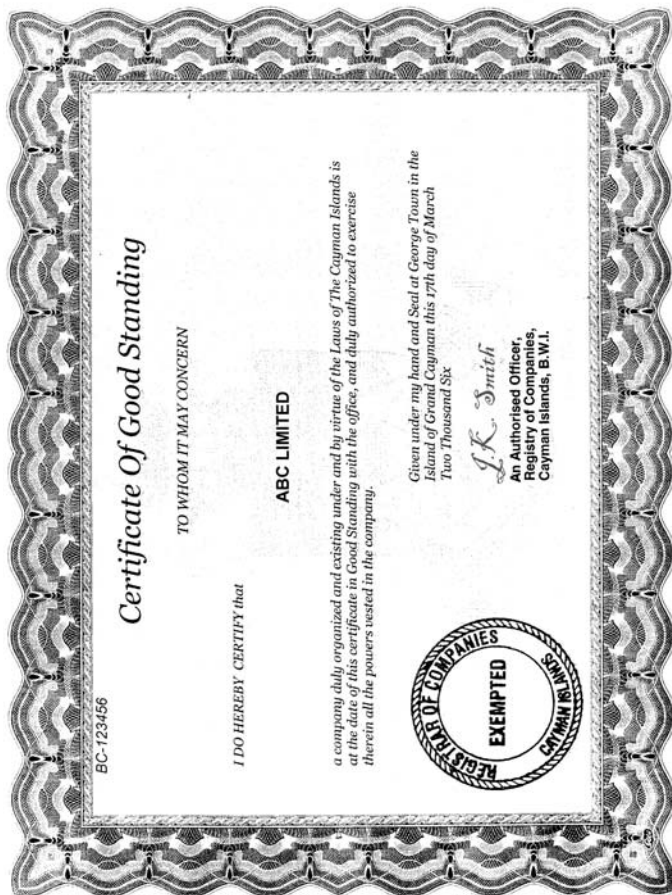
Безусловно, навязанная, лишняя, услуга вызывает чувство досады. Но отсутствие необходимого документа именно тогда, когда это является единственным “камнем преткновения” в построении сложнейшего бизнес-процесса, заставляет “кусать локти” и вызывает чувства куда более сильные.

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 Гагскую конвенцию об апостиляции (обычно это офшорные территории Полинезии). Соответственно, придется проставлять апостиль в третьей стране, что может оказаться проблемой при использовании такого комплекта в России.

Что такое Certificate of Good Standing

Certificate of Good Standing — это документ, выдаваемый государственным органом ряда стран (регистратором компаний) в подтверждение текущего статуса юридического лица. Наличие такого сертификата свидетельствует о том, что это действующая компания и она находится в рабочем состоянии.



Сертификат юридического статуса компании (Certificate of Good Standing), Каймановы острова

Как правило, сертификат содержит информацию о наименовании компании, ее регистрационном номере, а также о том, оплачены ли необходимые пошлины и сборы, начаты ли в отношении компании процедуры реорганизации, добровольной ликвидации или ее вычеркивания из реестра.

На практике Certificate of Good Standing ежегодно запрашивают банки в качестве подтверждения того факта, что компания по-прежнему существует в регистре. Этот документ, к примеру, у вас также могут запросить и партнеры по бизнесу.

Может ли компания без статуса Good Standing продолжать работу

Компания, лишенная статуса Good standing, считается вычеркнутой из реестра компаний, хотя, как мы уже говорили, какое-то время она там остается. Ведение экономической деятельности от имени компании, находящейся в таком “неприглядном” статусе, признается мошенничеством и в большинстве государств рассматривается как незаконное предпринимательство.



Что такое *Certificate of Incumbency*

Certificate of Incumbency — это документ, выдаваемый регистрирующим агентом (в ряде стран секретарем) и содержащий сведения о статусе и структуре компании. В сертификате содержатся следующие сведения:

- ✓ наименование и регистрационный номер компании;
- ✓ ее текущее состояние (оплачены ли необходимые пошлины и сборы, начаты ли в отношении компании процедуры реорганизации, добровольной ликвидации или вычеркивания из реестра);
- ✓ имена директоров (текущих либо всех с момента регистрации компании, с указанием даты их назначения и отставки);
- ✓ имена акционеров (текущих либо всех с момента регистрации компании, с указанием или без указания количества принадлежащих им акций);
- ✓ иные данные по запросу бенефициарного владельца.

Сертификат может также входить в перечень обязательных документов, предоставляемых в банк при открытии счета, и запрашиваться партнерами для подтверждения информации о структуре компании.

Какие дополнительные документы нужны для работы офшорной компании

Исчерпывающий перечень документов, необходимых для деятельности офшорной компании, предусмотреть невероятно сложно, поскольку во многом он обусловлен требованиями как партнеров по бизнесу, так и банков или государственных органов.

Практика показывает, что, помимо основных учредительных документов (Устав и Учредительный договор, свидетельство о регистрации и так далее), могут потребоваться следующие документы:

- ✓ Сертификат хорошего состояния (*Certificate of good standing*);
- ✓ Свидетельство о занимаемой должности (*Certificate of incumbency*);
- ✓ Налоговый сертификат (*Tax certificate*);
- ✓ выписки из реестров директоров и акционеров;
- ✓ Свидетельство о добровольной ликвидации (*Certificate of dissolution*).

ABC LIMITED

CERTIFICATE OF INCUMBENCY

The undersigned, Registered Agent of the above-named Company does hereby,

CERTIFY:

1. That the above-named Company has been incorporated in the Commonwealth of the Bahamas, as an International Business Company on the 6th day of the month of November, 1998 as Company Number 12345A.
2. That the Registered Office of the Company is located at 123 Privet Drive, Nassau, Bahamas.
3. That the Registered Agent of the Company is Nominee Trust Limited.
4. That according to our records, the above-named Company is validly existing and in good standing.
5. That according to our records, the following are the duly appointed Directors and Officers of the Company:

NAME
JOHN SMITH

OFFICE
DIRECTOR

6. That according to our records, the following are the shareholders of the Company of the issued and authorized capital:

NAME
IVAN IVANOV

NO. OF SHARES
2,500

Signed this 8th day of April, 2010.

J.K. Smith

NOTARY PUBLIC



*Сертификат корпоративной структуры (Certificate of Incumbency),
Багамские острова*



COMMISSIONER OF INCOME TAX

Income Tax Department

Belize Central America

Website: www.governmentofbelize.gov.bz

Email: IncomeTax@tx.gov.bz

P.O. BOX 520
Belize City
Central America
Ref: IT/161/2010 (26)

Tel.: 501-222-4956, 222-4776
Fax: 501-222-4029

**INTERNATIONAL BUSINESS COMPANIES ACT
(CAP 270)**

CERTIFICATE OF TAX EXEMPTION

The Commissioner of Income Tax of Belize City hereby certifies that:

ABC Limited

IBC#12,345

Is registered in Belize as an international business company and that the Company is exempt from the provisions of the Income and Business Tax Act of Belize subject to the following conditions:

- (a) it conducts business wholly outside the territory of Belize and with persons who are not resident in Belize; and
- (b) it does not hold any shares, debts obligations or other securities in a company incorporated under the local companies Act and does not allow any of its shares, debt obligations or other securities to be beneficially owned by any person or company resident in Belize.

Given under my hand in Belize
This 18th of March 2010

J.K. Smith

JEY KEY SMITH (MR.)
AG. COMMISSIONER OF INCOME TAX



Налоговый сертификат (Tax certificate), Белиз