

## **Офшорная компания в США? Компании с ограниченной ответственностью (LLC) в международном налоговом планировании**

Вопреки распространенному мнению, офшорных компаний в США не существует, во всяком случае, в обычном смысле слова. Довольно распространенная в России 90-х годов практика использования корпораций из Делавэра и из других штатов США в качестве безналоговых инструментов была основана на грубейшем нарушении закона: компания просто не ставилась на федеральный налоговый учет в США и не платила положенных по закону налогов. Вместе с тем в США существует другая организационно-правовая форма, которая в определенных ситуациях допускает ее использование в безналоговом режиме, причем на абсолютно законных основаниях.

Компания с ограниченной ответственностью (Limited Liability Company – LLC) – это организационно-правовая форма юридического лица, характерная прежде всего для США. Там где она впервые была введена в некоторых штатах в 70-х годах прошлого века и получила повсеместное распространение к концу 90-х. Затем эта форма была воспринята некоторыми англоязычными юрисдикциями, прежде всего некоторыми офшорными зонами (например, Невис). Эта организационно-правовая форма с точки зрения корпоративного права во многом аналогична континентально-европейскому обществу с ограниченной ответственностью, включая российские ООО, однако для американских компаний с ограниченной ответственностью характерно специфическое их налогообложение (по модели налогообложения товарищества). Данная система налогообложения дает возможность использования компаний с ограниченной ответственностью в некоторых международных операциях в безналоговом, по существу, режиме. Вместе с тем называть такую компанию офшорной было бы не совсем корректно. В офшорных зонах (например, Невис) налога с таких компаний, как правило, вообще не взимается (вне всякой связи с налоговой классификацией компании как товарищества или чего-то иного). Отметим также, что в некоторых юрисдикциях (например, Теркс и Кайкос) данная аббревиатура означает компанию с ограниченным сроком жизни (Limited Life Company).

Настоящая статья посвящена юридическим основам использования американских компаний с ограниченной ответственностью в качестве инструментов налогового планирования. Для сравнения приводятся сведения об офшорных компаниях с ограниченной ответственностью на примере Невиса.

### **США**

Американские компании с ограниченной ответственностью совмещают ряд преимуществ товарищества и корпорации. С одной стороны, компания с ограниченной ответственностью подразумевает ограниченную ответственность участников по искам со стороны кредиторов компании (как в корпорации, но не в товариществе). С другой стороны, в США компания с ограниченной ответственностью подлежит, как правило, «прозрачному» (pass-through) налогообложению (обычно характерному для товариществ, но не корпораций). Это значит, что доход, полученный компанией, не облагается налогом на уровне самой компании, а рассматривается для целей налогообложения как доход, полученный её учредителями, пропорционально их долям в компании.

США являются федеративным государством, и каждый штат имеет свое корпоративное законодательство, в том числе законодательство о компаниях с ограниченной ответственностью (которые в настоящее время существуют во всех штатах). Налогообложение также делится на федеральное налогообложение и налогообложение на уровне штатов, а также муниципалитетов.

Например, корпоративное законодательство о компаниях с ограниченной ответственностью штата Делавэр содержится в главе 18 книги 6 Кодекса законов Делавэра (Limited Liability Company Act).

Название компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Делавэре, должно содержать слова «Limited Liability Company» или одну из аббревиатур «LLC», «L.L.C.» (6 Del. C. § 18-102 (2007)). Статус компании может быть подтвержден Сертификатом благополучного состояния, выдаваемым Государственным секретарем штата Делавэр (6 Del. C. § 18-206 (2007)).

Процесс регистрации компании с ограниченной ответственностью в США выглядит, как правило, примерно следующим образом (юридическая терминология и детали процедуры могут варьироваться от штата к штату):

- Выбор названия согласно требованиям соответствующего штата (название должно заканчиваться указанием на организационно-правовую форму: Limited Liability Company или Limited Company, либо аббревиатура организационно-правовой формы; в названии не могут использоваться определенные термины, такие, как «банк», «страховая компания», при отсутствии соответствующей лицензии; название не должно совпадать с уже существующим).
- Подготовка Учредительного договора (articles of organization), его государственная регистрация, уплата регистрационного сбора.
- Подготовка Устава (Operating agreement), регламентирующего права и обязанности участников компании и органов ее управления (этот документ не подлежит государственной регистрации, но предусмотрен в корпоративных законах штатов).
- Публикация информации о создании компании (требуется только в некоторых штатах).
- Получение лицензий и разрешений, если это необходимо для осуществления деятельности компании.

Рассмотрим теперь вопросы налогообложения. Для целей федерального налогообложения компании с ограниченной ответственностью по умолчанию рассматриваются как товарищества (т.е. без уплаты корпоративного налога) (26 USC § 701 (2007)), но компания может по собственной инициативе избрать вариант налогообложения по модели корпорации (т.е. с уплатой корпоративного налога) (26 CFC § 301.7701-3 (2007)). Штаты, вообще говоря, следуют федеральной классификации для целей налогообложения (хотя есть особенности налогообложения товариществ в разных штатах) (Делавэр - 6 Del. C. § 18-1107(a) (2007)). Кроме того, штаты обычно взимают фиксированную ежегодную пошлину с компаний (Делавэр – 200 долл.; 6 Del. C. § 18-1107(b) (2007)).

Налогообложение по модели товарищества означает, в частности, что если все доходы получены за пределами США, не связаны с ведением какой-либо деятельности в США, и все участники компании – не резиденты и не граждане США, то налогообложения доходов компании в США фактически не возникает. Это позволяет юридически корректным образом использовать американские компании с ограниченной ответственностью в качестве безналоговых инструментов в определенных международных коммерческих операциях. Компания обязана подавать в налоговые органы США предусмотренную законом отчетность (на федеральном уровне – прежде всего форма 1065, на уровне штата могут быть свои требования).

Таким образом, доходы компании с ограниченной ответственностью и ее участников не попадают под налогообложение в США, если выполняется ряд условий.

1) Компания не получает доходов из США.

- 2) Компания не ведет коммерческой деятельности в США.
- 3) Компания не имеет рабочего офиса или иного места ведения деятельности в США.
- 4) Участники компании не подлежат налогообложению в США на основе принципа гражданства или резидентности.

Следует иметь в виду, что доход, полученный компанией, может эффективно облагаться налогом за пределами США, в составе дохода ее участников в той юрисдикции, резидентами которой они являются. Однако если, например, участниками компании являются безналоговые офшорные компании (например, на Британских Виргинских островах), то налогообложения не возникает ни на уровне самой компании, ни на уровне ее участников. (Может возникать налогообложение на уровне акционеров офшорных компаний.)

### **Невис**

Хотя этот термин не является юридическим, Невис считается «классической офшорной зоной», полностью освобождающей от налогообложения зарегистрированные в данной юрисдикции компании (как коммерческие корпорации, так и компании с ограниченной ответственностью), ведущие деятельность за пределами острова.

Деятельность компаний с ограниченной ответственностью (LLC) зарегистрированных на Невисе, регулируется Положением о компаниях с ограниченной ответственностью Невиса от 1995 года (The Nevis Limited Liability Company Ordinance, 1995) («Положение»).

Название компании с ограниченной ответственностью должно содержать слова «limited liability company» или одну из аббревиатур «LLC», «L.L.C.», «LC» или «L.C.».

Налогообложение компаний с ограниченной ответственностью регулируется следующим образом. Если компания не осуществляет деятельность на Невисе, компания не уплачивает корпоративный налог, налог на доходы, налог у источника, гербовый сбор, налог на имущество, не является объектом валютного регулирования, а также не уплачивает никакие иные сборы или налоги (за исключением регистрационных), на доходы, полученные от деятельности за пределами Невиса (ст. 83 (1) Положения). Не взимается и налог у источника на распределяемые компанией дивиденды (ст. 84 Положения).

Закон не требует предоставления государственным органам какой-либо отчетности, в том числе бухгалтерской.

По запросу Служба регистрации Компаний (Registrar of Companies) выдает Сертификат о благополучном состоянии компании (Certificate of Good Standing), который подтверждает, что компания зарегистрирована, уплачивает все ежегодные взносы, предусмотренные Положением, и не допускает нарушений закона при осуществлении деятельности (ст. 88 (а)-(с) Положения).

### **Выводы**

Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в США, как правило, облагается налогом по модели товарищества, что в некоторых ситуациях означает эффективное отсутствие налогообложения (кроме фиксированных пошлин). Компания обязана сдавать налоговую отчетность. Юридический статус компании может быть подтвержден сертификатом благополучного состояния.

Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная на Невисе, но действующая за его пределами, не подлежит налогообложению на Невисе (кроме фиксированных пошлин).

Сдавать финансовую отчетность в государственные органы Невиса не требуется.

Как американская, так и офшорная компания с ограниченной ответственностью может быть использована в международном налоговом планировании. Американская компания обладает несколько более привлекательным имиджем, но требует некоторых административных усилий для ее поддержания, прежде всего ежегодной подачи федеральной налоговой отчетности.