



Кипрские международные трасты

Кипрские международные трасты – определение и критерии

Закон о международных трастах 1992г. дополняет закон о доверительных собственниках, который основан на английском Акте о доверительных собственниках 1925г.

В соответствии со статьей 2 Закона о международных трастах, траст может быть признан международным трастом, если:

- учредитель (доверитель) не является постоянным резидентом Кипра;
- хотя бы один доверительный собственник является резидентом Кипра;
- ни один из выгодополучателей (бенефициаров) не является постоянным резидентом Кипра; и
- доверенная собственность не включает недвижимость на Кипре.

Кипрские компании в качестве доверительных собственников, учредителей или выгодополучателей

Отличительной чертой данного определения, которая также является **уникальным свойством данного закона**, по сравнению с законами других юрисдикций, является тот факт, что в соответствии с положением статьи 2, **траст может считаться международным, даже если учредитель или доверительный собственник, или кто-либо из выгодополучателей является кипрской компанией**. Данное преимущество может предоставить инвестору большие возможности. Например, **учредитель желает сохранить полный контроль над управлением траста**, для этого он учреждает кипрскую компанию. Он может быть единственным директором и владеть всеми акциями компании, которая, в свою очередь, может быть единственным доверительным собственником международного траста, которому были переданы активы учредителя.

Учреждение траста

- В принципе, учреждение траста на Кипре не требует формальностей, за исключением, случаев, когда траст создается в соответствии с завещанием. В таких случаях необходимо соблюсти некоторые требования, связанные с завещаниями. Трасты, созданные в течение жизни доверителя, обычно (но не всегда) оформляются документом доверительного управления в простой



письменной форме, и учредитель сам предусматривает положения такого соглашения; его содержание почти произвольно.

- Тем не менее, соглашение должно удовлетворять так называемым требованиям трех определенностей: определенность намерения, субъекта и объектов. Другими словами, учредитель должен посредством юридического документа ясно определить намерение создать траст, в разумных пределах определить трастовый фонд и определить выгодополучателей траста.
- Требований о регистрации или отчетности для учрежденных на Кипре трастов не существует.
- Для юридического оформления соглашения доверительного управления необходимо уплатить гербовый сбор в размере 250 кипрских фунтов, независимо от размера трастового фонда.

Конфиденциальность

Закон о международных трастах запрещает кому-либо из доверительных собственников или любым другим лицам, включая сотрудников государственных органов и Центрального Банка, раскрывать какую-либо информацию о трасте. Разглашение информации возможно только по решению суда, когда раскрытие информации может оказать большое влияние на исход соответствующего гражданского или уголовного судебного разбирательства.

Преимущества налогообложения

Кипрские международные трасты не облагаются налогами на Кипре. Порядок налогообложения трастов достаточно сложен, но существуют следующие возможности для налоговой оптимизации.

Доход	Любой доход международного траста (т.е., траста, чья собственность находится за пределами Кипра, и доход которой извлекается за пределами Кипра), торговый или неторговый, не подлежит налогообложению на Кипре
Дивиденды	Дивиденды, процентный и прочий доход, полученный трастом от кипрской компании, также не облагаются подоходным налогом или налогом с источника дохода.
Прирост капитала	Прибыль от продажи активов международного траста не подлежит обложению налогом на прирост капитала на Кипре.

Завершившие деятельность на Кипре	Иностранец, создавший международный траст на Кипре и завершивший свою карьеру на Кипре, также освобождается от уплаты налогов, если все его имущество и доходы находятся за границей, даже если он является выгодополучателем.
Наследственная пошлина	Международный траст, созданный для целей планирования налога на наследство, не подлежит обложению наследственной пошлиной на Кипре.
Прочая налоговая защита	Трасты обычно используются обеспеченными частными лицами в целях защиты их имущества от налогов на наследство или налогов на прирост капитала у себя на родине. Международные трасты также могут использоваться экспатриантами перед репатриацией своих активов, полученных во время работы за границей, для защиты таких активов от налогов у себя на родине.

Неналоговые преимущества

Имущественное планирование	Частное лицо, желающее обеспечивать несовершеннолетних, умственно отсталых лиц, или лиц, которым нельзя доверить управление имуществом частного лица, может осуществить это через кипрский траст, который будет продолжать деятельность даже после его смерти. Используя кипрский траст, частное лицо может завещать имущество лицам, которые не могли бы быть наследниками в силу законодательных ограничений страны частного лица. Лицо, желающее передать свои активы по фискальным или прочим причинам, может осуществить это, передав такие активы кипрскому международному трасту.
Анонимность	Частное лицо, желающее сохранить анонимность и конфиденциальность владения компанией, может в этих целях учредить кипрский дискреционный траст с целью владения акциями компании.
Содержание средств за границей	Частное лицо, у которого есть или может возникнуть доход за границей, и который он не желает переводить в свою страну, может направить такой доход доверенным управляющим кипрского дискреционного траста.
Защита активов	Закон о международных трастах, независимо от положений любых законов о банкротстве или ликвидации Кипра или другой страны, предусматривает, что траст не может быть аннулирован, за исключением случаев, когда в судебном порядке устанавливается, что траст был создан с целью ввести в заблуждение лиц, которые



	на момент оплаты или перевода активов были кредиторами доверителя. В таких случаях бремя доказывания лежит на кредиторах. Срок давности в таких случаях равен двум годам с даты перевода или передачи активов трасту.
--	---

Услуги доверительного управления FBS –стоимость

FBS применяет подход фиксированной ставки при создании траста, а ежегодная плата за ответственность доверительного управления осуществляется отдельно. Прочие взносы определяются из расчета времени, затраченного на управление деятельностью траста.



РЕСПУБЛИКА КИПР
ЗАКОН О МЕЖДУНАРОДНЫХ ТРАСТАХ 1992 ГОДА
ЗАКОН, РЕГУЛИРУЮЩИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАСТЫ

ЧАСТЬ I – ВВЕДЕНИЕ

Палата представителей постановила:

Краткое наименование.

1. Настоящий Закон может именоваться как Закон о международных трастах 1992 года.

Толкование.

2. В настоящем Законе, если иное не будет предусмотрено контекстом:

«Суд» означает председателя окружного суда или старшего окружного судью округа, в котором доверительные собственники или доверительный собственник международного траста, или какой-либо из них, являющийся резидентом Республики, имеют свое постоянное место нахождения – резидентство;

«недвижимый» имеет значение, предусмотренное для данного понятия Законом о доверительных собственниках;

«международный траст» означает траст, в отношении которого:

(а) учредитель не является постоянным резидентом Республики;

(б) по крайней мере, один из доверительных собственников на протяжении длительного времени является постоянным резидентом Республики;

(в) никто из выгодополучателей, иных, чем благотворительные учреждения, не является постоянным резидентом Республики;



(г) имущество траста не включает в себя какое-либо недвижимое имущество, находящееся в Республике.

При условии, что траст не перестает удовлетворять условиям его определению как международного траста на основании только того, что либо учредитель, либо доверительный собственник, упомянутые в параграфе (б), либо один или более выгодополучателей являются партнерством или компанией, определенной в статьях 8У или А Законов о подоходном налоге, соответственно.

«целевой траст» или «траст для» означает траст иной, чем:

(а) траст с выгодополучателями, представляющими отдельных физических или юридических лиц, уже назначенных или нет; и

(б) траст с выгодополучателями, представляющими множество отдельных физических или юридических лиц, которые определены со ссылкой на некоторые личные взаимоотношения или родство;

«траст» имеет значение, придаваемое ему Законом о доверительных собственниках, и также включает завещательный отказ;

«доверительный собственник» означает доверительного собственника траста или трасти, и включает как юридических, так и физических лиц.

ЧАСТЬ II – ПОЛОЖЕНИЯ, ПРИМЕНИМЫЕ К МЕЖДУНАРОДНЫМ ТРАСТАМ

Действительность международного траста.

3.(1) Учредитель, который передает или иным образом отчуждает имущество [актив] в международный траст, признается имеющим правоспособность на совершение такого акта, при условии, что на момент такой передачи или отчуждения такое лицо достигло совершеннолетия и находится в здравом уме согласно законодательству государства, резидентом которого оно является. Действующее законодательство Республики или иного другого государства в сфере наследования или правопреемства не влияет на такую передачу или отчуждение, или иным образом не затрагивает действительность такого международного траста.

(2) Международный траст не является ничтожным или оспоримым, в случае банкротства учредителя или его ликвидации, или в случае предъявления исковых требований к учредителю, или в случае проведения судебных разбирательств против него по иску его кредиторов, несмотря на любые положения законодательства



Республики или законодательство любого государства, и также, несмотря на то, что траст является добровольным и безвозмездным, или траст учрежден для или в пользу учредителя, супруги или супруга или детей учредителя или любого из них, если только и в той степени, пока Суду не доказано, что международный траст создан с намерением [умыслом] ввести кредиторов учредителя в заблуждение в момент, когда осуществлялся перевод денежных средств или передача имущества в траст. Бремя доказывания такого намерения [умысла] лежит на кредиторах учредителя.

(3) Исковые требования против доверительного собственника международного траста в соответствии с положениями пункта (2) настоящей статьи могут быть предъявлены в течение двухлетнего срока с даты, когда была осуществлена передача или отчуждение имущества в траст.

Презумпция против избегания международного траста.

4. За исключением случаев, когда международным трастом предусмотрено полномочие по отзыву, траст признается безотзывным для учредителя или его юридических представителей, несмотря на то, что траст добровольный.

Срок действия международного траста.

5.(1) Для целей настоящего Закона и, несмотря на любые правовые положения, или в силу законодательства Республики или любых других государств об ином, срок действия международного траста может составлять сто лет с даты вступления его в силу и до даты прекращения, в случае если более ранняя дата прекращения не наступит согласно соответствующему указанию в документе, создавшем траст, или в силу иных причин.

(2) Пункт (1) настоящей статьи не применяется к благотворительным трастам или трастам для целей, предусмотренных настоящим Законом, которые могут оставаться действующими без ограничения срока существования.

Действительность положений, запрещающих выплату дохода.

6. Указание в документе, создающем международный траст о запрете на распределение дохода, является действительным в течение любого срока в пределах срока действия траста.

Благотворительные и целевые трасты.

7.(1) Несмотря на положения Конституции Республики Кипр, и, несмотря на любые правовые положения законодательства Республики или любого государства об ином, международный траст считается благотворительным, когда траст имеет в качестве основной цели одну или более из следующих:

- (a) борьба с нищетой;
- (б) развитие образования;
- (в) развитие религии;
- (г) иные цели, имеющие пользу для общества в целом.

(2) Международный траст, созданный для одной или более целей, предусмотренных в пункте (1) настоящей статьи, признается благотворительным, несмотря на то что:

- (a) его цель или цели не носят публичный характер, или он создан не в пользу общества, а в пользу части общества, или он создан для частной пользы одного или более лиц или объектов, или лиц в пределах класса лиц; или
- (б) международный траст подлежит изменению или прекращению, либо в силу осуществления полномочий по назначению или распоряжению имуществом; или
- (в) доверительный собственник обладает полномочием отложить выплаты на благотворительность на срок, не превышающий срок действия траста; или
- (г) международный траст является или признается относящимся к классу дискреционных трастов.

(3) Несмотря на любые положения законодательства Республики или любого другого государства об ином, международный траст не является недействительным или оспоримым в силу только того, что он является целевым трастом, при условии, что траст не является бессрочным трастом, или когда он может быть прекращен, документ создающий траст, определяет случай или случаи, при наступлении которого, траст прекращает свое действие, и который предусматривает распоряжение чистыми активами траста после прекращения его существования. Международный траст, созданный таким образом, подлежит принудительному исполнению учредителем или его личными представителями, или лицом или лицами, определенными в документе, создающем траст, как лицом или лицами, назначенными для принудительного исполнения траста, а траст считается подлежащим принудительному исполнению со стороны лица или лиц, таким образом определенных, несмотря на то, что лицо или лица не являются выгодополучателями траста.



Авторизованные [разрешенные] инвестиции.

8. В соответствии с положениями документа, создавшего международный траст, доверительный собственник может в любое время инвестировать весь или часть трастового фонда в инвестиции любого вида:

- (a) вне зависимости от места осуществления инвестирования; и
- (б) вне зависимости от того, были ли уже эти фонды до этого инвестированы.

(2) Доверительный собственник может изменять инвестиции или сохранять их в первоначальном состоянии, до тех пор пока он проявляет усердие и осмотрительность, которые ожидаются от разумного лица при осуществлении инвестиций.

Полномочия по изменению применимого права международного траста.

9. В случае если положения международного траста так предусматривают, применимое право траста может быть изменено на право Республики или с права Республики на иное, при условии что:

- (a) в случае замены права Республики на иное право, новое применимое право должно признавать действительность траста и соответствующие интересы выгодополучателей;
- (б) в случае замены иного права правом Республики Кипр, такое изменение признается применимым правом предыдущей юрисдикции существования траста.

Изменение международного траста судом

10. (1) Принимая во внимание положения пункта (2) настоящей статьи, Суд может приказом утвердить, если сочтет уместным, любые положения, которые изменяют или отменяют положения международного траста, или расширяют или изменяют полномочия доверительных собственников по управлению или администрированию, по заявлению от имени ниженазванных лиц, вне зависимости от существования другого выгодополучателя, который может одобрить изменения:



(а) любое лицо, лишенное правоспособности в силу закона, имеющее прямой или косвенный интерес, предусмотренный или условный в международном трасте; или

(б) любое лицо, вне зависимости, определено ли оно прямо или нет, которое может получить право, прямо или косвенно, на интерес по международному трасту как лицо, которое на определенную дату в будущем или при наступлении определенного случая в будущем станет лицом, подпадающим под описание, или членом определенного класса лиц, предусмотренных документом, создавшим международный траст; или

(в) любое нерожденное лицо; или

(г) любое лицо в отношении любого его интереса, который может возникнуть для него в силу дискреционных полномочий, предоставленных кому-либо при невозможности определения существующего интереса, который еще не утрачен или установлен.

(2) Суд не может утвердить положения от имени лица, подпадающего под действие подпунктов (а), (б), (в) пункта 1 настоящей статьи, пока он не установит, что предлагаемые положения предназначены для пользы такого лица, а также они не представляют существенное ущемление интересов других заинтересованных лиц.

(3) Когда при управлении или администрировании международного траста Суд находит полезным осуществить продажу, сдать в аренду, заложить, обременить, сдать, освободить, или иным образом распорядиться, или приобрести, инвестировать, поглотить, осуществить расходование или совершить иные сделки, которые не могут быть осуществлены в силу отсутствия необходимых полномочий, для этих целей предоставленных доверительному собственнику положениями международного траста или Законом, Суд может наделить доверительного собственника, либо полностью, либо при определенных обстоятельствах, полномочиями для достижения таких целей на условиях и согласно положениям, которые Суд найдет уместными, а также Суд может указать, каким образом и из каких источников такие санкционированные денежные средства будут расходоваться, а также определит расходы на совершение какой-либо сделки.

(4) Обращение в Суд в соответствии с настоящей статьей может быть осуществлено доверительным собственником или выгодополучателем, или от его имени.



Конфиденциальность относительно международных трастов

11.(1) В соответствии с положениями документа, на основании которого создан международный траст, и если Суд не постановит раскрытие информации в соответствии с положениями пункта (2), доверительный собственник или любое другое лицо, включая должностных лиц правительства и сотрудников Центрального Банка Кипра, не вправе раскрывать любому лицу, которое не обладает правом по закону на ознакомление с документами или информацией:

(a) посредством которых раскрывается имя учредителя или любого из выгодополучателей;

(б) посредством которых раскрываются намерения и решения доверительного собственника касательно способов реализации его полномочий или усмотрения, или обязанностей, установленных положениями ведущегося им международного траста или положениями законодательства;

(в) посредством которых раскрывается причина для осуществления таких полномочий или усмотрения, или исполнения обязанности, или основание, послужившее или которое может послужить основой такой причины;

(г) посредством которой она относится к осуществлению или предлагаемому осуществлению таких полномочий или усмотрений, или исполнения или предлагаемого исполнения таких обязанностей;

(д) которая относится или составляет часть отчетности международного траста:

за исключением, когда запрос сделан выгодополучателем на раскрытие любого документа или информации, относящейся или составляющей часть отчетности международного траста, или в случае с благотворительным трастом, указанным адресатом для целей благотворительности документом, создающим траст, в качестве выгодополучателя, в этом случае доверительный собственник обязан раскрыть запрошенную информацию или предоставить документ.

(2) Несмотря на положения любого иного закона и в соответствии с положениями пункта (3), Суд, в котором проводится гражданское или уголовное разбирательство, может приказом разрешить раскрытие информации или документов, перечисленных в пункте (1), после направления ему заявления стороной гражданского процесса или стороной уголовного разбирательства, в зависимости от конкретных обстоятельств.



(3) Суд издает приказ в соответствии с положениями пункта (2), если он приходит к заключению, что раскрытие информации или предоставление документов, перечисленных в пункте (1) будет иметь существенное значение в исходе дела.

(4) Для целей настоящей статьи «информация или документ» включают в себя информацию или документы, хранящиеся на компьютере, и в данном случае приказ на раскрытие исполняется раскрытием или предоставлением информации или документа в наглядной, удобочитаемой и портативной форме.

Налогообложение международных трастов

12.(1) Доход и прирост капитала международного траста, извлеченные или признанные извлеченными из источников за пределами Республики, освобождаются от любых налогов, взимаемых в Республике, и никакие налоги на наследование не подлежат взиманию в отношении имущества, принадлежащего международному трасту

(2) Несмотря на положения Закона о гербовом сборе, документ, создающий траст, подлежит обложению гербовым сбором в фиксированном размере 250 кипрских фунтов, или ином фиксированном размере, который установит Совет министров

ЧАСТЬ III – ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Применение настоящего Закона

13. Настоящий Закон подлежит к применению в отношении всех международных трастов, созданных после вступления в силу настоящего Закона

Действительность существующего законодательства

14.(1) Законы Республики, применимые к трастам и к передаче активов в трасты в Республике до вступления в силу настоящего Закона, сохраняют действительность и применяются к международным трастам в той степени, в которой они соответствуют положениям настоящего Закона, или изменяются его положениями.



(2) Законы и нормативные акты, применяемые к инвестициям, осуществленным в Республику непостоянными резидентами Республики, также применяются к любым инвестициям в Республику, осуществленным посредством международного траста.

Отсутствие обязанности по регистрации.

15. Международные трасты не подлежат регистрации согласно действующему законодательству.