

**Латыпов Т. В.**, студент, Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский Государственный Университет», г. Стерлитамак

**Гималетдинов И. М.**, студент, Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский Государственный Университет», г. Стерлитамак

**Долгов С. Ф.**, научный руководитель, старший преподаватель,

ФГБОУ ВО «Башкирский Государственный Университет», г. Стерлитамак

## **ОФФШОРНЫЕ КОМПАНИИ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЧАСТНОПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

**Аннотация:** Данная статья посвящена вопросам о том, что такое оффшорные компании, как и для чего они используются в рамках международных частноправовых отношений. Рассматриваются теоретический и практический аспекты. Проводится анализ основных направлений деятельности в данной области.

**Ключевые слова:** оффшорная юрисдикция, оффшорные компании, деоффшоризация, международное частное право.

**Abstract:** this article is devoted to the issues of what offshore companies, how and why they are used in the framework of international private law relations. Discusses the theoretical and practical aspects. Analysis of the main activities in this area.

**Keywords:** offshore jurisdictions, offshore companies, deoffshorizacija, private international law.

В современном значении термин «оффшор» впервые появился в США в конце 50-х годов XX века. Оффшоры (англ. off shore – вне берега) – это центры, в которых кредитные и иные учреждения (национальные и иностранные)

осуществляют операции с нерезидентами (иностранными физическими и юридическими лицами) в иностранной для данной страны валюте.

Не секрет, что многие из нас озабочены сохранением своих денежных средств. Оффшоры помогают минимизировать расходы на различные переводы, налоги, сборы и т.д. Оффшоры на сегодняшний день не являются чем – то нелегальным. Они выдают информацию по всем клиентам, анонимными их назвать нельзя. Оффшоры это инструмент нового уровня.

Многие прагматичные бизнесмены в эпоху деоффшоризации и прозрачности международных финансовых потоков приходят к мысли, что оффшорные компании являются интересным инструментом в собственном бизнесе. Как и любой другой инструмент, оффшорные компании необходимо понимать и осваивать для качественного использования во благо.

Оффшорные компании зачастую считаются панацеей от всех проблем и бед для бизнеса в СНГ. Но, к сожалению, данные времена прошли, и компании вынуждены считаться с иностранными контрагентами [1].

В литературе существует два общепринятых международных направления понимания термина оффшор предпринимателями и банками. Первое – это компании, зарегистрированные в классических оффшорах или классических оффшорных юрисдикциях, налоговых гаванях. И второе – это компании, расположенные за пределами страны которой проживает владелец или просто вне страны, места расположения основной деятельности материнской компании.

Если использовать второе определение термина оффшор, то по нему можно назвать любую иностранную компанию, владельцем которой выступает гражданин Российской Федерации. Что в свою очередь будет не совсем верно.

Если же брать первый термин, более устоявшийся в предпринимательской среде, то оффшорными компаниями называют ту иностранную компанию, которая благодаря своему местоположению получает различные льготы. В первую очередь в вопросах налогообложения, конфиденциальности, отчетности и т.д. Максимальное количество таких льгот

и полное отсутствие некоторых видов налогов все еще встречается в классических оффшорах. К таковым относятся Невис, Белиз, Панама, Сейшелы, Виргинские острова, Бермуды и Багамы. При этом некоторые из классических оффшоров идут в направлении прозрачности наряду с Британскими заморскими территориями.

Однако необходимо понять, что сегодня понятие оффшорной компании гораздо ближе к понятию иностранной компании, нежели к привычному положению «налогового рая». Связано это с тем, что за последние несколько лет кардинально изменилось международное законодательство и нормы международного бизнеса, а также писанные и неписанные правила этики ведения международных сделок [2].

На сегодняшний день практически все классические оффшоры уже перестали быть полностью закрытыми. В них уже не ищут исключительно пропавшие нелегальные миллиарды долларов, а видят легальные возможности для защиты активов и бизнеса предпринимателей, вынужденных работать в неконкурентной сфере, несовершенной и порой агрессивной политической среде.

Современный оффшор – это юрисдикция, которая полностью выполняет все актуальные международные требования в оговоренные сроки. В рамках программы минимум предлагает некоторые интересные возможности для владельцев оффшорной компании в определенных сферах бизнеса.

В научной литературе выделяют следующие цели создания оффшорных компаний:

- Оффшор для международной торговли. К таковым относятся экспортные и импортные операции. Например, производитель товара работает в Китае, а покупатели живут в России и США. В данном случае выгоднее основать компанию в Гонконге и заниматься торговлей с минимальным налогообложением и упрощённым доступом к материковому Китаю.

- Оффшор для международных партнёрств и договоров. Оффшорные компании и оффшоры позволяют наладить деловые отношения между разными

системами права, разными экономиками. Именно оффшорные компании обеспечивают не только международную торговлю, но и науку, промышленной прогресс и высокие доходы звёзд от продажи собственного лица.

- Оффшор для защиты прав собственности и самих активов. Передать права собственности в оффшорную компанию – классическое решение по защите активов от рейдерского захвата. Также, если вывести сам актив за рубеж нестабильной и непредсказуемой юрисдикции, риск его потерять снижается в несколько раз.

- Оффшор для любой другой деятельности: услуги, консалтинг, инвестиции, держатель счета. Если предпринимателю неудобно оказывать услуги только в России или же он хочет выйти на международный рынок, то можно открыть оффшорную компанию, чтобы предложить свой опыт в других странах.

Зачастую денежные вопросы, экономическая подоплека заставляет нас принимать какие либо решения и совершать определенные действия. Именно экономия сделала классические оффшоры такими привлекательными и популярными. Второй пункт по популярности – конфиденциальность, но о ней мы скажем чуть ниже.

И самым главным способом экономить долгие годы были налоги: оффшорные зоны предлагали и предлагают оффшорным компаниям нулевую или сниженную ставку налогообложения [3].

Подумайте сами: в России корпоративный налог на прибыль в среднем 20%, а например, в Невисе и других оффшорных зонах – 0%

Другая причина популярности оффшорных компаний – это конфиденциальность данных о владельцах. Многие оффшоры надёжно защищали информацию о том, кто является истинным владельцем бизнеса и не раскрывали её ни перед кем.

Разумеется, это привлекало не только тех, кто хотел избавиться от шумихи прессы и конкурентов, но и преступников разных мастей. Последние, вкупе с массовыми налоговыми уклонистами, стали причиной, почему

оффшоры были взяты под особый контроль. На сегодняшний день фактически не осталось оффшоров, что классических, что мидшоров, которые не сотрудничают с Интерполом и другими странами в сфере обмена информацией.

Обмен данными происходит, в той или иной степени, с различной скоростью и эффективностью. Разумеется, у классических оффшоров не существует 100% открытых реестров, многие оффшоры сопротивляются автоматическому обмену. С каждым днем для властей развитых стран процесс обмена данными становится проще, быстрее и эффективнее. Власти крупных стран интересуют вклады и компании налогоплательщиков, чтобы удостовериться, что собрано всё, что было возможно.

Но даже сторонникам сохранности информации приходится соответствовать новым требованиям – иначе их выведут из бизнеса.

Классические оффшоры все еще отлично справляются с защитой информации от третьих лиц, от завистливых конкурентов. Но если в дело вмешиваются налоговые службы, то при определённых условиях и запросах информация будет обязательно получена.

При этом основной удар приходится не на сами компании и регистры бенефициаров, несмотря на активную работу, а на банковские счета классических оффшоров. Налоговые и контролирующие органы просто смотрят откуда и куда идут деньги. Таким образом понимают, какая деятельность ведётся и платятся ли налоги.

Рассмотрим международный опыт борьбы с оффшорными зонами и ознакомимся с последними направлениями в данной области.

Политика деоффшоризации, которую внедряют в целом в мире, нашла свое отражение и в России, в частности Федеральный закон № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» более известный как Закон о КИК, был подписан 24 ноября 2014 г. президентом Российской Федерации.

Российская политика налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний более жесткая и преследует не только задачу противодействия уклонению от уплаты налогов, но и ярко выраженную цель увеличения собираемости налогов для пополнения бюджета [4].

Соединенные Штаты Америки приняли закон о зарубежных счетах. Закон FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный закон касается банковских счетов американских граждан. Он обязывает банки предоставлять информацию обо всех счетах американцев по всему миру. За отказ сотрудничать – применяет суровые санкции. В результате чего после принятия FATCA многие финансовые учреждения отказывают американским гражданам и компаниям в открытии счетов [5].

Инициатива BEPS – комплекс мер по борьбе с «размытием налоговой базы», который запустил процесс деофшоризации в Европе и мире. Контролируется Организацией Экономического Развития и Сотрудничества (ОЭСР).

Единый Стандарт обмена налоговой информацией – тоже касается банковских счетов. Налоговые органы широкого списка стран получают данные об иностранных вкладах своих граждан в автоматическом режиме.

Существуют и другие международные, локальные законы, которые контролируют оффшорные компании и иностранные вклады населения. Скорее всего, в будущем станет только хуже, тяжелее скрывать свои доходы. Но, конечно же, самые упорные предприниматели, акулы бизнеса сумеют приспособиться.

Как упоминалось выше, оффшорные компании помогают легально сократить налоговые выплаты. Сложные структуры позволяют экономить весьма существенно. Потому крупные экономика мира и борются с оффшорами. Причина, как всегда, в деньгах.

После 2008 года и кризиса начались проблемы с собираемостью налогов. Государственные нужды требовали больше, а сборы оставались прежними или

даже падали. И в ход пошли самые разнообразные ухищрения, чтобы повысить налоговые поступления.

И единодушно крупные мировые игроки посчитали, что оффшоры и оффшорные компании – отличный источник дополнительного дохода. Речь идёт о миллиардах долларов и евро чистого дохода.

Поэтому повсеместно проводили и проводят программы амнистии капитала, которые позволяют обелить серый капитал, а затем усиливают наказание за уклонение от налогов.

Проблема в том, что оффшорные компании не способствуют уклонению от налогов, по крайней мере, по законам вчерашнего дня. По правилам же сегодняшнего и тем более завтрашнего – помогают.

Таким образом, оффшорная деятельность приобретает всё большее и большее значение. Правовые особенности и новые возможности, требуют постоянного внимания законодателей и постоянной модернизации. Осуществление предпринимательской деятельности с помощью нерезидентов, в том числе расположенных в оффшорных зонах требует наличие большого количества информации по законодательству и экономике. Оффшор – это средство, инструмент, дающий юридически корректные результаты только при чётком соблюдении законов страны, в которой зарегистрирована фирма, и тех стран, где она осуществляет свою деятельность.

### **Библиографический список:**

1. Шохина Е. Прочь из офшоров / Е. Шохина // Эксперт онлайн: сетевой журнал. – 2014. – Режим доступа: <http://expert.ru/2014/03/18/proch-iz-ofshorov/> (дата обращения 22.03.19).

2. Беликова К. М. Унификации договорного права: общее и специфическое в Принципах международных коммерческих договоров УНИДРУА и Принципах европейского договорного права // Юрист. — 2006. — № 11.

3. Басова С. А., Осокина Н. В. Оффшоризация как закономерность глобализации и ее воздействие на экономику России: монография. Новосибирск: Изд-во СО РАН, 2010 – С 24.

4. Житнич А. Закон о КИК: что нового он привнесет в жизнь российских компаний / Алариус Консалтинг. Режим доступа: <http://www.taxguide.ru/press/publications/zakon-o-kik-chtonovogo-on-privneset-v-zhizn-rossiyskikh-kompaniy/> (дата обращения 22.03.19).

5. Гроздева М. Борьба с офшорами / GAAP.RU. Режим доступа: [http://gaap.ru/articles/Borba\\_s\\_ofshorami/](http://gaap.ru/articles/Borba_s_ofshorami/) (дата обращения 24.03.19).