



European Center for  
Not-for-Profit Law



# ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ СИНГАПУР

## КОМПАНИЯ, ОГРАНИЧЕННАЯ ГАРАНТИЕЙ

## О ПРОЕКТЕ

Гражданское общество продолжает сталкиваться с большим количеством проблем, приобретающих все больший масштаб. В, в частности, это связано с ограничениями, вытекающих из различных законов, включая законы о национальной безопасности и борьбе с терроризмом, концентрации экономической власти и борьбе с пандемией. Кроме того, некоммерческие организации, как правило, работают в условиях ограниченного бюджета. Наем юриста при расширении деятельности представляет собой дополнительное бремя для организаций и в некоторых случаях препятствует их росту.

Глобальное руководство по деятельности некоммерческих организаций разработано с имеет своей целью укрепление устойчивости и автономии некоммерческих организаций путем предоставления легкодоступной и удобной платформы, посвященный законодательным аспектам деятельности некоммерческих организаций во всем мире. На русском языке руководство представлено в виде выдержек с информацией по отдельным странам.

Проект осуществляется DLA Piper, ECNL и PILnet в сотрудничестве с юридическими фирмами. Юристы опирались на свой экспертный потенциал при сборе информации, представленной в этом документе. Мы выражаем благодарность за их вклад.

## ДИСКЛЕЙМЕР

DLA Piper, ECNL, PILnet и партнеры, участвующие в данном исследовании, не несут ответственности перед третьими лицами за точность информации, представленной в Глобальном руководстве по деятельности некоммерческих организаций. Содержащаяся в нем информация не может рассматриваться в качестве юридической консультации. Исследование было проведено в 2021–2022 годах и соответствует нормативно-правовой базе, действующей в этот период времени.

# ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

СТРАНА: Сингапур

Название организационно-правовой формы организации на местном и на русском языке	Company limited by guarantee (CLG) / Компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG)
К какому типу организационно-правовой формы относится организация?	Это структура, основанная на членстве, подобно ассоциации
Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?	Компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG) – это публичная компания, не имеющая уставного капитала и членов (вместо акционеров). Ответственность ее членов ограничена в уставе (ранее известном как учредительный договор и устав) суммами, которые они гарантируют выплатить в случае ликвидации компании. Такая форма организации используется в основном для достижения некоммерческих целей, например, благотворительными организациями или клубами отдыха
Какой закон регулирует это организационно-правовую форму?	<u>Закон о компаниях 1967 года (глава 50) в редакции от 2020 года</u>
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в коммерческую?	Да
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в другую организационно-правовую форму?	Нет
Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?	Нет

## Регистрация

Какой государственный орган отвечает за регистрацию организации?	Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) является регистратором компаний и других хозяйствующих субъектов в Сингапуре. Однако представительства иностранных компаний регистрируются в Enterprise Singapore
Может ли государственный орган отказать в регистрации?	Да

## Регистрация

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?	См. раздел 20 Закона о компаниях и раздел 9 Закона о регистрации предприятий. Согласно разделу 20 Закона о компаниях, регистратор (регистратор компаний и любой заместитель или помощник регистратора компаний) должен отказать в регистрации, если предлагаемая компания может быть использована для достижения незаконных целей или целей, наносящих ущерб общественному миру, благосостоянию или порядку в Сингапуре, а также если регистрация предлагаемой компании противоречит национальной безопасности или интересам страны. Согласно разделу 9 Закона о регистрации предприятий, регистратор (регистратор компаний и любой заместитель или помощник регистратора компаний) должен отказать в регистрации, если предлагаемая компания может быть использована для достижения незаконных целей или целей, наносящих ущерб общественному миру, благосостоянию или порядку в Сингапуре, а также если регистрация лица (понятие «лицо» включает в себя корпорацию, фирму, иностранную фирму и физическое лицо) противоречит национальной безопасности или интересам страны
Можно ли обжаловать отказ?	Да
Каково правовое основание для обжалования отказа?	См. раздел 20(3) и раздел 409С Закона о компаниях, а также раздел 9(3) и раздел 22 Закона о регистрации предприятий
Какие документы требуются для регистрации?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уникальное название компании (и код SSIC);</li> <li>- Краткое описание деятельности компании;</li> <li>- Сведения о директорах;</li> <li>- Юридический адрес;</li> <li>- Сведения о секретаре компании;</li> <li>- Устав компании (также известный как учредительный договор и устав), который включает в себя следующие сведения: все внутренние документы компании, суммы, гарантирующие ответственность членов, и заявление о целях компании.</li> </ul> <p>Цели компании – это часть устава, поясняющая, чего намерены достичь члены с помощью компании. В уставе должно быть указано, что деятельность компании носит исключительно благотворительный или</p>

## Регистрация

Какие документы требуются для регистрации?

исключительно благотворительный или общественно-полезный характер;  
 - Четкое заявление об ограниченной ответственности участника (заявление об ответственности).

Некоторые дополнительные документы, которые могут потребоваться для регистрации компании:

- Для резидентов – сканированная копия национальной регистрационной идентификационной карты (NRIC (с двух сторон));
- Для нерезидентов – сканированная копия паспорта, подтверждение зарубежного адреса (например, счет за коммунальные услуги или выписка из банка), полностью заполненный документ ECRA «Знай своего клиента» (или KYC).

Если CLG пожелает подать заявку на регистрацию в качестве благотворительной организации, она должна предоставить или загрузить следующие документы:

- Заявление организации о регистрации в качестве благотворительной организации;
- Подписанная копия учредительного документа;
- Подписанные копии финансовых отчетов за последние три (3) финансовых года (если применимо);
- План деятельности и расходования средств на два (2) года

Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации? Какие?

Да

Соответствующие требования содержатся в Законе о компаниях 1967 года (часть 3, раздел 2, статья 27).

- Названия компаний не могут быть нежелательными по своему характеру. К ним относятся непристойные, нецензурные или религиозные названия;
- Названия компаний не могут быть похожими, фонетически одинаковыми или идентичными с существующими предприятиями или компаниями в Сингапуре;

## Регистрация

Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации? Какие?

- Названия компаний не могут быть похожими, фонетически одинаковыми или идентичными названиям, зарезервированным существующим предприятием или компанией в Сингапуре;
- Названия компаний не могут входить в перечень названий, которые министр дал указание регистратору не принимать для регистрации. К таким названиям относятся названия, включенные в перечень, или такие слова, как "Temasek";
- Если предлагаемое название содержит специфические слова, такие как СМИ, банк, право, финансы или образование, может потребоваться рассмотрение и утверждение названия соответствующим внешним правительственным органом;
- Компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG) обычно имеет в качестве окончания слово "Limited" или аббревиатуру "Ltd". Если вы не желаете иметь такое окончание в названии компании, вы можете подать заявку на удаление слова «Limited» в Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) после регистрации компании или после получения компанией статуса благотворительной организации.

Если CLG намерена зарегистрироваться в качестве благотворительной организации, необходимо учитывать следующие ограничения касательно названия:

- Название не может быть похожим на название уже существующей благотворительной организации;
- Название не может вводить общественность в заблуждение относительно истинного характера благотворительных целей и деятельности;
- Название не может содержать оскорбительных слов;
- Название не может быть полностью на иностранном языке. Оно должно включать термин на английском языке, обозначающие характер организации (например, храм, церковь и т.д.).

## Регистрация

<p>Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации? Какие?</p>	<p>Дополнительная информация об ограничениях или требованиях к наименованию.          Название организации может содержать слово:          - «Сингапур» или его аббревиатуру, если оно используется в скобках в конце названия для указания места регистрации вашей организации;          - «Международный», если ваша организация имеет объекты и деятельность, выходящие за рамки сообщества Сингапура; или          - «Фонд», если ваша организация самостоятельно финансируется частным лицом, семьей или коммерческой компанией для содействия достижению намеченных благотворительных целей, или если она финансируется за счет целевого капитала;</p>
<p>Требуется ли юридический адрес для регистрации места нахождения организации?</p>	<p>Да</p>
<p>Можно ли в этих целях использовать адрес почтового ящика?</p>	<p>Нет</p>
<p>Можно ли в этих целях использовать домашний адрес?</p>	<p>Да</p>
<p>Должна ли организация располагаться в офисном помещении?</p>	<p>Да</p>
<p>Устанавливает ли закон сроки регистрации? Какие?</p>	<p>Да</p> <p>Первым шагом при регистрации местной компании является выбор названия компании и подача заявки на название через онлайн-портал Управления бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) BizFile+. При условии, что название компании соответствует рекомендациям ACRA, заявка на название будет одобрена быстро, то есть, менее чем за час. Однако некоторые заявки могут быть переданы на рассмотрение и утверждение в органы по выдаче разрешений. В этом случае срок рассмотрения может составлять от 14 до 60 дней. Как только название компании будет утверждено, вы можете сразу же зарегистрировать свою компанию. Для регистрации необходимо подать заявление в Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) (через BizFile+) , предоставив все необходимые документы, включая устав компании,</p>

## Регистрация

Устанавливает ли закон сроки регистрации?  
Какие?

личные данные всех членов и заявление об ответственности. Устав (он же учредительный договор и устав) должен включать название компании, цель и сумму, которую каждый член обязуется выплатить в случае ликвидации. Вы должны завершить регистрацию компании в течение 120 дней с даты утверждения названия. Во время регистрации может потребоваться подать заявление на получение необходимых лицензий (в зависимости от характера деятельности). После утверждения заявки на регистрацию BizFile+ отправит электронное письмо назначенным должностным лицам (например, директорам и секретарю компании), чтобы запросить их одобрение. Все назначенные должностные лица должны подтвердить свое назначение в BizFile+ в течение 60 дней с момента получения письма. В противном случае заявка теряет силу. Последующий процесс утверждения должен занять от 15 минут до 14 дней. Вместе с тем утверждение может занять до 2 месяцев, если потребуются дополнительное расследование. Управления бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) свяжется с вами после того, как рассмотрит все поданные документы. Если компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), намерена получить статус благотворительной организации, она должна подать заявку на получение статуса благотворительной организации через Уполномоченного по делам благотворительных организаций в течение трех месяцев после регистрации

Допускает ли закон автоматическую регистрацию в случае, если решение о регистрации не получено в установленные сроки?

Нет

Можно ли зарегистрировать организацию в электронной форме?

Да

Ссылка на электронную регистрацию

Ссылка доступна [здесь](#)

Можно ли зарегистрировать организацию по доверенности?

Да

Требуется ли регистрация в каком-либо другом государственном органе?

Да



## Регистрация

Если да, то в каком?

Только если компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), намерена зарегистрироваться в качестве благотворительной организации, она должна зарегистрироваться у Уполномоченного по делам благотворительных организаций. В противном случае CLG необходимо зарегистрироваться только в Управления бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA)

## Учредители

Установлены ли требования к учредителям? Какие?

Да

(Примечание: Слово «учредитель» не является юридическим термином, используемым в Сингапуре. В контексте данного раздела Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA) рассматривает в качестве учредителей директоров)

Критерии: (Предполагается, что в компании только один директор)

- Физическое лицо, постоянно проживающее в Сингапуре, достигшее возраста 18 лет и обладающее полной дееспособностью. Лицо не обладает полной дееспособностью, если оно не в состоянии принять решение из-за нарушения психики или мозга.

- Обычный резидент Сингапура, что означает, что обычное место жительства директора находится в Сингапуре.

(Обычный резидент означает гражданина, постоянного жителя, обладателя EntrePass (разрешения на ведение бизнеса) или Employment Pass (разрешения на трудоустройство) в Сингапуре. Однако, чтобы стать местным директором компании, то EntrePass или Employment Pass должен быть спонсирован компанией, в которой лица намерено действовать в качестве местного директора. Иностранцы, имеющие Employment Pass, могут быть приняты в качестве директора при наличии письма-согласия от Министерства трудовых ресурсов)

Учредители	
Устанавливает ли закон минимальное количество учредителей? Какое?	Да, 1
Должен ли учредитель быть гражданином страны, в которой производится регистрация организации?	Нет
Должен ли учредитель быть резидентом страны, в которой производится регистрация организации?	Да
Есть ли другие условия для получения статуса учредителя?	Да
Какие?	<p><b>Ограничения / основания для дисквалификации директоров:</b></p> <p><b>Директорами не могут быть следующие лица:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Неосвобожденные от обязательств банкроты (раздел 148(1) Закона о компаниях);</li> </ul> <p>Неосвобожденный от обязательств банкрот не может выступать в качестве директора, если он был признан банкротом судом Сингапура или иностранным судом, имеющим юрисдикцию по делам о банкротстве.</p> <p><b>Согласно положениям о дисквалификации (раздел 149 Закона о компаниях):</b></p> <p>Лицо может быть лишено права быть директором на срок не более 5 лет, если оно являлось директором неплатежеспособной компании.</p> <p>Лицо может быть лишено права быть директором, в случае если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Лицо является или являлось директором компании, которая была неплатежеспособной и перешла к ликвидации в то время, когда лицо было директором, или в течение трех (3) лет после того, как лицо перестало быть директором.</li> <li>- Если лицо было признано виновным в поведении, которое делает его непригодным для выполнения функции директора или участия в управлении компанией.</li> </ul>

## Учредители

Какие?

При определении непригодности лица для выполнения функции директора или участия в управлении компанией необходимо принять во внимание следующее:

- Имели ли место недобросовестные действия или нарушение директором каких-либо фидуциарных или иных обязанностей по отношению к компании.
- Имело ли место нецелевое использование или удержание директором денежных средств или иного имущества компании, или же действия директора приводящие к ответственности за них.
- Степень ответственности директора за несоблюдение компанией разделов 138, 190, 191, 196B, 197, 199 и 201;
- Степень ответственности директора за причины неплатежеспособности компании;
- Степень ответственности директора за непоставку компанией товаров или оплаченных (полностью или частично) услуг;
- Степень ответственности директора за заключение компанией любой сделки, подлежащей отмене в соответствии с разделом 130(1) Закона о неплатежеспособности, реструктуризации и ликвидации от 2018 года;
- Связь между причинами неплатежеспособности компании и осуществлением ею деятельности в определенной отрасли, где рискнеплатежеспособности, по общему признанию, выше.

Согласно положениями о дисквалификации (раздел 149A Закона о компаниях):

Лицо может быть лишено права быть директором на три (3) года, если оно было директором компании, которая была ликвидирована судом в соответствии с разделом 125(1)(n) Закона о неплатежеспособности, реструктуризации и ликвидации 2018 года на основании того, что ее деятельность противоречит целям обеспечения национальной безопасности или интересам государства.

## Учредители

Какие?

**Судимость (раздел 154 Закона о компаниях):**

Лицо может быть лишено права быть директором, если оно было осуждено за любое из следующих преступлений:

- Любое преступление, связанное с мошенничеством или недобросовестностью, наказуемое тюремным заключением на срок три (3) месяца или более (в Сингапуре или в другом месте);
- Любое преступление в соответствии с частью 12 Закона о ценных бумагах и фьючерсах от 2001 года, если приговор был вынесен 1 июля 2015 года или после этой даты;
- Любое преступление, связанное с созданием корпорации или управлением ею;
- Любое преступление в соответствии с разделом 157 или 396В;
- Любое преступление в соответствии с разделом 237 или 239 Закона о неплатежеспособности, реструктуризации и ликвидации компании.

Лицо также может быть лишено права быть директором, если на него наложен гражданский штраф в соответствии с разделом 232 Закона о ценных бумагах и фьючерсах от 2001 года 1 июля 2015 года или после этой даты.

**Постоянное неисполнение обязательств (раздел 155 Закона о компаниях):**

Лицо может быть лишено права быть директором, если оно постоянно нарушало свои обязательства по предоставлению документов регистратору. «Постоянное неисполнение обязательств» означает, что лицо в течение пяти (5) лет было признано виновным в трех (3) или более правонарушениях или в отношении него было вынесено три (3) или более постановлений в соответствии с разделом 13 или 399 по части требований Закона о компаниях.

## Учредители

Какие?

Лица, которые были директорами трех (3) (или более) компаний, исключенных из реестра в течение пяти (5) лет (раздел 155А Закона о компаниях):

Лицо может быть лишено права быть директором, если:

- Они было директором компании в то время, когда компания была исключена из реестра в соответствии с разделом 344 и
- В течение пятилетнего периода непосредственно перед датой исключения названия компании из реестра в соответствии с разделом 344 - было директором не менее двух (2) других компаний, названия которых были исключены из реестра в соответствии с разделом 344, и было директором этих компаний в то время, когда названия компаний были исключены из реестра.

Лица, не имеющие права быть директором в соответствии с Законом о товариществах с ограниченной ответственностью от 2005 года (раздел 155С Закона о компаниях).

Лицо может быть лишено права быть директором, если на него распространяется дисквалификация или постановление о дисквалификации в соответствии с разделом 59, 60 или 61 Закона о партнерствах с ограниченной ответственностью от 2005 года.

Лица, не имеющие права быть директором в соответствии с Законом о компаниях с переменным капиталом 2018 года (раздел 155D Закона о компаниях)

Лицо может быть лишено права быть директором, если на него распространяется дисквалификация или постановление о дисквалификации в соответствии с разделом 56, 57, 58, 59 или 60 Закона о компаниях с переменным капиталом

Может ли юридическое лицо выступать в качестве учредителя?

Нет

Несут ли учредители персональную ответственность за деятельность организации?

Нет

## Внутреннее управление

Должна ли организация по закону иметь обязательные органы управления?	Да
Какие?	Аудитора
Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за деятельность организации?	Нет
Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за деятельность организации?	Нет
Должна ли организация включать представителей органов государственной власти в свою внутреннюю структуру управления?	Нет
Несут ли представители личную ответственность за выполнение своих обязанностей?	Нет
Может ли организации иметь членов?	Да
Должны ли члены представить доказательства отсутствия судимости?	Нет
Есть ли возрастные требования к членам организации?	Да
Какие?	Согласно ограничениям, установленным Управлением бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA), для членов компании не существует минимального возрастного ценза. Кроме того, несмотря на то, что возраст совершеннолетия по общему праву составляет 21 год, минимальный возраст заключения договоров был снижен до 18 лет в соответствии с разделом 35(1) Закона о гражданском праве. Таким образом, лицо в возрасте 18 лет и старше обладает полной правоспособностью и имеет право подписать устав компании или заключить договор о членстве или приобретении акций компании. Несмотря на то, что несовершеннолетнее лицо, как правило, не несет обязательств по договорам, которое он заключает, договоры на приобретение акций относятся к особой категории «оспариваемых договоров», которые имеют обязательную силу для несовершеннолетнего лица, если он не откажется от них в период младенчества или в разумный срок после достижения совершеннолетия. В целом, минимальный возрастной ценз составляет 18 лет

Внутреннее управление	
Должны ли члены организации соответствовать другим требованиям?	Да
Каким?	<p>Лицо становится членом компании, когда оно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Подписывает устав компании или, в случае компании, созданной на дату вступления в силу или до нее, учредительный договор. Подписав устав, лицо соглашается стать членом компании, и компания обязана внести его в свой реестр членов; и</li> <li>- Соглашается стать членом, и его имя вносится в реестр членов компании или электронный реестр членов</li> </ul>
Обязана ли организация предоставлять членам финансовые или нефинансовые льготы?	Нет
Существуют ли другие обязательные льготы, которые организация должна предоставлять своим членам?	Нет
Могут ли сотрудники организации работать за пределами страны, в которой зарегистрирована организация?	Да
Может ли негражданин быть сотрудником организации?	Да
Есть ли какие-то дополнительные условия?	Условия зависят от типа разрешения на работу, сектора, отрасли и компании. Министерство трудовых ресурсов не устанавливает стандартных условий
Существует ли требование о наличии штатных сотрудников?	Нет
Существует ли законодательное требование о минимальном количестве местного персонала?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени работника?	Отчисления по социальному обеспечению
Существует ли требование о заключении договоров с волонтерами организации?	Нет
Существует ли требование об оплате труда волонтеров?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени волонтеров?	Нет

## Расходы

Устанавливает ли закон минимальный размер уставного капитала?	Да
Какой?	В отличие от компаний с ограниченной ответственностью, компании, ответственность которых ограничена гарантией (CLG) не имеют уставного капитала. Таким образом, ответственность членов CLG ограничена суммой, которую они обязуются внести в активы компании в случае ее ликвидации. Эта сумма должна быть предусмотрена в уставе компании. При регистрации CLG члены компании могут гарантировать сумму не менее 1 доллара США
Оплачивается ли регистрационный взнос?	Да
В каком размере?	Регистрационный взнос в размере 300 долларов США должен быть оплачен Управлению бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA)
Требуется ли нотариальное заверение документов, необходимых для регистрации?	Нет
На каком языке (-ах) могут быть представлены документы?	На английском

## Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых целей организации?	Да
Какие?	<p>Да, но только если компания планирует регистрироваться в качестве благотворительной организации.</p> <p>Не существует ограничений относительно допустимых целей компаний, ответственность которых ограничена гарантией (CLG). Однако, если CLG намерена зарегистрироваться в качестве благотворительной организации и получить благотворительный статус, Уполномоченный по делам благотворительных организаций будет рассматривать вопрос о том, являются ли цели организации допустимыми в качестве благотворительных. Цели или деятельность компании должны носить исключительно благотворительный характер и быть</p>



## Цели и деятельность

Какие?	<p>полностью или в значительной степени полезными для сингапурского сообщества.</p> <p>Благотворительные цели можно разделить на 4 основные категории:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Борьба с бедностью;</li> <li>2. Продвижение образования;</li> <li>3. Продвижение религии;</li> <li>4. Другие цели, полезные для общества, при этом следующие цели однозначно признаются благотворительными: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Улучшение или укрепление здоровья;</li> <li>- Развитие гражданственности или развитие сообщества;</li> <li>- Развитие искусства, наследия или науки;</li> <li>- Содействие охране или улучшению окружающей среды;</li> <li>- Оказание помощи нуждающимся по причине молодости, возраста, нездоровья, инвалидности, финансовых трудностей или других неблагоприятных обстоятельств;</li> <li>- Улучшение благополучия животных;</li> <li>- Развитие спорта, если спорт способствует укреплению здоровья через физическое мастерство и нагрузку</li> </ul> </li> </ol>
Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых видов деятельности организации?	Да
Перечислите такие виды деятельности.	<p>Если компания, ответственность которой ограничена ответственностью (CLG) намерена зарегистрироваться в качестве благотворительной организации, она может участвовать или осуществлять только ту деятельность, которая представляет общественный или частный интерес, без какой-либо коммерческой или денежной прибыли (некоммерческая деятельность), например, продвижение искусства или благотворительность.</p> <p>Дополнительные ограничения могут также применяться, если благотворительная организация намерена подать заявку на</p>

## Цели и деятельность

Перечислите такие виды деятельности.	получение статуса «общественного учреждения (ОУ)». ОУ – это статус, предоставляемый зарегистрированной благотворительной организации или освобожденной от уплаты налогов благотворительной организации на определенный период времени. ОУ обязаны вести деятельность, которая приносит пользу исключительно местному сообществу и не ограничивается секционными интересами или группами лиц по признаку расы, убеждений или религии, если только иное не будет разрешено министром. Это означает, что ОУ не могут вести деятельность за рубежом, приносящую пользу зарубежному сообществу
Существует ли требование о получении разрешения от государственных органов на работу с определенными группами лиц/по определенным темам?	Да
Перечислите такие группы/темы.	Беженцы/иммигранты, дети, бездомные, ВИЧ-позитивные люди, женщины, религиозные группы, люди с ограниченными возможностями, заключенные, другое
Перечислите другие группы/темы.	Обратите внимание, что разрешение у Уполномоченного по делам благотворительных организаций необходимо получить только в том случае, если компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), решит зарегистрироваться в качестве благотворительной организации. К благотворительному характеру деятельности относятся продвижение образования, продвижение или укрепление здоровья, продвижение гражданственности или развитие сообщества, продвижение искусства, наследия или науки, продвижение защиты или улучшения окружающей среды, продвижение благополучия животных, а также продвижение спорта, если спорт способствует укреплению здоровья посредством прививания физических навыков и занятия физическими упражнениями
Условия получения разрешения для работы с беженцами/иммигрантами	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам

Цели и деятельность	
Условия получения разрешения для работы с беженцами/иммигрантами	благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с беженцами/иммигрантами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с беженцами/иммигрантами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с детьми	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с детьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с детьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с бездомными	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с бездомными	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с бездомными	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной

## Цели и деятельность

Условия получения разрешения для работы с ВИЧ-позитивными людьми	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с детьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с детьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с женщинами	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с женщинами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с женщинами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с религиозными людьми	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с религиозными людьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций.
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с религиозными людьми	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной

Цели и деятельность	
Условия получения разрешения для работы с лицами с ограниченными возможностями	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с лицами с ограниченными возможностями	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с лицами с ограниченными возможностями	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с заключенными	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с заключенными	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с заключенными	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Условия получения разрешения для работы с другими группами	Стандартных условий для получения разрешения не существует. Все зависит от конкретного случая. Как правило, Уполномоченный по делам благотворительных организаций выдает разрешение и предоставляет статус благотворительной организации, если признает цели и деятельность организации благотворительными
Орган, выдающий разрешение для работы с другими группами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций
Последствия несоблюдения требований о получении разрешения для работы с другими группами	Уполномоченный по делам благотворительных организаций не предоставит организации статус благотворительной
Может ли организация осуществлять экономическую деятельность?	Да

## Цели и деятельность

Приведите применимое юридическое определение экономической деятельности.

Компании, ответственность которых ограничена гарантией (CLG) редко выступают в качестве коммерческих или торговых компаний. Не существует юридического определения экономической деятельности, применимого к компании, ответственность которой ограничена гарантией. Кроме того, если CLG регистрируется как благотворительная организация, то это ограничивает сферу ее хозяйственной деятельности

Каковы условия, при которых организация может вести экономическую деятельность?

Не существует стандартных правовых условий для ведения экономической деятельности компаниями, ответственность которых ограничена гарантией (CLG)

## Налогообложение

Какие источники дохода подлежат налогообложению?

Государственное финансирование (субсидии, гранты и т.д.), членские взносы, наследство, доходы от коммерческой деятельности, доходы от собственных активов, спонсорство

Необходимо ли предоставлять налоговые документы в государственные органы для целей регистрации?

Нет

Есть ли требования о ежегодной подаче документов?

Да

При каких обстоятельствах?

Не существует особых обстоятельств, требующих от компаний, ответственность которых ограничена гарантией (CLG), подачи налоговых документов. Каждая сингапурская компания должна подавать свою ежегодную налоговую декларацию в Управление внутренних доходов Сингапура (IRAS). В Сингапуре принят принцип налогообложения за предыдущий год. Прибыль за финансовый год, закончившийся в предыдущем году, будет основой для подачи налоговой декларации в текущем году. Для учета налога на прибыль все компании должны ежегодно подавать обе декларации по корпоративному подоходному налогу (т.е. форму учета облагаемого дохода (ECI) и форму C-S/форму C-S (Lite)/форму C), если они не имеют права на освобождение от подачи ECI.

## Налогообложение

<p>При каких обстоятельствах?</p>	<p>Форма C-S предназначена для компаний, зарегистрированных в Сингапуре, имеющих годовой доход в размере 5 млн долл. США или ниже и получающих доход, облагаемый по действующей ставке подоходного налога в размере 17%. Кроме того, она предназначена для компаний, которые не претендуют на следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Перенос капитальных льгот/убытков текущего года;</li> <li>- Групповая льгота;</li> <li>- Инвестиционная льгота;</li> <li>- Иностранский налоговый кредит и налог, вычитаемый у источника.</li> </ul> <p>Форма C-S (Lite) предназначена для компаний, которые соответствуют критериям для подачи формы C-S и имеют годовой доход 200,000 долл. США или ниже.</p> <p>Форма C предназначена для компаний, которые не соответствуют критериям для подачи формы C-S или формы C-S (Lite). Вместе с формой C должны подаваться финансовая отчетность, налоговые расчеты и вспомогательные таблицы.</p> <p>Другие документы, связанные с налогообложением, включают финансовую отчетность и налоговые расчеты</p>
<p>Какие формы должны использоваться для подачи?</p>	<p>Форма учета облагаемого дохода ECI и Форма C-S/ Форма C-S (Лайт)/ Форма C.</p>
<p>Необходимо ли подавать дополнительные налоговые документы от имени организации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Освобождена ли организация от налогов по закону?</p>	<p>Да</p>
<p>Если да, требуется ли отдельная регистрация для получения такого освобождения?</p>	<p>Да</p>
<p>Как проходит процедура регистрации в целях освобождения от налогов?</p>	<p>Освобождения от налогов зависит от ряда факторов – имеет ли компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), статус благотворительной организации, является ли CLG стартапом и т.д. Если CLG</p>

## Налогообложение

*Как проходит процедура регистрации в целях освобождения от налогов?*

получает статус благотворительной организации, она имеет право на полное освобождение от уплаты налогов на свой доход. Все зарегистрированные благотворительные организации автоматически освобождаются от уплаты подоходного налога. Применительно к недвижимости, которая используется исключительно в благотворительных целях, освобождение от налога на имущество может быть полным или частичным. Рассмотрением заявок на освобождение занимается Инспектор по налогам на имущество.

Если CLG не зарегистрирована в качестве благотворительной организации, она может претендовать только на вычеты по корпоративному подоходному налогу и частичное освобождение от налогов. Ассоциации, зарегистрированные в Сингапуре как компании, ответственность которых ограничена гарантией, освобождаются от подоходного налога, если излишки средств образуются за счет взносов членов, или если более 50% валового дохода поступает от членов и не облагается налогом для членов.

CLG также облагаются налогом по территориальному принципу. Это означает, что налогообложению подлежит только доход, полученный в Сингапуре. Доход, полученный из-за рубежа (прибыль филиала, дивиденды, доход от услуг и т.д.), облагается налогом, когда он переводится или считается переведенным в Сингапур, если только этот доход уже не облагался налогами в соответствующей юрисдикции налогом не менее 15 процентов.

Несмотря на то, что GLC имеют право на вычеты и освобождение от подоходного налога, степень, в которой их доход облагается налогом, определяется типом дохода, получаемого GLC. Если CLG осуществляет деятельность торговой или профессиональной ассоциации, и более 50% ее доходов составляют членские взносы от сингапурских



## Налогообложение

*Как проходит процедура регистрации в целях освобождения от налогов?*

членов, если такие поступления подлежат налогообложению в соответствии с разделом 14 Закона о подоходном налоге (ИТА), компания будет рассматриваться как осуществляющая коммерческую деятельность. Это означает, что доходы от сингапурских членов и нечленов будут облагаться налогом. Если 50% или менее поступлений от сингапурских членов облагаются налогом в соответствии с Законом о подоходном налоге, то налогообложению подлежат только доходы от операций с нечленами.

Следовательно, чтобы получить право на освобождение от подоходного налога организация не должна вести деятельность торговой или профессиональной ассоциации, иметь более половины своих поступлений от членских взносов сингапурских членов, которые подлежат налоговому вычету в соответствии с Законом о подоходном налоге. Налогообложению подлежат только доходы, полученные от нечленов, если 50% или менее поступлений подлежат налоговому вычету.

В разделе 11(2) Закон о подоходном налоге (ИТА) говорится, что торговая или профессиональная ассоциация считается ведущей бизнес, если более 50% ее поступлений в виде вступительных взносов и подписки от сингапурских членов получены от тех, кто претендует или имеет право претендовать на вычет в соответствии с разделом 14 ИТА. Налогом будет облагаться только доход от операций с сингапурскими членами и нечленами. Доход от операций с иностранными членами не облагается налогом. Компании, ответственность которых ограничена гарантией, осуществляющие торговую или профессиональную деятельность, могут подать заявку на утверждение в качестве взаимного концерна, к которому применяются положения раздела 11(2) ИТА. Такое утверждение предусмотрено разделом 11(3) ИТА.

## Налогообложение

*Как проходит процедура регистрации в целях освобождения от налогов?*

В зависимости от CLG, могут применяться схемы освобождения от налогов, включая схему освобождения от налогов для стартапов и схемы частичного освобождения от налогов для компаний.

В рамках схемы освобождения от налогов для стартапов предоставляется полное освобождение на первые 100 000 долл. США обычного облагаемого дохода и еще снижение налога на 50% на следующие 200 000 долл. США обычного облагаемого дохода (под обычным облагаемым доходом понимается доход, облагаемый по преобладающей ставке корпоративного подоходного налога в размере 17%). Это применимо к учетному 2019 году и более раннему периоду.

Применительно к учетному 2020 году и более позднему периоду, первому последовательному учетному году компании, подоходный налог на первые \$100 000 долл. США обычного дохода снижается на 75% облагаемого дохода и на 50% обычного облагаемого дохода на следующие 100 000 долл. США.

Данная схема освобождения применяется к компаниям, отвечающим требованиям, только в течение первых трех (3) последовательных учетных лет. Начиная с четвертого учетного года и далее, компании могут пользоваться частичным освобождением от налогов.

Для получения налогового освобождения по схеме освобождения для стартапов, компания должна подать свою декларацию по подоходному налогу в обычном порядке. Затем Управление внутренних доходов Сингапура (IRAS) автоматически рассчитает сумму налогового освобождения, на которую компания имеет право.

Что касается схемы частичного освобождения от налогов для компаний, то все компании,

## Налогообложение

Как проходит процедура регистрации в целях освобождения от налогов?

включая компании, ответственность которых ограничена гарантией, имеют право на частичное освобождение от налогов в соответствии с разделом 43 Закона о подоходном налоге от 1947 года, если только они не претендуют на освобождение от налогов для стартапов.

Применительно к учетному 2019 году и более раннему периоду, подоходный налог на первые 10 000 долл. США обычного дохода снижается на 75% облагаемого дохода и на 50% обычного облагаемого дохода на следующие 290 000 долл. США.

Применительно к учетному 2020 году и более позднему периоду, подоходный налог на первые 10 000 долл. США обычного дохода снижается на 75% облагаемого дохода и на 50% обычного облагаемого дохода на следующие 190 000 долл. США

Существуют ли налоговые льготы для частных доноров, оказывающих поддержку организации?

Да

Какие льготы доступны для частных доноров?

Обратите внимание, что налоговые льготы для доноров - физических лиц зависят от того, зарегистрирована ли компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), в качестве благотворительной организации по схеме общественного учреждения (ОУ). Если CLG не является ОУ, налоговые льготы для доноров отсутствуют. Налоговые льготы для доноров - физических лиц представляют собой налоговые вычеты, или освобождение от налогов. В настоящее время налоговые вычеты на пожертвования установлены в размере 250 процентов от суммы пожертвования

Каковы условия для их получения?

Прежде всего, компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), должна стать зарегистрированной благотворительной организацией и утвержденным общественным учреждением (ОУ). ОУ утверждаются Уполномоченным по делам благотворительных организаций. После регистрации в качестве благотворительной организации по схеме ОУ статус ОУ дает организации право получать пожертвования,

## Налогообложение

Каковы условия для их получения?

подлежащие налоговому вычету.

Корпоративные и индивидуальные доноры могут жертвовать наличные средства благотворительным организациям со статусом ОУ и получать освобождение от уплаты налогов. При этом пожертвования не должны иметь коммерческой ценности, что происходит, когда в знак признания пожертвования предоставляется определенная выгода, которая не может быть перепродана. Пожертвования благотворительным организациям, или гранты, также подлежат налоговым вычетам.

Только следующие виды пожертвований подлежат налоговому вычету/ льготам:

- Пожертвования в денежной форме;
- Пожертвования в виде акций.

Индивидуальные доноры могут жертвовать акции. При этом учитывается стоимость акции на дату, когда она с юридической точки зрения получена организацией, поэтому пожертвования опционов и акций с ограничениями по срокам владения не принимаются. Пожертвования акций общественному учреждению (ОУ) освобождаются от гербового сбора;

- Пожертвования в виде компьютерного оборудования;

- Пожертвования артефактов;

- Схема налоговых льгот на произведения искусства. Пожертвования произведений искусства корпоративными или индивидуальными спонсорами музею, утвержденному Советом по национальному наследию (ННВ), подлежат налоговому вычету. При этом пожертвования артефактов должны быть признаны ННВ достойными для коллекционирования. В рамках схемы предоставления налоговых льгот взамен на произведения искусства (PATIS) можно жертвовать деньги, скульптуры или произведения общественного искусства.

## Налогообложение

<p>Каковы условия для их получения?</p>	<p>Донору необходимо обратиться в ННВ для оценки стоимости пожертвованной скульптуры или произведения искусства;</p> <p>- Пожертвование земли и зданий.</p> <p>Пожертвование земли и зданий доступно для корпоративных и индивидуальных доноров с освобождением от налогов. После оценки налоговым органом, к оцененной сумме может быть применен налоговый вычет. Все пожертвования в пользу ОУ освобождаются от гербового сбора и налога на недвижимость.</p> <p>Наконец, пожертвования не могут быть направлены на «благотворительные цели иностранного государства», даже если они сделаны в пользу утвержденного ОУ</p>
<p>Существуют ли какие-либо налоговые льготы для корпоративных доноров, поддерживающих организацию?</p>	<p>Да</p>
<p>Какие льготы доступны для частных доноров?</p>	<p>Обратите внимание, что налоговые льготы для доноров - физических лиц зависят от того, зарегистрирована ли компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), в качестве благотворительной организации по схеме общественного учреждения (ОУ). Если CLG не является ОУ, налоговые льготы для доноров отсутствуют. Налоговые льготы для доноров - физических лиц представляют собой налоговые вычеты, или освобождение от налогов. В настоящее время налоговые вычеты на пожертвования установлены в размере 250 процентов от суммы пожертвования</p>
<p>Каковы условия для их получения?</p>	<p>Условия получения налоговых вычетов юридическими лицами такие же, как и для физических лиц</p>
<p>Необходимо ли выдавать квитанции при получении пожертвований организацией?</p>	<p>Да</p>
<p>Должна ли организация вести бухгалтерский учет для целей пожертвований?</p>	<p>Да</p>

## Налогообложение

При каких обстоятельствах?

Не существует особых обстоятельств, требующих от компании, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), ведения бухгалтерского учета для целей налогообложения. В Сингапуре все компании обязаны вести надлежащий учет и отчетность по своим коммерческим операциям. Несоблюдение этого требования влечет за собой соответствующие штрафы

Каковы требования к ведению бухгалтерского учета?

Компания должна вести надлежащий учет своих финансовых операций, включая исходные документы, подтверждающие все деловые операции, такие как квитанции, счета-фактуры, ваучеры, банковские выписки и другие соответствующие документы, выданные клиентам или полученные от них. Другие записи включают бухгалтерские книги, ведомости и журналы, документирующие активы и обязательства компании, доходы и расходы, прибыли и убытки. Компания также должна вести надлежащий учет любых других письменных свидетельств операций, связанных с ее бизнесом.

Записи компании можно вести как вручную, так и в электронном виде в приемлемом для надлежащей проверки формате.

Если записи ведутся вручную (т.е. в физической форме), они должны быть разборчивыми и храниться в организованном виде.

Если записи ведутся в электронном виде, компания должна обеспечить надлежащий внутренний контроль для проверки целостности, полноты и надежности электронных записей. Это можно сделать, описав порядок ведения документации, порядок учета и хранения документов в базе данных и т.д.

Записи должны храниться не менее пяти (5) лет с момента окончания финансового года, в котором были совершены соответствующие операции.

## Налогообложение

Каковы условия для их получения?

Записи должны храниться по юридическому адресу компании или в любом другом месте, которое директора сочтут подходящим. Эти записи должны быть доступны для проверки директорами компании в любое время

При каких условиях организация будет считаться налоговым резидентом страны?

Согласно налоговому законодательству Сингапура, налоговое резидентство компании определяется местом контроля и управления деятельностью. Статус резидентства компании может меняться из года в год. Следовательно, чтобы считаться налоговым резидентом Сингапура, компания, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), должна осуществлять контроль и управление в Сингапуре. Под «контролем и управлением» понимается принятие решений по стратегическим вопросам, например, касающимся политики и стратегии компании. Место, где осуществляется контроль и управление компанией, определяется по факту.

Как правило, компания считается налоговым резидентом Сингапура в конкретном учетном году, если контроль и управление ее бизнесом осуществлялись в предшествующем календарном году в Сингапуре.

Обычно место проведения заседаний совета директоров компании, на которых принимаются стратегические решения, и является местом осуществления контроля и управления. При определенных сценариях проведение заседаний совета директоров в Сингапуре может быть недостаточным, и Управление внутренних доходов Сингапура (IRAS) будет рассматривать все свидетельства, предоставленные компанией, чтобы определить, действительно ли контроль и управление бизнесом осуществляются в Сингапуре.

Некоторые примеры сценариев, при которых считается, что контроль и управление компанией осуществляются в Сингапуре, включают следующие:

## Налогообложение

При каких условиях организация будет считаться налоговым резидентом страны?

- Заседание совета директоров проводится в Сингапуре.
- Стратегические решения принимаются местным директором в Сингапуре.
- Ключевые сотрудники находятся в Сингапуре

Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?

Говоря о штрафах и последствиях за неисполнение налоговых обязательств (т.е. по части налоговых деклараций), мы ссылаемся на Закон о подоходном налоге. Согласно этому закону, налогоплательщики могут столкнуться со следующими последствиями в зависимости от того, имеются ли доказательства, указывающие на намерение уклониться от уплаты налогов. При отсутствии такого намерения штраф может составлять до 200 процентов от суммы заниженного налога и достигать 5 000 долларов США, а тюремное заключение может составить три (3) года. При наличии намерения уклониться от уплаты налогов штраф может составлять до 400 процентов от суммы заниженного налога и достигать 50 000 долларов США, также может применяться мера лишения свободы до пяти (5) лет

## Банковское обслуживание

Требуется ли личное посещение банка для открытия банковского счета организации?

Да

Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?

Для открытия банковского счета от имени компании, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), может потребоваться или не потребоваться личное посещение банка – это зависит от банка. Некоторые банки разрешают компаниям подавать заявки через Интернет. Также некоторые банки в настоящее время предлагают услугу по открытию счетов за один день через Интернет. Примерами разновидностей банковских счетов, которые можно открыть онлайн, являются OCBC Business Growth Account, DBS Business Digital Account, UOB eBusiness Account и Aspire Business Account. Таким образом, если вы подпадаете под критерии подачи заявки онлайн, вы можете заполнить онлайн-форму на сайте банка и открыть корпоративный счет



## Банковское обслуживание

*Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?*

в течение одного дня. CLG может открыть банковский счет, если лицо является единственным директором (единственным акционером и лицом с правом подписи) или индивидуальным предпринимателем и уже имеет личный счет в данном банке.

Вместе с тем банки требуют, чтобы лица с правом подписи документов на открытие счета и мажоритарные директора физически присутствовали в Сингапуре для подписания документов во время открытия банковского счета компании. Некоторые банки позволяют подписать документы в одном из своих зарубежных филиалов или в присутствии нотариуса.

Компания должна уточнить такие требования в соответствующем банке. От компании также может потребоваться представить ряд документов до открытия корпоративного счета. Как правило, такие документы могут включать форму заявления на открытие банковского счета, решение совета директоров с четким указанием лиц с правом подписи, заверенные копии национальной регистрационной идентификационной карты (NRIC)/ паспортов директоров и всех уполномоченных лиц с правом подписи, включая информацию об их адресе проживания, бизнес-профиля в Управлении бухгалтерского учета и корпоративного регулирования ACRA, свидетельство о регистрации компании и т.д.

Например, банк DBS требует физического присутствия в Сингапуре для открытия счета компании. Исполнительный директор и лицо с правом подписи должны присутствовать лично. Однако в каждом конкретном случае могут быть сделаны некоторые исключения на усмотрение банка. Банк DBS предлагает онлайн-приложение, позволяющее избежать посещения отделения и сэкономить время – верификация в целях открытия счета может быть проведена через Facetime/Skype или телефонный звонок, в зависимости от условий банка.

## Банковское обслуживание

Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?

Наиболее распространенные документы, которые банки требуют от компаний, ответственность которых ограничена гарантией (CLG), для открытия банковского счета в Сингапуре:

- Надлежащим образом заполненные формы для открытия корпоративного счета, предоставляемые банком, подписанные всеми лицами, имеющими право подписи, указанными в прилагаемых решениях;
- Заверенная копия решения об открытии корпоративного счета и назначении лиц, подписывающих документы от имени компании. Банк предоставит вам предпочтительный формат решения. Этот документ должен быть подготовлен секретарем вашей компании. Большинство банков имеют свою собственную стандартную форму, которую необходимо подписать;
- Заверенные подлинные копии паспорта (или сингапурского удостоверения личности) и подтверждение адресов проживания директоров, лиц, подписавших документы, и конечных бенефициарных владельцев. Если вы находитесь в Сингапуре, принесите оригиналы, а банк сделает копии;
- Заверенная подлинная копия Сертификата об инкорпорации компании, подписанная и заверенная одним из директоров или секретарем компании;
- Заверенная подлинная копия устава и учредительного договора компании. Она должна быть заверена одним из директоров или секретарем компании.

Все документы должны быть подготовлены одним из директоров или секретарем компании. Некоторые банки могут потребовать дополнительные документы в зависимости от обстоятельств

Кто уполномочен открывать банковский счет от имени организации?

Корпоративный банковский счет могут открыть директор(-а) и уполномоченные лица с правом подписи (если таковые имеются). Уполномоченные лица с правом подписи – это лица, назначенные для управления счетом; они должны быть перечислены в решении

## Банковское обслуживание

<p>Кто уполномочен открывать банковский счет от имени организации?</p>	<p>совета директоров компании в соответствии с ее уставом.</p> <p>Большинство сингапурских банков требуют, чтобы счет был открыт директором компании или другим представителем, что является одним из наиболее важных аспектов, которые необходимо учитывать при открытии сингапурской компании</p>
<p>Требуется ли разрешение государственного органа для открытия банковского счета организации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Сколько времени в среднем занимает открытие банковского счета организации?</p>	<p>До одного месяца</p>
<p>Можно ли открыть банковский счет организации до ее регистрации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?</p>	<p>Документы, требуемые банками для открытия банковского счета в Сингапуре, зависят от ряда факторов, в том числе от гражданства, а также от того, используется ли Singpass. Граждане, постоянные резиденты и иностранные граждане с трудовыми визами могут открыть текущие банковские счета в Сингапуре по состоянию на 2022 год. Обычно требуемые документы для открытия банковского счета в Сингапуре включают форму заявления, выданную банком, паспорт, разрешение на работу и адрес электронной почты.</p> <p>Общие документы, необходимые для открытия банковского счета в Сингапуре гражданину Сингапура, включают документ, удостоверяющий личность (ID), или подтверждение адреса в зависимости от банка.</p> <p>В случае граждан и постоянных сингапурцев или постоянных резидентов Сингапура банки обычно требуют документы, удостоверяющие личность, подтверждение адреса проживания и налогового резидентства. В качестве удостоверения личности они могут предоставить личную и обратную сторону своей национальной регистрационной идентификационной карты (NRIC) или, если заявителю меньше 15 лет, свидетельство</p>

## Банковское обслуживание

Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?

идентификационной карты (NRIC) или, если заявителю меньше 15 лет, свидетельство о рождении (для граждан Сингапура) или действительное разрешение на повторный въезд и паспорт (для постоянных резидентов). Для подтверждения адреса проживания заявители должны предоставить последнюю копию (за последние 3 месяца) обратной стороны NRIC, счета за коммунальные услуги, счета за телекоммуникации или выписку из местного банка/выписку с кредитной карты. Наконец, для подтверждения налогового резидентства необходимо предоставить копию документа, выданного правительством, для каждой заявленной юрисдикции налогового резидентства: паспорт / удостоверение личности / вид на жительство / разрешение на работу, а также документ из налогового органа, подтверждающий уплату подоходного налога. В случае налогового резидентства Сингапура необходимо предоставить документ, удостоверяющий личность (NRIC).

Стандартные документы, необходимые иностранцу, не являющемуся резидентом Сингапура, для открытия банковского счета, включают документ, удостоверяющий личность (паспорт или удостоверение личности), трудовую визу, разрешение S или студенческую визу. Некоторые банки могут даже потребовать рекомендательное письмо или письмо-приглашение. В зависимости от банка может также потребоваться договор аренды жилья, письмо от работодателя и справки из банков по месту жительства.

В случае иностранцев, работающих в Сингапуре, банки обычно требуют документ, удостоверяющий личность, подтверждение занятости, подтверждение адреса проживания и подтверждение налогового резидентства. Кроме того, им может потребоваться подтверждение адреса проживания путем предоставления банку последней копии (в течение 3 месяцев) письма о предложении работы, сертификата гербового сбора, счета за коммунальные услуги или услуги связи, выписки из местного банка/выписки с кредитной карты или одобрения, выданного

## Банковское обслуживание

<p>Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?</p>	<p>Министерством трудовых ресурсов, или разрешения на работу иностранного работника, выданного Министерством трудовых ресурсов до 24 августа 2020 года. Наконец, необходимо предоставить подтверждение резидентства, предоставив копию документа, выданного правительством, для каждой страны/юрисдикции налогового резидентства, заявленный паспорт/идентификационную карту/вид на жительство/разрешение на работу, а также документ из налогового органа, подтверждающий уплату подоходного налога.</p> <p>Для открытия банковского счета в Сингапуре гражданину Малайзии требуются те же документы, что и местному жителю, только вместо сингапурского удостоверения личности - его малазийское удостоверение личности</p>
<p>Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при отправке денег?</p>	<p>Да</p>
<p>Каковы требования для отправки денег?</p>	<p>Согласно Уведомлению для банков о предотвращении отмывании денежных средств, выпущенному Денежно-кредитным управлением Сингапура (MAS), банк должен принимать меры по надлежащей проверке клиента, упрощенные или усиленные, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- При установлении деловых отношений с клиентом;</li> <li>- При проведении операций стоимостью более 20 000 долларов США, кроме операций с цифровыми токенами, с клиентом, который иным образом не установил деловые отношения с банком</li> <li>- При использовании или получении банком цифровых токенов путем перевода стоимости клиенту, который иным образом не установил деловые отношения с банком;</li> <li>- При наличии подозрений в отмывании денег или финансировании терроризма;</li> <li>- При наличии сомнений у банка в достоверности или адекватности любой ранее полученной информации</li> </ul>
<p>Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при получении денег?</p>	<p>Да</p>

## Банковское обслуживание

Каковы требования для получения денег?

Согласно Уведомлению для банков о предотвращении отмывании денежных средств, выпущенному Денежно-кредитным управлением Сингапура (MAS), банк должен принимать меры по надлежащей проверке клиента, упрощенные или усиленные, в следующих случаях:

- При установлении деловых отношений с клиентом;
- При проведении операций стоимостью более 20 000 долларов США, кроме операций с цифровыми токенами, с клиентом, который иным образом не установил деловые отношения с банком
- При совершении операций с цифровыми токенами с клиентом, который иным образом не установил деловые отношения с банком;
- При использовании или получении банком цифровых токенов путем перевода стоимости клиенту, который иным образом не установил деловые отношения с банком;
- При наличии подозрений в отмывании денег или финансировании терроризма;
- При наличии сомнений у банка в достоверности или адекватности любой ранее полученной информации

Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при внесении наличных средств?

Да

Каковы требования для внесения наличных средств?

Согласно Уведомлению для банков о предотвращении отмывании денежных средств, выпущенному Денежно-кредитным управлением Сингапура (MAS), банк должен принимать меры по надлежащей проверке клиента, упрощенные или усиленные, в следующих случаях:

- При установлении деловых отношений с клиентом;
- При проведении операций стоимостью более 20 000 долларов США, кроме операций с цифровыми токенами, с клиентом, который иным образом не установил деловые отношения с банком

## Банковское обслуживание

<p>Каковы требования для внесения наличных средств?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- При совершении операций с цифровыми токенами с клиентом, который иным образом не установил деловые отношения с банком;</li> <li>- При использовании или получении банком цифровых токенов путем перевода стоимости клиенту, который иным образом не установил деловые отношения с банком;</li> <li>- При наличии подозрений в отмывании денег или финансировании терроризма;</li> <li>- При наличии сомнений у банка в достоверности или адекватности любой ранее полученной информации</li> </ul>
<p>Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при осуществлении иных банковских операций?</p>	<p>Нет</p>
<p>Есть ли в стране законодательство о противодействии отмыванию денег (ПОД)?</p>	<p>Да</p>
<p>Укажите название закона</p>	<p><b>Ключевым законодательным актом, криминализирующим отмывание денег, является <u>Закон о коррупции, незаконном обороте наркотиков и других тяжких преступлениях (конфискации льгот) (CDSA)</u>.</b></p> <p><b>Другие применимые законодательные акты включают:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Раздел 411 Уголовного кодекса</u>, который охватывает нечестное получение украденного имущества. Раздел предусматривает наказание любого лица, которое: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) знает или имеет основания полагать, что имущество является украденным, и</li> <li>(b) нечестно получает или удерживает украденное имущество.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Это положение может также использоваться в делах об отмывании денег. В этом случае положение не ограничивается преступлениями, связанными с торговлей наркотиками, или серьезными преступлениями, предусмотренными соответствующим списком в CDSA. Оно может быть применено в таких обстоятельствах, как, например, когда человек знал, что его друг украл деньги у работодателя (например, банка), но хранил украденные деньги для своего друга.</b></p>

## Банковское обслуживание

<p>Укажите название закона</p>	<p><u>Раздел 414 Уголовного кодекса</u></p> <p>охватывает распоряжение украденным имуществом и его сокрытие. Раздел криминализирует добровольное содействие в сокрытии или отчуждении украденного имущества, если лицо знает или имеет основания полагать, что имущество украдено.</p>
<p>Существуют ли какие-либо обстоятельства, при которых банки должны раскрывать финансовую информацию о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО) государственным органам?</p>	<p>Да</p>
<p>При каких условиях?</p>	<p>Обратитесь к закону о банковской деятельности, в частности, к разделу 40, в котором содержатся определения и толкования, а также разделу 44А и третьему приложению.</p> <p>Согласно разделу 44А, для целей проверки или расследования банк или его филиал должны предоставить свои бухгалтерские книги органу власти и обеспечить доступ к ним, предоставить такую информацию или средства, которые могут потребоваться органу власти для проведения проверки или расследования, а также привлечь любое лицо, владеющее соответствующими книгами или информацией.</p> <p>Для получения более подробной информации о том, какая «информация о клиенте» (т.е. информация о компании, ответственность которой ограничена гарантией (CLG) может быть раскрыта, обратитесь к третьему приложению Закона о банковской деятельности «Раскрытие информации»</p>
<p>Какую финансовую информацию банки обязаны раскрывать государственным органам?</p>	<p>Для получения более подробной информации о том, какая «информация о клиенте» (т.е. информация о компании, ответственность которой ограничена гарантией (CLG) может быть раскрыта, обратитесь к третьему приложению Закона о банковской деятельности «Раскрытие информации»</p>
<p>Есть ли требование о ежегодной отчетности?</p>	<p>Нет</p>



## Банковское обслуживание

Подпадает ли страна под действие общих стандартов отчетности Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) (корпоративная социальная ответственность, КСО)?	Да
Если да, то существуют ли исключения, связанные с правами человека?	Нет

## Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

Существуют ли какие-либо ограничения на перевод средств за рубеж?	Нет
Обязана ли организация отчитываться перед государственными органами о финансировании, полученном из-за рубежа?	Нет
Разрешено ли использование краудфандинговых платформ?	Нет
Есть ли закон, регулирующий использование краудфандинговых платформ?	Да
Требуется ли разрешение государственных органов на использование краудфандинговых платформ?	Да
Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет
Установлен ли лимит на сумму административных расходов?	Нет
Есть ли требование о предоставлении отчетности?	Нет
Требуется ли отдельный банковский счет для внесения привлеченных средств?	Нет
Имеются ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет
Если разрешено использование системы онлайн-платежей: Есть ли закон, регулирующий их использование?	Да
Требуется ли разрешение государственных органов на их использование?	Нет
Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)	
Установлен ли лимит на сумму административных расходов?	Нет
Существует ли требование о предоставлении отчетности?	Да
Опишите данное требование	Применяются обычные требования к отчетности
Требуется ли отдельный банковский счет для внесения привлеченных средств?	Нет
Существуют ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет
Разрешено использование системы денежных переводов?	Да
Требуется ли разрешение государственных органов на их использование?	Да
Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет
Существует ли требование о предоставлении отчетности?	Нет
Существуют ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет

Другие процедуры отчетности и общественный надзор	
Какой государственный орган осуществляет надзор за деятельностью организации?	Существуют различные государственные органы, осуществляющие надзор за компаниями, ответственность которых ограничена гарантией (CLG), в зависимости от вида деятельности, однако основным государственным органом является Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA)
Существует ли требование о ведении бухгалтерского учета?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	Нет
Есть ли требование о проведении аудита?	Да
Установлен ли порог суммы для проведения аудита?	Нет

## Другие процедуры отчетности и общественный надзор

Должна ли организация представлять (описательный) отчет о своей деятельности в государственный орган?	Нет
Должна ли организация представлять финансовый отчет о своей деятельности в государственный орган?	Да
В какой государственный орган?	В Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA)
С какой периодичностью?	Ежегодно
Что должен содержать отчет?	<p>Компании, ответственность которых ограничена гарантией (CLG), обязаны выполнять строгие требования, установленные Законом о компаниях. Она должна подавать ежегодные декларации в Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA). Годовая декларация представляет собой электронную форму, подаваемую в ACRA, и содержит важные сведения о компании, такие как имена директоров, секретаря, ее членов, а также дату, на которую составлена финансовая отчетность компании. Годовая декларация содержит важную информацию, которая помогает заинтересованным сторонам компании принимать обоснованные решения.</p> <p>Назначенное должностное лицо вашей компании (например, директор или секретарь компании) может подать годовую декларацию на портале ACRA BizFile+. В качестве альтернативы вы можете воспользоваться услугами зарегистрированного агента по подаче документов, который сделает это от имени компании.</p> <p>Что касается сведений о компании, годовой отчет должен подтвердить актуальность типа компании, юридический адрес, данные о должностных лицах компании и сведения о зарегистрированных сборах. Если информация изменилась или является неверной, компания должна обновить данные.</p>

## Другие процедуры отчетности и общественный надзор

Что должен содержать отчет?	Компании, ответственность которых ограничена гарантией, учрежденные в Сингапуре, должны подавать вместе с годовым отчетом финансовый(-ые) отчет(-ы), утвержденный(-ые) директорами
Существует ли специальная форма отчета?	Да
Приведите ссылку на форму.	Существуют шаблоны или формы, которые компании, ответственность которой ограничена гарантией (CLG), может потребоваться заполнить. Например, с 1 ноября 2007 года компании обязаны подавать финансовую отчетность в формате XBRL. Все компании, зарегистрированные в Сингапуре, обязаны подавать финансовую отчетность в Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA), за исключением организаций, освобожденных от этого требования. Некоторые компании подают полный комплект финансовой отчетности в формате XBRL, другие - ключевые финансовые данные в формате XBRL и полный комплект подписанных копий финансовой отчетности, представленной на ежегодном общем собрании и/или распространенной среди членов (AGM FS) в формате PDF. Чтобы подать финансовую отчетность в формате XBRL, компании должны загрузить свой файл XBRL на сервер BizFinx (например, с помощью инструмента подготовки BizFinx), а затем подать его как часть годовой декларации в BizFile+. Исходя из требований к подаче XBRL, публичные компании, ответственность которых ограничена гарантией, зарегистрированные в Сингапуре, должны подавать только PCF-копию финансовой отчетности, заверенную директором

## Прекращение деятельности компании

Допускается ли добровольное прекращение деятельности организации?	Да
Кто может выступить в качестве инициатора добровольного прекращения деятельности?	Три разных лица могут инициировать добровольное прекращение деятельности организации: секретарь компании, директор, поставщик корпоративных услуг или зарегистрированный агент. Это зависит от типа добровольного роспуска - т.е. добровольного

## Прекращение деятельности компании

Кто может выступить в качестве инициатора добровольного прекращения деятельности?

прекращения деятельности членами компании, добровольного прекращения деятельности кредиторами и удаления организации из реестра

Сколько времени требуется для прекращения деятельности организации?

От нескольких месяцев до нескольких лет. Весь процесс добровольного прекращения деятельности займет не менее 12 месяцев. Процесс удаления из реестра займет не менее 5-6 месяцев

Какие документы необходимы для прекращения деятельности?

Обратите внимание, что документы, необходимые для ликвидации компаний, ответственность которых ограничена гарантией, могут отличаться.

Для удаления компании из реестра обычно необходимо подготовить следующие документы:

- Последний комплект финансовой отчетности (если компания не подходит под определение «спящей» компании, установленное Управлением бухгалтерского учета и корпоративного регулирования (ACRA), последняя налоговая декларация, поданная в Управление внутренних доходов Сингапура (IRAS) (если компания не подходит под требования IRAS об отказе от налоговой декларации), отказ от налоговой декларации C-S/C (\*если компания является «спящей» по определению IRAS), а также одобрение совета директоров и членов совета директоров на удаление компании из реестра (в виде письменных решений или протокола собрания). Обратите внимание, что подача документов для удаления компании из реестра зависит от операций компании и ее текущего статуса (например, если компания зарегистрирована в системе GST, ей необходимо пройти процедуру снятия с регистрации GST, прежде чем она сможет подать заявление о удалении из реестра).

Что касается добровольного прекращения деятельности кредиторов и прекращения деятельности участников, то для обоих случаев требуются определенные документы.

## Прекращение деятельности компании

Какие документы необходимы для прекращения деятельности?

Документы, необходимые как для добровольного прекращения деятельности кредиторов, так и для прекращения деятельности участников, включают в себя:

- Согласно разделу 161(1) Закона, официальному получателю должна быть подана официальная декларация. Она должна быть составлена в форме, установленной в первом приложении к Закону о клятвах и декларациях (глава 211).
- Согласно разделу 161(1) Закона, заявление директора о неспособности компании продолжать деятельность по причине ее обязательств. Оно должно быть подано в Реестр компаний (Управление бухгалтерского учета и корпоративного регулирования) по форме VWU-1. Оно должно идентифицировать компанию и содержать имена и идентификационные номера директоров, делающих заявление.
- Согласно разделу 185(5) Закона, аффидавит об уведомлении о собрании. В нем должно быть указано, что уведомление о собрании было размещено, и оно должно быть составлено по форме VWU-2.
- Согласно разделу 185(9) Закона список кредиторов для использования на каждом собрании. Он должен быть составлен по форме VWU-3.
- Согласно разделу 191 Закона, уведомление о назначении и положении ликвидаторов. Оно должно быть составлено по форме VWU-4 и содержать название ликвидируемой компании, имя и идентификационный номер ликвидатора, дату назначения ликвидатора и рабочий адрес ликвидатора.
- Согласно разделу 192(1) Закона, отчет о поступлениях и выплатах ликвидатора и отчет о положении в процессе ликвидации. Он должен быть составлен по форме VWU-7. Представление счета и отчета должно соответствовать форме VWU-8, уведомлению о счетах поступлений и платежей ликвидатора и отчету о положении в процессе ликвидации.

## Прекращение деятельности компании

Какие документы необходимы для прекращения деятельности?

- Согласно разделу 230(1) Закона уведомление об отказе от имущества в соответствии с разделом 230 Закона о неплатежеспособности, реструктуризации и ликвидации. Уведомление об отказе от обременительного имущества (называемое в данной части уведомлением об отказе от имущества) должно быть составлено по форме VWU-17.

- Согласно разделу 197(1) Закона сертификат о получении денег официальным получателем. Он должен быть составлен по форме VWU-21 и содержать название ликвидируемой компании, имя и рабочий адрес ликвидатора, сумму денег, выплаченных официальному получателю, и дату выплаты денег официальному получателю.

- Отчет о денежных средствах и аффидевит(-ы). Лицо, действовавшее в качестве ликвидатора компании, независимо от того, была ли ликвидация завершена или нет, должно предоставить официальному получателю отчет о средствах, находящихся в руках или под контролем этого лица и представляющих собой невостребованные или нераспределенные средства, дивиденды или другие финансы компании, а также любые другие сведения, требуемые официальным получателем с целью получения информации о средствах, подлежащих выплате официальному получателю для зачисления на счет ликвидации компаний.

Официальный получатель может время от времени требовать от лица подтверждения счета и сведений под присягой.

Однако для добровольного прекращения деятельности компании требуются лишь некоторые документы. К ним относятся следующие:

- Согласно разделу 163(2) Закона отчет о делах компании. Он должен быть составлен по форме VWU-9.

- Согласно разделу 165(7) Закона уведомление о проведении собрания кредиторов. Оно должно быть подано в течение 7 дней после проведения собрания в соответствии с

## Прекращение деятельности компании

Какие документы необходимы для прекращения деятельности?

разделом 165(1) Закона и должно соответствовать форме VWU-10. В нем должно быть указано название компании, к которой относится собрание, и дата проведения собрания. (Уведомление о собрании)

Что касается документов, необходимых для добровольного прекращения деятельности кредиторов, то они включают следующее:

- Декларация, подтверждающая задолженность кредиторов. Долг должен быть доказан путем подачи декларации, подтверждающей долг, ликвидатору. Она должна быть составлена по форме VWU-11. К декларации о подтверждении долга должны прилагаться документы, подтверждающие требование, указанное в декларации о подтверждении долга.

- Доказательство долга, подлежащего оплате в счет будущего долга. Документ должен быть составлен по форме VWU-11.

- Доказательство долга, подаваемое лицензированными кредиторами (в отношении займа). Документ должен быть составлен по форме VWU-11. После подачи документа, свидетельствующего о долге, лицензированный кредитор должен подать копию уведомления о договоре займа и выписки со счета, которая была предоставлена компании в последний раз до даты принятия решения о ликвидации компании.

- Доказательство заработной платы рабочих. При наличии многочисленных требований о выплате заработной платы рабочими или другими лицами, занятыми на предприятии, достаточно одного документа о форме VWU-11 по всем требованиям, который может быть составлен бригадиром или другим лицом от имени кредиторов.

Доказательство должно сопровождаться графиком (который является частью доказательства), в котором указывается имя каждого кредитора, его персональный идентификационный номер или номер паспорта, его адрес, сумма задолженности



## Прекращение деятельности компании

Какие документы необходимы для прекращения деятельности?

перед ним и сумма каждого компонента заработной платы или жалованья, причитающегося ему.

- Предъявление переводных и простых векселей. Когда кредитор пытается предъявить требования в отношении переводного векселя, простого векселя или другого оборотного инструмента или ценной бумаги, по которой компания несет ответственность, переводной вексель, простой вексель, инструмент или ценная бумага должны, с учетом распоряжения суда об обратном, быть предъявлены ликвидатору и отмечены ликвидатором, прежде чем доказательство может быть принято для голосования или принятия иных действий.

- Документ о доверенности. Он должен соответствовать форме VWU-15 (общая доверенность) и форме VWU-16 (специальная доверенность).

- Доказательство долга для объявления дивидендов. Документ должен соответствовать форме VWU-18 (уведомление о дивидендах). Лицо, которому выплачиваются дивиденды, может подать ликвидатору документ по форме VWU-19 (полномочия ликвидатора на выплату дивидендов другому лицу) чтобы указать, что дивиденды должны быть выплачены другому лицу, указанному в документе.

Другие документы, которые могут быть потребоваться для ликвидации (если применимо):

- Проверенный торговый счет ликвидатора по форме VWU-20

Взимается ли административный сбор?

Да

Требуется ли процедура ликвидации?

Да

Кто может выступить в качестве ликвидатора?

Временный ликвидатор или ликвидатор может быть лицензированным специалистом по вопросам неплатежеспособности или бухгалтером

Прекращение деятельности компании	
Оплачиваются ли услуги ликвидатора?	Да
Какова процедура ликвидации?	Да
Сколько времени требуется для завершения ликвидации?	Продолжительность ликвидации зависит от компании. Она может занять от нескольких месяцев до нескольких лет
Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов?	Нет
Существуют ли условия, применимые к некоммерческим организациям, при которых государственный орган может закрыть организацию?	Нет
Можно ли обжаловать решение государственного органа?	Да
Существуют ли условия, применимые к некоммерческим организациям, при которых государственный орган может закрыть организацию?	Нет
Можно ли обжаловать решение государственного органа?	Да

## **DLA Piper International**

160 Aldersgate street, London, EC1A 4HT, UK

## **ECNL**

Riviermarkt 5, 2513 AM, The Hague, The Netherlands

[www.ecnl.org](http://www.ecnl.org)

[twitter.com/enablingNGOlaw](https://twitter.com/enablingNGOlaw)

## **PILnet**

199 Water Street 11th Floor, New York, NY 10038, USA

[www.Pilnet.org](http://www.Pilnet.org)

[twitter.com/PILnet](https://twitter.com/PILnet)



European Center for  
Not-for-Profit Law

