

Восстановление офшорных компаний. Британские Виргинские острова

Часто случается, что приобретенная в свое время офшорная компания оказалась, по тем или иным причинам, ненужной и была «брошена». Это значит, что владелец прекратил поддержание компании в форме ежегодной оплаты государственных пошлин, юридического адреса, услуг резидентного агента, номинальных акционеров и директоров и т.д. Как правило, все эти выплаты осуществляются через одну фирму-администратора – ту, у которой и был приобретен офшор. Таким образом, прекратить оплачивать ежегодные счета этой фирмы за поддержание офшора и означает «бросить» компанию.

Последствием этого становится то, что через некоторое время (обычно порядка года) компания вычеркивается из государственного реестра компаний, тем самым прекращая свое юридическое существование. Конечно, такой способ закрытия компании нельзя признать вполне корректным, но если в собственности у компании нет никаких активов, то и тратиться на процедуру ее официальной ликвидации владелец обычно не желает (стоимость ликвидации сопоставима со стоимостью создания компании).

Однако нередко бывает и так, что еще через некоторое время компания вдруг снова понадобилась ее хозяину. Конечно, можно зарегистрировать и новую, порой даже под тем же названием. Однако иногда владельцу желательно вернуть к жизни именно то же самое юридическое лицо, которым он владел раньше. Это может быть обусловлено имиджевыми соображениями (например, существуют давние торговые партнеры, привыкшие иметь дело именно с этой компанией). В некоторых случаях существенны стоимостные характеристики: восстановление старой компании может обойтись дешевле регистрации новой. Однако это верно далеко не всегда. Чаще всего, наоборот, восстановить старую компанию будет не дешевле, а иногда и значительно дороже, чем создать новую (ввиду накопившихся счетов).

Чаще же всего такое желание связано с тем, что у компании имелись некоторые активы, например акции каких-либо предприятий. Совершенно неожиданно для себя владелец почившей в бозе компании обнаруживает, что не может распорядиться зарегистрированным на компанию имуществом, пока она не возвращена к жизни. Бывает также, что подтверждение существования компании требуется для банка, где у компании открыт счет (использование счета закрытой компании незаконно, но довольно часто встречается) или для каких-либо государственных органов.

Процедура восстановления – общий случай

Что же тогда делать? В общем-то, ничего особенно страшного здесь нет. В большинстве офшорных зон компанию, исключенную из реестра за неуплату пошлин, в течение довольно длительного времени можно восстановить в правах юридического лица. После этого она вновь будет считаться существующей, причем непрерывно, с самого момента своей инкорпорации. Основное условие восстановления – внесение всех просроченных пошлин, а также причитающихся за просрочку пеней и штрафов.

Это касается отношений компании с государством. Есть и другой аспект, касающийся отношений компании и ее владельца с фирмой-администратором и с (предоставляемыми обычно этой же фирмой) резидентным агентом, а также номинальными акционерами и директорами. Как правило, восстановить компанию «в обход» имевшегося ранее агента невозможно (хотя есть некоторые исключения). Это, в частности, значит, что по всем счетам, относящимся к поддержанию компании за истекший период, также придется расплатиться. Для этого владельцу надо обратиться в фирму, где приобретена компания, и сообщить о своем намерении ее восстановить.

Если владелец компании по тем или иным причинам не имеет желания или возможности восстанавливать контакт с фирмой, у которой он в свое время купил офшор, он может обратиться в другую фирму аналогичного профиля, с тем, чтобы назначить ее новым администратором компании взамен предыдущей. Получив от клиента необходимые полномочия (в письменном виде), новая фирма-администратор свяжется со старой фирмой-администратором, а также, при необходимости, с агентом в самой офшорной зоне, и предпримет все действия, необходимые для восстановления компании.

Здесь возможны варианты: новая фирма-администратор может договориться с существующим резидентным агентом компании, чтобы он продолжал оказывать компании эти услуги, либо назначить на эту должность своего постоянного партнера в данной офшорной зоне (с согласия старого агента). Номиналы обычно заменяются на новых, так как они более тесно связаны с фирмой-администратором. Однако в любом случае избежать оплаты накопившихся за годы простоя счетов, скорее всего, не удастся.

В случае смены администратора клиент после восстановления компании обращается по всем относящимся к ней вопросам в новую фирму, а также ежегодно оплачивает теперь уже ее счета. Все пошлины, связанные с восстановлением и дальнейшим поддержанием компании, также обычно вносятся через счет фирмы-администратора.

Британские Виргинские острова

Для примера проиллюстрируем сказанное положениями законодательства Британских Виргинских островов (БВО). (*International Business Companies Ordinance 1984, as amended.*)

Компания международного бизнеса (так официально называются офшорные компании на БВО) выплачивает ежегодную пошлину (300 долл. при капитале до 50000 долл.) один раз в каждый год после года своей регистрации: не позже 31 мая, если она зарегистрирована в первом полугодии, и не позже 30 ноября, если во втором. При просрочке налагается штраф в размере 10% пошлины, а при просрочке более двух месяцев – 50%. Если и после этого пошлина (вместе со штрафом) не уплачена до наступления срока выплаты следующей ежегодной пошлины, то компания исключается из реестра.

Отметим, что исключение из реестра в связи с неуплатой пошлины следует отличать от официального роспуска компании, который подразумевает назначение ликвидатора, распределение активов компании кредиторам и акционерам и т.п. В этом случае компания исключается из реестра лишь после окончания процедуры роспуска, по соответствующему заявлению ликвидатора.

Компания, исключенная из реестра, по законам БВО не совсем «мертва». Она продолжает нести ответственность по всем своим долгам и обязательствам, если таковые имеются. Директора и другие должностные лица компании также продолжают нести полную ответственность по всем ее делам. Вместе с тем никто не имеет права вести никакой деятельности от имени компании: заключать договоры, распоряжаться счетом и т.п. Разрешено лишь закончить ведущиеся компанией судебные дела, а также, разумеется, подать заявку на восстановление компании в реестре. Для того чтобы, скажем, вернуть упомянутые долги, она прежде должна пройти процедуру восстановления.

Для этого компания, исключенная за неуплату, должна заплатить регистрационную пошлину, такую же, как при инкорпорации (она тоже составляет 300 долл. при капитале до 50000 долл.), а также ежегодную пошлину, увеличенную на 10%, за все пропущенные годы. После этого компания восстанавливается в реестре, и, более того, официально считается, что она никогда не была оттуда исключена.

Формально подать заявку на восстановление имеет право не только сама компания (через уполномоченных ею лиц), но также ее акционер, ликвидатор или даже кредитор (например, чтобы получить возможность вернуть свои деньги). При этом государственные пошлины и штрафы платит сам заявитель (но может затем потребовать компенсации у компании).

Если компания остается исключенной из реестра в течение десяти лет, она считается окончательно распушенной, хотя процедура роспуска и не проводилась.

Другая предусмотренная законами БВО причина исключения компании из реестра – отставка зарегистрированного агента (например, за ту же невыплату агентского вознаграждения, даже если компания заплатила в обход агента государственную пошлину), если только при этом не назначен новый зарегистрированный агент (он должен иметь соответствующую лицензию на БВО). Разумеется, агент должен заблаговременно (за 90 дней) уведомить компанию о планирующей отставке. Без зарегистрированного агента компания существовать не может: после проведения некоторой уведомительной процедуры (еще 30 дней) она исключается из реестра. Для восстановления компании в реестре необходимо назначить нового агента - или все же договориться со старым. Кроме того, следует вновь заплатить регистрационную и, если пришло время, ежегодную государственную пошлину.

Расчеты с фирмами-регистраторами и фирмами-администраторами закон БВО о компаниях международного бизнеса не регулирует, что, впрочем, не означает, что от этих расчетов можно уклониться.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (095) 790-2660; 924-1300