Использование Латвийского альтернативного инвестиционного фонда

Регистрация компаний в Латвии, структурирование налогов для компаний в Европе, другие юридические услуги в Латвии и Европе http://www.tiwatiwa.com/latvia/legal.html

1. Фонд - общие положения



Общее собрание вкладчиков:

Общее собрания вкладчиков принимает решение относительно:

- Смены управлящей компании / банка-держателя;
- Утверждения изменений в проспекте (например- эмиссии новых удостоверений) и положениях фонда;
- Выплаты дивидендов;
- Ликвидации фонда и.т.д.

Описание:

- Деятельность фонда и управляющей компании регулируется законом «Об альтернативных инвестиционных фондах и управляющих» от 24.07.2013, а также Европейской Директивой 2011/61/ES.
- Закрытый альтернативный инвестиционный фонд (далее Фонд) это совокупность имущества, образованная вложениями подписчиков на удостоверения фонда.
- Фонд не является юридическим лицом.
- Фонд может вкладывать средства в любые активы согласно инвестиционной политике фонда.
- Активы фонда хранятся и учитываются отдельно от активов управляющей компании и не включаются в массу актвивов управляющей компании в случае неплатежеспособности или ликвидации на них нельзя обратить взыскания.
- Фонд может быть учреждён только управляющей компанией, получившей лицензию Комиссии по рынку финансов и капитала (далее Комиссия).
- Для управления фондом назначается управляющий (можно несколько), который должен управлять активами фонда в соответствии с уставом управляющей компании и положениями фонда.
- За деятельностью управляющей компании строго следит Комиссия и банк-держатель.

2. Фонд - налогообложение



Налогообложение:

- Вкладчики участвуют в распределении прибыли фонда. Прибыль выплачивается в виде дивидендов или в виде средств, полученных от ликвидации фонда.
- На фонд не распространяются нормы закона «О подоходном налоге с предприятия», поэтому доход, полученный фондом не подлежит налогообложению на уровне фонда.
- В зависимости от вида дохода и резиденции вкладчика доход от фонда может подлежать налогообложению на уровне инвестора.

3. Фонд – юридические особенности

Объекты инвестирования Фонда:

Средства закрытого фонда можно инвестировать в:

- ценные бумаги (также доли капитала ООО, ЗАО);
- недвижимую собственность;
- инструменты денежного рынка;
- вклады в кредитные учреждения;
- иные активы.

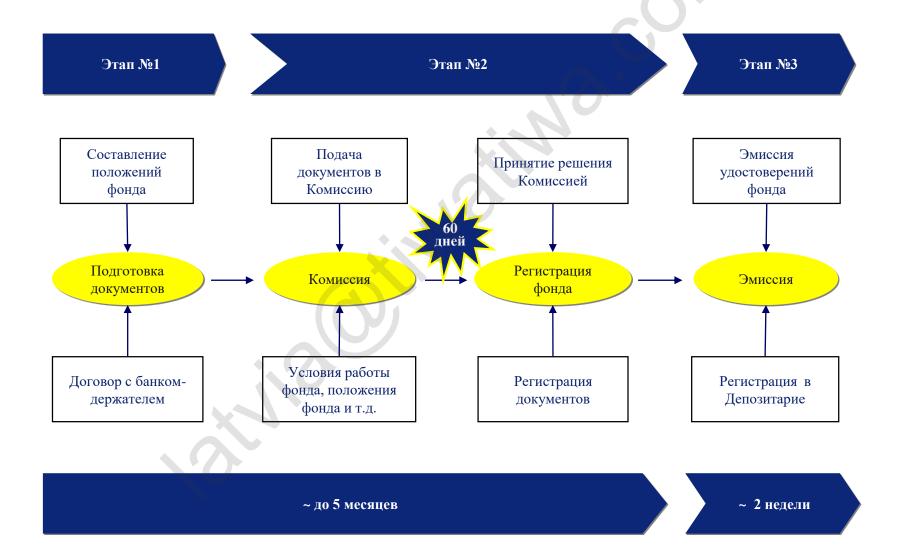
Требование к инвестору (вкладчику):

- Минимальный вклад 20,000 EUR + подтверждение понимания рисков.

(!) Важно помнить, что:

- Фонд не является юридическим лицом, поэтому все активы фонда регистрируются на имя управляющей компании, которая управляет этим фондом, т.е. действует от имени и в интересах фонда.
- Активы фонда должны хранится и учитываться отдельно от имущества управляющей компании и банка-держателя, и в случае неплатежеспособности или ликвидации управляющей компании, имущество фонда не может быть включено в имущество управляющей компании, соответственно на него нельзя обратить взыскание.

4. Учреждение и регистрация Фонда



5. Управляющая компания

(!) Если активы фонда превышают 20 миллионов евро, экономически целесообразно регистрировать свою инвестиционную компанию.

Учреждение компании

- 1) Форма акционерное общество с именными акциями.
- 2) <u>Название</u> должно включать в себя словосочетание «управляющий альтернативными инвестиционными фондами» или сокращение "AIFP" (от "alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieks").
- 3) <u>Уставной капитал</u> мин.125 000 EUR. В случае, если активы, находящиеся в управлении компании, > 250 миллионов EUR, то компания должна обеспечить дополнительный собственный капитал в размере 0,02% от суммы, на которую сумма активов в управлении превышает 250 миллионов EUR, но не более 10 миллионов EUR.
- 5) <u>Правление</u> мин. 1 член правления.
- 6) Совет мин. 3 члена совета.

Членов совета/правления и управляющего утверждает Комиссия.

5. Управляющая компания (продолжение)

Требования к должностным лицам:

Членом совета/правления/управляющим может быть лицо:

- достаточно компетентное в той отрасли, за которую отвечает (для членов совета необходимо быть компетентным в финансовых вопросах);
- имеющее высшее образование;
- минимум 3-5-летний профессиональный опыт работы;
- имеющее безупречную репутацию;
- у которого не было отнято право вести коммерческую деятельность.

Требования к акционерам:

Акционером управляющей компании может быть лицо, которое:

- можно идентифицировать;
- имеет безупречную репутацию;
- имеет стабильное финансовое состояние и прозрачную, понятную структуру происхождения средств.

Лицензирование компании в Комиссии занимает **3 месяца** после подачи всех необходимых документов (бизнес-план, политики, процедуры и т.д.).