**1. Компания Маршалловы острова**

14 ноября 2019 года Европейский союз [исключили Маршалловы острова из «черного списка»](http://www.ua-offshore.com/news/news/news/yevrosoyuz-rasshiril-spisok-nalogovykh-oazisov) не сотрудничающих с ЕС юрисдикций для целей налогообложения.

Таким образом, Маршалловы острова остаются безналоговой юрисдикцией для компаний-нерезидентов, соответствующей международным стандартам открытости, substance, отчетности и обмена информацией.

Основные преимущества в соответствии с новыми правилами:

* - Отсутствие налога на прибыль нерезидента, прирост капитала, выплату дивидендов;
* - Информация о бенефициарах и директорах находится в закрытом реестре и публично не размещается.
* - Нет требования обязательного аудита

Требования «Об экономическом присутствии»

Новые требования о substance на Маршалловых островах распространяются на компании, которые являются **налоговыми резидентами МО и получают доход от «соответствующей деятельности» (relevant activities)**. Под определение «соответствующей деятельности» подпадают только некоторые виды бизнеса, а именно:

* дистрибьютерская и сервисная деятельность;
* финансирование и лизинг;
* управление фондами;
* деятельность головной компании;
* [**холдинговая деятельность**](http://www.ua-offshore.com/usage/usage/11-use/29-corporation)**;**
* управление интеллектуальной собственностью;
* судоходство;
* банковская деятельность;
* страховая деятельность.

В то же время, за каждый финансовый период, в течение которого компания получает доход от соответствующей деятельности, она должна иметь экономическое присутствие на Маршалловых островах только в той части своей деятельности, которая подходит под это определение. Если компания не осуществляет деятельность в указанных областях **или не получает доходы от такой деятельности, то требования substance за соответствующий финансовый период на нее не распространяются.**

Если компания является налоговым резидентом другой страны, то необходимо задекларировать данный факт у регистрационного агента на Маршалловых островах.

В каких случаях необходимо сдавать отчетность по новым требованиям об экономическом присутствии? Требование о годовой отчетности «Об экономическом присутствии» распространяется только на резидентные компании и иностранные морские организации, которые осуществляют и получают доходы от «соответствующей деятельности». Компании, которые получают доходы от другого бизнеса, не обязаны представлять годовую налоговую отчетность на Маршалловых островах.

Применительно к вашему случаю – компания является мембером (партнером) Английской ЛП – компания получает доход автоматически будучи партнером от торговой деятельности (ЛП занимается торговлей). данный вид деятельности не относится к понятию «соответствующей деятельности», ее нет в приведенном списке. Доход мембера/партнера в данном случае не является дивидендами, поэтому нет дохода от владения активами (холдинг). Следовательно нет требований по сабстенс и отчетности.

Аналогичные правила действуют и на BVI – см. <https://www.ua-offshore.com/news/kak-rabotat-s-ofshorom-posle-uzhestocheniya-zakonodatelstva>

**2. Компания на Сейшелах.**

Сейшелы не числятся в черном списке ЕС. В законодательстве Сейшел были изменения.

-  Акт о налоге на предпринимательскую деятельность (поправка) 2018 года переводит Сейшельские Острова в территориальную налоговую систему с 1 января 2019 года.

-  Акт о международных коммерческих компаниях (поправка) 2018 года позволяет [оффшорным компаниям](http://www.ua-offshore.com/offshores/byregions/southasia/24-southasia/591-seyshelisland) осуществлять деятельность на территории Сейшельских островов.

- На основании изменений, внесенных в Акт о налоге на предпринимательскую деятельность, [Оффшорные компании](http://www.ua-offshore.com/services/registration) будут обязаны представлять годовой финансовый и аудиторский отчеты в Сейшельский Регистр только в том случае, если компании получают на Сейшелах доход, подлежащий налогообложению (“Assessable Income”).

В настоящее время правительство Сейшел рассматривает вопрос о внедрении правил Сабстенс для компаний, аналогичных Маршалам, БВО и т.п. (см. выше пункт).

**3. Наследование**

Правило наследования доли в уставном фонде, применительно к иностранным компаниям. На примере моего клиента – рег.агент требует, что бы в свидетельстве о праве на наследование, выданное украинским нотариусом, было упоминание на то, что покойный был собственником корпоративных прав конкретной иностранной копании (акционер/бенефициар), и соответственно они передаются наследнику. На основании этого документа регистрационный агент переоформит акции/трастовое на наследника/наследников.

**Если остались еще какие либо не раскрытые вопросы – пишите вопросы, на которые хотите получить ответ!**