

**ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ  
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ  
ΚΑΙ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ**

**ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ**

Για περαιτέρω πληροφορίες αποταθείτε:  
Ergoserve Consulting Limited  
Τ.Κ. 56220, 3305 Λεμεσός

Mr. Geoffrey Magistrate  
Τηλ.: +357 – 25 – 339280/274000  
Φαξ: +357 – 25 – 339316

Ιανουάριος 2003

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

Σελίδες

<b>1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ</b>	1
<b>2. Ο ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΣ</b>	2 - 4
<b>3. ΓΙΑΤΙ ΣΕ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑ ΒΑΣΗ?</b>	5 - 6
<b>4. ΜΕΤΡΑ ΕΝΑΝΤΙΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΥΠΕΡΑΚΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ</b>	7 - 8
<b>5. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΥΝΟΪΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ</b>	
• <b>ΒΡΕΤΤΑΝΙΚΕΣ ΠΑΡΘΕΝΟΙ ΝΗΣΟΙ</b>	9 - 10
• <b>ΑΓΓΛΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ</b>	11 - 12
• <b>ΚΥΠΡΟΣ</b>	13 - 14
• <b>ΜΠΑΧΑΜΕΣ</b>	15 - 16
• <b>ΠΑΝΑΜΑΣ</b>	17 - 18
• <b>ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ</b>	19 - 20
• <b>ΑΛΛΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ</b>	21
<b>6. ΔΙΕΘΝΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ</b>	22 - 24
<b>7. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ</b>	25

## **1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

Η διεθνοποίηση των χρηματοοικονομικών συναλλαγών καθώς και η ραγδαία ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου που χαρακτήρησε την μεταπολεμική περίοδο έφερε ταυτόχρονα και μία σημαντική άνθηση στις συναλλαγές πάνω σε υπεράκτια βάση. Σε αυτό συνέτεινε επίσης και η σταδιακή φιλελευθεροποίηση των περιορισμών στη διακίνηση κεφάλαιου και ξένου συναλλάγματος από τα αναπτυγμένα κράτη.

Σήμερα ο ορισμός ενός υπεράκτιου κέντρου έχει επεκταθεί από τα παραδοσιακά νησιά της Καραβαϊκής και των Βρετανικών νήσων και συμπεριλαμβάνει ηπειρωτικές χώρες από το Λίχτενσταϊν και το Λουξεμβούργο στην Δυτική Ευρώπη, έως την Ουραγουάη στη Νότιο Αμερική. Υπάρχουν δεκάδες υπεράκτια κέντρα σήμερα σε όλη την υφήλιο υπό μία ή άλλη μορφή και κάθε τόσο προστίθενται νέα κέντρα που φιλοδοξούν να πάρουν κάποιο μερίδιο αυτής της ραγδαίας αναπτυσσόμενης οικονομίας. Η παγκόσμια έκταση των υπεράκτιων δραστηριοτήτων είναι δύσκολο να υπολογιστεί με ακρίβεια. Σύμφωνα όμως με ορισμένους ανεπίσημους υπολογισμούς οι μισές χρηματικές συναλλαγές σήμερα έμμεσα ή άμεσα παρνούν από κάποιο υπεράκτιο κέντρο.

Η λειτουργία μιας επιχείρησης σε υπεράκτια βάση μπορεί να μην είναι η καταλληλότερη για τον κάθε ένα επιχειρηματία η επενδυτή, παρέχει όμως ορισμένα σαφή πλεονεκτήματα τα κυριότερα των οποίων είναι η εχεμύθεια, η ευελιξία λειτουργίας, καθώς και σημαντικά φορολογικά πλεονεκτήματα. Μπορεί επίσης να προσφέρει σημαντική προστασία σε περιουσιακά στοιχεία αποφεύγοντας π.χ πολιτικές κρίσεις ή να δώσει αποτελεσματικές λύσεις σε κληρονομικά προβλήματα αναγκαστικής διαδοχής. Τέτοια πλεονεκτήματα αξίζει να μελετηθούν και να αξιολογηθούν προσεκτικά από τον κάθε ενδιαφερόμενο έχοντας υπόψη τις ιδιόζουσες προσωπικές του καταστάσεις με την βοήθεια των επαγγελματιών του συμβούλων.

Το έντυπο αυτό επεξηγεί εν συντομία τα σημαντικά πλεονεκτήματα που προσφέρονται σε Έλληνες επιχειρηματίες και επενδυτές που θα ήθελαν να χρησιμοποιήσουν υπεράκτιες εταιρείες ή εταιρείες διεθνών δραστηριοτήτων (ΕΔΔ) για ανάπτυξη των επιχειρηματικών και επενδυτικών τους δραστηριοτήτων. Γίνεται επίσης μία επιλεκτική αναφορά σε διάφορες δικαιοδοσίες, υπεράκτιων και μη, που είναι ευνοϊκές στη διεξαγωγή διεθνών δραστηριοτήτων αναλύοντας το καθεστώς τους, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα τους, ενώ στο τέλος γίνεται και μία σύγκριση μεταξύ αυτών ώστε ο κάθε επιχειρηματίας να διαμορφώσει μία (όσο το δυνατόν) εμπειριστατωμένη άποψη και κρίση.

Ωστόσο συμβουλεύουμε τους αναγνώστες του εντύπου αυτού να ζητήσουν επιπρόσθετη επαγγελματική καθοδήγηση. Η εταιρεία μας εκδίδει διάφορα έντυπα και πληροφοριακά δελτία για καθοδήγηση σε συγκεκριμένες δικαιοδοσίες, μορφές εταιρειών και δομών τα οποία είναι διαθέσιμα στους πελάτες μας. Οι διευθυντές και το προσωπικό του ομίλου μας καθώς και των συνεργατών μας έχουν πολύχρονη πείρα σε υπεράκτια θέματα και είναι στη διάθεσή σας για οποιεσδήποτε περαιτέρω πληροφορίες και επαγγελματική καθοδήγηση χρειαστείτε.

## 2. Ο ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΣ

Η εταιρεία μας σε συνεργασία με συγγενικές μας εταιρείες προσφέρει ένα ευρύ φάσμα από οικονομικές υπηρεσίες όπως συμβουλές επενδύσεων, διεθνή φορολογικό προγραμματισμό, λογιστικές και νομικές υπηρεσίες.

Η εταιρεία μας ειδικεύεται στη δημιουργία και διαχείριση υπεράκτιων εταιρειών, εταιρειών διεθνών δραστηριοτήτων (ΕΔΔ) και ναυτιλιακών εταιρειών για επαγγελματίες στην Ελλάδα. Είμαστε σε θέση να προσφέρουμε υπηρεσίες υψηλής ποιότητας σε λογικές τιμές για δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο και παρέχουμε πλήρη κάλυψη σε διοικητικές, γραμματειακές και λογιστικές υπηρεσίες, αν ζητηθεί.

Οι διευθυντές και το προσωπικό μας έχουν σημαντική πείρα στον τομέα των υπεράκτιων υπηρεσιών και την εφαρμογή τους στην Ελλάδα. Το προσωπικό μας αποτελείται από λογιστές, δικηγόρους και φοροτεχνικούς που έχουν εκπαιδευτεί στις Ηνωμένες Πολιτείες, το Ηνωμένο Βασίλειο και Ελλάδα και έχουν σημαντική πείρα στον Ελλαδικό χώρο και στις διεθνείς χρηματοοικονομικές και εμπορικές συναλλαγές. Διαθέτουμε επίσης εξειδικευμένους συνεργάτες σε θέματα ΦΠΑ που έχουν τεράστια πείρα στη λειτουργία και εμπορία υπεράκτιων εταιρειών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Έχουμε αναπτύξει ένα μεγάλο διεθνές δίκτυο από συνεργάτες και αντιπροσώπους σε όλο τον κόσμο έτσι ώστε να είμαστε σε θέση να προσφέρουμε στους πελάτες μας την εταιρική μορφή που αρμόζει καλύτερα στις ανάγκες τους.

Τα πιο πάνω έχουν σαν αποτέλεσμα οι πελάτες μας να εξασφαλίζουν σημαντικά πλεονεκτήματα όπως:

- Εκτεταμένη εμπειρία σε υπεράκτια θέματα
- Ταχύτητα ανταπόκρισης
- Φιλική εξυπηρέτηση
- Πλήρες πακέτο υποστήριξης
- Σταθερή βάση για επιχειρηματικές συστάσεις σε όλο τον κόσμο
- Αποθέματα έτοιμων εταιρειών για τις πλέον δημοφιλείς δικαιοδοσίες
- Λογικές τιμές χωρίς καμία κρυφή επιβάρυνση

Οι πελάτες μας έχουν την άνεση να αντιληφθούν πλήρως και επακριβώς τις ιδιαιτερότητες των διαφόρων υπεράκτιων διαδικασιών και έτσι να διευκολυνθούν στην επέκταση των υπεράκτιων δραστηριοτήτων τους με την πεποίθηση ότι ο όμιλος μας θα τους υποστηρίξει απολύτως.

Δίνουμε πιο κάτω μία σύντομη περιγραφή των τομέων στους οποίους παρέχουμε υπηρεσίες και η οποία μπορεί να αποτελέσει μία ένδειξη για το είδος της επαγγελματικής βοήθειας που μπορούμε να προσφέρουμε.

### **Ίδρυση εταιρειών και καταμπιστευμάτων**

Παρέχουμε όλη την απαιτούμενη βοήθεια αναφορικά με την ίδρυση εταιρειών και άλλων επιχειρηματικών μορφών συμπεριλαμβανομένων ναυτιλιακών εταιρειών και καταμπιστευμάτων (trusts). Εάν απαιτείται η διατήρηση ανωνυμίας για την ταυτότητα των δικαιούχων μετόχων η εταιρεία μας μπορεί να προσφέρει υπηρεσίες θεματοφυλάκων/καταμπιστευματοδόχων. Παρέχουμε το εγγεγραμμένο γραφείο/καταχωρημένη διεύθυνση της εταιρείας.

## **Διαχείριση και τήρηση βιβλίων**

Αναλαμβάνουμε την καθημερινή διαχείριση των εμπορικών δραστηριοτήτων μίας υπεράκτιας επιχείρησης σύμφωνα με τις επιθυμίες και ανάγκες των ιδιοκτητών. Τέτοιες δραστηριότητες μπορεί να περιλαμβάνουν τιμολόγηση, επανατιμολόγηση και τραπεζικές συναλλαγές.

Αναλαμβάνουμε επίσης, αν απαιτείται από το νόμο και μας ζητηθεί, την τήρηση λογιστικών βιβλίων σε μηχανογραφημένο ή μη λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης και ετοιμάζουμε και υποβάλλουμε ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το νόμο και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Προτείνουμε, όπου απαιτείται, άτομα που μπορούν να εκτελέσουν καθήκοντα εντοπίων διοικητικών συμβούλων (υπό όρους). Προσφέρουμε επίσης υπηρεσίες γραμματειακής υποστήριξης της εταιρείας.

## **Φορολογική υποστήριξη**

Παρέχουμε υπηρεσίες στους ακόλουθους τομείς:

- συμβουλευτικές υπηρεσίες αναφορικά με τη δομή και διάρθρωση εταιρειών και συγκροτημάτων
- ερμηνευτική βοήθεια σε θέματα συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας και διεθνούς φορολογικού προγραμματισμού
- φορολογικός σχεδιασμός φυσικών και νομικών προσώπων
- φορολογικές μελέτες
- προετοιμασία και υποβολή φορολογικών αιτήσεων, δηλώσεων, προσφυγών κ.λ.π.
- παρακολούθηση φορολογικών υποθέσεων και αντιπροσώπευση ενώπιον των αρμόδιων Φορολογικών Αρχών

4

## **Ελεγκτικές υπηρεσίες**

Για την καλύτερη υποστήριξη των πελατών μας έχουμε συνάψει στενή συνεργασία με αναγνωρισμένο οίκο ορκωτών ελεγκτών της Κύπρου για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών από τον εν λόγω οίκο προς τους πελάτες μας. Αυτές περιλαμβάνουν τη διεξαγωγή ελέγχων που προβλέπονται από το νόμο σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την Κυπριακή νομοθεσία καθώς και εξειδικευμένες θεωρήσεις και ελέγχους.

## **Ναυτιλιακές υπηρεσίες**

Παρέχουμε όλη την απαιτούμενη βοήθεια αναφορικά με την εγγραφή πλοίων, πλοιοκτήτριων εταιρειών και εταιρειών που δραστηριοποιούνται στη διαχείριση πλοίων και άλλων συναφών υπηρεσιών. Παρέχουμε αυτή την υποστήριξη για την Κύπρο, Παναμά και άλλα διεθνή ναυτιλιακά κέντρα.

## **Άλλες υπηρεσίες**

Οι υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνουν:

- προώθηση αλληλογραφίας
- άνοιγμα, λειτουργία και συμβουλές επι τραπεζικών λογαριασμών
- βοήθεια και διαμεσολάβηση για πιστωτικά έγγραφα
- εγγραφή και διαχείριση του ΦΠΑ
- μετάφραση εγγράφων
- έρευνες
- πληρεξούσια
- περιθωριακές σημειώσεις (apostilles)
- Πιστοποιητικά καλής χρηματοπιστωτικής ικανότητας
- Επικυρωμένα αποσπάσματα εγγράφων
- Εγγραφή στο νηολόγιο θαλαμηγών και πλοίων

- Ειδικές γραμμές τηλεφώνου και φαξ που απαντούν στο όνομα της εταιρεία σας.

Ο πιο πάνω κατάλογος είναι μία ένδειξη των υπηρεσιών και βοήθειας που μπορούμε να παρέχουμε. Σκοπός της εταιρείας μας είναι να παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας που να ανταποκρίνονται στις ειδικές ανάγκες του κάθε πελάτη. Θα ήταν ευχαρίστησή μας να συναντηθούμε μαζί σας και να συζητήσουμε για τα επιχειρηματικά σας σχέδια τα οποία μπορεί να σχετίζονται με όσα έχετε διαβάσει μέχρι τώρα. Θα ήταν επίσης χαρά μας να μας επισκεφτείτε στα γραφεία μας για φιλοξενία και συζήτηση συνεργασίας.

5

### **3. ΓΙΑΤΙ ΣΕ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑ ΒΑΣΗ?**

Η λειτουργία σε υπεράκτια βάση παρέχει σαφή πλεονεκτήματα στον επιχειρηματία ή επενδυτή. Τα κυριώτερα είναι η εχεμύθεια, η ευελιξία καθώς και οι σημαντικές ευκαιρίες φορολογικού προγραμματισμού. Αυτά και άλλα πλεονεκτήματα αναλύουμε σε συντομία πιο κάτω.

#### **Εχεμύθεια**

Η ταυτότητα των ιδιοκτητών μπορεί να παραμείνει απόλυτα εμπιστευτική και η ιδιοκτησία να είναι ανώνυμη με την εγγραφή σε μία υπεράκτια δικαιοδοσία που να διασφαλίζει εχεμύθεια χρησιμοποιώντας θεματοφύλακες/εμπιστευματοδόχους μετόχους/διευθυντές οι οποίοι να διαχειρίζονται την εταιρεία για λογαριασμό των δικαιούχων (ιδιοκτητών).

#### **Ευελιξία**

Οι υπεράκτιες εταιρείες δεν έχουν συνήθως περιορισμούς στη διακίνηση κεφαλαίου και ξένου συναλλάγματος από τη χώρα στην οποία εγγράφονται και έχουν τη νόμιμη έδρα τους.

Συνάμα οι λειτουργικές διατυπώσεις που πρέπει να τηρούν στη δικαιοδοσία εγγραφής τους (δηλώσεις κλπ.) αλλά και ο έλεγχος που εξασκείται σε αυτές (από την δικαιοδοσία εγγραφής τους) είναι πιο περιορισμένες από αυτές που απαιτούνται σε άλλες αναπτυγμένες χώρες. Αυτή η λειτουργική ελευθερία όμως μπορεί να λειτουργήσει και σαν μειονέκτημα στιγματίζοντας την αξιοπιστία της εταιρείας. Για το λόγο αυτό όταν απαιτείται να προβάλλεται υψηλό κύρος στις εμπορικές συναλλαγές είναι σημαντικό να επιλέγεται ένα υπεράκτιο κέντρο το οποίο να μην ταυτίζεται ή συνοδεύεται με τέτοια προβλήματα αξιοπιστίας.

#### **Φορολογικός προγραμματισμός**

Πολλές υπεράκτιες δικαιοδοσίες εξαιρούν πλήρως τα κέρδη των υπεράκτιων εταιρειών από οποιονδήποτε φόρο. Αυτά όμως, αν συντρέχουν ορισμένα κριτήρια μπορεί να φορολογηθούν στη χώρα που ο ιδιοκτήτης είναι φορολογικός κάτοικος ή η εταιρεία αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση.

Ορισμένες δικαιοδοσίες προσφέρουν χαμηλή φορολογία ενώ άλλες εκτός από φορολογικά οφέλη προσφέρουν συνδυασμό με οφέλη από διακρατικές συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας οι οποίες επιτρέπουν την εξαγωγή και/ή «επαναπατρισμό» κερδών από χώρες με τις οποίες η υπεράκτια συναλλάσσεται με πολύ μικρή και σε ορισμένες περιπτώσεις μηδενική παρακράτηση φόρου στις χώρες αυτές.

Η χρήση υπεράκτιων δικαιοδοσιών προσφέρει σημαντικές ευκαιρίες φορολογικού προγραμματισμού. Ταυτόχρονα πρέπει να σημειωθεί ότι ο τομέας του διεθνούς φορολογικού δικαίου είναι αρκετά πολύπλοκος και η επιλογή της δικαιοδοσίας για την εγγραφή μιας εταιρείας πρέπει να τύχει προσεκτικής μελέτης έτσι ώστε η εταιρεία να συσταθεί στην κατάλληλη δικαιοδοσία και με την κατάλληλη δομή για να μπορούν οι

ιδιοκτήτες να αποκομίσουν τα μέγιστα δυνατά φορολογικά οφέλη. Οι επαγγελματίες συμβούλοι μας καθώς και οι έμπειροι συνεργάτες μας μπορούν να σας παρέχουν έγκυρη φορολογική και φοροτεχνική ενημέρωση σε θέματα διεθνούς και ελληνικής φορολογίας.

Οι χρήσεις των ΕΔΔ και υπεράκτιων εταιρειών (Υποσ. 1) είναι σχεδόν απεριόριστες. Ενδεικτικά αναφέρουμε πιο κάτω σε συντομία ορισμένες από τις πιο συνηθισμένες εφαρμογές αυτών των εταιρειών. Οι πιο κάτω εφαρμογές δεν είναι εξαντλητικές. Τονίζουμε ότι ειδικά για τα φορολογικά ωφέληματα που μπορεί να προέλθουν από τη χρήση τέτοιων εταιρειών η μεγιστοποίηση των δυνατοτήτων που προσφέρουν εξαρτώνται σε ένα μεγάλο βαθμό επίσης από τη χώρα στην οποία οι ιδιοκτήτες της εταιρείας είναι κάτοικοι καθώς και τη φορολογική της νομοθεσία. Εξαρτούνται επίσης από τη νομοθεσία άλλων χωρών στις οποίες η εταιρεία θα συμβάλλεται καθώς και τη δυνατότητα χρήσης συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας.

### **Ενδεικτικές εφαρμογές**

- εισαγωγικές ή εξαγωγικές εταιρείες μπορούν να ιδρύσουν ΕΔΔ ή υπεράκτια εταιρεία με κύριο σκοπό την διαμεσολάβηση μεταξύ του προμηθευτή και του εισαγωγέα ή μεταξύ του πελάτη και του εξαγωγέα.
- επενδυτικές εταιρείες μπορεί να ιδρύσουν ΕΔΔ ή υπεράκτια εταιρεία με σκοπό να λαμβάνουν μερίσματα, τόκους ή κέρδη από αγοραπωλησίες χρηματιστηριακών αξιών επιτυγχάνοντας την ελαχιστοποίηση των φορολογικών υποχρεώσεων σε τοπικό επίπεδο, χρησιμοποιώντας όπου είναι δυνατό τους ευνοϊκούς συντελεστές παρακράτησης φόρου που προνοούνται στις διακρατικές συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας.
- εταιρείες ιδιοκτησίας πνευματικών δικαιωμάτων. Μονάδες που μεταφέρουν τεχνογνωσία/τεχνολογία σε άλλες χώρες μπορούν να ιδρύσουν ΕΔΔ ή υπεράκτια εταιρεία με σκοπό τον επαναπατρισμό κερδών από τις ξένες χώρες με τη μορφή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας πληρώνοντας τον ελάχιστο δυνατό φόρο στις άλλες χώρες χρησιμοποιώντας τις κατάλληλες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας.
- μητρικές/ιθύνουσες εταιρείες. Επιχειρήσεις που έχουν σκοπό την εγκαθίδρυση ή συμμετοχή σε ξένες εταιρείες μπορούν να ιδρύσουν μια ΕΔΔ ή υπεράκτια εταιρεία με σκοπό την κατοχή ή ιδιοκτησία των μετοχών ή μεριδίων στις ξένες επιχειρήσεις.
- ναυτιλιακές εταιρείες
- εταιρείες ιδιοκτησίας ακινήτων
- εταιρείες παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών

Υποσ. 1 Σημειώνουμε ότι οι ορισμοί «ΕΔΔ» και «υπεράκτια» εταιρεία δεν είναι κατ' ανάγκη ταυτόσημοι αν και οι δύο έχουν δραστηριότητα σε χώρες εκτός τη χώρα σύστασής τους και ο διαχωρισμός τους εξαρτάται από διάφορους παράγοντες όπως μεταξύ άλλων: αν η δραστηριότητα της εταιρείας διεξάγεται αποκλειστικά εκτός της χώρας που έχει την έδρα της ή έχει συσταθεί ή διέπεται από ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς από ότι άλλες εταιρείες που δραστηριοποιούνται στη χώρα που έχει την έδρα της (βλέπε κεφάλαιο 4).

#### 4. ΜΕΤΡΑ ΕΝΑΝΤΙΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Τα τελευταία χρόνια έχει εκδηλωθεί μία έντονη εκστρατεία από τις ανεπτυγμένες χώρες για την εξάλειψη του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού. Πρωταγωνιστές σε αυτή την πρωτοβουλία είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση και ο ΟΟΣΑ, οι οποίοι με την υποστήριξη των G-7 έχουν λάβει σοβαρές αποφάσεις και έχουν δώσει στα κράτη μέλη τους κατευθυντήριες γραμμές για την εξάλειψη του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού.

- Η Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας έχει δεσμεύσει όλα τα νυν μέλη της και φυσικά θα δεσμεύσει και όλα τα μελλοντικά, στη μη εισαγωγή νέων επιζήμιων φορολογικών μέτρων, ενώ παράλληλα τα κράτη-μέλη έχουν την υποχρέωση να εξετάσουν τις υφιστάμενες επιζήμιες πρακτικές τους και να τις τερματίσουν, ενώ υπάρχει η υποχρέωση για την ανταλλαγή πληροφοριών για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.
- Το 1998 ο ΟΟΣΑ στην περίφημη έκθεση του “Harmful Tax Competition – An emerging Global Issue” δημοσίευσε τα κύρια χαρακτηριστικά και κατ’ επέκταση παράγοντες για να κριθεί αν μια χώρα είναι φορολογικός παράδεισος ή μια πρακτική μπορεί να χαρακτηριστεί ως ένα επιζήμιο προτιμσιακό φορολογικό καθεστώς.
- Η έκθεση του ΟΟΣΑ σε αντίθεση με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης εισηγείται μια σειρά από 19 μέτρα για την εξουδετέρωση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών ή των φορολογικών παραδείσων.

Παράλληλα εισηγείται όπως τα κράτη-μέλη του εξαλείψουν τις οποιεσδήποτε επιζήμιες φορολογικές πρακτικές μέχρι το 2005.

- Από τότε πολλές υπεράκτιες δικαιοδοσίες εκδήλωσαν την ετοιμότητά τους να συνεργαστούν με τον ΟΟΣΑ ενώ ορισμένες απ’ αυτές όπως π.χ. η Κύπρος και η Ουγγαρία προχώρησαν και εισήγαγαν νομοθεσίες για την εξάλειψη του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού και κατ’ επέκταση του υπεράκτιου καθεστώτος που διατηρούσαν. Μετά από τις πιο πάνω εξελίξεις τον Απρίλιο του 2002 ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε ένα νέο κατάλογο που κατονόμαζε τους μη συνεργάσιμους φορολογικούς παραδείσους. Ο κατάλογος περιελάμβανε μόνο 6 χώρες. Αυτές είναι οι Ανδόρες, το Λίχτενστάιν, η Λιβερία, το Μόναχο, τα Marshall Islands, το Nauru και το Vanuatu.

Ταυτόχρονα με τις πιο πάνω εξελίξεις διάφορες χώρες συμπεριλαμβανομένης και της Ελλάδας υιοθέτησαν ορισμένες από τις εισηγήσεις του ΟΟΣΑ και εισήγαγαν εχθρικές νομοθεσίες προς τις υπεράκτιες εταιρείες. Στην Ελλάδα συγκεκριμένα, εισήχθηκε νομοθεσία για την επιβολή ειδικού φόρου επί των ακινήτων που ανήκουν σε αλλοδαπές εταιρείες και δεν πληρούν ορισμένα κριτήρια, καθώς και την έκπτωση δαπανών για πληρωμές για προϊόντα και υπηρεσίες και αποσβέσεις αναφορικά με μηχανήματα που αγοράζονται από εξωχώριες εταιρείες. Παρόμοιες νομοθεσίες έχουν εισαχθεί και σε

άλλες χώρες όπως μεταξύ άλλων την Ιταλία, την Ουκρανία, την Πολωνία και τις Βαλτικές χώρες.

Η επιλογή πλέον της πιο κατάλληλης δικαιοδοσίας για την εγγραφή εταιρείας για τη διεξαγωγή μιας επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι μια πολύπλοκη απόφαση που απαιτεί γνώση και εμπειρία και κατ’ επέκταση τη συνδρομή συμβουλής από έμπειρους εξειδικευμένους συμβούλους για την αποφυγή ολέθριων επιπτώσεων που μπορεί να επιφέρει ένας λανθασμένος σχεδιασμός.

## 5. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΥΝΟΪΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ

### ΒΡΕΤΤΑΝΙΚΕΣ ΠΑΡΘΕΝΟΙ ΝΗΣΟΙ (BVI)

Οι BVI βρίσκονται νοτιοανατολικά από τις Ηνωμένες Πολιτείες και περίπου 60 μιλιά από το Πουέρτο Ρίκο. Αποτελούνται από 60 νησιά και καλύπτουν γη συνολικής έκτασης 59 τεμ. μιλίων. Είναι ένας από τους πιο δημοφιλείς τουριστικούς προορισμούς λόγω των εξαιρετικών παραλιών που διαθέτουν. Οι τηλεπικοινωνίες και τραπεζικές διευκολύνσεις είναι πολύ καλές και η επίσημη γλώσσα είναι η Αγγλική. Πολιτικά τα BVI είναι μία δημοκρατικά αυτοδιοικούμενη αποικία της Βρετανίας που λειτουργεί με σύνταγμα που υιοθετήθηκε το 1967. Το νομικό του σύστημα βασίζεται πάνω στο Αγγλικό πρότυπο.

### **ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΓΙΑ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ (IBCs)**

Οι υπεράκτιες εταιρείες των BVI (“International Business Companies”) ή “IBCs” όπως είναι διεθνώς γνωστές διέπονται από τη νομοθεσία του “International Business Companies Act” που θεσπίστηκε το 1984.

Οι IBCs εξαιρούνται εξολοκλήρου από την τοπική φορολογία και συναλλαγματικούς περιορισμούς εφόσον οι δραστηριότητές τους διεξάγονται εκτός των BVI. Οι BVI είναι ένα από τα διεθνώς αναγνωρισμένα υπεράκτια κέντρα λόγω της φιλικής τους νομοθεσίας, της καλής υποδομής που διαθέτουν και τις ειδικές σχέσεις τους με την Βρετανία. Είναι ιδιαίτερα δημοφιλή για την εγγραφή πλοίων λόγω της ταχύτητας εγγραφής και του ανταγωνιστικού κόστους. Σημαντικό επίσης είναι το γεγονός ότι αφού τα πλοία νηολογούνται σε Βρετανική αποικία μπορούν να φέρουν το “Red Ensign” .

### **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Η νομοθεσία είναι φιλική και επιτρέπει τη λειτουργία της εταιρείας χωρίς πολλές διαχειριστικές διαδικασίες και περιπλοκές
- Είναι ένα ευρύτερα γνωστό υπεράκτιο κέντρο
- Έχει σταθερό πολιτικό σύστημα
- Η νομοθεσία του είναι βασισμένη στο Βρετανικό σύστημα με δυνατές Αμερικανικές επιδράσεις
- Το κόστος εγγραφής και διατήρησης είναι πολύ ανταγωνιστικό
- Υπάρχει ανωνυμία δικαιούχων μετόχων διασφαλισμένη δια νόμου
- Γρήγορη εγγραφή πλοίων
- Η εταιρεία μπορεί να εγγραφεί γρήγορα και χωρίς πολλές διαδικασίες. Δεν είναι απαραίτητη η φανέρωση της ταυτότητας του δικαιούχου.

### **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Η απουσία δημοσίων αρχείων μετόχων καθιστά την απόδειξη ιδιοκτησίας πολύ δύσκολη, ως εκ τούτου οι εταιρείες αυτές μπορεί να μην είναι κατάλληλες για την κατοχή ακινήτων.
- Οι IBCs δεν απολαμβάνουν προστασίας από συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας και δεν μπορούν να χρησιμοποιήσουν τυχόν ευνοϊκές ρυθμίσεις.
- Πολλές χώρες έχουν εισάξει εχθρική νομοθεσία προς τις εταιρείες αυτές και ως εκ τούτου δεν συνιστούμε συνήθως τη χρήση τους για εμπορικές συναλλαγές υψηλού κύρους.

### **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Ονομα εταιρείας
2. Κεφάλαιο - Το συνηθισμένο κεφάλαιο είναι USD 50.000
3. Λεπτομέρειες διευθυντών - (απαιτείται τουλάχιστο ένας)

#### **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΗΘΩΣ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πρωτότυπο πιστοποιητικό εγγραφής
2. Απόφαση διορισμού πρώτων διευθυντών
3. Πιστοποιητικό μη ενάρξης εργασίας
4. Λευκά πιστοποιητικά μετοχών
5. Εγγραφο κατεμπιστεύματος και λευκά μεταβιβαστικά μετοχών στην περίπτωση που παρέχουμε υπηρεσίες θεματοφυλάκων/κατεμπιστευματοδόχων
6. Αρχεία μετόχων και διευθυντών
7. Σφραγίδα εταιρείας
8. Καταστατικό και ιδρυτικό έγγραφο

## **ΑΓΓΛΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ**

Δίνεται πιο κάτω περιγραφή δύο σχημάτων που χρησιμοποιούνται ευρέως και που περιλαμβάνουν τη χρήση Αγγλικής εταιρείας.

### **ΣΕΝΑΡΙΟ Α: U.K NON-RESIDENT COMPANIES**

Ο διαχωρισμός μεταξύ εγχώριας και υπεράκτιας (non-resident) εταιρείας απορρέει από το φορολογικό νόμο της Μεγάλης Βρετανίας αφού δεν γίνεται κανένας τέτοιος διαχωρισμός στον εταιρικό νόμο. Μία non-resident εταιρεία έχει τις ίδιες υποχρεώσεις απέναντι στο νόμο όπως και μία εγχώρια εταιρεία. Με βάση όμως τον φορολογικό νόμο όταν μία εταιρεία δεν έχει εισόδημα από πηγές εντός της Μεγάλης Βρετανίας και δεν έχει τη φορολογική της έδρα στην Μεγάλη Βρετανία, τότε αυτή η εταιρεία εξαιρείται εξολοκλήρου από το φόρο εισοδήματος. Η φορολογική έδρα καθορίζεται με βάση το που διεξάγεται ο έλεγχος και η διεύθυνση της εταιρείας. Αν αυτή είναι εκτός Μεγάλης Βρετανίας τότε η εταιρεία δεν θεωρείται κάτοικος για σκοπούς φόρου εισοδήματος στη Μεγάλη Βρετανία. Πρακτικά η υλοποίηση του σχήματος γίνεται με την παράλληλη εγγραφή της εταιρείας στην Κύπρο. Όλες οι εργασίες της εταιρείας διοχετεύονται και εκτελούνται μέσω του υποκαταστήματος της Κύπρου το οποίο ελέγχεται από Κυπριακό Διοικητικό Συμβούλιο. Το σχήμα αυτό δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει τις διακρατικές συμβάσεις της Αγγλίας αλλά μπορεί να χρησιμοποιήσει αυτές της Κύπρου. Ταυτόχρονα μπορεί να χρησιμοποιηθεί για απόκτηση περιουσίας στην ΕΕ στις περιπτώσεις που υπάρχουν περιορισμοί στην απόκτηση περιουσίας από πρόσωπα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

### **ΣΕΝΑΡΙΟ Β: UK NOMINEE COMPANY**

Ένα άλλο συνηθισμένο σενάριο είναι η χρησιμοποίηση Αγγλικής εταιρείας ως αντιπροσώπου (agent) για μια υπεράκτια εταιρεία (offshore principal). Σε αυτή την περίπτωση όλες οι συναλλαγές της υπεράκτιας πραγματοποιούνται στο όνομα της Αγγλικής εταιρείας με βάση σύμβαση που υπάρχει μεταξύ των δύο, όπου μια λογική διαχειριστική αμοιβή (συνήθως ποσοστό επί πωλήσεων), πληρώνεται από την υπεράκτια στην Αγγλική εταιρεία. Όλα τα εισοδήματα καταχωρούνται και φορολογούνται στην υπεράκτια αφού της ανήκουν εκτός φυσικά από την προμήθεια της Αγγλικής εταιρείας για τις υπηρεσίες που η τελευταία παρέχει που καταχωρείται στην Αγγλική εταιρεία και φορολογείται στην Αγγλία. Η Αγγλική εταιρεία επωφελείται συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας και συγκεκριμένα της σύμβασης Ελλάδας-Αγγλίας ενώ έχει το επιπλέον πλεονέκτημα του κύρους.

Για ενδοκοινωνικές συναλλαγές η Αγγλική εταιρεία πρέπει να εγγραφεί σε μητρώο ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Ένωση και μ' αυτό τον τρόπο ο προμηθευτής της Αγγλικής εταιρείας δεν είναι υποχρεωμένος να της χρεώνει το ΦΠΑ ούτε φυσικά και η Αγγλική εταιρεία όταν τιμολογεί μια εταιρεία κράτους μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αφού πρόκειται για ενδοκοινωνικές συναλλαγές και όλα τα εμπλεκόμενα μέρη είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Ένωση και έτσι ακολουθούμε τα μέτρα απλούστευσης τριγωνικών συναλλαγών.

## **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Η Μεγάλη Βρετανία είναι ένα κράτος με έντονες εμπορικές συναλλαγές, αναπτυσσόμενη οικονομία και είναι ταυτόχρονα μέλος της Ευρωπαϊκής Κοινότητας. Τα πιο πάνω συντελούν οι εταιρείες αυτές να μην χάνουν την αξιοπιστία τους και να μην ταυτίζονται με χώρες που θεωρούνται φορολογικοί παράδεισοι με τις συνεπακόλουθες δυσμενείς επιπτώσεις. Ως εκ τούτου οι εταιρείες αυτές συνιστώνται για υψηλού κύρους εμπορικές συναλλαγές. Η UK Nominee Company μπορεί σε ορισμένες περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν στη σχετική σύμβαση περιορισμοί αναφορικά με τους δικαιούχους του εισοδήματος να χρησιμοποιήσουν τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας της Μεγάλης Βρετανίας.
- Πολύ καλή υποδομή και εξαιρετικές τηλεπικοινωνίες.
- Απαλλαγή από τη φορολογία στην Αγγλία αναφορικά με την UK non-resident company και φορολογία στην Κύπρο του εισοδήματός της.
- Πολύ μικρή συνολική φορολογία στην περίπτωση της UK Nominee Company.

## **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Παρόλο που η Μεγάλη Βρετανία έχει πολύ καλό δίκτυο συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας οι UK non-resident companies δεν απολαμβάνουν προστασίας και οφέλη από τέτοιες συμβάσεις αφού δεν θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι στη χώρα αυτή, αλλά φυσικά απολαμβάνουν οφέλη από τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας της Κύπρου αφού είναι κάτοικοι Κύπρου για σκοπούς φορολογίας.
- Δεν υπάρχει προστασία αναφορικά με την ανωνυμία της ταυτότητας των δικαιούχων μετόχων η οποία μπορεί να ζητηθεί από τις Αρχές εκτός αν χρησιμοποιηθούν κατεμπιστεύματα.
- Πρέπει να υποβάλλονται εξελεγμένες οικονομικές καταστάσεις ετήσια.
- Υπάρχουν ενδεδειγμένες διαδικασίες τήρησης αφού πρέπει να τηρούνται διάφορα μητρώα και αρχεία και να γίνονται ετήσιες καταχωρήσεις.
- Απαιτείται τήρηση σε δύο χώρες και για τα δύο σενάρια.

## **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Όνομα εταιρείας
2. Κεφάλαιο
3. Λεπτομέρειες διευθυντών και γραμματέα
4. Λεπτομέρειες μετόχων/δικαιούχων

## **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΗΘΩΣ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πιστοποιητικό σύστασης
2. Πρακτικά διορισμών διευθυντών και γραμματέα
3. Αρχεία μελών, μετόχων, γραμματέα, διευθυντών κλπ.
4. Πιστοποιητικά μετοχών
5. Σφραγίδα εταιρείας
6. Καταστατικά και ιδρυτικά έγγραφα

## ΚΥΠΡΟΣ

Η Κύπρος τις τελευταίες δύο δεκαετίες έχει να επιδείξει μία σημαντική οικονομική και πολιτιστική ανάπτυξη. Η καλή επαγγελματική υποδομή, οι εξαιρετές τηλεπικοινωνίες, η φιλική πολιτική των εκάστοτε κυβερνήσεων προς τις ξένες επενδύσεις έχουν επιδράσει σημαντικά η Κύπρος να έχει καταστεί ένα παγκόσμια γνωστό κέντρο παροχής υπηρεσιών και εμπορίου. Ο υπεράκτιος τομέας και η ναυτιλία τα τελευταία χρόνια γνώρισαν μεγάλη άνοδο αφού μέχρι το τέλος του 2002 υπολογίζεται ότι έχουν δωθεί συνολικά πέραν από 53.000 υπεράκτιες άδειες. Σε αυτό έχει βοηθήσει σημαντικά το γεγονός ότι η Κύπρος θεωρείται ο πιο δημοφιλής υπεράκτιος προορισμός για επενδύσεις προς/από τα Βαλκάνια και την Κεντρική/Ανατολική Ευρώπη, λόγω του πολύ καλού δικτύου συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας με τις χώρες αυτές. Επίσης η Κύπρος έχει κατορθώσει να έχει ένα από τα μεγαλύτερα νηολόγια του κόσμου. Ταυτόχρονα η Κύπρος έχει εξασφαλίσει την πλήρη ένταξη της στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα το 2004.

## **ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Τον Ιούλιο του 2002 εισήχθηκε νέα φορολογική νομοθεσία η οποία τροποποιεί ριζικά το Κυπριακό φορολογικό σύστημα εξαλείφοντας το διαχωρισμό μεταξύ «υπεράκτιων» και «εγχώριων» εταιρειών με την εισαγωγή ενός ενιαίου φορολογικού συστήματος για όλες τις εταιρείες, διατηρώντας ταυτόχρονα την ανταγωνιστικότητα της Κύπρου ως κέντρου διεθνών επιχειρήσεων. Ο νέος φορολογικός νόμος συμμορφώνεται πλήρως με τη δέσμευση της Κυπριακής Δημοκρατίας προς τον ΟΟΣΑ για εξάλειψη επιζήμιων φορολογικών πρακτικών, είναι εναρμονισμένος με τη νομοθετική τάξη της Ε.Ε. και ειδικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τους Κανονισμούς Κρατικής Βοήθειας. Τα πολλά ευνοϊκά χαρακτηριστικά του νέου φορολογικού συστήματος σε συνδυασμό με ένα μεγάλο αριθμό συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας που βρίσκονται σε ισχύ στην Κύπρο, και σε συνάρτηση με την πλήρη αποδοχή της φορολογικής μεταρρύθμισης από τον ΟΟΣΑ και τη ΕΕ, καθώς και η προσεχής ένταξη της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα, χωρίς αμφιβολία ενδυναμώνουν τη φήμη της Κύπρου σαν κέντρου διεθνών δραστηριοτήτων **αφού η φορολογία επί των κερδών είναι η χαμηλότερη στην Ευρωπαϊκή Ένωση**. Σημαντική σημασία έχει το γεγονός ότι η γνωστοποίηση των προνοιών της φορολογικής μεταρρύθμισης προς τις φορολογικές αρχές κρατών-μελών του ΟΟΣΑ και άλλων χωρών θα συντείνει ώστε μετά από εύλογο χρονικό διάστημα η Κύπρος να μην υπόκειται στα διάφορα μέτρα που λαμβάνονται από ορισμένες χώρες μετά από προτροπή του ΟΟΣΑ εναντίον χωρών που θεωρούνται ότι ασκούν επιζήμιες φορολογικές πρακτικές όπως η περίληψη σε μαύρες λίστες, η μη έκπτωση δαπανών και άλλα πειθαρχικά μέτρα.

## **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Τα καθαρά κέρδη των εταιρειών που θεωρούνται κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται με το χαμηλό συντελεστή 10%. Ταυτόχρονα απαλλάσσονται από φόρο για κεφαλαιουχικά κέρδη εκτός Κύπρου, δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου στη διανομή κερδών ή μερισμάτων προς τους μετόχους τους, μη κατοίκους Κύπρου, και η διάθεση των μετοχών από τους δικαιούχους μετόχους απαλλάσσεται του φόρου κληρονομιάς.

14

- Η Κύπρος είναι ίσως το καλύτερο παράδειγμα χώρας που συνδυάζει ανταγωνιστική φορολογία με οφέλη από συμβάσεις διπλής φορολογίας. Αυτό σημαίνει ότι όχι μόνο η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει χαμηλούς φόρους στο εισόδημα που δηλώνεται στην Κύπρο αλλά ταυτόχρονα η εταιρεία μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη μείωση των φόρων σε κερδαινόμενο εισόδημα από χώρες με τις οποίες η Κύπρος έχει συνάψει συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας. Η Κύπρος έχει συνάψει μέχρι σήμερα συμβάσεις με 33 χώρες συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας και σχεδόν όλες τις χώρες των Βαλκανίων και της Κεντρικής/Ανατολικής Ευρώπης, καθώς και με πολλές χώρες της Ασίας.
- Πολύ καλή επαγγελματική υποδομή.
- Γρήγορη εγγραφή πλοίων σε ανταγωνιστικές τιμές.

- Η ταυτότητα των δικαιούχων μετόχων είναι γνωστή μόνο στην Κεντρική Τράπεζα η οποία είναι υποχρεωμένη δια νόμου να τηρήσει το απόρρητο αναφορικά με την ταυτότητα τους.

## **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Σχετικά ψηλό κόστος εγγραφής και διατήρησης
- Πιο ενδεδειγμένες διαδικασίες τήρησης της εταιρείας ενώ υπάρχει και υποχρέωση υποβολής εξελεγχμένων οικονομικών καταστάσεων ετήσια.

## **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Όνομα εταιρείας
2. Κεφάλαιο (το ελάχιστο είναι CYP1.000)
3. Λεπτομέρειες διευθυντών και γραμματέα
4. Λεπτομέρειες εγγεγραμμένων μετόχων (απαιτείται ένας)
5. Συστατική επιστολή τράπεζας για δικαιούχους μετόχους

## **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΗΘΩΣ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πιστοποιητικό σύστασης
2. Πρακτικά διορισμών διευθυντών και γραμματέα
3. Αρχεία μελών, μετόχων, γραμματέα, διευθυντών κλπ.
4. Πιστοποιητικά μετόχων, διευθυντών, γραμματέα, έδρας
5. Σφραγίδα εταιρείας
6. Καταστατικά και ιδρυτικά έγγραφα

## **ΜΠΑΧΑΜΕΣ**

Οι Μπαχάμες βρίσκονται 60 μίλια ανατολικά από την Φλώριδα των Ηνωμένων Πολιτειών και αποτελούνται από 700 νησιά διεσπαρμένα σε ένα αρχιπέλαγος στον Ατλαντικό ωκεανό συνολικής έκτασης 100.000 τετ. μιλίων. Είναι ένας από τους πιο δημοφιλείς τουριστικούς προορισμούς λόγω των εξαιρετικών παραλίων που διαθέτουν. Οι τηλεπικοινωνίες, επικοινωνίες και τραπεζικές διευκολύνσεις είναι πολύ καλές ενώ η πρωτεύουσα τους NASSAU έχει εξελιχθεί σε ένα σημαντικό λιμάνι της περιοχής. Η επίσημη γλώσσα είναι η Αγγλική. Οι Μπαχάμες είναι μία ανεξάρτητη δημοκρατία μέλος της Βρετανικής κοινοπολιτείας. Το νομικό της σύστημα βασίζεται πάνω στο Αγγλικό δίκαιο (common law).

## **ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΓΙΑ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ (IBCS)**

Οι υπεράκτιες εταιρείες στις Μπαχάμες (“International Business Companies”) ή IBCs όπως είναι διεθνώς γνωστές διέπονται από το “International Business Companies Act” του 1989 που είναι πολύ παρόμοιο με το IBC Act του 1984 των Βρετανικών Παρθένων Νήσων.

Οι IBCs εξαιρούνται εξολοκλήρου από την τοπική φορολογία και συναλλαγματικούς περιορισμούς εφόσον οι δραστηριότητες τους διεξάγονται εκτός των συνόρων τους. Όπως και τα BVI είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο υπεράκτιο κέντρο λόγω της φιλικής του νομοθεσίας και πολύ καλής υποδομής που διαθέτει.

## **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Η νομοθεσία είναι πολύ φιλική και επιτρέπει τη λειτουργία της εταιρείας χωρίς πολλές διαχειριστικές διαδικασίες
- Είναι ένα ευρύτερα γνωστό υπεράκτιο κέντρο
- Έχει σταθερό πολιτικό σύστημα
- Η νομοθεσία του είναι βασισμένη στο Βρετανικό σύστημα
- Το κόστος εγγραφής και διατήρησης είναι πολύ χαμηλό
- Η εταιρεία μπορεί να εγγραφεί γρήγορα και χωρίς πολλές διαδικασίες. Δεν είναι απαραίτητη η φανέρωση της ταυτότητας του δικαιούχου. Η εμπιστευτικότητα της ταυτότητας των μετόχων προστατεύεται δια νόμου.

## **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Η απουσία δημοσίων αρχείων μετόχων καθιστά την απόδειξη ιδιοκτησίας πολύ δύσκολη, ως εκ τούτου οι εταιρείες αυτές μπορεί να μην είναι κατάλληλες για την κατοχή ακινήτων
- Οι IBCs δεν απολαμβάνουν προστασίας από συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας και δεν μπορούν να χρησιμοποιήσουν τυχόν ευνοϊκές ρυθμίσεις.
- Πολλές χώρες έχουν εισάξει εχθρική νομοθεσία προς τις εταιρείες αυτές και ως εκ τούτου δεν συνιστούμε την χρήση τους για εμπορικές συναλλαγές που απαιτούν ψηλό κύρος.

## **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Ονομα εταιρείας
2. Κεφάλαιο - Το συνηθισμένο κεφάλαιο είναι USD 5,000
3. Λεπτομέρειες διευθυντών - (απαιτείται τουλάχιστο ένας)

## **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΗΘΩΣ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πρωτότυπο πιστοποιητικό εγγραφής
2. Απόφαση διορισμού πρώτων διευθυντών
3. Πιστοποιητικό μη έναρξης δραστηριότητας
4. Λευκά πιστοποιητικά μετοχών

5. Εγγραφο κατεμπιστεύματος και λευκά μεταβιβαστικά μετοχών στην περίπτωση που παρέχουμε υπηρεσίες θεματοφυλάκων/κατεμπιστευματοδόχων
6. Αρχεία μετόχων και διευθυντών
7. Σφραγίδα εταιρείας
8. Καταστατικό και ιδρυτικό έγγραφο

## **ΠΑΝΑΜΑΣ**

Η Δημοκρατία του Παναμά καλύπτει μία έκταση 29.700 τετραγωνικών μιλίων και συνδέει την Βόρεια με την Νότια Αμερική. Είναι ένα από τα πλέον γνωστά υπεράκτια κέντρα που έχει επίσης ένα από τα μεγαλύτερα νηολόγια του κόσμου. Το νομικό του σύστημα είναι επηρεασμένο από την Ισπανική νομοθεσία και είναι βασισμένο στο civil law.

### **ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΓΙΑ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ (IBCS)**

Ο εταιρικός νόμος έχει σχεδόν εξολοκλήρου βασιστεί πάνω στη νομοθεσία των πολιτειών της Νέας Υόρκης και Delaware των Ηνωμένων Πολιτειών.

Οι εταιρείες του Παναμά εξαιρούνται εξολοκλήρου από την τοπική φορολογία και συναλλαγματικούς περιορισμούς νοουμένου ότι δεν έχουν εισόδημα από πηγές εντός του Παναμά. Ο Παναμάς είναι ένα από τα πιο γνωστά αναγνωρισμένα υπεράκτια κέντρα λόγω της φιλικής του νομοθεσίας και καλής υποδομής. Είναι ιδιαίτερα δημοφιλής για την εγγραφή πλοίων λόγω της ταχύτητας εγγραφής και του ανταγωνιστικού κόστους.

### **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Ευρύτερα γνωστό υπεράκτιο κέντρο
- Εταιρική νομοθεσία βασισμένη στο Αμερικανικό πρότυπο
- Χαμηλό κόστος εγγραφής και διατήρησης
- Ανωθυμία διακαιούχων μετόχων
- Γρήγορη εγγραφή πλοίων
- Η εταιρεία μπορεί να εγγραφεί γρήγορα και χωρίς πολλές διαδικασίες. Δεν είναι απαραίτητη η φανέρωση της ταυτότητας του δικαιούχου. Η εμπιστευτικότητα της ταυτότητας των μετόχων προστατεύεται δια νόμου.

### **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Οι εταιρείες δεν απολαμβάνουν προστασίας από συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας και δεν μπορούν να χρησιμοποιήσουν τυχόν ευνοϊκές ρυθμίσεις.
- Πολλές χώρες έχουν εισάξει εχθρική νομοθεσία προς τις εταιρείες αυτές και ως εκ τούτου δεν συνιστούμε συνήθως τη χρήση τους για υψηλού κύρους εμπορικές συναλλαγές.
- Η επίσημη γλώσσα δεν είναι η αγγλική

### **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Ονομα εταιρείας
2. Κεφάλαιο - Το συνηθισμένο κεφάλαιο είναι USD 10,000
3. Λεπτομέρειες διευθυντών (απαιτούνται τουλάχιστο τρεις)

### **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πρωτότυπο πιστοποιητικό εγγραφής
2. Απόφαση διορισμού πρώτων διευθυντών
3. Πιστοποιητικό μη έναρξης δραστηριότητας
4. Λευκά πιστοποιητικά μετοχών
5. Εγγραφο κατεμπιστεύματος και λευκά μεταβιβαστικά μετοχών στην περίπτωση που παρέχουμε υπηρεσίες θεματοφυλάκων/κατεμπιστευματοδόχων
6. Αρχεία μετόχων και διευθυντών
7. Σφραγίδα εταιρείας

## 8. Καταστατικό και ιδρυτικό έγγραφο

## **ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ – ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ LLC**

Οι Αμερικανικές Εταιρείες LLC οι οποίες ιδρύονται ορθά σύμφωνα με τους κανονισμούς του Αμερικανικού Internal Revenue Service (IRS) μπορούν να προσφέρουν μία ξεκάθαρη και συχνά καλύτερη λύση από ότι άλλες νομικές μορφές, και αυτό διότι συνδυάζουν το πλεονέκτημα της περιορισμένης ευθύνης ως εταιρείες ενώ ταυτόχρονα φορολογούνται ως συναιτερισμοί, δηλαδή φορολογούνται οι μέτοχοι και όχι η εταιρεία (pass-thru entity). Οι περισσότερες πολιτείες των ΗΠΑ έχουν εισάξει νομοθεσίες που επιτρέπουν την ίδρυση και λειτουργία τέτοιων εταιρειών.

### **ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Για να μπορέσει μία εταιρεία LLC να έχει το “pass-thru” πλεονέκτημα πρέπει σύμφωνα με τους κανονισμούς του IRS να μην ισχύουν περισσότερα από δύο από τα ακόλουθα 4 χαρακτηριστικά:

1. Συνέχεια ζωής
2. Κεντροποίηση διεύθυνσης εργασιών
3. Ελεύθερη μεταβίβαση ποσοστού συμμετοχής
4. Περιορισμένη ευθύνη

Το 1995 το IRS ανακοίνωσε νέους κανονισμούς που επιτρέπει σε εταιρείες LLC να επιλέγουν κατά πόσο θέλουν να φορολογηθούν ως συναιτερισμοί ή στο επίπεδο εταιρείας για σκοπούς ομοσπονδιακού φόρου (federal tax).

### **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

1. Εάν η εταιρεία LLC δεν έχει εισόδημα από πηγές εντός των ΗΠΑ και δεν έχει οποιοδήποτε εισόδημα από άλλες Αμερικανικές επιχειρήσεις τότε οι ξένοι (μη Αμερικανοί) μέτοχοι δεν υπόκεινται σε ομοσπονδιακό φόρο.
2. Περιορισμένη ευθύνη ως νομικό πρόσωπο το οποίο φορολογείται ως συναιτερισμός.
3. Περιορισμένες υποχρεώσεις τήρησης.

### **ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**

- Δεν υπάρχουν επίσημα έγγραφα για την διεύθυνση και τους μετόχους της εταιρείας.

### **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ**

1. Ονομα εταιρείας
2. Πληροφορίες για μετόχους

### **ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΗΘΩΣ ΠΑΡΑΔΙΔΟΝΤΑΙ**

1. Πιστοποιητικό σύστασης
2. Καταστατικό (Articles of Organisation)
3. Προσχέδιο τυπικής Συμφωνίας Λειτουργίας της εταιρείας (operating agreement)
4. Πρακτικό ιδρυτικής συνάντησης μελών (Organisational meeting) αναφορικά με την εκλογή διευθυντών και έγκριση του operating agreement.



## **ΑΛΛΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ**

Σε συνεργασία με συγγενικές μας εταιρείες και άλλους διεθνείς οργανισμούς εγνωσμένου κύρους προσφέρουμε πλήρεις υπηρεσίες εγγραφής και διαχείρισης στις ακόλουθες δικαιοδοσίες:

- Χόνκ Κόνκ
- Σιγκαπούρη
- Κάτω Χώρες
- Νησί Μάν (Isle of Man)
- Channel Islands
- Niue
- Μαυρίκιος
- Σεϋχέλλες

## 6. ΔΙΕΘΝΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ

Η ιδέα του εμπιστεύματος (ή κατ' άλλους κατεμπιστεύματος) έχει τις ρίζες της στην Αγγλία. Αρχικά τα εμπιστεύματα είχαν σαν κύριο σκοπό και εφαρμογή να ρυθμίζουν τη διαδοχή οικογενειακής περιουσίας. Σήμερα τα εμπιστεύματα έχουν ξεπεράσει κατά πολύ τον αρχικό τους σκοπό και απολαμβάνουν σημαντικών πλεονεκτημάτων ενώ πολλές χώρες έχουν θεσπίσει σχετική νομοθεσία που ρυθμίζει τη λειτουργία τους.

### ΒΑΣΙΚΗ ΙΔΕΑ

Ένα «εμπίστευμα» ιδρύεται από τον «διαθέτη (settlor)» ο οποίος μεταβιβάζει/διαθέτει περιουσία, «η περιουσία του εμπιστεύματος», σε ένα ή περισσότερα άτομα (φυσικά ή νομικά), τον εμπιστευματοδόχο ή επίτροπο, ο οποίος κρατά την περιουσία για λογαριασμό κάποιου άλλου ή άλλων προσώπων, των δικαιούχων ή για συγκεκριμένους σκοπούς. Ο διαθέτης μπορεί να είναι ταυτόχρονα και εμπιστευματοδόχος και οι δύο ή οποιοσδήποτε από αυτούς μπορεί να είναι και δικαιούχος.

Ο εμπιστευματοδόχος αν και είναι ο εγγεγραμμένος ιδιοκτήτης της περιουσίας του εμπιστεύματος δεν έχει όφελος πάνω στην περιουσία (εκτός αν είναι και δικαιούχος). Περαιτέρω είναι υποχρεωμένος να διαχειρίζεται την περιουσία του εμπιστεύματος σύμφωνα με το έγγραφο του εμπιστεύματος και τη σχετική νομοθεσία. Το έγγραφο εμπιστεύματος καθορίζει τους εμπιστευματοδόχους, τους δικαιούχους, το είδος του εμπιστεύματος, τα δικαιώματα των δικαιούχων, την περιουσία του εμπιστεύματος, τη διάρκεια του εμπιστεύματος, τον τρόπο ελέγχου των εμπιστευματοδόχων και μπορεί να περιέχει άλλους όρους/πρόνοιες που επιθυμεί να συμπεριλάβει ο διαθέτης.

### ΣΥΝΗΘΙΣΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΕΘΝΩΝ (ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ) ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΩΝ

**Προστασία περιουσίας από τρίτους:** Για σκοπούς προστασίας από μελλοντικούς πιστωτές η περιουσία ενός ατόμου μπορεί να προστατευθεί μεταφέροντας την σε ένα προσεκτικά σχεδιασμένο υπεράκτιο εμπίστευμα.

**Προγραμματισμός διαδοχής περιουσίας/φόρος κληρονομιάς:** Το εμπίστευμα παρέχει τους τρόπους με τους οποίους εξαρτώμενα, ανάκανα ή πνευματικά ανάπηρα άτομα μπορούν να εξασφαλιστούν οικονομικά χωρίς να έχουν τη διαχείριση της περιουσίας.

Επίσης ένα εμπίστευμα μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να διασφαλίσει κληρονομικά άτομα τα οποία κανονικά θα εξαιρούνται από την κληρονομιά λόγω της νομοθεσίας της πατρίδας του διαθέτη.

Περαιτέρω η μεταβίβαση της περιουσίας σε ένα υπεράκτιο εμπίστευμα παρέχει σημαντικά φορολογικά πλεονεκτήματα σε περίπτωση θανάτου με τη μείωση του φόρου κληρονομιάς.

**Φορολογική προστασία:** Τα υπεράκτια εμπιστεύματα απολαμβάνουν σημαντικά φορολογικά πλεονεκτήματα αφού συνήθως δεν φορολογούνται στη χώρα ίδρυσης τους. Μπορούν σε ορισμένες περιπτώσεις να χρησιμοποιηθούν για να προστατέψουν την περιουσία του διαθέτη από φόρους κληρονομιάς ή κεφαλαιουχικών κερδών στην πατρίδα (του διαθέτη). Επίσης η συσσώρευση κερδών σε ένα υπεράκτιο εμπίστευμα που ιδρύεται σε χώρα άλλη από αυτή του διαθέτη και η διατήρηση των κεφαλαίων στο εξωτερικό με διαχείριση τους σύμφωνα με τις επιθυμίες του διαθέτη μπορεί να αποφέρει σημαντική εξοικονόμηση φόρων.

**Εχεμύθεια:** Άτομα τα οποία επιθυμούν να διατηρήσουν την κυριότητα μίας εταιρείας ανώνυμη μπορούν να ιδρύσουν ένα υπεράκτιο εμπίστευμα στο οποίο θα ανήκουν οι μετοχές της εταιρείας.

**Ευελιξία:** Τα εμπιστεύματα παρέχουν σαφή πλεονεκτήματα όσον αφορά τη διαχείριση περιουσίας και λήψη αποφάσεων σε αντίθεση με άλλες πιο συμβατικές μορφές ιδιοκτησίας.

## **ΚΥΠΡΙΑΚΑ ΔΙΕΘΝΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ**

Η λειτουργία των διεθνή εμπιστευμάτων στην Κύπρο ρυθμίζεται από τον «Περί Διεθνών Εμπιστευμάτων Νόμου 69 (I) του 1992» ο οποίος μετά τη θέσπισή του επέφερε μία σημαντική αύξηση στη χρήση των Κυπριακών υπεράκτιων εμπιστευμάτων. Για την ίδρυση ενός κυπριακού διεθνή εμπιστεύματος πρέπει να τηρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

1. ο διαθέτης δεν είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου, και
2. ένας τουλάχιστον εμπιστευματοδόχος θα πρέπει να είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου, και
3. κανένας δικαιούχος δεν είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου (εξαιρούνται αγαθοεργά ιδρύματα), και
4. η περιουσία του εμπιστεύματος δεν περιλαμβάνει ακίνητο που βρίσκεται στη Δημοκρατία.

Κυπριακές εταιρείες διεθνών δραστηριοτήτων και συναιτερισμοί μπορούν να είναι διαθέτες, εμπιστευματοδόχοι ή δικαιούχοι ενός Κυπριακού διεθνή εμπιστεύματος.

## **ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΔΙΕΘΝΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΩΝ**

- Τα εισοδήματα τους δεν υπόκεινται σε φορολογία στην Κύπρο. Κεφαλαιουχικά κέρδη δεν υπόκεινται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών.
- Δεν υπόκεινται σε φόρο κληρονομιάς.
- Δεν υπόκεινται σε έλεγχο συναλλάγματος στην Κύπρο.
- Εχεμύθεια: Δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής ή υποβολής φορολογικών δηλώσεων ή οικονομικών καταστάσεων. Δεν αποκαλύπτονται τα ονόματα του εμπιστεύματος ή των εμπλεκόμενων μερών και το απόρρητο των εμπιστευμάτων είναι διασφαλισμένο δια νόμου.
- Εμπιστεύματα σκοπού αναγνωρίζονται.

24

- Ευελιξία: Η νομοθεσία είναι ευέλικτη και επιτρέπει την αλλαγή δικαίου που διέπει το εμπίστευμα και την υπαγωγή του στη νομοθεσία άλλης χώρας και αντίστροφα. Αυτό είναι σημαντικό στην περίπτωση που μια αλλαγή στις συνθήκες μπορεί να προσφέρει σημαντικά πλεονεκτήματα, συνήθως φορολογικά, από μια τέτοια αλλαγή δικαίου.
- Το εμπίστευμα δεν είναι άκυρο στην περίπτωση πτώχευσης του διαθέτη νοουμένου ότι αυτό δεν έχει συσταθεί με πρόθεση την καταδολίευση των πιστωτών. Το βάρος της απόδειξης του τελευταίου το φέρουν οι πιστωτές στο δικαστήριο. Επίσης μία τέτοια αγωγή για να γίνει αποδεκτή πρέπει να εγερθεί σε περίοδο 2 ετών από την ημερομηνία μεταβίβασης ή διάθεσης περιουσίας στο εμπίστευμα.
- Κυπριακά εμπιστεύματα μπορούν να επωφεληθούν από οφέλη από συμβάσεις διπλής φορολογίας ιδρύοντας μια Κυπριακή εταιρεία που επωφελείται από τέτοιες συμβάσεις.

## 7. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ

	ΚΥΠΡΟΣ	ΠΑΝΑΜΑΣ	B.V.I.	ΑΓΓΛΙΑ	Η.Π.Α.	ΜΠΑΧΑΜΕΣ
<b>Μετόχοι:</b> Ελάχιστος αριθμός	1	1 Ναι	1 Ναι	2 Ναι	1 Ναι	1 Ναι
<b>Εμπιστευτικότητα</b>	Ναι					
<b>Κεφάλαιο:</b> Μετοχές στον Κομιστή?	Οχι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι - σε ορισμένες Πολιτείες	Οχι
<b>Διευθυντές:</b> Ελάχιστος αριθμός: Εταιρ. Διευθυντής ΟΚ?	1 Ναι	3 Οχι	1 Ναι	1 Ναι	1 Ναι	1 Ναι
<b>Απαιτείται να είναι μόνιμοι κάτοικοι:</b> Διευθυντές Μέτοχοι Εγγεγραμμένο Γραφείο Αντιπρόσωπος	Οχι Οχι Ναι Ναι	Οχι Οχι Οχι Ναι	Οχι Οχι Ναι Ναι	Οχι Οχι Ναι Ναι	Οχι Οχι Ναι Ναι	Οχι Οχι Ναι Ναι
<b>Εταιρική Σφραγίδα</b>	Ναι	Προαιρετική	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
<b>Απόκτηση Αριθμού φορολογικού μητρώου και φορολογικής ταυτότητας</b>	Ναι	Οχι	Οχι	Ναι	Ναι	Οχι
<b>Συντελεστής φόρου</b>	10%/0%(1)	0%	0%	Κλιμ. (1)	Πολιτειακός+ Ομοσπονδ. Φόρος	0%
<b>Οφέλη από συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας</b>	Ναι για φορ. κατοίκους Κύπρου	Οχι	Οχι	Ναι για φορ. κατοίκους Αγγλίας	Ναι για φορ. κατοίκους ΗΠΑ	Οχι
<b>Απαιτούνται ετήσιες οικονομικές καταστάσεις?</b>	Ναι	Οχι	Οχι	Ναι	Οχι-(φορ. δηλώσεις)	Οχι
<b>Απαιτείται ετήσιος έλεγχος?</b>	Ναι	Οχι	Οχι	Ναι (2)	Οχι	Οχι
<b>Απαιτείται καταχώρηση Ετήσιας Εκθεσης</b>	Ναι	Οχι	Οχι	Ναι	Οχι	Οχι
<b>Συναλλαγματικοί περιορισμοί</b>	Οχι	Οχι	Οχι	Οχι	Οχι	Οχι

(1) Οι “non resident” companies απαλλάσσονται του φόρου

(2) Ισχύει όταν πληρούνται κάποια κριτήρια