

Редомициляция компании с БВО на Кипр. Процедура смены юрисдикции

Наша компания оказывает услуги по редомицилированию компании с БВО на Кипр. Данная процедура заключается в смене страны регистрации с сохранением всех существующих бизнес-отношений. При этом национальное законодательство государства, где компания зарегистрирована, а также ее Устав и Учредительный договор должны допускать перевод компании в другую юрисдикцию. Далеко не все страны разрешают редомицилирование. Например, Великобритания не имеет таких положений в своем законодательстве, тем самым делая невозможным перевод компаний из этой страны или в эту страну. Кипр разрешает редомицилирование в соответствии с положениями Закона о компаниях.

Содержание

1. Основные преимущества ведения бизнеса на Кипре
2. Сроки редомициляции иностранной компании на Кипр
3. Процедура смены юрисдикции иностранной компании на Кипр
 - 3.1. 1. Проверка текущего наименования компании в Регистраторе компаний на Кипре на уникальность
 - 3.2. 2. Подготовка комплекта документов компании на БВО, требуемых для смены юрисдикции на Кипр
 - 3.3. 3. Подготовка комплекта документов на Кипре
 - 3.4. 4. Подача комплекта документов Регистратору компаний на Кипре
 - 3.5. 5. Получение от Регистратора компаний на Кипре временного Свидетельства о редомицилировании (Temporary Certificate of Continuation)
 - 3.6. 6. Подача копий документов в Реестр компаний в БВО
 - 3.7. 7. Получение из Реестра компаний на БВО Свидетельства о прекращении деятельности на БВО – Certificate of Discontinuance

- 3.8. 8. Подача Certificate of Discontinuance Регистратору компаний на Кипре
 - 3.9. 9. Получение Certificate of Continuation на Кипре
 - 3.10. 10. Получение от Регистратора компаний на Кипре актуальных сертификатов об адресе, директорах, акционерах, а также нового Устава
4. Ограничения при смене юрисдикции на Кипр
 5. Отчетность и аудит
 6. Стоимость услуг*

Основные преимущества ведения бизнеса на Кипре

Не является офшорной юрисдикцией (не входит в «черный» список Минфина);

«Гибкое» право, общие принципы с английской системой права, что является преимуществом при заключении акционерных соглашений;

Сравнительно невысокая ставка налога на прибыль (12,5%);

Отсутствие налога у источника на дивиденды;

Освобождение входящих дивидендов от налогообложения;

Отсутствие налога на прирост капитала (например, при выходе / продаже участниками своих долей в компании);

Возможность создания структуры, при которой совпадают страна регистрации компании, страна проживания директора (резидентность директора) и страна банковского счета (требование большинства банков и контрагентов);

Широкая сеть международных соглашений об избежании двойного налогообложения;

Возможность создания реального присутствия (так называемый «substance») и получения статуса налогового резидента, что становится главным элементом международного налогообложения.

Сроки редомициляции иностранной компании на Кипр

Редомициляция компании на Кипр - от 2 месяцев.

Открытие счета в местном банке на Кипре - от 1 месяца (для компании с «substance»).

Процедура смены юрисдикции иностранной компании на Кипр

Последовательность действий при редомицилировании компании с БВО на Кипр:

1. Проверка текущего наименования компании в Регистраторе компаний на Кипре на уникальность

Наименование не может совпадать с названиями уже существующих компаний на Кипре. При совпадении потребуется изменение наименования компании.

2. Подготовка комплекта документов компании на БВО, требуемых для смены юрисдикции на Кипр

- Резолюция акционеров о редомицилировании компании (с нотариальным заверением и апостилем);
- Резолюция директоров о редомицилировании компании (с нотариальным заверением и апостилем);
- Письмо-инструкция от конечного бенефициарного владельца;
- Письма-уведомления кредиторам и участникам о намерении редомицилировать компанию;
- Публикация в Gazette (местный печатный орган) уведомления о намерении редомицилировать компанию;
- Подача извещения («notice») в Регистратор на БВО о том, что публикация сделана и все необходимые уведомления разосланы;
- Certificate of Incorporation (дубликат, заверенный Регистратором на БВО, с апостилем);

- Memorandum and Articles of Association (дубликат, заверенный Регистратором на БВО, с апостилом);
- Certificate of Good Standing, выданный на БВО – не старше трех месяцев (оригинал с апостилом);
- Certificate of Incumbency, выданный на БВО – не старше трех месяцев (оригинал с нотариальным заверением и апостилом);
- Special Certificate, подтверждающий, что компания может продолжить деятельность вне БВО (оригинал с апостилом);
- Register of Directors (с заверением регистрационного агента, а также с нотариальным заверением и апостилом);
- Register of Shareholders (с заверением регистрационного агента, а также с нотариальным заверением и апостилом);
- Legal Opinion (оригинал за подписью юриста на БВО/регистрационного агента), подтверждающий, что:

«(a) the application to transfer the corporate seat of the companies to Cyprus is permitted by the laws of BVI; and

(b) the consent of the shareholders, creditors, workers and/or debenture holders of the companies has been taken by such manner or proportion as required by the laws of BVI».

3. Подготовка комплекта документов на Кипре

Аффидавит (с судебным заверением и апостилом), подписанный Директорами компании, подтверждающий:

- наименование компании,
- название юрисдикции, где компания зарегистрирована,
- дату регистрации,
- отсутствие судебных процессов (подтверждается, что компания не участвует в судебных процессах),
- платежеспособность компании

и содержащий копию уведомления, поданного Регистратору в стране регистрации, о намерении компании перевестись на Кипр;

Реестр директоров за подписью секретаря и кипрского юриста;

Реестр акционеров за подписью секретаря и кипрского юриста;

Устав (английская и греческая версии) – подаются неподписанными;

форма HE2 (подаётся при смене наименования);

переводы всех документов, включая документы из п. 2 выше, на греческий язык.

4. Подача комплекта документов Регистратору компаний на Кипре

5. Получение от Регистратора компаний на Кипре временного Свидетельства о редомицилировании (Temporary Certificate of Continuation)

Данный документ является подтверждением того, что БВО-компания временно зарегистрирована на Кипре и может завершить deregistration в стране инкорпорации в течение 6 месяцев.

6. Подача копий документов в Реестр компаний в БВО

Для завершения процедуры редомициляции («discontinuation») в Реестр компаний на БВО необходимо подать копии документов, заверенные регистрационным агентом:

- Temporary Certificate of Continuation, выданный на Кипре;
- Affidavit за подписью директора;
- Resolution of Shareholder(s);
- Resolution of Director(s);

— Special Certificate.

7. Получение из Реестра компаний на БВО Свидетельства о прекращении деятельности на БВО – Certificate of Discontinuance

8. Подача Certificate of Discontinuance Регистратору компаний на Кипре

Оригинал Certificate of Discontinuance с апостилом и переводом на греческий язык подается кипрским адвокатом Регистратору компаний на Кипре не позднее 6 месяцев с даты выпуска Temporary Certificate of Continuation (вместе с формой ME4).

9. Получение Certificate of Continuation на Кипре

Регистратор компаний на Кипре выдает Certificate of Continuation, подтверждающий завершение процедуры смены юрисдикции иностранной компании на Кипр на английском и греческом языках.

10. Получение от Регистратора компаний на Кипре актуальных сертификатов об адресе, директорах, акционерах, а также нового Устава

Общий срок редомицилирования в среднем занимает от двух месяцев.

Ограничения при смене юрисдикции на Кипр

1. Компания должна быть в статусе «good standing».

2. Компания не должна быть вычеркнута из Реестра предыдущей страны до того, как Регистратор Кипра выпустит Temporary Certificate of Continuation. В противном случае Регистратор Кипра имеет полное право аннулировать заявление компании на ее перевод на Кипр.
3. Компания не может находиться в процессе ликвидации.
4. Компания не может быть редомицилирована, если в отношении нее был инициирован процесс о несостоятельности или производство исполнения судебных распоряжений, и/или против иностранной компании или в отношении нее существуют судебные дела, касающиеся нарушения законов страны ее регистрации.

Отчетность и аудит

Поскольку компании на Кипре обязаны готовить и подавать финансовую отчетность, рекомендуем с момента принятия решения о редомициляции компании на Кипр, подготовить управленческий учет и бухгалтерские книги компании по дате редомицилирования включительно.

Управленческий учет и бухгалтерские записи до смены юрисдикции компанией будут обеспечивать входящие балансы, что сократит затраты на бухгалтерский учет и аудит в дальнейшем.

К тому же, с 1 января 2023 года подготовка упрощенной финансовой отчетности (Annual Financial Returns) стала обязательной для компаний, зарегистрированных на БВО.

Стоимость услуг*

Наименование услуг	Стоимость (цены в EUR указаны без учета кипрского НДС)**
--------------------	--

Услуги по сопровождению процедуры редомициляции компании с БВО, включая подготовку комплекта документов для смены юрисдикции на Кипр (исходящая часть)	5 800 EUR***
Государственные пошлины на БВО при редомицилировании (включая получение Свидетельства о прекращении деятельности на БВО)	2 750 USD
Публикация уведомления в местной газете на БВО	430 USD
Регистрация изменения статуса компании в системе BOSS на БВО	185 USD
Услуги по сопровождению процедуры редомициляции на Кипр (входящая часть), не включая подготовку управленческой отчетности, ежегодную пошлину и регистрационный адрес компании	6 500 EUR
Регистрационный адрес компании на Кипре на первый год обслуживания, включая услуги секретаря	1 320 EUR

<p>Compliance fee</p> <p>Оплачивается в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - регистрации компании; - продления компании; - ликвидации компании; - перевода на обслуживание к новому агенту; - выпуска доверенности на нового поверенного; - смены директора / акционера / бенефициара (за исключением смены на номинального директора / акционера); - подписания документов. 	<p>350EUR (стандартная ставка – включена проверка 1 физ. лица),</p> <p>+ 150EUR за каждое дополнительное физ. лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо обслуживается GSL,</p> <p>+ 200 EUR за каждое дополнительное юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо не находится на обслуживании GSL</p> <p>450EUR (ставка для компаний, отнесенных к категории High Risk – включена проверка 1 физ. лица),</p> <p>100 (подписание документов).</p>
<p>Подготовка управленческой отчетности до даты редомицилирования компании на Кипр</p>	<p>100 – 400 USD / час (по фактически затраченному времени)</p>

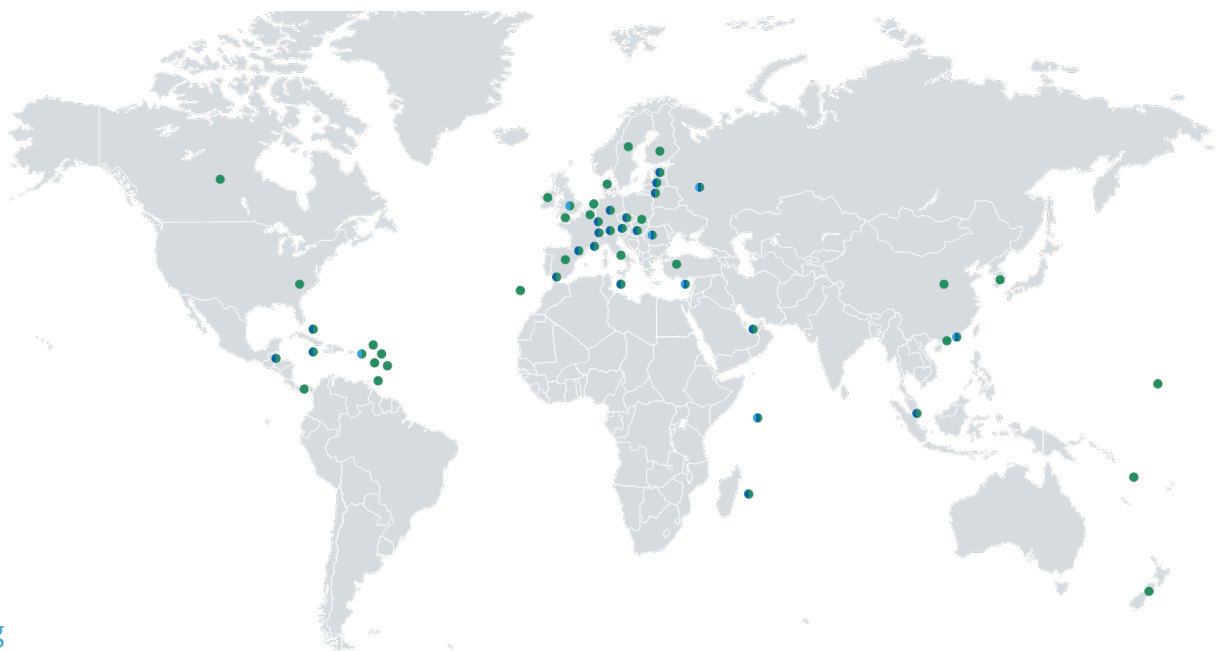
*Стоимость услуг действительна на июль 2024 года.

**В выставляемые инвойсы будет включен НДС – 19% от оказанных услуг, за исключением Annual Levy и оплаты налоговых обязательств.

***Указана базовая стоимость услуг. Финальная оценка стоимости услуг по редомицилированию компании на Кипр и подготовки необходимого комплекта документов зависит от политики и требований регистрационного агента, у которого обслуживается компания в стране ее регистрации.

Глобальное присутствие

- Andorra
- Anguilla
- Antigua
- Austria
- Bahamas
- Belgium
- Belize
- BVI
- Canada
- Caymans
- China
- Cyprus
- Czech
- Denmark
- Dominica
- Estonia
- Finland
- Germany
- Gibraltar
- Guernsey
- Hong Kong
- Hungary
- Ireland
- Italy
- Jersey
- Latvia
- Lithuania
- Liechtenstein
- Luxembourg



- Macau
- Madeira
- Malta
- Marshalls
- Mauritius
- Monaco
- Netherlands

- Nevis
- New Zealand
- Panama
- Romania
- Russia
- Saint Lucia
- Seychelles

- Singapore
- Slovakia
- South Korea
- Spain
- Sweden
- Switzerland
- Turkey

- UAE
- UK
- USA
- Vanuatu

● Офисы GSL

● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета

● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

50+

юрисдикций, где GSL регистрирует компании

120+

банков и EMI, где GSL открывает счета

7

стран в которых открыты офисы GSL

20+

лет в бизнесе

170+

сотрудников работает в GSL

16

языков общения сотрудников GSL