Ликвидация компании, зарегистрированной на БВО. Предложение на оказание услуг

Рано или поздно, у владельца офшорной компании возникает вопрос о её ликвидации. Необходимо знать ликвидационный процесс, для того, чтобы выполнить все правовые требования действующего законодательства БВО. Ниже рассмотрим вопросы ликвидации офшорной компании зарегистрированной на БВО.

Содержание

1. Способы прекращения деятельности
   1.1. Исключение из Реестра компаний с последующей автоматической ликвидацией компании
   1.2. Добровольная ликвидация компании
2. Описание процедуры добровольной ликвидации компании

Способы прекращения деятельности

На Британских Виргинских островах (далее – БВО) предусмотрено два варианта прекращения деятельности компании.

Исключение из Реестра компаний с последующей автоматической ликвидацией компании

По истечении 5 месяцев с даты продления компании, она исключается из Реестра компаний, в случае если НЕ оплачивает ежегодное продление, в которое входят правительственный

сбор и услуги регистрационного агента.

В соответствии с прежними правилами такая компания могла 7 лет находиться в статусе «struck off», и только по истечении указанных 7 лет переходила в статус автоматически ликвидированной (при условии, что ее не восстановили до окончания семилетнего периода).

Согласно положениям Закона о коммерческих компаниях БВО, имущество компании, исключенной из Реестра, переходит в собственность Британской Короны и может быть возвращено компании только в случае ее восстановления. А восстановить такую компанию ранее можно было путем оплаты всех ежегодных сборов и штрафов в течение 7 лет (по внесудебной процедуре).

В соответствии с поправками к Закону о коммерческих компаниях, вступившими в силу 1 января 2023 года, компания вычеркивается из Реестра через 90 дней после получения соответствующего уведомления от Регистратора.

Список оснований для вычеркивания из Реестра следующий:

1. у компании отсутствует регистрационный агент (например, текущий агент компании ушел в отставку);
2. компания имеет задолженности по оплате правительственных сборов и штрафов (например, не был своевременно оплачен ежегодный правительственный сбор, который входит в продление компании)*;
3. компания прекратила осуществлять деятельность.

Во всех этих случаях компания получает официальное уведомление о том, что ей дается 90 дней на устранение указанных нарушений / оснований для вычеркивания. Если же в течение этого периода основание для исключения из Реестра не прекращает свое существование, Регистратор публикует уведомление в официальной газете о том, что компания не просто вычеркнута из Реестра, но еще и ликвидирована.

В соответствии с новыми правилами между исключением компании из Реестра и ее

ликвидацией больше нет периода в 7 лет – теперь вычеркнутая из Реестра компания сразу же переходит в статус ликвидированной (происходит автоматическая ликвидация компании).

Для компаний, которые на текущий момент уже находятся в статусе вычеркнутых из Реестра, но еще не ликвидированы в автоматическом порядке, установлен шестимесячный **переходный период**. Если они не будут восстановлены или же автоматически ликвидированы (в соответствии со старыми правилами – по истечении 7 лет пребывания в статусе «struck off») в течение 6 месяцев с 1 января 2023 года (т. е. в период с 1 января по 30 июня 2023 года), то 1 июля 2023 года все они будут автоматически ликвидированы.

Восстановить автоматически ликвидированную компанию можно в течение 5 лет с даты ее ликвидации (по общему правилу, во внесудебном порядке; однако есть определенные исключения). При восстановлении такой компании считается, что она не была исключена из Реестра и ликвидирована, а ее правоспособность не прерывалась.

*В данном случае до направления указанного уведомления компании дается 5 месяцев на оплату продления, но уже со штрафами за несвоевременную оплату государственной пошлины: в первые 2 месяца просрочки начисляется штраф в размере 10%, а в последующие 3 месяца – уже 50%.

Добровольная ликвидация компании

При добровольной ликвидации компания считается официально закрытой, прекращаются ее обязательства. Восстановить такую компанию можно только в судебном порядке и только в целях корректного завершения процесса ликвидации (например, если при ликвидации компании были допущены какие-либо ошибки).

По завершении процедуры добровольной ликвидации Вы получите свидетельство о роспуске (ликвидации) компании, выданное Регистратором на БВО.

Стоимость юридических услуг по ликвидации компании составляет **3 900 USD**[1].

Также при осуществлении добровольной ликвидации понадобятся:

- оплата проведения комплаенс-проверки перед ликвидацией компании (**Compliancefee***) и
- оплата файлирования обновленной информации о компании в процессе ее ликвидации в систему BOSS[2] (**BOSS System filing fee****).

Ориентировочный срок ликвидации составляет 2 – 3 месяца.

Данная процедура доступна только для компании, отвечающей следующим требованиям:

- у нее нет обязательств; или
- она может оплатить свои долги по мере наступления срока их оплаты.

Нам необходимо будет получить от Вас документы на лицо, которое будет выступать ликвидатором компании (если у Вас имеется возможность пригласить ликвидатора, отвечающего всем требованиям законодательства БВО), а также Вам нужно будет сообщить размер его вознаграждения (это необходимо для подготовки ликвидационных документов). При этом нужно иметь в виду, что ликвидатором должно быть лицо, которое не было аффилировано с компанией в течение последних двух лет.

Ликвидатором может выступать физическое лицо, если данное физическое лицо не лишено права действовать в качестве добровольного ликвидатора компании в соответствии с законодательством.

Ликвидатором не может выступать:

(a) дисквалифицированное лицо;

(b) лицо, ограниченное в правах;

(c) несовершеннолетнее лицо;

(d) не восстановленный в правах банкрот;

(e) физическое лицо, которое в настоящий момент является или в течение какого-либо периода времени в предыдущие 2 года являлось директором компании или аффилированной организации;

(f) физическое лицо, которое в настоящий момент занимает или в течение какого-либо периода времени в предыдущие 2 года занимало должность в высшем руководстве компании или аффилированной организации и в чьи функции или должностные обязанности входили функции или должностные обязанности, касающиеся финансового управления компанией или аффилированной организацией; и

(g) физическое лицо, которое является близким членом семьи физического лица, указанного в пунктах (e) или (f).

Мы можем помочь Вам с назначением стороннего независимого ликвидатора.

В соответствии с поправками к Закону о коммерческих компаниях, вступившими в силу 1 января 2023 года, добровольным ликвидатором может выступать **только резидент БВО**[3], в связи с чем привлечение к процессу стороннего независимого ликвидатора становится еще более актуальным.

Помимо этого, установлены дополнительные требования к квалификации добровольного ликвидатора.

Физическое лицо имеет право быть назначенным и действовать в качестве добровольного ликвидатора компании, если он или она:

(a) имеет опыт в ликвидации не менее 2 лет;

(b) обладает профессиональными компетенциями для ликвидации конкретной компании;

(c) может продемонстрировать, что он или она

- имеет лицензию конкурсного управляющего, выданную Комиссией согласно положениям Закона о несостоятельности; или
- имеет соответствующую профессиональную квалификацию (например, в области права или бухгалтерского учета) и опыт осуществления консультирования в области права или финансов или оказания поддержки компаниям в сфере финансовых услуг; и

(d) отлично знает соответствующее законодательство в сфере финансовых услуг, связанное с деятельностью ликвидируемой компании, включая Закон о Комиссии по финансовым услугам и Закон о коммерческих компаниях БВО.

Независимому стороннему ликвидатору обычно необходимо предоставить следующие документы (чтобы он убедился, что может действовать в качестве ликвидатора Вашей компании, не нарушая действующее законодательство БВО):

- документы компании (свидетельство о регистрации, учредительный договор, устав, реестры директоров и акционеров);
- выписку по банковскому счету компании;
- копию последней финансовой отчетности и / или последних управленческих отчетов;
- подписанные бенефициаром декларацию о платежеспособности компании и ликвидационный баланс.

Кроме того, если были получены займы под обеспечение или существуют какие-либо залоги или обременения в отношении активов компании, то необходимо подтверждение от займодавца об урегулировании данных вопросов.

Также, в соответствии с поправками к Закону о коммерческих компаниях и подзаконным актам, с 1 января 2023 года на ликвидатора возложена обязанность собрать бухгалтерские записи добровольно ликвидируемой компании и по завершении процедуры добровольной ликвидации передать эти записи регистрационному агенту компании. Комиссия по финансовым услугам (Финансовая комиссия) может обязать ликвидатора в процессе ликвидации собрать любую иную документацию или же информацию о компании. Любые записи и документы, которые будут получены от ликвидатора, регистрационный агент

обязан хранить не менее 5 лет с даты получения.

Стоимость услуг стороннего ликвидатора составляет **от 2 900 USD** и может быть увеличена, если в процессе ликвидации будут выявлены значительные трудности. Кроме того, отдельно оплачиваются накладные расходы (пересылка документов, переводы, заверения).

После получения оплаты и указанной выше информации мы готовим пакет документов, которые нужно будет подписать у директоров, акционеров и ликвидатора компании.

К началу ликвидации компания должна прекратить свою деятельность. Также обращаем Ваше внимание на то, что на момент выпуска свидетельства о ликвидации компания должна быть в статусе «good standing» (т. е. все правительственные пошлины должны быть своевременно оплачены).

Описание процедуры добровольной ликвидации компании

Процедура ликвидации состоит из следующих этапов:

1. Подписание и предоставление регистрационному агенту подготовленных документов, в частности:

— уведомления о назначении ликвидатора;

— заявления о платежеспособности;

— плана ликвидации;

2. Получение из Реестра уведомления об утверждении ликвидатора;

3. Публикация уведомления в газете, издаваемой за пределами БВО: Вам необходимо будет опубликовать извещение (текст мы направим Вам отдельно) о ликвидации компании в газете, выпускаемой широким тиражом в стране, являющейся для компании основным местом деятельности. Сообщение должно быть напечатано на двух языках (текст на английском языке обязателен). Нам понадобится скан-копия станицы с извещением (на странице должны быть видны наименование газеты и дата ее выпуска), а затем и оригинал данной газеты (оригинал должен храниться в файлах регистрационного агента);

4. По истечении 21 дня с момента первоначального представления документов Вы подтверждаете отсутствие каких-либо требований со стороны кредиторов, если такие требования не были направлены ликвидатору;

5. Направление ликвидатором уведомления о завершении ликвидации;

6. Получение из Реестра свидетельства о роспуске компании (при необходимости, такое свидетельство можно апостилировать; стоимость проставления апостиля составит **510 USD)**.

Компания считается ликвидированной с даты выпуска соответствующего свидетельства и может быть восстановлена только по решению суда при наличии веских причин.

*Стоимость Compliancefee рассчитывается следующим образом:

1) 250 USD (стандартная ставка – включена проверка одного физ. лица)

+ 150 USD за каждое дополнительное физ. лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо обслуживается GSL

+ 200 USD за каждое дополнительное юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо не находится на обслуживании GSL

2) 350 USD (проверка для компаний, отнесенных к категории High Risk, включая проверку одного физ. лица)

+ 150 USD за каждое дополнительное физ. лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо обслуживается GSL

+ 200 USD за каждое дополнительное юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо не находится на обслуживании GSL

** Стоимость **BOSS System filing fee** составляет 165 USD

[1]Стоимость может варьироваться в зависимости от регистрационного агента компании.

[2]Речь идет о Beneficial Ownership Secure Search System (BOSS System). В процессе ликвидации в данную систему необходимо файлировать изменения статуса компании: после запуска процедуры ликвидации (компания находится в статусе «in liquidation») и по завершении процедуры ликвидации (компания получает статус «dissolved»).

[3]Резидентом БВО для целей ликвидации компании считается лицо, проживающее на Британских Виргинских островах не менее чем 180 дней до даты своего назначения в качестве добровольного ликвидатора.

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