

**Корпоративное  
законодательство  
популярных оффшорных  
юрисдикций (Белиз, Острова  
Кайман, Невис, Сейшелы)**

Книга представляет собой уникальный сборник корпоративного законодательства наиболее популярных юрисдикций, используемых в целях ведения международного бизнеса, – Островов Кайман, Невиса, Сейшел и Белиза. Для наглядности и удобства сравнения особенностей регистрации компаний в офшорных юрисдикциях после текста закона каждой страны помещена таблица с соответствующими сведениями. При подготовке данного сборника использованы редакции законов по состоянию на март 2013 года.

Данное издание предназначено для юристов, бухгалтеров, аудиторов, специалистов в области налогообложения, а также для переводчиков текстов юридической тематики.

## **Предисловие юридического консультанта издания**

Книга, которую Вы держите в руках, представляет собой уникальный сборник корпоративного законодательства наиболее популярных юрисдикций, используемых в целях ведения международного бизнеса – Белиза, Островов Кайман, Невиса и Сейшел.

На основании вошедших в настоящую книгу законов ведут свою деятельность компании, которые являются важным элементом международного налогового планирования.

В связи с этим сложно переоценить актуальность перевода на русский язык законов, регламентирующих деятельность таких компаний, для юристов, аудиторов, консультантов и других заинтересованных пользователей, применяющих в своей работе инструменты оффшорного планирования.

Интересно отметить, что законодательство всех четырех представленных в данной книге юрисдикций основано на схожих юридических конструкциях и процедурах.

Так, в рассматриваемых странах для ведения международной деятельности с минимальными издержками и максимально льготным налогообложением предусмотрена такая форма юридического лица, как международная коммерческая компания. Эти компании примечательны тем, что при отсутствии деятельности на территории государства инкорпорации они не подлежат в нем налогообложению. В отношении данных компаний отсутствует обязанность по подаче финансовой отчетности, не предусмотрены специальные требования для директоров или акционеров/участников, информация о них не является публичной, однако в обязательном порядке предоставляется зарегистрированному агенту. В целях регистрации и продления деятельности международных коммерческих компаний подлежит

уплате государственная пошлина, размер которой устанавливается в законах, которые Вы имеете возможность самостоятельно изучить на страницах настоящего издания.

Вместе с тем, правовая система рассматриваемых стран в ходе своего исторического развития претерпела влияние самых разнообразных политических и экономических факторов, которые привели к появлению определенных особенностей в регулировании деятельности компаний, зарегистрированных на территории данных стран.

Наличие таких отличительных черт заставляет более тщательно подходить к изучению норм права каждой конкретной оффшорной зоны с тем, чтобы не упустить важные законодательные требования при структурировании бизнес-процессов с использованием оффшорных компаний.

Для наглядности и удобства сравнения особенностей регистрации компаний в оффшорных юрисдикциях после текста закона каждой страны помещена таблица с соответствующими сведениями.

При подготовке данного сборника использованы редакции законов по состоянию на март 2013 года.

Ганжела Нелли,  
Юрист компании GSL Law & Consulting

## Краткое содержание

Предисловие юридического консультанта издания .....	III
<b>Белиз.</b> Общая информация .....	IX
<b>Острова Кайман.</b> Общая информация .....	XI
<b>Невис.</b> Общая информация .....	XIII
<b>Сейшелы.</b> Общая информация .....	XV

### **ЗАКОН О КОМПАНИЯХ БЕЛИЗА**

<b>Часть I.</b> Краткое название и толкование терминов .....	8
<b>Часть II.</b> Создание компаний .....	12
<b>Часть III.</b> Капитал и дивиденды .....	23
<b>Часть IV.</b> Зарегистрированный офис и агент .....	38
<b>Часть V.</b> Директора, должностные лица, агенты и ликвидаторы .....	41
<b>Часть VI.</b> Защита акционеров и кредиторов .....	49
<b>Часть VII.</b> Присоединение, слияние, продажа активов, принудительный выкуп, реструктуризация и несогласие акционеров .....	61
<b>Часть VIII.</b> Продолжение существования .....	76
<b>Часть IX.</b> Ликвидация, роспуск и исключение из реестра .....	82
<b>Часть X.</b> Сборы и штрафы.....	93
<b>Часть XI.</b> Открытые инвестиционные компании .....	98
<b>Часть XII.</b> Освобождение от налогообложения.....	116
<b>Часть XIII.</b> Общие положения.....	118
<b>Часть XIV.</b> Компании с ограниченным сроком существования.....	123

**Информационная таблица: компании Белиза**

### **ЗАКОН О КОМПАНИЯХ ОСТРОВОВ КАЙМАН**

<b>Часть I.</b> Вводные положения .....	142
<b>Часть II.</b> Учреждение и регистрация компаний и ассоциаций.....	147

<b>Часть III.</b>	Распределение капитала и ответственность участников компаний и ассоциаций .....	166
<b>Часть IV.</b>	Управление и администрирование компаний и ассоциаций.....	188
<b>Часть V.</b>	Ликвидация компаний и ассоциаций .....	209
<b>Часть VI.</b>	Исключение недействующих компаний из Реестра .....	247
<b>Часть VII.</b>	Освобожденные от налогообложения компании .....	249
<b>Часть VIII.</b>	Освобожденные от налогообложения компании с ограниченным сроком существования .....	253
<b>Часть VIIIA.</b>	Компании специальной экономической зоны.....	256
<b>Часть IX.</b>	Зарубежные компании.....	259
<b>Часть X.</b>	Применение закона к компаниям, учрежденным или зарегистрированным на Островах.....	266
<b>Часть XI.</b>	Общие положения .....	267
<b>Часть XII.</b>	Перенос деятельности посредством ее продолжения на Островах Кайман .....	269
<b>Часть XIII.</b>	Перерегистрация обыкновенной нерезидентной компании в освобожденную от налогообложения компанию .....	280
<b>Часть XIV.</b>	Компании с сегрегированными портфелями.....	283
<b>Часть XV.</b>	Ответственное хранение акций на предъявителя .....	296
<b>Часть XVI.</b>	Присоединение и слияние.....	300
<b>Часть XVII.</b>	Международное сотрудничество.....	316
<b>Часть XVIII.</b>	Прочие положения .....	318

**Информационная таблица: компании Островов Кайман**

**ЗАКОН О КОММЕРЧЕСКИХ КОРПОРАЦИЯХ НЕВИСА**

<b>Часть I.</b>	Общие положения .....	360
<b>Часть II.</b>	Цели и полномочия корпорации .....	366
<b>Часть III.</b>	Вручение процессуальных документов; зарегистрированный агент .....	371
<b>Часть IV.</b>	Учреждение корпораций; наименования корпораций .....	374
<b>Часть V.</b>	Финансы корпорации .....	381

<b>Часть VI.</b>	Директора и управление .....	394
<b>Часть VII.</b>	Акционеры.....	407
<b>Часть VIII.</b>	Документы и отчеты корпораций.....	422
<b>Часть IX.</b>	Внесение поправок в учредительный договор .....	426
<b>Часть X.</b>	Присоединение и слияние .....	430
<b>Часть XI.</b>	Роспуск корпорации .....	442
<b>Часть XII.</b>	Перенос домицилия на Невис .....	449
<b>Часть XIII.</b>	Чрезвычайный перенос домицилия на Невис.....	455
<b>Часть XIV.</b>	Освобождение от налогов.....	458
<b>Часть XV.</b>	Прочие положения.....	461
<b>Информационная таблица: корпорации Невиса</b>		

## **ЗАКОН О КОМПАНИЯХ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕВИСА**

<b>Часть I.</b>	Общие положения .....	471
<b>Часть II.</b>	Цели и полномочия .....	482
<b>Часть III.</b>	Зарегистрированный агент; вручение процессуальных документов.....	483
<b>Часть IV.</b>	Отношения между компанией с ограниченной ответственностью и ее участниками, с одной стороны, и третьими лицами, с другой .....	487
<b>Часть V.</b>	Учреждение компании с ограниченной ответственностью; наименования; поправки к учредительному договору .....	489
<b>Часть VI.</b>	Финансовые вопросы .....	496
<b>Часть VII.</b>	Участники и права участников .....	498
<b>Часть VIII.</b>	Управление .....	506
<b>Часть IX.</b>	Отношения между участниками и управляющими, с одной стороны, и компанией с ограниченной ответственностью, с другой.....	511
<b>Часть X.</b>	Роспуск .....	513
<b>Часть XI.</b>	Преобразование, присоединение и слияние .....	521
<b>Часть XII.</b>	Перенос домицилия на Невис .....	529

<b>Часть XIII.</b> Перенос домицилия за пределы Невиса .....	534
<b>Часть XIV.</b> Чрезвычайный перенос домицилия на Невис .....	536
<b>Часть XV.</b> Освобождение от налогов .....	540
<b>Часть XVI.</b> Прочие положения .....	543
<b>Информационная таблица: компании с ограниченной ответственностью Невиса</b>	

## **ЗАКОН О МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ КОМПАНИЯХ РЕСПУБЛИКИ СЕЙШЕЛЫ**

<b>Часть I.</b> Краткое название и толкование .....	551
<b>Часть II.</b> Учреждение компании .....	554
<b>Часть III.</b> Капитал и дивиденды .....	569
<b>Часть IV.</b> Зарегистрированный офис и агент .....	584
<b>Часть V.</b> Директора, должностные лица, агенты и ликвидаторы .....	586
<b>Часть VI.</b> Защита участников и кредиторов .....	594
<b>Часть VII.</b> Присоединение, слияние, продажа активов, принудительный выкуп акций, реорганизация и несогласие .....	604
<b>Часть VIII.</b> Продолжение деятельности .....	620
<b>Часть IX.</b> Ликвидация, роспуск и исключение из Реестра .....	627
<b>Часть X.</b> Сборы и штрафы .....	642
<b>Часть XI.</b> Освобождения .....	644
<b>Часть XII.</b> Прочие положения .....	645
<b>Информационная таблица: компании республики Сейшелы</b>	

## **БЕЛИЗ**

### **Общая информация**

БЕЛИЗ, ранее Британский Гондурас, – независимая страна, расположенная на Карибском побережье Центральной Америки. Белиз граничит с Мексикой на севере и Гватемалой на юге и западе и занимает территорию примерно 22 966 кв. км. Протяженность страны с севера на юг – 280 км., с запада на восток – 109 км. Население – 327 719 человек (оценка 2012 года). Несмотря на то, что Бельмопан является административной столицей, и именно там заседает правительство, Белиз Сити – самый крупный торговый и коммерческий центр с населением около 60 000 человек.

В течение почти 4000 лет Белиз являлся центром империи древних Майя, которым удалось достичь самого высокого (на то время) уровня развития цивилизации в Новом Свете. Белиз открыт экспедицией Христофора Колумба в 1502 году, а в 1638 году началась колонизация англичанами. Белиз стал колонией Британской Короны в 1862 году, а полную независимость и самоуправление получил в 1981 году. Официальный язык – английский, однако многие жители одинаково хорошо владеют английским и испанским языками.

Государственное устройство Белиза основывается на принципах парламентской демократии Вестминстерской системы. Королева Елизавета II является номинальной главой государства, ее представителем в Белизе является Генерал-губернатор. Исполнительная власть принадлежит кабинету министров во главе с Премьер-министром. Законодательная власть исполняется 31 членами Палаты Представителей, избираемых всеобщим голосованием каждые пять лет, а также 12 членами Сената, назначаемых на 5-летний срок Генерал-губернатором. Двумя основными политическими партиями являются Народная Объединенная Партия и Объединенная Демократическая Партия.

Экономика Белиза – смешанная, основную роль играют туризм и экспорт сельскохозяйственных (сахар, цитрусовые, бананы) и морских (омары, креветки) продуктов. Белиз является членом Британского Содружества,

Организации Объединенных Наций, Движения неприсоединения, Международного валютного фонда, Организации американских государств и Мирового банка. Денежной единицей Белиза является белизский доллар, курс которого привязан к американскому доллару и равен BZ\$2.00 = US\$1.00. Однако доллары США также принимаются на Белизе.

Законодательная система Белиза основывается на английском общем праве, дополненном местными законоположениями. Основными корпоративными законами являются Закон о международных коммерческих компаниях, Закон о международных частных фондах, Закон об инвестиционных фондах, Закон о международной банковской деятельности, Закон о международной страховой деятельности.

## **ОСТРОВА КАЙМАН**

### **Общая информация**

Острова Кайман, заморская территория Великобритании в Вест-Индии, представляют собой группу из трех островов и располагаются в Карибском море, между Кубой и Центральной Америкой. Общая площадь страны – 264 кв. км. Большая часть населения, составляющего 52 560 человек (по оценке от июля 2012 года), проживает на острове Гранд Кайман, 1200 человек – на острове Кайман Трак и только 120 человек – на Малом Каймане. Джорджтаун на главном острове Гранд Кайман является столицей, а также деловым и финансовым центром островов, там же заседает правительство. Государственным языком является английский, уровень грамотности населения составляет 98%.

Каймановы острова были открыты Христофором Колумбом в мае 1503 года и названы им “Las Tortugas” из-за обилия на островах морских черепах. Позднее острова посетил сэр Фрэнсис Дрейк и переименовал их в «Каймановы острова», что соответствовало местному слову, обозначающему крокодилов. В 1655 году Каймановы острова официально стали частью Британской Империи и управлялись как зависимая от Ямайки территория. Король Георг III предоставил Каймановым островам освобождение от уплаты налогов в качестве благодарности за спасение десяти торговых судов Королевского флота, которые сели на мель в бурном море в 1794 году. После того как в 1962 году Ямайка стала независимым государством, Каймановы острова предпочли остаться колонией Британии. Согласно Конституции от 1972 года Каймановы острова являются Британо-зависимой территорией.

Государственное устройство Островов Кайман основывается на принципах парламентской демократии Вестминстерской системы. Королева Елизавета II является номинальной главой государства, ее представителем на островах является Губернатор, который назначается Королевой на срок четыре года. Губернатор является председателем Исполнительного Комитета, состоящего из 3 официальных членов, назначаемых Губернатором, и 4 членов, избираемых Законодательной Ассамблеей. Законодательная власть принадлежит

однопалатной Законодательной Ассамблее (20 мест; 2 члена назначаются из числа членов Исполнительного Совета и 18 членов избираются прямым всеобщим голосованием на срок четыре года). Судебная власть представлена Дисциплинарным Судом, Верховным Судом и Апелляционным Судом Каймановых островов. Судом последней инстанции является Тайный Совет Великобритании. Великобритания также несет ответственность по вопросам внешней политики островов, по вопросам обороны, внутренней безопасности и администрированию судов.

Экономика Каймановых островов сильно зависит от сектора туристических услуг, который составляет 70% от ВВП, и сектора финансовых услуг, который регулируется независимой Финансовой комиссией Каймановых островов. Около 90% всех продуктов питания и товаров народного потребления импортируются на острова. Уровень жизни населения является одним из самых высоких в Карибском регионе. Официальной валютой является доллар Островов Кайман.

Законодательство Каймановых островов основано на английском общем праве, праве справедливости и местных законодательных актах. Основным корпоративным законом является Закон о компаниях, который основан на Законе о компаниях Великобритании от 1948 года. Другими важными законодательными актами являются Закон о Банках и Трастовых Компаниях от 1995 года, Закон об инвестиционных фондах от 1993 года, Трастовое законодательство, Закон о страховой деятельности от 1993 года. Каймановы острова не заключили никаких соглашений об избежании двойного налогообложения. Острова являются ведущим членом Группы Карибского региона по борьбе с отмыванием доходов, полученных преступным путем (CFATF), а также подписали Соглашения о правовой взаимопомощи с США и Великобританией.

# НЕВИС

## Общая информация

Остров НЕВИС расположен в Карибском море, в 350 км от Пуэрто-Рико. Вместе с прилегающим к нему островом Сент-Китс (два острова разделены каналом шириной в 3,2 км) они образует Федерацию Сент-Китс и Невис. Федерация занимает площадь 261 кв. км. (Сент-Китс – 168 кв. км.; Невис – 93 кв. км.). Население страны насчитывает 50 726 жителей (оценка 2012 года), примерно 12 106 из них проживают на Невисе. Бастер – столица Сент-Китса и административная столица всей Федерации. Столицей Невиса является Чарлстаун. Официальным языком Невиса является английский.

Невис был открыт Христофором Колумбом во время его второго плавания в 1493 году. Над островом, в самом его центре, на 3,265 фута (985 метров) возвышается гора Пик Невиса, вершина которой всегда покрыта облаками. Считается, что когда Колумб увидел эти облака, он принял их за снег, и назвал остров “Nuestra Senora de las Nievas”, что означает “Our Lady of the Snows”, позже англоязычное и сокращенное до “Nevis”. Первыми поселенцами на Невисе были англичане в 1623 году, а с 1628 по 1983 годы Невис был английской колонией. В 1983 году Невис получил независимость и вошел в Федерацию Сент-Китс и Невис. Федерация является членом Содружества Наций и Организации Объединенных Наций. В 1997 году некоторые политические лидеры Невиса настаивали на отделении от Сент-Китса по той причине, что доля уплачиваемых Федерацией Невисом налогов гораздо больше, чем размер получаемых взамен государственных услуг. Однако проведенный в августе 1988 года референдум по вопросу отделения не принес необходимых двух третей голосов жителей Невиса.

Государственное устройство Федерации основывается на принципах парламентской демократии Вестминстерской системы. Королева Елизавета II является номинальной главой государства, ее представителем в стране является Генерал-губернатор. Исполнительная власть принадлежит кабинету министров во главе с Премьер-министром. Законодательная власть исполняется

однопалатным Национальным собранием (состоит из 14 членов, 3 из которых назначаются по рекомендации Премьер-министра, а 11 избираются всеобщим голосованием на срок 5 лет). Судебная власть принадлежит Восточно-Карибскому Верховному Суду (располагается на Сент-Люсии).

Независимые исследования в течение семи лет подряд включали Федерацию Сент-Китса и Невиса в список десяти самых свободных стран мира. Политическая ситуация в Невисе стабильная, чему способствуют низкий уровень преступности, полная занятость населения и отсутствие криминальной деятельности, связанной с торговлей наркотиками. Политическая стабильность отражается и в том, что обе политические партии Невиса являются центристскими, и между ними нет существенных идеологических противоречий.

Традиционно экономика Невиса зависела от выращивания и переработки сахарного тростника, однако в последние годы падение мировых цен нанесло существенный удар по этой отрасли промышленности. Сейчас основным источником дохода Невиса является туризм, за ним следуют оффшорные финансовые услуги и экспорт промышленных товаров (хлопок, соль, копра, одежда, обувь, напитки). Большая часть пищевых продуктов в стране являются импортированными. Валютой Невиса является Восточно-карибский доллар. Американский доллар считается второй валютой страны и свободно принимается и обменивается.

Законодательная система Невиса основана на английском общем праве, но корпоративное право вобрало в себя как английское, так и американское право, и использует основы законодательства американского штата Делавэр. Основы корпоративного законодательства составляют: Закон о коммерческих корпорациях, Закон о компаниях с ограниченной ответственностью. Невис заключил соглашения об избежании двойного налогообложения со следующими странами: Дания, Новая Зеландия, Норвегия, Швеция, Швейцария и Соединенное Королевство.

# СЕЙШЕЛЫ

## Общая информация

Республика Сейшелы – это группа островов, расположенных в Индийском океане, к северо-востоку от Мадагаскара. Архипелаг состоит из 115 островов и занимает территорию около 455 кв. км. Население страны – 90 024 жителей (оценка от 2012 года), большинство из которых являются потомками французских поселенцев, а также жителей Африки, английских моряков и торговцев из Индии, Китая и Среднего Востока. Виктория, столица и единственный торговый порт Сейшельских островов, располагается на самом большом острове Маэ. Официальными языками Сейшел являются: креольский (первый), английский (второй) и французский (третий). Английский язык является основным языком делового общения.

Открытие островов приписывается португальскому исследователю Васко да Гама в 1502 году. В то время архипелаг был необитаем. В 1756 году «Камень Владения» был установлен на острове Маэ в качестве официального символа принадлежности островов к французским территориям. Позднее группа островов была названа Сейшелами в честь виконта Моро де Сешеля, министра финансов правительства Франции времен Луи XVI. Первое французское поселение было основано на острове Св. Анны в 1770 году. В 1814 году Сейшелы вместе с Маврикием перешли к Великобритании по условиям Парижского договора. Только в 1960 году на Сейшелах начались первые конституционные реформы. Политическая независимость от Великобритании была достигнута только в 1976 году, тогда же была введена республиканская форма правления, и сейчас Сейшелы являются независимой республикой.

Главой государства и правительства является Президент вместе с кабинетом министров, члены которого назначаются президентом. Законодательная власть исполняется однопалатной Государственной ассамблеей (34 места – 25 членов избираются всеобщим голосованием, а оставшиеся 9 мест распределяются пропорционально между политическими партиями, получившими

как минимум 10% голосов; члены Ассамблеи избираются на срок пять лет). Судебная власть принадлежит Верховному и Апелляционному судам.

Экономика Сейшел основана в первую очередь на туризме. Сейшелы экспортируют консервированную и мороженую рыбу, копру, корицу, однако в последнее время рынок зерновых культур, копры и корицы значительно снизился. Из-за отсутствия сырья промышленность Сейшел почти не развита. Республика импортирует промышленные товары, продукты питания, нефть, транспортное и машинное оборудование. В настоящее время значительной составной частью экономики страны является быстро развивающийся сектор финансовых услуг, в основном благодаря принятию современного законодательства, дающего возможность учреждать оффшорные структуры и способствующего внутренним инвестициям. Сейшельские острова являются членом Содружества Наций, Организации Африканского Единства, а также Движения неприсоединения. Валютой Сейшел является Сейшельская рупия (SRe).

Законодательная система Республики Сейшеллы основывается на английском общем праве и на французском гражданском праве (гражданский кодекс Сейшел основан на Наполеоновском кодексе, а уголовный – на английском праве). Основными корпоративными законодательными актами являются Закон о международных коммерческих компаниях, Закон о частных фондах, Закон о страховой деятельности, Закон об инвестиционных и хедж-фондах, Закон о международных трастах.

## Книги, які можуть вас зацікавити



Зразки установчих документів юридичних осіб. Практичний посібник



Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»



Комментарии к мировой практике международного коммерческого арбитража (в 2-х книгах)



Арбитражно-правовые системы стран мира. Том 1



Арбитражно-правовые системы стран мира. Том 2



Транснациональное торговое право (Lex mercatoria)

Перейти до галузі права  
Корпоративне право



[Перейти на сайт →](#)