

Кожяхметова А.Е.
к.ю.н., доцент НАО «КАТУ им. С.Сейфуллина»
Душанова З. Б.
Магистрант НАО «КАТУ им. С.Сейфуллина»
г.Нур-Султан Республика Казахстан

Законодательная регламентация оффшорных территорий

Оффшором называются такие центры, в которых предприятие и иные учреждения (национальные и иностранные) осуществляют операции с нерезидентами (иностранцами) в иностранной для данной страны валюте, при этом для зарегистрированных в этих центрах компаний создается особо льготный налоговый режим вплоть до полного освобождения от налогообложения. На сегодняшний день в мире насчитывается более 30 оффшорных государств или территорий.

Традиционно оффшорной зоной называют страну с благоприятным налоговым законодательством. Как правило, эти государства не имеют военных расходов, не раздаривают деньги убыточным предприятиям и содержат очень разумное число государственных чиновников. Они обычно называются «налоговыми гаванями» или «налоговым раем». В основном, это карликовые государства Европы, бывшие колониальные владения или обособившиеся от развитых стран самоуправляемые территории. В настоящее время наиболее развиты оффшоры на Багамских островах, Кипре, Либерии, Панаме, Ирландии, Лихтенштейне, Монако, Коста-Рика. Основные доходы этих государств – импортные и экспортные пошлины, сборы за регистрацию тех же оффшорных компаний, налоги с местной недвижимости и местного бизнеса, который в основном сводится к туризму и обслуживанию финансовой индустрии. В юридическом словаре понятие «оффшор» (с английского означает «заграничный», буквально «вне берега») дается для мировых финансовых центров, а также некоторых видов банковских операций. Как правило, оффшорные зоны создаются в небольших государствах с ограниченными ресурсами для развития. Практика использования оффшорных компаний в мире – довольно распространенное явление по оценкам некоторых компетентных экспертов. Сегодня примерно половина мирового капитала так или иначе проходит через оффшорные территории. Поле деятельности таких компаний довольно обширное. Это торговля и инвестиции, холдинг и судоходство, авторское право и страхование – практически любая сфера деловой активности. Среди несведущих лиц укоренилось ошибочное мнение, что оффшорные компании создаются исключительно с целью уклонения от уплаты налогов, а, стало быть, такая форма бизнеса является в чем-то порочной, не вполне законной. Весь смысл использования безналоговых зон именно в том, чтобы не избегать, а минимизировать налоговое бремя законными путями и средствами. А это уже искусство высшего экономического пилотажа. Первоначально термин «оффшор» употребляли в качестве обобщенного

названия небольших островков у берегов Европы и Северной Америки. В целях интенсивного освоения потенциала и ресурсов этих территорий налоги на них устанавливались весьма умеренные, а то и вовсе отсутствовали, что весьма привлекало иностранных бизнесменов. Затем значение этого понятия трансформировалось и расширилось, и сейчас «оффшорными» именуют такие страны или территории, законодательство которых при определенных условиях позволяет освобождать зарегистрированные там компании от налога на прибыль (доход). Компания, зарегистрированная на безналоговой территории, называется оффшорной. Но какой интерес, например, у страны или территории, которая устанавливает такие льготы? Самый прямой. Так, на небольшом острове Мэн (Ирландское море) в настоящее время зарегистрировано несколько сот тысяч так называемых нерезидентских фирм. За то, что они там открылись, их владельцы не только платят пошлину за регистрацию, но и ежегодно вносят пусть и небольшую, но строго фиксированную сумму за предоставление их компаниям безналогового статуса. Все это в целом дает весьма ощутимый доход в бюджет этого острова. В связи с этим возникает патетический вопрос. Да, с юридической точки зрения все законно, но ведь это не патриотично? Уплачивая налоги, чужой стране и не платя своей, тем самым обескровливается экономика страны? Упрекать в не патриотизме отечественных бизнесменов бессмысленно. Именно государство неразумной налоговой и таможенной политикой заставляет предпринимателя уходить в тень, а порой и просто закрывать свое дело. При умеренной налоговой политике предпринимателю выгодней работать легально, платя все налоги, чем давать взятки, тем или иным чиновникам за то, что они «разводят» их дела. Коль идет бегство капитала за границу, то это очень тревожный симптом, сигнализирующий о том, что необходимо срочно вносить коррективы в экономическую, финансовую, налоговую политику государства. До тех пор, пока это не будет сделано, предприниматели не пойдут на полную легализацию своего бизнеса. Это объективный закон экономики и обойти, тем более отменить его пока никому не удавалось. Но мировой рынок взаимосвязан. Деньги саккумулированные там, затем возвращаются в страну, но уже в виде инвестиций. И разве можно упрекнуть отечественных предпринимателей за то, что они предпочитают перевести собранные там средства в свою страну. В качестве «иностранных инвестиций», если само государство предлагает иностранным инвесторам куда более льготные условия по налогам, чем своим бизнесменам. Законодательство РК не запрещает отечественным предпринимателям также регистрировать на оффшорах свои компании и работать по законам мирового рынка.

Основные признаки оффшорных компаний:

- оффшорная компания является нерезидентской по отношению к территории, где она зарегистрирована. Это означает, что ее центр контроля и управления находится за рубежом. Любые коммерческие операции оффшорной компании должны проводиться за пределами ее юрисдикции, где она зарегистрирована;

- оффшорная компания освобождается от налогов и выплачивает ежегодно налоговый сбор. Соответственно, нет налогов на капитализацию, отсутствуют налоги у источника на вывод дивидендов, процентов в кредит, платежей роялти и других видов доходов;

- упрощена процедура регистрации и управления компанией. Допускается использование «номинальных» владельцев и директоров. Требования к проведению общих собраний и советов директоров носят формальный характер;

- для оффшорных фирм в «налоговых оазисах» отсутствует валютный контроль, требования по финансовой отчетности сведены к минимуму или отсутствуют вовсе. Аудиторские проверки за редким исключением не требуются;

- владение оффшорной компанией может осуществляться на анонимной основе при высоких гарантиях конфиденциальности. Оффшорные предприятия могут принимать различные организационные формы и именуется оффшорными компаниями. Конфиденциальный характер владения оффшорной компанией гарантирован общепринятыми правовыми нормами. Таким образом, оффшорная компания не может иметь реально функционирующий офис в собственной оффшорной юрисдикции. Все деловые операции она должна проводить за ее пределами.

Литература:

1. Канашевский В.А. Правовой режим оффшорных компаний и трастов М.2018
2. Чащин А.А. Оффшорные зоны М.2014
3. Шевчук Д.А. Оффшоры: инструменты налогового планирования М.2013
4. Хейфец Б.А. Оффшорные юрисдикции в глобальной и национальной экономике М.2017
5. Туник И.Ю. Оффшоры М.2017
6. Алексеев А.Ф. Оффшоры М.2011
7. Стойбик С. Оффшоры М.2018
8. Салахов М. Т. Оффшорные территории Киев, 2014
9. Артемова С. Н. Финансовое право М. 2016
10. Петрова Г. В. Налоговое право М. 2015
11. Грачева Г. Ю. Финансовое право М. 2012
12. Соколова Э. Д. Финансовое право М.2014
13. Куфакова Н. А. Налоговое право М.2014
14. Химичева Н. И. Финансовое право М.2013
15. Ардова С. Н. Оффшорные зоны М.2017
16. Бельский К. С. Финансовое право М. 2015
17. Карасева М. В. Финансовое право М.2018
18. Равинский Е.А. Финансовое право М. 2014