

Елизарова Т.С.

аспирант кафедры «Международные экономические отношения» Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

Эл. почта: tasiwka@gmail.com

СПЕЦИФИКА ИЗВЛЕЧЕНИЯ ВЫГОД ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОФФШОРНЫХ КОМПАНИЙ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИ- ЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, оффшорная компания, международная торговля, международное производственное, научно-техническое, инвестиционное сотрудничество.

В 21 веке оффшорные компании становятся важным субъектом при осуществлении внешнеэкономической деятельности, что обусловлено их значительными преимуществами, предоставляемыми законодательством оффшорных юрисдикций. В статье рассмотрены основные источники извлечения выгоды от использования различных типов оффшорных компаний, в соответствии с их классификацией по группам, видам и формам внешнеэкономической деятельности, разработанной автором.

Усилению глобализационных процессов в мировой экономике на корпоративном уровне способствуют поиски предпринимателями более эффективных способов минимизации издержек и осуществление коммерческой деятельности с использованием не только дочерних компаний и транснациональных корпораций, но и компаний, документарно не связанных друг с другом. Важное место в формирующейся системе глобальных хозяйствен-

ных отношений занимают оффшорные юрисдикции и зарегистрированные на их территориях оффшорные компании, основной сферой деятельностью которых является внешнеэкономическая деятельность.

Под оффшорной компанией традиционно понимается юридическое лицо, зарегистрированное в юрисдикции с льготным налогообложением, не ведущее хозяйственную деятельность на территории страны регистрации.

Оффшорная компания может осуществлять одну или одновременно несколько видов внешнеэкономических операций, поскольку вправе выступать в качестве: покупателя при экспорте товаров и услуг; поставщика при импорте товаров и услуг; участника товарообменных операций; посредника – независимого агента; подрядчика; владельца и продавца объектов интеллектуальной собственности; лицензиара объектов интеллектуальной собственности; лизингодателя недвижимого имущества и оборудования; инвестиционной компании; кредитора; доверительного управляющего; страховой компании; судовладельца и перевозчика в сфере международной торговли; клиринговой компании и др.

Авторская классификация оффшорных компаний по видам и формам внешнеэкономической деятельности (ВЭД) представлена в таблице 1. Рассмотрим основные источники получаемой экономической выгоды от использования различных типов оффшорных компаний в сфере ВЭД.

Таблица 1 – Авторская классификация оффшорных компаний по группам, видам и формам внешнеэкономической деятельности

Группы ВЭД	Виды ВЭД	Формы ВЭД	Типы оффшорных компаний
Традиционные	внешняя торговля	экспорт	Покупатель/импортер товаров и услуг продавец/экспортер товаров и услуг
		импорт	
		бартерные сделки	
		компенсационные сделки	Участники товарообменных операций Посредническая компания Международные транспортно-экспедиторские компании
		встречная торговля	
		авансовые закупки	
		сделки с давальческим сырьем	
Прогрессивные	международные валютные и финансово-кредитные операции	купля-продажа валюты	держатель банковского счета, клиринговая компания кредитор, залогодержатель, заемщик держатель акций Страховые и перестраховочные компании владельцы, продавцы, лицензиары объектов интеллектуальной собственности
		Проведение международных расчетов	
		кредитование участников ВЭД	
		купля-продажа ценных бумаг	
		хеджирование валютных и кредитных рисков	
	международное научно-техническое сотрудничество	купля-продажа патентов и лицензий	Подрядная организация
		совместные научные исследования	
		оказание технической помощи	
		обучение персонала	
	международное производственно-технологическое сотрудничество	м/н производственная кооперация	
		совместное сооружение промышленных объектов	
		совместные производственные программы	
		прямые зарубежные инвестиции	
	международное инвестиционное сотрудничество	портфельные инвестиции	Инвестиционные компании Компания-кредитор лизингодатель недвижимого имущества и оборудования доверительный управляющий
		кредитные соглашения	
		лизинговые операции	
		консалтинг	
	смешанные	франчайзинг	
		инжиниринг	
		аутсорсинг	

В мировой практике широко распространено использование оффшорных компаний в процессе осуществления международной торговли посредством создания торгово-закупочных и торгово-посреднических фирм. Торговая компания может быть зарегистрирована практически в любой оффшорной юрисдикции, а сфера ее деятельности может затрагивать не только торговые, но и другие коммерческие операции. Осуществляя торгово-закупочную деятельность, национальная компания посредством создания оффшорной фирмы может перераспределять торговую прибыль, перенося ее из стран с высокими налогами в юрисдикции с более низкими или нулевыми налоговыми ставками.

Использование фирмы, расположенной в оффшорной юрисдикции, при *экспорте* позволяет национальной компании осуществлять продажу товара по предельно заниженным ценам, а затем перепродавать от имени оффшорной компании конечному покупателю по мировым рыночным ценам.

Разница между ценой реализации конечному покупателю и заниженной ценой товара при его экспорте образует прибыль оффшорной компании, которая в дальнейшем подлежит льготному либо нулевому налогообложению в зависимости от вида оффшорной юрисдикции. Национальная же компания-экспортер уплачивает налог только лишь с прибыли, полученной от сделки по максимально заниженным ценам.

При осуществлении *импортных сделок* с участием оффшорной ком-

пании оптимизируется размер ввозной цены с применением реинвойсинга — метода занижения или завышения стоимости товара с целью минимизации суммы обязательств по налогу на прибыль и налогам, взимаемым с таможенной стоимости ввозимого товара.

При осуществлении международных товарообменных операций оффшорная компания выступает в качестве посредника между двумя фирмами, осуществляющими *бартерный обмен товарами*. В данном случае доход от продажи избытка товаров формируется в оффшорной юрисдикции, где он, соответственно, освобождается от налогообложения.

Во внешнеторговых операциях с участием оффшорных компаний часто используются *посредники — независимые агенты*. В данном случае налогооблагаемой прибылью оффшорной компании будут считаться только полученные комиссионные, в то время как основная прибыль будет накапливаться в оффшорном центре.

В международной практике эффективным способом снижения налога на прибыль является использование оффшорных компаний, выполняющих *функции подрядчика*. Перечень услуг, оказанных реально и документарно (маркетинговые, юридические, информационные, консультационные, аудиторские услуги, а также научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки) оффшорной компанией заказчику может не совпадать. Кроме того данный способ использования оффшорной компании позволяет переводить денежные средства национальной ком-

пании за оказанные услуги напрямую в оффшорную юрисдикцию, а затраты за оказанные услуги относить на себестоимость, таким образом снижая налог на прибыль на территории национального государства.

Интеллектуальная собственность, включая торговые марки, технические ноу-хау, патенты, компьютерное программное обеспечение, авторские права, может быть легко передана любой компании, так как она не имеет физической формы и не требует дополнительных издержек при ее транспортировке от одного собственника к другому, кроме заключения соответствующего лицензионного договора. При приобретении прав на различные виды интеллектуальной собственности оффшорная компания может заключать *лицензионные или сублицензионные договоры* с компаниями, заинтересованными в использовании данных прав по всему миру, с целью накопления дохода на счетах в оффшорных юрисдикциях за счет роялти. В этом случае выплаты роялти национальной компании в пользу оффшорной компании не облагаются налогом, а на территории оффшорной юрисдикции полученные роялти облагаются пониженной либо нулевой ставкой налога на прибыль.

Использование оффшорной компании в качестве *лизингодателя недвижимого имущества и оборудования* позволяет переводить прибыль, образующуюся при осуществлении деятельности национального предприятия за счет использования лизингового оборудования за рубеж в виде лизинговых платежей, размер которых не ограничен законодатель-

но и которые в дальнейшем облагаются налогом на прибыль согласно законодательству страны-базирования оффшорной компании. Одновременно данные платежи включаются в расходы национальной компании, тем самым уменьшая величину налогооблагаемой прибыли.

Использование *инвестиционных оффшорных компаний* предоставляет возможность избегать организационные, антимонопольные и валютные ограничения национального законодательства, минимизировать налоговые обязательства, возникающие в результате владения имуществом и его передачи, снижать налогообложение доходов компании в форме дивидендов, процентов и роялти, а также оптимизировать обязательства по налогам на доходы и др.

В международных экономических отношениях весьма распространена практика использования оффшорных компаний в процессе *финансирования международных компаний* с целью минимизации налогооблагаемой базы по налогу на прибыль компании, находящейся в стране со стандартной системой налогообложения. В этом случае оффшорная компания выдает кредит или ссуду компаниям-партнерам, находящимся на территории другого государства и являющимися его резидентами. При этом кредит может быть возвращен оффшорной компании с фиксированными процентами, а денежные средства, полученные национальной компанией в виде займа, частично идут на его возврат и выплату согласованных процентов по нему. Таким образом, выплата процентов увеличивает расходы

национальной компании, в то время как на счете оффшорной компании накапливаются денежные средства по кредиту с согласованными процентами, облагаемые по пониженной ставке налога на прибыль. Соответственно, данная схема позволяет с минимальными налоговыми издержками вывести, а затем вернуть денежные средства на территорию национального государства.

Использование оффшорной компании как *доверительного управляющего* дает возможность быстрее, чем частному собственнику, распорядиться этим имуществом: продать, сдать в аренду, передать в лизинг, внести имущество в качестве вклада в совместную деятельность или в уставной капитал коммерческой организации.

Распространённым вариантом использования преимуществ оффшорных юрисдикций является *страховая деятельность*, отличительными особенностями которой являются более свободный доступ к рынку перестраховочных услуг, возможность аккумулирования денежных активов компании в любом иностранном банке, а также возможность переводить денежные средства национальной компании за счет страховых взносов в оффшорную юрисдикцию и в дальнейшем использовать их для различных целей, в том числе и для самофинансирования компании и кредитования;

Транспортные услуги являются важной составной частью интеграции любой страны в мировую экономику, чем объясняется широкое распространение организации международных перевозок путем учре-

ждения *оффшорных транспортных компаний*. Специализирующиеся на оказании транспортно-экспедиторских услуг по перевозке грузов фирмы могут создавать и эффективно использовать иностранную оффшорную компанию в роли перевозчика, уходя таким образом от какого-либо налогообложения на территории национального государства на законных основаниях. Судовладельческая деятельность является одной из главных специализаций некоторых оффшорных зон, таких как Кипр, Сейшельские острова, Белиз, Панама, Гибралтар – страны с «удобным флагом». Компании, владеющие или фрахтующие суда под национальным флагом перечисленных оффшорных юрисдикций для осуществления международных перевозок, полностью освобождены от всех налогов и пошлин, в том числе от обязанности уплаты налога на прибыль, налога на выплачиваемые дивиденды и выплачиваемое вознаграждение персоналу, за исключением оплаты ежегодной пошлины, регистрации и перерегистрации судна.

Развитие оффшорного бизнеса позволяет проводить *расчеты* между национальными компаниями посредством их зарубежных оффшорных компаний. В этом случае документально расчеты осуществляются между иностранными оффшорными компаниями, принадлежащими резиденту одной страны, а товарные потоки, услуги, работы перемещаются на территории другого государства. Национальные контрагенты используют векселя как способ формальных расчетов в силу того, что налогообложение возникает только

по поступлению реальных денежных средств по полученному векселю.

При этом с целью выполнения одного из главных преимуществ использования оффшорных юрисдикций – соблюдения конфиденциальности целесообразным становится учреждение оффшорного клирингового центра в виде структурной единицы, осуществляющей взаиморасчеты между существующими зарубежными оффшорными компаниями на основе специально разработанной системы клиринговых взаиморасчетов, что позволяет национальным компаниям выходить на качественно другой уровень организации внешнеэкономических сделок, скрывая от налоговых органов любую взаимосвязь между компаниями.

Особо следует отметить, что помимо специфических методов извлечения прибыли от использования различных типов оффшорных компаний в сфере ВЭД, существует целый ряд общих выгод для всех видов оффшорных компаний, обусловленных самой сущностью оффшорных юрисдикций. На наш взгляд, к ним можно отнести: применение порядка упрощенной регистрации; осуществление налогообложения по заниженной или нулевой ставке; невысокий размер минимального уставного капитала при регистрации компании; упрощенная система предоставления финансовой отчетности, либо ее отсутствие; возмож-

ность более свободного вывоза иностранного капитала и отсутствие валютного регулирования и контроля; сохранение строгой конфиденциальности.

В обобщенном виде источники получаемой выгоды от использования основных типов оффшорных компаний в сфере внешнеэкономической деятельности представлены в таблице 2.

Таким образом, при использовании оффшорных компаний для осуществления внешнеэкономической деятельности существует множество особенностей и возможностей, которые необходимо учитывать как корпорациям, преследующим цель максимизации прибыли, так и национальным и международным органам и организациям, ведущим борьбу с оффшоризацией мировой экономики, снижающей уровень мирового и национального благосостояния.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Макаров В.В., Макарова Ю.С. Организация оффшорного предпринимательства в условиях глобализации экономики. – СПб., 2001. – 136 с.
2. Хейфец Б.А. Оффшорные юрисдикции в глобальной и мировой экономике. – М.: Экономика, 2008. – 336 с.
3. www.taxjustice.net // Официальный сайт Tax Justice Network.

Таблица 2 – Основные источники получаемой прибыли от использования оффшорных компаний как субъектов внешнеэкономической деятельности

Тип оффшорной компании как субъекта ВЭД	Источники получаемой прибыли специфические	общие
1	2	3
Экспортирующая/импортирующая компания	- реинвойсинг (занижение либо завышения контрактной стоимости товара);	- применение порядка упрощенной регистрации; - осуществление налогообложения по заниженной или нулевой ставке; - невысокий размер минимального уставного капитала при регистрации компании; - упрощенная система предоставления финансовой отчетности, либо ее отсутствие; - возможность более свободного вывоза иностранного капитала и отсутствие валютного регулирования и контроля; - сохранение строгой конфиденциальности;
	- снижение объема уплаченных импортных пошлин;	
	- избежание уплаты косвенных налогов, в частности НДС;	
	- возможность снижения налога на прибыль за счет увеличения расходов (заключение дополнительных договоров на сопровождение груза, охрану и др.);	
	- повышение респектабельности национальной компании;	
Участник товарообменных операций	- снижение либо избежание уплаты налога на прибыль за счет формирования дохода от продажи избытка товаров в оффшорной юрисдикции;	
Посредническая компания	- снижение либо избежание налога на прибыль за счет увеличения расходов национальной компании;	
Транспортно-экспедиторская компания	- более низкие регистрационные сборы;	
	- минимизация налогов на доход от транспортной деятельности и обслуживания транспортных средств, налогов на собственность;	
Держатель банковского счета	- аккумуляция получаемых денежных средств;	
	- повышенный уровень конфиденциальности;	
Держатель акций	- снижение налогов с получаемых дивидендов;	
	- избежание налогов на добавленную стоимость;	
	- возможность негласно участвовать в уставном капитале компании без записи в реестре акционеров;	
	- возможность страхования и перестрахования рисков собственной компании и/или ее филиалов;	
	- более свободный доступ к рынку перестраховочных услуг;	
	- возможность аккумулирования средств компании, а также премиального и инвестиционного фондов в любом международном банке;	
	- накопление дохода на счете оффшорной компании за рубежом;	
	- снижение удерживаемых налоговых выплат по лицензионным и франчайзинговым договорам;	

1	2	3
Подрядная организация	- снижение налога на прибыль за счет отнесения затрат за фиктивно оказанные услуги на себестоимость;	
Инвестиционная компания	- отсутствие налогов на прирост капитала; - более широкий диапазон финансовых услуг;	
Компания-кредитор	- высокая степень защиты идентификации реального владельца; - более свободное перемещение капитала в страну осуществления деятельности; - уплаченные проценты по кредиту уменьшают налогооблагаемую базу;	
Лизингодатель недвижимого имущества и оборудования	- перевод прибыли от лизинговой деятельности за рубеж в виде лизинговых платежей; - включение лизинговых платежей в расходы, уменьшающие базу налогообложения на прибыль;	
Доверительный управляющий	- сокращение сроков документарного распоряжения имуществом; - исключение налога на прирост капитала;	
Клиринговая компания	- осуществление взаиморасчетов между зарубежными оффшорными компаниями без задействования национальных компаний; - соблюдение конфиденциальности информации о реальных владельцах оффшорных компаний и их банковских счетах;	