

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

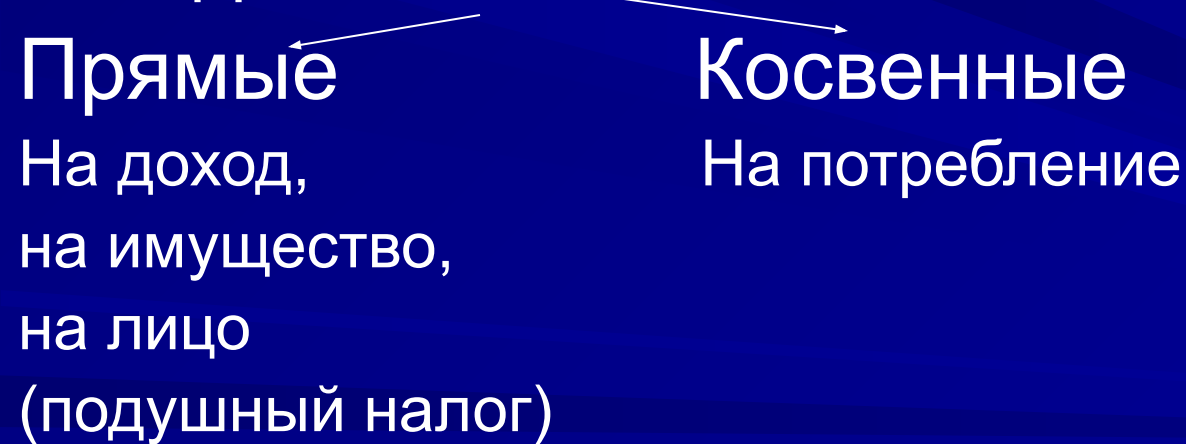
Limited liability company (LLC)

Корпорация

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

Налоговое право зарубежных стран

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



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