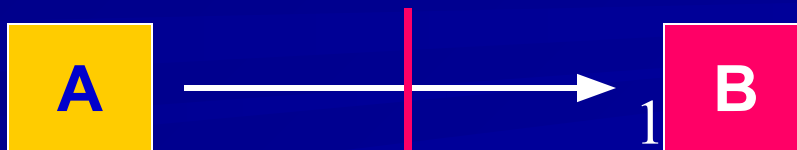


ROSCHE & DUFFAY

Международное налоговое планирование

Схемы международного налогового
планирования



СХЕМЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

1. трансфертное ценообразование
2. агентские схемы
3. инвестирование от имени иностранной компании
4. финансирование
5. лицензионные договоры
6. кэптивныe страховые компании
7. инвестиционная деятельность за рубежом
8. судоходные компании
9. холдинговые схемы

Трансфертное ценообразование (1)

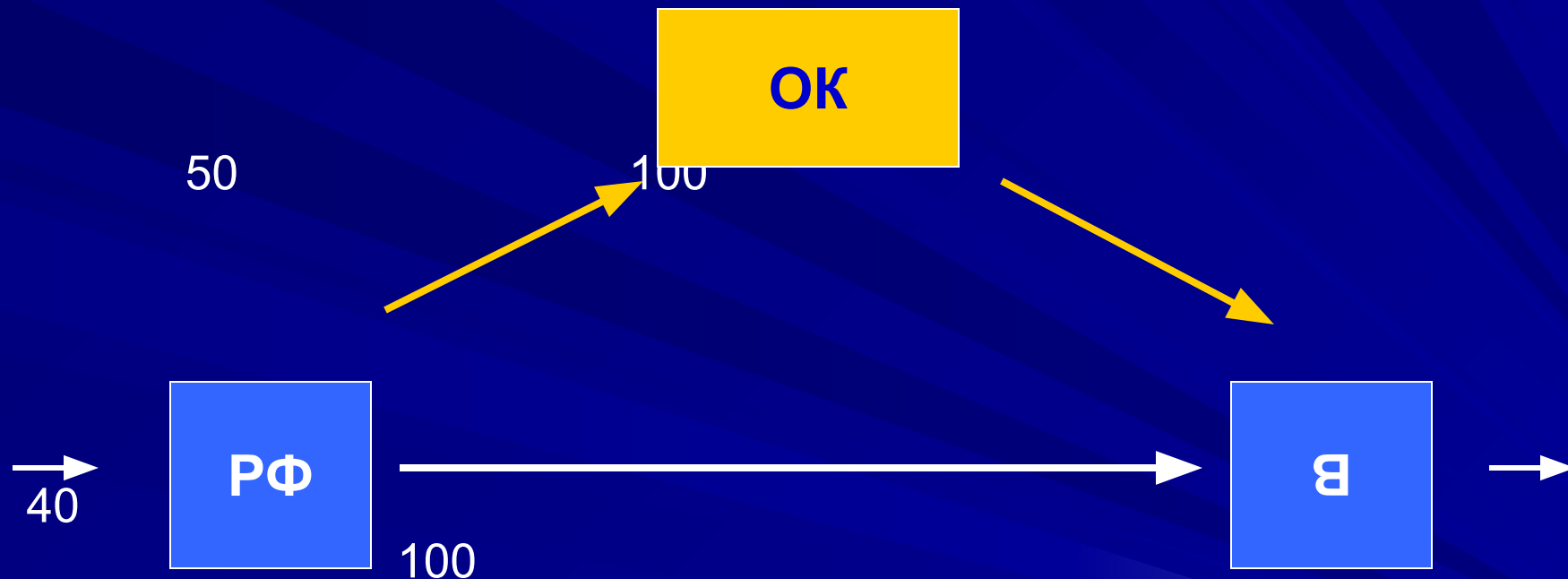
Схема МНП, которая основана на

варьировании контрактной цены

с помощью компании, зарегистрированной в
безналоговой зоне или юрисдикции с
низким налогообложением.

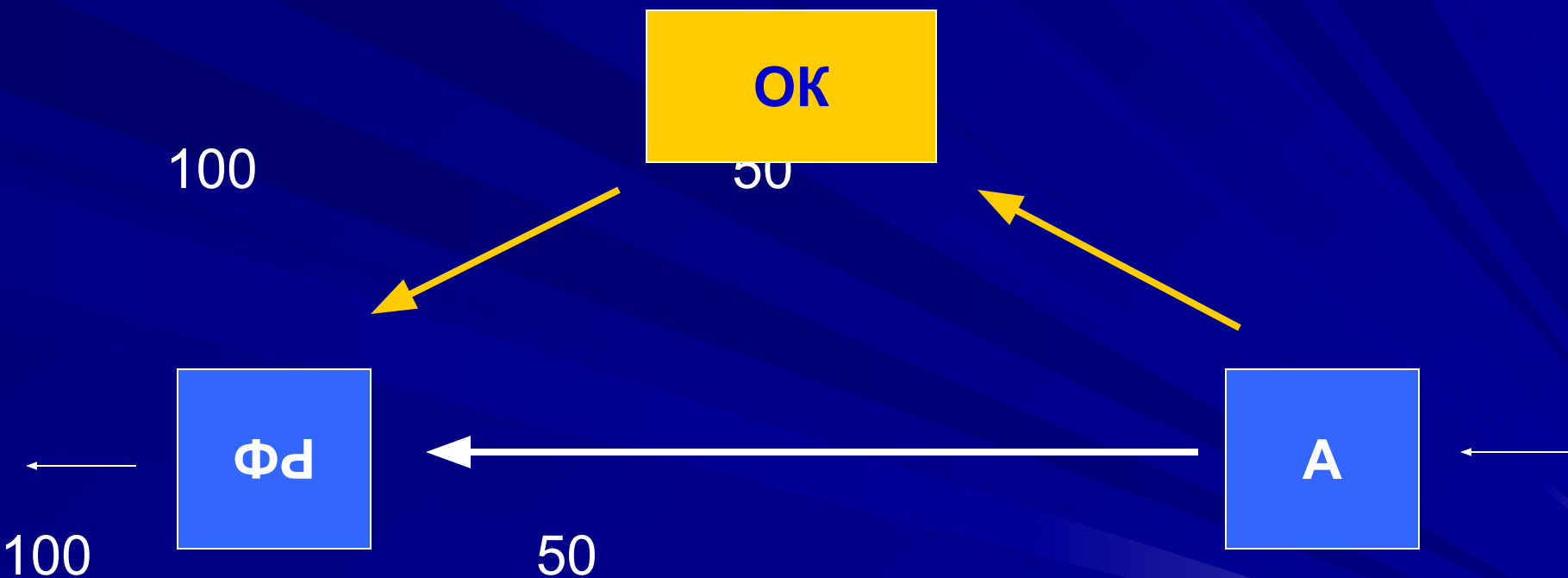
Трансфертное ценообразование (2)

- Экспорт



Трансфертное ценообразование (3)

- Импорт



Агентская схема (1)

Схема МНП, которая основана на конструкции:

офшорная компания - **принципал**



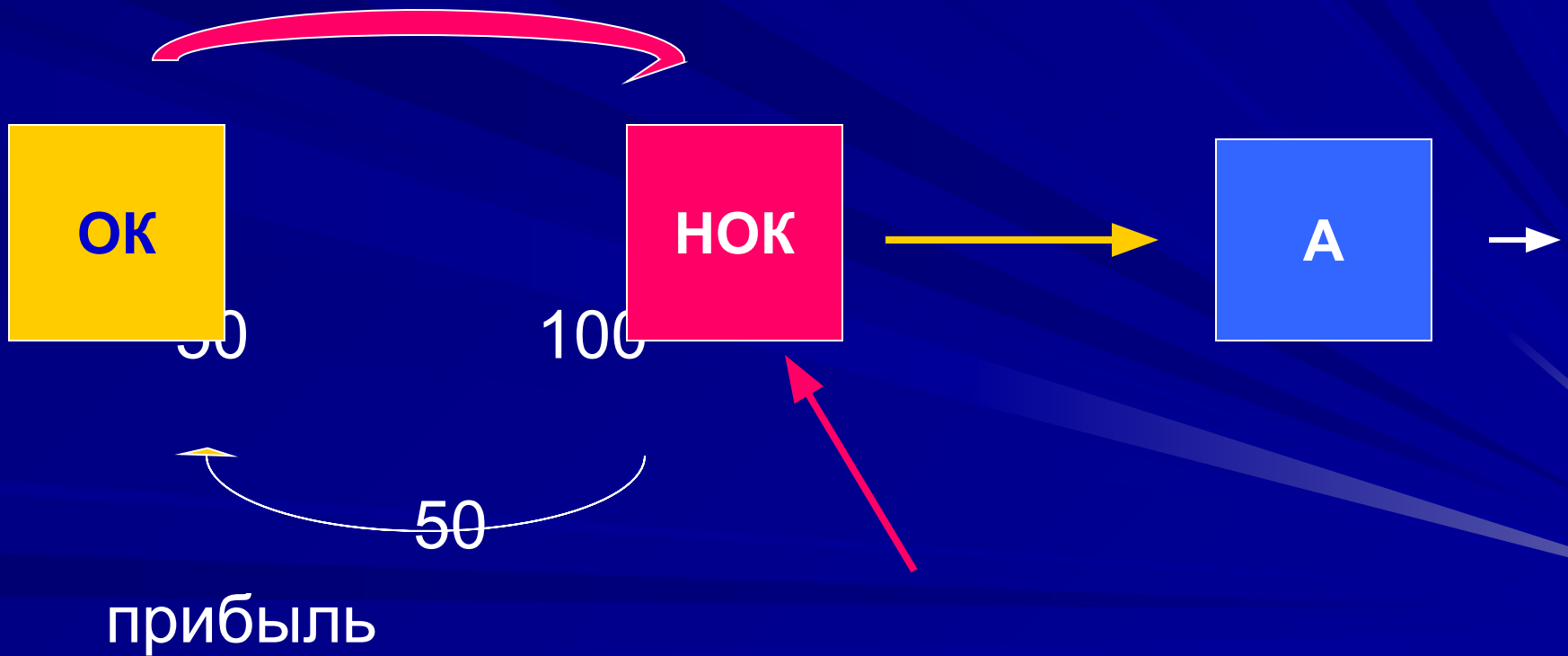
компания из налогооблагаемой юрисдикции – **агент** /
комиссионер,

действующий от своего имени и за счет принципала.

Прибыль принадлежит офшорной компании и, соответственно, не подлежит налогообложению.

Агентская схема (2)

КОМИССИОННЫЕ



Инвестирование от имени иностранной компании в российскую компанию (1)

- Инвестор = оффшорная компания

- **Цели**

1. **Оптимизация налогообложения**
дивиденды, получаемые оффшорной компанией, не облагаются налогом по месту ее нахождения
2. **Защита активов**

Инвестирование от имени иностранной компании в российскую компанию (2)



Финансирование (1)

- Схема МНП, в основе которой лежит предоставление кредитов и займов от имени оффшорных структур.

- Цели

1. Способ перемещения капиталов

2. Оптимизация налогообложения

проценты, получаемые оффшорной компанией, не подлежат налогообложению

3. Ограничения

1. Принцип вытянутой руки («Arm's Length»)

2. Недостаточная капитализация («Thin Capitalization»)

Финансирование (2)

Back-to-back loan



Лицензионные договоры (1)



Лицензионные договоры (2)



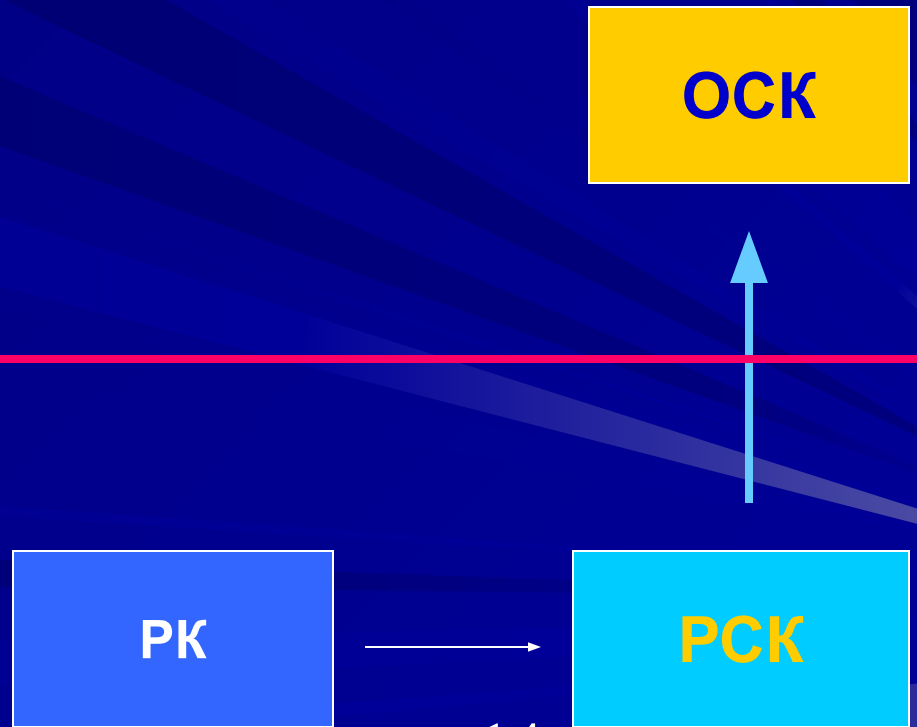
Кэптивные компании

Это **страховые компании**, страхующие внутренние риски преимущественно своих учредителей.

1.



2.



Инвестиционная деятельность

- Лицензируемый вид деятельности
- Может осуществляться:
 1. оффшорными банками
 2. инвестиционными компаниями
 3. инвестиционными фондами
 4. коммандитными товариществами (паевыми трастами) - Великобритания

Судоходные компании

- **Цель**

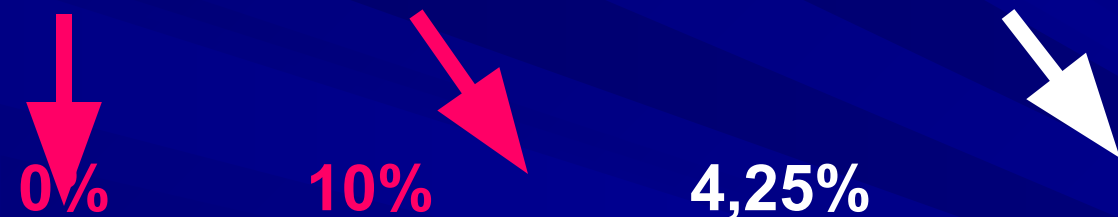
Зарегистрировать **международного перевозчика** в оффшорной юрисдикции, имеющей соответствующее налоговое соглашение



льготное налогообложение

Судоходные компании Кипра

судовладельческие компании
компании по управлению судами



международные перевозки под флагом Кипра стран
под флагами других стран
услуги могут предлагаться судовладельцам любых стран

Холдинговые схемы

- Нацелены, как правило, на **защиту активов от возможных притязаний кредиторов**

- Один из вариантов схемы – **траст**

По договору траста **учредитель (settler)** траста передает имущество **доверительному собственнику (trustee)**, который владеет и управляет имуществом в интересах третьего лица – **бенефициара (beneficiary)**.

