Глоссарий

ГААГСКАЯ КОНВЕНЦИЯ 1961 г. (ConventiondelaHayedu 5 October 1961) – конвенция, отменяющая требование легализации иностранных официальных документов, и заменяющая ее апостилизацией.

ГЕНЕРАЛЬНАЯ ДОВЕРЕННОСТЬ (GENERAL POWER OF ATTORNEY, POA) – доверенность, которой директор оффшорной компании уполномочивает представителя на совершение широкого круга сделок и других юридических действий, связанных со всей сферой полномочий доверителя. В оффшорных компаниях полномочия генеральной доверенности включают в себя все полномочия директора компании: право совершать от имени компании любые сделки; право представлять компанию в любых государственных и общественных органах; право открывать, использовать и закрывать счета компании.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА (STAMP DUTY) – фиксированная сумма, которую страна регистрации компании взимает каждый год за право компании оставаться в реестре зарегистрированных юридических лиц данной юрисдикции. Ее платят все компании, независимо от того, ведут они деятельность или нет. Если оффшорная компания не уплатила государственную пошлину, она через некоторое время исключается из реестра. Такая компания не сможет получить Сертификат о юридическом статусе и финансовом положении компании (Certificate of Good Standing)

ГОТОВАЯ КОМПАНИЯ (ПОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ, SHELF COMPANY) – компания, зарегистрированная обслуживающей юридической фирмой заранее, с полным номинальным сервисом, и с момента регистрации находящаяся в пассивном состоянии.

НОМИНАЛЬНЫЙ АКЦИОНЕР (NOMINEE SHAREHOLDER) – физическое или юридическое лицо, формально владеющее акциями компании. Фактически корпоративные права принадлежат реальному владельцу компании (бенефициару). Номинальный акционер и бенефициар связаны трастовым соглашением. Номинальные акционеры нужны для обеспечения конфиденциальности бенефициаров.

НОМИНАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР (NOMINEE DIRECTOR) – лицо (физическое или юридическое), которое формально занимает должность директора, но реального участия в управлении компанией не принимает. Без номинальных директоров, как и акционеров, можно обойтись, однако, как правило, оффшорные компании их используют. Причина, помимо конфиденциальности, заключается еще в том, что многие полноналоговые страны могут признать иностранную компанию своим резидентом, если большинство директоров компании являются резидентами этой полноналоговой юрисдикции.

НОМИНАЛЬНЫЙ СЕРВИС — это возможность использовать номинальных управляющих: директоров, акционеров, президентов, секретарей, не имеющих к реальным владельцам прямого отношения и не участвующих в фактическом управлении компанией.

ОНШОРНАЯ КОМПАНИЯ, ОНШОР (ONSHORE COMPANY) – компания, в отличие от офшорной, зарегистрированная в полноналоговой юрисдикции, не предоставляющей существенных налоговых льгот. Таким образом, это обычные компании в полноналоговых юрисдикциях, которые используются, как правило, для придания большей солидности бизнесу.

ОФФШОРНАЯ ЗОНА (OFFSHORE ZONE, OFFSHORE TERRITORY) – небольшие государства или территории, регистрирующие на своей территории иностранные компании, освобожденные от необходимости уплаты налогов. Оффшорные зоны также называются оффшорными юрисдикциями или оффшорными территориями.

ОФФШОРНАЯ КОМПАНИЯ (OFFSHORE COMPANY) – компания с нулевым или льготным налогообложением, зарегистрированная в оффшорной зоне. Получает налоговые льготы, если она не ведет деятельность по месту регистрации и служит инструментом для международного налогового планирования. Эквивалентом является компании международного бизнеса (IBC). Небольшие страны поощряют создание на своей территории оффшорных компаний, чтобы получать дополнительный доход.

РЕГИСТРАЦИОННЫЙ АГЕНТ (REGISTERED AGENT) – лицо, находящееся в стране регистрации компании, которое осуществляет связь этой компании с государственными органами страны регистрации. Регистрационный агент осуществляет свою деятельность на основании специальной лицензии. Регистрационный агент оплачивает государственную пошлину за продление компании, а также переадресует поступившую на юридический адрес компании почту владельцу компании. Компании во всех юрисдикциях обязаны иметь местного агента и юридический адрес.

ТРАСТОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ (DECLARATION OF TRUST) – форма траста, используемая для обеспечения конфиденциальности реального владельца (бенефициара) в оффшорных компаниях. По трастовому соглашению номинальный акционер передает бенефициару следующие права: право получать доход от деятельности компании, право голоса при решении вопросов деятельности компании, право распоряжения долями (акциями) в уставном капитале компании. Трастовое соглашение фактически подтверждает право собственности бенефициара на оффшорную компанию. Оно является безотзывным. По желанию владельца компании оно может быть заверено нотариально и апостилировано.

ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ (HOLDING COMPANY) – компания, владеющая акциями (или долями в уставном фонде) других компаний и не ведущая самостоятельной операционной деятельности. Доходы холдинга состоят, как правило, из дивидендов дочерних компаний.

ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС (REGISTERED ADDRESS) – адрес, по которому государственные органы страны регистрации направляют компании официальную корреспонденцию. Является обязательным атрибутом компании. Обычно этот адрес компании предоставляет ее местный регистрационный агент.