



ОФШОРНАЯ ЗОНА

Авторы: А. Н. Козырин

ОФШОРНАЯ ЗОНА (от англ. off shore – вне берега), территория, юрисдикция которой устанавливает [налоговые льготы](#) при создании компании, образованной нерезидентами и осуществляющей деятельность вне территории регистрации (офшорная компания). О. з. – разновидность [особых экономических зон](#). Регистрация компании в О. з. представляет собой один из приёмов налогового планирования, с помощью которого предприниматель добивается оптимизации налоговой нагрузки и выводит свой бизнес из сферы действия гос. контроля.

В отношении офшорных компаний (в нормативных правовых актах чаще всего именуются как International Business Company – IBC или International Company – IC) устанавливается не только льготный налоговый режим, сводящийся к полному или частичному освобождению от уплаты всех или отд. налогов в государстве регистрации, но и спец. правовые условия: офшорные компании не представляют в гос. органы бухгалтерскую или налоговую отчётность, информацию о своей внутр. структуре, обеспечивая тем самым высокий уровень конфиденциальности информации, на них не распространяется ряд мер валютного контроля, их владельцы в ряде случаев получают дополнит. гарантии защиты собственности и т. д.

Большинство из современных О. з. – это небольшие островные государства и территории, для которых доходы от регистрации офшорных компаний являются важным источником пополнения бюджета (Багамские, Бермудские, Британские Виргинские, Гернси, Джерси, Каймановы, Мэн и др.). Такие О. з. отличаются упрощённым порядком регистрации офшорных компаний (включая возможность их регистрации на анонимных учредителей), миним. требованиями к отчётности, высоким уровнем конфиденциальности. Доходы офшорных компаний полностью освобождены от [налогообложения](#). За это компании уплачивают ежегодно в пользу администрации

О. з. незначительный фиксиров. сбор.

Особую группу О. з. составляют государства с льготным налогообложением отд. видов деятельности (напр., банковский бизнес в Швейцарии, Люксембурге, Лихтенштейне, торговые компании и производств. холдинги в Нидерландах, судовладельч. бизнес в Панаме, Либерии, Гибралтаре). В отд. государствах льготные режимы налогообложения действуют в отношении сразу нескольких отраслей (напр., на Кипре – для судовладельч. и банковского бизнеса). Офшорные компании, зарегистрированные на территории данных юрисдикций, могут воспользоваться нормами соглашений об избежании двойного налогообложения при соблюдении антиофшорного законодательства. Степень гос. регулирования предпринимательской деятельности в этой группе офшорных юрисдикций существенно сильнее, чем в «островных» офшорах, но это компенсируется имиджевыми преимуществами (прежде всего для европ. О. з.) и использованием устоявшихся традиций междунар. налогового планирования.

Налоговые юрисдикции, предоставляющие зарегистрированным компаниям не полное налоговое освобождение, а только отд. налоговые скидки, а также сотрудничающие с иностр. налоговыми администрациями по обмену информацией в целях налогообложения, иногда называются оншорными зонами.

О. з. может распространяться не на всю территорию государства, а ограничиваться лишь отдельными его регионами – территорией субъекта федеративного государства, единицей адм.-терр. деления (напр., в США – штаты Вайоминг, Делавэр, Невада, в Италии – муниципальное образование Кампионе, в Китае – спец. адм. районы Сянган и Аомынь).

Единого списка О. з. не существует. Списки таких зон составляются междунар. экономич. организациями (ОЭСР, Межправительственная комиссия по борьбе с отмыванием криминальных капиталов), а также гос. органами отд. стран. В России зоны, близкие к офшорным, существовали в 1990-е гг. в Калмыкии и Ингушетии. В РФ существует Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и/или не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций. Применяемый в России перечень

О. з. утверждён Мин-вом финансов России в соответствии со ст. 284 [Налогового кодекса РФ](#).