

TIPURI DE COMPANII OFFSHORE.

Societatile de tip „offshore” sunt de 3 tipuri:

A. Societatile offshore clasice, infiintate in jurisdicțiile Seychelles, Belize, Anguilla, Panama, Insulele Britanice Virgine, Saint Vincent and the Grenadines. In aceste jurisdicții impozitul pe profit si dividende este 0 %, nu sunt cerite legate de depunerea unor situatii financiare, urmand a se plati o taxa anuala la implinirea unui an de la incorporarea companiei. Singura restrictie este aceea de a nu desfasura activitate pe teritoriul statului in care au fost incorporate companiile, aceasta este modalitatea jurisdicțiilor mentionate mai sus de a-si proteja economia nationala. Pentru aceste companii se platesc taxe anuale ce reprezinta taxe guvernamentale, de administrare sau de franciza, care variaza in functie de fiecare jurisdicție.

Exemplu:

Seychelles.

Pentru ca societatea sa fie activa si sa puteti lucra efectiv cu ea costul este de 1149 de euro (include legalizarea documentelor cu apostila). Acest cost se aplica societatilor in care director al companiei puteti fi dvs sau o persoana indicata de dvs. Daca doriti pastrarea confidentialitatii costul total al societatii este de 1649 de euro (include General Power of Attorney – imputernicirea cu apostila - emisa catre beneficiarul real al companiei, prin care acesta poate indeplini orice actiune in numele companiei). Costurile anuale in aceasta jurisdicție sunt de 499 de euro (fara pastrarea anonimatului) si 749 de euro (se asigura anonimatul actionarilor si directorilor societatii prin intermediul directorului nominal).

Pentru companiile infiintate in aceasta jurisdicție nu se depun situatii financiare si nu se tine evidenta contabila. Asadar impozitul pe profit si dividende este 0%. Este recomandata penru orice tip de activitate ce implica desfasurarea de servicii si pentru ca aceasta societate sa devina asociat unic si administrator al unei societati

unde exista impozit pe profit si dividende. Ca atare atunci cand se impart dividendele acestea nu se impoziteaza in tara in care asociatul isi are sediul.

Belize.

Este structurata asemenanator Seychelles-ului, nu se tine contabilitate, nu trebuie sa se desfășoare activitate comerciala pe teritoriul statului Belize, impozitul pe profit si dividende este de 0%.

Si in aceasta jurisdicție se poate asigura confidentialitatea actionariatului si al conducerii societatii prin numirea unui actionar nominal sau al unui director nominal. Ca si la Seychelles asigurarea anonimului actionariatului se poate asigura prin emiterea pentru societate de actiuni la purtator nenominale si practic cine detine acele actiuni detine societatea. Certificatele au inscise pe ele valoarea actiunilor, datele de identificare ale societatii, insa nu au inscris numele posesorului. Numele acestuia se inscrie intr-un registru confidential, atunci cand posesorul doreste in mod expres acest lucru si nu este obligatoriu.

De asemenea foarte important este faptul ca numele beneficiarului real nu este dezvaluit si nu este facut public.

Costul de constituire al unei societati in Belize este de 1249 de euro (include legalizarea documentelor cu apostila) - atunci cand clientul doreste sa apara numele acestuia in documentele publice ale societatii si 1899 euro (include General Power of Attorney – imputernicirea cu apostila - emisa catre beneficiarul real al companiei, prin care acesta poate indeplini orice actiune in numele companiei), daca doreste pastrarea anonimului prin numirea de director nominal si actionar nominal (in cazul in care este numit actinarul nominal, vor fi emise si documetele Declaration of Trust, Deed of Indmnty, Instrument of Transfer) .

Costurile anuale pentru societatea din Belize, ce trebuie platite incepand cu al doilea an de existenta sunt de 549 euro (cand nu se pastreaza anonimul prin intermediul numirii directorului nominal) si de 799 de euro cand anonimul este pastrat prin director nominal.

Avantajele acestei jurisdicții constau in lipsa obligatiei de a tine o situatie contabila, impozitul pe profit si dividende este 0%, poate deschide cont bancar la

orice banca din lume, poate desfasura orice activitate economica, poate deveni asociat unic si administrator in orice jurisdictie unde exista impozitare pentru profit si dividende.

Dezavantaje: nu se poate desfasra activitate pe teriroiul statului Belize, nu este recomandata pentru activitatile de comert intracomunitar de bunuri (se considera import daca marfa va avea ca si document de provenienta o factura emisa de o societate din Belize) si este recunsocuta ca si paradis fiscal si poate pentru anumiti parteneri mai reticenti nu este cea mai buna jurisdictie cu care acestia si-ar dori sa desfasoare colaborarea.

Avantajele si dezavantajele acestei jurisdictii sunt aceleasi pentru toate tipurile de societati offshore clasice pe care noi le incorporam: Seychelles, Panama, Saint Vincent and the Grenadines, Insulele Britanice Virgine, Vanuatu etc.

B. Societatile cu regim fiscal favorabil sunt acele jurisdictii care nu sunt recunoscute ca si paradis fiscal clasic. Acestea sunt: Hong Kong, Delaware-SUA, Gibraltar, Scotia - LP. Aceste societati pot desfasura activitati comerciale atat in afara statului in care au fost incorporate precum si pe teritoriu. In situatia in care nu desfasoara activitate pe teritoriu, nu se tine contabilitate si nu se plateste impozit pe profit. Se depune numai o declaratie anuala in care se mentioneaza ca societatea nu a desfasurat activitati economice pe teritoriul statului unde societatile sunt infiintate. Daca in schimb se desfasoara activitate economica in acele state se vor depune situatii financiare se va tine contabilitate si se va plati impozit pe profit (exemplu Hong Kong -16,5 %). Documentele contabile vor fi intocmite de catre firme specializate si acreditate de audit din jurisdictiile in care societatile sunt infiintate. In acest caz pe langa texele anuale se va plati si firma de audit, suma variind in functie de numarul de facturi si documente intocmite de societate, si nu de cifra de afaceri.

Exemplu:

Hong Kong.

Costul de incorporare al unei societati in Hong Kong este de 1399 de euro (include legalizarea documentelor cu apostila) si practic societatea este perfect functionala. Daca doriti sa va pastrati anonimatul prin intermediul numirii directorului nominal si a actionarului nominal, la acest cost se mai adauga costul directorului nominal si al asociatului nominal, costul total fiind de 2099 euro.

Taxele anuale sunt de 999 de euro, iar daca doriti pastrarea confidentialitatii costul total anual este de 1499 de euro.

Daca desfasurati activitate pe teritoriul statului Hong Kong, impozitul pe profit este de 16,5% ,in caz contrar impozitul pe profit va fi 0 %.

Avantajele acestei jurisdicții constau in faptul ca nu este recunoscut ca si paradis fiscal, nu ridica suspiciunea nici unei autoritati sau al unui partener reticent, Romania a semnat trata de evitare a dublei impunerii, se poate obtine certificat de rezidenta ficala, se pot desfasura orice activitati economice prin intermediul acestor societati, se pot deschide conturi bancare penru societate la orice banca din lume, poate deveni asociat unic si administrator in orice companie din lume, este un instrument foarte bun pentru fiscalizarea unei alte societati care plateste impozit pentru profit si dividende, facturarea se face fara TVA.

Dezavantaje: nu este o jurisdicție intracomunitara si ca atare circulatia marfurilor este considerata import-export si vor trebui platite taxe ca atare, nu se poate obtine numar de TVA.

Gibraltar.

Este o jurisdicție europeana, nu este membra a UE insa beneficiaza de spijinul Coroanei Britanice.

Costul de inmatriculare al unei societati din Gibraltar este de 1349 de euro in cazul in care nu se pastreaza confidentialitatea actionarilor si conducerii societatii, iar in cazul in care se doreste ca numele beneficiilor companiei sa nu apara in registrele publice costul este de 2099.

Taxele anuale ce trebuie platite pentru aceasta companie, dupa un an de la infiintarea societatii sunt de 999 de euro,in cazul in care nu este asigurat

anonimatul si de 1549 de euro cand in documentele publice apar directorii nominali si actionarii nominali.

Avantajele acestei jurisdicții constau in impozitarea de 0% pentru profit si dividende, daca activitatea nu se desfasoara pe teritoriul statului, nu este recunoscuta ca si paradis fiscal, este protejata din punct de vedere juridic, economic si comercial de Marea Britanie, fiind un teritoriu privilegiat.

Dezavantaje: nu este membru al Uniunii Europene, nu se poate obtine numar de TVA, nu beneficiaza de avantajele liberei circulatii a marfurilor intracomuniare, marfurile insotite de factura emisa de o societate din Gibraltar sunt considerate import-export.

3. Societatile intracomunitare.

Aceste societati sunt infiintate in state membre ale Uniunii Europene, cu un regim fiscal favorabil. Jurisdictiile unde noi incorporam societati intracomunitare sunt: Cipru, Irlanda, Malta, Marea Britanie - Anglia, Bulgaria.

Aceste societati prezinta un mare avantaj pentru activitati si achizitii (comert cu diferite tipuri de marfuri) intracomunitare. Toate aceste state au semnat tratate privind evitarea dublei impuneri cu Romania, se poate obtine numar de TVA valid in VIES(Registrul Operatorilor Intracomunitari) si certificat de rezidenta fiscala. Pentru toate aceste societati este obligatoriu sa se tina evidenta contabila, se depun declaratii lunare si trimestriale si se plateste impozit pentru profit.

Exemplu:

Cipru.

Pentru ca societatea sa fie functionala sa obtina numar de TVA si rezidenta fiscala costul este de de 3549 Euro. In Cipru pentru ca si compania sa fie rezidenta si sa poata obtina numar de TVA si rezidenta ficala trebuie ca directorul sa fie cetatean cipriot (pentru a se face dovada ca managementul companiei - Board of Directors - este din Cipru).

Costul contabilitatii in aceasta jurisdicție variaza intre 1000 si 1300 de Euro pe an in functie de numarul de facturi (din experienta noastra va putem spune ca se

platesc 1140 de Euro pentru un numar de 40 de facturi pe an si de cca 1300 de euro pentru cca 400 de facturi pe an). Ca si taxe anuale in aceasta jurisdicție se platesc: 1549 de euro si presupun: sediul social, taxele guvernamentale, taxe de administrare, director nominal cipriot.

Impozitul pe profit este 10% si impozitul pe dividende este 0 %. Avantajul fiscal al acestor companii il reprezinta faptul ca au contabilitate in partida simpla, in contabilitate se accepta facturi si contracte emise de societatile incorporate in paradisurile fiscale clasice, o astfel de societate folosita in paralel cu o societate incorporata intr-un paradis fiscal clasic duce la optimizarea fiscala dorita.

Irlanda.

Este de asemenea o jurisdicție intra-comunitara. Nu este recunoscuta ca si paradis fiscal, impozitul pe profit este 12,5%, inasa impozitul pe profit poate fi 0%, daca cifra de afaceri nu depășește 320.000 de euro, cumulat pentru primii 3 ani. De exemplu daca in primul an cifra de afaceri a companiei este de 100.000 de euro nu se plătește impozit pe profit, in al doilea an este de 120.000 de euro, similar, nu se plateste impozit pentru profit, pentru ca cifra de afaceri este de 220.000 de euro, iar in al treilea an este de 99.000 de euro nu se va plati impozit pe profit pentru ca nu se depășește suma de 320.000 de euro. In cazul in care in al treilea an cifra de afaceri este de 120.000 de euro, de exemplu se va plati impozit pe profit, inasa la suma realizata in anul al treilea.

Costul de constituire al unei societati din Irlanda este de 2549 de euro și include incorporarea companie, obtinerea numărului de TVA și toate taxele pentru primul an de existenta, astfel incat compania este perfect funcționala. In cazul în care se dorește păstrarea anonimatului actionarilor și conducerii companiei costul total este de 3499 de euro.

Costurile anuale pentru functionarea companiei sunt de 1049 de euro sau 1749 de euro cand societatea este structurata cu actionar nominal si director nominal.

Avantaje: este o jurisdicție intracomunitara, se poate obine numar de TVA si rezidenta fiscala, ofera prestanta in realtiile cu partenerii si colaboratorii,



beneficiaza de avantajele oferite de UE fata de statele membre in ceea ce priveste circulatia libera a marfurilor, a semnat tratate de evitare a dublei impuneri cu majoritatea statelor lumii, poate deschide conturi bancare in orice jurisdicite, etc.

Dezavantaje: obtinerea numarului de TVA este un proces mai indelungat si poate dura pana la 2 luni, se tine contabilitate, se depun declaratii lunare si trimestriale si ca atare la costurile anulae ale companiei se adauga si costurile cu contabilitatea care variaza intre 1000 si 1200 de euro pe an.

**Costurile sunt estimative si sunt supuse modificarilor. Pentru o oferta concreta de preturi va solicitam sa ne contactati.*