

Британские Виргинские острова: изменения корпоративного законодательства

С 1 января 2023 года вступают в силу поправки к Закону о коммерческих компаниях Британских Виргинских островов 2004 года.

Основные изменения:

1. Годовая декларация и хранение учётных записей

В дополнение к существующим обязанностям по ведению финансовой документации компании БВО будут обязаны направлять своему регистрационному агенту финансовую информацию о компании в виде **годового отчёта**. Форма отчёта в настоящее время не утверждена, однако ожидается, что он будет включать в себя баланс и отчёт о прибыли или убытках. Проводить аудит такого отчёта не потребуется.

Годовая декларация должна быть подана **в течение девяти месяцев после окончания финансового года**. Если регистрационный агент не получит от компании годовой отчёт в течение 30 дней после окончания указанного срока, он будет обязан сообщить об этом в Регистр.

2. Вычёркивание и ликвидация компаний

По действующему законодательству компания БВО, вычеркнутая из регистра компаний, не ликвидируется, а продолжает оставаться в статусе «вычеркнутой» (struck-off) последующие 7 лет и лишь по истечении указанного срока прекращает существование в силу закона. Всё это время компания сохраняет статус юридического лица и все принятые на себя обязательства, но не может осуществлять никаких действий, пока не будет восстановлена в регистре. Вычеркнутая компания может быть восстановлена путём уплаты всех причитающихся пошлин и штрафов и устранения прочих несоответствий закону.

Согласно новой редакции 7-летний период пребывания компании в статусе struck-off отменяется. **Все компании, которые будут вычёркиваться из регистра после 1 января 2023 года, будут автоматически ликвидироваться** (то есть прекратят существование и получат статус dissolved) с момента официальной публикации о вычёркивании компании из регистра.

В силу этого **компаниям БВО, которые в настоящий момент вычеркнуты из регистра, но планируют продолжать деятельность или имеют активы, рекомендуется инициировать восстановление в регистре и возвращение в статус good standing в ближайшее время**. Важно помнить, что в случае автоматической ликвидации вычеркнутой компании принадлежавшие ей нераспределённые активы перейдут в собственность государства (в данном случае – британской короны).

3. Восстановление вычеркнутых и ликвидированных компаний

До настоящего времени восстановить ликвидированную компанию БВО можно было только через суд. По новому законодательству для компаний, которые будут вычеркнуты из реестра и тем самым ликвидированы, предусматривается возможность **быстрого восстановления** (без необходимости обращения в суд) при выполнении определённых условий. Для этого потребуется соответствующее заявление в Регистр, которое можно будет подать в течение 5 лет с даты ликвидации. Также потребуется уплата сбора за восстановление и всех причитающихся штрафов.

При этом регистрационный агент должен заявить о своем согласии быть регистрационным агентом восстанавливаемой компании, а также о том, что сведения о компании, которыми он располагает, являются актуальными и отвечают всем регуляторным требованиям БВО.

Как и ранее, компания (в том числе прекратившая существование в результате процедуры официальной ликвидации) может быть восстановлена по решению суда, например, в случае необходимости участия в судебных процедурах, инициированных самой компанией или против неё, а также во всех прочих случаях, когда суд посчитает восстановление компании в регистре справедливым.

4. Новые требования к ликвидаторам, назначаемым в рамках добровольной ликвидации

В настоящее время ликвидатором платёжеспособной компании БВО в рамках добровольной ликвидации может быть назначено совершеннолетнее и не дисквалифицированное лицо.

По новому законодательству, **ликвидатор должен также обладать подтверждённой профессиональной квалификацией и иметь опыт в сфере ликвидации компаний от 2 лет**. Более того, впервые вводится требование к резидентству ликвидатора – до момента своего назначения в качестве ликвидатора он **должен фактически проживать на БВО не менее 180 дней** (непрерывно или в совокупности). Для компаний, в которые назначаются совместные ликвидаторы, требованиям к резидентству должен отвечать хотя бы один из таких ликвидаторов.

По завершении процедуры ликвидации ликвидатор – резидент БВО – должен будет представить регистрационному агенту компании копии всей корпоративной документации, которую вела компания в процессе ликвидации.

5. Публичный доступ к именам директоров

Согласно новой редакции закона, имена действующих директоров компании можно будет узнать, подав заявление в Регистр через онлайн-платформу Комиссии БВО по финансовым услугам (VIRGIN). Данный сервис будет доступен только зарегистрированным пользователям указанной платформы и будет платным. Поиск сведений будет осуществляться по наименованию компании. При этом даты рождения и адреса директоров, а также данные о предыдущих директорах в результатах поиска видны не будут.

К концу 2022 года все компании на Британских Виргинских островах должны быть готовы соблюдать новое законодательство.