

ПАНАМА -- ЮРИДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО



ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Республика Панама - самая южная страна Центральной Америки. Расположенная на перешейке, соединяющем Северную и Южную Америку, она ограничена Коста-Рикой на западе, Колумбией на юго-востоке, Карибским морем на севере и Тихим океаном на юге. Столица - Панама Сити.

Панама была испанской колонией до 1821. В 1903 Панама разорвала союз с Колумбией и стала независимой республикой.

Панама имеет самый большой в мире реестр морских перевозок и наиболее известна во всем мире своим Панамским каналом, который с 1914 года соединяет Атлантический и Тихий океаны. В настоящее время осуществляется значительное расширение канала, стоимостью 5.3 миллиардов долларов США, которое позволит более чем вдвое увеличить его имеющиеся возможности, и которое, как ожидается, будет завершено в 2015 году.

Доход от сборов от использования каналов представляет значительную часть Панамского ВВП. Панама имеет вторую по величине экономику в Центральной Америке, которая является наиболее быстрорастущей экономикой, также Панама крупнейший потребитель на душу населения в Центральной Америке. Как оффшорная юрисдикция, ее считают крупнейшим международным банковским центром в мире, следующим за Швейцарией.

Кроме того, Панама представляет собой Зону свободной торговли Колон, которая является второй в мире по величине после Гонконга. Операции и сделки, имеющие место в Зоне свободной торговли, подвергаются специальному налоговому режиму, при котором импорт из других частей мира и реэкспорт в другие страны освобождены от любых налогов на импорт или экспорт, налагаемых Панамой. Доход, полученный от реэкспорта, облагается налогом по специальным льготным тарифам.

Панама считается самым стабильным, суверенным государством во всей Центральной и Южной Америке с отличной правительственной инфраструктурой, придерживающейся испанского и Римского права.

ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ

Население	3,662,000
Местоположение	Центральная Америка
Языки	Испанский и Английский
Часовой пояс	На 5 часов отстает от времени по Гринвичу
Валюта	Бальбоа (PAB) и Доллар США (USD)

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные характеристики

Юридическая форма	Международная Коммерческая Компания (Панамская МКК) или Панамская Акционерная Компания
Юрисдикция	Панамский Закон о Компаниях, Закон 32 от 1927 года (на сегодняшний день неизменённый)
Язык Законодательства и Корпоративных Документов	Испанский (Английский Перевод на выбор)
Виды компаний	<ul style="list-style-type: none">• Панамские Компании• Товарищества<ul style="list-style-type: none">- Простое товарищество с ограниченной ответственностью- Акционерное товарищество- Акционерное товарищество с ограниченной ответственностью
Необходимые учредительные документы	Заверенная копия паспорта и копия подтверждения адреса собственников и старших сотрудников

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Наименование компании

Язык	Любой Язык (использование Латинского алфавита)
Требуемые окончания наименования и Сокращения	Corporation/Corp., Incorporated/Inc., Sociedad Anonima/S.A.
Ограничения в наименовании	Наименования, идентичные или аналогичные существующим компаниям, оскорбительные слова
Наименования, требующие согласия или одобрения	Банк, Строительное общество, Накопления, Страхование, Гарантия, Вторичная страховка, Управление Фондом, Инвестиционный Фонд, Тростовая Компания или их Испанский эквивалент

Объявленный Акционерный Капитал

Стандартная валюта	Доллар США USD
Стандартный Объявленный Акционерный Капитал для Компаний - нерезидентов Панамы	10,000 USD (разделенный на 100 акций, каждая номинальной стоимостью 100 USD)
Разрешенные валюты	Любая
Минимальный выплаченный капитал	Нет минимума
Категории разрешенных акций	Именные Акции, Акции без Номинала, Привилегированные Акции, Акции с правом или без права голоса, Акции на предъявителя

Директора

Минимальное количество	Три (физическое или юридическое лицо или любая их комбинация)
Список директоров компании	Да (должен храниться в зарегистрированном офисе Компании)
Требование о местном директоре	Нет

Место проведения собраний	Везде
Требование о ежегодном общем собрании директоров	Нет
Акционеры	
Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Список акционеров	Да (должен храниться в зарегистрированном офисе МКК)
Требование о местном акционере	Нет
Доступность данных для общественности	Необязательная регистрация Списка Акционеров
Место проведения собраний	Везде
Требование о ежегодном общем собрании акционеров	Нет
Сотрудники	
Требование	Да (Президент, Секретарь и Кассир) – Директор также может служить в качестве Сотрудника
Список Сотрудников	Да (должен храниться в зарегистрированном офисе МКК)
Местные требования и Предоставление данных в Государственные Органы	
Зарегистрированный офис /агент	Да
Регистрация Списка Директоров и Сотрудников	Да
Регистрация Списка Акционеров	Нет (на выбор)
Регистрация изменений в учредительных документах компании	Да
Регистрация изменений в Совете директоров и Сотрудников	Да
Отчетность	
Требование подготовки годовой отчетности	Нет
Требование подготовки аудита	Нет
Периодические государственные платежи	
Минимальный ежегодный лицензионный сбор/ Франшизный налог	USD 300
Сроки выплат лицензионного сбора/ Франшизного налога	30 Июня (за 1-е Полугодие деятельности) 31 Декабря (за 2-е Полугодие деятельности)

Налогообложение

Подоходный налог

Ноль (при условии, что ни один из сотрудников Панамской Компании не является Резидентом Панамы и ни одно из дел Компании не проводится в юрисдикции Панамы)

- Не облагаемая налогом прибыль от предпринимательской деятельности всех Панамских Компаний - нерезидентов
- Никаким налогом не облагаются прибыль, прирост капитала, наследство, имущество, полученные за пределами Панамы
- Никаких государственных сборов или пошлин
- Никакого Валютного контроля за Деловыми операциями

ПАНАМСКИЕ ТРАСТЫ

Общее

Первый трастовый закон в Панаме был принят в 1940-х годах и он был основан на доверии общего права. Однако, в 1984 году, Законом № 1 от 5-го января были приняты новые Положения о трастах, чтобы дополнить другие правовые документы и преимущества, предоставляемые Панамой, как налоговое убежище для международного финансового общества. Этот закон ввел новые и современные понятия обновления прежних трастовых законов, чтобы сделать их гибкими и удобными для иностранцев, ищущим место оформления доверия за рубежом

Основные особенности и Льготы

Свобода заключения сделок

Траст может содержать любое дозволенное законом условие, в зависимости от требований Учредителя. Согласно Статьям 5 и 9 Закона № 1, Траст может быть создан с любой целью, если это не противоречит правовой или государственной политике.

Простота оформления

Траст должен быть создан на отдельном документе, единственная формальность - подпись Учредителя и Доверительного управляющего должна быть заверена Панамским Нотариусом, а значит, конфиденциальность гарантируется. Этого не требуется для Траста, оформленного на официальном документе или зарегистрированного общественного союзника, за исключением недвижимости, расположенной в Панаме, переданной Трасту.

Срок

Траст не бессрочный, если так не указано Учредителем в Доверительном документе. Траст должен ясно указывать срок своего действия, и он может быть отозван или расторгнут до истечения срока его действия, если так обусловлено Учредителем в Трастовом Соглашении.

Конфиденциальность

Статья 37 Закона № 1 гарантирует конфиденциальность деятельности Траста. Это означает, что Доверительный управляющий и его представитель или служащие или любая другая особа, вовлеченная в выполнение Траста, должны соблюдать секретность данной деятельности.

Компании могут быть использованы

И Учредителем и Доверительным управляющим и/или Бенефициаром могут быть Компания или физическое лицо

Имущественная Самостоятельность	Трастовые активы должны представлять собой имущество отдельное от активов Доверительного управляющего. Поэтому, они не могут быть приложены, конфискованы или подвержены какому-либо удержанию в счет обязательств Доверительного управляющего. Активы Траста ответственны только за обязательства Траста.
Активы обусловленные Траслом	Трастовый фонд может состоять из недвижимостей или активов любого рода, имеющиеся или будущие. Учредитель может увеличивать или добавлять другие активы в Трастовый фонд после выполнения Траста.
Применимость иностранного права и юрисдикции	Хотя Траст регулируется Законом Панамы, Учредитель и Доверительный управляющий могут договориться о применении иностранного права. Траст и Трастовый фонд могут быть переданы также в другую юрисдикцию.
Трасты других юрисдикций	Трастами, созданными в соответствии с иностранным правом, может управлять Закон Панамы, если Трасты подчиняются формальностям Закона о Трастах.
Доверительный управляющий	Доверительным управляющим может быть любой, либо физическое лицо, либо компания, наделенная надлежащими полномочиями согласно Закону. Кроме того, Учредитель может заменить Доверительного управляющего, если это предусмотрено в Трастовом Соглашении.

Налоговые Льготы

В соответствии с налоговыми принципами, уже упомянутый, закон № 1 предусматривает акты исполнения, изменения и прекращения Траста, а также перевод, передача или обременения Трастовых фондов, прибыль или проценты, принесенные активами и недвижимостью, переданными в Траст, освобождаются от всех налогов, взносов, отчислений или удержаний, при условии, что Траст включает в себя следующие активы:

Панамский Траст	<ul style="list-style-type: none"> • Недвижимость или активы, которые находятся за рубежом • Фонды не из Панамских источников или облагаемые налогом в Панаме • Пакеты акций или ценные бумаги любого вида, выпущенные компаниями, чья прибыль не производится в Панаме, даже если эти акции или ценные бумаги были депонированы в Панаме • Срочные вклады или счета сбережений, отложенные в Панамских банках. Предыдущее налоговое ограничение не будет применимо, когда Трастовые фонды инвестируются в жилищные проекты или развитие индустриальных парков в Панаме, тогда прибыль, заработанная в этих коммерческих операциях, будет освобождена от налогов
-----------------	--

ПАНАМСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Общее

Панамский Частный Долевой Фонд (ПЧДФ) - это тип частного фонда, созданного в соответствии с законами Панамы. Он основывается на понятии Лихтенштейн "Stiftung" (Семейный Фонд).

Основные особенности

Фонды, главным образом, используются в целях благотворительного или имущественного планирования. С точки зрения юридической структуры, ПЧДФ находится где-то между Оффшорной Компанией и Оффшорным Трестом.

По функциям Частный Фонд отличается от Оффшорной Компании тем, что Фонд не может непосредственно участвовать в коммерческой деятельности, хотя он может владеть инвестициями, такими как недвижимость, акции, облигации и компании.

У Фонда есть Основатель, Защитник, Бенефициар и члены Совета. У Панамского Фонда нет никаких владельцев. Учредитель может написать «Письмо-пожелание», в котором указать, как следует управлять Активами Фонда после смерти Учредителя.

Регистрация	<ul style="list-style-type: none">Устав Фонда подается в Реестр Юридических лиц и доступен для общественного контроляИмена Основателя Фонда и членов его Совета также подаются в Реестр Юридических лиц и доступны для общественного контроля
Администрация	<ul style="list-style-type: none">Каждый Фонд, на момент создания и на постоянной основе обязан иметь Агента, зарегистрированного в ПанамеУправление Фонда может происходить в любой стране мираЗащитник и Совет Фонда могут находиться за пределами Панамы
Соблюдение установленных требований	<ul style="list-style-type: none">Согласно Закону о Фондах все фонды подчиняются правилам Панамского Режима о противодействии отмыванию денегПо закону предусмотрено требование о конфиденциальности, которое действует в отношении всех лиц, имеющих дело с Фондом

Главные Преимущества

- Защита Активов - Так как ПЧДФ никому не принадлежит (не имеет владельцев), активы ПЧДФ не могут быть подвергнуты процедуре взыскания, если Учредитель, Члены Совета, Защитник или Бенефициары имеют неоплаченные долги.
- Согласно Панамскому Закону Активы ПЧДФ незамораживаемые. Есть некоторые исключения, но если деньги были в фонде в течение 3-х лет и более, они определенно незамораживаемые.
- Фонды могут использоваться для помощи членам семьи в финансовом отношении согласно инструкциям Защитника, а правила принудительного права наследования специально исключены
- Он может быть использован для сбора лицензионных платежей.
- Освобождение от налогов на прибыль, полученной за пределами Панамы. Местные банковские проценты также освобождены от налогов.

Налогообложение	<ul style="list-style-type: none">Фонды освобождены от всех Панамских налогов на активы Фонда за пределами Панамы и на все доходы, полученные от не Панамских источников.Фонд оплачивает лицензионный сбор на учреждение в размере 350 долларов США и со второго года ежегодный лицензионный сбор в размере 400 долларов США.
-----------------	--

Июль 2014

ПРИМЕЧАНИЕ:

Информация, содержащаяся в данной публикации, является точной на дату её опубликования и не претендует на исчерпывающий характер и не служит заменой надлежащей профессиональной консультации. 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.