

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»
Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту
Кафедра зовнішньоекономічної та митної діяльності

ІНДИВІДУАЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

із дисципліни «Офшорний бізнес»

на тему:

«Дослідження офшорних
юрисдикцій з метою вибору оптимальних умов економічної діяльності»

Варіант -10

Виконала:

ст. гр. ЕКМ(0401)-12

Янків В.Ю.

Перевірила:

к.е.н. ст.викл.каф. ЗМД

Руда М.В.

Теоретичне питання

Класифікація офшорних юрисдикцій

- Офшорна юрисдикція – це спеціальний правовий режим справляння податків з деякими податковими та іншими пільгами на певній території. Під цим терміном слід вважати державу чи територію держави, яка не оподатковує або ж оподатковує за ставкою менше 16 % прибуток юридичних осіб, які не здійснюють підприємницької діяльності на відповідній території. Термін «офшорна юрисдикція» тотожний поняттю «офшорна зона».
- Залежно від рівня оподаткування офшорні юрисдикції класифікують:
- 1) класичні офшори - компанії, зареєстровані в офшорі, використовуються для зменшення податкового тягара на бізнес та для захисту активів. Класичні офшорні компанії не мають права вести будь-яку діяльність на території країни, де вони зареєстровані. Вони також звільнені від будь-якої податкової звітності та сплачують лише фіксований податковий збір.
- Приклади класичних офшорів: Беліз, Панама, Домініка, острів Джерсі та інші.
- 2) офшори з низьким рівнем оподаткування - компанії, зареєстровані в офшорних зонах із низьким рівнем оподаткування (юридично офшори), повинні здавати звіти та платити податки за спрощеною системою оподаткування. Приклади офшорів з низьким рівнем оподаткування: Великобританія, Гонконг, Нова Зеландія.
- 3) офшори з рівнем оподаткування вище середнього - компанії, зареєстровані в таких юрисдикціях, використовуються для забезпечення високого рівня довіри, вони зобов'язані сплачувати всі податки та здавати звіти, завірені аудитором. Приклади таких юрисдикцій: Австрія, Швейцарія, Данія.

- Існує ще така класифікація режимів оподаткування суб'єктів офшорної діяльності:
- 1. Стовідсоткові офшори (Бермудські, Багамські, Кайманові острови, острови Гернси, Джерсі та ін.). Особливістю таких юрисдикцій є те, що всі вони є колишніми чи дійсними територіями Великобританії, отже й правові системи таких територій так чи інакше спираються на англосаксонську правову доктрину.
- 2. Країни з високим рівнем оподаткування (Великобританія, Данія, Австрія, Канада та ін.) Незважаючи на високі ставки оподаткування, при дотриманні деяких вимог і використовуючи особливості законодавства таких країн, з'являється можливість для ефективного податкового планування (оптимізація оподаткування) та заснування на їх території компаній, що за своїм організаційно-правовим статусом можна віднести до офшорних.
- 3. Країни, що надають податкові привілеї (Швейцарія, Голландія, Люксембург, Ліхтенштейн та ін.). Ставки оподаткування в цих країнах високі і відповідають середньоєвропейським, проте пільговий режим надається до окремих видів компаній, зокрема холдингам, що суттєво мінімізує податкове навантаження для останніх.
- 4. "Нетрадиційні" офшорні території (Ірландія, Чорногорія та ін.). Країни даної групи належать до різних правових систем, але вони надають різні за своїм організаційно-фіскальним характером пільги, що дає можливість для створення на таких територіях компаній, які згодом працюють як офшорні. Натомість, згідно Розпорядження Кабінету Міністрів України "Про перелік офшорних зон" № 143-р від 23.02.2011р., держава встановлює наступний перелік офшорних зон.

Розрахункова частина

- Вартість партії товару на умовах EXW-Київ складає 98000 тис. грн. Товар постачається на умовах CIF-Гданськ. Вартість транспортування до місця призначення становить 25000 тис. грн., з яких 16% - витрати на транспортування до митного кордону України. Витрати на страхування товару до місця призначення становлять 2.4% від ціни EXW, з яких 14% витрати на страхування по митній території України. Інші витрати пов'язані із експортом товарів складають 1,8 тис. грн. Рентабельність виготовленої продукції становить 36,5%.
- Встановіть доцільність застосування практики офшорингу порівнявши податкове навантаження вітчизняного підприємства згідно чинного податкового законодавства України у випадку здійснення прямого експорту та у випадку використання офшорингової компанії як реселлера продукції. Розрахуйте також ефективну податкову ставку для обох варіантів експортної операції.
- У разі використання офшорингової компанії відомо, що постачання продукції відбуватиметься на тих же умовах, що і при прямому експорті. Рентабельність виготовлення продукції скорочується на 79% від його попереднього значення. Податок на прибуток підприємства в офшорній юрисдикції становить 6.9%. Витрати, пов'язані із функціонуванням офшорингової компанії складатимуть 0.6 тис. USD. Контрактна вартість товару для нідерландського покупця залишиться незмінною.
- Згідно з Справкою по товару УКТЗЕД , код товару 0102 29 99 00 , :велика рогата худоба, жива.
Вивізне мито Являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України. Див. додатково "Класифікатор звільнень від сплати вивізного мита", затверджений наказом Мінфіну [від 20.09.2012 року № 1011](#)
- Ставка 10%

- 1. Гданськ -Україна
- Митна вартість = $98000 + 25000 * 0,16 + 1.8000 = 102001,8$ грн
- Експортне мито = $102001,8 * 0,1 = 10200,18$ грн
- Фактурна вартість = $98000 + 25000 + 1.8000 + 10200,18 = 133201.98$ грн
- Собівартість = $98000 / (1 + 0,18) = 83050,8$ грн
- Прибуток = $133201.98 - 102001,8 - 25000 - 1.8000 - 83050,8 = -76852,42$ грн
- Податок на прибуток = $76852,42 * 0,18 = 13833.43$ грн
- Податкові навантаження = $102001,8 + 13833.43 = 115835.23$ грн
- Ефективна податкова ставка = $(115835.23 / ((102001,8 + 76852,42) / 2)) * 100 = 24\%$
- 2.
- Рентабельність = $36,5 * 0,21 = 7,66$ (0,766) грн
- Нова вартість партії товару = $83050,8 * 0,766 = 63616,91$ грн
- Нова митна вартість = $63616,91 + 25000 * 0,16 + 1.8000 = 67618,71$ грн
- Експортне мито = $67618,71 * 0,1 = 6761,87$ грн
- Нова фактурна вартість = $67618,71 + 25000 + 1800 + 6761,87 = 74648,58$ грн
- Укр. прибуток = $83050,8 * 0,766 = 63616,9$ грн
- Податок на прибуток = $76852,42 * 0,0148 = 1137,41$ грн
- Податкове навантаження = $67618,71 + 1137,41 = 67732,45$
- Прибуток офшорної компанії = $133201.98 - 74648,58 - 600 * 26 = 373117,12$
- Податок на прибуток офшорної компанії = $373117,12 * 0,67 = 249988,076$
- Податкове навантаження офшорної компанії = $67732,45 + 249988,076 = 927312.99$
- Ефективна податкова ставка =
- = $(927312.99 / ((67618,71 + 63616,9 + 373117,12) / 3)) * 100 = 37,51\%$



- Висновок

115835.23 грн більше ніж 927312.99,
отже доцільно використовувати
офшорну компанію, оскільки податкове
навантаження менше на 23522.24грн.

Дослідження умов діяльності для підприємства у офшорній юрисдикції «Аруба»

- Держава Аруба розташоване на однойменному невеликому острові в Карибському морі недалеко від Венесуели, з площею суші всього 193 кв.км. Населення становить 91 300 осіб. Державна мова - нідерландська, хоча використовується і англійська мова. Національна валюта - арубській гульден (флорин). Столиця - місто Ораньєстад. Аруба - автономний член Королівства Нідерланди, має повну автономію у внутрішніх справах, Нідерланди відповідають за зовнішню політику і оборону.
-
- Відповідно до Закону про компанії від 1988 р. офшорні компанії на Арубі реєструються у формі акціонерного товариства з обмеженою відповідальністю (AVV). Відповідно до Закону офшори повинні бути засновані нерезидентами і вести діяльність за межами держави. Однак на ведення банківського, страхового, перестраховального бізнесу, а також надання трастових послуг необхідна наявність державної ліцензії. Офшорам заборонено вести діяльність з резидентами і володіти нерухомістю на території Аруби, виняток становить оренда офісу.
-
- Назва компанії повинна бути унікальним, не бути схожим з уже існуючими найменуваннями. Офшор на Арубі повинен мати зареєстрований офіс і зареєстрованого агента. Існує мінімальний розмір Статутного капіталу, який необхідно сплатити на момент заснування компанії, він становить 10 тис. Флорин (1 USD- 1.7 AWG). Повідомлення про реєстрацію компанії буде опубліковано в місцевій пресі.
-
- Мінімальна кількість акціонерів - один, фізична або юридична особа, резидентність не має значення. Возможе випуск простих і дискретних акцій, акцій на пред'явника і без номінальної вартості.
-
- Директорами компанії можуть бути і фізичні, і юридичні особи. Якщо управлінцем компанії призначається юридична особа, тоді воно повинно бути резидентом Аруби. Мінімальна кількість - один директор. Права директора не перетинаються з компетенцією акціонерів, що прописано в статуті або меморандумі компанії. Збори директорів можуть проходити в будь-якій точці земної кулі, можливо за допомогою телефонного зв'язку.
-
- Офшор на Арубі повинен мати місцевого корпоративного секретаря.
-
- Компанія звільнена від оподаткування, в тому випадку, якщо дохід отриманий за межами території держави. Однак існує оплата державної щорічного мита в розмірі \$ 285, оплата послуг комерційного реєстра - \$ 40. Офшорна компанія не підлягає валютному контролю.

Дослідження умов діяльності для підприємства у офшорній юрисдикції «Беліз»

- Будь-який підприємець, компанія і навіть держава знають про те, що офшорні острови - це найкращий спосіб проводити і зберігати свої кошти на вигідних умови і без податків. Існує багато офшорних зон, які надають дані послуги. Серед усього кількість офшорних зон, слід виділити держава Беліз.
-
- Основні відомості про державу
-
- Країна знаходиться в Центральній Америці і має другу назву - Британський Гондурас. Беліз незалежна держава, однак, знаходиться в підпорядкуванні Великобританії. Глава держави - королева, чий інтереси представляються генерал-губернатором.
-
- Наявність теплого клімату, обумовлює високий рівень популярності країни Беліз серед туристів. За допомогою туризму, країна будує свою економіку. Потрібно відзначити той факт, що туризм, а також експорт екзотичних фруктів і морепродуктів - це основа економіки країни. В цілому держава є класичною офшорною зоною, яка дуже сприятлива для ведення будь-якого виду міжнародного бізнесу. Основні покупці держави це США, Великобританія, Нігерія і Кот д'Івуар.
-
- Беліз офшорна зона і її переваги
-
- Існує велика кількість причин, за якими Беліз можна вважати відмінним місцем для ведення бізнесу. Варто відзначити наступні моменти:
-
- Реєстрація для фізичних і юридичних осіб проходить відносно швидко, зазвичай на неї відводиться не більше тижня.
- У офшору в Белізі повинен бути офіс на території країни. Це одне з основних умов, яке забезпечить користування всіма перевагами офшорної зони.
- У штаті компанії обов'язково повинен бути присутнім людина, що має спеціальну ліцензію, що дає право вести певний вид діяльності в країні. В майбутньому, ця людина буде представляти інтереси компанії перед державними органами.
- Компанія повинна мати директора і мінімум одного акціонера. Ними можуть бути як юридичні, так і фізичні особи. Інформація про них буде закрыта і треті особи зможуть отримати її лише в тому випадку, якщо буде спеціальне рішення місцевого суду.
- Будь-які оподаткування відсутні.
- Збори акціонерів можна проводити в будь-якій формі, навіть за допомогою телефонного зв'язку або онлайн.

Дослідження умов діяльності для підприємства у офшорній юрисдикції «Кайманові Острови»

- Кайманові острови - складаються з групи трьох островів у Карибському басейні: Малий Кайман, Кайман Брак і Великий Кайман. Є самокерованою колонією Великобританії.
-
- На островах один з найвищих в країнах Карибського басейну рівнів життя - середній ВВП становить близько 50 000 USD.
-
- На території Кайман знаходиться більше 500 банків, і число зареєстрованих міжнародних компаній перевищує чисельність населення.
-
- Офіційна мова Кайман - англійська, валюта - долар KYD.
-
- *Основні переваги*
-
- відсутність податку на прибуток, 20-річна державна гарантія (у випадку з партнерствами - гарантія на 50 років)
- акції на пред'явника дозволені
- відсутність фінансового контролю та обмеження щодо руху капіталу
- можливість реєстрації фондів, інвестиційних компаній
- престижність юрисдикції: Каймани - це політична і соціальна стабільність
- *Форми компаній*
-

- - звільнена компанія (exempt company)

-

- - партнерство (LP)

-

- *Оподаткування*

-

- Звільнена компанія не платить податок на прибуток, на спадок. Законодавство надає гарантії, що компанію не торкнеться введення якихось додаткових податків протягом 20 років, у випадку з партнерствами держава дає гарантії на 50 років.

-

- Міжнародні компанії не здають фінансову звітність, але повинні вести бухгалтерську звітність, яка відображає фінансовий стан компанії, і зберігати її.

-

- Міжнародна компанія повинна подавати річний звіт до Реєстру компаній і сплачувати щорічне мито, розмір якої прямо пропорційний розміру статутного капіталу компанії.

-

- *Рівень конфіденційності*

-

- Високий. Закон про конфіденційність відносин визнає кримінальним злочином розкриття або отримання конфіденційної інформації щодо компаній на Кайманах.

-

- *Статутний капітал*

-

- Мінімальний статутний капітал - 1 USD, але стандартним вважається капітал - 50 000 USD, розділений на 50 000 стандартних акцій в один долар.

-

- *Законодавча база*

-

- Закони про компанії на Кайманах базуються на Законі про англійських компанії 1948 року. Є два закони: Закон про компаніях 1960 року і Правила функціонування підприємств від 1984 року.

-

ВИСНОВОК

Отже зі всіх вище розглянутих офшорних зон, вважаю обрати Аруба. Оскільки, держава Аруба розташоване на однойменному невеликому острові в Карибському морі недалеко від Венесуели, з площею суші всього 193 кв.км. Населення становить 91 300 осіб. Державна мова - нідерландська, хоча використовується і англійська мова. Національна валюта - арубській гульден (флорин). Столиця - місто Ораньєстад. Аруба - автономний член Королівства Нідерланди, має повну автономію у внутрішніх справах, Нідерланди відповідають за зовнішню політику і оборону. Директорами компанії можуть бути і фізичні, і юридичні особи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1. Методичні вказівки до виконання індивідуальної контрольної роботи для студентів спеціальності 051 «Економіка» усіх форм навчання / Укл.: М.В. Руда, Н.Р. Стасюк. – Львів: НУ «Львівська політехніка», 2017. - 19 с.
- 2. <http://www.qdpro.com.ua/uktzed>
- 3. Баймуратов М. О. Офшорні зони у сучасному всесвіті: питання теорії та практики / М. О. Баймуратов, О. І. Зоріна. – Одеса : Фенікс, 2010. – 174 с.
- 4. Безус А.М. Державне регулювання зовнішньоекономічної діяльності регіону : навчальний посібник / А.М. Безус, К.В. Шафранова ; Міністерство освіти і науки України, Академія муніципального управління. - Київ: Академія муніципального управління, 2015. – 178 с.
- 5. Гурін В.М. Зовнішньоекономічна діяльність : сучасна економіка та міжнародні валютні відносини : [навчальний посібник] / В.М. Гурін, В.О. Тимофєєв. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х.: Компанія СМІТ, 2013. – 94 с.
- 6. Харьков: Харьковский национальный университет имени В.Н. Каразина, 2013. – 95 с.
- 7. Докієнко Л.М., Клименко В.В., Акімова Л.М. Інвестиційний менеджмент. Навчальний посібник [для студ. вищих навч. закладів]. – Академвидав, Серія "Альма-матер". – К., 2011. - 408 с.
- 8. Железняк В. Ю., Остропольська Є. В. Тенденції розвитку інвестиційних відносин України з офшорними зонами // ВІС- НИК МНТУ «Серія Економіка» № 2 (5) – 2011. – С. 5–57.
- 9. Кобушко І. М. Офшорні зони як засіб зростання інвестиційного потенціалу // Механізм регулювання економіки, 2011. – № 1. – С. 182–187.
- 10. Костюнина Г.М., Буглай В.Б., Платонова І.Н., Баронов В.І. Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности. — НИЦ Инфра-М. — М., 2014. — 352 с.
- 11. Крикуненко К. В. Основні офшорні юрисдикції світу: критерії оптимального вибору / Вісник Донецького національного університету. Серія «Економіка і право». – 2009. – Вип. 2. – С. 347–351.
- 12. Кузьмін О.Є. Міжнародний фінансовий менеджмент. Навчальний посібник / О. Є. Кузьмін, М. В. Колісник, І. Б. Олексів, В. В. Івасюк. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2015. - 192 с.
- 13. Луценко І.С. Податкова політика України в сфері зовнішньоекономічної діяльності : теорія та практика : монографія / І.С. Луценко, В.П. Хомутенко ; Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України, Одеський національний економічний університет. - Одеса : М.О. Бондаренко, 2014. – 214 с.
-

ДЯКУЮ

ЗА УВАГУ

