

Деофшоризация

Оффшор

- **Оффшор** (от [англ.](#) *offshore* — «вне берега») — страна или территория с особыми условиями ведения бизнеса для иностранных компаний. Среди них низкие или нулевые налоги, простые правила корпоративной отчётности и управления, возможность скрыть настоящих владельцев бизнеса. В связи с этим офшоры часто используют для преступлений: отмывания криминальных денег, государственной коррупции, мошеннических операций.[[]

Виды оффшорных юрисдикций

Классические оффшоры

- Отсутствие необходимости вести и подавать бухгалтерскую отчетность
- Ставки нулевые или очень низкие
- Уплата фиксированной пошлины, которая заменяет собой налогообложение
- Анонимность, нет государственных реестров

Примеры: БВО (Британские Виргинские острова), Белиз, Сейшельские острова

Низконалоговые юрисдикции

- Обязанность вести и подавать бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- Ставки не нулевые, но и не высокие
- Анонимности нет, есть государственные реестры

Примеры: Кипр, Сингапур, Гонконг

Престижные юрисдикции

- Обязанность вести и подавать бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- Ставки довольно высокие, но есть привлекательные режимы налогообложения холдингов
- ?Анонимность?

Примеры: Нидерланды, Австрия, Швейцария, Лихтенштейн, Люксембург, Великобритания

Оффшорный скандал в Европе

"Мы не обвиняем вас в нарушении законов. Мы обвиняем вас в безнравственности", - председатель Бюджетного комитета Маргарет Ходж



Голландско-ирландский сэндвич

«Двойной ирландский
с голландским сэндвичем»

Пользователи:

- Apple
- Google
- Microsoft
- Facebook
- General Electric
- Johnson & Johnson
- Pfizer (фарма)
- Starbucks



ОЕСД (ОЭСР)



- Организация экономического сотрудничества и развития (сокр. ОЭСР, англ. Organisation for Economic Co-operation and Development, ОЕСД) — международная экономическая организация развитых стран, признающих принципы представительной демократии и свободной рыночной экономики.
- Создана в 1948 году под названием Организация европейского экономического сотрудничества (англ. Organisation for European Economic Co-operation, ОЕЕС) для координации проектов экономической реконструкции Европы в рамках плана Маршалла.
- Штаб-квартира организации располагается в Шато де ла Мюетт, в Париже. Генеральный секретарь (с 2006 года) — Хосе Анхель Гурриа Тревиньо (Мексика). Руководящим органом ОЭСР является совет представителей стран — членов организации. Все решения в нём принимаются на основе консенсуса.

OECD (ОЭСР)



План BEPS

- Аббревиатура BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) – это обобщённое название злоупотребительных налоговых практик, приводящих к размыванию налоговой базы и искусственному смещению центра прибыли (то есть к уходу от налогов). Соответственно, План действий BEPS (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) – это план, направленный на противодействие указанным явлениям.
- По своему статусу план BEPS не является международным договором или актом международной организации. Он представляет собой объёмный документ экспертно-аналитического характера, содержащий глубокую проработку мер по конкретным проблемным направлениям налогообложения, выявленным ОЭСР на основе анализа практики ряда стран. Он был опубликован в 2015 году и состоит из 15 частей, каждая из которых занимает от 100 до 300 страниц.
- План BEPS реально оказывает влияние на внутреннее законодательство и международные обязательства самых разных стран (в том числе, не являющихся членами ОЭСР, включая Россию), и такое влияние набирает обороты.

План BEPS

- Действие 1. Ответ на налоговые вызовы цифровой экономики
- Действие 2. Нейтрализация последствий «гибридных» схем
- Действие 3. Разработка эффективных правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (СFC/КИК)
- Действие 4. Ограничение возможности размывания налоговой базы путем вычета процентов и иных финансовых платежей
- Действие 5. Более эффективное противодействие вредоносным налоговым практикам с учетом принципов прозрачности и реального содержания
- Действие 6. Предотвращение предоставления льгот, предусмотренных международными договорами, в ненадлежащих обстоятельствах
- Действие 7. Предотвращение искусственного избежания статуса постоянного представительства
- Действия 8, 9 и 10. Проблемы трансфертного ценообразования
- Действие 11. Анализ данных и мониторинг реализации плана BEPS
- Действие 12. Обязательные правила раскрытия информации
- Действие 13. Документация по трансфертному ценообразованию и страновой отчетности
- Действие 14. Создание более эффективного механизма разрешения споров
- Действие 15. Разработка многостороннего документа для изменения двусторонних налоговых соглашений (практикам), 6 (предотвращение злоупотребления налоговыми соглашениями), 13 (страновые отчеты) и 14 (урегулирование споров). По состоянию на январь 2018 года в инклюзивную группу Плана BEPS входит **111 государств и территорий, включая Россию.**