

# Planificarea fiscală internațională

---

Companiilor Offshore

# Introducere - Agenda

Instrument al evaziunii

Paradisurilor fiscale

Instrument al  
național

# Paradisul fiscal

de financiare

de mai favorabile“

„

re este

ea astfel, sau

de fizice sau

mpuse mai puțin

*„știința finanțelor”*

# Facilitățile fiscale

**Facilități conexe privind**

*secretul operațiunilor*

*și a contabilitatei (în unele țări nu este necesară ținerea contabilității, plătindu-se doar taxe mici, ex. Bahamas, Belize)*

*privind conducerea sau înregistrarea societăților (care își pot păstra anonimatul)*

# Principalele caracteristici ale paradisurilor fiscale

Impozite mici asupra veniturilor  
juridice

Activități financiare sau comerciale  
în străine - un paradis  
proveniți din orice trafic.

Prezența evitării dublei  
impozitalizate.

Existența unui regim fiscal privilegiat  
fiscală în concordanță  
național.

Existența unui sistem de reglementări  
care asigură rapiditatea  
tranițelor.

# Clasificarea Paradisurilor fiscale

de șterii ru	Bahamas, Bahrein, Bermude, Insula Cayman, Nauru, Saint-Vincent, Turks și Caicos, Vanautu, Principatul Monaco
t sau ză unt x	Costa Rica, Hong-Kong, Liberia, Filipine, Marea Britanie pentru societățile rezidente
e sunt s” unt te a e, ind e țări ă.	Cipru, Insulele Virgine Britanice, Liechtenstein, Elveția, Jersey, Insula Man, Irlanda
fice șilor pozit	Luxemburg, Singapore, Țările de Jos, Antigua, Barbados, Grenada, Belize, Jamaica

# Clasificarea Paradisurilor fiscale

o să le	Vatican, Republica Malteză, Polinezia Franceză, Insulele Tonga, Insulele Maurice, Haiti, Insulele Virgine, Jamaica, Taiwan, Insulele Norfolk, Insula Christmas etc.
unere ate nu	
e	
ni un șile .	SUA, Franța, Italia, Belgia, Austria

# Clasificarea Paradisurilor fiscale

	Exemple
te în pozit o taxă	Insulele Virgine Britanice, Bahamas, Belize
e nu ului	Liechtenstein
r: ui x.	



# Clasificarea Paradisurilor fiscale

	Exemple
de nă)	Panama, Gibraltar, Malta, Liberia
ia	Bahamas, Cayman, Luxemburg
entul e,	Monaco, Insula Man, Hong-Kong
clamă	Țări din bazinul Caraibe
e cât anie	Insulele Canalului Mânecii, Insula Man

# Evaziunea fiscală licită versus evaziunea fiscală ilicită

incalcă intenționat prevederile fiscale  
juridice și de dificultățile  
fiscali, ascund tranzacțiile impozabile  
și autoritățile nu vor descoperi adevărul.

evaziunea fiscală licită, în mod inteligent, utilizează toate  
posibilitățile legale și fiscale disponibile pentru a micșora în mod

# Clasificarea tranzacțiilor care se fac în zonele offshore

zacții care nu au nici un  
statul de rezidență.

*gresivă*

# Formele de manifestare a evaziunii fiscale

Forme a  
e

aziune fiscală  
uloasă (ilicită)

tradițională

juridică

contabilă

prin evaluare

# Factori care determină alegerea unui paradis fiscal

## Caracteristici

Când e vorba de un stat sau de o entitate în stat, acesta trebuie să aibă un statut bine

definit și să fie o țară în care poate avea loc o investiție de capitalul străin.

Proximitatea distanțelor influențează costul transportului.

*Atenție:* trebuie evitate țările unde există riscul de instabilitate datorită unui climat politic instabil.

Un paradis fiscal trebuie să se țină cont de nivelul de dezvoltare și de calitatea vieții din zona respectivă.

*Factori:* transferul liber al capitalurilor și al serviciilor influențează rezultatele obținute.

Beneficiile fiscale acordate, prezintă

# Factori care determină alegerea unui paradis fiscal

## Caracteristici

persoanei fizice și influența schimbării de interpretare juridică și cea fiscală a domiciliu nu există o standardizare, statele persoanei fizice fie în funcție de domiciliu naționalitate.

*acestora*. De asemenea trebuie evaluate schimbarea sediului unei societăți.

pune analiza modului de reglementare a

*nilor*. Este un factor important în alegerea paradisurile fiscale nu publică informații cu

# Factori care determină alegerea unui paradis fiscal

## Caracteristici

Existența de diverse a regimurilor juridice, precum și a avantajelor fiscale acordate de guverne. Ansamblul acestor caracteristici este foarte divers, contribuind la creșterea numărului de investitori care interesează pe investitori pentru a lua o bună decizie. Luarea deciziei privind alegerea unui paradis fiscal, necesită analiza și separarea acestor caracteristici stabilite.

# Paradise fiscale



Antilele Olandeze



Cipru



Insulele Britanice  
Virgine



Bahamas



Elveția



# Antilele Olandeze

d: Curacao, Bonaire; Indulele Windward:

șterii de 0,9%

9 Naf

Parteneriate, Societățile în comandită,

ente sunt supuse impozitării. Rata  
u toate societățile neexceptate, 15%

în 1990): impozitele reținute la sursă  
societățile norvegiene este diminuat cu

1 ianuarie 2002): reținerea la sursă a unei

at un acord privind schimbul de  
re.

# Bahamas

sule, din care în jur de 30 sunt populate. Providence și Grand Bahamas, iar dintre și Greate Abaco.

lice, Sucursale, Societăți în comandită,

tește anual o taxă pentru licență (procent (profit brut până la 25.000 USD) sau de (USD).

tă impozitare sau taxare directă.

# Cipru

Mediterraneană, Insulele Cipru au fost în antichitate Cipru este o destinație preferată de turiști (n).

EUR sau 2,18 USD)

mitate prin garanții, Societățile în le cu unic partener, Trusturi.

ore din Cipru a suferit modificări odată cu unor acorduri cu OECD. Companiile străine datorează un impozit pe profit de

mpuneri cu țări în special din Europa: ria, Canada, China, Republica Cehă, nlanda, Franța, Grecia, Ungaria, India, Malta, Mauritius, Norvegia, Polonia, vacia, Africa de Sud, Suedia, Siria, nie, SUA, Serbia și Muntenegru.

# Elveția

Alpina, un sfert din suprafața sa fiind  
montană.

(CHF)

Societățile cu răspundere limitată, Societățile auxiliare, Societăți  
mixte, Sucursale.

Nivel federal, cantonal și municipal. Nivelul  
aplicat profitului impozabil, plus o taxă  
care include profiturile comerciale ce  
de canton taxa variază între 17% și

evitarea dublei impuneri cu 52 de state,  
Canada, China, Danemarca, Egipt, Franța,  
Italia, Luxemburg, Olanda, Polonia,  
Regatul Unit, SUA.

# Insulele Britanice Virgine

Grup de 36 de insule amplasate în Marea  
16 fiind locuite.

ate prin garanții, Societăți pentru afaceri  
ndită, Trusturi.

sunt exceptate de la plata taxelor sau  
nute în afara jurisdicției, iar pentru cele  
impozit pe profit de 15%. Companiile  
este obținut în proporție de 90% din  
1% din profitul brut.

olei impunerii cu Marea Britanie, Japonia,  
alitate, tratate încheiate cu Marea  
V ca teritoriu al coroanei.

# Companii Offshore

z), explicat în  
itate desfășurată în  
legilor țării din

ul restrâns pe teritoriul unui  
unde taxele vamale asupra  
sunt suspendate și se  
rciale, industrial-bancare și

# Scopul...

Scopul unei companii offshore este  
evitarea *poverii fiscale*,  
care se realizează și un  
câștig și o importantă  
protecție pe lângă regimul de  
fiscalitate dorită și apreciată  
de investitor, având *protecție*  
și a schimbărilor

# Schemele Offshore...

unei entități juridice  
prin intermediul căreia se  
asociate în afara statului  
de origine generic "firme offshore"  
motivul este profit, pe creșterile de



# Planificarea fiscală internațională

## Caracteristici

Prezența fiscală existentă în statul de domiciliu al contribuabilului.

următoarele două elemente:

*planurilor fiscale;*

*de evitare a dublei impuneri.*

# Tipologia companiilor Offshore

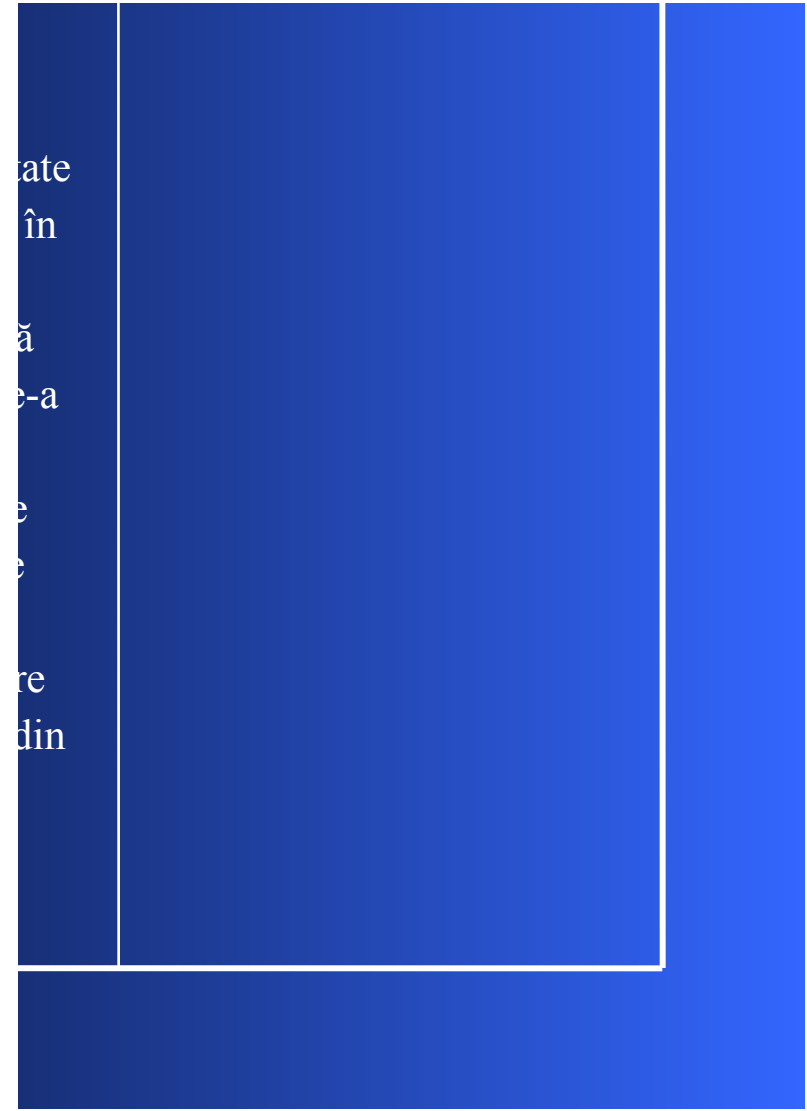
„fiscală” delimitează  
de refugiu fiscal  
(naționale):

# Tipologia companiilor Offshore

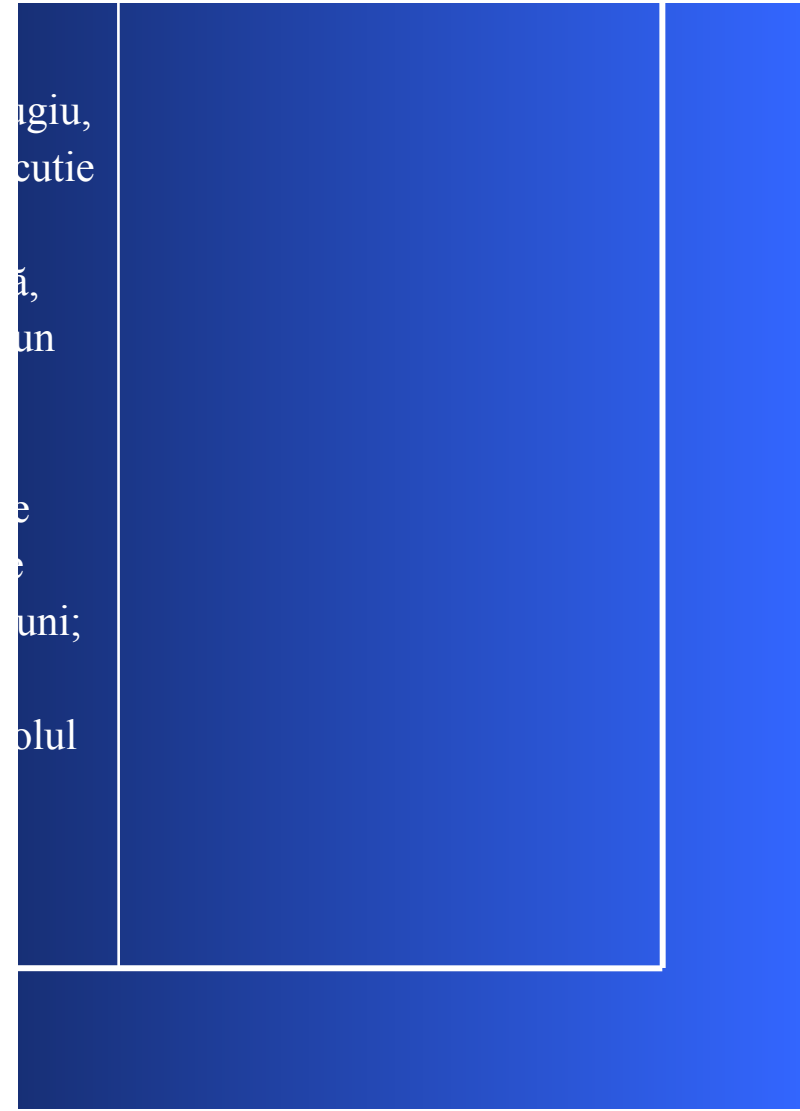
n un  
ră a  
e de  
e în  
ri  
muri  
nd  
e  
ărei

Liechtenstein, Luxemburg,  
Elveția, Monaco, Hong  
Kong, Singapore, Bermude.

# Tipologia companiilor Offshore



# Tipologia companiilor Offshore



giu, cutie	
ă, un	
e e	
uni;	
olul	

# Domeniile de utilizare a companiilor offshore

## Caracteristici

Companii offshore de import-export  
este posibilă reducerea impozitării  
Companii offshore are rol de intermediar  
între producătoare și client.

Investiții se pot folosi pentru  
care vor produce profituri mari.  
Profituri vor fi puse la adăpost de  
impozitele mari.

# Domeniile de utilizare a companiilor offshore

## Caracteristici

Offshore este proprietara unui activ care poate fi utilizat în scopuri care pot economisi taxe. De aceea, este de preferat să le dețină prin intermediul companii offshore.

Unor servicii de consultanță se plătesc sume care sunt impozitate în țara de domiciliu a firmei offshore sume care nu plătesc impozit pe profit.

# Domeniile de utilizare a companiilor offshore

## Caracteristici

se efectuează prin intermediul  
atunci profitul realizat nu este  
s impozitării.

mijlocul cel mai răspândit prin  
itul pe profit realizat în urma  
contractului de lohn.

se poate cumpăra sau poate fi  
ul de a folosi un patent, drepturi  
ow de la sau de către deținătorii  
drept de sublicență.





# Operațiuni, scheme și mecanisme offshore

se află și **aranjamentele**  
re plasează venitul brut (de

*ternaționale* constau în special

*pozite reduse, prin*

*inătate, prin manipularea*

# Tehnica transferurilor profiturilor

dreptului fiscal internațional.

pare între relațiile dintre  
ii unui grup având în  
rt cu societatea-mamă care-i

ritele societăți de grup, dau  
vărul economic (prețul  
ortitele și breșele oferite de

# Tehnica transferurilor profiturilor

unei intrări de aceeași

și *prezumția de transfer*  
reunite două condiții:

*dență între societăți;*

*ea prețurilor de*  
*prețurilor de vânzare.*

# Situația de caz – Vânzare directă

...simplificare o denumim „A”  
...Austria „B”.

\$200.000

\$300.000

\$100.000

$6\% \times 100.000 = \$16.000$

$300.000 - 200.000 - 16.000$   
 $= \underline{\underline{\$84.000}}$

# Situația de caz – Vânzare indirectă

\$200.000

\$210.000

\$10.000

\$1.600

\$1.000

\$300.000

$300.000 - 210.000 - 1.000 = \$89.000$

$10\% \times \$89.000 = \$8.900$

$\$1.600 + \$8.900 = \$10.500$

$\$16.000 - \$10.500 = \$5.500$

$300.000 - 201.000 - 10.500 =$

**\$88.500**

# Metoda manipulării remunerațiilor serviciilor în străinătate...

urilor încasate.

adesea permisă prin  
le fictive care  
serviciile datorate  
internic fiscalizată.

# Concluzii

internationale au creat filiale în același timp, cele mai mari și ele prin filiale offshore.

erată a înaltei tehnologii de înțartarea oricăror bariere fizico –

nei entități juridice (corporație, aceri cu alte entități domiciliate în pozitelor pe profit, pe creșterile de

rată luptă promovată în special de i se extinde) va fi o presiune tot ficarea asaltului din ultima vreme și națiunile lumii cu o fiscalitate



# Raport prezentat de echipa:

9)

s 30-33)

(es 34-40)