

Регистрация компании в Эстонии для осуществления деятельности, связанной с криптовалютой. Private Limited Company (OU) – компания с ограниченной ответственностью

Основные преимущества ведения бизнеса в Эстонии. Бюджет создания бизнеса в Эстонии. Сроки создания компании и сабстанса в Эстонии. Последовательность действий при регистрации компании в Эстонии. Структура, последующая работа с компанией. Предложение на оказание услуг по регистрации компании в Эстонии для осуществления деятельности, связанной с криптовалютой (биткоинами). Стоимость услуг.

Содержание

1. Основные преимущества ведения бизнеса в Эстонии
2. Регистрация компании
3. Структура компании
 - 3.1. Директора
 - 3.2. Акционеры
 - 3.3. Уставный капитал
4. Последующая работа с компанией
5. Получение лицензии для криптовалютных обменников и бирж
 - 5.1. Основные требования для получения лицензии
6. Стоимость услуг*

Основные преимущества ведения бизнеса в

Эстонии

- Положительный имидж европейской юрисдикции;
- Не входит в «черные списки» оффшорных зон;
- Преимущества корпоративной и налоговой системы Эстонии можно использовать в международных холдингах и торговле, финансировании и инвестировании, при выплате роялти и владении имуществом;
- Развитая банковская система, интернет-банкинг доступен на английском и русском языках;
- Эстония – полноправный член ЕС и ОЭСР, присоединилась к еврозоне в 2011 году, применяет все Директивы ЕС;
- Налог на прибыль не возникает до момента распределения дивидендов; при распределении прибыли от коммерческой деятельности действует ставка налога на прибыль в размере 20% с валовой прибыли;
- Начиная с 2018 года, для компаний, осуществляющих регулярное распределение прибыли, действует пониженная ставка налога на прибыль – 14%; если получателем дивидендов, выплачиваемых из прибыли, которая была обложена по ставке 14%, является физическое лицо-налоговый резидент или нерезидент, применяется ставка налога у источника 7%, если налоговое соглашение не предусматривает более низкую ставку налога у источника;
- Отсутствует налог у источника на исходящие дивиденды (за исключением упомянутого выше налога в размере 7%) и проценты, в том числе и при выплате оффшорным компаниям в безналоговых или низконалоговых юрисдикциях;
- Не взимается налог у источника на роялти, выплачиваемые компаниям в ЕС или Швейцарии, при выполнении условий владения по Директиве ЕС.

Регистрация компании

Последовательность действий при регистрации в Эстонии частной компании с ограниченной ответственностью:

1) Необходимо определить:

- наименование компании для проверки на уникальность (не менее двух вариантов):

- не должно быть идентичным или похожим на наименование уже имеющейся компании;
- должно включать указание на организационно-правовую форму: в случае компании с ограниченной ответственностью – это «osaühing» или «OÜ»;
- структуру компании (директора, акционеры);
- размер уставного капитала и распределение долей между участниками;
- деятельность и регионы.

2) Оплата услуг.

3) Необходимо предоставить **документы на директоров / акционеров / поверенных:**

- Нотариально заверенные копии паспортов с нотариально заверенным переводом на английский язык (общегражданский паспорт и заграничный паспорт);
- Рекомендацию от банка с указанием адреса проживания – оригинал;
- Резюме (CV);
- Заполненную и подписанную декларацию клиента – оригинал;
- Доверенность на русском языке – оригинал с заверением подписи российским нотариусом.

Обращаем ваше внимание на то, что регистрационный агент вправе запросить любые иные документы и информацию.

4) Подготовка комплекта документов для регистрации компании, подписание документов с директорами и акционерами.

5) Внесение оплаты первоначального уставного капитала.

6) Подача заявления на регистрацию компании в Торговый реестр.

Сроки регистрации компании с момента предоставления всей необходимой информации и документов составляют от 2 до 4 недель.

Апостилированный комплект корпоративных документов включает в себя выписку из реестра и Устав, должным образом переведенный на английский язык. Таких документов, как сертификат инкорпорации, резолюция о назначении директора и сертификат акций, в Эстонии нет. Вместо них имеются следующие документы:

- Foundation Resolution – отражает информацию об инкорпорации компании, включая назначение первого директора;
- Initial Printout from the Commercial Register – отражает первичную информацию о регистрации компании;
- Resolution of Shareholder – отражает назначение директора;
- Register of Shareholders – реестр акционеров.

Структура компании

Директора

Директором может выступать только физическое лицо, минимальное количество директоров – 1. Половина директоров должна быть резидентами стран Европейской экономической зоны (European Economic Area / EEA). Если более половины директоров не проживает в Эстонии, компания должна предоставить в Торговый реестр контакт на территории Эстонии, куда можно направлять необходимые документы. Иностранному владельцу необходимо предоставить адрес проживания и электронный адрес.

Акционеры

Минимальное количество акционеров в компании – 1. Допускаются как физические, так и юридические лица. Требования к резидентности не предъявляются.

Уставный капитал

Капитал можно номинировать только в евро (EUR).

Минимальный уставный капитал (УК) – 2 500 EUR. Минимальная номинальная стоимость акции – 1 EUR.

Если учредители – физические лица и уставный капитал менее 25 000 EUR, учредители могут не оплачивать капитал после создания компании, но необходимо прописать соответствующее положение в Уставе. До оплаты капитала учредители несут личную ответственность по обязательствам компании в рамках недостающего взноса.

ВАЖНО: минимальный размер уставного капитала для получения лицензии – 12 000 EUR (в данном случае УК должен быть полностью оплачен к моменту подачи заявки на получение лицензии).

Последующая работа с компанией

Ежегодно оплачиваются предоставление юридического адреса, а также услуги регистрационного агента.

Все эстонские компании должны ежегодно готовить финансовую отчетность. Почти все эстонские компании могут выбрать подготовку отчетности либо в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards / IFRS), либо в соответствии с эстонскими бухгалтерскими стандартами.

Финансовый год длится 12 месяцев. В конце каждого финансового года частная компания с ограниченной ответственностью обязана готовить годовой отчет, состоящий из финансовой отчетности и отчета директоров. Отчетность необходимо подавать в Торговый реестр в течение 6 месяцев после окончания финансового года.

Аудит должны проводить только те компании, которые отвечают двум из следующих условий:

- чистый объем продаж превышает 4 000 000 EUR;
- объем баланса превышает 2 000 000 EUR;
- среднее количество сотрудников превышает 50 человек.

Также аудит обязателен для компаний, которые отвечают одному из следующих условий на дату балансовой ведомости:

- чистый объем продаж превышает 12 000 000 EUR;
- объем баланса превышает 6 000 000 EUR;
- среднее количество сотрудников превышает 180 человек.

Эстонские компании обязаны хранить налоговые записи и подавать следующие налоговые декларации в [Налогово-таможенный департамент](#):

- форму TSD – если в компании имеются контрактные работники и были сделаны налогооблагаемые выплаты, декларацию по налогу на прибыль и отчислениям на социальное страхование, а также пенсионным выплатам и выплатам на пособие по безработице необходимо подавать ежемесячно; если компания состоит на учете по НДС, форму TSD необходимо подавать ежемесячно, даже если у компании нет контрактных работников и не было налогооблагаемых выплат – в последнем случае подают нулевую декларацию;
- приложение 4 к TSD для декларации дополнительных льгот (например, если компания давала сотруднику в пользование машину бесплатно или на льготных условиях или же оплачивала расходы сотрудника на отпуск или развлечения и т. д.);
- приложение 5 к TSD для декларации подарков, пожертвований и расходов на развлечения, если компания оплачивала питание и проживание бизнес-партнеров;
- декларацию НДС, если компания состоит на учете по НДС.

Кроме того, необходимо декларировать дивиденды и платежи по долевого участию, а также акцизные сборы с продуктов и упаковки.

Настоящее предложение не является консультацией. Для определения налогового бремени компании рекомендуем проконсультироваться с налоговым консультантом (готовы организовать по запросу).

Получение лицензии для криптовалютных обменников и бирж

В 2017 году в Эстонии были внесены изменения в законодательство о противодействии незаконной легализации денежных средств (Money Laundering and Terrorist Financing Prevention Act, 2017), в рамках которых было введено регулирование криптовалютных обменников и бирж. Основной регулирующий орган – Служба финансовой разведки Эстонии (Financial Intelligence Unit / FIU).

Лицензию необходимо получать для деятельности, связанной с:

- **«виртуальной валютой»**, т. е. стоимостью, выраженной в цифровой форме, которая может быть передана, сохранена или обменена цифровым способом и которую физические или юридические лица принимают в качестве средства платежа, но которая не является законным средством платежа ни в одной стране;
- услугой **«кошелек для виртуальной валюты»**, в рамках которой генерируются ключи для клиентов или хранятся ключи клиентов, и эти ключи могут быть использованы для хранения и передачи виртуальных валют.

Ранее законодательством было предусмотрено два типа лицензий, но с марта 2020 года FIU выдает единую лицензию под названием **поставщик услуг виртуальной валюты (License for Virtual Currency Service Provider)**.

Основные требования для получения лицензии

Список не является исчерпывающим:

- Наличие реального офиса в Эстонии, который может быть в любой момент посещен регулятором.
- Директор (орган эффективного управления) должен быть резидентом Эстонии.
- Трудоустройство в компанию **Compliance / AML Officer** (также резидента Эстонии), которого могут вызвать на собеседование в регулятор (поэтому он должен постоянно

находиться на территории Эстонии).

- В компании также должны быть разработаны и приняты: Регламент по предотвращению незаконной легализации денежных средств (AML Regulations), Правила внутреннего контроля, Процедурный регламент на основании Закона о международных санкциях.
- Следует учитывать требования к соблюдению General Data Protection Regulation / GDPR.
- Минимальный размер уставного капитала – **12 000 EUR**. Уставный капитал должен быть полностью оплачен к моменту подачи заявки на получение лицензии (при этом УК не может быть выражен в криптовалюте и должен быть внесен на счет с IBAN, открытый в финансовом учреждении на территории Европейской экономической зоны).

До момента регистрации компании и получения лицензии рекомендуется проведение юридической экспертизы проекта на предмет соответствия планируемой деятельности законодательству Эстонии и выбранной лицензии (готовы организовать по запросу).

Срок рассмотрения заявок на получение лицензии регулятором в Эстонии составляет 60-120 дней с момента подачи полного комплекта документов и информации, включая ответы на дополнительные вопросы со стороны местного регулятора (не включает срок регистрации компании и подготовки комплекта документов).

Стоимость услуг*

Наименование услуг	Стоимость (цены указаны в EUR)
Общая стоимость регистрации компании с нуля (включая подготовку и предоставление оригиналов учредительных документов компании и апостилированной копии таких документов, документов, а также печати компании)**	5 400
Уставный капитал	12 000

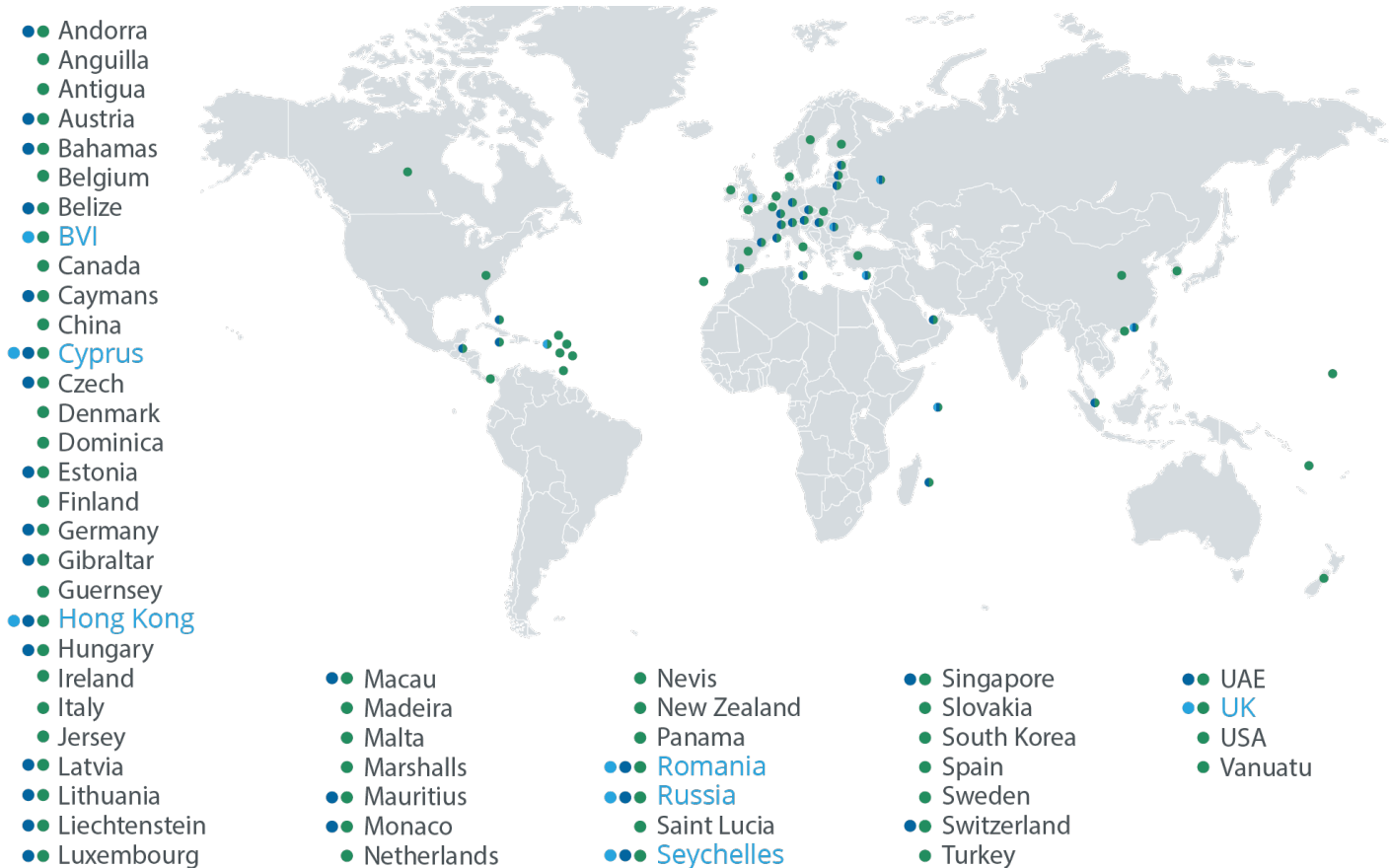
<p>Услуги местного директора в год (при необходимости)</p>	<p>Для лицензированных структур с деятельностью «high risk» осуществляется индивидуальный подбор персонала</p>
<p>Предоставление регистрационного адреса (включая услуги местного представителя, если директор компании – нерезидент ЕС) – с первого года</p>	<p>от 1 900 / год</p>
<p>Подготовка и подача отчетности</p>	<p>150 – 400 / час (по фактически затраченному времени)</p>
<p>Выделенная телефонная линия (индивидуальный телефонный номер)</p>	<p>1 335 / год</p>
<p>Аренда офиса: организация аренды, подбор, подготовка договора аренды</p>	<p>от 1 820 + арендная плата в месяц (в зависимости от размера офиса и расположения)</p>

<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>350 (стандартная ставка – включена проверка 1 физ. лица)</p> <p>+ 150 за каждое дополнительное физ. лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо обслуживается GSL</p> <p>+ 200 за каждое дополнительное юр. лицо (директора или акционера), если юр. лицо не находится на обслуживании GSL</p> <p>450 (ставка для компаний, отнесенных к категории High Risk, включая проверку 1 физ. лица)</p> <p>100 (подписание документов)</p>
<p>Стоимость услуг по сопровождению процесса получения лицензии в Эстонии для ведения деятельности, связанной с криптовалютой (без учета государственных пошлин)</p>	<p>от 19 800</p>
<p>Государственная пошлина за рассмотрение заявления на получение лицензии для ведения деятельности, связанной с криптовалютой</p>	<p>3 300</p>

*Стоимость услуг актуальна по состоянию на июль 2024 года.

**В стоимость не входит заверение и перевод копий паспортов директоров / акционеров / бенефициаров, а также доверенностей для оформления учредительных документов.

Глобальное присутствие



● 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