

Министерство образования и науки
Российской Федерации
Частное образовательное учреждение
высшего образования
Институт Международной Торговли и Права

Кафедра экономики и управления

Оффшорные компании и оффшорные зоны

Выполнила студентка группы 2Э
Евгения Андреевна Колесникова

Москва 2016

*13 августа 2015 года
вступил в действие
Закон № 227.*



Оффшорная компания - это компания, являющаяся по отношению к стране регистрации нерезидентской и полностью освобожденной от налогов.



Цели оффшорных компаний

1. Ведение уплаты налогов до минимума;
2. Осуществление специальных бизнес-функций профессиональной ориентации, например удобные флаги;
3. Организация холдинговых компаний;
4. Создание имиджа (национального или международного);
5. Приобретение и содержание недвижимости от имени оффшорной компании;
6. Обеспечение конфиденциальности создания оффшорной компании, т.е. секретности имени владельца, банковских счетов и др.;
7. Коммерческая необходимость, связанная с обходом различных организаций и эмбарго по отдельным видам деятельности или товаров;
8. Увеличение эффективности финансовых и торговых операций.

Формы регистрации оффшорной компании

Континентальная	Островная
Индивидуальное предприятие	-
Полное товарищество	Полное партнерство
Коммандитное товарищество	Ограниченное партнерство
Закрытое акционерное общество	Частная компания
Открытое акционерное общество	Публичная компания

Принципы

- Принцип юридического лица;
- Принцип «ограниченной ответственности»;
- Принцип «открытости/закрытости»;

Виды оффшорных компаний

1. Нерезидентская компания (*Non-Resident*);
2. Компания, освобожденная от налогов (*Exempt*);
3. Компания международного бизнеса (*International Business Company*);

Нерезидентская компания - это фирма, владельцем которой является нерезидент. Главный (головной, центральный) офис этой компании официально зарегистрирован в другой стране. Для такой компании вводятся налоговые льготы. Она обязана ежегодно проводить аудиторскую проверку, по результатам которой платятся налоги.



Офшорные зоны – это разные страны, города или районы, в которых происходит очень небольшое вмешательство в бизнес со стороны государства, создавшего офшорную зону.



Список оффшорных зон РФ согласно ЦБ России

1. Первая группа:

- 1.1. Отдельные административные единицы Соединенного Королевства [Великобритании](#) и Северной [Ирландии](#):
 - Нормандские острова (о-ва [Гернси](#), [Джерси](#), Сарк)
 - о-в Мэн
- 1.2. Ирландия (Дублин, Шеннон)
- 1.3. Республика [Кипр](#)
- 1.4. Республика [Мальта](#)
- 1.5. Китайская Народная Республика ([Гонконг](#) (Сянган))
- 1.6. Великое Герцогство [Люксембург](#)
- 1.7. Швейцарская Конфедерация
- 1.8. Республика [Сингапур](#)

3. Третья группа:

- 3.1. Княжество Андорра
- 3.2. Исламская Федеральная Республика Коморы:
 - Анжуанские о-ва
- 3.3. Аруба
- 3.4. Республика Вануату
- 3.5. Республика [Либерия](#)
- 3.6. Княжество Лихтенштейн
- 3.7. Республика [Маршалловы Острова](#)
- 3.8. Республика Науру
- 3.9. Сербия и Черногория (Республика Черногория)

- 2.1. Антигуа и Барбуда
- 2.2. Содружество Багамы
- 2.3. Барбадос
- 2.4. Государство Бахрейн
- 2.5. [Белиз](#)
- 2.6. Бруней — Даруссалам
- 2.7. Зависимые от Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии территории:
 - Ангилья
 - Бермуды
 - Британские Виргинские о-ва
 - Монтсеррат
 - [Гибралтар](#)
 - Теркс и Кайкос
 - Острова Кайман
- 2.8. Гренада
- 2.9. Республика Джибути
- 2.10. Содружество Доминики
- 2.11. Китайская Народная Республика ([Макао](#) (Аомынь))
- 2.12. Республика [Коста-Рика](#)
- 2.13. Ливанская Республика
- 2.14. Республика [Маврикий](#)
- 2.15. Малайзия (о. [Лабуан](#))
- 2.16. Мальдивская Республика
- 2.17. Княжество [Монако](#)
- 2.18. Нидерландские Антилы
- 2.19. [Новая Зеландия](#):
 - Острова Кука
 - Ниуэ

- 2.20. Объединенные Арабские Эмираты (Дубай)
- 2.21. Республика [Панама](#)
- 2.22. Португальская Республика (о. [Мадейра](#))
- 2.23. Независимое Государство Западное Самоа
- 2.24. Республика [Сейшелы](#)
- 2.25. Сент-Китс и [Невис](#)
- 2.26. Сент-Люсия
- 2.27. [Сент-Винсент и Гренадины](#)
- 2.28. [США](#):
 - Виргинские о-ва США
 - Содружество [Пуэрто-Рико](#)
 - штат Вайоминг
 - штат [Делавэр](#)
- 2.29. Королевство Тонга
- 2.30. Демократическая Социалистическая Республика Шри-Ланка
- 2.31. Республика Палау

Список используемых источников

1. <http://corphero.ru/offshore/ofshornaya-zona.html>;
2. <http://www.bibliotekar.ru/vneshneeconomiccheskie-svyazi/138.htm>;
3. <https://www.fbs-offshore.com/spisok-offshornyx-zon-rf-soglasno-cb-rossii>;
4. <http://fb.ru/article/223329/ofshornyye-kompanii---eto-cto-takoe-kak-proverit-yavlyaetsya-li-kompaniya-ofshornoy>;