



Andreas M.Sofocleous & Co. LLC

Advocates & Legal Consultants

Кипрские международные трасты

Кристина Софоклеус, Андреас М. Софоклеус энд Ко. ЛЛС

После пересмотра Закона о кипрских международных трастах, осуществленного в 2012 году, Кипр стал одним из самых привлекательных и конкурентоспособных юрисдикций для создания трастов, обеспечения защиты активов и возможности создания структур по владению благосостоянием, соответствующих потребностям лиц по всему миру.

Информация, содержащаяся в этом разделе, дана для обозначения общей характеристики кипрского международного траста (далее - «Траст»), некоторых потенциальных преимуществ Траста, а также различных стадий создания Траста.

Траст представляет собой уникальный механизм защиты активов, где «учредитель доверительной собственности», который является собственником имущества, передает его в доверительную собственность «доверительному собственнику». Доверительный собственник затем берет на себя управление имуществом в наилучших интересах выгодополучателей, владеющих бенефициарным интересом в имуществе.

Основные участники кипрского международного траста

Учредитель доверительной собственности: может быть либо лицом физическим, либо лицом юридическим, не являющимся резидентом Республики Кипр на протяжении календарного года, идущего перед созданием доверительной собственности. Учредитель доверительной собственности создает Траст и является лицом, который владеет имуществом или активами, которое будет передано в Траст для выгоды Выгодополучателей.

Доверительный собственник: юридическое или физическое лицо, которому передаются имущество или активы. Доверительный собственник владеет имуществом в Трасте в интересах выгодополучателей. В Трасте может быть больше одного Доверительного собственника, однако, как минимум, один Доверительный собственник должен быть резидентом Республики Кипр, имеющим соответствующую лицензию действовать в качестве доверительного собственника. Мы предлагаем эту услугу через свою компанию, действующую в качестве доверительного собственника.

Выгодополучатель: юридическое или физическое лицо, включая лиц, еще не родившихся на момент создания Траста, или лицо, составляющее часть лиц, имеющих право на право, или долю в имуществе в доверительной собственности.

Протектор: лицо, не являющееся доверительным собственником, которое занимается контролем над деятельностью Траста, и обеспечивает, чтобы Траст управлялся наиболее эффективно и надлежащим образом. Протектор имеет право давать консультации доверительному собственнику по реализации прав доверительного собственника, прав доверительного собственника касательно согласия или вето, и включает право на назначение или снятие доверительных собственников.

Limassol Office

Proteas House ,155 Makariou III Avenue
Limassol 3026 ,Cyprus
P.O. Box: 58159 Limassol 3731

Phone:+357 25 849000
Fax: +357 25 849100
E-mail: info@sofocleous.com.cy
Website: www.sofocleous.com.cy

Kiev Office

36-D Saksagavskov Str.
Office2 ,Kiev 01033
Ukraine

Tel: +380-444902003/4/5
Fax: +380-444902006
Email: kiev@sofocleous.com.cy



Основные преимущества создания кипрского международного траста

Есть ряд причин, по которым лица могут принять решение создать кипрский международный траст. Среди основных причин - защита активов посредством Трастов, а также возможность урегулировать вопросы наследования и преемственности без ограничений, предусмотренных законом о наследовании, так как учредитель доверительной собственности свободно может выбрать выгодополучателя, в пользу которого будет существовать имущество в доверительной собственности.

Защита семьи

- * Защита активов от претензий на них детей, не имеющих отношение к ним, при определенных обстоятельствах.
- * Обеспечение потребности зависимых лиц без наделяя их правом требовать денежные средства или капитал.
- * Гибкость при удовлетворении потребностей выгодополучателей в разное время их жизни (т.е. дети и внуки).

Защита активов

Трасты - это ключевой инструмент защиты активов в доверительной собственности, поскольку спустя два года после создания Траста, никакие требования кредиторов не могут быть предъявлены к Трасту, Таким образом, имущество можно защитить от любого требования со стороны кредиторов спустя два года с момента создания.

Планирование наследства и преемников

Учредитель доверительной собственности при помощи Траста может решить, кто будет выгодополучателем имущества в доверительной собственности без ограничений, предусмотренных законодательством. Законодательство о наследовании или преемственности и на Кипре, и за ее пределами, не влияет на действительность и законную силу Траста.

Он дает возможность Учредителю доверительной собственности передать часть своего имущества конкретному лицу, что он/она, иначе, не смог/

смогла бы сделать в связи с законодательством о наследовании.

Конфиденциальность

Трасты должны регистрироваться в соответствующих органах, которым сообщают данные о Трасте; однако, такая информация не является публично доступной и, таким образом, обеспечивает конфиденциальность объемов активов в Трасте.

Гибкость

Трасты являются гибкими и, следовательно, могут удовлетворить непредвиденные и меняющиеся потребности выгодополучателей в разное время.

Налогообложение

Налогообложение Трастов зависит от резидентности выгодополучателей в Трасте.

Выгодополучатели, являющиеся налоговыми резидентами Кипра, облагаются всеми налогами на Кипре в отношении дохода и прибыли в Трасте, полученных или считающихся полученными из источников на Кипре или за ее пределами.

Выгодополучатели, не являющиеся налоговыми резидентами Кипра, облагаются всеми налогами на Кипре только в отношении дохода и прибыли в Трасте, полученных или считающихся полученными из источников на Кипре.

Роль доверительных собственников в кипрском международном трасте:

Несколько основных обязанностей и обязательств доверительных собственников в Трастах:

- Управлять Трастом;
- Предоставлять информацию выгодополучателям;
- Действовать в наилучших интересах выгодополучателей;
- Знать и соблюдать требования по налогообложению.



Некоторые ключевые полномочия доверительных собственников:

- Осуществлять распределение капитала;
- Брать займы;
- Поручаться;
- Отдавать под залог;
- Привлекать для работы;
- Инвестировать/давать займы денежные средства;
- Осуществлять платежи за/от имени выгодополучателей.

Права, сохраненные за Учредителем доверительной собственности:

Раздел 4 Закона о международном кипрском трасте предусматривает, что независимо от положений любого другого закона или правил, сохранение или наделение учредителя доверительной собственности любым правом или интересом в имуществе в доверительной собственности, или любое из полномочий, описанных ниже, которое сохраняется за учредителем доверительной собственности, никоим образом не повлияет на действительность доверительной собственности или отсрочит ее осуществление. Таким образом, законом предусмотрено, что Учредитель доверительной собственности может сохранить за собой следующие полномочия:

- (i) полномочие отзывать или вносить поправки в условия доверительной собственности;
- (ii) полномочие выдавать авансы, распределять, выплачивать или иным образом применять доход или капитал в доверительной собственности, или давать указания об осуществлении такого аванса, распределения, выплаты или применения;
- (iii) полномочие осуществлять полномочия директора или должностного лица, или давать обязательные для выполнения указания касательно назначения или увольнения

директора или должностного лица любой компании, частично или полностью, принадлежащей трасту;

- (iv) полномочие давать обязательные для выполнения указания доверительному собственнику в связи с покупкой, сохранением, продажей, управлением, арендой, залогом или обременением имущества в доверительной собственности, или осуществлением любых полномочий или прав, вытекающих из такого имущества;
- (v) полномочие назначать или увольнять любого доверительного собственника, правоприменителя, протектора или выгодополучателя;
- (vi) полномочие назначать или увольнять любого инвестиционного управляющего или инвестиционного консультанта;
- (vii) полномочие менять применимое право, применимое к доверительной собственности, или форум для отправления правосудия касательно доверительной собственности;
- (viii) полномочие ограничивать осуществление любого полномочия или дискреции доверительного собственника требованием, чтобы они осуществляли полномочия только с согласия учредителя доверительной собственности или любого другого лица, обозначенного в условиях доверительной собственности.

Трастовое имущества

В доверительной собственности могут быть любые активы – недвижимость, акции, ценные бумаги, заводы, страховые полисы, суда, караваны, портфолио с инвестициями и т.п.

Почему именно кипрский международный траст:

Это простой документ, сродни договору.

- Доход и прибыль в Трасте, полученные из источников за пределами Кипра, не подлежит налогообложению, когда выгодополучатель является нерезидентом Кипра.



- Активы Треста защищены от любых требований, предъявленных спустя два года после передачи имущества в Трест.
- В отличие от завещания, Трест может передать имущество лицам, которым нельзя было бы владеть имуществом ввиду отсутствия ответственности или недееспособности.
- Еще не родившиеся лица могут быть выгодополучателями.
- Трест не является недействительным или оспариваемым, и в отношении активов в нем не может возникнуть иск в связи с банкротством или ликвидацией имущества учредителя доверительной собственности, или в связи с предъявлением требования кредиторами, кроме как при доказательстве в суде того, что Трест был создан с целью введения в заблуждение таких кредиторов в момент передачи активов в Трест. Иск может быть подан только в течение двух лет после передачи имущества в Трест.
- Выгодополучатели не должны быть резидентами Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания Треста.
- Учредители доверительной собственности и выгодополучатели могут принять резидентство на Кипре в любое время после создания Треста.
- В Тресте может быть движимое и недвижимое имущество на Кипре, включая акции кипрских компаний.
- Учредители доверительной собственности могут сами владеть полномочиями, бенефициарным интересом в имуществе в Тресте или действовать в качестве владельцев или правоприменителей по Тресту.
- Нет ограничения срока действия Треста.
- Трест также защищен в отношении законов об имуществе и правопреимственности в браке.
- Все передачи имущества в Трест считаются действительными, кроме как в случае, где доказано намерение ввести в заблуждение.

Особенности

- Учредители доверительной собственности не должны быть резидентами Кипра в течение календарного года, предшествующего году создания Треста.