

ОФШОРЫ И СЭЗ

Выполнили: Жарков Руслан,
Цыбакова Анастасия, НиН19-2





Понятие и сущность офшоры

- Бизнес “вне берега” (off shore)
- Не подконтролен надзорным органам (РФ)
- Простая регистрация
- Низкое (или нулевое) налогообложение (в бюджет страны-регистратора)
- Анонимность истинного владельца
- Независимость от политического строя государства





Типовые функции

- **Инвестирование** (рискованные рынки)
- **Международная торговля** (обширные потоки средств, дешевые кредиты)
- **Регистрация воздушных/водных судов** (Панама, Сейшелы, Бермуды, Багамы)
- **Банкинг** (Багамы, Каймановы о-ва)
- **Страхование** (лидер – Бермуды)



Классификация



Классические

освобождение от **отчётности** и **налогов**
на **доходы** вне «государства-
регистратора»

Примеры — **Сейшелы, Белиз, Панама.**



С пониженным налогообложением

требуют ведения **бухгалтерского учета**

высокая **репутация**

Примеры — **Сингапур, Гибралтар,
Гонконг**



Офшорна
я
компания

Офшорны
й банк

Офшорны
й траст

Офшорна
я
страховая
компания

Офшорны е институты

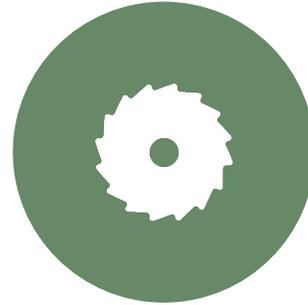




ТОРГОВЛЯ В СФЕРЕ
ИМПОРТА/ЭКСПОРТ
А.



СТРОИТЕЛЬНАЯ



ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
Я



ТРАНСПОРТНАЯ

Классические «офшорные схемы»



Классические «офшорные схемы»



Оказание
услуг



Регистрация
предприятий



100%
предоплата



Давальческое
сырьё



«Подводные камни»

- «Черные списки» офшоров (Министерство налогов и сборов России и др.)
- Отказ в банковском кредитовании
- Убыточный бизнес
- Ущерб репутации, имиджу





Международное регулирование

FATF

- ужесточение **идентификации владельцев офшор** (запрет выпуска акций, информация о владельцах)
- **Аресты и разбирательства** в финансовой сфере
- «40+9 Рекомендаций»

ОЕСД

- «**Черный список**» офшорных стран
- 3 категории стран по степени внедрения **международных налоговых стандартов**



Неблагоприятные офшорные зоны

Минфин РФ

Либерия

Лихтенштейн

Андорра

Анжуйские
острова

Аруба

Вануату

Науру





Гонконг



Сингапур



остров Мэн



Черногория



Швейцария



Ирландия



Мальта



Нормандские острова

**Респектабельны
е офшорные
зоны**

Список оффшорных зон

-  Андорра
-  Ангилья
-  Антигуа и Барбуда
-  Аруба
-  Багамы
-  Барбадос
-  Белиз
-  Бермуды
-  Британские Виргинские острова
-  Бруней
-  Вануату
-  Гамбия
-  Гернси
-  Гибралтар
-  Гренада
-  Джерси
-  Доминика
-  Острова Кайман
-  Кипр
-  Коста-Рика
-  Маврикий
-  Маршалловы Острова
-  Монако
-  Острова Кука
-  Остров Мэн
-  Новая Зеландия
-  Панама
-  Сейшельские Острова
-  Сингапур
-  Тёркс и Кайкос
-  Тринидад и Тобаго

ТОП-10 оффшоров мира

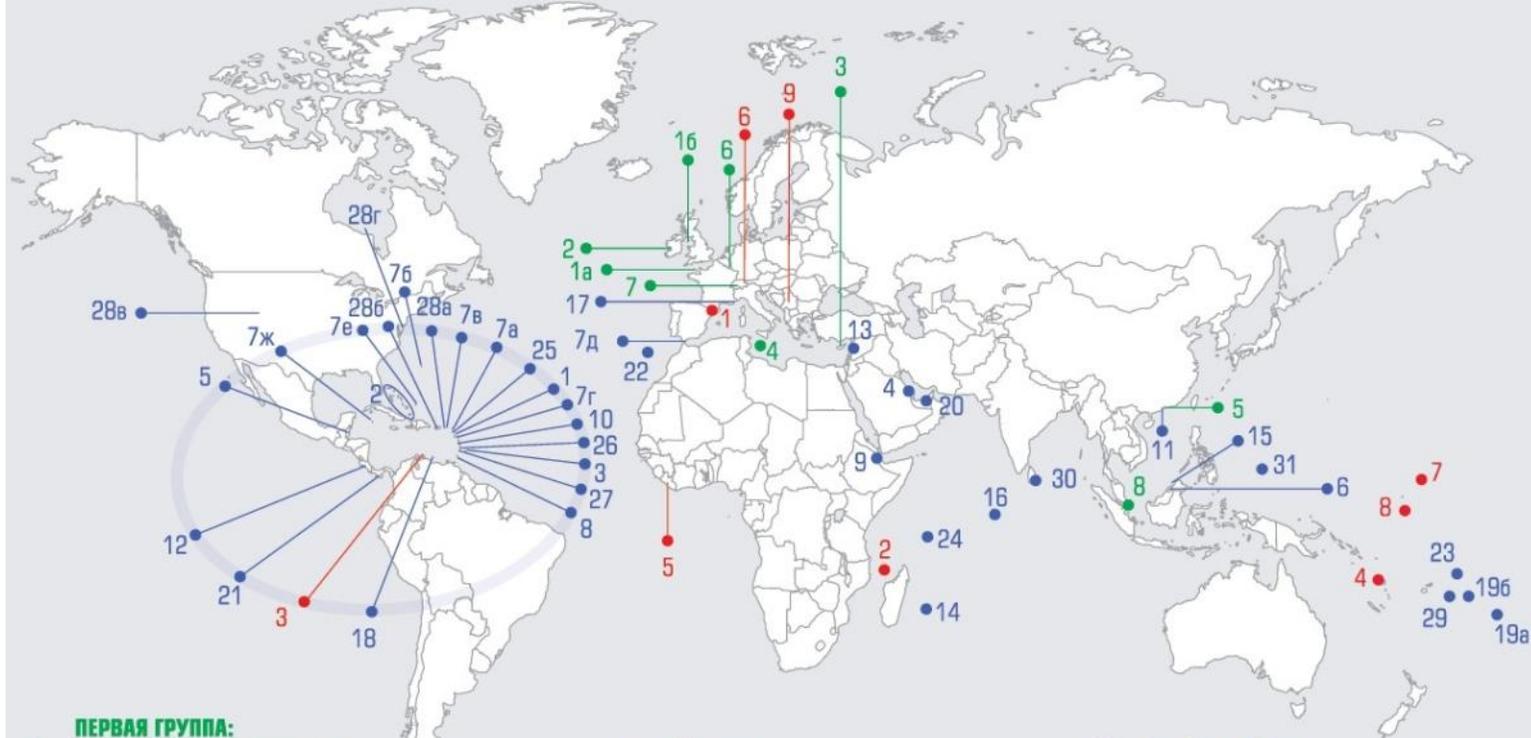


LOCATIONS IN OFFSHORE TAX JURISDICTIONS

When you hear "tax haven" you probably picture a small island with great weather and accommodating tax and banking systems. While you wouldn't be entirely wrong, you'd only be seeing part of the picture. The IMF identifies over 60 "offshore financial centres" around the world, some of which you might find surprising...

COUNTRY **CITY** **ISLAND/POLITICAL REGION**





ПЕРВАЯ ГРУППА:

- 1 Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии:
 - а — Нормандские острова (о-ва Гернси, Джерси, Сарк)
 - б — Остров Мэн
- 2 Ирландия (Дублин, Шеннон)
- 3 Республика Кипр
- 4 Республика Мальта
- 5 Китайская Народная Республика (Гонконг (Сянган))
- 6 Великое Герцогство Люксембург
- 7 Швейцарская Конфедерация
- 8 Республика Сингапур

ВТОРАЯ ГРУППА:

- 1 Антигуа и Барбуда
- 2 Содружество Багамы
- 3 Барбадос
- 4 Государство Бахрейн
- 5 Белиз
- 6 Бруней — Даруссалам
- 7 Зависимые от Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии территории:
 - а — Ангилья

- б — Бермуды
- в — Британские Виргинские о-ва
- г — Монтсеррат
- д — Гибралтар
- е — Теркс и Кайкос
- ж — Острова Кайман

- 8 Гренада
- 9 Республика Джибути
- 10 Содружество Доминики
- 11 Китайская Народная Республика (Макао (Аомынь))
- 12 Республика Коста-Рика
- 13 Ливанская Республика
- 14 Республика Маврикий
- 15 Малайзия (о. Лабуан)
- 16 Мальдивская Республика
- 17 Княжество Монако
- 18 Нидерландские Антилы
- 19 Новая Зеландия:
 - а — Острова Кука
 - б — Ниуэ
- 20 Объединенные Арабские Эмираты (Дубай)
- 21 Республика Панама
- 22 Португальская Республика (о. Мадейра)
- 23 Независимое Государство Западное Самоа
- 24 Республика Сейшелы

- 25 Сент-Китс и Невис
- 26 Сент-Люсия
- 27 Сент-Винсент и Гренадины
- 28 США:
 - а — Виргинские о-ва США
 - б — Содружество Пуэрто-Рико
 - в — штат Вайоминг
 - г — штат Делавэр
- 29 Королевство Тонга
- 30 Демократическая Социалистическая Республика Шри-Ланка
- 31 Республика Палау

ТРЕТЬЯ ГРУППА:

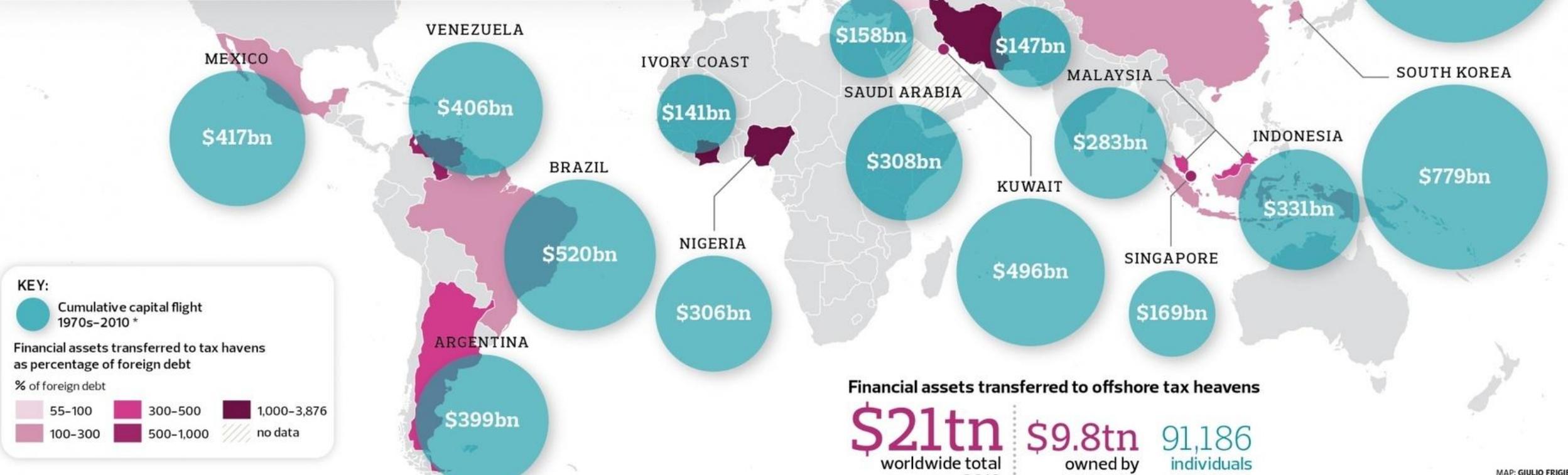
- 1 Княжество Андорра
- 2 Союз Коморских островов:
 - Анжуанские о-ва
- 3 Аруба
- 4 Республика Вануату
- 5 Республика Либерия
- 6 Княжество Лихтенштейн
- 7 Республика Маршалловы Острова
- 8 Республика Науру
- 9 Сербия и Черногория (Республика Черногория)



CAPITAL FLIGHT FROM DEVELOPING COUNTRIES: THE TOP 20 LOSERS

WHERE AND WHAT ARE TAX HAVENS?

A tax haven is any jurisdiction that uses the promise of secrecy for overseas investors to compete for financial flows. As well as a low-tax regime, or special rules that allow foreigners to slash their liabilities, a tax haven often has a network of lawyers and accountants who help the wealthy shield assets from their home country's tax authorities



KEY:

- Cumulative capital flight 1970s-2010 *

Financial assets transferred to tax havens as percentage of foreign debt

% of foreign debt		
55-100	300-500	1,000-3,876
100-300	500-1,000	no data

Financial assets transferred to offshore tax havens

\$21tn worldwide total 2010

\$9.8tn owned by

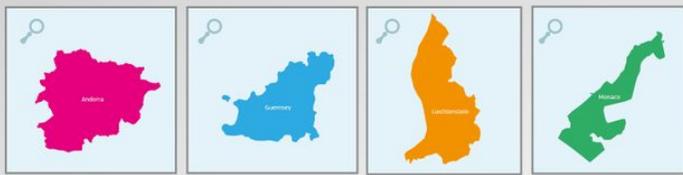
91,186 individuals

*China, Poland, Hungary: 1980s-2010; Russia, Ukraine, Kazakhstan: 1990s-2010



NON-COOPERATIVE TAX JURISDICTIONS

Top 30 most frequently identified by Member States



Andorra



Guernsey



Liechtenstein



Monaco



Brunei



Hong Kong



Maldives



Anguilla



Bermuda



Panama



Antigua and Barbuda



British Virgin Islands



Saint - Vincent and the Grenadines



Bahamas



Cayman Islands



Saint Christopher and Nevis



Barbados



Grenada



Turks and Caicos Islands



Belize



Montserrat



US Virgin Islands



Cook Islands



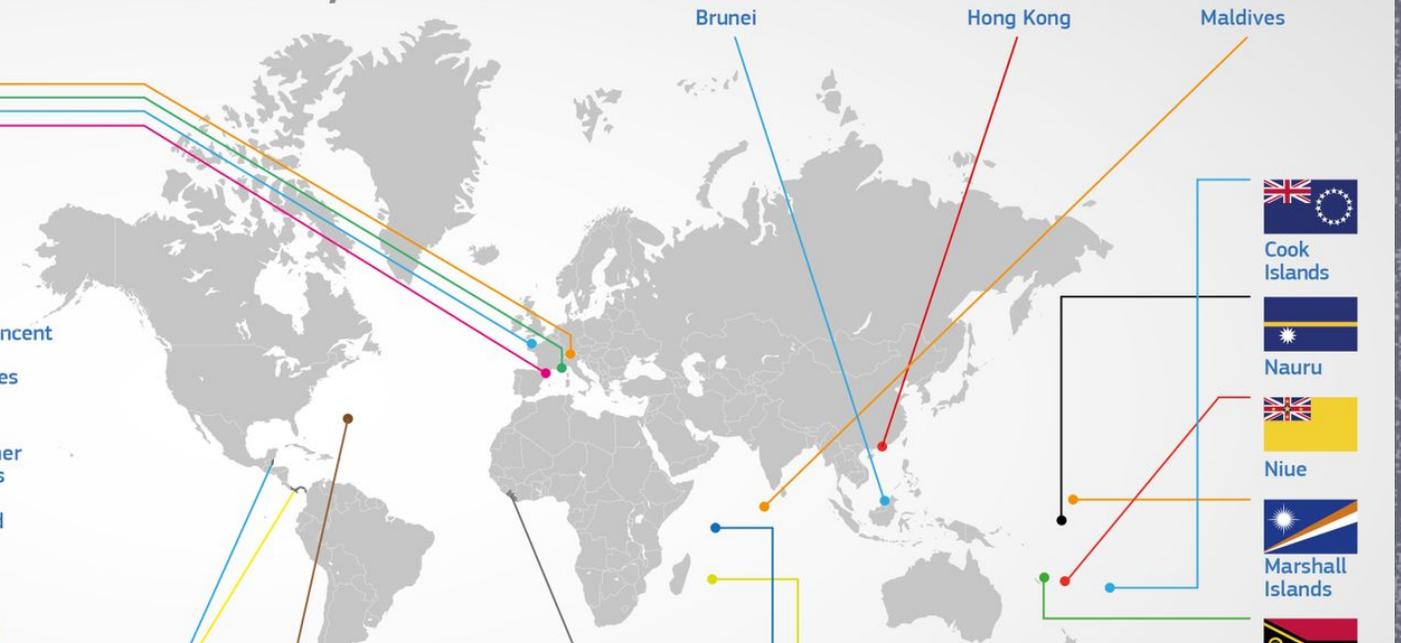
Nauru



Niue



Marshall Islands





Страны с отсутствием налогов, не требующие отчётности

В основном это небольшие государства третьего мира. Характеризуются высокой степенью конфиденциальности и почти полным отсутствием контроля со стороны властей

1. Багамские острова
2. Британские Виргинские острова
3. Каймановы острова
4. Белиз



Офшорные зоны повышенной респектабельности

В таких зонах от офшорных компаний требуют финансовую отчётность и предоставляют им ощутимые налоговые льготы. За деятельностью офшорных компаний осуществляется контроль, но и престиж компаний гораздо выше

1. Ирландия
2. Гибралтар
3. остров Мэн
4. Гонконг

Единого списка офшорных зон не существует, работу по контролю над офшорными зонами ведут как Минфин России, так и Федеральная налоговая служба (ФНС)



офшорным компаниям запрещено заниматься любой предпринимательской деятельностью в пределах офшорной зоны



Страны, которые нельзя считать стандартными офшорными зонами

Страны, которые предоставляют некоторые налоговые льготы зарегистрированным в них нерезидентным и не извлекающим доходов с их территории компаниям

1. Кипр
2. Исландия



В России списки государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предоставляющих никаких налоговых преимуществ иностранным компаниям, утверждаются Минфин России самостоятельно.

Стоимость открытия офшорной компании,

■ Государство ■ Территория



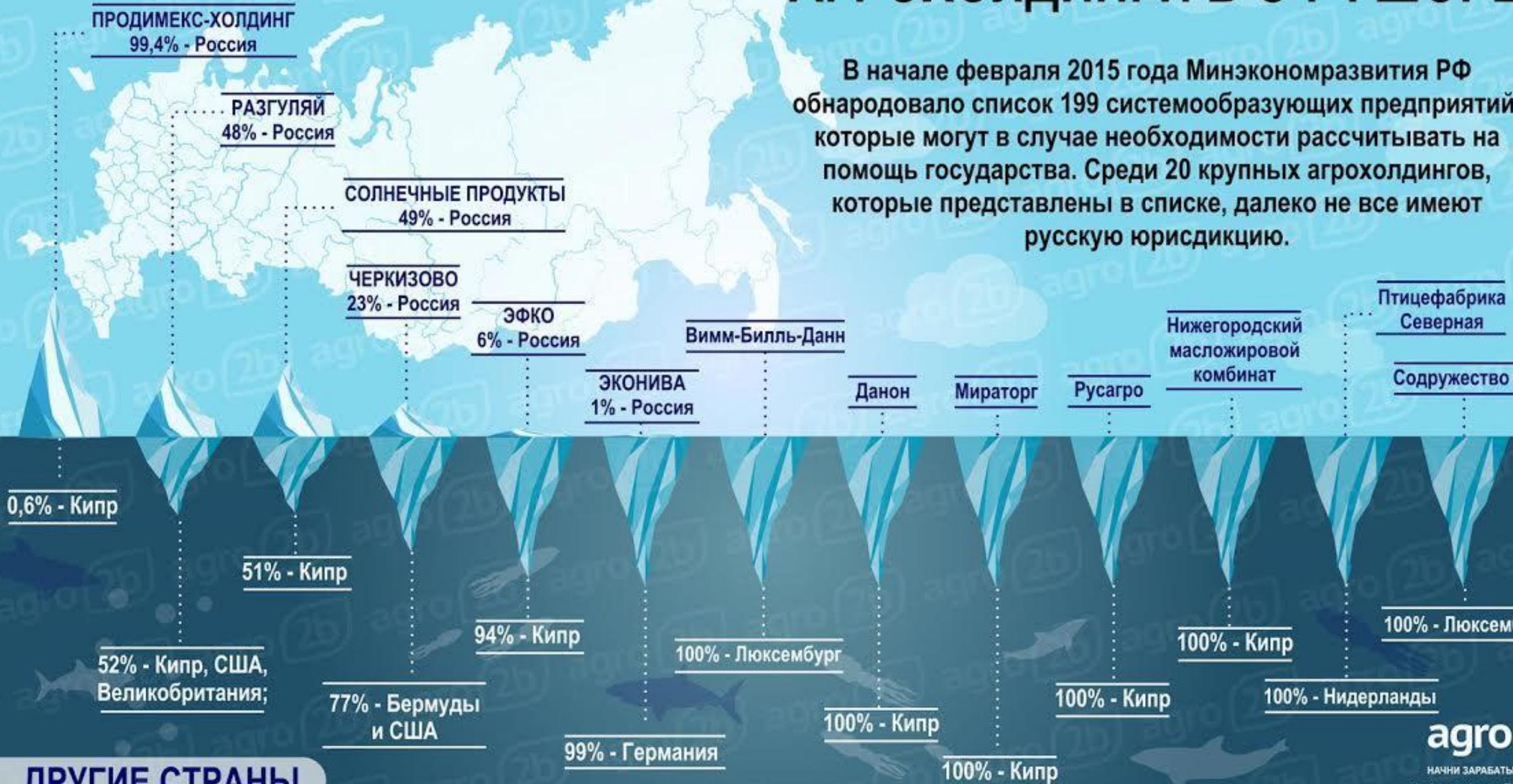
Законодательство РФ и «офшоры»



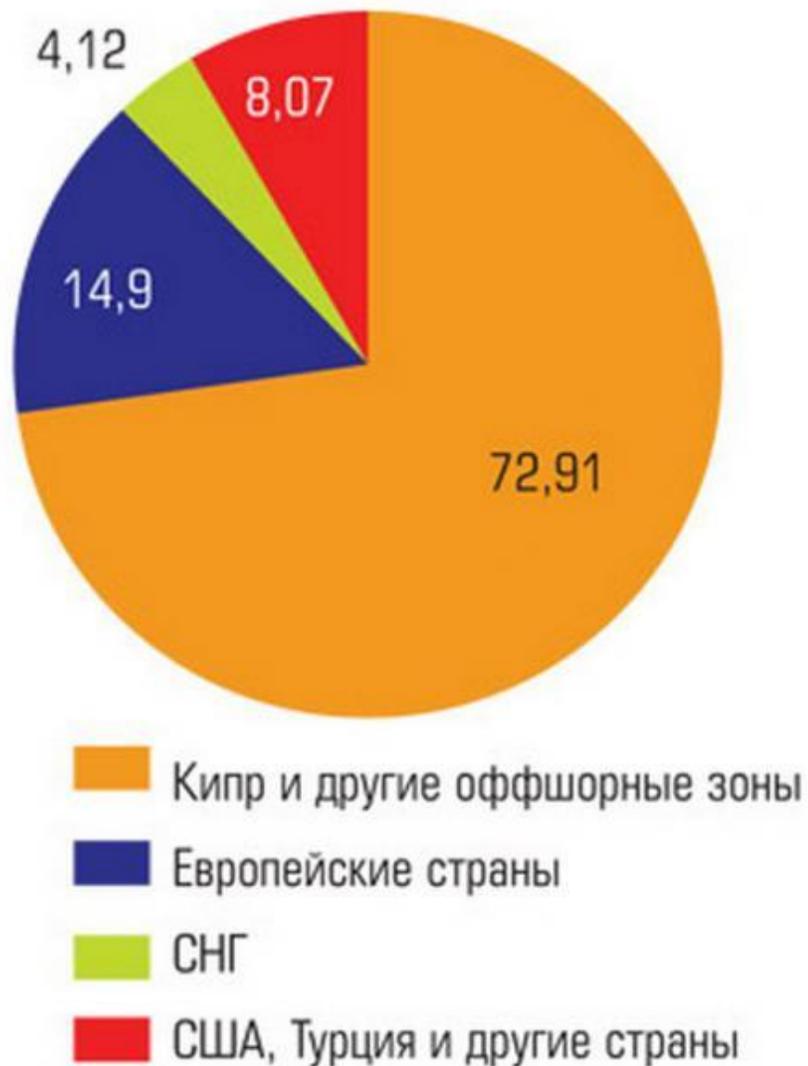
- 50% частного капитала – офшорная
- Отдельного закона нет
- НПА по противодействию легализации средств, полученных преступным путём
- Валютный контроль
- Избежание двойного налогообложения
- «Черный список»



В начале февраля 2015 года Минэкономразвития РФ обнародовало список 199 системообразующих предприятий которые могут в случае необходимости рассчитывать на помощь государства. Среди 20 крупных агрохолдингов, которые представлены в списке, далеко не все имеют русскую юрисдикцию.

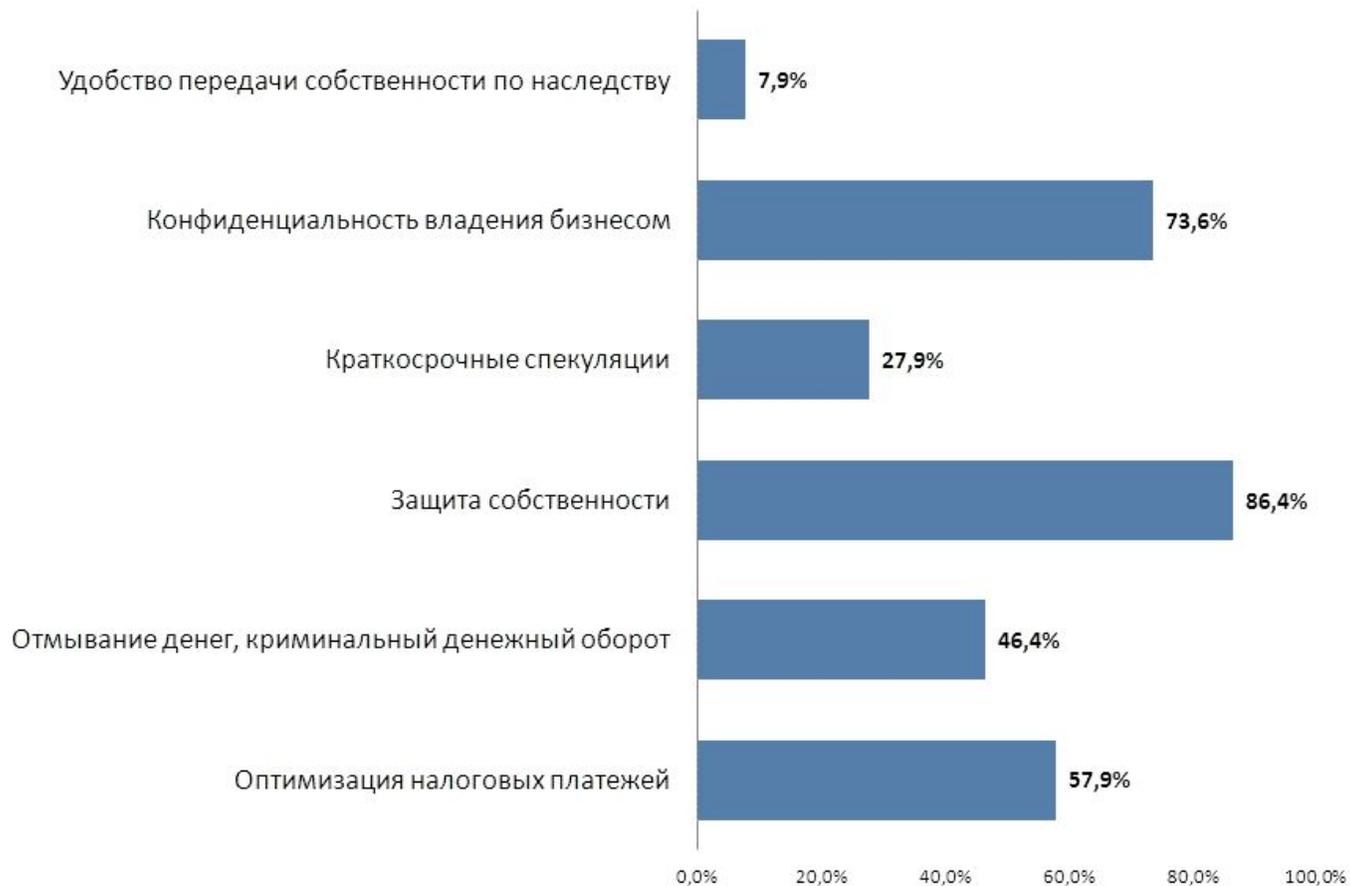


Львиная доля российских инвестиций по-прежнему оседает в оффшорных зонах, %



Источник: Центробанк РФ

Причины использования оффшоров российскими компаниями (по данным опроса, %)



Понятие



- **Льготные** режимы (валютные, налоговые, таможенные)
- Поощрение **экспортного** капитала
- Приток **иностранного** капитала (услуги, промышленность)
- **Мировые** хозяйственные связи
- Полюсы **экономического роста**



Причины образования

- Повышение экономического и социального уровня
- Оживление среднего и мелкого бизнеса
- Выравнивание межрегиональных различий

- Высокий уровень индустриализации
- Модернизация промышленности
- Привлечение иностранных капиталов
- Повышение квалификации работников,
- Внедрение инноваций



Свободные
таможенные зоны

Торгово-
производственны
е

Свободные порты

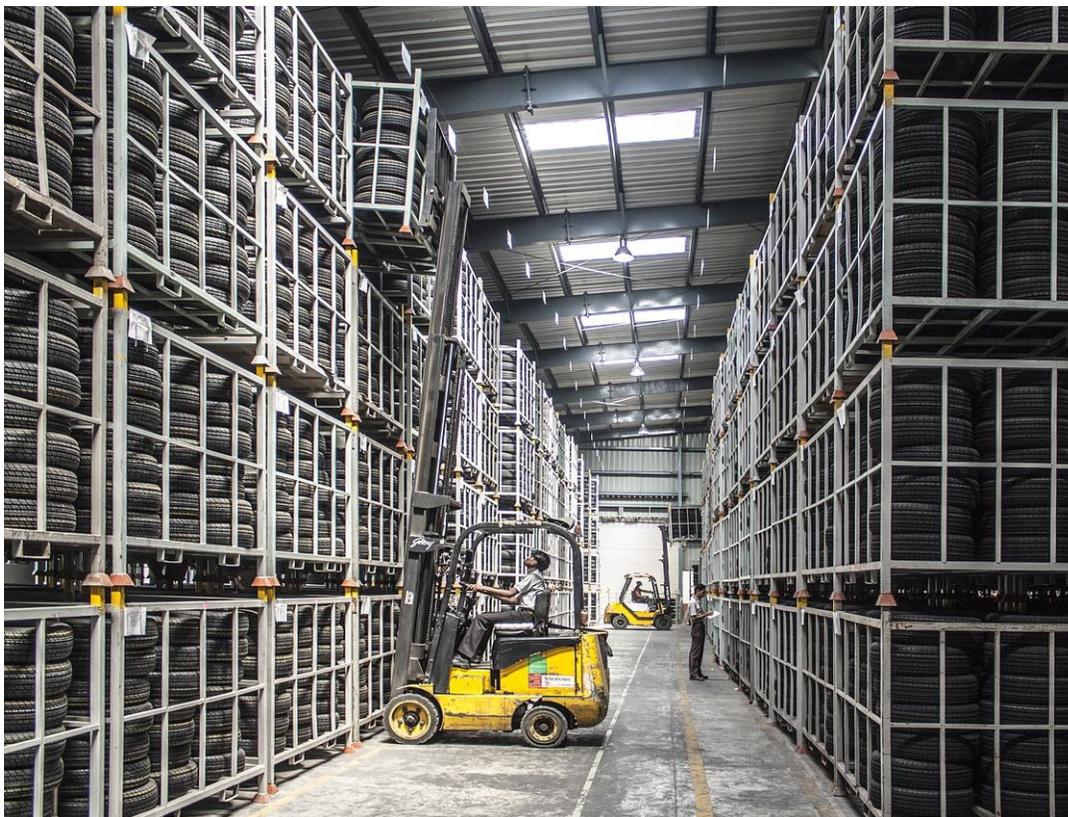
Бондовые склады

Классификация

**Зоны свободной
торговли**



Сущность



- Бесплатный ввоз/вывоз
- Складирование, хранение, сортировка
- Доработка (укрупнение/дробление партий)
- Упаковка, маркировка и др.
- Разрешена торговля





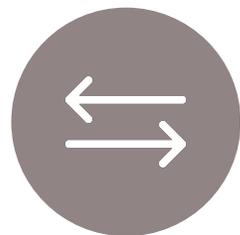
Свободные таможенные зоны

порты, склады, терминалы

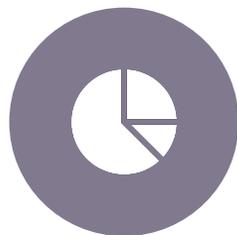
- Погрузка/разгрузка, ремонт/обслуживание транспорта
- Незначительное улучшение товара
- Льготные страховые операции
- Торговля не разрешена



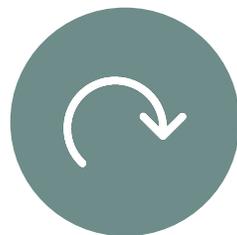
Промышленно- производственные экономические зоны



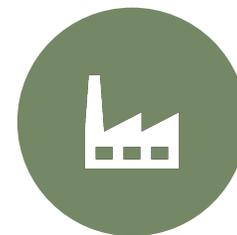
ЭКСПОРТНО-
ИМПОРТОЗАМЕЩАЮЩИ
Е



ЭКСПОРТНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ



ИМПОРТОЗАМЕЩАЮЩИ
Е

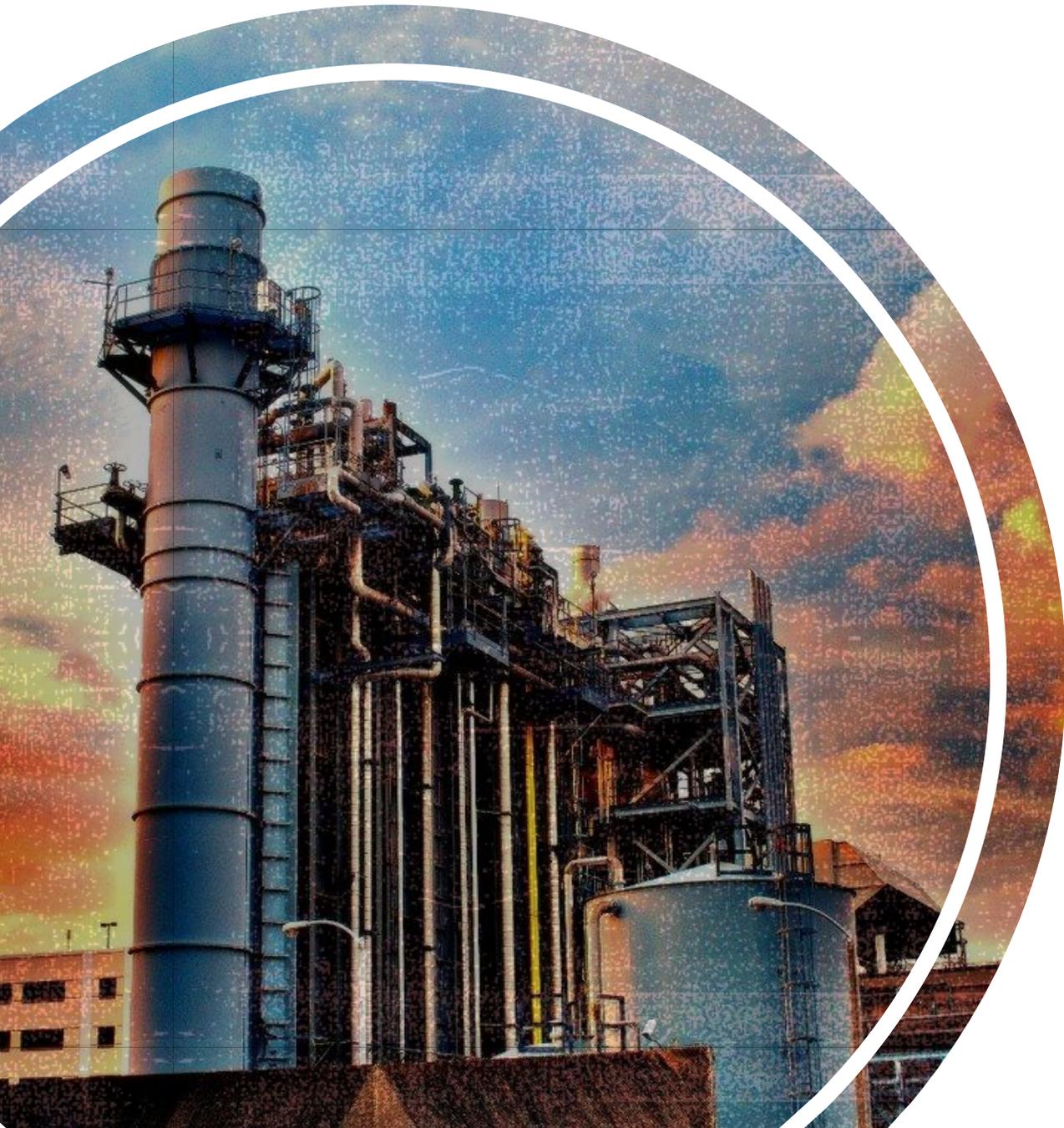


ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПАРКИ



НАУЧНО-
ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПАРКИ





Сущность

- Первичная переработка сырья
- Сборочное производство
- Полный цикл выпуска товаров
- Специализированные/универсальные



Цели создания

- Привлечение иностранного капитала и технологий
- Увеличение рабочих мест
- Повышение качества и оплаты рабочей силы
- Увеличение объёмов и облагораживание экспорта
- Рационализация импорта
- Выдвижение на мировой рынок
- Заимствование иностранного производственного, коммерческого, технологического опыта



Виды льгот



- Бесплатный ввоз и вывоз товаров;
- Беспрепятственный вывоз за рубеж законно полученной прибыли
- Пониженное налогообложение, "налоговые каникулы";
- Субсидирование предпринимателей, льготное кредитование;
- Сниженные коммунальные тарифы
- Отступления от трудового законодательства страны
- Запрет профсоюзов, политических партий, забастовок и др.



Иные виды



Комплексные

Особые экономические зоны
Территории особого режима
Специальные экономические
зоны



Сервисные

Туристические услуги
Банковские и страховые услуги
Офшорные



**Технико-
внедренческие**
Инновационные центры
Технопарки
Технополисы





Высококвалифицированные
рабочие места



Создание и развитие отраслей
промышленности (новые
технологии, услуги)



Мотивация регионов к
экономическому и социальному
развитию



Привлечение капиталов российских
и зарубежных компаний

Причины формирования СЭЗ в РФ





ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ»

- Поощрение экспорта
- Максимизация налоговых льгот
- Освобождение от НДС, налога на прибыль, услуг по транспортировке
- Снижение НДС на 50% на продукцию собственного производства
- Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму инвестиционных вложений



Основные характеристики ОЭЗ, расположенных на территории РФ

Место расположения ОЭЗ	Специализация ОЭЗ	Инвестиции государства в инфраструктуру ОЭЗ
Санкт-Петербург	Разработки, выпуск аналитических приборов. Выпуск электронной бытовой аппаратуры и программного обеспечения	1,5 млрд. руб. (50% из ФБ)
Дубна, Московская область	Разработки альтернативного источника энергии, проектирование и создание новых летательных аппаратов, электронное приборостроение	2,5 млрд. руб., (65% из ФБ)
Елабуга, Татарстан	Развитие высокотехнологического химического производства. Выпуск бытовой техники, автобусов и автомобильных компонентов	Около 1,6 млрд. руб. (49% из ФБ)
Липецк	Выпуск бытовой техники и комплектующих товаров	1,8 млрд. руб. (42% из ФБ)
Томск	Выпуск новейших материалов. Разработки медицинских, электронных и информационно-коммуникационных, технологий	1,9 млрд. руб. (70% из ФБ)



Новые узлы, специальные экономические зоны, растущие по всему миру как грибы после дождя

Количество стран с СЭЗ

130

Глобальный экспорт через СЭЗ (оценочно)

200 млрд долларов

Количество СЭЗ в мире

3 500+

В Азии работают более 65% всех работников ЗЭП мира

Азия



Россия. Особые Экономические Зоны

[Special Economic Zones in English](#)

РОСОЭЗ®

Особые Экономические Зоны

[Наши преимущества](#)

[Виды объектов ОЭЗ](#)

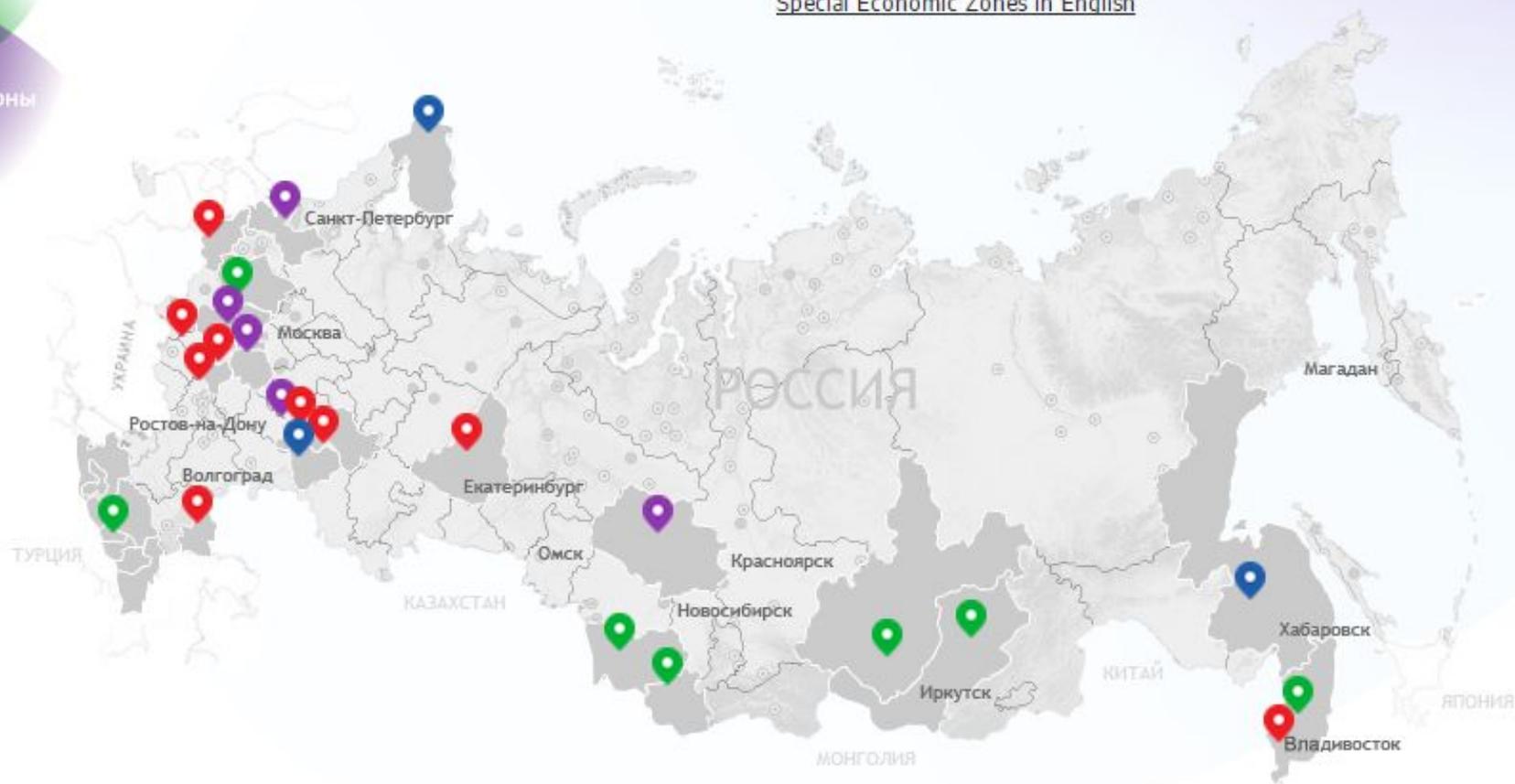
[Услуги для резидентов](#)

[Инвесторам](#)

[Наши мероприятия](#)

[Часто задаваемые вопросы](#)

[Стать резидентом](#)



[Посмотреть на Google-карте](#)



ПРОМЫШЛЕННОСТЬ ✓



ТЕХНОЛОГИИ ✓



ТУРИЗМ ✓



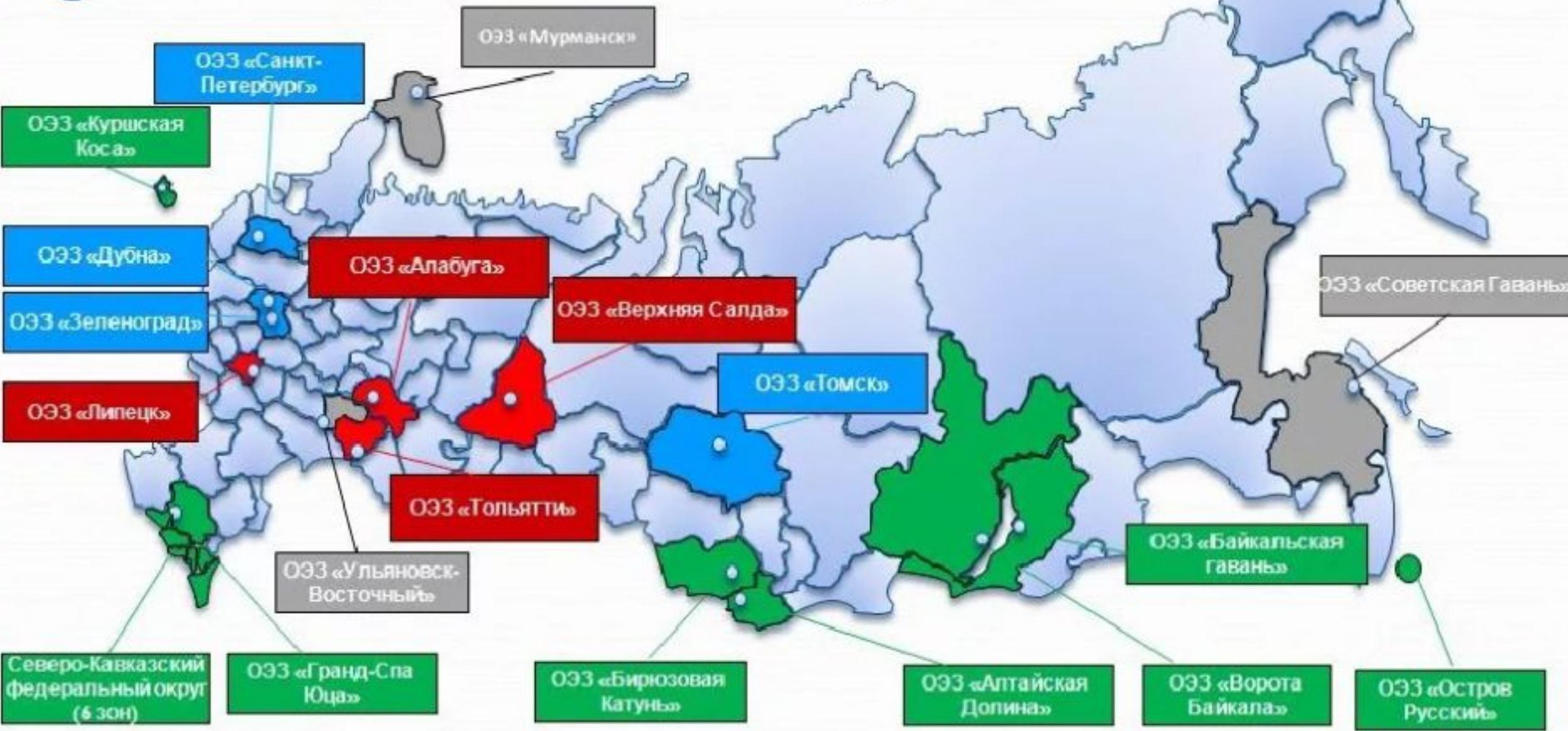
ЛОГИСТИКА ✓



4 Промыленно-производственные зоны 13 Туристско-рекреационные зоны

4 Техничко-внедренческие зоны

3 Портовые зоны



Особенность	ОЭЗ	Оффшор
Деятельность ведется на территории самой зоны		
Необходимо получать статус резидента		
Полное отсутствие налогов		
Этика		