

Офшорная зона

Что такое офшорная зона?

Офшорная зона (от англ. *off shore* — вне берега) — территория государства или её часть, в пределах которой для компаний-нерезидентов действует особый льготный режим регистрации, лицензирования и налогообложения, как правило, при условии, что их предпринимательская деятельность осуществляется вне пределов этого государства. Для обозначения офшорных зон в разных странах используются также термины «налоговое убежище»

Офшор — это компания, зарегистрированная в стране с льготным налогообложением, имеющая определенный вид формы собственности и ограничения по ведению хозяйственной деятельности на территории страны регистрации. Офшор позволяет вести внешнеэкономическую деятельность, оплачивая по месту регистрации только фиксированный ежегодный сбор.

Классификация и сущность офшорных зон

Офшорные зоны являются подсистемой сервисных зон особых экономических зон.

Классические офшорные зоны в отличие от классических ОЭЗ обладают отличиями:

- в ОЭЗ можно вести деятельность на территории зоны, а в офшорах — нет;
- в ОЭЗ получают резидентный статус, а в офшорах нет;
- в офшорах достаточно оплатить ежегодный взнос вне зависимости от масштаба деятельности, а в ОЭЗ всё же платят все налоги и сборы, то есть существует зависимость между экономическими показателями компаний и уплачиваемыми налогами.
- Разница между странами с умеренным налогообложением и классическими офшорами заключается в том, что:
- страны с умеренным налогообложением часто более прозрачны, чем классические офшоры (последние направлены на конфиденциальность, меньше обращают внимание на финансовые нарушения и пр.);
- страны с умеренным налогообложением часто подписывают двухсторонние соглашения об избежании двойного налогообложения, а классические офшоры — нет.
- Выделяют:
- страны с умеренным налогообложением — практика ряда развитых стран, в которых вместе с высокими налогами действуют льготные налоговые режимы в отношении ряда видов деятельности (т. н. оншорно-офшорные страны);
- налоговые гавани (классические офшоры) — льготное налогообложение для иностранных нерезидентных компаний, которые должны вести свою деятельность за пределами офшора (отличительная характеристика классических офшоров);
- налоговые оазисы — внутренние офшоры внутри страны, где предоставляются льготные режимы для компаний, которые должны вести свою деятельность за пределами этой территории. Часто используются компаниями той же страны, что и налоговый оазис, для оптимизации налогообложения

Масштаб применения офшорных зон

По данным международной независимой сети Tax Justice Network^{ru}_{en}, в мире существует около 80 юрисдикций со статусом офшорной зоны, общая сумма инвестированных в них денег на 2010 год оценивается в \$21 — 32 триллиона. Международное объединение организаций «Оксфам» определяет эту сумму в минимум \$18,5 триллионов, из них более \$12 триллионов находятся в пределах ЕС (Люксембурге, Андорре, Мальте и других офшорных зонах). Эта сумма составляет 19,5 % от общей суммы депозитов в мире. Ещё одна международная организация, Global Financial Integrity^{ru}_{en}, оценивает потери развивающихся стран от вывоза капитала в офшорные зоны в \$5,9 триллионов за период с 2002 по 2011 год, причём каждый год сумма потерь увеличивается на 10 % (к развивающимся странам эта организация относит также Россию и Китай, которые возглавляют список стран с наибольшими потерями: Китай лидирует за период в 10 лет, \$1,08 триллионов; Россия — за 2011 год, \$191,14 млрд)

Функции офшорных зон

Офшорные зоны выполняют следующие функции:

- **Регистрация морского и воздушного транспорта.** Эти зоны являются каналом для морской торговли и упрощают течение зарубежных финансовых потоков.
- **Страхование.** Большое количество офшорных центров регистрируют страховые компании и фирмы для работы на страховом рынке.
- **Банкинг.** Обычно, некоторые офшорные зоны предоставляют лицензии на занятие банковской деятельностью.
- **Хранение.** Некоторые бизнесмены, желают сберегать свои средства в защищенных и безопасных местах. В офшорных зонах предоставляется возможность сохранять свои средства, свободно ими распоряжаясь, избежать политическую нестабильность, скрыться от высокого налогообложения, а также свободно перемещать свои сбережения по всему миру.
- **Ведение бизнеса.** Ведя внешнеэкономическую работу, фирме необходимо сделать проще документооборот, уменьшить налоги, преувеличить потоки финансов, гарантировать стабильность бизнеса, а также уберечь свою фирму от неправомерных действий государственных фискальных органов. Решением данной проблемы выступает организация бизнеса в офшорных зонах.
- **Импорт основных средств.** Для импортирования товаров или бизнеса, не оплачивая НДС и сбор таможни можно закупить товар на офшорную фирму и внести данный товар или бизнес как уставной фонд в СП.

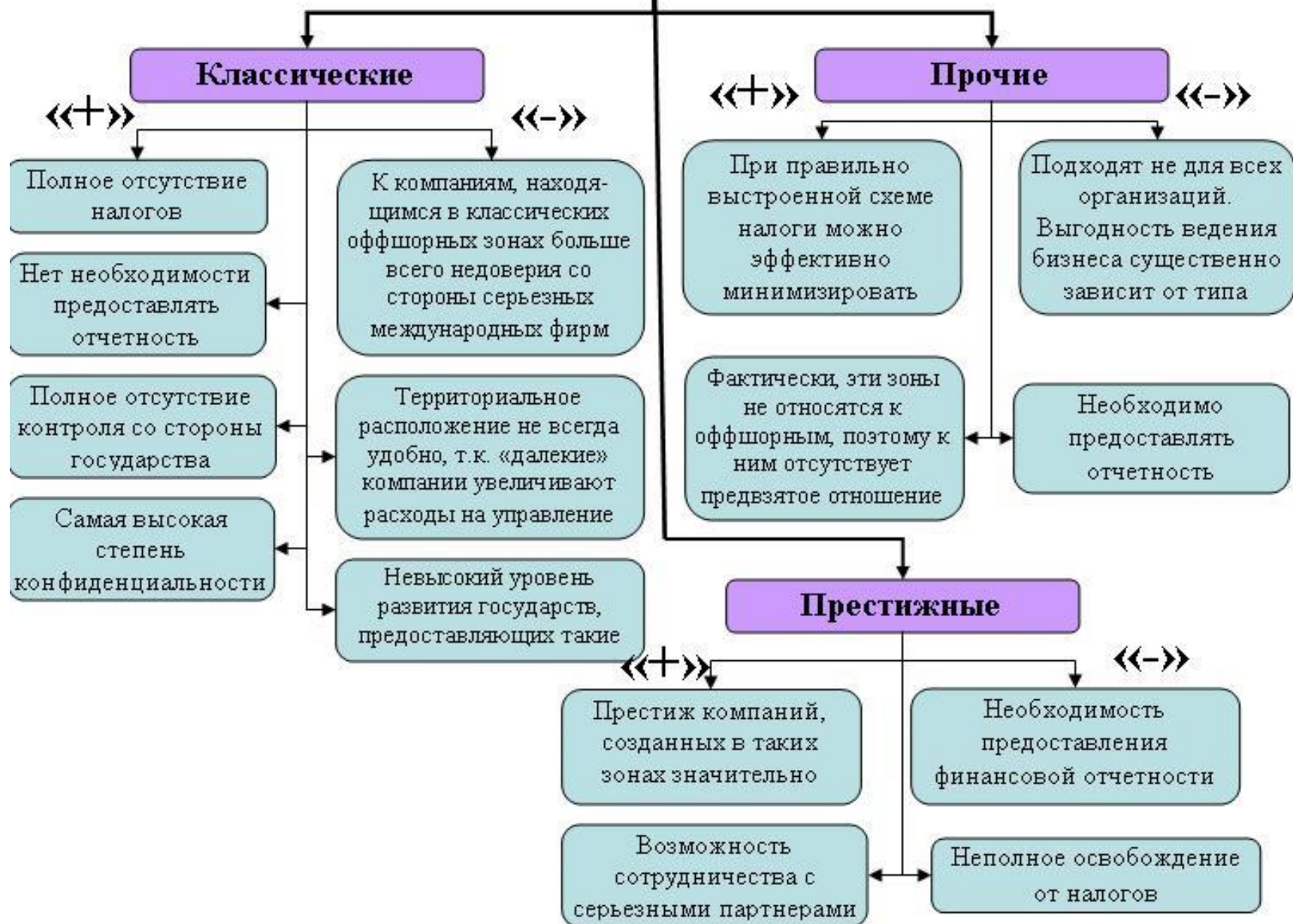
Особенности офшорных зон

Бюджет офшорных зон наполняется финансами не с оплачиваемых налогов, а от ежегодных фиксированных платежей за работоспособность фирмы. Обычно офшорными зонами выступают государства с небольшой территорией и с невысокой численностью населения. По этой причине поступлений в бюджет от этих ежегодных платежей полностью хватает чтоб поддерживать жизнь в стране на высоком уровне. Кроме этого, происходит приток различных инвесторов и предпринимателей, и открывается большое количество рабочих мест

Основная прибыль офшорных зон состоит из :

- Сбора за регистрацию или перерегистрацию фирмы, или компании;
- Налоговых поступлений;
- Расходов офшорных компаний на обеспечение работоспособности своих представительств.

Основные преимущества и недостатки разных типов оффшорных зон



Преимущества оффшорных зон



Типы офшорных зон

На сегодняшний день в мире насчитывается несколько десятков стран, где практикуются налоговые льготы для офшорных компаний. Но, поскольку проблема бегства капитала осознана большинством богатых стран достаточно давно, офшор практически перестал быть надёжной гаванью, средством сократить налоги. В большинстве развитых стран работа через офшоры приводит к увеличению налоговой нагрузки и более пристальному вниманию контролирующих органов

Как использовать офшорные зоны ?

Офшорные зоны обычно используют в следующих целях:

- Для международного налогового планирования, чтоб уменьшить размер налогов;
- Для скрывтия реальных хозяев бизнеса. Сегодня офшорный бизнес очень изменился, ведется борьба с незаконным отмыванием капитала и международным терроризмом. Чтоб офшорные зоны не могли использоваться в преступных целях создано множество условий.
- В данных зонах упрощены операции, и можно обойти некоторые ограничения.

Распространенные офшорные схемы

1. Фиктивные юридические лица :

- для разовой деятельности;
- для выполнения неоднократных операций;
- чтоб укрепить механизмы

2. Экспортно – импортная деятельность :

- искусственные изменения расходов или доходов;
- скрывание проведенных операций;
- экспорт по очень заниженной стоимости;
- экспорт по очень завышенной стоимости;
- контрабанда;
- псевдоимпорт и псевдоэкспорт.

-

- 3. Возмещение из бюджета НДС, карусельные схемы;**
- 4. Проведение деятельности с ценными бумагами;**
- 5. Перестрахованию;**
- 6. Деятельность по конвертации капитала;**
- 7. Сотрудничество с нерезидентами.**

Спасибо за внимание