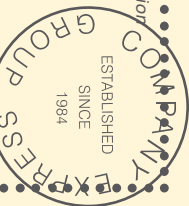


Company  **Express**®

Организация компаний

Company formation



ОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИЙ

Современные компании в полной мере используют коммерческую выгоду от формирования бизнеса за рубежом, и многие из них основывают иностранные холдинговые компании для решения налоговых проблем. При принятии решения об организации бизнеса в иностранной юрисдикции, весьма важным является участие профессионального консультанта на ранней стадии процесса для решения возможных трудностей в вопросах, относящихся к проблематике разных юрисдикций. Если этим пренебречь, то в результате можно получить упущенные возможности роста и слабость организационных решений для бизнеса.

В процессе формирования компании необходимо учитывать множество разных факторов. К примеру, основывая публичную или закрытую частную компанию, необходимо представить такие основные документы, как Устав компании и Учредительный Договор. Они содержат необходимую информацию о названии компании, цели ее деятельности, организации управления и размере ее уставного фонда. Любая компания должна быть внесена в соответствующий коммерческий реестр, чтобы получить права юридического лица.

Процедура регистрации компании может иметь различные временные сроки – от нескольких дней до более месяца. Например, весь процесс инкорпорирования компании в Люксембурге занимает около недели, тогда как подобная организация компании в Доминиканской Республике может длиться от 45 дней до двух месяцев, ввиду выполнения ряда необходимых формальностей. К числу таких требований относится обязательная публикация об образовании компании в ежемесячном бюллетене национального агентства индустриальной собственности, что само по себе занимает десять дней.

Тем не менее, организация оффшорной компании имеет ряд преимуществ. Структура бизнеса такой компании может быть построена таким образом, что реализация полученной прибыли может значительно снизить общую налоговую нагрузку. Еще одним важным преимуществом является сравнительная простота организации и управления компании. Можно также добавить, что власти оффшорных юрисдикций не благоволят к принципу «тонкой капитализации». Таким образом, уставный капитал компании состоит из средств, обладающих чистой ликвидностью.

Ключевым фактором для лиц, желающих основать свой бизнес или обеспечить частные интересы в оффшорной юрисдикции, является выбор благополучной в экономическом и политическом отношении страны для основательного, безопасного и уверенного ведения дел. Другими существенными критериями являются: современное, гибкое и хорошо зарекомендовавшее себя законодательство, низкие требования к акционерному капиталу, минимуму отчетности, возможности проводить собрания акционеров и директоров в любом месте мира, разрешении на использование услуг номинальных акционеров и директоров.

В общемировом масштабе юрисдикции делятся на договорные и недоговорные. Деловые люди, желающие воспользоваться преимуществами договоров о избежании двойного налогообложения, должны основать компанию в договорной юрисдикции. Это является существенным обстоятельством для минимизации налога на репатриацию доходов от дивидендов и роялти из стран, где получен данный доход. Договорные юрисдикции также обладают имиджем оффшорной страны, что может являться существенным для определенного круга бизнесменов. В недоговорных юрисдикциях в основном отсутствуют корпоративные налоги на прибыли компаний и уплачивается ежегодный фиксированный сбор. Важно провести оценку возможных последствий для бизнеса, возникающих из такого рода налогообложения и принять решение о возможном использовании договорной юрисдикции.

Источник: Corporate UK magazine www.corp-uk.com

ОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИЙ

БОЛГАРИЯ / 4

ГЕРМАНИЯ / 6

ГИБРАЛТАР / 8

ИЗРАИЛЬ / 9

КАЗАХСТАН / 10

КИПР / 11

ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ / 13

ПАНАМА / 14

США – ВАШИНГТОН, округ КОЛУМБИЯ / 15

США – ЧИКАГО / 16

ТУРЦИЯ / 17

ШВЕЙЦАРИЯ / 18



БОЛГАРИЯ

Мировой экономический кризис не обошел Болгарию стороной, хотя последствия его оказались более мягкими по сравнению с другими странами Европейского Союза. Начиная с 1997г. национальная валюта Болгарии – лев – имеет фиксированный курс по отношению к евро, и этот факт способствовал тому, что значительной девальвации местной валюты не произошло.

Политика правительства страны направлена на сохранение значительного профицита бюджета, что также способствует сохранению относительной финансовой стабильности. В результате жесткого регулирования банковской системы банки в Болгарии относительно устойчивы, хотя их кредитоспособность значительно ограничена. Низкие корпоративный и подоходный налоги по плоской ставке 10%, стабильная и привязанная к евро национальная валюта и относительно низкая стоимость рабочей силы, - являются главными стимулами для иностранных инвестиций в Болгарию.

Став членом Европейского Союза Болгария привела свое законодательство в соответствии с требованиями единой нормативной базы ЕС, предусматривающей свободное передвижение людей, услуг, товаров и капитала. Деловой климат в Болгарии благоприятен для любого инвестора, знакомого с практикой деятельности в странах ЕС. В некоторых областях деятельности таких как, теле и радиовещание, энергетика и игорный бизнес, требующих получение лицензии, существуют определенные сложности и более длительная административная процедура регистрации, хотя ситуация постепенно улучшается.

Наиболее популярны такие организационно правовые формы компаний, как акционерное общество (AD) и компания с ограниченной ответственностью (OOD). Существуют и другие формы, как единоличное владение (ET), совместные предприятия, филиалы, холдинги, кооперативы и официальные представительства. Все компании должны быть занесены Коммерческий Реестр, и такая процедура обычно занимает до двух месяцев.

Компания с ограниченной ответственностью может быть организована или приобретена одним или более, как физическими, так и юридическими лицами, включая иностранные. Минимальный уставный фонд такой компании составляет 5000 болгарских левов (BGN). Для акционерного общества требуется минимальный уставный капитал в размере 50000 болгарских левов. Ответственность акционеров ограничена размерами уставного капитала в обоих случаях, что обеспечивает наибольшую привлекательность этих типов компаний как для местных, так и для иностранных бизнесменов.

Акции компании с ограниченной ответственностью являются именными. Процедура их передачи предусматривает наличие письменного контракта с нотариально заверенными подписями, согласие остальных акционеров и запись в Коммерческом Реестре. Продажа или передача акций акционерного общества не требует уведомления Реестра. Акционерное общество имеет право на выпуск именных, обычных и привилегированных акций, как в бумажной форме, так и в форме записи. Общество обеспечивает анонимность своих акционеров. Для увеличения средств оно имеет право выпуска облигаций и продажи своих акций на вторичном рынке. Административное управление

компанией осуществляется общим собранием акционеров, советом директоров или наблюдательным советом, советом управляющих.

В соответствии с требованиями действующего законодательства Болгарии инкорпорация компании осуществляется путем подписания учредительного договора или иного образующего акта между участниками, назначение управляющих, ответственных за компанию перед третьими лицами и властями государства. Предусмотрена возможность предварительной регистрации наименования компании по доверенности в случае, если управляющий не может лично явиться к Регистратору. Капитал компании с ограниченной ответственностью должен быть уплачен, как минимум, в размере не менее 70%. Для акционерного общества такой уплаченный минимум капитала составляет 25%.





ГЕРМАНИЯ

Спектр действующих организационно правовых форм компаний в Германии достаточно широк, - от гражданского партнерства (*Gesellschaft bürgerlichen Rechts – GbR*) до акционерного общества (*Aktiengesellschaften – AG*).

В целях ограничения ответственности предлагается наиболее популярная организационно правовая форма как немецкая компания с ограниченной ответственностью (*Gesellschaft mit beschränkter Haftung* или *GmbH*), образованная как естественным путем, так и купленная готовая компания.

Процесс организации

Организация компании регулируется законодательством о компаниях с ограниченной ответственностью (*GmbH – Gesetz*). Решение акционеров основать компанию должно быть оформлено в письменном виде и заверено немецким нотариусом.

Компания становится юридическим лицом и приобретает полную самостоятельность только после записи о ней в коммерческом Реестре. В преддверии этого каждый из числа исполнительных директоров компании должен лично явиться к немецкому нотариусу и подписать специальное прошение о коммерческой регистрации будущей фирмы, после чего нотариус информирует директора о его обязанностях и заверяет данную просьбу.

Регистрация компании может занять несколько недель. В случае необходимости получения специального разрешения и других документов на деятельность компании, он может затянуться от двух до трех месяцев.

В целом процедура регистрации данного вида компании изобилует сложностями и может быть сопряжена со значительными затратами. Стоимость регистрации и запись в коммерческом Реестре компаний составляет не менее 700 €, не считая дополнительных расходов на юридические консультации.

В вопросе о нотариальной регистрации компаний в данное время изыскиваются пути, чтобы избежать нотариального оформления. Однако в процессе организации компании ее основателям требуется профессиональные консультации о том, как избежать возможных налоговых проблем.

Основные требования

В законодательстве отсутствуют требования о максимальном и минимальном количестве собственников компании, тем более что разрешено организовать компанию с одним собственником. Основателями компании с ограниченной ответственностью могут быть физические и юридические лица, как местные, так и иностранные (коммерческие партнерства, как общие, так и закрытые и *EWIV*), компании по гражданскому законодательству.

В германском законодательстве о компаниях с ограниченной ответственностью содержится требование о

минимуме уставного капитала такой компании в размере 25 000 €, не менее половины которого должно быть достоверно уплачено к моменту регистрации.

Вся ответственность акционеров компании ограничена размером их взносов. Если компания основана одним акционером, то он или она должны предоставить обеспечение под неуплаченную долю минимального уставного капитала. Вслед за регистрацией компания должна в течение месяца встать на корпоративный налоговый учет и зарегистрироваться в торговом бюро местного муниципалитета.

Уплата налогов

Доходы немецких компаний обложены корпоративным налогом по ставке 15% и дополнительно по ставке 5,5% от размера федерального подоходного налога. Кроме того муниципалитетами взимается местный торговый налог. Значительными представляются налог на добавленную стоимость и налог на отчисления в фонд заработной платы. В Германии компания с ограниченной ответственностью является налоговым агентом правительства по сбору подоходного налога с работающих в компании лиц.

Правила бухгалтерского учета, применяемые к компаниям, ведущим бизнес в Германии, являются частью немецкого Торгового Уложения (Handelsgesetzbuch – HGB). В нем имеются значительные отличия от международных стандартов финансовой отчетности IFRS. Торговое Уложение сосредоточено на принципе осмотрительности и защиты кредиторов. Согласно данному кодексу стоимость активов и размер дохода не должны быть завышены, а размер обязательств и расходы занижены. В то же время принцип осмотрительности не запрещает создание скрытых резервов и чрезмерных запасов.



ГИБРАЛТАР

Уникальное положение Гибралтара между Европой и Африкой, а также его особые условия участия в Европейском Союзе создают благоприятный режим для организации широкого спектра компаний и связанных с ними услуг, соответствующих требованиям международных инвесторов.

Гибралтар является полноправным членом Европейского Союза, куда он вступил одновременно с Великобританией в 1973г. Тем не менее, Гибралтар не участвует в проведении общеевропейской сельскохозяйственной политики, исключен из системы действия налога на добавленную стоимость, а также из системы общего Таможенного союза. В границах Гибралтара разработана и действует финансовая и экономическая инфраструктура, отвечающая потребностям новых предприятий, заинтересованных в снижении издержек при проведении операций в Европе. Качество услуг, производимых в Гибралтаре, регулируется европейскими стандартами. Доказательством этого является наличие большого числа торговых компаний и компаний финансовых услуг, которые уже давно находятся в его пределах.

Гибралтар неуклонно превращается в низконалоговую юрисдикцию для зарегистрированных на его территории компаний. Совокупность высокоразвитого банковского сектора с наличием производства соответственно юридических, бухгалтерских и других профессиональных услуг делает Гибралтар прекрасным местом для организации компаний.

Система коммуникаций находится в идеальном состоянии. В качестве валюты для всех практических целей используется британский фунт стерлингов. Распространено двуязычие – английский и испанский языки. Это позволяет осуществлять быстрый перевод документов для испаноговорящих рынков.

Использование траста как собственника акций оффшорной компании ведет к ощутимым налоговым и другим преимуществам на протяжении всей жизни и после смерти его основателя. Например, отсутствие уплаты налога на наследство исходя из стоимости акций. Защита активов: активы траста обычно недоступны для кредиторов, бывших супругов, судебных исков итд. Избежание процедуры доказательства подлинности завещания. Траст имеет средства мягкой передачи активов следующему поколению без перерыва, отсрочки, больших издержек и потери конфиденциальности, свойственные данной процедуре, когда активы и средства, не уплаченные в качестве налога, завещаны согласно воле завещателя. Наличие налоговых преимуществ является само по себе основанием организации траста.



ИЗРАИЛЬ

Организовать компанию в Израиле можно быстро, относительно несложно и недорого. Закон о компаниях в Израиле 1999г. (ICL) и другие положения с ним связанные считаются современным и прогрессивным законодательством.

Отсутствуют ограничения для иностранных резидентов, которые хотят основать компанию в Израиле, более того отсутствуют требования к минимуму уставного капитала для организации иностранцем компании или открытию счета в израильском банке. При наличии юридической помощи организовать компанию в Израиле можно за два-три дня. Сам процесс основания компании несложен, однако требует весьма основательного знания законодательства и налоговой системы Израиля. Зачастую иностранцу для организации компании требуется больше разрешений, чем израильским гражданам и резидентам. Однако данное обстоятельство не является проблемой для юридических фирм, взаимодействующих с властями, кроме того налоги регулируются международными договорами.

Закон о компаниях признает разные типы корпораций. Главные из них, (1) «Открытая компания», акции которой ходят в листинге фондовой биржи или публично размещены согласно проспекту эмиссии, (2) «Закрытая компания» - любая компания, которая не является открытой, и (3) «Иностранная компания» - любая компания или иное образование за исключением партнерства, образованное и зарегистрированное вне Израиля, которая решает зарегистрироваться в Израиле как «Иностранная компания». Наиболее распространенным типом является закрытая компания, которая может быть как с неограниченной, так и с ограниченной ответственностью (ответственность акционеров ограничена). Для основания компании нужен, как минимум, один акционер и один директор, которыми может быть одно и то же физическое либо юридическое лицо, без ограничения национальной принадлежности. Основателям компании (акционеру и первому директору) требуется заполнить несколько регистрационных форм, включая письменное поручительство, заверенное израильским нотариусом, о способности организовать компанию и работать в ней. При этом должен быть приложен Учредительный договор, подписанный основателем или основателями компании, с указанием наименования компании, цели деятельности, размера уставного фонда (при отсутствии минимума), ответственности акционеров и другими данными, которые акционеры сочтут нужными изложить.

Закрытая компания обычно регистрируется в Реестре компаний немедленно. Согласно требованиям отчетности закрытая компания должна представлять Регистратору ежегодный финансовый отчет, последние сведения об акционерах и директорах компании, и деятельности, не выходящей за рамки некоторых положений Закона о компаниях.

Любая иностранная компания, которая желает действовать в Израиле, должна быть зарегистрирована как «Иностранная» компания. Для этого должны быть предоставлены следующие документы: (1) Копии свидетельства о регистрации, учредительный договор и Устав компании, все заверенные апостилем; (2) Доверенность, выданная резиденту Израиля, о действиях от имени компании в Израиле; (3) Список директоров иностранной компании; (4) Имя и адрес резидента Израиля, уполномоченного принимать официальные документы от имени компании.



КАЗАХСТАН

Казахстан входит в число развивающихся рынков и его экономическое положение изменчиво. За истекшие годы были приняты гражданский кодекс и другие законы, основанные на нем. Однако, применимость законов на практике подвержена трудностям. В суды Казахстана может обратиться любой участник сделки для защиты своих прав, но в них порою трудно отстоять права и привилегии инвесторов. Исходя из этого, любому иностранцу, открывающему бизнес в Казахстане, требуется более мощная юридическая поддержка, чем в других развитых странах и юрисдикциях.

Казахстан привлекает инвесторов своим выгодным геополитическим положением. Он принадлежит числу стран с очень большими природными ресурсами. Территория Казахстана является благоприятным местом для организации бизнеса, как местного, так и с участием иностранцев.

Необходимо отметить, что правительство Казахстана, министерство юстиции, министерство промышленности и торговли Республики Казахстан проводят реформы законодательства для того, чтобы удалить ненужные административные барьеры в организации бизнеса и получении разрешений на деятельность, регистрации отношений собственности и выполнении обязательств в международных контрактах. Все эти усилия способствуют поддержке действующих предприятий и усиливают инвестиционную привлекательность Казахстана в целом.



КИПР

1 января 2003г. Кипр ввел новое налоговое законодательство в полном соответствии с законами ЕС, одобренное Организацией стран экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), и 16 месяцев спустя присоединился к Европейскому Союзу. Новый налоговый режим способствовал резкому росту популярности Кипра как пункте экспорта выводимой прибыли компаний в юрисдикции с другим налоговым законодательством и находящимся вне рамок ЕС.

Компании получили значительные налоговые преимущества, становясь кипрскими холдингами. Налоговые законы также способствовали росту репутации острова как юрисдикции для холдинговых компаний в ущерб своим традиционным конкурентам. Режим холдинговой юрисдикции имеет преимущество путем наличия эффективных решений по репатриации прибыли.

В настоящее время Кипр рассматривается как одна из наиболее привлекательных юрисдикций для бизнеса в мире благодаря имеющейся системе договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных с 43 государствами. Законодательство страны соответствует с действующими директивами ЕС, дивиденды и прирост капитала изъяты из под налогообложения, налог на репатриацию прибыли в платежах в адрес нерезидентов Кипра отсутствует. Более того, существующий плоский корпоративный налог по ставке 10% является самым низким в Европе, и его наличие позволяет преодолеть определенные условия, которые содержались в статьях договоров об избежании двойного налогообложения с такими странами, как США, Великобритания и Германия и были направлены для борьбы с уклонением от уплаты налогов. Эти государства ранее исключали кипрские компании как имеющие «благоприятный налоговый режим».

Зарегистрированные на Кипре компании могут быть как открытыми, так и закрытыми. Наименование компании должно быть одобрено кипрским Регистратором компаний и налоговой Администрацией до начала процедуры регистрации. Далее следует разработка Устава и Учредительного договора, в первых статьях которого декларируются цели деятельности и назначение компании.

Дополнительные документы должны содержать: заявление о том, что все необходимые юридические формальности выполнены (HE1); документ, подтверждающий наличие зарегистрированного офиса (HE2); приказ о назначении директоров и секретаря (HE3); документ, подтверждающий уплату требуемых платежей в адрес кипрского Регистратора компаний. Кипрское законодательство о компаниях требует наличия, как минимум, одной акции и не менее одного акционера. В отношении кипрской закрытой частной компании не установлен минимум уставного фонда. Акционерный капитал номинирован в евро и может быть разделен в той же валюте.

Текущий мировой спад оказал заметно меньшее влияние на ведение бизнеса на Кипре чем в других странах. Все преимущества, существовавшие до начала кризиса, продолжают действовать, например низкие ставки подоходного налога при существующем законодательстве, в основе своем базирующемся на английском праве. Кипрский закон

о компаниях основывается на британском законе о компаниях 1946г. с поправками и соответствиями с европейским правом. (Кипрский закон о компаниях, гл.113).

Однако изменилось умонастроение в определенных деловых кругах, - бизнес стал осторожнее в своих операциях, но в целом это не должно рассматриваться в негативном свете.

Положение острова на перекрестке торговых путей из Европы, Азии и Африки, основанные на английском праве законы, щедрые налоговые льготы, морские и сухопутные связи, - все это способствовало возникновению весьма популярного и конкурентного европейского офшорного центра на Кипре. Вхождение в 2007г. в Европейский Союз сняло последние барьеры в развитии экономики и способствовало ее росту.

Тот факт, что законодательство Кипра признает трастовые отношения в смысле его регламента и имущественных прав, является средством, предоставляющим большую защищенность бенефициарным собственникам компаний и большую гибкость.

Сам принцип имущественных прав, основанный на английском законодательстве, сохранился на Кипре после получения независимости, и был закреплен в положениях закона о судах справедливости 1960г.

Процедура инкорпорации кипрской компании или компании международного бизнеса IBC сравнительно несложна и занимает от 7 до 12 дней.

Необходимо отметить определенную сложность в формировании кипрской компании по оценке некоторых, - это тот факт, что выпуск акций на предъявителя для кипрской закрытой компании не разрешен. Однако анонимности можно добиться следующими путями: иметь в качестве акционера кипрской компании юридическое лицо, инкорпорированное за пределами Кипра, которое имеет право выпуска таких акций, или иметь номинальных кипрских акционеров или доверенных лиц.

Многие клиенты предпочитают воспользоваться услугами номинальных акционеров и директоров, а также услугами зарегистрированного офиса и секретаря.





ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ

Закон о коммерческих компаниях был принят в 1984г. и с тех пор дважды обновлялся. Готовятся новые поправки с целью привлечения инвестиций и повышения престижа экономики ОАЭ в глазах иностранцев.

Данный закон предусматривает ряд организационно правовых форм для компаний. В зависимости от типа бизнеса наиболее предпочтительными формами являются компания с ограниченной ответственностью(LLC) и филиал иностранной компании. Также весьма привлекательным для иностранцев является возможность организации бизнеса в любой из многочисленных свободных зон ОАЭ, которые в той или иной степени предлагают одинаковые условия регулирования деятельности и льготы.

Для организации компании с ограниченной ответственностью в ОАЭ необходимо два или более акционеров при максимуме 50, которые должны заключить Учредительный договор. Договор является основным документом для инкорпорации. Требуется определить цели деятельности компании, имена управляющих и акционеров, их национальную принадлежность и размер доли в капитале. Требуется распределение долей в уставном капитале, - 51% акций должен принадлежать гражданину или по совокупности гражданам Эмиратов, остающиеся 49% акций – иностранному инвестору. Капитал должен быть полностью внесен до начала процедуры инкорпорации.

В то же время распределение прибылей и убытков не носит указанного выше процентного отношения. Участники могут зафиксировать в договоре больший процент прибылей и убытков в отношении иностранного инвестора. Иностраный инвестор может являться как физическим, так и юридическим лицом. В последнем случае требуется предоставление надлежаще принятых решений об участии в компании с ограниченной ответственности ОАЭ в письменной форме, заверенных апостилом. При этом прилагается финансовый отчет, заверенный аудитором, устав, учредительный договор и сертификат инкорпорации.

Обычно управленческий персонал и иностранные предприниматели знакомы с предъявляемыми требованиями только в общих чертах. Они не знакомы с деталями и процедурой, которые способствуют осуществлению надлежащего управления компанией без возможного ущерба. Рекомендуется прибегнуть к услугам консультантов, чтобы избежать возможных проблем, что, безусловно, экономит время и ресурсы, которые без этого могут быть безвозвратно потеряны.

С другой стороны предприниматели обладают выбором организовать бизнес в любой из свободных зон Эмиратов. Инвесторы могут инкорпорировать предприятие свободной зоны с одним акционером, компанию свободной зоны с двумя или более акционерами или филиал иностранной компании. В свободной зоне уставный капитал компании целиком принадлежит иностранному инвестору. Нет ограничений в репатриации капитала и прибылей в ОАЭ и в другие свободные зоны. Торговая компания, основанная в свободной зоне, может свободно вести торговлю в свободных зонах и вне них. Однако требуется назначение торгового агента для продажи товаров вне ОАЭ.

Подоходный налог в ОАЭ отсутствует. Ожидается, что в ближайшем будущем будет введен налог на добавленную стоимость. Инвесторы должны принимать во внимание, что Эмираты заключили большое количество договоров об избежании двойного налогообложения.



ПАНАМА

Несмотря на текущий экономический кризис, показатели рынка Панамы, претерпели немного изменений по сравнению с предыдущими годами. Потребность клиентов в существовании развитой структуры защиты активов и персональных данных не исчезла. Это обстоятельство является решающим в организации компаний в Панаме. Инвесторов и деловых людей привлекает тот факт, что Panama уже более 80 лет является стабильным государством и имеет хорошую репутацию юрисдикции, где во главу угла поставлен принцип конфиденциальности.

Компании в Панаме обладают сходными характеристиками компаний, основанных в других юрисдикциях. Среди всего прочего панамские компании обладают следующими отличительными чертами:

- Быстрая регистрация в течение 24-48 часов; Национальная принадлежность директоров или акционеров не принимается во внимание;
- Доходы, полученные панамской компанией вне национальной территории, изъяты из налогообложения;
- Уставный капитал компании к моменту инкорпорации может быть частично или полностью не выплачен;
- Отсутствие бухгалтерского учета, что на деле выражается отсутствием требования о предоставлении ежегодного финансового отчета и иных финансовых документов, деклараций о доходах, данных под присягой;
- Требование о наличии трех директоров, как физических, так и юридических лиц любой национальной принадлежности.

Разрешен выпуск, как именных акций, так и акций на предъявителя. Данные акционера не вписываются в государственный Реестр, таким образом, гарантируется анонимность.

Учетные книги компаний могут храниться где угодно, в том числе и в электронной форме.

Панамская компания может проводить операции со своими активами в любой точки мира, при этом требование о нахождении активов в Панаме отсутствует.

В добавление к сказанному можно отметить, что если принимается решение об организации панамской компании в сфере туризма или промышленного производства внутри одной специальной экономической зоны, а также организации call центра, то указанные виды деятельности изъяты из налогообложения и пользуются привилегиями, вытекающими из законодательства о труде.



США – ЧИКАГО

Недавние потрясения на глобальных финансовых рынках определенным образом снизили рыночную активность в Чикаго, штат Иллинойс. У города налажены приличные политические связи с нынешним Президентом Соединенных Штатов, кроме этого он получает значительную помощь федерального правительства в виде так называемого стимулирующего пакета.

Весьма важно понимать, для каких целей создается компания на данной территории, и что это не является ординарным решением для индивидуального предпринимателя или группы. Разнообразие видов компаний несет в себе соответственно различие в налогообложении, поэтому необходимо следовать концептуальному подходу в их выборе.

Далее следует решить, кто будет управлять компанией. Выбор наименования компании тоже является весьма ответственным шагом.

Если будущие владельцы решат, что приемлемым вариантом налогообложения для них является партнерство, тогда, следуя логике, следует обратиться к варианту корпорации, облагаемой налогами согласно подразделу «S» закона о налогообложении, компании с ограниченной ответственностью или партнерства с ограниченной ответственностью. Выбор корпорации по подразделу «С» закона не будет отвечать этому требованию. В Корпорации «S», корпорации «С» и компании с ограниченной ответственностью предполагается защита персональной ответственности до тех пор, пока соблюдаются определенные процедуры и правила. Для создания и управления всеми вышеперечисленными типами компаний требуются различные документы. Учредительный договор о создании корпорации является необходимым документом.

Он подается в офис Государственного Секретаря штата вместе с уплатой пошлины за инкорпорацию. Взимается ежегодный, так называемый, налог на франшизу. Подача ежегодного финансового отчета обязательна. Необходимо принять устав, который является основным документом в повседневной деятельности компании. Владельцы корпорации называются акционерами, а управляют корпорацией директора и официальные исполнители. В свою очередь владельцы компании с ограниченной ответственностью называются членами, а управляют компанией менеджеры, причем члены компании могут сами управлять в качестве менеджеров. Для подобной компании Учредительный договор называется Статьями об Организации. Для корпорации и компании с ограниченной ответственностью сохраняется требование иметь регистрационного агента на территории юрисдикции, где ведется бизнес.

Все вышеперечисленные юридические лица относятся к сфере деятельности налоговой службы США (IRS), в каком бы штате они не вели свой бизнес.



США – ВАШИНГТОН, ОКРУГ КОЛУМБИЯ

В столице Соединенных Штатов экономическая конъюнктура является относительно стабильной, несмотря на общую глубокую рецессию. Стоимость коммерческой и жилой недвижимости низка как никогда, что предоставляет чрезвычайно благоприятные возможности для компаний с избытком наличных средств.

В южных штатах, таких как Виржиния и Южная Каролина, стоимость рабочей силы, по всей вероятности, будет ниже, чем в западной Европе. Размер затрат на социальные выплаты сверх затрат на выплату заработной платы составляет не более 10% от жалования сотрудника. Даже при предложении полного пакета социальных льгот, большинство из которых не являются обязательными, затраты не превышают 25-30% от жалования сотрудника.

Во множестве штатов и муниципалитетов предлагаются выгодные финансовые условия и налоговые каникулы для вновь организованного бизнеса на их территориях. Можно добавить, что для иностранцев это наиболее простой способ эмигрировать или совершать постоянные деловые поездки в США.

Следует отметить чрезвычайно низкие расходы на потребление энергии. Стоимость электроэнергии вполнину меньше, чем в Европе. В стоимости бензина не присутствует высокий налог, который существует в Европе, что делает его на 50-70% дешевле при цене менее 60 центов за литр.

Создание дочернего предприятия не представляет сложности и относительно недорого. В целом, не требуется минимума уставного фонда и минимального числа акционеров. Компания может быть создана в течение одного рабочего дня. Выбор соответственного типа компании зависит от приемлемого уровня налогообложения.

В составе США находятся 50 штатов и федеральный округ Колумбия. Большинство штатов приняли определенную редакцию примерного закона о предпринимательских корпорациях (MBCA). Вследствие этого порядок и процедура инкорпорации компаний в данных штатах в значительной мере одинаковы.



ТУРЦИЯ

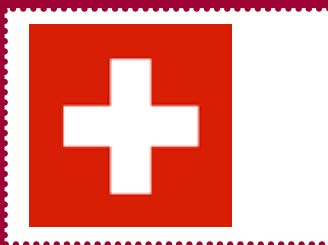
Правительство Турции оказывает сильную поддержку иностранным инвесторам. В стране ощущается растущая потребность в деньгах из-за рубежа, особенно в банковском секторе, в энергетике, технологиях, на транспорте и связи.

В этой связи закон об иностранных инвестициях был изменен. В новой редакции исчезли статьи о необходимости получения разрешительных документов, представления технико-экономического обоснования, наличия минимума капитала в размере 50 000 долларов США и другие бюрократические препоны. Стимулируя приток иностранных инвестиций, власти Турции пошли на изменение судебной системы страны, признав право международного арбитража в условиях контрактов, заключенных, в том числе и государственными предприятиями. Возможность арбитража уже сама по себе устанавливает эффективную процедуру для каждого проекта.

Программа приватизации предусматривает переход в частную собственность некоторых государственных предприятий. Начиная с июня 2003г. отменено требование о представлении ТЭО Генеральному Директорату по иностранным инвестициям и получения разрешения от этого ведомства. За исключением некоторых весьма специфичных секторов экономики иностранцам разрешено как участие в уже существующих компаниях, так и организация новых юридических лиц без получения разрешения. Ежегодно в мае месяце компаниям с иностранным капиталом требуется направить в адрес Генерального Директората по иностранным инвестициям «информационный лист» с указанием списка акционеров и краткой справкой о деятельности. Лица, являющиеся иностранным персоналом компаний, должны получить рабочую визу и, вслед за этим, разрешение на работу и проживание. Запросы на получение визы подаются в консульства Турции за рубежом, а для уже получивших ранее разрешение, - непосредственно в Министерство труда и социальной защиты, минуя консульства.

Коммерческая деятельность и ее субъекты регулируются турецким Кодексом коммерции 1956г. и законом о долговых обязательствах 1926г. Последний регулирует контракты в целом и каждый аспект в отдельности, - заключение, аннулирование, признание недействительным итд. Турецкий Кодекс о коммерции состоит из пяти частей. Он регулирует отношения торговли, деятельность компаний, страхование, наземный и морской транспорт и др. Закон о рынке капитала № 2499 регулирует сделки на рынке капитала и фондовом рынке, критерии для занесения в листинг фондовой биржи, передачи прав собственности на акции и др. Данным Кодексом и законом о долговых обязательствах определены шесть типов компаний, а именно: коллективное общество, командитная компания, акционерное общество, закрытая компания, обыкновенное партнерство и совместное предприятие.

Участники коллективного общества и обычного партнерства несут неограниченную ответственность по обязательствам компании. В командитном обществе некоторые участники несут неограниченную ответственность, а другие – ограничены только долей своего участия. Совместные предприятия являются организациями, реализующими некий проект. Акционерные общества и закрытые компании являются наиболее распространенным типом компаний в Турции. В этих компаниях ответственность акционеров ограничена только долей их капитала, за исключением задолженности перед государственным бюджетом. В прошлом требовалось разрешение или одобрение Министерства коммерции основать такие компании, или внести изменения в устав этих компаний. В порядке приведения законодательства к стандартам ЕС эти требования были отменены.



ШВЕЙЦАРИЯ

Бизнес в Швейцарии осуществляется посредством корпоративных структур, образованных как путем найма персонала, так и размещением капитала.

Организационно правовые формы включают в себя:

- **одиночные предприятия (entreprises individuelles);**
- **закрытые партнерства (sociétés de personnes);**
- **гибридные компании (sociétés hybrides), например, компания с ограниченной ответственностью (société à responsabilité limitée);**
- **компании, основанные на капитале (sociétés de capitaux) такие, как открытое акционерное общество (société anonyme).**

Одно или более лиц, в том числе юридических, организующих компанию действуют как основатели и акционеры.

Начиная с 1 января 2008г. отменено положение, требовавшее участие большинства швейцарских граждан или резидентов в составе акционеров. Тем не менее, необходимо участие как минимум одного резидента, наделенного полномочиями действовать от имени компании.

Процедура инкорпорации включает в себя 3 этапа. Открывает процесс общее собрание будущих акционеров, которое вырабатывает Учредительный договор и избирает членов совета директоров и аудиторов.

На следующем этапе подается прошение об инкорпорации в адрес коммерческого Реестра для домицилирования компании. Данная просьба должна содержать основную информацию о корпорации, что будет также отражено в коммерческом Реестре.

Вместе с прошением подаются: справка об инкорпорации, заверенная нотариусом, Учредительный договор, декларация о принятии полномочий советом директоров и аудиторов, справка из швейцарского банка, подтверждающая внесение первоначального капитала компании, протокол заседания совета директоров о назначении президента компании и наделения его правом подписи от имени компании.

Завершает процесс регистрация компании в коммерческом Реестре, после чего компания становится юридическим лицом. В целом весь процесс инкорпорации занимает приблизительно от двух до трех недель с даты первого собрания, однако возможно сократить этот период до 3-5 дней, предварительно проконсультировавшись в офисе коммерческого Реестра.

Вслед за инкорпорацией компании, она должна уплатить единовременный гербовый сбор, если внесенный капитал компании превышает 1 000 000 швейцарских франков. Гербовый сбор рассчитывается в процентном отношении к общему размеру капитала компании, при этом он имеет установленный минимум. Размер ставки гербового сбора составляет 1% от основного капитала.

Если компания имеет минимальный уставный фонд, равный 100 000 швейцарских франков, то гербовый сбор не взимается. В целом процесс инкорпорации компании оставляет выгодное впечатление. Одним из преимуществ является его быстрота, - требуется всего лишь один нотариальный акт. Общие затраты организационной фазы процесса относительно невелики.

Как пример, можно привести сумму издержек на формирование корпорации в Женеве с капиталом в 100 000 швейцарских франков. В данном случае она составляет приблизительно 1 300 швейцарских франков и включает налоговую регистрацию, внесение в коммерческий Реестр, изготовление официальной печати и НДС. Стоимость нотариальных услуг зависит от кантона инкорпорации и размера акционерного капитала компании.

Швейцария не является членом ЕС и проводит политику традиционного политического нейтралитета, ее федеративная структура и налоговая автономность сыграли важную роль в ее долгой и славной истории «шестивия в одиночку», что, однако, не означает полной изоляции. Для такой маленькой страны как Швейцария наличие открытых для экспорта и импорта рынков наряду с прекрасно функционирующим законодательством, системой торговых соглашений и соглашений по инвестициям, является весьма существенным. Как следствие этого, прагматичные швейцарские политики выработали и подписали множество двусторонних соглашений с ЕС в различных областях, что вполне удовлетворяет Швейцарию в ее отношениях с Европейским Союзом.

Формирование компании является довольно простым делом, важно, однако, прилагать усилия, чтобы компания работала эффективно, используя весь свой потенциал. Необходимо держать под контролем финансовые потоки для обеспечения ликвидности компании, разработать бизнес-план и вести тщательный анализ рынка. Разумным является постепенное наращивание потенциала компании без сильного ускорения на первом этапе.



**Главный офис
Company Express (Cyprus) Limited:**

5th Floor, Office 503
City Forum, 11 Florinis St.
1065 Nicosia, Cyprus
Тел: +357 22 680782
Факс: +357 22 680781
E-mail: cyprus@com-exp.com
Url: www.company-express.com

**Офис Company Express (Israel) Limited в
Израиле:**

Twins Towers Building 1
33 Jabotinsky St., 11th Floor
52511 Ramat Gan, Israel
Тел: +972 3 5755431
Факс: +972 3 5755432
E-mail: israel@com-exp.com
Url: www.com-exp.co.il

**Представительство Company Express (Cyprus)
Limited в Москве:**

Брюсов переулок, д.7, офис 2
125009, Москва, Российская Федерация
Тел: +7 495 6294853
Факс: +7 495 6292932
E-mail: moscow@com-exp.com
Url: www.company-express.ru

**Офис Company Express (UK) Limited в
Соединенном Королевстве:**

5th Floor, Morley House
314-322 Regent St.
W1B 3BG, London, UK
Тел: +44 20 76369618
Факс: +44 20 76369617
E-mail: london@com-exp.com
Url: www.company-express.com

**Офис Company Express (Lithuania)
в Литовской Республике:**

7th Floor, 28/2 Gedimino Ave.
LT-01104, Vilnius, Lithuania
Тел: +370 5 2313000
Факс: +370 5 2616888
E-mail: vilnius@com-exp.com
Url: www.company-express.lt

**Представительство Company Express (Cyprus)
Limited на Украине:**

Красноармейская ул., д.9/2, корпус 3А
офис 14, 01004, Киев, Украина
Тел: +38 044 4995749
Факс: +38 044 4952776
E-mail: kiev@com-exp.com
Url: www.company-express.com.ua

www.company-express.ru

