



GRATA
INTERNATIONAL

РЕДОМИЦИЛЯЦИЯ В МФЦА - НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЙ В КАЗАХСТАНЕ

23 апреля 2024 года

Вячеслав Хоровский,
Управляющий партнер
Московского офиса GRATA International

РЕАЛИИ ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЙ

- для предоставления лицам иностранных государств, совершающих недружественные действия, займов в рублях, а также исполнения с указанными лицами сделок, влекущих возникновение права собственности на недвижимость и ценные бумаги, необходимо специальное разрешение Правительственной комиссии (Указ Президента РФ от 1 марта 2022 года № 81);

- резидент вправе исполнить кредитные (заемные) обязательства перед лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, в размере, превышающем 10 млн. рублей, посредством перечисления выплат на специальный рублевый счет типа "С", открытый на имя иностранного кредитора (Указ Президента РФ от 5 марта 2022 года № 95);

- лица иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут получить выплаты по дивидендам только через счета типа "С" в рублевом эквиваленте (Указ Президента РФ от 4 мая 2022 года № 254);

РЕАЛИИ ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЙ (2)

- по сделкам с долями ООО с участием лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия, также необходимо согласование с Правительственной комиссией (Указ Президента РФ от 8 сентября 2022 года № 618);

- необходимо согласование с Правительственной комиссией по сделкам с участием лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия, в отношении более чем 1 процента акций, долей (вкладов), составляющих уставный капитал российских кредитной организации, страховой организации, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой компании либо управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, либо более чем 1 процентом голосов, принадлежащих на такие акции, доли (вклады) (Указ Президента РФ от 15 октября 2022 года № 737);

- у иностранных компаний, принадлежащих российским бенефициарам, зачастую возникают проблемы, связанные с открытием и обслуживанием счетов за рубежом: затягивание сроков открытия и немотивированные отказы в открытии счетов. Кроме того, таким компаниям отказывают в предоставлении аудиторских и консультационных услуг.

ПОНЯТИЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ

Под **редомициляцией** понимается перенос регистрации юридического лица из одной юрисдикции в другую, в результате чего происходит смена права, регулирующего деятельность такого лица, без необходимости его ликвидации.



Редомициляция должна быть разрешена законодательством юрисдикции, в которой иностранная компания зарегистрирована, так и юрисдикции, в которую она редомицилирует.

ЮРИСДИКЦИИ, ДОПУСКАЮЩИЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИЮ*

- Багамские острова;
- Бермудские острова;
- Бельгия;
- Британские Виргинские острова;
- Венгрия;
- Израиль;
- Ирландия;
- Каймановы острова;
- Канада;
- Кипр;
- Коста-Рика;

- Люксембург;
- Мальдивы;
- Мальта;
- МФЦА;
- Нидерландские Антильские острова;
- Новая Зеландия;
- ОАЭ;
- Панама;
- Сейшельские острова;
- Филиппины.

* Перечень не является исчерпывающим и общедоступным.

ПРИМЕР РЕДОМИЦИЛЯЦИИ В МФЦА

Российская компания рассматривала возможность переноса регистрации в МФЦА своего участника, которому принадлежит доля 99% в ее уставном капитале, - компании, созданной и существующей по законодательству Кипра в организационно-правовой форме компании с ограниченной ответственностью.

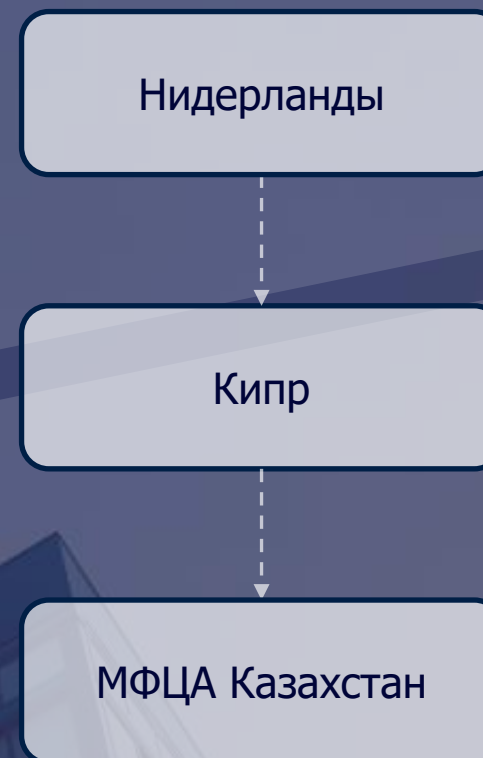
Была определена наиболее близкая организационно-правовая форма в МФЦА к организационно-правовой форме, в которой кипрская компания учреждена на Кипре, - частная компания ("private company").



ПРИМЕР РЕДОМИЦИЛЯЦИИ В МФЦА (2)

Редомициляция должна быть разрешена законодательством юрисдикции, в которой иностранная компания зарегистрирована.

Законодательство Нидерландов прямо не предусматривает редомициляцию. Однако голландская компания может быть перенесена (конвертирована) в другую страну ЕС (Кипр) или реорганизована путем слияния с компанией, зарегистрированной на Кипре, с последующей редомициляцией кипрской компании в МФЦА.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ЦЕНТР "АСТАНА"

МФЦА осуществляет свою деятельность с 1 января 2018 года на основании Конституционного закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года

Статья 1 Конституционного закона

Международный финансовый центр "Астана" - территория в пределах города Нур-Султана с точно обозначенными границами, определяемыми Президентом Республики Казахстан, в которой действует особый правовой режим в финансовой сфере.

Статьи 15-16 Конституционного закона

Официальным языком МФЦА является английский язык, используемый во всех регулируемых сферах общественных отношений на всей территории МФЦА. Акты Центра разрабатываются и принимаются на английском языке.

ОБЩИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА МФЦА

Акты МФЦА разработаны на основе принципов общего права Англии и Уэльса и соответствуют стандартам ведущих мировых финансовых центров.

Участники МФЦА могут получить от уполномоченного органа МФЦА освобождение от применения в их отношении некоторых положений актов МФЦА или применения таких положений в измененном виде (так называемые "waivers/modifications").

На территории МФЦА действуют два независимых органа по разрешению споров: Суд МФЦА и Международный арбитражный центр. Суд МФЦА руководствуется действующим правом МФЦА, а также может учитывать вступившие в законную силу решения Суда МФЦА по конкретным спорам и вступившие в силу решения судов других юрисдикций общего права.

Отсутствует жесткое регулирование одобрения сделок. Акты МФЦА гибко подходят к полномочиям органов управления частных компаний (открытый перечень, свобода определения их в уставе).

ОБЩИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА МФЦА (2)

Гибкое регулирование трудовых отношений. Отсутствуют запреты по установлению и выплате заработной платы работникам компаний, зарегистрированных в МФЦА, в иностранной валюте.

Иностранцы и лица без гражданства, являющиеся работниками компании, и члены их семей получают въездную визу сроком действия до 5 лет.

Компания вправе привлекать для осуществления деятельности на территории МФЦА иностранцев и лиц без гражданства без получения разрешения.

АКТЫ МФЦА

Положение о компаниях №2 от 2017 года (AIFC Companies Regulations No.2 of 2017)

Положение о частных фондах №24 от 2019 года (AIFC Foundations Regulations No.24 of 2019)

Положение о трастах №31 от 2019 года (AIFC Trust Regulations No. 31 of 2019)

Положение о контрактах №3 от 2017 года (AIFC Contract Regulations No.3 of 2017)

Положение о подразумеваемых условиях в контрактах и несправедливых условиях №6 от 2017 года (AIFC Implied Terms in Contracts and Unfair Terms Regulations No.6 of 2017)

Положение о неттинге №8 от 2017 года (AIFC Netting Regulations No.8 of 2017)

Положение о банкротстве №14 от 2017 года (AIFC Insolvency Regulations No. 14 of 2017)

НАЛОГОВЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА МФЦА

- Освобождение физических и юридических лиц от уплаты ИПН и КПН до 1 января 2066 года от доходов в виде дивидендов по акциям / долям участия участников МФЦА.
- Освобождение физических и юридических лиц от уплаты ИПН и КПН до 1 января 2066 года от прироста стоимости при реализации акций / долей участия в уставных капиталах участников МФЦА.
- Освобождение физических и юридических лиц от уплаты ИПН и КПН до 1 января 2066 года от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, находящихся в официальных списках фондовой биржи.
- Освобождение иностранных работников от уплаты ИПН до 1 января 2066 года.

ПРОЦЕСС РЕДОМИЦИЛИИ

Подготовка свидетельств, подтверждающих, что редомициляция разрешена законодательством юрисдикции, в которой иностранная компания зарегистрирована

Определение зарегистрированного адреса компании на территории МФЦА (получение письма-подтверждения от собственника помещения о предоставлении юридического адреса после завершения редомициляции)

Разработка проекта устава компании в соответствии с требованиями актов МФЦА

Подача проекта заявления и неоконченного пакета документов (pre-application) в Комитет по регулированию финансовых услуг МФЦА (далее – "Комитет")

Получение комментариев Комитета в отношении проектов документов

Подача окончательного пакета документов, обновленных согласно комментариям Комитета.

Получение предварительного одобрения продолжения деятельности в МФЦА

Согласование даты прекращения существования компании в первоначальной юрисдикции и даты продолжения деятельности в МФЦА

Получение Сертификата о продолжении деятельности ("the Certificate of Continuation") в МФЦА

РЕДОМИЦИЛЯЦИЯ ПОЛИМЕТАЛЛ В МФЦА

Полиметалл был зарегистрирован на о. Джерси и осуществлял деятельность на территории Российской Федерации

Санкции ЕС против НКО АО НРД привели к общей неспособности Полиметалл поддерживать связь со значительной частью своих акционеров

Российские ответные меры ограничили возможность осуществлять ряд корпоративных действий в отношении российских дочерних компаний Полиметалл

РЕДОМИЦИЛЯЦИЯ ПОЛИМЕТАЛЛ В МФЦА (2)

10 мая 2023 года на официальном сайте Полиметалл был размещен циркуляр о редомициляции, в соответствии с которым совет директоров запросил одобрение акционеров на редомициляцию в МФЦА

30 мая 2023 года было получено одобрение акционеров Полиметалл на редомициляцию

31 мая 2023 года были уведомлены кредиторы Полиметалл о предлагаемом продолжении деятельности Полиметалл в новой юрисдикции

22 июня 2023 года было подано заявление на редомициляцию в Комиссию по финансовым услугам о. Джерси

17 июля 2023 года были получены согласия на редомициляцию от Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг и Комиссии по финансовым услугам о. Джерси

7 августа 2023 года редомициляция была успешно завершена

БЛАГОДАРИМ ВАС!

Вячеслав Хоровский
Управляющий партнер
Московского офиса
GRATA International

+7 495-660-11-84

vkhorovskiy@gratanet.com

www.gratanet.com