



# ОФШОРЫ\_

## Прошлое. Настоящее. Будущее?

(открытая лекция)

Александр Захаров, кандидат юридических наук  
Paragon Advice Group

12 апреля 2016 года, Москва

Банковский институт, Высшая Школа Экономики

## **ОФШОРЫ**

**Страны**, предоставляющие преимущества иностранным заинтересованным лицам

За рубежом –

налоговые гавани vs. международные финансовые центры

**Структуры** для извлечения преимуществ от использования иностранной юрисдикции

- Корпоративные структуры
- Некорпоративные структуры



1914 год

Правительство Британской Империи начало облагать доходы, полученные британскими компаниями во всем мире, независимо от того, перевели они эти доходы на родину или нет.

Worldwide Taxation



1937 год

Секретарь казначейства США Генри Моргентау президенту США Франклину Делано Рузвельту

«Уважаемый господин Президент,

В этом предварительном отчете раскрыты обстоятельства настолько серьезные, что необходимы незамедлительные действия». Уклоняющиеся от налогов американцы создают частные холдинговые корпорации за рубежом, в местах, «где налоги низки, а законы о корпорациях – размыты».

Далее секретарь казначейства указывает на Багамские острова, Панаму и старейшую колонию Великобритании Ньюфаундленд.

«Акционеры прибегают к всевозможным уловкам, позволяющим предотвратить получение информации об их компаниях, которые зачастую организуют через зарубежных юристов, использующих подставных лиц – на них и регистрируют компании с подставными директорами. Поэтому имена подлинных собственников нигде не появляются».



1963 год

ЕВРОБОНДЫ или «деньги не пахнут»

- нерегулируемые офшорные облигации на предъявителя изобретены

Меморандум Банка Англии

«Какое бы сильное отвращение ни вызывал у нас спекулятивный капитал, мы не можем... отказываться принимать эти деньги».

Так банк, со штаб-квартирой в Лондоне, эмитировал евробонды в амстердамском аэропорту Схипхол, уклоняясь от британского гербового сбора. Выплаты же наличных по купонам обычно производились в Люксембурге, чтобы избежать британского подоходного налога.



**1969 год**

Банк Англии (письмо под грифом «СЕКРЕТНО»)

«Трастовые компании, банки и подобные им учреждения, получившие столь стремительное распространение, – не более чем медные таблички, прикрывающие манипуляции активами, которые выводятся за пределы островов. Но нам необходимы надежные гарантии, что этот процесс не выйдет из-под контроля. Разумеется, пусть острова предоставляют убежища для нерезидентов – против этого у нас нет никаких возражений, однако у нас должна быть полная уверенность, что такой возможностью не воспользуются для перекачки британского капитала за пределы стерлинговой зоны в нарушение правил Соединенного Королевства».

В 1967 году начал функционировать офшорный центр Каймановых островов. В 1972 году Багамские острова получили независимость.



European Union

**1997 год**

Кодекс по налогообложению предпринимательской деятельности

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/company\\_tax/harmful\\_tax\\_practices/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/harmful_tax_practices/index_en.htm)

- Была проверена 271 налоговая мера в ЕС и зависимых территориях
- 66 мер были признаны пагубными



1998 год

## Доклад ОЭСР пагубная налоговая конкуренция

- Выявлена по критериям доклада 41 налоговая гавань
- В 2002 году первый список включал в себя только 7: Андорру, Вануату, Либерию, Лихтенштейн, Монако, Маршалловы острова и Науру
- 2009 году последний список быстро опустел после заключения номинантами минимального количества соглашений об обмене информацией

<http://www.oecd.org/tax/transparency/44430243.pdf>

**Чиновники ОЭСР не платят налоги нигде!**



**2008 год**

Активные действия против злоупотребления офшорами в США начались с выхода в декабре 2008 года доклада Государственного контрольного управления «Международное налогообложение: крупные корпорации США и федеральные подрядчики с дочерними структурами в юрисдикциях, отнесенных к налоговым гаваням, или предоставляющим финансовую секретность». <http://www.gao.gov/assets/290/284522.pdf>

Барак Обама еще до того, как стал президентом, выступил одним из соавторов законопроекта о борьбе со злоупотреблениями налоговыми гаванями (Bill S. 681 'Stop Tax Haven Abuse Act').



**18857** юридических лиц по адресу. **Массовая регистрация?** Нет, законное использование!

Это либо «самое большое здание в мире», либо «величайшая в истории налоговая афера».

*Сенатор США Барак Обама*



<http://www.uglandhouse.ky> – «развенчание мифа Обамы»



**217000** клиентов, включая корпорации



«Офис, находящийся по адресу: город Уилмингтон, Норт-Ориндж-стрит, дом 1209, стал пристанищем в общей сложности 217 000 компаний».

<https://corp.delaware.gov/agents/a9000010.shtml>

*Энтони Трэверс*

*Управление по финансовым услугам Каймановых островов*



2010 год



Под прикрытием налоговых целей банковская система США получила главное преимущество; от американских граждан отказались практически все банки по всему миру.



2013 год

Белый дом, Вашингтон



Британский премьер Дэвид Кэмерон заявил: «Нам следует знать, кому в действительности принадлежат компании, кто обогащается за их счет и были ли уплачены налоги. И нам нужен новый механизм выявления, где транснациональные группы зарабатывают средства и где они уплачивают свои налоги, чтобы мы могли препятствовать тем, кто манипулирует системой недобросовестно».

<https://www.whitehouse.gov/the-press-office/2013/05/13/remarks-president-obama-and-prime-minister-cameron-united-kingdom-joint->



«Кто хочет хранить (средства — пропущено) где-то за рубежом — пожалуйста. Закон это не запрещает, но вывод через подставные фирмы финансовых ресурсов из отраслевого оборота недопустим». *Председатель Правительства РФ Владимир Путин (декабрь 2011 года)*

«Нам нужна целая система мер по деофшоризации нашей экономики. И поручаю правительству внести соответствующие комплексные предложения по этому вопросу». «Притчей во языцех стал офшорный характер российской экономики. Эксперты называют такое явление бегством от юрисдикции». *Президент РФ Владимир Путин (декабрь 2012 года)*

«Доходы компаний, которые зарегистрированы в офшорной юрисдикции и принадлежат российскому собственнику, конечному бенефициару, должны облагаться по нашим налоговым правилам, а налоговые платежи должны быть уплачены в российский бюджет. И нужно продумать систему, как эти деньги изъять.

Они есть, кстати говоря, такие способы, здесь ничего такого, знаете, необычного нет. В некоторых странах уже вводится такая схема: хотите в офшорах – пожалуйста, но деньги сюда. Вводится в странах с развитой рыночной экономикой. И работает такая схема». *Президент РФ Владимир Путин (декабрь 2013 года)*



**2014 год**

## ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ

Стандарт автоматического обмена информацией предусматривает ежегодный обмен сведениями финансового характера с налоговыми органами, без необходимости отправки определенного запроса.



2015 год

Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний  
Налоговое резидентство для организаций



**2013 - 2015 годы**

BEPS – Рекомендации по противодействию размыванию налоговой базы (корпоративного налога) и (искусственного) переноса прибыли (в удобные юрисдикции)

Содержит 15 предлагаемых мер для совершенствования налогового администрирования с целью повышения эффективности налогообложения и противодействия налоговым уклонениям. <http://www.oecd.org/ctp/beps.htm>

1. Подготовка мер по вопросам налогообложения компаний цифрового сектора.
2. Устранение различий в налогообложении гибридных инструментов.
3. Усиление правил о контролируемых иностранных компаниях».
4. Ограничение размывания налогооблагаемой базы путем использования вычета процентных расходов, а также расходов по другим инструментам финансирования.
5. Усовершенствование мер по борьбе с налоговыми злоупотреблениями, в частности, порядка обмена информацией и требований к фактическому присутствию.

6. Мера, направленная против злоупотреблений, путем применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
7. Мера против искусственного избежания статуса постоянного представительства.
8. Нематериальные активы. Обеспечение трансфертного ценообразования в соответствии с повышением капитализации / увеличением нематериальных активов.
9. Риски и капитал. Обеспечение трансфертного ценообразования в соответствии с повышением капитализации / рисков или распределения капитала.
10. Другие сделки с высоким уровнем риска.
11. Разработка порядка сбора и анализа информации о размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения.
12. Разработка требований об обязательном раскрытии налогоплательщиками информации о сделках с использованием схем агрессивного налогового планирования.
13. Пересмотр требований к подготовке документации по трансфертному ценообразованию.
14. Усовершенствование механизмов разрешения споров.
15. Разработка многостороннего инструмента для внесения изменений в двусторонние соглашения.