

Наследование акций компании на BVI (Grant of Representation)

Для целей наследования акции компании, зарегистрированной на БВО, считаются имуществом, находящимся на территории БВО. Поэтому, согласно законодательству БВО, в случае смерти акционера – независимо от места эффективного управления компанией, последнего места проживания акционера, а также правоустанавливающих документов, полученных его наследниками – процедура наследования акций потребует обращения в местные суды.

Для начала рассмотрим порядок наследования имущества на БВО в целом. Местный суд должен выдать grant of representation – документ, дающий право распоряжаться наследственным имуществом умершего. Он может иметь форму:

Содержание

1. Наследование по завещанию
2. Наследование в отсутствие завещания
 - 2.1. Процедура
 - 2.2. Этапы и сроки
 - 2.3. Пошлины
 - 2.4. Публикации
 - 2.5. Необходимые документы и информация
 - 2.6. Документы, подаваемые в рамках заявления
3. Кейсы из нашей практики
 - 3.1. Кейс 1 (2012 - 2013 гг.)
 - 3.2. Кейс 2 (2017- 2018 гг.)

3.3. Кейс 3 (2018 - 2019 гг.)

4. Процедурные моменты, на которые следует обратить внимание

5. Стоимость проекта

1. Grant of probate – при наследовании по завещанию; или

2. Grant of letters of administration – при наследовании в отсутствие завещания.

Отметим, что grant потребуется как в случае прямого владения акциями, так и в случае использования в компании номинального сервиса (когда акции оформлены на номинального акционера).

Последнее обусловлено тем, что в большинстве случаев номинальное акционерство представляет собой пассивный траст (bare trust), где номинал управляет имуществом исключительно в соответствии с указаниями бенефициара, а не самостоятельно, как это делает трасти в полноценном трасте.

Поэтому суд не будет рассматривать номинала как владельца акций в такой структуре.

Наследование по завещанию

В завещании прописывается, что должно произойти с имуществом и личными вещами лица («наследственное имущество») после его смерти.

Grant of probate по сути является решением суда об утверждении завещания.

Заявление на выдачу grant of probate подает указанный в завещании душеприказчик (исполнитель завещания).

После получения решения суда душеприказчик обязан распорядиться наследственным имуществом в соответствии с завещанием.

Наследование в отсутствие завещания

Рассмотрим подробнее вариант наследования акций в отсутствие завещания, как более частный.

Процедура

При отсутствии завещания в суд БВО необходимо подать заявление на получение letters of administration – судебного полномочия на управление наследственным имуществом – о назначении распорядителя (administrator of estate), который наделяется правом распоряжаться наследственной массой на территории БВО.

Заявителем, как правило, выступает один из наследников по закону. Порядок очередности наследования определяется законом страны проживания умершего, поэтому так важен документ под названием affidavit of foreign law (см. подробнее ниже). Если, помимо заявителя, у умершего есть другие наследники, в том числе предшествующих очередей, необходимо пояснить, почему они не подают заявление, или оформить их отказ (renunciation) от права на получение letters of administration в пользу заявителя.

Таким образом, по итогам судебной процедуры мы получаем не распределенное наследство, а судебный документ, назначающий распорядителя наследства. Далее данный распорядитель может обратиться к регистрационному агенту компании БВО и, предъявив выданный местным судом letters of administration, потребовать осуществить необходимые изменения в структуре компании, в т.ч. переоформить акции с умершего акционера на его наследника или наследников.

Этапы и сроки

1. Получение от клиента сканов документов для отправки запроса местным юристам.

2. Составление местными юристам проекта заявления в суд, affidavits и прочих сопутствующих документов. Как правило, проекты документов готовятся в течение нескольких дней.
3. Оформление, заверение, апостилирование и перевод (при необходимости) документов для подачи заявления в суд. Пересылка оригиналов на БВО. Поскольку к оформлению и заверению документов предъявляются довольно серьезные требования, данный этап может занять значительное время – от нескольких месяцев.
4. Подача документов в суд и их рассмотрение. Сроки получения решения суда после подачи всех необходимых документов никак не регламентированы. В среднем, время ожидания решения составляет 8-10 недель, однако на практике решение может быть получено и ранее.

Пошлины

При подаче заявления необходимо оплатить различные пошлины. Помимо пошлин за подачу самого заявления и каждого из affidavits, уплачивается также пошлина, размер которой зависит от стоимости наследственного имущества – стоимость указывается в соответствующей декларации (Declaration and account of the estate).

В 2017 году размер этой пошлины был существенно увеличен и сейчас составляет:

Заявляемая стоимость имущества, USD	Размер пошлины, USD
до 10 000	200
10 001 – 50 000	500
50 001 – 250 000	750
250 001 – 500 000	1 000
500 001 – 1 000 000	1 200
1 000 001 – 5 000 000	2 000

свыше 5 000 000	5 000
-----------------	-------

При этом речь идет о gross value, т.е. стоимости имущества без вычета долгов или обременений. Проведение официальной оценки стоимости имущества не требуется.

Суд принимает цифры, указанные в декларации, но оставляет за собой право при необходимости запросить дополнительную информацию / документы.

Публикации

С 2018 года в рамках подачи заявления на получение letters of administration необходимо также публиковать объявление о том, что в суд подано такое заявление. Это дает возможность несогласным лицам направить свои возражения. Объявление по установленной законом форме должно публиковаться в местной многотиражной газете раз в неделю в течение минимум двух недель подряд, и копии публикаций в обязательном порядке подаются в суд вместе с остальными документами.

Кроме того, уже после получения letters of administration также рекомендуется сделать публикации для целей оповещения возможных кредиторов умершего.

Это действие, в отличие от вышеописанной публикации, не является обязательным, но представляет собой механизм, позволяющий личным представителям умершего защититься от личной ответственности перед его кредиторами. Защита дается положениями закона Trustee Act и предполагает публикацию уведомления в местной газете и в официальном печатном органе БВО – Gazette, а также публикацию иных уведомлений за пределами БВО – в месте проживания наследодателя, ведения бизнеса, нахождения недвижимого имущества и т.п.

С момента публикации уведомления необходимо выждать не менее 28 дней, чтобы приступить к распределению имущества.

Необходимые документы и информация

Для подготовки и подачи заявления необходимо предоставить следующие сведения и документы:

- Адрес последнего места жительства наследодателя;
- Имя и адрес лица, которое будет назначено управляющим наследственным имуществом;
- Имена и даты рождения супруга и детей наследодателя;
- Информация о составе и стоимости имущества, находящегося на территории БВО (т.е. в данном случае об акциях компании БВО)
- Свидетельство о смерти наследодателя;
- Свидетельство о вступлении в наследство или его аналог;
- Документы, подтверждающие личность и место жительства наследников (для РФ – копии заграничного паспорта и российского паспорта со страницей о прописке);
- Документы, подтверждающие родство наследников и наследодателя (к примеру, свидетельство о рождении, свидетельство о браке и т.п.).

Документы представляются в виде нотариально заверенных и апостилированных копий с переводом на английский язык. Также необходимо предоставить оригиналы, они возвращаются после вынесения судебного решения.

Документы, подаваемые в рамках заявления

На основании предоставленных клиентом документов и сведений местными юристами готовятся следующие документы для подачи заявления в суд на БВО:

- Application for Letters of Administration – заявление в суд по установленной форме о намерении заявителя получить право распоряжения наследственным имуществом (акциями компании);
- Oath of Administrators – подтверждение заявителей по установленной форме о том, что они имеют право на наследство и что после получения наследственного имущества

обязуются погасить долги умершего и распределить оставшуюся часть в соответствии с законом;

- Declaration and Account of the Estate – заявление и отчет о стоимости наследуемого имущества;
- Affidavit of Foreign Law – подтверждение согласно иностранному праву. Этот документ выдается юристом / адвокатом, практикующим в стране последнего проживания наследодателя и обладающим необходимой квалификацией, и определяет лиц, имеющих право на наследство. Данный affidavit особенно важен, поскольку именно он, среди прочего, определяет очередность наследования, которая может не совпадать с тем, что принято на БВО. Для РФ эту функцию может выполнять выданное нотариусом Свидетельство о праве на наследство.

Поскольку каждая ситуация индивидуальна, комплект документов может быть различным. В частности, могут потребоваться такие дополнительные документы, как:

- Affidavit of delay – объяснение причин задержки, если заявление подается по прошествии более трех лет со смерти наследодателя;
- Renunciation – отказ от получения полномочий по управлению наследственным имуществом, оформляется по установленной форме. Отказ оформляется в пользу управляющего наследственной массой в случае наличия более чем одного наследника, как правило, в пользу одного из наследников.

Все документы, кроме самого заявления, должны быть нотариально заверены и апостилированы. В случае если текст документа или заверения составлен не на английском языке, потребуется нотариально заверенный и апостилированный перевод на английский язык.

Кейсы из нашей практики

Кейс 1 (2012 - 2013 гг.)

Умерший Наследодатель – единственный акционер и единоличный директор двух компаний БВО. Наследники – жена, двое несовершеннолетних детей, отец. Letters of Administration получали на жену и отца. В общей сложности процесс сбора и подготовки всех документов

занял 10 месяцев. Решение суда было получено через 2,5 месяца после подачи заявления (расчетный срок в 1,5 месяца увеличился в т.ч. за счет рождественских праздников).

Кейс 2 (2017- 2018 гг.)

Умершая Наследодатель – единственный акционер компании БВО. Наследники – муж и сын. Letters of Administration получали на сына, от отца оформили отказ в его пользу. В общей сложности процесс сбора и подготовки всех документов занял 8,5 месяцев. Решение суда было получено через 7 недель после подачи заявления.

Кейс 3 (2018 - 2019 гг.)

Умерший Наследодатель – акционер, владеющий 25% акций компании БВО. Наследники – жена и дочь. Letters of Administration получали на обеих. В общей сложности процесс сбора и подготовки всех документов занял 10 месяцев. Решение суда было получено через 2,5 месяца после подачи заявления.

Процедурные моменты, на которые следует обратить внимание

Апостилированный [нотариальный перевод на английский язык документов](#) и заверений для подачи в суд на языке, отличном от английского, необходимо осуществлять НЕ у российского переводчика, поскольку в таком случае нотариальное заверение перевода и апостиль снова будут на русском языке => замкнутый круг. GSL готов оказать содействие в организации перевода и заверения документов на английский язык в Лондоне, на BVI в иных юрисдикциях.

По получении Letter of Administration рекомендуется выполнить 2 публикации: по месту регистрации компании и по месту ведения деятельности на случай, если у компании есть кредиторы, которые впоследствии могут пожелать обжаловать требования Распорядителя наследства. GSL готов предоставить свои услуги по осуществлению обеих публикаций.

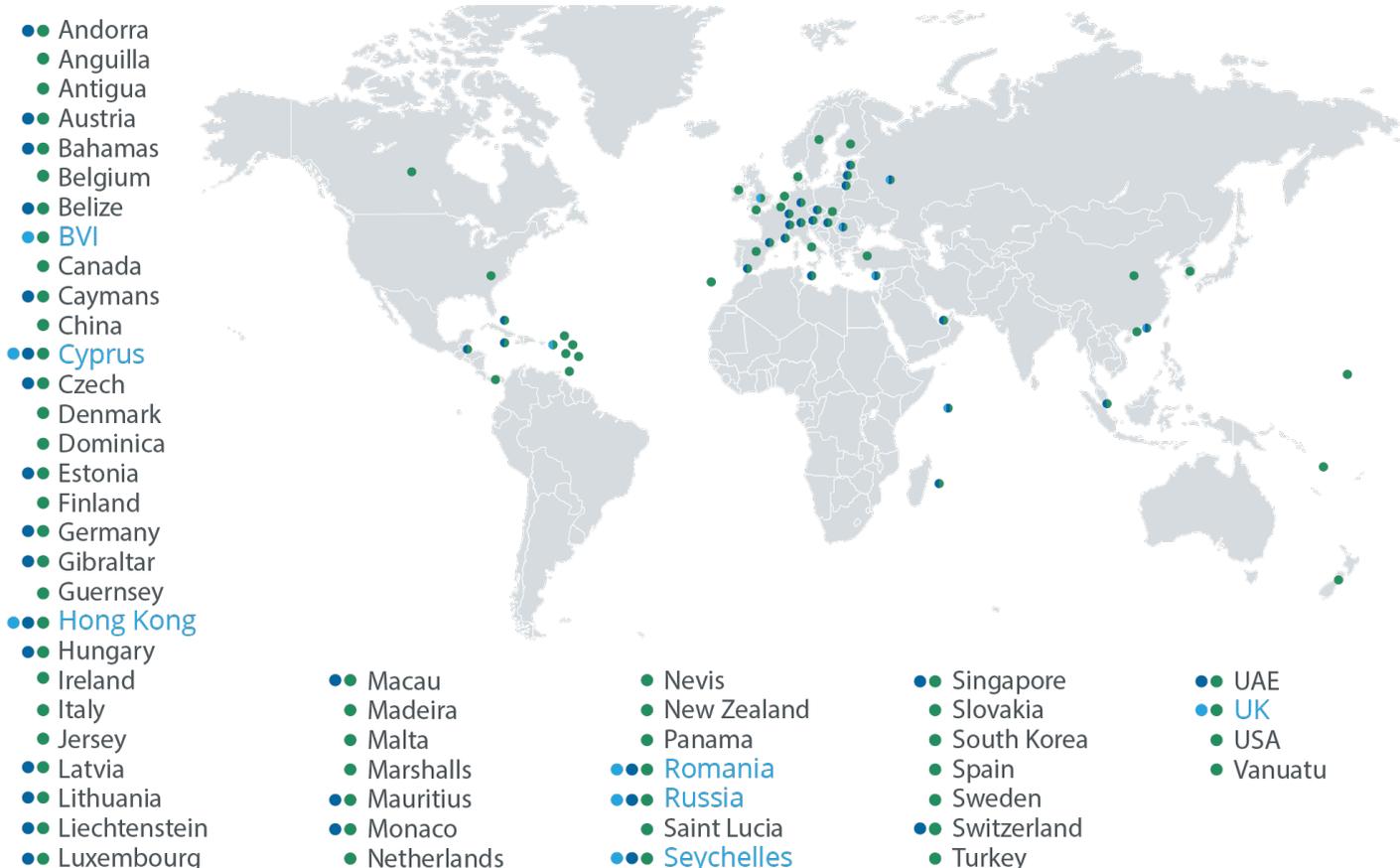
Стоимость проекта

Наименование	Стоимость (цены указаны в USD)
Сопровождение процедуры назначения Управляющего, включая услуги юриста на BVI	15 500

Судебные расходы / пошлины (размер зависит от стоимости наследственного имущества):

- для имущества на БВО, чья стоимость не превышает 1 000 000 USD	2 500
- для имущества на БВО, чья стоимостью от 1 млн USD до 5 000 000 USD	3 500
- для имущества на БВО, чья стоимость превышает 5 000 000 USD	6 500
Апостилирование и нотариальное заверение необходимого комплекта документов (в зависимости от страны домициля наследодателя и наследников)	от 3 000
ИТОГО:	от 21 000

Глобальное присутствие



● Офисы GSL ● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета ● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

<p>50+</p> <p>юрисдикций, где GSL регистрирует компании</p>	<p>120+</p> <p>банков и EMI, где GSL открывает счета</p>	<p>7</p> <p>стран в которых открыты офисы GSL</p>
<p>20+</p> <p>лет в бизнесе</p>	<p>170+</p> <p>сотрудников работает в GSL</p>	<p>16</p> <p>языков общения сотрудников GSL</p>