

Offshore Companies

Правовой статус оффшорных компаний



Презентацию выполнила
студент 4 курса
группы 241-ЗГВД
Королева И.К.

развития оффшорных юрисдикций

- В XV веке Фландрия была процветающим международным коммерческим центром с небольшим количеством ограничений или налогами на местные или иностранные товары. В результате, английские купцы предпочитали продавать свою шерсть во Фландрии, а не в Англии, где они должны были бы уплатить высокие налоги и пошлины.
- США имеют историю уклонения от уплаты налогов еще с XVIII века. Для уклонения от импортного налога, налагаемого Англией, американские колонисты перемещали и направляли свою торговлю через Латинскую Америку.
- В современной экономике важнейшей целью создания оффшорных юрисдикции является привлечение финансового бизнеса. Швейцария представляет собой первую современную модель юрисдикции финансовой секретности, созданную в качестве убежища для иностранного капитала и являющаяся центром обмена денег. В восемнадцатом веке Городской Совет Женевы (Швейцария) принял закон, который требовал от банкиров вести учет счетов своих клиентов, но запрещал им раскрывать этот учет



Понятие, признаки, правовой статус оффшорных компаний

- Оффшор (offshore – “вне границ”) – юридическое лицо, зарегистрированное в юрисдикции с льготным налогообложением, при отсутствии валютного контроля. Это компания, которая не ведет хозяйственной деятельности в стране своей регистрации, а владельцы этих компаний – нерезиденты этих стран. Основой возникновения оффшорных компаний являются законодательства стран, частично или полностью освобождающие от налогообложения компании, не ведущие бизнес в стране регистрации. Важно заметить, что льготное налогообложение оффшоров существует только в части осуществления деятельности вне страны регистрации. Для полноценной работы оффшора в любой другой стране требуется межстрановое соглашение об избежании двойного налогообложения данной страны со страной регистрации оффшора. В противном случае, оффшор подвергается налогообложению страны, где он ведет свою деятельность.
- С точки зрения международного права оффшорная компания является самостоятельным юридическим лицом и ведет свою деятельность согласно законам страны регистрации. В настоящий момент в мире насчитывается порядка 60 стран, предусматривающих налоговые льготы для оффшорных компаний. Оффшорные компании вправе открывать неограниченное количество счетов в любых банках мира. Их деятельность фактически никому не подотчетна, в большинстве “налоговых гаваней” ежегодная отчетность сводится к перечислению фиксированного сбора.
- Строится деятельность оффшорных компаний на принципах международного права, по которому компания ведёт свою деятельность по законам страны, где она зарегистрирована. Законодательства многих стран полностью или частично освобождают от налогообложения фирмы и компании, принадлежащие иностранцам. В некоторых странах налогом облагается лишь та деятельность, которая ведется на территории данной страны.

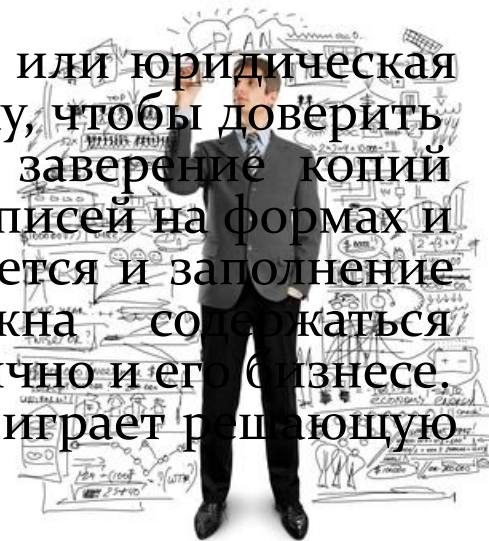


Страны регистрации оффшорных компаний, регистрация оффшорной компании

Юрисдикция	Британские виргинские острова	Багамские острова	Панама	Ирландия	Кипр	Делавер IIc	Делавер с corporation
Налогообложение прибыли	нет	нет	нет	нет	да	нет	нет
Раскрытие реальных владельцев	нет	нет	нет	да	да	нет	нет
Акции на предъявителя	да	да	да	да	нет	нет	нет
Мин. оплаченный капитал	нет	нет	нет	UKF 2	1000 EUR	нет	USD 1
Стандартный объявленный капитал	USD 50 000	USD 5000	USD 10 000	IRF 1	5000 EUR	нет	USD 150 000
Валюта объявленного капитала	любая	любая	любая	любая	EUR	USD	любая
Мин. число акционеров	1	1	1	1	2	2	1
Мин. Число директоров	1	1	3	2	1	1	1
Корпоративные директора	да	да	нет	нет	да	нет	нет
Секретарь	нет	нет	да	да	да	нет	да
Публичная регистрация директоров	нет	нет	да	да	да	нет	нет
Публичная регистрация акционеров	нет	нет	нет	да	да	нет	нет
Необходимость ежегодного аудита	нет	нет	нет	да	да	да	да
Требование ежегодного отчета	нет	нет	нет	да	да	да	да

Управление оффшорной компанией

- Оперативное управление компанией, а точнее ее активами, производится директором или, в случае номинального директора, поверенным на основании доверенности. У вновь испеченной оффшорной компании может быть один вид актива: банковский счет.
- Открытие банковского счета наиболее тонкая и ответственная часть всего процесса работы с оффшорной компанией. Счет можно открыть:
- Лично, т.е. явится в банк с документами и печатью компании. Надо иметь в виду, что почти все банки в мире озабочены проблемой отмыва денег и надо доказать, что поступление денег будет совершено из чистых источников.
- Через посредника. Посредник – это адвокатская или юридическая фирма, которая достаточно хорошо знакома банку, чтобы доверить ей функции клерка по открытию счетов, т.е. заверение копий учредительных документов, копии паспорта, подписей на формах и карточках образцов. Обычно посреднику доверяется и заполнение ответов на вопросник, в котором должна содержаться исчерпывающая информация о новом клиенте лично и его бизнесе. Рекомендация, выданная посредником зачастую играет решающую роль в решении банка об открытии счета.



Оффшорные компании на Кипре

- Налогообложение прибыли в размере всего лишь 4.25%;
- Большое количество договоров об избежании двойного налогообложения, подписанных Кипром дает возможности оптимального налогового планирования;
- Освобождение от налогов на наследование акций в оффшорной компании;
- Расходы, связанные с получением прибыли, и ежегодные вложения в основной капитал разрешено производить за счет соответствующего сокращения налогов на прибыль;
- Отсутствие какого-либо налога с суммы дивидендов;
- Полное освобождение:
 - а) от местного Социального Страхования иностранных служащих оффшорных компаний;
 - б) от уплаты гербовых сборов по контрактам, заключенным оффшорными компаниями.
- Низкий подоходный налог для иностранных служащих;
- Отсутствие валютного контроля;
- Разрешение на проживание и на работу для иностранных служащих и для их семей легко выдается.



Некоторые проблемы, связанные с исполнением обязательств оффшорными компаниями

- Представительства оффшорных компаний располагаются в любой точке земного шара, причем многие оффшорные компании имеют солидное "прикрытие" в лице действующих и очень известных в стране местонахождения, фирм.
- Если происходит исчезновение фирмы, то найти ее практически представляется нереальным, ибо регистрация фирмы-контрагента в оффшорной зоне имеет одну черту для ее партнера – это присвоение любой аббревиатуры, присущей типологии юридических лиц в различных государствах.
- Существенный минус наложения ареста на банковские счета таков, что кредитор должен точно знать название и местоположение банка, а также номер банковского счета должника.



Благодарю за
внимание!

