

Roche & Duffay

Международное
налоговое
планирование

Структура инструментов
налогового планирования

КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

Исторический экскурс

- Древний Рим
 - ❖ Коллегии, объединяющие ремесленников
- ❖ Средние века
 - ❖ Гильдии
 - ❖ Полные товарищества
 - ❖ Коммандитные товарищества
- ❖ XVI век
 - ❖ Торговые акционерные компании (Англия)

Этапы развития компаний с ограниченной ответственностью (1)

- **Англия**
- первоначально создавались государством путем издания специального декрета
- XIX век – возможность выступать в суде и быть преследуемыми по суду
- 1856 – право на регистрацию компании (в наименовании необходимо указание на ограниченную ответственность)
- **Франция**
- 1856 – Société Anonymé (АО), 1925 - Société avec Responsabilité Limité (ООО)
- **Германия**
- AG (АО), 1882 – GmbH (ООО)

Этапы развития компаний с ограниченной ответственностью (2)

- **США**

- 1880-е – тресты
- 1890-е – законодательство о корпорациях
- 1977 – limited liability company (LLC)
(Вайоминг)

- **Великобритания**

- 1980 – public limited company (PLC)
- 2000 – limited liability partnership (LLP)

Компании с защищенными ячейками

- предназначены для создания **инвестиционных фондов и страховых организаций**
- каждая из ячеек **независимо** от остальных **обладает ограниченной ответственностью**

1. **Protected Cell Company (PCC)** – компания с «защищенными ячейками» (Гернси, Маврикий).
2. **Segregated Portfolio Company (SPC)** - компания с «разделенными портфелями» (Кайманы)
3. **Segregated Accounts Company (SAC)** - компания «с разделенными счетами» (Бермудские острова).

Налогообложение

- Товарищество – обычно только прибыль товарищей
- ООО и АО – двойное обложение – прибыль компании и распределенный доход (дивиденды, проценты)
- В США – LLC для налоговых целей – товарищество
- РФ – налогом на прибыль предприятий облагаются все виды предпринимательской деятельности, независимо от формы

Наименование юридического лица.

- Товарищество
A & B, C & Co, D & Sons
- Коммандитное товарищество

Имя полного товарища + Ко.

- Компания (общество)
 - Континентальная модель – организационно-правовая форма
 - Англосаксонская модель – указательные слова

NB: Ограничения:

1. Указания на лицензируемые виды деятельности (банковская, страховая и т.д.);
2. Слова «группа», «холдинг», «траст», «королевский» и т.д.

Формы юридических лиц. Швейцария

Форма	нем.	Герм	фр.	Франц	ит.	Италия
Полное ТОВ-ВО	KG	OHG	SNC	SNC	SNC	SNC
Коммандитн. ТОВ-ВО	KommG	KG	SC	SCS	.	SAS
АО	AG	AG	SA	SA	SA	SpA
Коммандитн. ТОВ-ВО с акциями	KommAG	KGaA	SCA	SCA	.	SAPA
ООО	Gmbh	Gmbh	SARL	SARL	SAGL	SRL

Формы юридических лиц. Великобритания

Полное товарищество	Partnership
Коммандитное товарищество	Limited partnership
Товарищество с ограниченной ответственностью	Limited liability partnership (LLP)
Публичная компания	Public liability company (PLC)
Частная компания с ограниченной ответственностью	Private company limited by shares (Ltd)
Компания с неограниченной ответственностью	Любое название

Формы юридических лиц. США (Дэлавэр)

Полное товарищество

Partnership

Товарищество с ограниченной
ответственностью

Limited partnership (LP)

Коммандитное товарищество

Limited liability partnership (LLP)

Коммандитное товарищество с
ограниченной ответственностью

Limited liability limited partnership
(LLLLP)

Компания с ограниченной
ответственностью

Limited liability company (LLC)

Корпорация

Corporation, company, association
(Co, Corp, Inc, Ltd)

Налоговое право зарубежных стран

- Признаки налога
- Общеобязательность
- Безвозмездность
- Безвозвратность
- Виды налога

←
Прямые

На доход,
на имущество,
на лицо
(подушный налог)

→
Косвенные

На потребление

Налоговые системы оффшорных юрисдикций

Безналоговые	Ангилья	нет налогов на доходы
Низко-налоговые	Гибралтар	не облагается, если компания - нерезидент
Обложение по территориальному принципу	Гонконг, кантон Цуг (Швейцария), Делавэр (США)	облагается только доход, полученный на территории государства
Защищенный режим Rejoinder Duffay	БВО, Багамы, Джерси, Гернси, Остров Мэн	<ul style="list-style-type: none"> • местные компании - доход облагается налогом • нерезидентные компании - освобождаются от налогов, если не взаимодействуют с резидентами

Валютное регулирование и контроль

- ВР и ВК необходимы для **защиты национальной валюты** слабых стран
- Регулируются **операции резидентов** в иностранно валюте или операции нерезидентов в **национальной валюте**
- Виды валютных операций
 - **Текущие** – обычно без ограничений
 - **Капитальные** – разрешительный либо ограничительный порядок, либо запрет