

## БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА - юридическое руководство



### ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Британские Виргинские острова (БВО) состоят из 50 островов в Карибском море, расположенные примерно в 96 км к востоку от Пуэрто-Рико, к северу от Леворд островов, и рядом с американскими Виргинскими островами. Основными островами являются Тортولا, Виргинская Горда, Анегада и Йост-Ван Дайк, охватывающие общую площадь 153 кв.км. Столица Роуд Таун, Тортولا.

Британские Виргинские острова являются экономически и политически стабильной не суверенной Британской заморской территорией со своей правовой системой, которая основывается на английском общем праве.

Экономика БВО главным образом зависит от туризма и финансовых услуг, причем последнее вносит наибольший вклад в ВВП. БВО являются крупнейшим оффшором в мире с 500 000 активных компаний. Это также второй по величине в мире центр оффшорных инвестиционных фондов с приблизительно 3000 активными инвестиционными фондами.

Коммерческие общества БВО (КОБ) очень популярны и широко используемые оффшоры за их простоту администрирования, гибкость, статус освобождения от налогообложения и тем, что они принимаются и понимаются международным финансовым сообществом.

Режим БВО предлагает свободный и бесконтрольный вывоз и ввоз валюты, капитала или прибыли, хотя на них распространяются законы и правила борьбы с отмыванием денег. Там нет налогов на прибыль или дивиденды, и нет никаких налогов на прирост капитала, налога на прибыль, на передачу капитала или налог на недвижимость.

БВО также могут похвастаться тем, что являются одним из крупнейших регионов в яхтенной промышленности в Карибском море с участием более 20 яхт портов и пристаней для яхт, в том числе эксклюзивных портов мега-яхт и нескольких ежегодных регат мега-яхт.

### ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ

Население	30,000
Расположение	Карибское море
Язык	Английский
Часовой пояс	4 часа после времени по Гринвичу
Валюта	Доллар США (\$)

## КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### Основные характеристики

Юридические формы	Коммерческая компания (КК)
Юрисдикция	Общее право, основывается на английском общем праве based с местными модификациями и актами
Орган регистрации	Комиссия по финансовым услугам БВО (КФУ)
Виды компаний	<ul style="list-style-type: none"><li>• Компании с ограниченной ответственностью</li><li>• Компании с ответственностью, ограниченной гарантией, неуполномоченные выпускать акции</li><li>• Компании с ответственностью, ограниченной гарантией, уполномоченные выпускать акции</li><li>• Компании с неограниченной ответственностью, уполномоченные выпускать акции</li><li>• Компании с неограниченной ответственностью, неуполномоченные выпускать акции</li><li>• Компании с ограниченной ответственностью и определёнными фиксированными уставными целями (или КСН – компания специального назначения)</li><li>• Компании с разделёнными портфелями (или КСН – компания специального назначения)</li></ul>
Комплексная экспертиза	Сертифицированное установление личности требуется для бенефициарных владельцев и старших сотрудников/уполномоченных лиц

## ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

### Наименование компании

Язык	Латинский алфавит Использование в наименовании иностранных символов допускается в соответствующих обстоятельствах и должны сопровождаться переводом для подтверждения того, что наименование не попадает под ограничения
Окончание наименования	Limited, Unlimited, (SPV) Limited, Corporation, Incorporated, Société Anonyme, Sociedad Anonima или аббревиатуры "Ltd", "Corp", "Inc" или "S.A."
Ограничения в наименовании	Любое наименование, идентичное или похожее на уже существующее наименование компании или любое наименование, которое предполагает патронаж Королевской семьи или Правительства БВО (около 217 слов и фраз попадают под ограничение для использования на Британских Виргинских островах)
Наименования, требующие согласие или лицензию	Банк, жилищно-строительное общество, накопления, займы, страхование, обеспечение гарантией, вторичное страхование, управление фондом, инвестиционный фонд, траст, доверительные управляющие, Торговая Палата, университет, муниципалитет или их эквиваленты на иностранном языке.

Объявленные акции	
Стандартная валюта	US\$
Разрешенные валюты	Любая
Минимальный акционерный капитал	Один
Категории акций	Именные акции, акции без номинальной стоимости, привилегированные акции, выкупаемые акции с или без права голосования, акции на предъявителя*
Акции на предъявителя*	<p>Разрешены</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наделённые специальными полномочиями уставом компании</li> <li>• Все сертификаты акций на предъявителя должны быть депонированы в лицензированных депозитариях</li> <li>• Ежегодные государственные лицензионные сборы для компаний с акциями на предъявителя составляют 1100 долларов США в год</li> </ul>

Директора	
Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Реестр директоров	Да
Требование о местном директоре	Нет
Доступность для общественности данных о директоре	Нет
Место проведения собраний	В любом месте
Заместители директоров	Да (разрешено подписывать резолюции)

Акционеры	
Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Требование о местном акционере	Нет
Доступность для общественности данных об акционере	Нет
Место проведения собраний	В любом месте

Секретарь	
Требование	По усмотрению (физическое или юридическое лицо, имеющее любое гражданство)

## Местные требования

Зарегистрированный  
офис / Агент

Да

## Отчетность

Требование  
подготовить и подать

Да

- Достоверный бухгалтерский учет за минимум 5 лет достаточной информации, чтобы объяснить сделки компании и определить финансовое положение компании с достаточной степенью точности
- Зарегистрированный агент должен вести письменные записи физического адреса, где учетные записи ведутся для каждой компании

Требование  
подготовки аудита

Нет

Требование подать  
отчетность

Нет

Доступность для  
общественности  
данных отчетности

Нет

## Периодические государственные платежи

Ежегодный налог/  
Лицензионный сбор

Ежегодные государственные лицензионные сборы:

- Уставный капитал до 50,000 = US\$350
- Уставный капитал свыше 50,000 = US\$1,100

## Налогообложение

Подходный налог /  
Прибыль

Нулевое

- Дивиденды, проценты, аренда, роялти, компенсации и / или другие суммы, выплачиваемые компанией
- Доход от прироста капитала, полученного в отношении любых акций или долговых обязательств компании

Государственные  
пошлины на сделки

Нулевое

За исключением случаев, когда сделка относится к передаче права на недвижимость на Британских Виргинских островах или передаче ценных бумаг компании, владеющей землей на Британских Виргинских островах

## ТРАСТЫ БВО

### Общее

Траст относится к правоотношениям, которые создаются учредителем (владельцем), когда активы размещаются под контроль доверительного собственника в интересах бенефициара или для специальных целей.

Трасты на БВО регулируются Законом «О доверительных управляющих» (с поправками) от 1993, 2003 и 2013. Другим значительным законодательным актом, касающимся трастов и доверительных услуг на Британских Виргинских островах, являются Закон "О специальных трастах Виргинских островов", 2003 года (Vista), Закон о банках и трастовых компаниях 1990 года, и Закон о "Финансовых Услугах (Исключения)" 2007 года.

КМТ достигают различные имущественные, личные, финансовые, налоговые и иные цели в бизнес-планировании. Траксты можно использовать в целях налогового планирования, в качестве инструмента имущественного планирования, для защиты активов и обеспечения конфиденциальности. Трост БВО может быть сформирован на основании заявления (документ подписывается только учредителем) или соглашения (документ подписывается доверительным управляющим и учредителем). Необходимо оплатить пошлину в сумме 200 долларов США в момент создания. На БВО траксты не установлено местных налогов и большинство тракстов БВО имеют период действия в 360 лет.

## Виды тракстов БВО

В список тракстов БВО входят: дискреционные траксты, целевые траксты, частные тракстовые компании (ЧТК), благотворительные траксты и специальные траксты Виргинских островов.

### Специальные траксты Виргинских островов

Специальный тракт Виргинских островов это тракт акций коммерческих компаний Британских Виргинских островов, в соответствии с условиями которого доверительный управляющий отстраняется от обязательств управления. Он регулируется законом о «Специальных трактах Виргинских островов ("VISTA") и поправками, внесенными в мае 2013 года, которые удаляют применение правила "Благоразумный поверенный" в отношении доверительного управляющего тракта.

Специальный тракт Виргинских островов позволяет, чтобы директора управляли компанией, и ограничивает вмешательство доверительного управляющего к разрешению указанных вопросов.

В принципе это позволяет директорам, которые могут быть и владельцами (учредителями), сохранить эффективное управление и контроль над компанией даже после того, как владелец отстранил себя от владения собственностью. Смысл всего этого в том, что обязанность благоразумия, которое традиционно является обязанностью доверительного управляющего, могут не соответствовать решениям учредителя, который считает, что принятие рискованных решений является неотъемлемой частью деловой практики.

## КИПРСКИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФОНДЫ

### Общее

Основной закон, который регулирует отрасль инвестиционных фондов БВО, является Закон о ценных бумагах и инвестициях, 2010 (ВНС). Закон о ценных бумагах и инвестициях регулирует как деятельность фондов, так и должностных лиц фондов, действующих на или через БВО.

В Законе о ценных бумагах и инвестициях термин "паевой инвестиционный фонд" или "фонд" используется для обозначения того, что широко известно как открытые фонды или хедж-фонды. Последние составляют примерно четверть всех морских хедж-фондов по всему миру.

Инвестиционные фонды БВО не имеют ни одного нормативного ограничения по инвестиционной политике или стратегии или исполнения и других пошлин, а также не требуют назначения местных директоров или местных должностных лиц, включая аудиторов. Их также отличают низкие затраты на начало деятельности и текущие расходы и издержки.

Фонды БВО подразделяются на частные фонды, профессиональные фонды и государственные фонды.

Октября 2014

**ПРИМЕЧАНИЯ:**

Информация, содержащаяся в данной публикации, является точной на дату её опубликования и не претендует на исчерпывающий характер и не служит заменой надлежащей профессиональной консультацией. Пожалуйста, свяжитесь с нашей компанией для получения консультации. Мы с нетерпением ждем рассмотрения Ваших индивидуальных бизнес-планов и требований, чтобы рекомендовать Вам правильное решение Ваших уникальных потребностей