

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ПРАВОВОЙ СТАТУС ОФШОРНЫХ ЗОН

Аннотация: Статья посвящена анализу характерных черт правового статуса офшорных зон, которые в условиях международных экономических отношений имеют право лицензировать и облагать налогами компании-нерезидентов на льготных основах.

Ключевые слова: Офшор, офшорные зоны, налоговое планирование, правовой статус, нерезидент, резидент, регистрация бизнеса.

Annotation: This article aims to analyze the characteristic features of the legal status of offshore zones, which in the framework of international economic relations have the right to license and tax non-resident companies on preferential terms.

Keywords: Offshore, offshore zones, tax planning, the legal status of non-resident, resident, business registration.

Регистрируя бизнес, любые лица стремятся минимизировать свои издержки путем планирования налогов. Для этого они обращаются к территориям государств, именуемым офшорными зонами, где предоставляются наиболее удачные условия для ведения предпринимательской деятельности.

И хотя понятие «офшор» часто ассоциируется с возможностью уклониться от юрисдикции государства, этот термин в действительности является свободой выбора места для ведения бизнеса. Чтобы классифицироваться как офшор, счета

или юридические лица должны находиться в стране отличной от страны проживания инвестора или предпринимателя – это одно из условий предоставления льготного налогообложения.

Сторонники учреждения офшорных зон утверждают, что это:

- 1) улучшает приток иностранного капитала в страну;
- 2) облегчает международные рыночные операции;
- 3) формирует для собственного населения рабочие места.

Критики же заявляют, что офшоринг - это способ укрыться от налоговых обязательств. Нелегальный бизнес привлекается упрощенной процедурой регистрации иностранных юридических лиц, анонимностью имен акционеров и владельцев офшорной фирмы, валютной автономией, то есть возможностью распоряжаться капиталом в любой валюте и, безусловно, снижением налогового бремени.

Таблица 1. Характеристика офшорной компании.

№п/п	Критерий	Характеристика
1.	Местонахождения и место деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • нерезидент в центре регистрации • управление и контроль над пределами офшорной зоне • коммерческая деятельность за пределами «налогового убежища»
2.	Отношения к налогам и сборам	<ul style="list-style-type: none"> • освобождение от налогов и осуществления выплаты ежегодного регистрационного сбора • налоговые выплаты минимальны
3.	Регистрация и руководство компанией	<ul style="list-style-type: none"> • упрощены • применяется институт номинальных акционеров и директоров

4.	Валютный контроль	отсутствует
5.	Финансовая отчетность	Отчетность минимальна, аудиторские проверки не требуются.
6.	Анонимность информации о реальных владельцах и акционерах	полная

Чтобы выгодные условия ведения бизнеса не привели к злоупотреблению предпринимателем своих прав, государство устанавливается контролирующим антимонопольным органом федеральным законом от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Также законное регулирование офшорной компании осуществляется в зависимости от привязки юридического лица к тому или иному государству и его налогового статуса в офшорных юрисдикциях. В большинстве своем офшоры находятся под контролем англосакской правовой семьи.

Таблица 2. Налоговые статусы в офшорных юрисдикциях.

Вид статуса	Характеристика
Нерезидентная компания	Очищение от налогообложения при условии получения доходов из источников за пределами страны регистрации (Джерси, Багамские острова, остров Мэн).
Национальная компания	<ul style="list-style-type: none"> • Компания зарегистрированная без присвоения особого статуса • Распространяются все виды валютных ограничений

	<ul style="list-style-type: none"> • Является субъектом обложения всеми установленными в стран налогами
Национальная компания со специальным налоговым статусом	Получает льготный налоговый статус при регистрации или после ее (Вануату)
Международная компания	Имеет нефиксированную ставку налогообложения. Компания вправе реализовать деятельность на территории страны регистрации и вне ее (остров Кука)

В 1961 году была создана Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) – преемница Организации европейского экономического сотрудничества (ОЕЭС), занимающаяся решением социально-экономических проблем по всему миру разными странами. Речь в том числе и идет о регулировании правовых отношений в офшорных зонах. ОЭСР наряду с ФАТФ (Группой разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег) формирует и публикует черные списки офшоров.

Зачастую во избежание ошибок и с целями экономии времени и иных ресурсов офшорные компании прибегают к найму секретарских компаний. С их помощью осуществляются сделки и иная финансовая деятельность, что минимизирует риски возникновения ошибок.

В 1986 годы был официально введен термин «теневого директора», который является лицом осуществляющим нерегламентируемое управление фирмой. Эта закреплённая доктрина позволяла привлекать к ответственности не номинальных директоров, а реальных управляющих.

Ко всему прочему, помимо льгот у офшорных фирм есть так же ограничения призванные к защите собственного предпринимательства и его конкурентоспособности. Для офшоров установлен особый императив – им

позволено заниматься коммерческой деятельностью исключительно вне территории официальной регистрации.

Подводя итоги, хотелось бы сказать, что имея четко сформированную законодательную базу для регулирования нормативно правовых взаимоотношений в офшорных зонах, можно добиться максимизации выгоды от офшорного бизнеса как для предпринимателей, так и для мировой экономики.

Использованные источники:

1. OECD Progress Report A progress report on the jurisdictions surveyed by the OECD global Forum in implementing the Internationally Agreed Tax standard. Progress made as at 15 December, 2011 (<http://www.oecd.org/tax/harmfultaxpractices/43606256.pdf>)

2. FATF classification of high-risk and non-cooperative jurisdictions (http://www.fatf-gafi.org/document/18/0,3746,en_32250379_32236992_49694738_1_1_1_1,00.html)

3. Правовой статус офшорных компаний // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): https://studme.org/164001167663/pravo/pravovoy_status_ofshornyh_kompaniy

4. Правовой статус офшорных зон и компаний // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): https://studme.org/133312227662/pravo/pravovoy_status_ofshornyh_zon_kompaniy#330

5. Правовое регулирование офшорных зон по российскому законодательству // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): <file:///D:/user/Downloads/pravovoe-regulirovanie-ofshorn-h-zon-po-rossiyskomu-zakonodatelstvu.pdf>

6. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): https://economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/mn

ogostoronnee_ekonomicheskoe_sotrudnichestvo/organizaciya_ekonomicheskogo_sotrudnichestva_i_razvitiya_oesr/

7. Федеральный закон "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ (последняя редакция) // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/

8. «Offshore» // [электронный ресурс], режим доступа (свободный): <https://www.investopedia.com/terms/o/offshore.asp>