

The background of the entire page is a dark blue, textured surface. It features a grid of squares, some of which are filled with a fine, dotted pattern. A prominent, curved line sweeps across the upper half of the image, adding a sense of movement and depth to the geometric design.

Редомицилия

Гайд

REVERA

REVERA law group

Международная full-service юридическая компания для бизнесов, стремящихся к расширению географии своего присутствия.

80+
юристов

Международная компания с юристами-экспертами на локальных рынках.

15
направлений права

Защита интеллектуальной собственности, M&A, корпоративное право, арбитраж, налоги и многое другое.

9
стран присутствия

Офисы в Казахстане, Грузии, Польше, Беларуси и на Кипре. Юридические панели в Армении, Узбекистане. Становые специализации по ОАЭ и Кюрасао.

25+
лет на рынке

Выдающийся опыт в оказании полного цикла юридических услуг.

10
отраслей

Адаптируем свои юридические решения к отраслевой специфике бизнеса.

Chambers
AND PARTNERS
IFLR1000

The
LEGAL
500

Офисы REVERA получают международное признание.

Если у вас есть вопросы, вы можете обращаться к нам



НИКИТА ТОЛКАНИЦА

Руководитель субпрактики корпоративных процедур и структурирования
m.talkanitsa@revera.legal



ДАРЬЯ САДОВСКАЯ

Юрист
d.sadovskaya@revera.legal



АЛЕКСАНДР ГАЛКО

Юрист
a.halko@revera.legal



Содержание

Предисловие.....	4
Что такое редомициляция?	5
О чем стоит подумать при редомициляции?.....	6
Налоговые особенности редомициляции	8
Редомициляция в пределах ЕС.....	9
Редомициляция на Кипр	10
Редомициляция в ОАЭ	12
Редомициляция в Бахрейн.....	14
Редомициляция в Катар.....	15
Редомициляция в Грузию	16
Редомициляция в Армению	17
Редомициляция в Казахстан	18

Предисловие

В современном мире бизнес становится все более мобильным: компании стремятся обеспечить правовую защиту активов и повысить эффективность своей работы в различных юрисдикциях. Одним из инструментов, позволяющих достичь этих целей, является **редомициляция** – процесс смены юрисдикции регистрации компании без прекращения ее юридического существования.

Этот гайд будет полезен предпринимателям, инвесторам, юридическим и финансовым специалистам, которые рассматривают возможность переноса компании в другую страну. В нем мы подробно разбираем ключевые вопросы, связанные с редомициляцией:

- ▶ В каких случаях редомициляция может быть выгодной?
- ▶ Какие страны допускают редомициляцию и какие особенности существуют в их законодательстве?
- ▶ Какие налоговые и правовые последствия могут возникнуть при смене юрисдикции?
- ▶ Какой порядок редомициляции в популярных странах, таких как Кипр, ОАЭ, Казахстан, Грузия и другие?

Мы создали этот документ, чтобы помочь вам разобраться в тонкостях процесса редомициляции, избежать возможных ошибок и принять взвешенное решение. В гайде собраны актуальные юридические и налоговые аспекты, а также практические рекомендации для успешного «переезда» компании.

Мы надеемся, что этот материал станет для вас полезным инструментом и облегчит процесс редомициляции, помогая вашему бизнесу выйти на новый уровень.

Что такое редомициляция?

Редомициляция – изменение юрисдикции (места регистрации) компании, при котором не прерывается юридическое существование компании. Редомициляция не означает ликвидацию компании, т.е. с изменением места регистрации компания не перестает существовать. При редомициляции компании меняется лишь страна ее регистрации, и она продолжает свою деятельность, будучи зарегистрированной в новой юрисдикции, сохранив при этом правовую историю, структуру, все активы, права и обязательства в отношениях с контрагентами. По сути, редомициляция чем-то напоминает изменение места жительства с одной страны на другую, когда человек с переездом становится резидентом другой юрисдикции.

О чем стоит подумать при редомициляции?

При всей кажущейся простоте редомициляция – сложный процесс, и не всегда его можно реализовать, т.к. он требует включения большого количества специалистов, в том числе юристов, бухгалтеров, аудиторов как в стране, откуда происходит «переезд», так и в стране, куда компания редомицилируется. Поэтому перед тем, как принимать решение о редомициляции компании, целесообразно обратить внимание на следующие моменты.

Допускается ли корпоративная редомициляция законодательством той страны, из которой компания желает «переехать», и страны, в которую она «переезжает»?

Перечень стран, которые сейчас допускают редомициляцию, весьма ограничен. Это связано с тем, что, во-первых, не все страны допускают «въезд» уже действующей компании, предпочитая в регулировании подход, согласно которому должна быть открыта абсолютно новая компания. Во-вторых, не все государства, допускают «выезд» действующей компании за пределы юрисдикции таких государств. Поэтому изначально надо определиться со списком стран, законодательство которых дает такие возможности.

Специфика бизнеса редомицилирующейся компании

Не каждый бизнес возможно или выгодно редомицилировать. К примеру, редомицилировать холдинговую компанию в офшорную юрисдикцию или в юрисдикцию без разветвленного набора соглашений об избежании двойного налогообложения с другими госу-

дарствами не имеет смысла, т.к. это скажется на налоговой нагрузке, которую понесет компания после редомициляции в отношении тех или иных операций. Стоит отметить, что очень много офшорных юрисдикций готовы предоставить условия для редомициляции, однако с точки зрения прозрачности ведения бизнеса они не выдерживают конкуренции с юрисдикциями, не относящимся к офшорным.

Требования третьих лиц

Перед редомициляцией необходимо проверить, есть ли у компании какие-либо долги перед кредиторами, государственными органами в стране ее регистрации, является ли она участником судебного разбирательства, имеется ли задолженность по налоговым платежам, имеются ли у нее работники, поскольку редомициляция компании в большинстве случаев невозможно, пока все требования третьих лиц в стране, откуда компания «переезжает» не погашены.

Оценить объем затрат, связанных с редомициляцией

Редомициляция является не самым дешевым процессом. В частности, обычно необходимо учесть расходы, вытекающие из самой процедуры редомициляции, в частности это:

- расходы на консультантов в юрисдикции, из которой планируется редомициляция, и на сопровождение и подготовку документов для редомициляции компании;
- расходы на аудиторов в юрисдикции, из которой планируется редомициляция, для подготовки финансовой отчетности и по-

лучения сертификатов об уплате налогов, т.к. многие «принимающие» юрисдикции требуют предоставления финансовой отчетности для составления первого баланса переехавшей компании;

- ▶ расходы на выплаты работникам, не пожелавшим переезжать с компанией, а также в некоторых случаях (обычно это регулируется законодательством юрисдикции «выезда») выплаты акционерам, голосовавшим против переезда;
- ▶ расходы на расчеты со всеми кредиторами компании в старой юрисдикции, т.к. местное законодательство часто предусматривает, что компания до переезда должна в сжатые сроки погасить все долги тех кредиторов, которые потребуют исполнения обязательств перед ними до редомициляции;
- ▶ расходы на досрочную оплату всех налогов и сборов, срок уплаты которых не на-

ступил бы, если бы компания не решила редомицилироваться;

- ▶ расходы на оплату пошлин в принимающей стране за рассмотрение документов, подаваемых при редомициляции.

Также редомициляция может привести к дополнительным расходам в дальнейшем. При редомициляции в некоторые юрисдикции для открытия банковского счета в новой стране может потребоваться арендовать реальный офис, а не номинальный юридический адрес. Местное законодательство может предусматривать необходимость получения визы директору компании, если он не является гражданином страны, куда компания «переехала». Некоторые юрисдикции (в частности, в ОАЭ) требуют от компаний ежегодной уплаты взноса за поддержание активного статуса, а другие предусматривают необходимость наличия договора с регистрационным агентом (корпоративным секретарем), который будет вести обязательные корпоративные процедуры.

Налоговые особенности редомициляции

Особенности в стране, из которой происходит редомициляция

При редомициляции важно учитывать налоговые правила страны первоначальной регистрации. В юрисдикциях без корпоративного налогообложения процедура проходит без значительных налоговых последствий. Однако в развитых налоговых системах могут действовать правила «налога на выход» (exit tax). Например, в странах ЕС действует Директива 2016/1164 (ATAD I), обязывающая компании платить налог на разницу между рыночной и балансовой стоимостью активов при смене юрисдикции. Например, на Кипре компания при редомициляции теряет статус налогового резидента, что влечет налогообложение прибыли от переведённых активов (за исключением, доходов от перевода акций и долей участия) по ставке 12,5%.

Кроме того, налоговые органы могут инициировать проверки перед одобрением выхода компании. Это может привести к дополнительным начислениям и задержкам в процессе редомициляции.

Наконец, помимо взимания дополнительных налогов редомициляция может приводить к обязательствам по представлению дополнительной отчетности. Например, редомициляция компании из страны-члена ЕС может быть рассмотрена как подлежащая раскрытию сделка в соответствии с правилами Директивы Совета ЕС 2018/882/EU (DAC 6).

Налоговые особенности в принимающей юрисдикции

Перед переездом важно изучить также налоговую систему принимающей страны. В частности, стоит обратить внимание на корпоративное налогообложение в отношении тех потоков, которые будут приходить в компанию в качестве дохода (дивиденды от дочерних структур, роялти, проценты по займам), в частности, применимые налоговые ставки, льготы, правила контролируемых иностранных компаний (КИК) и т.д.

Не менее важно оценить налогообложение у источника, которое может применяться при выплате доходов акционерам редомицилируемой компании в новой юрисдикции.

Наконец, стоит понять как редомицилируемая компания сможет стать налоговым резидентом в новой стране и сможет ли она в таком случае получить сертификат налогового резидентства ввиду того, что некоторые юрисдикции могут делить зарегистрированные в них компании на «оншорные» (т.е. ведущие бизнес в этой стране и являющиеся налоговыми резидентами) и «оффшорные» (т.е. ведущие бизнес за пределами юрисдикции их регистрации и не имеющие налогового резидентства).

Редомициляция в пределах ЕС

27 ноября 2019 года Европарламент и Совет ЕС приняли Директиву, регулирующую процедуры смены юрисдикции компаний (cross-border операции) в пределах ЕС. Документ не является законом прямого действия, но обязал страны ЕС до 31 января 2023 года разработать национальные нормы, детализирующие порядок таких операций. В данный момент соответствующее законодательство во исполнение этой директивы было принято всеми странами членами ЕС. При этом выделяется три вида cross-border операций:

- ▶ **Conversion.** Компания сохраняет активы, обязательства и состав участников, но меняет юрисдикцию.
- ▶ **Merger (слияние).** Компания объединяется с другой компанией, зарегистрированной в ином государстве ЕС.
- ▶ **Division (разделение).** Компания делится на несколько новых, одна из которых остается в исходной стране, а другие могут сменить юрисдикцию в пределах ЕС.

Отметим, что в рамках этой директивы и локального законодательства каждой страны регулируется именно вопрос «переезда» компаний из одной страны ЕС в другую, но не за пределы ЕС. Правила по редомициляции за пределы ЕС принимаются странами по своей инициативе (например, такое регулирование принято на Кипре, Мальте и ряде других стран ЕС).

Процесс смены юрисдикции из одной страны ЕС в другую включает несколько этапов:

1. **Подготовка проекта условий редомициляции.** Компания разрабатывает план переезда, включая сроки и возможные последствия.

2. **Подготовка отчета для акционеров и сотрудников компании.** Этот документ объясняет юридические и экономические причины смены юрисдикции и ее влияние на акционеров и сотрудников.

3. **Оценка эксперта.** Назначенный компанией эксперт оценивает условия перехода. При этом отчет эксперта помимо прочего должен определять размеры компенсаций, если акционер не согласен на редомициляцию, а сотрудник не хочет переезжать в другую страну вместе с компанией.

4. **Публикация информации.** Компания должна обеспечить публикацию проекта предварительных условий cross-border операций, а также уведомить своих акционеров, работников и кредиторов об этом. Такие сведения должны быть раскрыты и опубликованы в регистрирующем органе за месяц до принятия корпоративного решения об утверждении проекта условий редомициляции. С компании может быть снята обязанность такого раскрытия, если она предоставит свободный доступ к необходимым сведениям на своем официальном сайте.

5. **Принятие корпоративного решения о редомициляции.** Если по итогам проведения общего собрания проект предварительных условий утвержден, компании нужно обратиться в регистрирующий орган страны, где она зарегистрирована, который обязан проверить законность cross-border операции и выдать справку о предварительном одобрении «переезда» (pre-conversion/merger/division certificate).

6. **Регистрация в новой юрисдикции.** Государственный орган страны назначения вносит данные о компании в свои реестры, и компания считается окончательно редомицилированной.

Редомициляция на Кипр

Кипр — одна из наиболее привлекательных юрисдикций для ведения бизнеса и инвестирования. Простота открытия бизнеса, развитость услуг, благоприятные условия для поддержания присутствия мотивируют открывать офисы и создавать команду на территории Кипра.

Особенности

- ▶ Относительно невысокие ставки корпоративного налога (12,5%);
- ▶ Освобождение от корпоративного налога дивидендов, получаемых кипрской компанией от ее дочерних компаний из других юрисдикций;
- ▶ Возможность применения налоговых льгот для компаний, производящих IT-продукцию в рамках режима IP Box (позволяет снизить эффективную ставку корпоративного налога до уровня 2,5%);
- ▶ Наличие заключённых соглашений об избежании двойного налогообложения с множеством стран, в том числе с Беларусью.
- ▶ Релокация бизнеса на Кипр позволяет получить следующие виды ВНЖ/ПМЖ:
 - ▷ Pink Slip (временный вид на жительство, который дает право пребывать на территории Кипра до 365 дней в году).
 - ▷ Residence work permit (временный вид на жительство, выдаваемый в случае трудоустройства в компанию с иностранным статусом на 2 года с возможностью продления).
 - ▷ ПМЖ на Кипре через инвестиции (постоянный вид на жительство, который можно получить, осуществив инвестиции на

определенную сумму в определенные объекты недвижимости на Кипре).

Процедура редомициляции

Компании намеревающиеся редомицилироваться на Кипр следует соблюдать следующие требования:

Предварительные условия переезда

- a. В юрисдикции компании, из которой она намеревается редомицилироваться, законодательство должно разрешать редомициляцию.
- b. В учредительных документах компании предусмотрены положения, позволяющие компании переместиться в другую юрисдикцию.
- c. В случае, если компания занимается деятельностью, лицензируемой на Кипре, она должна соответствовать местным требованиям лицензирования.
- d. Согласно кипрскому законодательству, акции компании должны быть официально зарегистрированы. Таким образом, при переводе компании на Кипр необходимо будет внести соответствующие коррективы в любой другой порядок учета акций (например, акций на предъявителя), существующий в иностранной юрисдикции.
- e. Наличие специальной резолюции акционеров, которая разрешит иностранной компании продолжить свою деятельность как юридическое лицо на Кипре.
- f. Наличие у компании Certificate of good standing из страны-происхождения или иного документа, подтверждающего, что она является активной компанией.

- g.** Компания должна представить декларации, подтверждающие платежеспособность и соблюдение налоговых обязательств.
- h.** Устав и учредительный договор компании должны быть пересмотрены в соответствии с требованиями, установленными Законом о компаниях Кипра.

После выполнения вышеуказанных условий регистратор Кипра выдает временный certificate of continuation (свидетельство о продолжении деятельности), которое разрешает компании вести свою деятельность на Кипре в процессе снятия регистрации в юрисдикции, откуда производилась редомициляция. В этом случае компания должна предоставить доказательства от иностранных властей в течение 6 месяцев, подтверждающие такое снятие с регистрации. После представления таких доказательств, компании выдается постоянное свидетельство о продолжении деятельности, подтверждающее ее статус зарегистрированного юридического лица, действующего на Кипре.

Редомициляция в ОАЭ

ОАЭ — это федеративное государство из семи эмиратов (Абу-Даби, Дубай, Шарджа, Аджман, Умм-аль-Кувейн, Рас-эль-Хайма и Фуджейра), с правовой системой, сочетающей исламское, романо-германское и английское общее право. Страна привлекает международные инвестиции через более 40 свободных экономических зон, предлагающих налоговые льготы, полное иностранное владение бизнесом и упрощенную регистрацию компаний. Отметим, что в ОАЭ редомициляция допускается только в пределах специальных свободных экономических зон (free economic zones), например, Dubai International Financial Center (DIFC), Abu-Dhabi Global Markets (ADGM) и некоторых иных.

Особенности

- ▶ Общая ставка корпоративного налога составляет 9% и, как правило, применяется к доходу, превышающему 375 000 AED (~103 000 USD).
- ▶ Тем не менее, во фризонах остается нулевой налог, но только для тех компаний, которые соответствуют ряду критериев и признаются Qualifying Free Zone Person (QFZP) — квалифицированными компаниями, или квалифицированными резидентами. Если компании признаны таковыми, то применимая для них ставка равна 0% в отношении «квалифицированных» доходов, как например, дивиденды от иностранных дочерних компаний, или 9% в отношении доходов из иных источников.
- ▶ Если редомициляция компании планируется вместе с переездом конечных бенефициаров и менеджмента, то необходимо обеспечить подготовку необходимых резидентских виз и разрешений на проживание на территории ОАЭ. Обращаем внимание, что в некоторых фри-зонах количество по-

лучаемых резидентских виз зависит от площади офисного или складского помещения (например, в ADGM). Также стоит отметить, что для получения резидентских виз и разрешений на проживание всем заявителям необходимо арендовать жилье в ОАЭ. Наконец, даже если фактически лицо постоянно не проживает в ОАЭ для поддержания визы в силе, оно обязано раз в полгода въезжать на территорию этого государства.

Процедура редомициляции

Компании намеревающиеся редомицилироваться в ОАЭ необходимо обеспечить наличие следующих документов:

- а. Корпоративное решение компании о редомициляции;
- б. Учредительные документы компании;
- в. Отчеты о финансово-экономической деятельности компании;
- г. Документы, подтверждающие регистрацию компании в стране, из которой происходит редомициляция;
- д. Доказательства уведомления кредиторов о редомициляции;
- е. Документы, подтверждающие платежеспособность компании и соблюдение ею налоговых обязательств.

Отметим, что на сегодняшний день ОАЭ не являются участницей Гаагской конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов, в связи с чем необходимо проходить процедуру консульской легализации вместо упрощенной процедуры проставления апостиля. Когда все предварительные документы готовы, компания

может подать заявку на редомициляцию в администрацию соответствующей free economic zone. Далее администрация проводит проверку предоставленных документов, чтобы удостовериться, что компания действительно имеет право на редомициляцию. В частности, проводится оценка общего финансового состояния компании, проверка налоговых обязательств и др. Если проверка завершается в положительном ключе, то регистрирующий орган принимает соответствующее решение, вносит компанию в реестр компаний ОАЭ и выдает сертификат о продолжении деятельности, подтверждающий новый юридический адрес компании в ОАЭ.

Редомициляция в Бахрейн

Бахрейн является одним из лидеров среди стран, привлекательных для бизнеса и инвестиций, предоставляя доступ к рынкам Персидского залива, Ближнего Востока и Северной Африки, а также позволяя 100% иностранное владение местными компаниями. В стране действуют специальные программы поддержки для иностранных предпринимателей и функционируют пять свободных экономических зон с развитой инфраструктурой (BIP, BLZ, BIA, KBSP, BIW), хотя компании, зарегистрированные в этих зонах, должны ограничивать свою деятельность их пределами.

Особенности

- ▶ В стране отсутствуют налоги на прибыль, продажи и прирост капитала. Единственное исключение – нефтегазовый сектор, где взимается налог на чистую прибыль по ставке 46%.
- ▶ Более того, НДС в Бахрейне уплачивается, только если годовой доход компании превышает 37 500 BHD (около 99 600 USD), который составляет 10%.
- ▶ Иностранные предприниматели, переезжающие в Бахрейн, имеют возможность не только оформить вид на жительство для себя и своих близких, но и обеспечить своим сотрудникам разрешение на работу. Это открывает перед редомицилируемой компанией перспективу комфортного проживания и эффективной работы в стране. Однако для этого сначала придется пройти проверку на благонадежность в Главном управлении по делам гражданства, паспортов и видов на жительство Министерства внутренних дел Королевства Бахрейн (NPRA).

Процедура редомициляции

Компании, намеревающиеся редомицилироваться в Бахрейн, необходимо обеспечить соблюдение ряда условий:

- а. Определить наименование, которое будет использоваться в Бахрейне после редомициляции, а также определить, чем компания будет заниматься с учетом того, что в Бахрейне действует ряд ограничений (запрещена деятельность казино, производства алкоголя и т.д.);
- б. Принять корпоративное решение о редомициляции;
- в. Подготовить учредительные документы компании, а также документы, подтверждающие ее активный статус в стране текущей регистрации (например, certificate of good standing);
- г. подготовить отчёты о финансово-экономической деятельности компании;
- д. обеспечить уведомление кредиторов о предстоящей редомициляции, обеспечить платежеспособность компании и отсутствие задолженностей по налогам и сборам.

После выполнения всех предварительных условий компания подает заявку на редомициляцию в соответствующий орган в Бахрейне, чтобы запустить процесс «переезда» компании в новую юрисдикцию. Документы подаются на рассмотрение в Министерство торговли, промышленности и туризма Бахрейна (MOICT). При этом в рамках рассмотрения документов возможен дозапрос дополнительных документов. После того как все документы проверены MOICT выдает сертификат регистрации.

Редомициляция в Катар

Катар – небольшой полуостров, расположенный по соседству с Саудовской Аравией и ОАЭ. Катар является одной из самых богатых стран мира благодаря значительному количеству запасов нефти и газа. Отметим, что в Катаре редомициляция компании возможна только в Катарский финансовый центр (QFC). QFC – офшорный финансовый центр, находящейся в Дохе – столице Катара. QFC – довольно привлекательное место для международных инвесторов благодаря своим надежным финансовым институтам, стабильной и инновационной экономике.

Особенности

- ▶ Корпоративный налог в Катаре уплачивается по ставке в размере 10%, но только с доходов, полученных компанией на территории Катара.
- ▶ Доходы с мировых доходов (полученных за пределами Катара), в том числе с получаемых компанией дивидендов из иностранной юрисдикции налогами не облагаются.
- ▶ Катар заключил соглашения об избежании двойного налогообложения с более чем 80 странами.
- ▶ Директор, акционеры, конечные бенефициары могут получить разрешение на проживание после редомициляции компании в Катар. При этом для его получения и дальнейшего действия постоянно проживать в Катаре не требуется. Тем не менее директору для разрешения на работу и рабочей визы потребуется регулярное присутствие в Катаре (при разъездном характере работы посещение Катара не реже 1 раза в несколько месяцев (в текущей практике - полгода) на срок несколько дней (желательно от 5 до 7 дней).

Процедура редомициляции

Компании намеревающиеся редомицилироваться в Катар необходимо пройти несколько этапов:

- a. провести предварительные переговоры с QFC, в рамках которых определяется список необходимых документов для редомициляции, а также требования, соблюдение которых успешно позволит завершить редомициляцию компании в Катар;
- b. пройти QFC комплексную проверку (Enhanced Due Diligence) в отношении компании, ее конечных бенефициаров на предмет отсутствия у них санкционных рисков. Такая проверка осуществляется юристами, привлеченными QFC для принятия решения о редомициляции компании в QFC;
- c. после прохождения проверки подается заявка на регистрацию компании в QFC, все необходимые документы, уплачивается регистрационный сбор, сбор за подачу заявления, и в случае, если у QFC нет никаких вопросов, он выдает сертификат о продолжении деятельности (Certificate of Continuation).

Редомициляция в Грузию

Грузия — страна с высокой инвестиционной привлекательностью благодаря стратегическому расположению между Европой и Азией, упрощенному регулированию бизнеса и благоприятному налоговому режиму с льготами для малого бизнеса и IT-компаний. Конкурентными преимуществами также являются многочисленные соглашения о свободной торговле с разными странами (ЕС, Турция, Китай, СНГ) и развивающаяся туристическая сфера, создающая возможности для предпринимателей.

Особенности

- ▶ Корпоративный налог на прибыль уплачивается только при выплате дивидендов. Иными словами, если прибыль реинвестируется в деятельность компании, то налог на прибыль уплате не подлежит. Лишь при распределении прибыли компания обязана уплатить налог на прибыль (15%), а также удержать в качестве налогового агента налог на дивиденды (5%) при их выплате участникам компании.
- ▶ Налог на добавленную стоимость уплачивается в том случае, если годовой оборот компании превышает 100 000 лари (около 35 000 долларов США).
- ▶ Также редомициляция компании в Грузию дает возможность получить ее работникам и акционерам ВНЖ в этой стране. В частности, работники могут получить ВНЖ ввиду работы в грузинской компании, а акционеры могут воспользоваться правом на ВНЖ в связи с инвестициями в компанию в размере 300 000 долларов США и более (размер инвестиций должен быть подтвержден местным оценщиком).

Процедура редомициляции

Регистрация юридического лица, переезжающего в Грузию, возможна только в той организационно-правовой форме, которая предусмотрена законодательством Грузии (например, общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество и другие). Пошагово процедура редомициляции в Грузию выглядит следующим образом:

- а. После выполнения всех условий для «выезда» в стране изначальной юрисдикции, компания подает в национальное агентство государственного реестра Грузии заявление с приложением необходимых документов (документ, подтверждающий регистрацию компании в иностранном государстве, учредительные документы переезжающей компании и иные документы);
- б. Национальное агентство государственного реестра Грузии далее принимает решение о начале процедуры редомициляции, а также может дозапросить дополнительные документы или данные в случае необходимости;
- в. Далее в течение 6 месяцев с начала процедуры редомициляции в Грузии компания должна предоставить Реестру удостоверенный документ от уполномоченного органа иностранного государства, подтверждающий завершение редомициляции и исключение компании из его реестра в стране изначальной регистрации.

Редомициляция в Армению

Армения, расположенная на стыке Европы и Азии, богата природными ресурсами и имеет тесные экономические связи с Беларусью и Россией в рамках ЕАЭС. Армянское законодательство предусматривает возможность редомициляции компаний как из иностранных юрисдикций в Армению, так и из Армении в другие страны.

Особенности

- ▶ Корпоративный налог составляет 18%;
- ▶ НДС уплачивается по ставке 20%;
- ▶ Компания может применять упрощенную систему налогообложения (УСН), если объем продаж в год составляет не более 115 млн драмов (около 296 тыс. долларов США). При УСН компания платит лишь налог с оборота по ставке от 1,5% до 25% в зависимости от вида деятельности, но в то же время не уплачивает НДС и корпоративный подоходный налог.
- ▶ Владельцы редомицилированной компании, после того, как она начнет фактически осуществлять свою деятельность в Армении, могут получить вид на жительство в Армении, при этом для его действия отсутствует требование постоянного физического нахождения в Армении. Кроме этого, впоследствии и члены семьи акционеров смогут также получить вид на жительство в Армении.

Процедура редомициляции

Процесс редомициляции в Армению представляет собой достаточно небыструю и комплексную процедуру, состоящую из нескольких этапов:

- a. На первом этапе начинается тесное взаимодействие с Агентством государственного регистра юридических лиц Армении, согласовывается наименование редомицилируемой компании, определяется основной вид деятельности компании в Армении, а также осуществляется сбор, подготовка и подача документов в Агентство государственного регистра юридических лиц Армении;
- b. В случае если компания предоставила все необходимые документы и отсутствуют основания, которые бы каким-либо образом могли исключать ее редомициляцию в Армению, Агентство государственного регистра юридических лиц Армении осуществляет предварительную регистрацию компании, выдает соответствующую выписку из реестра, а также предоставляет предварительный документ о продолжении деятельности;
- c. Далее компания должна обеспечить исключение из регистров в стране изначальной регистрации и получить доказательства этого. На основании таких доказательств Агентство государственного регистра юридических лиц Армении осуществляет окончательную регистрацию компании в реестре в Армении и предоставляет сертификат о продолжении деятельности (Certificate of Continuation).

Редомициляция в Казахстан

Казахстан — крупная страна Центральной Азии с динамичной экономикой, богатыми природными ресурсами и членством в ЕАЭС, предоставляющая возможность редомициляции в Международный финансовый центр «Астана» (МФЦА), хотя общее законодательство страны не допускает такой процедуры. Привлекательность Казахстана для бизнеса обусловлена комфортной языковой средой (казахский и русский языки), свободой внешних расчетов в иностранной валюте, а также доступом к рынкам ЕАЭС, Центральной Азии и к фондовому рынку Казахстана через МФЦА.

Особенности

В Казахстане предусмотрены следующие налоги для компаний:

- ▶ корпоративный подоходный налог по ставке 20%;
- ▶ полное освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога в отношении дивидендов, получаемых от дочерних иностранных компаний;
- ▶ НДС по ставке 12%, применяемый к оборотам по реализации товаров и услуг в Казахстане, а также при импорте товаров в Казахстан;
- ▶ Стоит отметить, что МФЦА предоставляет упрощенную визовую процедуру. В частности, иностранцам, которые будут работниками компании, редомицилировавшейся в МФЦА, а также членам их семей выдается рабочая виза сроком до 5 лет. Кроме того, такая компания вправе привлекать для работы в МФЦА иностранную рабочую силу без получения какого-либо специального

разрешения локального миграционного органа.

Процедура редомициляции

Процесс редомициляции в МФЦА (Казахстан) требует комплексного сбора документов как в стране исхода (корпоративные документы, уведомления кредиторов, аудит, справки об отсутствии задолженностей), так и в Казахстане, где МФЦА должен выдать сертификат о продолжении деятельности. Весь процесс можно разделить на несколько шагов:

- a. Изначально компании до редомициляции необходимо организовать взаимодействие с МФЦА для подачи документов на предварительное одобрение редомициляции. В частности, среди таких документов необходимо представить бизнес-план, в котором будет отражены намерения редомицилирующейся компании обеспечить дальнейшее развитие бизнеса после редомициляции. МФЦА рассматривает предоставленные на предварительном этапе документы и направляет свои замечания (при необходимости).
- b. Проведение комплексной проверки со стороны МФЦА (Enhanced Due Diligence) на предмет неподверженности редомицилирующейся компании санкциям. Такая проверка заканчивается составлением юридической справки (Legal certification) о подверженности или неподверженности санкциям в отношении акционеров, бенефициаров и предпринимательской деятельности, которая будет осуществляться в МФЦА (включая тип товаров и/или услуг). Указанная справка должна быть самостоятельно заказана компанией у юристов, включенных в международный рейтинг Legal 500, и предоставлена в МФЦА.

- с. После получения справки о неподверженности санкциям в отношении акционеров, бенефициаров и предпринимательской деятельности компании, а также получения предварительного одобрения со стороны администрации подается финальный пакет документов для редомициляции компании (с учетом замечаний МФЦА, направленных в предварительном этапе). На базе поданных документов МФЦА выдает свое одобрение на редомициляцию компании, назначается дата прекращения существования компании в юрисдикции «выписки» для продолжения деятельности в МФЦА. Также МФЦА выдает компании Сертификат о продолжении деятельности в МФЦА (Certificate of Continuation), после чего компания должна быть снята с регистрации в стране, откуда производился «переезд».