



Кипрский Международный Траст

23 марта 2012 года вступил в силу Закон о Международном Тресте 2012 г. (с изменениями), чему послужило принятие долгожданной и обсуждаемой реформы Закона о Международном Тресте 1992 года Кипрской Палатой Представителей.

Институт траста, пользующийся смягченным налоговым режимом и функциональной защитой, столкнулся с необходимостью внесения изменений в его положения, поскольку многочисленные ограничения и запреты, содержащиеся в первоначальном законе перестали быть актуальными в связи со стремительными изменениями, происходящими в мире.

В сентябре 2013 Парламент одобрил законопроект, предусматривающий создание трастового реестра, который будут вести соответствующие надзорные органы, регулирующие деятельность фидуциарных компаний и юридических фирм.

Изменения, касательно освобождения международных трастов от регистрации, будут внесены в соответствующую статью кипрского Закона о международных трастах.

Трастовый реестр не будет находится в публичном доступе и будет содержать только следующую информацию о каждом трасте:

- (а) название траста;
- (б) имена и адреса попечителей;
- (в) дата создания траста;
- (г) дата прекращения действия траста.

Было разъяснено, что в реестре не будет содержаться никакой информации относительно бенефициарных владельцев и/или учредителя или имущества любого траста.

(а) Преимущества использования Кипрского Международного траста

- не требуется официальная регистрация траста;
- отсутствие налогов на любые доходы, полученные вне Кипра или на доходы от капитала траста;
- отсутствие налога на наследство;

- полная конфиденциальность относительно раскрытия финансовой или другой информации возлагается на попечителей;
- учредитель может, через кипрскую международную бизнес компанию контролируемую им, стать доверенным лицом или единственным доверенным лицом и таким образом эффективно управлять трастом.

(б) Примеры Выгодных Использований

Защита от высоких налогов

Для учредителей, проживающих в странах с высоким налогообложением, возможно уменьшить налогообложение доходов или благосостояния путем передачи имущества кипрскому международному трасту. При правильной налоговой структуре они смогут воспользоваться преимуществами кипрских соглашений об избежании двойного налогообложения и отсутствием налогообложения на любой доход кипрского траста (если он получен из источников вне Кипра).

Конфиденциальность

Конфиденциальность гарантируется, так как нет требования о регистрации или публикации финансовой отчетности Международного Траста. Документ об учреждении доверительной собственности является собственностью заинтересованных сторон и никто другой не имеет доступа к его содержимому. Во многих зарубежных странах, когда человек умирает, его воля становится доступной к общественному контролю. В случае траста, смерть доверительного собственника не влияет на продолжение существования траста, также как и смерть учредителя.

Организация коллективного инвестирования

В случае, когда несколько лиц имеют намерение инвестировать совместно, траст может стать основой для сотрудничества и распределения финансовых результатов их совместного предприятия.

Механизм управления

Инвестиционные Трастовые Фонды, банки и другие финансовые учреждения могут использовать траст и международную бизнес компанию в качестве доверенного лица с целью распоряжения денежными средствами от имени их клиентов.

Владение недвижимостью, которая не может находиться в личном владении

Доверенное лицо может держать собственность для блага несовершеннолетнего лица, которое не в состоянии владеть недвижимостью от своего имени, используя Кипрский Международный Траст.

Защита от расточителей

Доверенные лица могут защитить состояние семьи для будущих поколений, сохраняя капитал и имущество от расточительных бенефициаров.

Благотворительная деятельность

Используя Кипрский Международный Траст, лицо может заниматься благотворительностью, продвигать религиозную или художественную деятельность или создавать фонд для поддержки стоящих проектов.

Защита имущества

Имущество может быть размещено в Кипрском Международном Тресте для защиты интересов бенефициара, например, обеспечение защиты наследства дочери от претензий в случае развода. Профессиональное партнерство может также рассчитывать на услуги траста по сохранению личного имущества и его защиты от потери в судебном порядке.

Управление распределением прибыли и программа пенсионного обеспечения

Компании могут предоставлять программы пенсионных обеспечений, пенсионные планы и механизмы распределения прибыли, используя траст с их работниками по найму, которые формируют класс бенефициаров. Траст обеспечивает наиболее эффективный метод для группировки и распределения компенсационных выплат и имеет дополнительное преимущество, которое позволяет определить свод правил, разработанный в соответствии с индивидуальными обстоятельствами.

Компетенция передачи юрисдикции

Согласно новому закону, Кипрский Международный Траст может быть передан в другую юрисдикцию и в то же время траст, установленный в юрисдикции другой страны, может быть передан на Кипр. Эта поможет учредителям, желающим переехать или воспользоваться многими преимуществами Кипра как финансового центра.

Формирование

Формирование траста осуществляется подписанием доверенными лицами документа об учреждении доверительной собственности, в котором указаны учредитель и бенефициары.

(в) Основные изменения в новом законодательстве описаны ниже

Предоставление местожительства

Пытаясь ограничить применение данного закона жителями Кипра, закон 1992 года неясно определял возможность переселения на Кипр учредителей после формирования ими Кипрского Международного траста. Внесение поправок уточняет эту неопределенность при условии, что учредитель не является налогоплательщиком на Кипре только в год, предшествующий году создания траста. Данные поправки также снимают запрет на бенефициаров налоговых резидентов Кипра и на владение недвижимым имуществом на Кипре. Таким образом учредители или бенефициары могут теперь поселиться на Кипре.

Исключение зарубежных законов

Внесение поправок в закон предусматривает явным образом следующее:

- Любые вопросы, касающиеся действительности, управления или распоряжения международным трастом, будут определяться законами Кипра, без ссылки на закон любой другой юрисдикции.
- Срок действия международного траста, любой передачи или распоряжения имуществом, ни в каком случае не будет затронут законом о наследовании или правоприменении на Кипре или в любой другой стране.
- Кипрский закон регулирует исключительно полномочия и обязанности доверенных лиц, а также права и обязанности любых защитников трастов.
- Распоряжения траста не могут быть оспорены на том основании, что они не согласуются с законами другой юрисдикции. Это особенно важно в случае, когда возникают проблемы в следствие того, что другая юрисдикция не признает концепцию трастов.

Приведенные выше положения также добавлены к уже существующим внушительным средствам защиты имущества, принадлежащего Кипрскому Международному трасту.

Зарезервированные права и интересы

Согласно новым поправкам закон разрешает учредителю траста следующие опции:

- Резервировать права для самого себя;
- Сохранять выгоду, получаемую бенефициаром в имуществе траста;
- Действовать в качестве защитника или инфорсера траста;
- Отменять, изменять или править условия траста;
- Использовать любой доход или капитал имущества траста;
- Действовать в качестве директора или должностного лица любой корпорации, полностью или частично принадлежащей трасту;
- Давать обязательные для исполнения инструкции доверенному лицу относительно имущества траста;
- Назначать или устранять любое доверенное лицо, инфорсера, защитника или бенефициара;

Далее учредитель может имплементировать общие условия, при которых полномочия доверенных лиц могут быть применены только с согласия учредителя или любого другого лица, указанного в условиях траста. Учредитель также может сохранять за собой право изменять регулирующий закон траста. Эти новые положения предоставляют учредителю отличную гибкость в адаптации к изменениям в определенных условиях или требованиях и похожи на соответствующие положения закона Джерси и Гернси.

Срок действия трастов

Максимальное ограничение продолжительности действия траста до 100 лет согласно Закону о Трасте 1992 года теперь отменено. Изменение закона предусматривает (если иное не включено в условия траста) отсутствие ограничений срока действия. Правило, направленное на ограничение бессрочного владения или бессрочного доверительного управления трастом, распространяется на траст или на назначение, выплату или применение дохода или капитала, полученного от траста.

Инвестиционные полномочия доверенных лиц

Внесение поправок в закон уравнило инвестиционные полномочия доверенных лиц кипрского траста с доверенными лицами в Англии и Уэльсе, а также доверенными лицами из других трастовых юрисдикций, которые следуют Английскому Закону о Трастах 2000 года, включая Мальту. Закон 1992 года предоставлял доверенным лицам свободу инвестиционных полномочий, учитывая, что такие полномочия осуществляются в соответствии с положениями траста, с должной осмотрительностью и осторожностью. Изменение закона дает доверенным лицам те же инвестиционные полномочия, как и у абсолютного владельца, что позволяет им вкладывать средства в более широкий спектр инвестиций в наилучших интересах бенефициаров.

Дальнейшие изменения к закону уточняют, что доверенные лица могут вкладывать средства в движимое и недвижимое имущество на Кипре и за рубежом, в том числе в акции зарегистрированных на Кипре компаний.

Публичный порядок

Изменение к закону закрепляет юрисдикционную защиту при условии, что международный траст, который содержит в себе выбор в пользу применения законодательства Кипра, полностью защищен от необоснованных иностранных судебных исков в вопросах публичного порядка.

Другие поправки

Ряд других технических поправок включают пересмотр "благотворительных целей" в соответствии с определением, изложенным в благотворительном Акте 2006 года (Англия и Уэльс), введение полномочий доверенных и других лиц для обращения в суд Кипра для изменения списка тех, кто подвергается ограничению на использование конфиденциальной информации по делам трастов.

(г) Заключение

Изменение закона гарантирует, что посредники и бенефициары обладают очень высоким уровнем защиты, благодаря точности новых положений и устранению любых неясностей. Поправки дают Кипру самый современный и благоприятный трастовый режим, а также укрепление положения Кипра в качестве идеальной трастовой

юрисдикции в ЕС.

Оговорка

Приведенная выше информация является лишь кратким описанием положений соответствующего закона до даты публикации данного документа и никоим образом не является исчерпывающей. Дополнительные профессиональные консультации должны быть получены в каждом конкретном случае. Наша фирма не несет никакой ответственности за любые убытки или ущерб, причиненные вследствие использования данной информации.