

Международные офшоры, как элемент налогового планирования. На примере Кипра



БУТОВА Л.В.



Налоговое планирование



это деятельность налогоплательщика, направленная на достижение **оптимального уровня** налоговых обязательств **законным** путем.



Виды налогового планирования



1. Перспективное налоговое планирование:

- **стратегическое** (на срок более 5 лет) – определяется стратегия налогового планирования.;
- **долгосрочное** (3-5 лет), или долговременное;
- **среднесрочное** (1-3 года) – основным документом среднесрочного планирования выступает бизнес-план, включающий налоговый раздел.

2. Текущее налоговое планирование (включает бюджетирование):

- **краткосрочное** (на год) – составляется налоговый календарь, формируется учетная или договорная политики и др.
- **оперативное** (на месяц, квартал) – осуществляется расчёт и управление налоговыми базами, применение налоговых льгот, планирование налоговых расходов и др.

Инструменты налогового планирования

1. Выбор **направления деятельности и размера бизнеса;**
2. Выбор **формы ведения деятельности и организационно-правовой формы;**
3. Выбор **места регистрации и места ведения деятельности** (международное налоговое планирование);
4. Выбор **режима налогообложения** (общего или специального);
5. Построение **договорной политики;**
6. Применение **налоговых льгот и ставок;**
7. Планирование **налоговых расходов;**
8. Формирование **учетной политики;**



Законодательное регулирование налогового планирования

- Так как **налоговое планирование** – это **законные** действия направленные на достижение оптимального уровня налоговых обязательств, то **правовым основанием** налогового планирования можно считать **ст. 45 Конституции РФ**.

Понятие офшора



- Понятие «**офшор**» происходит от английского словосочетания «off shore», что в буквальном переводе означает «**вне границ**».

и является одним из ключевых в сфере налогового планирования.



- **Офшор** (офшорную компанию) можно определить как **предприятие**, которое **не ведет хозяйственной деятельности** в стране, где оно зарегистрировано, а **собственниками** ее являются **иностранцы** лица.

Положения, создающие российским организациям условия для минимизации налогообложения:

- ✓ Налог на прибыль – 10%;
- ✓ Налог на выплату дивидендов – 0%;
- ✓ Прибыль от продажи акций не облагается налогом;
- ✓ Прибыль дочерней компании – нерезидента освобождается от налогообложения;
- ✓ Налог на имущество распространяется только на имущество, расположенное на Кипре;
- ✓ Ст. 26 Соглашения не работает;
- ✓ Консолидированная отчетность не сдается;
- ✓ Ставка НДС – 15%.



Правовые схемы при выплате роялти

Владелец-нерезидент
Кипра
Налог на прибыль-0%

Выплата
роялти

Компания РФ
Налог на прибыль –
20%

Владелец –
резидент Кипра
Налог на
прибыль-10%

Выплата
роялти

Компания РФ
Налог на прибыль –
0%

Владелец-
Иностран
ная
компания

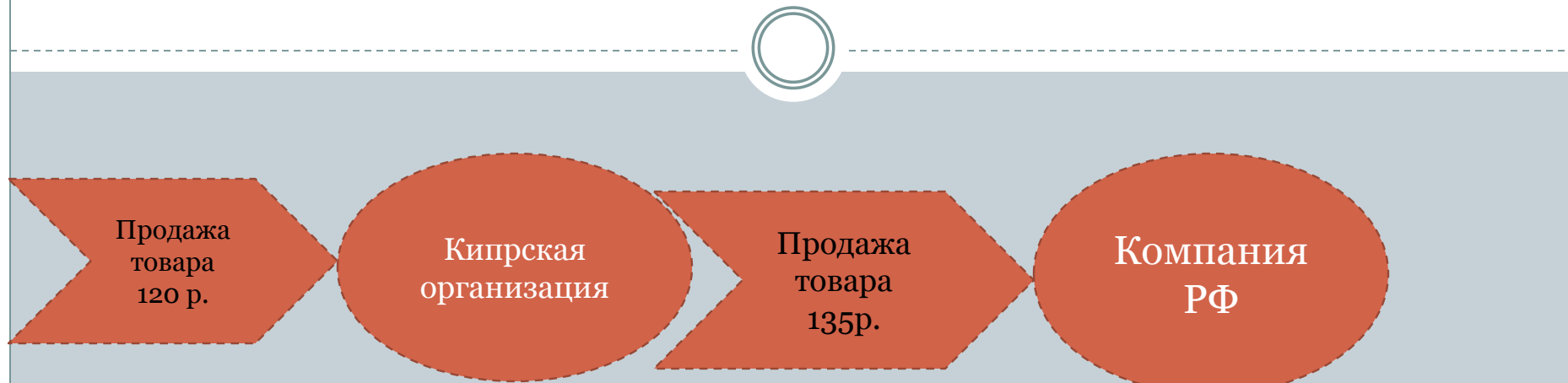
Лицензи
онный
договор

Резидент
Кипра
Налог на
прибыль-10
%

Сублиц
ензион
ный
договор

Компания
РФ
Налог на
прибыль-0%

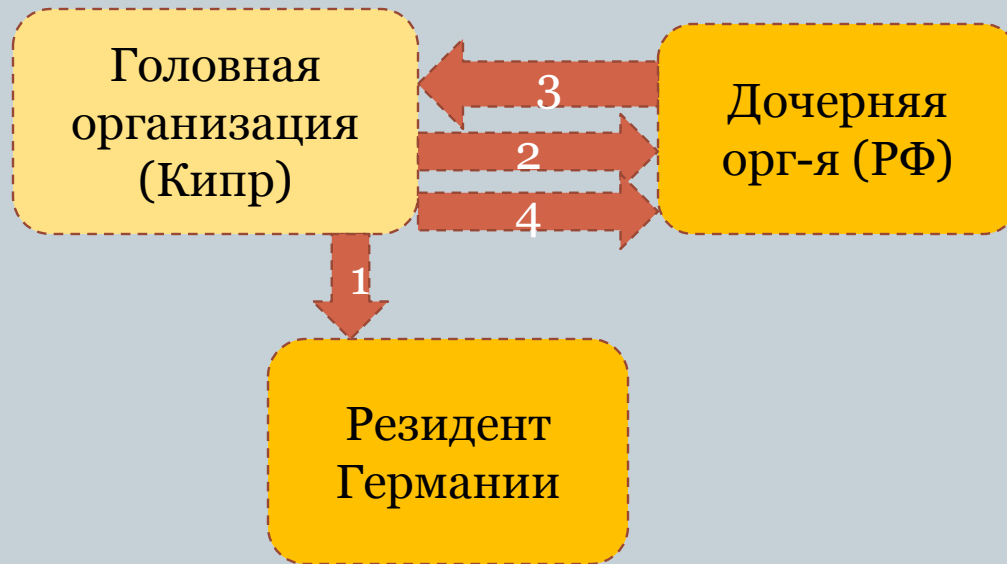
Правовая схема импорта товара с участием посредника - кипрской компании



- Прибыль организации РФ = 5 руб.
- $\Sigma Н = 1$ руб.
- Прибыль кипрской организации = 15 руб.
- $\Sigma Н = 1,50$ руб.

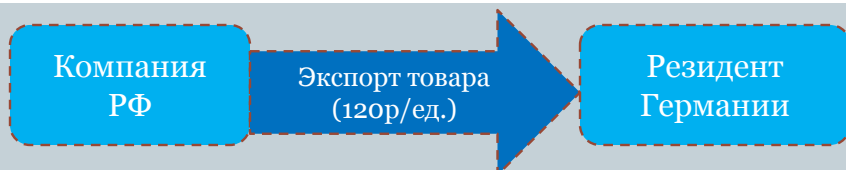
Компания РФ экономит 2 руб. при уплате налога

Импорт товара с участием кипрской компании-посредника и с использованием механизма товарного кредита



- 1. Кипрская компания покупает товар у резидента Германии
- 2. Кипрская компания дает Дочерней орг-и товарный кредит, в виде купленного товара у резидента Германии
- 3. Дочерняя орг-я выплачивает % по кредиту(облаг. по ставке 10% НнП на Кипре)
- 4. Полученные % по кредиту Кипрская компания, как материнская, вкладывает в УК дочерней, чтобы вторая могла использовать данные денежные средства.

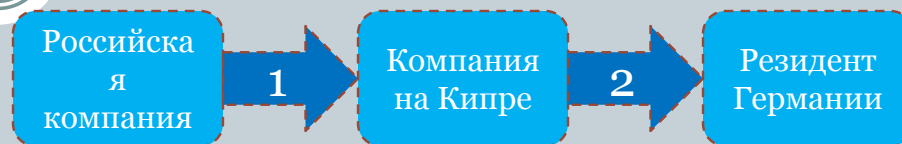
Схема экспорта товара



Прибыль российской компании составит 20 руб.

Налог на прибыль = $20 * 0,2 = 4$ руб

Экономия российской организации составляет 1 руб. 90 коп



1. Компания РФ создает орг-ю на Кипре и и заключает с ней экспортный контракт (101 руб./ед.)
2. Компания на Кипре продает товар резиденту Германии (120 руб./ед.)

1. Прибыль организации РФ = 1 руб.
Налог = $1 * 0,2 = 0,20$ руб.
2. Прибыль компании на Кипре = 19 руб.
Налог = $19 * 0,1 = 1,9$ руб.
3. Общая сумма налога = $0,20 + 1,9 = 2,10$ руб.