

БЕЛИЗ

Закон о трастах

№ 9, 2007

Утверждено,

(SIR COLVILLE N. YOUNG)

Генерал-губернатор

30 мая, 2007

Настоящий **ЗАКОН** принят с целью внесения изменений в Закон о трастах, Главу 202 Законов Белиза, с поправками 2002-2003, и предусматривает обязательную регистрацию международных трастов; порядок создания Реестра международных трастов; а также иные, связанные с данными вопросами, положения.

(Опубликовано в «Вестнике» 2 июня, 2007).

ДА БУДЕТ УСТАНОВЛЕНО, по рекомендации и с согласия Палаты представителей и Сената Белиза, и на основании их полномочий, в следующей редакции: -

1. Настоящий Закон именуется как

ЗАКОН О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН О ТРАСТАХ, 2007 (БЕЛИЗ),

и является частью Закона о Трастах (далее – Основной Закон), а также толкуется в соответствии с последним.

2. В Часть X Основного закона вносятся следующие изменения:

(i) из заголовка соответствующей Части, а также ее содержания исключается словосочетание «**и Трасты, освобожденные от уплаты налога**»;

(ii) разделы 64 и 65 Части X признаются утратившими силу.

3. В Основной закон непосредственно после раздела 63 включается Часть ХА следующего содержания: -

ЧАСТЬ ХА

Международные трасты

64. (1) В настоящей Части, если иное не следует из контекста, понятия толкуются следующим образом —

“Комиссия” – Международная Комиссия по Финансовым Услугам, учрежденная в соответствии с Законом о Комиссии по Международным Финансовым Услугам;

“доллар” – доллар в валюте Соединенных Штатов Америки;

“международный траст” или “офшорный траст” – траст, по условиям которого —

- (a) учредитель траста не является резидентом Белиза;
- (b) ни один из бенефициаров не является резидентом Белиза;
- (c) в состав трастовой собственности не входит земельный участок, расположенный на территории Белиза;
- (d) правом, применимым к трасту является право Белиза; и
- (e) в случае, если траст является целевым, цель траста подлежит осуществлению или достижению вне территории Белиза.

“Специалист по международным финансовым услугам” – толкуется в соответствии с разделом 2 Закона о Комиссии по Международным Финансовым Услугам;

“Министр” – Министр, на момент обращения к Закону ответственный за международные финансовые услуги;

“Протектор” – лицо, назначенное учредителем траста, выступающее посредником между доверительными управляющими, учредителем траста и бенефициарами;

“Реестр” – Реестр международных трастов, функционирующий в соответствии с разделом 65А настоящего Закона;

“Регистратор” – Регистратор международных трастов;

“Трастовый Агент” – Трастовый Агент международного траста, назначенный доверительным управляющим международного траста в соответствии с разделом 65Е настоящего Закона.

(2) В настоящем разделе, под “резидентом” понимается резидент в целях толкования Закона о Подходном Налоге и Налога на Прибыль.

(3) Если настоящей Частью установлены иные правила, чем предусмотренные иными положениями данного Закона, применяются правила настоящей Части.

65. (1) Вопреки положениям настоящего Закона, международный траст может быть учрежден только в письменной форме.

(2) Каждый документ, учреждающий международный траст, должен быть подписан учредителем и доверительными управляющими, а равно каждый документ, удостоверяющий намерение создать траст в будущем должен быть подписан доверительными управляющими, и такие подписи, если они сделаны за пределами Белиза, должны быть заверены перед государственным нотариусом или другим уполномоченным лицом в соответствии с правом той страны, где производится заверение.

65A. (1) В пределах компетенции и под контролем Комиссии создается Реестр Международных Трастов (далее – «Реестр»).

(2) Генеральный директор Комиссии выступает Регистратором Международных Трастов.

(3) Регистратор с согласия Министра имеет право назначить одно или более лиц на должность Заместителя (-ей) Регистратора международных трастов.

(4) Регистратор обязан вести Реестр Международных Трастов, в котором должна содержаться следующая информация:

- (i) Наименование траста.
- (ii) Дата учреждения траста.
- (iii) Дата регистрации траста.
- (iv) ФИО доверительного управляющего (-их).
- (v) ФИО протектора (если таковой имеется).
- (vi) ФИО и адрес трастового агента.
- (vii) Иная информация, указанная Законом или иными нормативными актами.

(5) Каждый Трастовый Агент обязан вести учет следующей информации о Международных Трастах:

- (i) Наименование траста.
- (ii) Дата учреждения траста.
- (iii) Дата регистрации траста.
- (iv) ФИО доверительного управляющего (-их).
- (v) ФИО учредителя траста.
- (vi) ФИО протектора (если таковой имеется).

- (vii) ФИО и адреса бенифициаров.
- (viii) Первоначальный взнос.
- (ix) Последующие взносы.
- (x) Смена бенефициаров.
- (xi) Смена протектора.
- (xii) Документ, посредством которого учрежден траст, и все последующие изменения, внесенные в него.

(6) Регистратор имеет право время от времени лично или через назначенных им лиц проверять и проводить ревизию записей о Международных Трастах, которые ведутся Трастовыми Агентами в соответствии с подразделом (5), для удостоверения подлинности содержащейся информации и обеспечения ее соответствия закону.

65B. (1) Учредитель траста, доверительный управляющий или трастовый агент международного траста обязаны подать Регистратору обращение о внесении траста в Реестр в течение 90 дней с даты учреждения траста.

(2) Регистратор может продлить 90-дневный срок подачи обращения о регистрации международного траста, если убедится, что отказ в регистрации траста произошел в результате небрежности со стороны любой из сторон траста.

(3) Обращение о внесении траста в Реестр должно содержать информацию, подлежащую учету в Реестре в соответствии с разделом 65A(4), и должно сопровождаться -

(a) аффидевитом Трастового Агента, удостоверяющим, что вся информация, подлежащая учету Трастовым Агентом в соответствии с разделом 65A (5), должным образом хранится и фиксируется в соответствующей записи по месту его деятельности; а также

(b) внесением платы, предусмотренной нормативными актами в соответствии с настоящей Частью.

(4) После получения обращения о регистрации, аффидевита от Трастового Агента, указанного в разделе 65B(3)(a), и внесения платы, Регистратор обязан -

(a) внести в Реестр наименование траста, ФИО доверительных управляющих, ФИО протектора (если таковой имеется), дату учреждения траста или дату заявления о намерении учредить траст в будущем (в зависимости от конкретных обстоятельств),

цель, с которой траст учрежден, а также иную информацию в соответствии с разделом 65A(4); и

(b) присвоить регистрационный номер и выдать доверительному управляющему и трастовому агенту (если они являются разными лицами) номерное свидетельство о регистрации.

(5) Если условия траста, зарегистрированного в Реестре, изменяются, доверительный управляющий или трастовый агент обязаны направить Регистратору уведомление о таком изменении вместе с установленной платой, а Регистратор, в свою очередь, обязан внести соответствующие изменения в Реестр, присвоить номер и выдать измененное номерное свидетельство о регистрации.

(6) При прекращении траста, зарегистрированного в Реестре, доверительный управляющий или трастовый агент должны уведомить об этом Регистратора и вернуть ему свидетельство о регистрации, после чего Регистратор должен аннулировать свидетельство о регистрации и соответствующую запись в Реестре.

(7) Положения раздела 7 настоящего Закона (касающиеся действительности траста) применяются к международному трасту, только в случае если такой траст должным образом зарегистрирован в соответствии с настоящей Частью ХА. Международный траст, не зарегистрированный таким образом, недействителен и не имеет юридической силы.

(8) Регистратор принимает решение об отказе в регистрации траста, в случае, если -

(a) заявление о регистрации содержит информацию, которая является неполной, неверной или вводящей в заблуждение; или же;

(b) заявление о регистрации не соответствует настоящему Закону или иным нормативным актам; или же;

(c) им установлено, что, с учетом информации о функционировании траста и деятельности лиц, связанных с ним, указанной в обращении о регистрации и иных документах, осуществление регистрации траста на территории Белиза не отвечает публичным интересам.

(9) Регистратор принимает решение об отмене регистрации траста, если -

(a) он убежден в том, что свидетельство о регистрации, выданное им в отношении траста, было получено в результате или вследствие мошеннических действий или ошибки;

(b) им установлено, что, с учетом информации о функционировании траста и деятельности лиц, связанных с ним, указанной в обращении о регистрации и иных документах, осуществление регистрации траста на территории Белиза не отвечает публичным интересам;

(c) траст не отвечает требованиям настоящего закона или иных нормативных актов;

(d) налицо иное соответствующее и достаточное основание.

(10) Любой документ, который подается Регистратору с целью учета или регистрации в силу прямой обязанности лица или по его желанию в соответствии с положениями настоящей Части, может быть подан или зарегистрирован на любом языке, отличном от английского, при условии, что он сопровождается заверенным переводом на английский язык, причем каждый такой перевод на английский язык должен рассматриваться как официальный текст.

(11) Обязанностью каждого Трастового Агента или Специалиста по международным финансовым услугам является обеспечение должной регистрации международного траста, в отношении которого он является трастовым агентом или поставщиком услуг, в соответствии с положениями настоящей Части.

65С. (1) Реестр является закрытым для публичного ознакомления, за исключением случаев, когда доверительный управляющий или трастовый агент в письменной форме уполномочил лицо проверить запись этого траста в Реестре.

(2) Регистратор не должен разглашать информацию, содержащуюся в Реестре, без письменного разрешения доверительного управляющего или трастового агента, за исключением случаев, когда письменный запрос направляется Генеральным прокурором, Руководителем Подразделения финансовой разведки, Комиссаром полиции или другим контролирующим или правоохранительным органом, и данный письменный запрос удостоверяет, что такая информация разумно необходима для содействия уголовному производству, уголовному преследованию или проведению судебного разбирательства на территории Белиза или за его пределами,

включая расследование по обнаружению доходов от преступления и производство по исполнению приказа о конфискации или изъятии, вынесенные в Белизе или за его пределами.

(3) Регистратор имеет право потребовать посредством уведомления в письменной форме от доверительного управляющего, трастового агента или протектора (если таковой имеется) предоставить Регистратору в указанное время любую информацию или документацию, разумно необходимые для удостоверения того, что траст соответствует положениям настоящего Закона или на ином соответствующем и достаточном основании.

(4) Полномочия Регистратора в соответствии с подразделом (3) требовать от доверительного управляющего, трастового агента или протектора (если таковой имеется) предоставления любого документа или информации, включают также в себя право снимать с таких документов копии или делать выписки из них.

(5) Если доверительный управляющий, трастовый агент или протектор (если таковой имеется) не предоставляют информацию или документы по требованию Регистратора, Регистратор может, в соответствии с подразделом (8) раздела 65B выше, отменить регистрацию траста.

65D. (1) Если международный траст зарегистрирован должным образом и продолжает оставаться таковым в соответствии с положениями настоящей Части, то, несмотря на положения об обратном в любом законодательном акте –

(a) траст не подчиняется положениям Закона о Подоходном Налоге и Налоге на Прибыль;

(b) налоги или пошлины на недвижимость, наследство, наследование или дарение не подлежат уплате в отношении трастового имущества вследствие смерти какого-либо лица; а также

(c) все документы, касающиеся трастового имущества или сделок, совершенных доверительным управляющим от имени траста, освобождаются от уплаты государственной пошлины.

(2) Доверительные управляющие зарегистрированного международного траста считаются нерезидентами Белиза для целей Положения о Валютном Контроле 1976 года в отношении

имущества траста и всех операций, осуществляемых доверительным управляющим от имени траста.

65E. (1) Трастовый агент международного траста назначается доверительным управляющим траста и во всех случаях должен являться резидентом Белиза.

(2) Трастовый агент принимает на себя обслуживание всех юридических процессов от имени доверительного управляющего (-их) и протектора (если таковой имеется) и несет ответственность за обеспечение соответствия траста положениям настоящего Закона в отношении регистрации траста или положениям иных нормативных актов.

(3) Лицо не имеет право действовать в качестве доверительного агента или выступать в качестве представителя от его имени, если оно не является держателем действующей лицензии на ведение трастовой деятельности, выданной Комиссией. Лицо, нарушающее данное положение, совершает правонарушение и несет ответственность, предусмотренную Законом о Комиссии по Международным Финансовым Услугам.

(4) Трастовый агент или Специалист по международным финансовым услугам при нарушении положений настоящего Закона, без учета положений Кодекса Профессиональной Этики Специалистов по международным финансовым услугам, совершают правонарушение и обязуются уплатить штраф в порядке суммарного производства в размере 500 долларов США за каждый день или часть дня, в течение которых длилось правонарушение.

65F. (1) Регистратор обязан вести Реестр Трастовых Агентов, содержащий следующие данные: -

- (a) ФИО трастового агента;
- (b) Адрес трастового агента;
- (c) ФИО лиц, уполномоченных подписывать документы от имени фирмы или компании, выступающих в качестве трастового агента;
- (d) Дата прекращения деятельности трастового агента; а также
- (e) Наименования трастов, зарегистрированных на территории Белиза, в отношении которых действует трастовый агент.

(2) Регистратор ежегодно в течение января публикует в «Вестнике» список трастовых агентов, как это указано

в Реестре Трастовых Агентов по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

(3) Любое изменение сведений, подлежащих учету Регистратором в Реестре Трастовых Агентов в соответствии с подразделом (1), должно быть немедленно сообщено Регистратору трастовым агентом или доверительным управляющим, и, после уплаты соответствующего сбора, предусмотренного нормативными актами, Регистратор вносит изменения в Реестр Трастовых Агентов.

65G. (1) В случае, если трастовый агент желает прекратить действовать в качестве трастового агента и он не может достичь соглашения во вопросу его замены с доверительными управляющими траста, в отношении которого он выступает трастовым агентом, применяются следующие положения: -

(a) трастовый агент должен направить письменное уведомление любому из доверительных управляющих или протектору траста, в отношении которого он выступает трастовым агентом, по их последнему известному адресу не менее чем за 90 дней до прекращения им своих полномочий, или, если трастовому агенту неизвестна личность ни одного из доверительных управляющих или протектора, он должен направить данное уведомление лицу, от которого трастовый агент последний раз получал указания в отношении траста; наряду с уведомлением, трастовый агент должен предоставить список всех трастовых агентов на территории Белиза с их ФИО и адресами;

(b) трастовый агент должен предоставить Регистратору копию письменного уведомления, указанного в пункте (a);

(c) если на момент истечения срока уведомления, доверительные управляющие траста не приняли решение о замене трастового агента другим лицом, трастовый агент должен письменно уведомить Регистратора о том, что доверительные собственники не сменили трастового агента, после чего Регистратор публикует уведомление в «Вестнике» о том, что наименование траста будет исключено из Реестра, если доверительные управляющие в течение 30 дней со дня публикации уведомления в «Вестнике» не зарегистрируют у Регистратора копию решения или иного Соглашения о замене трастового агента; и

(d) если доверительные управляющие в течение 30 дней со дня публикации уведомления, указанного в параграфе (c), не регистрируют у Регистратора копию решения или иного письменного соглашения, утверждающего назначение нового трастового агента, Регистратор должен исключить наименование траста из Реестра и опубликовать в «Вестнике» уведомление о том, что наименование траста было исключено из Реестра.

(2) Доверительные управляющие траста, исключенного из Реестра в соответствии с настоящей Частью, продолжают нести ответственность по всем претензиям, притязаниям, долгам и обязательствам в отношении траста, причем такое исключение из Реестра не влияет на ответственность лиц, которым доверительные управляющие делегировали свои функции на законном основании.

(3) Несмотря на вышеизложенные положения настоящего раздела, доверительные управляющие могут обратиться в суд с заявлением о восстановлении траста в Реестре.

65Н. (1) Комиссия имеет право с одобрения Министра издавать нормативные акты с целью исполнения положений настоящей Части.

(2) Без ущерба общим положениям подраздела (1), такие нормативные акты могут быть изданы по всем или некоторым из следующих вопросов: -

- (a) сборы, взимаемые за регистрацию или восстановление в Реестре международных трастов, или взимаемые на ином основании в отношении таких трастов;
- (b) форма заявления о регистрации международных трастов;
- (c) дополнительные сведения, которые должны быть внесены в Реестр Трастов или Реестр Трастовых Агентов;
- (d) обязанности, исполняемые Регистратором, Заместителями Регистратора или Трастовыми Агентами;
- (e) информация о трасте, подлежащая учету Трастовыми Агентами;
- (f) место или места нахождения Реестра Международных Трастов.

(3) Все нормативные акты, изданные Комиссией в соответствии с настоящим разделом, должны быть немедленно после их принятия представлены на рассмотрение Национальной Ассамблеи, при этом такие нормативные акты подлежат процедуре отрицательного урегулирования¹.

¹ Примечание переводчика: под процедурой отрицательного урегулирования («negative resolution») на территории Белиза понимается такая процедура, при которой подзаконные акты вступают в силу автоматически после их подписания и остаются в силе при условии, что в течении указанного в законе срока в законодательный орган не поступит предложение об отмене указанного нормативного акта и это предложение не будет поддержано большинством голосов.

65I. (1) Все регистрационные сборы, а также иные сборы и штрафы, уплаченные в соответствии с настоящей Частью или иными нормативными актами, принятыми в соответствии с настоящей Частью, зачисляются в Общий Фонд Комиссии, учрежденный в соответствии со статьей 18 Закона о Комиссии по Международным Финансовым Услугам.

(2) Регистратор может отказаться исполнять какие-либо процедуры, за которые предусмотрена уплата сбора, которые он обязан исполнять в соответствии настоящим Законом или иными нормативными актами, до тех пор, пока такой сбор не будет должным образом уплачен.

65J. Любой траст, освобожденный от уплаты налога на дату вступления в силу настоящего Закона, подлежит регистрации посредством обращения к Регистратору в порядке, предусмотренным настоящей Частью и такая регистрация должна быть завершена в течение двенадцати месяцев с момента вступления в силу настоящего Закона; в противном случае такой траст признается недействительным в соответствии с законодательством Белиза, и ни один трастовый агент или Специалист по международным финансовым услугам не обязан оказывать услуги или иным образом содействовать осуществлению деятельности такого траста».

4. Настоящий Закон вступает в силу в день, установленный Приказом Министра, ответственного за международные финансовые услуги, указанный Приказ подлежит обязательному опубликованию в «Вестнике».