



# СИНГАПУР ОФШОРНАЯ ЗОНА

Бондарева Е.Д., гр. МЭ-101

- ◎ **Офшорная зона** (от англ. off shore — вне берега) — территория государства или её часть, в пределах которой для компаний-нерезидентов действует особый льготный режим регистрации, лицензирования и налогообложения, как правило, при условии, что их предпринимательская деятельность осуществляется вне пределов этого государства. Для обозначения офшорных зон в разных странах используются также термины «налоговое убежище», «налоговая гавань» или «налоговый рай»



# Формы организации иностранной компании в Сингапуре

Единоличное  
владение и  
партнерство  
(Sole-proprietorship  
and Partnership)

Ограниченное  
партнерство (Limited  
Partnership)

Партнерство с  
ограниченной  
ответственностью  
(Limited Liability  
Partnership):

Компания  
(Company): самая  
распространенная  
форма организации,  
полностью  
регулирующая права  
и ответственности ее  
владелец

частная  
компания с  
ограниченной  
ответственностью  
(PLC)

освобожденная  
частная  
компания (PES)

# Требования к открытию PSC в Сингапуре

- 1. Назначение минимум 1 директора (гражданина Сингапура, постоянного резидента или владельца resident-pass). Все директора — резиденты Сингапура или граждане других государств — должны представлять собой физические, а не юридические лица.
- 2. Минимум один акционер.
- 3. Назначение секретарской компании в Сингапуре.
- 4. Юридический адрес офиса в Сингапуре (виртуальный адрес запрещен).
- 5. Минимальный уставной капитал — 1 сингапурский доллар (0,8 USD).

К регистрации освобожденной частной компании выдвигаются два дополнительных требования:

- 1. Акционеры — только физические лица (акции не могут даже косвенно принадлежать юридическому лицу).
- 2. Количество акционеров строго ограничено (не более 20 лиц).

**На данный момент освобожденная частная компания — одна из самых часто регистрируемых форм в Сингапуре, причиной тому являются налоговые льготы и менее жесткие требования по аудиту.**

# Налоговые льготы

на первые 100 тысяч сингапурских долларов прибыли

следующие 200 тысяч

освобождение от государственной ревизии и любых аудиторских проверок при годовом обороте в сингапурских долларах (около 4 млн USD)

субсидии\*

\*С 2011 года все сингапурские предприятия малого и среднего бизнеса могут использовать единичный не облагаемый налогом денежный грант. Размер гранта равен 5% от суммы годового дохода компании, но не более 5 тысяч сингапурских долларов (4000 USD) Единственное условие для компании — наличие пенсионных отчислений хотя бы на одного работника, не являющегося акционером компании, в Центральном сберегательный фонд Сингапура.

# Налоговая система

- С НДС
  - Взымает 7% от стоимости товаров или услуг с покупателей с возможностью возврата НДС в виде зачета за траты компании
- Без НДС
  - компания не взимает ничего сверх стоимости своих товаров и услуг

Это дает малому предприятию возможность ценового преимущества перед большими корпорациями.

## Территориальный

## принцип

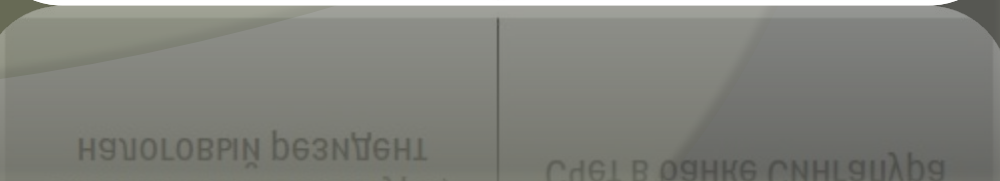
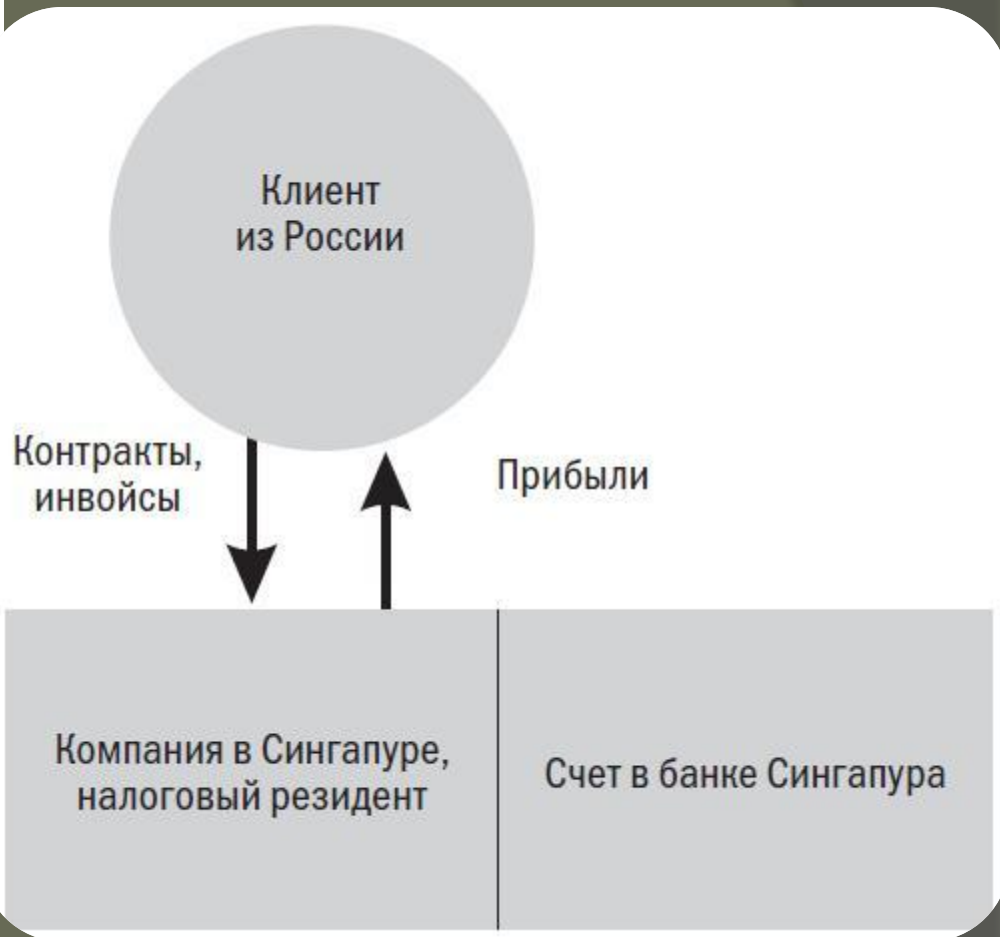
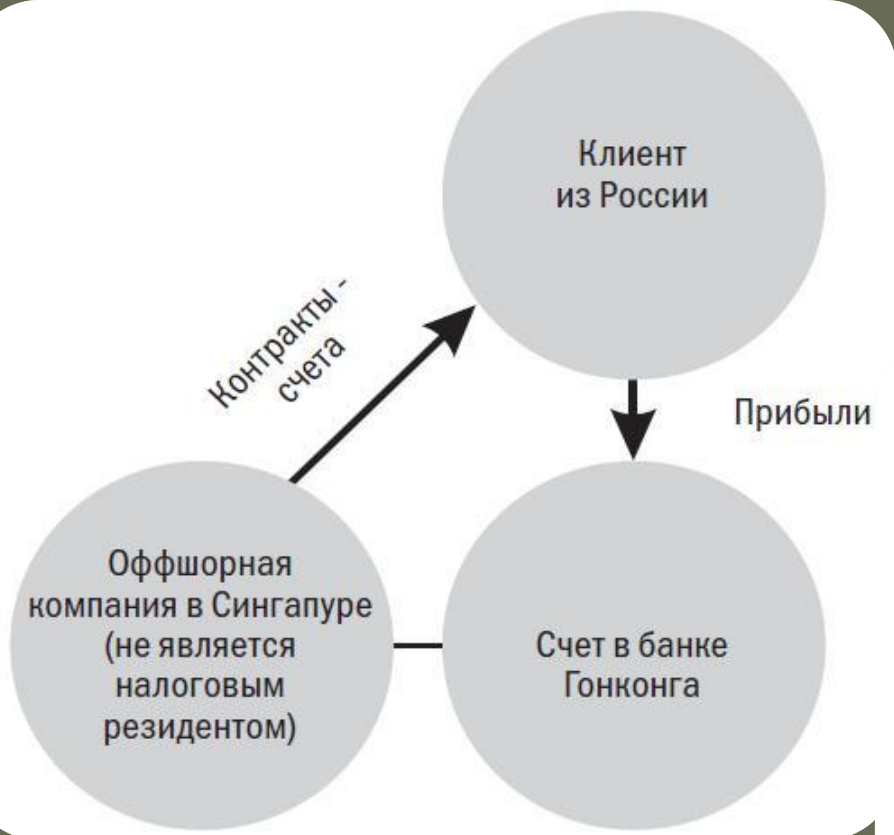
(налоги на прибыль)

а) полученную в результате деятельности в Сингапуре

б) полученную в Сингапуре в результате деятельности вне страны.

# Классификация компаний

- компания — налоговый резидент
  - компания зарегистрирована, контролируется и управляется в Сингапуре
  - обязана вести деятельность в Сингапуре и получать прибыль на территории юрисдикции.
  - Несмотря на то что компания-резидент платит налог даже на прибыль, полученную вне Сингапура, она может одновременно являться PЕС, что практически полностью освобождает ее от налогов и позволяет пользоваться многочисленными соглашениями об избежании двойного налогообложения.
- компания-нерезидент
  - компания — нерезидент Сингапура может быть оффшорной компанией, освобожденной от уплаты любых налогов при выполнении следующих условий:
    - 1. Контроль и управление компанией осуществляются из другой страны.
    - 2. Доход компании получен за пределами Сингапура.
    - 3. Доход не проходит по банковским счетам в Сингапуре





# Система соглашения Сингапура об избежании двойного налогообложения

одна из самых обширных в мире  
с 1965 года Сингапур включил в нее более 60 государств

- Соглашение об избежании двойного налогообложения — это особый документ, подписанный двумя юрисдикциями. Если компания — налоговый резидент Сингапура получает доход от деятельности на территории иностранного государства, в большинстве случаев компания обязана платить налоги в обеих странах. Однако, если иностранное государство заключило с Сингапуром соглашение об избежании двойного налогообложения, налог для компании в этом государстве сокращается или вообще подлежит отмене.
- В целом льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения касаются дивидендов, процентов от прироста капитала и роялти.
- Дивиденды: если одна сторона соглашения платит дивиденды сингапурской компании, ставка налога на дивиденды в этой стране снижается до 5–10% (в самом Сингапуре налог на дивиденды отсутствует).
- Проценты от прироста капитала: снижение до 5–10%.
- Роялти: сокращение налога до 5–10%.



**РИА НОВОСТИ**

# Offshore leaks, или бомба для "налоговых оазисов"

Международный консорциум журналистов, занимающихся расследованиями (ICIJ), в чьем распоряжении оказались данные о существовании обширной мировой офшорной сети, заявляет о сотнях гигабайт информации, триллионах долларов на "серых" счетах и тысячах известных политиков и бизнесменов.

**260 гигабайт**

**2,5 миллиона документов**

**на счетах в офшорах - от 20 до 32 триллионов долларов**

**более 1 миллиона офшорных компаний**

# Offshore leaks в лицах

- казначей избирательной компании президента Франции Франсуа Оланда Жан-Жак Ожье
- бывший министр финансов Монголии Баярцогт Сангажав
- генерал армии Венесуэлы Хосе Элиесер Пинто Гутьеррес
- два сына бывшего президента Колумбии Альваро Урибе Томас и Херонимо
- дочь бывшего президента Филиппин Фердинанда Маркоса Мария Имельда Маркос Маноток
- шейх Кувейта Сабах Джабер аль-Али аль-Сабах
- одна из ведущих коллекционеров произведений искусства испанская баронесса Кармен Тиссен-Борнемиса
- бывшая жена нефтяного трейдера Марка Рича Дениз Рич
- британский миллионер Скот Янг, отбывающий наказание за финансовые махинации
- СМИ называли также президента Азербайджана Ильхама Алиева и членов его семьи, премьер-министра Грузии Бидзину Иванишвили, казахстанского бизнесмена Мухтара Аблязова, совладельца компании RosUkrEnergo украинского бизнесмена Дмитрия Фирташа и супругу первого вице-преьера РФ Игоря Шувалова Ольгу. Российские партнеры ICIJ — "[Новая газета](#)" и "[Ведомости](#)" — в числе российских фигурантов офшорного скандала упоминали также бывшего замглавы Минпромторга и экс-гендиректора "Оборонпрома" Андрея Реуса и зампреда правления "Газпрома" Валерия Голубева.

# Мнения

- ◎ *"Утечка потенциально может спровоцировать **всемирное "землетрясение" в процветающей индустрии офшоров**, — говорит директор ICIJ Джерард Райл, чья статья опубликована в британской газете [Guardian](#). — Впервые оглашены данные о личностях тысяч владельцев "анонимного богатства" — людях из разных стран".*
- ◎ По мнению редактора отдела расследований Guardian Дэвида Лея, эффект от публикации даже части информации, находящейся в распоряжении ICIJ, может быть значительным и привести к **отставкам ключевых мировых политиков**. *"Да, это возможно, если у них есть что-то, что они хотят спрятать", — отметил он.*
- ◎ Некоторые фигуранты офшорного скандала уже прокомментировали информацию, появившуюся в мировых СМИ, — часть из них опровергает эти сведения, а часть высказывается в духе **"так делают все"**.

⦿ Научный руководитель НИУ ВШЭ Евгений Ясин полагает, что офшорные скандалы вкупе с нестабильной ситуацией в экономике приведут мировые власти к решению о **частичном или даже полном уничтожении этих зон**, но далеко не сразу. *"Мне бы хотелось думать, что через какое-то время офшоры или закроются вообще, или существенно сократятся по масштабам"*, — сказал Ясин. Разрешить создавшиеся проблемы, считает он, должны сами ведущие страны с помощью консенсусного решения либо "восьмерки", либо "двадцатки".

⦿ Директор департамента стратегического планирования компании ФБК Игорь Николаев указал, что нынешний офшорный скандал может привести к **"инвестиционной паузе"** в мировой экономике. "Некоторые офшоры будут вынуждены сворачивать свою деятельность, люди будут уходить — но отстраивать новые схемы... На это понадобится время, а это инвестиционная пауза, определенные издержки, а в условиях, когда неопределенность мировой экономики высока, а точнее — экономика скатывается в рецессию, эти инвестпаузы крайне нежелательны", — пояснил он.

