

Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι
Απρίλιος 2013
Γενικά

Οι Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι (ΒΠΝ), είναι Βρετανική αποικία στην Καραϊβική από το 1672. Με σταθερό αυτοκυβέρνητο πολιτικό σχήμα και νομοθεσία βασισμένη στο σύστημα κοινού δικαίου, οι Νήσοι απολαμβάνουν υψηλή πολιτική σταθερότητα. Το εθνικό νόμισμα είναι το Δολάριο Αμερικής ενώ επίσημη γλώσσα είναι η Αγγλική.

Οι Νήσοι είναι κέντρο διεθνών δραστηριοτήτων από την δεκαετία του 1980 με συνεχείς αναπροσαρμογές της νομοθεσίας, ώστε να βρίσκεται πάντα στο επίκεντρο της βιομηχανίας διεθνών επιχειρήσεων. Πολύ πρόσφατα και συγκεκριμένα το 2004 με την ψήφιση του νέου Περί Εταιριών Νόμου δημιουργήθηκε η νέα Εμπορική Εταιρία που είναι και το επικρατέστερο σχήμα εταιρίας.

Προϋποθέσεις ιδρύσεως

Ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο	Μια μετοχή
Ελάχιστος αριθμός μετόχων	Ένας
Ελάχιστος αριθμός συμβούλων	Ένας
Επιτρεπόμενες μετοχές στον κοιμιστή	Ναι
Επιτρεπόμενοι σύμβουλοι νομικά πρόσωπα	Ναι
Γραμματέας Εταιρίας υποχρεωτικός	Όχι
Ιδρυμένες Εταιρίες για άμεση χρήση	Ναι
Επιτρεπτές καταλήξεις ονομάτων	Limited, Unlimited, (SPV) Limited, Corporation, Incorporated, Societe Anonyme, Sociedad Anonima, Segregated Portfolio Company ή οι συντομογραφίες Ltd, Ultd, Corp., Inc., SPC SA.

Τοπικές απαιτήσεις

Εγγεγραμμένο Γραφείο/ Εγκεκριμένος Αντιπρόσωπος	Ναι
Τοπικοί Σύμβουλοι	Όχι
Τοπικός Γραμματέας	Όχι
Τοπικές συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου	Όχι
Κρατικό Αρχείο Διοικητικών Συμβούλων	Όχι
Κρατικό Αρχείο Μετόχων	Όχι

Ετήσιες υποχρεώσεις/προϋποθέσεις

Ετήσια Έκθεση	Όχι
Υποβολή Οικονομικών Καταστάσεων	Όχι

Χρόνος εγγραφής εταιρίας	Αυθημερόν
Ιδρυμένες έτοιμες εταιρίες	Άμεση παράδοση
Απαιτούμενα έγγραφα για εγγραφή εταιρίας	Αντίγραφο διαβατηρίου και Συστατική επιστολή για τον μέτοχο/ιδιοκτήτη

Παράταση της περιόδου μεταβίβασης Μετοχών στον Κομιστή

Σε μια προσπάθεια ακινητοποίησης των μετοχών στον κομιστή έχει θεσπιστεί ένα νέο καθεστώς επιμέλειας των μετοχών αυτών. Οι εταιρίες που ιδρύθηκαν πριν από την 1^η Ιανουαρίου 2005 πρέπει να συμμορφωθούν με το νέο καθεστώς μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2010. Οι εταιρίες που ιδρύθηκαν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2005 πρέπει να συμμορφωθούν από την ημερομηνία ίδρυσής τους.

Αυτό το καθεστώς, ανακοινώθηκε από την Επιτροπή Οικονομικών Υπηρεσιών των Βρετανικών Παρθένων Νήσων και είναι μέρος ενός πακέτου μέτρων για περαιτέρω βελτίωση των κατευθυντήριων οδηγιών της χώρας.

ΕΔΕ που ιδρύθηκαν πριν την 1^η Ιανουαρίου 2005

Σύμφωνα με αυτή την ανακοίνωση, θεσπίζεται μια μεταβατική περίοδος μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2010 για εταιρίες που ιδρύθηκαν πριν την 1^η Ιανουαρίου 2005 και εξέδωσαν μετοχές στον κομιστή, ώστε να ανατεθεί η επιμέλεια των μετοχών αυτών σε ένα «Εξουσιοδοτημένο Επιτηρητή» ή ένα «Αναγνωρισμένο Επιτηρητή».

Εξουσιοδοτημένος Επιτηρητής

Εξουσιοδοτημένος Επιτηρητής είναι ένα άτομο με ισχύουσα άδεια η οποία έχει εκδοθεί σύμφωνα με την Νομοθετική Πράξη περί Τραπεζών και Εταιριών Εμπιστευμάτων του 1990 (BTCA) και του οποίου η άδεια επιτρέπει συγκεκριμένα στον κάτοχό της να ενεργεί σαν επιτηρητής μετοχών στον κομιστή.

Αναγνωρισμένοι Επιτηρητές

Αναγνωρισμένοι επιτηρητές είναι άτομα που δεν έχουν άδεια σύμφωνα με την BTCA του 1990 και δεν είναι κάτοικοι των Βρετανικών Παρθένων Νήσων αλλά που έχουν συγκεκριμένα εγκριθεί από την Επιτροπή Οικονομικών Υπηρεσιών ως Αναγνωρισμένοι Επιτηρητές μετοχών στον κομιστή. Αυτοί είναι συνήθως μεγάλα διεθνή χρηματοοικονομικά ιδρύματα και επενδυτικοί οίκοι. Για περισσότερες πληροφορίες όσον αφορά τους αναγνωρισμένους επιτηρητές μπορείτε να επικοινωνήσετε μαζί μας.

ΕΔΕ που ιδρύθηκαν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2005

Οι εταιρίες που ιδρύθηκαν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2005 θα εξακολουθήσουν να έχουν δικαίωμα επιλογής ως προς τον τρόπο έκδοσης των μετοχών τους.

Οι εταιρίες που θα επιλέξουν να εκδίδουν μετοχές στον κομιστή πρέπει να τις καταθέσουν είτε με εξουσιοδοτημένο είτε με αναγνωρισμένο επιτηρητή και να πληρώσουν κόστος US\$1.100 για την σύσταση και την ετήσια άδεια της Κυβέρνησης των ΒΠΝ.

Οι εταιρίες που επιθυμούν να εκδίδουν εγγεγραμμένες μετοχές και να απαγορεύουν την έκδοση μετοχών στον κομιστή και την τυχόν ανταλλαγή τους με μετοχές στον κομιστή πρέπει να πληρώσουν κόστος US\$350 για την σύσταση και την ετήσια άδεια της Κυβέρνησης των ΒΠΝ.

Για όσες ΕΔΕ ιδρύθηκαν πριν από τον Ιανουάριο του 2005 και επιτρέπουν την έκδοση μετοχών στον κομιστή και την δυνατότητα ανταλλαγής τους με εγγεγραμμένες μετοχές, τα έξοδα αδείας δεν αναμένεται να αλλάξουν μέχρι την 1^η Ιανουαρίου του 2008. Για να αποφευχθεί μια αύξηση, οι μετοχές στον κομιστή πρέπει να ανταλλάγουν με μετοχές εγγεγραμμένες πριν τη 31^η Δεκεμβρίου 2007 και η ΕΔΕ πρέπει να υποβάλει τροποποιήσεις στο Μνημόνιο και το Καταστατικό που να απαγορεύουν την έκδοση μετοχών στον κομιστή και την ανταλλαγή με αυτές εγγεγραμμένων μετοχών. Επιπλέον η ΕΔΕ πρέπει να καταθέσει στον Έφορο Εταιριών μια υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπάρχουν μετοχές στον κομιστή υπό έκδοση.

Ο ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΝΟΜΟΣ ΣΤΙΣ ΒΡΕΤΑΝΙΚΕΣ ΠΑΡΘΕΝΟΥΣ ΝΗΣΟΥΣ

Από την 1^η Ιανουαρίου 2006, όλες οι νέες εταιρίες δημιουργούνται σαν Εταιρίες των ΒΠΝ και διέπονται από τον περί Εταιριών Νόμο (BVIBCA)

Συγχρόνως από την 1^η Ιανουαρίου 2007 όλες οι υφιστάμενες εταιρίες (ΕΔΕ και εγχώριες) θα μετατραπούν αυτόματα σε νέες Εταιρίες των ΒΠΝ χωρίς να χρειαστεί να γίνουν κάποιες ενέργειες από τον αντιπρόσωπο ή τον πελάτη.

Ο νέος Νόμος ισχύει από τον Ιανουάριο του 2005 και έχει σκοπό να αντικαταστήσει και να συγχωνεύσει τους δύο υπάρχοντες Νόμους που ρύθμιζαν τα των εταιριών που ιδρύονταν στις Βρετανικές Παρθένους Νήσους. Δηλαδή, αντικαθιστά και συγχωνεύει τον ευρέως γνωστό περί Εταιριών Διεθνών Δραστηριοτήτων νόμο του 1984 και τον περί Εταιριών νόμο (Cap 285) που αφορά μόνο τις εγχώριες εταιρίες που δραστηριοποιούνται εντός των ΒΠΝ.

Ο νέος Περί Εταιριών Νόμος (BVIBCA) διατηρεί πολλά από τα πλεονεκτήματα του διεθνώς δημοφιλούς νόμου περί ΕΔΕ, όπως:

- Ίδρυση αυθημερόν
- Απαλλαγή από όλους τους φόρους, συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος και του φόρου χαρτοσήμου
- Υψηλό βαθμό εχεμύθειας
- Περιορισμένες ιδρυτικές καταχωρήσεις
- Ευχέρεια διοίκησης και λειτουργίας

Ο Περί Εταιριών νόμος (BVIBCA) συντελεί επίσης στον εμπλουτισμό του καθεστώτος ίδρυσης εταιριών στις ΒVI διευρύνοντας το φάσμα των διαθέσιμων εταιρικών σχημάτων.

Το παλαιό καθεστώς επέτρεπε μόνο την ίδρυση εταιριών Limited με μετοχές. Τώρα ο Περί Εταιριών Νόμος (BVIBCA) προνοεί την ίδρυση:

- Εταιριών περιορισμένης ευθύνης με μετοχές
- Εταιρίες περιορισμένης ευθύνης με εγγύηση χωρίς την έκδοση μετοχών
- Εταιρίες περιορισμένης ευθύνης με εγγύηση και έκδοση μετοχών
- Εταιρίες απεριόριστου ευθύνης με δυνατότητα έκδοσης μετοχών
- Εταιρίες απεριόριστου ευθύνης χωρίς την έκδοση μετοχών
- Εταιρίες με συγκεκριμένο σκοπό
- Εταιρίες με διαχωρισμένο χαρτοφυλάκιο

Επιπρόσθετες καταλήξεις ονομάτων:

- Εκτός από τις διαθέσιμες ήδη από τον νόμο περί ΕΔΕ μετά τα νέα εταιρικά σχήματα επιτρέπεται η χρήση των «Unlimited» ή «Unltd», «(SPV) Limited», «Segregated Portfolio Company» ή «SPC»
- Ο αριθμός καταχώρησης της εταιρίας μπορεί να χρησιμοποιηθεί στην επωνυμία της όπως π.χ. «BVI Company Number 12345 Limited» και στην περίπτωση αυτή η εταιρία μπορεί να έχει και επιπρόσθετο όνομα με ξένους χαρακτήρες όπως για παράδειγμα μια Κινεζική εταιρία σε Κινέζικους χαρακτήρες

Αναβαθμισμένα κριτήρια διοίκησης της εταιρίας:

- Ο νέος Νόμος παρέχει κατευθυντήριες οδηγίες ως προς τους Διευθυντές και απαιτεί την τήρηση των αρχείων των διευθυντών στο εγγεγραμμένο γραφείο της εταιρίας

Μετοχές στον κομιστή μπορούν να εκδοθούν αλλά δεν μεταβιβάζονται.

Αμοιβαία κεφάλαια των ΒΠΝ:

- Τα αμοιβαία κεφάλαια δεν επηρεάζονται από τον Νόμο BVIVCA. Τα περί αμοιβαίων κεφαλαίων ρυθμίζονται από τον Νόμο περί Αμοιβαίων κεφαλαίων του 1996 (όπως τροποποιήθηκε με τις πράξεις του 1997 και 2001) ο οποίος ορίζει τρεις κατηγορίες επενδυτικού κεφαλαίου: Επαγγελματικό, Ιδιωτικό και Δημόσιο. Κάθε τύπος κεφαλαίου πρέπει να θεσμοθετείται στον Νόμο

Βεβαιωμένες οφειλές προηγούνται των μη επιβεβαιωμένων:

- Ρευστοποιήσεις λόγω πτωχεύσεων ρυθμίζονται από τον περί Πτωχεύσεων νόμο του 2003

Οι Βρετανικές Παρθένες Νήσοι αναμένεται να παραμείνουν μια από τις πιο ελκυστικές δικαιοδοσίες σε θέματα Διεθνών Επιχειρήσεων και αποτελεσματικού φορολογικού προγραμματισμού.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα πιο πάνω αποτελούν μόνο ένα ενδεικτικό οδηγό. Να θεωρηθεί απαραίτητη η εξασφάλιση έμπειρης επαγγελματικής συμβουλής. Η Totalserve Management Ltd ευχαρίστως θα μπορούσε να σας συμβουλευτεί σε αυτό τον τομέα. Μην διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας.