



**БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА - БВО**  
**BRITISH VIRGIN ISLANDS – BVI**  
**INFO PROVIDED BY ALEXANDER S. ZAKHAROV**  
**ПРАВОВАЯ СПРАВКА / LEGAL SUMMARY IN RUSSIAN**

Британские Виргинские Острова (БВО) являются группой островов расположенных в шестидесяти милях к востоку от Пуэрто-Рико. Наиболее крупными островами являются Тортولا и Виргин Горда. Род-Таун является столицей и финансовым центром БВО, расположенном на острове Тортولا, который соединен платным мостом с островом Биф (Beef Island), на котором находится аэропорт. Название «Las Once Mil Virgines» было дано островам Христофором Колумбом в 1493 году во время его второй экспедиции к Новому Свету в честь Святой Урсулы и ее девиц, пожертвовавших свою жизнь во имя Бога в четвертом веке в Кельне. Герб Святой Урсулы является национальным символом БВО. БВО является политически стабильной юрисдикцией.

**Конституция 1967 года** В соответствии с конституцией 1967 года (BVI Constitution 1967) губернатор представляет на БВО Королеву Великобритании, и возглавляет исполнительный совет. На БВО функционирует избираемый на 13 лет законодательный совет.  
<http://www.bvi.gov.vg/template.php?main=atbvi&section=law&sub=constitution>

Как британская зависимая территория с продолжительной историей политической стабильности БВО обеспечивает надежность, ассоциирующуюся с Британским флагом. Территория имеет собственное самоуправление, и управляется демократически избираемым законодательным и исполнительным советом. Демократические выборы проводятся, по крайней мере, каждые четыре года. Право БВО основывается на британской правовой системе и английском общем праве. Судебная система состоит из Судов магистратов, Высокого суда и Окружного апелляционного суда Восточно-Карибского Верховного Суда, и Тайного Совета Великобритании как последней инстанции для обжалования.

Судебная система

**Акт о подоходном налоге (неофициал)** Наиболее значительным налогом на БВО является подоходный налог, который взимается с некоторых организационно-правовых форм местных компаний и физических лиц. Здесь существуют также таможенные пошлины и некоторые виды налогов на недвижимость.  
[http://material.otzakharova.narod.ru/BVI\\_Income\\_Tax\\_Act.rtf](http://material.otzakharova.narod.ru/BVI_Income_Tax_Act.rtf)

Законным платежным средством на БВО является доллар США.

Законное платежное средство

В 1984 году БВО создали выдающуюся и удачную организационно-правовую форму юридического лица «Международная бизнес компания» (IBC), которых в настоящее время насчитывается более 400.000. Оффшорный бизнес использует на БВО международную бизнес компанию (*International Business Company*), командитное товарищество – товарищество на вере (*Limited Partnership*) и траст (*Trust*), которые освобождены от налогообложения. Использование некоторых из них прекращается 1 января 2007 года (см. далее)

**Акт о Комиссии по финансовым услугам 2001 года** Вместе с другими иными оффшорными юрисдикциями Британские Виргинские Острова следуют рекомендациям ФАТФ и ОЭСР посредством усиления своей государственной регулятивной функции. В 1999 году на БВО был принят Кодекс по противодействию легализации средств, полученных незаконным способом (ANTI-MONEY LAUNDERING CODE OF PRACTICE, 1999).

Комиссия по финансовым услугам

<http://www.bvifsc.vg>

[http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Financial\\_Services\\_Commission\\_Act-12\\_of\\_2001\(final\).web6.pdf](http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Financial_Services_Commission_Act-12_of_2001(final).web6.pdf)

[http://www.bvifsc.vg/files/legislation/AMCL\\_updated\\_Nov\\_02.pdf](http://www.bvifsc.vg/files/legislation/AMCL_updated_Nov_02.pdf)

1 января 2002 года Правительство БВО учредило независимый регулирующий орган Комиссию по финансовым услугам (FSC – Financial Services Commission). В октябре 2002 года при Комиссии по финансовым услугам был создан Финансовый центр БВО как специализированное подразделение по продвижению на рынок финансовых услуг, а также позиционированию БВО в качестве первоклассного международного центра в области финансовых услуг.





**БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА - БВО**  
**BRITISH VIRGIN ISLANDS – BVI**  
**INFO PROVIDED BY ALEXANDER S. ZAKHAROV**  
**ПРАВОВАЯ СПРАВКА / LEGAL SUMMARY IN RUSSIAN**

Большинство международных бизнес компаний на БВО были созданы как механизм защиты имущества (активов), иногда совместно с использованием механизма траста, для держания акций или иного имущества (активов). Процесс учреждения находится в руках лицензированных зарегистрированных агентов, которые действуют как «привратники», защищая репутацию БВО.

Акт об  
управляющих  
компаниями  
1990 года

На БВО осуществляют свою деятельность 70 таких агентов, лицензированных в соответствии с Актом об управляющих банками, трастами и компаниями 1990 года (BVI Company Managers Act 1990), которые в дополнение к услугам по учреждению также осуществляют деятельность по обеспечению функционирования после учреждения.

[http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Company\\_Management\\_ActNo\\_8\\_of\\_1990.pdf](http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Company_Management_ActNo_8_of_1990.pdf)

Международным бизнес компаниям разрешено выпускать акции на предъявителя, однако с 2002 года их держание надлежит осуществлять уполномоченным посредникам (authorised intermediary), которые также должны иметь информацию о реальном собственнике.

[http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Company\\_Management\\_Act\\_Amendment\\_Act\\_No\\_3\\_of\\_1995.pdf](http://www.bvifsc.vg/files/legislation/Company_Management_Act_Amendment_Act_No_3_of_1995.pdf)

Акт о  
международных  
бизнес  
компаниях 1984  
года

Огромное количество компаний созданных на БВО для оффшорных целей учреждались в соответствии с Актом о международных бизнес компаниях 1984 года (International Business Companies Act 1984). Однако названный закон не заменял существовавший закон о компаниях известный как Cap. 285 (англ.), который основывается на английском праве и регулировал создание различных видов компаний, используемых для осуществления коммерческой деятельности и торговли на БВО, а также для определенного вида иной деятельности.

**Внимание:**  
акт действует с изменениями до 1 января 2007 года

[http://materialotzakharova.narod.ru/BVI\\_IBC\\_Act\\_1984.rtf](http://materialotzakharova.narod.ru/BVI_IBC_Act_1984.rtf)

Акт о  
компаниях 1963  
года

Компании созданные в соответствии с Актом о компаниях 1963 года (Companies Act 1963) часто упоминаются как “САС”, “CapCo”, или “Cap. 285” (англ.) компании. К ним относятся: частные компании БВО с ответственностью ограниченной акционерным капиталом (*BVI private companies limited by shares*), с ответственностью ограниченной поручительством (*limited by guarantee*), или смешанного вида (*hybrid*), а также в очень в редких случаях с неограниченной ответственностью (*unlimited*). Публичные компании могли быть также созданы в соответствии с названным актом.

**Внимание:**  
акт действует с изменениями до 1 января 2007 года

[http://materialotzakharova.narod.ru/BVI\\_Companies\\_Act\\_1963.rtf](http://materialotzakharova.narod.ru/BVI_Companies_Act_1963.rtf)



**БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА - БВО**  
**BRITISH VIRGIN ISLANDS – BVI**  
**INFO PROVIDED BY ALEXANDER S. ZAKHAROV**  
**ПРАВОВАЯ СПРАВКА / LEGAL SUMMARY IN RUSSIAN**

Акт о бизнес компаниях 2004 года

1 января 2005 года в силу вступил Акт о бизнес компаниях 2004 года (BVI Business Companies Act, 2004). Он внес ряд изменений в действующее законодательство, а также с 1 января 2007 года полностью отменяет Акт о международных бизнес компаниях 1984 года и Акт о компаниях 1963 года.

[http://www.bvifsc.vg/files/legislation/BVI\\_Business\\_Companies\\_Act\\_2004.pdf](http://www.bvifsc.vg/files/legislation/BVI_Business_Companies_Act_2004.pdf)

Актом предусмотрено учреждение следующих видов компаний:

*Companies limited by shares* – компании с ответственностью ограниченной акционерным капиталом (§ 5 Акта);

*Companies limited by guarantees and not authorized to issue shares* – компании с ответственностью ограниченной поручительством и не имеющие право эмитировать акции (§ 5 Акта);

*Companies limited by guarantees authorized to issue shares* – компании с ответственностью ограниченной поручительством и имеющие право эмитировать акции (§ 5 Акта);

*Unlimited companies not authorized to issue shares* – компании с неограниченной ответственностью и не имеющие право эмитировать акции (§ 5 Акта);

*Unlimited companies authorized to issue shares* – компании с неограниченной ответственностью и имеющие право эмитировать акции (§ 5 Акта);

*Restricted purposes vehicle companies* – компании с ответственностью ограниченной акционерным капиталом и определёнными уставом целями;

*Segregated portfolio companies* – компании с ответственностью ограниченной акционерным капиталом, имеющие право разделять активы компании по каждому отдельно сформированному портфелю (§ 134 Акта).

Gateway to the  
**Virgin Islands Government**

<http://www.bvi.gov.vg>

The Development Planning Unit	<a href="http://www.dpu.gov.vg">www.dpu.gov.vg</a>
BVI Ports Authority	<a href="http://www.bviports.org">www.bviports.org</a>
BVI Tourist Board	<a href="http://www.bvitouristboard.com">www.bvitouristboard.com</a>
BVI Financial Services	<a href="http://www.bvi.org">www.bvi.org</a>
Office of Disaster Preparedness	<a href="http://www.bviodp.vg">www.bviodp.vg</a>
Public Sector Development Programme	<a href="http://www.psdp.gov.vg">www.psdp.gov.vg</a>
Trade and Investment Promotion Department	<a href="http://www.trade.gov.vg">www.trade.gov.vg</a>
Government Information Service	<a href="http://www.gis.gov.vg">www.gis.gov.vg</a>
BVI National Parks Trust	<a href="http://www.bvinationalparkstrust.org">www.bvinationalparkstrust.org</a>

## Информация о законодательстве БВО и его изменениях от российских оффшорных операторов



<http://cliff.ru/foreign/news/news30.html>  
<http://cliff.ru/foreign/news/news21.html>  
<http://cliff.ru/foreign/jurisdictions/jur3.html>



<http://www.corpagent.com/page.htm?id=32>  
<http://www.corpagent.com/page.htm?id=32>

ROCHE & DUFFAY

<http://www.roche-duffay.ru/companies/bvi.htm>

**Company Express**  
*Professional incorporation services*

<http://www.com-exp.ru/a/ru/137/jur&jur=5>