



Financial Investment Alliance New York, USA

Открытие, приобретение американской компании.

Все большее число бизнесменов из стран СНГ задумываются о том, чтобы открыть или приобрести уже существующий бизнес в США. Данный шаг, при его правильной реализации, позволяет предохранить себя и свое дело от не предсказуемости и постоянных проблем, возникающих при ведении бизнеса в странах СНГ. Многие не имеют доступа к информации, правильный анализ и применение которой, помогло бы им коренным образом изменить свое настоящее и будущее. Чрезвычайно важно понимать, что с начала своей деятельности в США им необходимо правильно строить свои отношения с американской правовой системой. И не только для того, чтобы не иметь противоречий с государственными контрольными и карательными учреждениями, но также и для того, чтобы не дать возможности своим конкурентам (или бывшим партнерам, с которыми по тем или иным причинам «не сложились отношения») использовать особенности этой системы против Вас. Таким образом, многое в Ваших планах относительно бизнеса в США будет зависеть от правильной организации действий на первом этапе.

Именно на первых порах, в процессе становления, планирования и организации нового бизнеса обычно совершается большинство серьезных ошибок, многие из которых впоследствии нелегко, или вовсе невозможно исправить. На этом этапе особенно важно, чтобы Вашими делами занимались профессионалы.

➤ « Традиционные формы организации бизнеса в США »

➤ В США существует три основных формы организации и ведения бизнеса. Условно (с рядом оговорок) их можно определить, используя современные терминологические аналогии применительно к странам СНГ:

➤ *Индивидуальное Частное Предприятие (Individual or Sole Proprietorship)*

➤ *Партнерство (Partnership)*

➤ *Корпорация (Corporation)*

➤ Приводимые здесь русскоязычные аналогии лишь условно соответствуют, понимая, что законы определяющие формирование и деятельность этих форм организации бизнеса в СНГ и в США имеют существенные различия.

Утверждение правил регулирующих различные формы организации бизнеса относится к юрисдикции местных властей (штатов),и, соответственно, варьируется от штата к штату в зависимости от конкретной юрисдикции, к которой та или иная компания географически и/или организационно принадлежит.

➤ Поясняем, что термин компания равно применим как к ИЧП, так и к Партнерству и к Корпорации.

➤ Наиболее корректными определениями, в переводе с английского, соответствующих форм организации бизнеса , являются следующие:

➤ *Индивидуальная компания;*

➤ *Компания – партнерство;*

➤ *Инкорпорированная компания (Компания с ограниченной ответственностью).*

В дальнейшем мы остановимся на важнейших характеристиках каждой из них с точки зрения налогообложения и личной материальной ответственности участников по долгам и/или материальным претензиям к компании, предъявляемым в судебном порядке.

➤ *Индивидуальное частное предприятие* – это наиболее простая форма организации малого бизнеса, при которой владелец предприятия обычно является и управляющим и единственным работником. При такой форме организации бизнеса владелец полностью и безраздельно материально ответственен по обязательствам своей компании , а также по имущественным искам предъявленным компании в судебном порядке. Положительным в этой форме организации бизнеса является отсутствие двойного налогообложения.

- **Партнерство** – это более сложная форма организации бизнеса, при которой два или несколько партнеров являются равноценными и равноправными партнерами-владельцами и участниками бизнеса (обычно в пропорции 50% на 50%, но иногда в зависимости от долевого участия в отношении общего капитала). Как минимум один из партнеров несет полную материальную ответственность по обязательствам компании и по отношению к имущественным искам, материальным претензиям предъявленным компании.
Его материальная ответственность не ограничена никакими рамками, вплоть до ареста и конфискации недвижимости и личного имущества партнера для уплаты общих долгов всех партнеров.
- Двойное налогообложение присутствует в контексте партнерства в тех случаях, если компания использует наемный труд работников, которые не являются партнерами-совладельцами, а также в том случае, если партнерам выплачивается вознаграждение в форме зарплаты, дополнительно к дивидендам. Двойное налогообложение порождает вознаграждение в форме зарплаты вместо пропорционального деления прибыли.
Частное предприятие и Партнерство, как форма организации бизнеса, находит себе применение для сугубо индивидуальной и примитивной по характеру коммерческой деятельности, в контексте которой долги или материальные претензии к бизнесу представляют собой маловероятную ситуацию.
- Наиболее распространенной и оправданной с коммерческой точки зрения формой организации бизнеса является именно корпоративная форма. 99,9 % серьезных бизнесов в США организованы либо в классической корпоративной форме, либо в одной из ее многочисленных разновидностей.
- **Корпорация** – наиболее сложная форма организации бизнеса. Ее структура и управление основано на принципах демократического централизма. Документами, регулирующими жизнь и деятельность корпорации как юридического лица, являются ее:
 - Свидетельство Регистрации « Certificate of Incorporation »
 - Устав Charter и/или By-Laws
- **Свидетельство Регистрации** – документ, в котором изложены, собственно, регистрационные данные: название корпорации, ее юридический адрес и т.п.
Это – единственный из документов компании, который подается на рассмотрение и затем утверждается Гос.Секретарем штата в процессе регистрации новой корпорации. Только данный документ остается в архивах Гос. Секретариата, и только он является открытым для

любопытствующей общественности. (Данный факт малознаком для представителей из стран СНГ и дает громадные преимущества перед псевдосекретностью офф-шоров и открытием компаний в других странах, особенно после усиления борьбы с отмыванием денежных потоков сомнительного происхождения) .

- **Устав** - это основной документ, формулирующий задачи (стратегию и тактику) коммерческой деятельности и регулирующий процесс управления корпорацией. В нем изложены общие цели деловой активности и основные правила управления: порядок голосования на заседаниях Совета директоров, собраниях акционеров, порядок избрания, переизбрания и утверждения членов Совета Директоров и т.д.
- Устав, так же как и ряд других корпоративных документов (сертификаты акций, журнал учета акций, Учредительный договор и др.) является строго конфиденциальным документом корпорации, не публикуется, не поддается на рассмотрение и регистрацию в гос. учреждения, не сдается в архив.
(Это еще один немаловажный факт, о котором не знают многие и не учитывают, при разработке своих схем, для легального налогового планирования и юридически грамотном построении корпоративных структур.)
- Управление корпорацией осуществляется Советом Директоров, который избирается общим собранием акционеров. Решения относительно повседневных вопросов ведения бизнеса не всегда обсуждаются на заседании Совета, а только при решении глобальных и структурных изменений в политике корпорации. Повседневную текущую работу выполняет Президент компании и наемные работники. Управление счетами в банке подписание контрактов, управление персоналом компании, наем и увольнение работников, финансовая и другая отчетность, выдача доверенностей , приобретение и отчуждение имущества , отношения с гос.органами и др. входит в компетенцию Президента, который лично подотчетен Совету Директоров и несет перед ним персональную ответственность, которая строго регулируется американским законодательством. Совет Директоров вправе нанимать и увольнять Президента, заслушивать его отчеты, ограничивать его права и полномочия.
- Порядок владения долями имущества корпорации, право на получение доли дивидендов от коммерческой деятельности, и право голоса при решении организационных проблем распределяется в соответствии с пропорцией владения акциями тем или иным акционером или группой акционеров.
- Акции корпорации могут принадлежать как одному, двум или нескольким акционерам – учредителям, так и практически неограниченному числу физических и/или юридических лиц. Акции могут свободно продаваться и покупаться, передаваться по наследству, отчуждаться через акт дарения, закладываться под залог и др.

- Принцип двойного налогообложения, характерный для классической корпорации как формы организации бизнеса, лучше всего иллюстрируется в ситуации, когда владелец акций одновременно участвует в управлении делами корпорации (в качестве, например, президента или вице-президента) получая за это вознаграждение в форме зарплаты. В этой ситуации корпорация сначала платит налог с прибыли (1-ый уровень налогообложения), а затем из чистой прибыли (после налогов) выплачивает зарплату работникам и дивиденды акционерам, каждый из которых, в свою очередь, также обязан заплатить индивидуальный подоходный налог со своей зарплаты или дивидендов (2-ой уровень налогообложения).
Данная ситуация типична для малых бизнесов, но владельцы таких корпораций могут по своему усмотрению выбирать форму компенсации – предпочитая, чаще всего, формально не выплачивать себе зарплату, а распределять дивиденды, таким образом избегая двойного налогообложения.
- В дополнение к описанным выше классическим формам организации бизнеса были кондиционированы (законодательно закреплены) дополнительные формы:
 - *Партнерство с ограниченной ответственностью*
 - *(Limited Liability Partnership – L.L.P.)*
 - *Закрытая малая Корпорация (Close “S” Corporation)*
 - *Компания с ограниченной ответственностью (Limited Liability Company)*
 - *Профессиональная Корпорация (Professional Corporation – P.C.)*
- Данные подвиды, являются субкатегориями основных видов, и чаще всего существуют в контексте малого бизнеса: когда акции корпорации не выставляются для торговли на бирже, а учредители и владельцы акций корпорации – один или группа лиц одновременно являются также управляющими и работниками. Количество участников –акционеров в законодательном порядке варьируется от штата к штату.
Принципиальные отличия этих форм от основных именно в том, что они дают возможность избежать двойного налогообложения, при этом сохраняя все преимущества корпорации в отношении материальной ответственности учредителей по обязательствам компании, а также имущественным искам и материальным претензиям выдвинутым против компании в судебном порядке.
- Материальная ответственность участников ограничивается размерами уставного капитала компании и не распространяется на личное имущество учредителей - акционеров.

➤ « Корпоративные формальности »

- Зарегистрировать свою собственную фирму в США может любой желающий – заполнив несколько специальных форм и заплатив установленную государственную пошлину. Для регистрации Вашей компании не обязательно быть гражданином или постоянным жителем США.
- Регистрацию может произвести Ваш представитель (доверенное лицо), финансовый консультант, агентство- посредник. Ваше личное присутствие в США при этом не обязательно. Подпись учредителей корпорации на этом этапе также не требуется.
Большинство посредников добросовестно и аккуратно выполняют свои услуги: в срок и в соответствии с договором передают вам в руки Сертификат Регистрации , а также корпоративную печать и книгу. Подавляющее большинство новых владельцев – учредителей корпораций полагают, что процесс оформления бизнеса в США на этом закончен, и в большинстве случаев корпоративная книга, журнал регистрации акций и другие внутренние корпоративные документы так и остаются неоформленными.
Тем не менее, в дальнейшем необходимо:
- получить налоговый номер компании (Tax ID) в налоговом управлении США,
- открыть счет в банке,
- подписать контракт на ведение корпоративной бухгалтерии,
- арендовать офис, телефон, факс и т.д.
- Принципиальным отличием традиционного европейского (в том числе и в странах СНГ) корпоративного права от американского – заключается в том, что основные документы компании (определяющие порядок распределения долей собственности, акций среди учредителей, а также – порядок избрания или назначения президента, вице-президента, директоров, порядок работы Собрания Акционеров, Совета Директоров и т.п.) оформляются не до, а после регистрации корпорации, и они являются сугубо внутренними корпоративными документами. Данная ситуация, позволяет при приобретении компании , которая уже давно существует, но имеет чистые не оформленные корпоративные документы, быстро и без проблем провести переоформление компании на новых владельцев (данный аспект важен для бизнесменов из стран СНГ поскольку инкорпораторами и владельцами данной компании были американские граждане, а также такая компания уже имеет свою корпоративную историю). Регистрируя новую корпорацию или переоформляя старую, следует помнить, что единственный документ корпорации является публично доступным (копия которого

микрофильмируется и находится в архиве госсекретариата) – это Сертификат Регистрации.

- Американские аналоги таких документов как Учредительный договор, Устав, Протоколы заседаний, имена учредителей и владельцев и др. – являются строго конфиденциальными документами корпорации, не подлежащими регистрации в органах гос.администрации, микрофильмированию и/или сдаче в архив. Более того – в большинстве штатов США, местные законы, регулирующие порядок регистрации и деятельности корпораций, - гарантируют конфиденциальность внутренних корпоративных документов, вплоть до применения гражданских и уголовных санкций против нарушителей.
- Существует распространенное, но ошибочное мнение, что корпорационная форма организации бизнеса якобы полностью освобождает участников от какой бы то ни было материальной ответственности по обязательствам корпорации. Это верно лишь отчасти. Корпорация действительно является в определенной степени «щитом» для ее учредителей. Однако, в случае возбуждения гражданского или уголовного дела, или другого судебного разбирательства (например – в случае объявления банкротства), судом учитывается целый комплекс обстоятельств, в зависимости от которых суд принимает решение: относится ли к компании как отдельному юридическому лицу, или же как к совокупности физических лиц, занимающихся бизнесом под именем корпорации. Именно по вышеперечисленным причинам необходимо четкое соблюдение бюрократических корпоративных формальностей и ведение правильной внутренней корпоративной документации с самого начала организации бизнеса.

➤ *Финансово Инвестиционный Альянс оказывает содействие в предоставлении следующих услуг:*

- Регистрация или покупка существующей корпорации в штатах Нью-Йорк, Нью Джерси, Пенсильвания, Калифорния, Флорида, Дэлавер и др., в том числе без присутствия заказчиков в США.
- Исполнение корпоративных формальностей в соответствии с местными законами штата. Составление , оформление и предоставление :
 - Сертификат Регистрации
 - Учредительное соглашение
 - Устав
 - Оформление комплекта Сертификатов акций
 - Журнала учета акций
 - Протоколов собраний
- Предоставление юридического адреса компании в США
- Офисные услуги с предоставлением секретарского обслуживания, телефона, факса, электронной почты, создание и обслуживание веб-страницы в Интернете и др. услуги.

- Юридическое, бухгалтерское и аудиторское обслуживание: общее юридическое консультирование, ведение бухгалтерии, составление квартальных, годовых налоговых отчетов, контроль за проведением банковских операций, переводом денег, покупкой и продажей акций на фондовой бирже и др. услуги.
- Оформление Апостиля (Apostille)
- Апостиль – это официальный документ заверенный Гос.секретарем штата или Госдепартаментом США, подтверждающий факт существования компании, а также то, что компания на момент оформления Апостиля не имела задолженностей (перед государством, частными лицами, компаниями, банками) и не выступает в данный момент в качестве ответчика по делам связанным с имущественными или денежными претензиями.
- Апостиль обычно требуется для открытия представительства за рубежом или регистрации совместного предприятия на территории другой страны. Чаще всего, открыв компанию в США вы можете затем создать совместное предприятие со своей же собственной компанией в СНГ и иметь льготы и др. бенефиты. Владея компанией в США вы можете, на основании доверенности, быть ее официальным представителем в СНГ и вести коммерческую деятельность через свою компанию в США. По итогам года компания может выплачивать вам дивиденды. Если вы не гражданин и не постоянный житель США вы не платите никаких дополнительных налогов к тем которые платите в своей стране. США подписали соглашение о взаимной отмене двойного налогообложения с большинством стран СНГ.

- **Информация и ответы на вопросы:**

- **E-mail: info@fiainter.com**