

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	<b>KG</b>	<b>OHG</b>	<b>SNC</b>	<b>SNC</b>	<b>SNC</b>	<b>SNC</b>
Коммандитн. ТОВ-ВО	<b>KommG</b>	<b>KG</b>	<b>SC</b>	<b>SCS</b>	<b>.</b>	<b>SAS</b>
АО	<b>AG</b>	<b>AG</b>	<b>SA</b>	<b>SA</b>	<b>SA</b>	<b>SpA</b>
Коммандитн. ТОВ-ВО с акциями	<b>KommAG</b>	<b>KGaA</b>	<b>SCA</b>	<b>SCA</b>	<b>.</b>	<b>SAPA</b>
ООО	<b>Gmbh</b>	<b>Gmbh</b>	<b>SARL</b>	<b>SARL</b>	<b>SAGL</b>	<b>SRL</b>

# 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

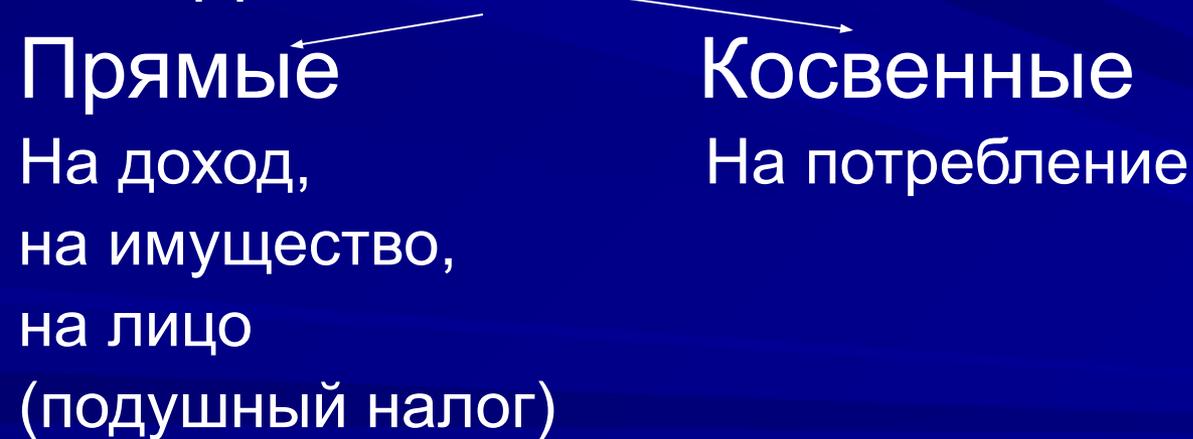
Limited liability company (LLC)

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"> <li>• местные компании - доход облагается налогом</li> <li>• нерезидентные компании - освобождаются от налогов, если не взаимодействуют с резидентами</li> </ul>

# 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