

Закон о коммерческих компаниях БВО: радикальное изменение корпоративного законодательства.

Правительство Британских Виргинских островов вновь усовершенствует корпоративное законодательство. 24 декабря 2004 года был принят новый закон – Закон о коммерческих компаниях БВО. Вступивший в силу с 1 января 2005 года, закон содержит принципиально новую концепцию корпоративного регулирования – единообразное нормативно-правовое регулирование резидентных компаний и компаний международного бизнеса (офшорных). В унифицированном законодательстве нашли отражение положения как старого законодательства, так появились и нововведения, делающие закон современным и удобным в использовании.

В течение 2005, 2006 гг. на территории БВО будут действовать три закона: Закон о компаниях (раздел 285), регулирующий деятельность резидентных компаний; Закон о компаниях международного бизнеса, регулирующий деятельность офшорных компаний и новый Закон о коммерческих компаниях БВО. Таким образом:

- в 2005 году возможна регистрация компаний, в соответствии со всеми тремя законами, т.е. только до конца 2005 года возможна регистрация международных коммерческих компаний;
- в 2006 году регистрация вновь создаваемых компаний будет осуществляться уже на основании Закона о коммерческих компаниях БВО. Существующим офшорным компаниям и резидентным компаниям БВО будет разрешено вести бизнес, пользуясь положениями Закона о международных коммерческих компаниях и Закона о компаниях соответственно;
- с 1 января 2007 года на территории БВО будет действовать только один закон – Закон о коммерческих компаниях БВО. На основании его положений будет осуществляться регулирование всех компаний, зарегистрированных на территории БВО. Таким образом, можно констатировать появление единого корпоративного режима для резидентных и офшорных компаний.

Налоговые последствия введения единого закона заключаются, главным образом, в исключении двухзвенной структуры налогообложения на территории БВО, согласно которой резидентные компании подлежат налогообложению в соответствии с Законом о налоге на доход (Income Tax Ordinance), а офшорные компании освобождаются от налогообложения в соответствии с Законом о международных коммерческих компаниях. Согласно ст. 242 Закона о коммерческих компаниях БВО, компании освобождены от уплаты каких-либо налогов: налога на прибыль, налога на имущество, на капитал и т.д. Не взимается также гербовый сбор.

Регистрация

Новый Закон о коммерческих компаниях БВО позволяет регистрировать 5 различных организационно-правовых форм компаний:

- компания, ограниченная акциями;
- компания, ограниченная гарантией (без права выпуска акций);

- компания, ограниченная гарантией (с правом выпуска акций);
- компания с неограниченной ответственностью (без права выпуска акций);
- компания с неограниченной ответственностью (с правом выпуска акций);

Кроме того, новый закон позволяет указывать в уставе компании, ограниченной акциями, специальную правоспособность, означающую, что компания создана только для достижения целей, указанных в уставе (*restricted purposes company*).

Изменения затронули правила одобрения названия компании. В этом отношении закон более гибок, позволяя использовать названия компаний, вычеркнутых из реестра.

Отменена концепция разрешенного уставного капитала (пример: разрешенный УК составляет USD10,000, разделенный на 10,000 акций по 1 доллар каждая). Ее сменила концепция максимального количества акций, которые может выпустить компания (пример: максимальное количество акций, которое может выпустить компания, составляет 10,000 акций без номинальной стоимости). Таким образом, компании разрешено выпускать акции с номинальной стоимостью и без таковой.

Регистрационный агент по-прежнему выступает от имени компании при ее регистрации. Однако помимо подписанных учредительных документов компании, агент обязан предоставить Регистратору письменное согласие действовать в качестве регистрационного агента конкретной компании. Что касается юридического адреса, то он не обязательно должен находиться по адресу агента, как это было ранее, а может находиться по любому адресу на территории БВО.

Хранение документов и реестров компании

Закон более строго регламентирует правила хранения официальных документов и реестров компании, предусматривая штрафные санкции в размере от USD 1,000 до USD 10,000 в зависимости от вида нарушения. Штрафы взимаются с компании. Основные требования следующие:

- Название компании должно быть указано во всех официальных документах компании (протоколы, резолюции, корреспонденция и т.д.). За неисполнение этой обязанности взимается штраф USD 1,000;
- К существующей обязанности компании хранить копию реестра акционеров и образец оттиска печати у своего регистрационного агента добавляется обязанность хранить у регистрационного агента или в любом другом месте по усмотрению директоров копии устава и учредительного договора компании, реестр директоров, решения общего собрания акционеров и протоколы собрания директоров, а также копии документов, проходивших регистрацию у регистратора компаний за последние 10 лет (решения о смене названия, внесении изменений в устав, увеличении уставного капитала, и т.д.). За неисполнение этих требований взимается штраф USD 10,000;
- Если соответствующие документы компании хранятся не у регистрационного агента, а по другому адресу, определенном директорами, агент должен быть извещен о таком адресе. За неисполнение этого требования взимается штраф USD 10,000;
- компания должна хранить финансовую документацию, достаточную для того, чтобы объяснить свои сделки. За неисполнение обязанности взимается штраф USD 10,000;

Акции и права акционеров

Закон изначально наделяет акционеров равными возможностями в отношении реализации прав по принадлежащим им акциям. Однако в уставе может быть указано, что те или иные акционеры обладают специфическими правами, например, обладают большим количеством голосов при принятии тех или иных решений, имеют первоочередное право на получение дивидендов и т.д. Таким образом, если иное не предусмотрено уставом компании, одной акции соответствует один голос и акционер получает дивиденды в равном количестве по сравнению с другими акционерами, но пропорционально своему вкладу. Также важно отметить следующие положения нового закона:

- акции могут быть выпущены в любой валюте с номинальной и без номинальной стоимости. Если акции с номинальной стоимостью, то акционер обязан оплатить акции компании, когда об этом будет принято решение директоров. При этом в законе не содержится требований об обязательной полной или частичной оплате акций при их выпуске;
- преимущественное право покупки акций акционерами действует, если оно прямо предусмотрено в уставе;
- доказательством права собственности на акции является соответствующая запись в реестре акционеров. Ранее для подтверждения права собственности достаточно было предъявить сертификат акций. Акции считаются выпущенными, когда имя акционера внесено в реестр, а не после принятия решения о выпуске акций советом директоров. Передача акций считается совершенной только после регистрации записи об этом в реестре акционеров. Если акции компании оплачены не полностью, то лицо, приобретающее акции, должно подписать форму о передаче акций (stock transfer form);
- нет требований об обязательном выпуске сертификата акций. Если сертификат выпущен, то для его оформления достаточно одной подписи директора;

Акции на предъявителя

Акции на предъявителя разрешены, однако их использование в коммерческой деятельности ограничено. Ограничения, имеющие, по сути дела, запретительный характер, заключаются в увеличении ежегодной пошлины до USD 1100 и в обязанности хранить акции у депозитария, который осуществляет свои функции на основании соответствующего разрешения, полученного в финансовой комиссии БВО. Сроки и порядок введения ограничений различны для компаний зарегистрированных до и после 31 декабря 2004 года.

Компании, зарегистрированные до 31 декабря 2004 года, чей устав разрешает выпуск акций на предъявителя, независимо от того, были или нет фактически выпущены акции, уплачивают ежегодные пошлины в следующем порядке и размере:

- до 31 декабря 2007 года размер ежегодной пошлины останется без изменений, т.е. USD 350 с разрешенным количеством акций до 50,000 и USD 1100, если уставный капитал превышает 50,000 акций;
- с 1 января 2008 года до 31 декабря 2010 года размер ежегодной пошлины увеличится на USD 250 для компаний с разрешенным количеством акций до 50,000 и на USD 450, если уставный капитал превышает 50,000 акций;

- с 1 января 2011 года размер ежегодной пошлины будет составлять в компании с разрешенным количеством акций до 50,000 USD 800, если акции на предъявителя будут храниться у уполномоченного депозитария на территории БВО и USD 1100, если акции будут храниться у соответствующего депозитария не на территории БВО; при размере уставного капитала более 50,000 акций, ежегодная пошлина будет составлять USD 1350.

Компании, зарегистрированные после 31 декабря 2004 года, чей устав разрешает выпуск акций на предъявителя, независимо от того, были или нет фактически выпущены акции, уплачивают повышенные ежегодные пошлины (на условиях и в размере, описанном в предыдущем абзаце) уже с 1 января 2005 года.

Необходимо заметить, что компании могут избавиться от уплаты повышенных ежегодных пошлин и обязанности хранить акции у соответствующего депозитария, если внесут изменения в свой устав и учредительный договор, запрещающие выпуск акций на предъявителя. В таком случае размер ежегодной пошлины в компании с разрешенным количеством акций до 50,000 будет составлять USD 350, а при уставном капитале, количество акций которого превышает 50,000 - USD 1100.

Директора

Новый закон предусматривает обязанность по назначению первого директора компании в течение 30 дней со дня регистрации. Ранее компания могла неограниченно долгое время после своей регистрации существовать вообще без директоров ("лежа на полке").

Сделка, в совершении которой заинтересован директор, должна быть одобрена акционерами компании. В противном случае сделка может быть признана недействительной, а директор может быть подвергнут штрафу в размере USD 10,000.

Выводы

Власти БВО позаботились о том, чтобы владельцы существующих компаний международного бизнеса (офшорных) подробнее познакомились с новым законом и ввели переходный период с 1 января 2005 года по 31 декабря 2006 года. В течение этого периода существующие офшорные компании должны решить, продолжать ли вести деятельность на основании Закона о международных коммерческих компаниях (только до 1 января 2007 года), перерегистрироваться в компанию, регулируемую новым законом либо сменить юрисдикцию. В любом случае, с 1 января 2007 года все компании будут автоматически перерегистрированы и подчинены положениям нового Закона о коммерческих компаниях БВО.

Процедура перерегистрации заключается в подаче регистрационным агентом регистратору компаний следующих документов:

- заявление по установленной форме;
- устав и учредительный договор, приведенные в соответствие с новым законом;
- согласие регистрационного агента представлять компанию.

Получив документы, регистратор компаний проводит их регистрацию, присваивает компании новый уникальный номер и выпускает сертификат о перерегистрации. Закон не предусматривает

ет какой-либо платы за перерегистрацию, однако можно предположить, что агент выставит счет за оказанные услуги, связанные с проектированием нового устава, подачей документов и т.п.

Компания, которая в течение переходного периода добровольно не пройдет перерегистрацию, подлежит автоматической перерегистрации. Это означает, что с 1 января 2007 года регистратор компаний присваивает в разумные сроки новые уникальные номера оставшимся компаниям. Однако выдать сертификат с новым номером регистратор компаний может, только получив соответствующее заявление от регистрационного агента. Следует также иметь в виду, что с 1 января 2007 года положения устава и учредительного договора, не соответствующие новому закону, недействительны.

Компания Roche & Duffay готова предоставить владельцам компаний, зарегистрированных на БВО, необходимые консультации и помощь в осуществлении практических шагов по приведению учредительных документов компаний в соответствие с новым законодательством и проведению перерегистрации.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay

тел. (095) 790-2660; 924-1300