

Изменения Закона Белиза о международных коммерческих компаниях (ЗМКК), Белиз¹

КРАТКОЕ РЕЗЮМЕ

International Business Companies Act, Chapter 270

Международные коммерческие компании (далее – ИВС), зарегистрированные в Белизе, приравниваются к местным резидентным компаниям – domestic companies и имеют право вести деятельность на территории Белиза. Если компания не ведет деятельность на территории Белиза и не получает доход от источников в этой юрисдикции, она обязана предоставить подтверждение уплаты налогов в другой стране.

ДАТЫ

- **принят** 14 декабря, 2018г.;
- **вступил в силу:** 1 января, 2019г.;
- **распространяется** на компании, зарегистрированные с 16.10.2017;
- **переходный период** для компаний, зарегистрированных до 16.10.2017 – три года (до июня 2021).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗИДЕНТА БЕЛИЗА

Ст. 2(1)

- лицо, находящееся на территории Белиза, или осуществляющее деятельность на территории Белиза, а также ИВС, которые:
 - (i) отвечают требованиям ст. 82В (т.е. ведут деятельность, подлежащую лицензированию в соответствии с законом International Financial Services Commission Act, Cap. 272, или решают иметь реальное присутствие на территории Белиза); и
 - (ii) деятельность управляется и контролируется с территории Белиза; и
 - (iii) являются налоговым резидентом Белиза.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Имеют право:

- вести деятельность на территории Белиза;
- вести деятельность с резидентами Белиза;

¹ Справка составлена на дату 28.01.2019г. на основании нашего понимания принятых законов. Ожидаются разъяснения законодательства со стороны регулирующих органов Белиза, без наличия которых остается много пробелов в части применения новых норм. Настоящая справка не является консультацией и носит исключительно информативный характер. Необходима консультация специалистов.

- осуществлять любую деятельность, которую имеют право осуществлять «domestic companies» на территории Белиза (владеть недвижимостью, землей, открывать банковские счета в Белизских долларах). Граждане и резиденты Белиза также могут регистрировать ИВС.

Ст. 5(1) **ИВС** – компания, которая осуществляет деятельность, не запрещенную законами Белиза, что включает:

- управление, координационная и контролирующая деятельность для группы компаний в целом или отдельных членов группы в географической зоне;
- приобретение сырья или готовой продукции у других членов группы для перепродажи;
- банковское дело (с соответствующей лицензией);
- страхование и перестраховочная деятельность (с соответствующей лицензией);
- предоставление адреса зарегистрированного офиса (с соответствующей лицензией);
- трастовая деятельность (с соответствующей лицензией);
- схемы коллективного инвестирования (с соответствующей лицензией);
- управление и администрирование фондами (с соответствующей лицензией);
- финансы и лизинг;
- судоходство;
- холдинговая деятельность;
- научные исследования и разработки, создание и владение интеллектуальной собственностью;
- международный бизнес, управление или профессиональные услуги, технические или консультационные услуги;
- дистрибьютерская и сервис-деятельность;
- иная деятельность опубликованная в Gazette.

Ст. 5(2) **ИВС** не приравнивается к резидентной, только если:

- имеет депозиты на территории Белиза;
- взаимодействует с местными юристами, бухгалтерами, аудиторами, трастовыми и управляющими компаниями, инвестиционными советниками, и т.д.;
- готовит и хранит отчетность на территории Белиза;
- владеет или арендует офис только для цели взаимодействия с директорами / акционерами и подготовки / хранения отчетности;

НАЛОГИ

- владеет плавательным средством, зарегистрированным на территории Белиза.

ИВС, являющаяся резидентом Белиза, обязана (ст. 130):

- платить налоги в соответствии с Income and Business Tax Act, Cap. 55 (Commissioner of Income Tax); обязаны платить налог на прибыль от источников в Белизе, т.е. только в случае, если компания ведет деятельность в Белизе, территориальный принцип налогообложения;
- при наличии дохода от источников в Белизе, компания может получить местный налоговый номер – Belize Tax ID;
- подавать Annual Tax Return;
- уплачивать Stamp Duty (при продаже, передаче имущества; сделках с акциями компании или иными ЦБ компании; в отношении активов или деятельности компании).

При отсутствии дохода от источников в Белизе, компания обязана предоставить подтверждение уплаты налогов в другой стране.

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, БАНКОВСКИЙ СЧЕТ

Ст. 134:

Если ИВС-резидент Белиза:

- имеет право открывать / держать счета в долларах США в местных банках и иностранных банках на территории Белиза;
- для открытия счета в иностранной валюте в белизском банке требуется разрешение Центрального Банка Белиза;
- должны подавать ежемесячные отчеты в ЦБ Белиза по счетам открытым в долларах США по всем операциям и по всем приобретениям и продажам компании в соответствии с Central Bank Act, Cap. 262;
- является валютным резидентом и подлежит валютному регулированию в соответствии с Exchange Control Regulations Act, Cap. 52.

Если ИВС-не резидент Белиза

ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ РЕАЛЬНОЕ ПРИСУТВИЕ В БЕЛИЗЕ

- не является валютным резидентом Белиза в соответствии с Exchange Control Regulations Act, Cap. 52.

Ст. 2(1): Central Bank of Belize Act, Cap. 262, section 21 – распространяется на компании, которые имеют реальное присутствие на территории Белиза и в отношении операционной деятельности, осуществляемой на территории Белиза.

Включена новая глава: **Часть 6А (Реальное присутствие).**

Обязательно выполнение требований по реальному присутствию в Белизе:

- (i) для компаний, чья деятельность подлежит лицензированию в соответствии с International Financial Services Commission Act, Cap. 272; или
- (ii) по желанию / опционально: компании, которые ведут деятельность в соответствии со ст. 5(1) могут принять решение по созданию реального присутствия на Белизе.

При этом, как только компания выполнила условия по реальному присутствию – «physical presence requirement» – она обязана сохранять их выполнение в течение как минимум 5 лет (ст. 82B).

Требования по реальному присутствию включают:

- (a) **наличие сотрудников** (прямое или косвенное трудоустройство), квалификация и количество которых достаточны для осуществления деятельности, приносящей основной доход для компании, и соответствуют ей; определения для деятельности, приносящей основной доход, приведены в статье 82B отдельно для каждого вида деятельности; и
- (b) **адекватный уровень затрат**, соответствующий размеру, существу и сложности бизнеса; и
- (c) **контроль и управление** деятельностью должно осуществляться с территории Белиза напрямую или через управляющую организацию (management agency), в частности:

- 1) если в компанию назначено минимум **2 директора-резидента Белиза**, для
 - (i) владения активами, требующими управления;
 - (ii) приобретения и распоряжения активами,
 - (iii) управления бизнесом,

CERTIFICATE OF GOOD STANDING

ИНЫЕ УСЛОВИЯ

- (iv) для решения банковских и финансовых вопросов;
- (v) дачи распоряжений / инструкций юристам, бухгалтерам и иным консультантам;
- (vi) распределение доходов и дивидендов;

- 2) проводит собрания директоров в соответствии со ст. 54 в Белизе;
- 3, 4) включает в Устав и Учредительный договор компании положение в соответствии со ст. 12 и 13 о том, что споры, возникающие или связанные с деятельностью компании, должны разрешаться в соответствии с Arbitration Act, Cap. 125.

При нарушении требований по реальному присутствию, Регистрар имеет право вычеркнуть компанию из реестра.

Ст. 136

CGS – будет включать также информацию об уплате налогов в соответствии с Business Tax Act, Cap. 55

Ограничения в отношении прав интеллектуальной собственности

- Компании, зарегистрированные с 16.10.2017 не имеют права приобретать, владеть или распоряжаться объектами интеллектуальной собственности;
- Компании, зарегистрированных до 16.10.2017 имеют право приобретать, владеть или распоряжаться объектами интеллектуальной собственности только если получено специальное разрешение от International Financial Services Commission. Такое разрешение будет действовать до июня 2021.

К объектам интеллектуальной собственности отнесены в частности патенты, торговые марки, ноу-хау, фирменные наименования, права на программы для ЭВМ.

Если компания не соблюдает указанные ограничения, то на нее может быть наложен штраф в размере:

- (i) 25 000 USD за первое установленное правонарушение;
- (ii) 100 000 USD за каждое последующее установленное нарушение.