

зарегистрированное в специфическом территориальном образовании - оффшорной зоне, наделенное специальным налоговым статусом (льготный режим налогообложения, статус "нерезидента" или "льготный налоговый статус резидента").

Оффшорной компании предоставляется льготный административный режим и обеспечивается конфиденциальность сведений о собственниках компании. Регистрация оффшорной компании позволяет минимизировать налоги, увеличить доход, облегчить ведение бизнеса, застраховать себя от возможных рисков, связанных с политической или экономической нестабильностью.

Причины создания оффшорных компаний:

- Секретность финансовой информации;
- Защита активов;
- Снижение налогов;
- Защита от судебных исков;
- Гибкое законодательство;
- Конфиденциальность.

Чаще всего оффшор используют для двух целей



Первая - уменьшение налогов в стране ведения бизнеса. При этом оффшор используют как вспомогательную компанию. Оффшор может быть посредником между покупателем (заказчиком) и продавцом (исполнителем), может оказывать местной компании различного рода услуги и т.д. В результате можно уменьшить подоходный налог, таможенные пошлины.



Вторая цель использования оффшора - хранение имущества. Если счет в банке открыть на свое имя, то о принадлежащих вам ценностях могут узнать налоговые службы. А если счет открыть на оффшор с номинальным владельцем, никто не узнает, что фактически это ваш счет. На оффшор можно оформлять также и другое имущество - недвижимость, акции и т.д.

- они освобождены от уплаты налогов в стране регистрации;

- от них не требуется подавать сведения о своём финансовом состоянии в какие-либо государственные органы;

- обеспечивается высокий уровень конфиденциальности: информация о внутренней структуре компаний (кто директора, акционеры).

Такие компании имеет смысл использовать в качестве

- холдинговой структуры;
 - компании для привлечения и инвестирования средств;
 - компании для накопления ресурсов (страховые и перестраховочные компании);
 - собственников авторских прав и иной интеллектуальной собственности.
- И, конечно же, как самый распространённый вариант – обычная коммерческая деятельность, связанная с экспортно-импортными поставками товаров.

1. **Оффшорная компания** - нерезидент в стране регистрации; центр ее управления и контроля находится за рубежом; деятельность осуществляется за пределами "налоговой гавани".
2. **Оффшорная компания** освобождена от налогов и выплачивает ежегодный регистрационный сбор; отсутствуют налоги на дивиденды, налог у источника, налог на проценты за кредит.
3. Упрощена процедура регистрации и управления компанией; допускается использование института номинальных акционеров (доверенных лиц, которые приобретают акции на свое имя по поручению реального владельца) и номинальных директоров (доверенные лица, на которых реальными директорами возложено управление компанией); управление осуществляется с помощью секретарской компании.
4. Отсутствует валютный контроль, требования по финансовой отчетности сведены к минимуму, аудиторские проверки не требуются.
5. Полная конфиденциальность информации о реальных владельцах компании.

Оффшорная юрисдикция – страна, законодательство которой предоставляет компаниям, зарегистрированным на её территории, освобождение от уплаты налогов и подачи в государственные органы бухгалтерской и налоговой отчётности.

Виды налогового статуса в офшорных юрисдикциях:

- 1) нерезидентная компания (*Non Resident Company*) ;
- 2) национальная компания, т.е. зарегистрированная без присвоения особого статуса (*Ordinary National Company*);
- 3) национальная компания со специальным налоговым статусом.

Оффшорные юрисдикции, предлагающие регистрацию компаний для нужд налогового планирования, отличаются друг от друга рядом параметров:

надёжность и профессионализм зарегистрированных агентов, в дальнейшем обслуживающих компании;

удобство работы с компанией (требования к составу директоров и акционеров, требования к уставному капиталу, расходы, связанные с созданием, содержанием, обслуживанием компании);

на основании чего происходит освобождение от уплаты налогов (полное отсутствие налогов в соответствии с законодательством, нерезидентный статус компании, обложение налогом доходов, полученных на территории этих государств);

репутация юрисдикции (её присутствие в разных «чёрных списках», соответствие законодательства требованиям, доступность информации о директорах и акционерах компании);

стабильность законодательства.

Статус нерезидентной компании влечет освобождение от налогообложения, если получение доходов производится из источников, расположенных за пределами страны регистрации. В ряде юрисдикции приняты специальные законы об освобожденных от налогов (нерезидентных) субъектах: Джерси (1994), Багамские острова (1995), остров Мэн (1994).

Национальная компания - это обычная компания, зарегистрированная без присвоения какого-либо особого статуса. На национальные компании в полном объеме распространяются все виды валютных ограничений. Компания с этим статусом - субъект обложения всеми установленными в стране налогами. Компания со специальным налоговым статусом - это национальная компания, которая при регистрации либо впоследствии приобретает льготный налоговый статус. Учредители могут зарегистрировать стандартную национальную компанию, а затем оформить предоставление сертификата об освобождении от налогов на определенный срок (Джерси, Ирландия).

Специальные налоговые статусы, получаемые при регистрации: международная коммерческая компания ; международная компания.

В России особая ценность оффшора заключается в возможности юридически безукоризненно перемещать капитал в экономически стабильные и безопасные страны. Кроме того оффшоры часто выступают в качестве вспомогательных подразделений основной компании-резидента, беря на себя часть оборота и аккумулируя прибыль. В некоторых секторах отечественной экономики, доля оффшоров уже сопоставима с резидентными компаниями.

В российских условиях непосильного бремени налогообложения, делающего целые сектора экономики нерентабельными, именно оффшорные схемы позволяют сделать бизнес высокоприбыльным. Потребность в оффшорной компании в контексте российской экономической жизни, чаще всего возникает у предпринимателей, имеющих потенциально высокие финансовые результаты собственной деятельности, но которые могут измениться, вследствие государственного вмешательства или нестабильности рынка.