

УДК 385/388

DOI: 10.34046/aumsuomt100/4

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ОСНОВНЫХ ОФФШОРНЫХ ЗОН

Г.В. Деружинский, доктор экономических наук, профессор

А.П. Шрамко, кандидат экономических наук, доцент

Свобода открытого морского пространства является одним из основополагающих принципов международного права. Такая свобода означает возможность судов разной государственной принадлежности (флага), беспрепятственно находиться (заходить, выходить, перемещаться) любой части открытого морского пространства, не входящего в территориальные внутренние воды того или иного государства. Вместе с тем, для того чтобы упорядочить морское судоходство и избежать возникновения анархии при практической реализации указанного принципа, международное право включает ряд правил, которые создают определенные правовые рамки для использования судами такой свободы перемещения и предписывают государствам обеспечить соответствие их национальных законодательств требованиям международного права. Одним из основополагающих моментов является то, что любое судно, находящееся в открытом морском пространстве, должно иметь национальный характер. Судно, не носящее признаки национальной принадлежности, не может находиться под защитой международного права. Такое судно не может осуществлять законные перевозки и плавание т.к. власти портов могут отказать в заходе.

В работе исследованы организационно-правовые аспекты менеджмента компании, права и обязанности управленческого персонала. Выполнен системный анализ законодательства типичных представителей оффшорных зон.

Ключевые слова: судовые регистры, традиционные регистры, «зависимые регистры»; «открытые регистры и «вторые» (международные регистры»).

ECONOMY - LEGAL ASPECTS OF THE MAIN OFFSHORE ZONES

G. V. Deruzhinsky, A. P. Shramko

Freedom of open seaspace is one of the fundamental principles of international law. Such freedom means the possibility of ships of various nationalities belonging to any country, to be unhindered (to go, go out, move) any part of the open seabed, not included in the territorial inner water of a particular state. However, in order to streamline maritime shipping and avoid the emergence and anarchy in the practical implementation of the specified principle, international law includes a number of rules that create certain legal frameworks for use by the courts of such freedom of movement and preproduce States to ensure that their national legislation meets the requirements of international rights. One of the fundamental moments is that any vessel in the open seaspace must have a national character. A vessel who does not bear signs of national affiliation cannot be protected by international law. Such a vessel cannot exercise right transportation and swimming. The port authorities may refuse to enter.

The work of the organizational and legal aspects of the management of the company, the rights and obligations of management personnel are investigated. A systematic analysis of the legislation of typical representatives of offshore zones was performed.

Keywords: ship registers, traditional registers, "dependent registers"; "Open registers and" second "(international registers)".

Оффшорные зоны издавна широко используются в судоходстве в целях сокращения издержек перевозок. Подтверждением этого является тот факт, что крупнейшими морскими державами по количеству зарегистрированных судов являются Либерия и Панама, относящиеся к оффшорным зонам.

При этом, если "открытые" регистры и соответствующие им оффшорные зоны получили широкое освещение в иностранной литературе, имеется достаточная информация о них также и в отечественных специальных изданиях, то оффшорные зоны, связанные с "зависимыми" регистрами, не нашли соответствующего адекватного отражения.

К указанной группе оффшорных зон относятся, в основном, государства -бывшие англий-

ские колонии, либо находящиеся под протекторатом Великобритании, либо входящие в Британское содружество. Основные страны, входящие в эту группу, следующие: о. Мэн, о. Джерси, Гибралтар, Бермудские острова. Багамские острова, острова Кука, Белиз, о. Кипр, о. Мальта, Каймановы острова, Сейшелы, Маврикий, Сан-Китс и Невис, Британские Виргинские острова (БВО).

По критерию надежности, разработанному "Форумом финансовой стабильности", основанном бывшим президентом Бундесбанка Х.Хитмайером в содружестве с рядом ведущих банков Европы, данные государства относятся: о. Мэн и о. Джерси - к первой группе, Гибралтар, Бермудские острова, о. Мальта - ко второй группе, все остальные - к третьей группе оффшорных зон [3] Естественно, что к третьей группе относятся также практически, все страны, отождествляемые

с "открытыми" регистрами и "удобными" флагами. Главным критерием надежности оффшорной зоны авторы указанного рейтинга считают степень его открытости, т.е. в нем отсутствует банковская тайна, развиты надзорные органы и пр. В связи с этим, оффшорные зоны иногда делят на "белые", "серые" и "черные".

В силу практического отсутствия надлежащего правового сопровождения, методических материалов, разнообразия специфики налогового законодательства каждой из оффшорных зон, формирование четкого представления об их преимуществах и недостатках и принятие владельцем решения о целесообразности создания оффшорной компании весьма затруднительно.

Экономико-правовые аспекты функционирования основных оффшорных зон.

В работе использованы зарубежные и отечественные материалы, содержащие фактическую информацию об организационно-правовой базе и структуре налогообложения [2, 8, 6, 9, 10, 11, 12].

К общим характерным чертам рассматриваемых законодательств относятся следующие:

- создаваемая компания может иметь любое название, кроме тех, которые включают, как правило, слова "банк", "страхование", "гарантия", "строительное общество", "кооперация", "муниципальный", "торговая палата", "имперский", а также понятия, связанные с английской королевской семьей и правительством, или имеющие общемировые значения ("всемирный", "европейский", "евро" и т.д.), или название данного государства;

- компании с ограниченной ответственностью должны заканчиваться словами «Лимитед» или аналогичным обозначением на других языках, например, "сосьите аноним" и др. или соответствующей аббревиатурой;

- компании должны иметь зарегистрированный офис в данной стране;

- собрание акционеров и директоров обязательно проводить в стране регистрации компании. Более того, акционеры могут принимать участие в собраниях по телефону или выдав доверенность. Возможно также назначение альтернативных директоров или субститутов;

- общим для оффшорных стран "зависимого" регистра и многих стран "открытого" регистра является то, что их законодательства основываются на Английском Законе о Компаниях 1929 г. и 1948 г. [14,15]

Общими преимуществами всех рассматриваемых законодательств являются следующие:

- социальная и экономическая стабильность;
- устойчивая банковская система;
- развитая система связи;
- отсутствие финансового контроля за денежными транзакциями и валютных ограничений;
- льготное налогообложение либо полное отсутствие налогов;
- гарантия соблюдения финансовой и банковской тайны.

В табл. 1 приведены обобщенные требования в отношении количества директоров и других офицеров компании, акционеров, их национальности и юридического статуса.

о. Джерси.

Остров Джерси является самым крупным из Нормандских островов (Channel islands), принадлежавших Великобритании. о. Джерси в Средневековье являлся частью Герцогства Нормандского и его нынешняя конституция берет начало в 1066 году, когда Вильгельм Завоеватель - герцог Нормандский, - стал королем Англии. С этого времени о. Джерси принадлежит Британской Короне. Вместе с тем, конституционные взаимоотношения между островом Джерси и Великобританией являются уникальными, поскольку декларируют самостоятельность острова в вопросах внутренней политики, включая налогообложение, в то время, как Министерство Иностранных Дел Великобритании отвечает за внешнюю политику острова.

По просьбе острова Великобритания обеспечила его особые взаимоотношения с Европейским Сообществом в соответствии со статьей 227 "Римского Соглашения".

Для резидентов – физических и юридических лиц - существует подоходный налог, составляющий 20% в соответствии с Законом 1961 года. Законодательство предусматривает создание только одного типа компаний. При этом нет разграничений между частной и публичной компаниями.

Вместе с тем, в Меморандуме статус последней должен быть указан особо. Однако существует различие в части уплаты налогов, а именно: имеет ли компания статус "освобожденной" либо она облагается подоходным налогом. "Освобожденные" компании не платят подоходный налог и несут лишь ежегодные расходы в виде пошлины в размере 500 англ. фунтов за лицензию, дающую им такой статус.

Таблица 1 – Требования законодательств к акционерам и директорам [12]

Наименование	О. Джерси	О. Мэн	Гибралтар	Британские Виргинские острова	Каймановы острова	Сейшелы	Маврикий	Сан-Киттс и Невис	Белиз	Бермудские острова	Багамские острова
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Количества директоров	2	1-2	1	1	1	1	1-2	1-3	1	2	1
Юридический статус											
Физические лица	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Юридические лица	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Национальность	Любая	Любая (резидент)	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая (нерезидент)	Любая	Любая (нерезидент)	Любая (нерезидент)	Любая (нерезидент)
Секретарь	1	1	1	0-1	0-1	0-1	0-1	1	0-1	1	0
Юридический статус											
Физические лица	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Юридические лица	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Акционеры	2-3	1-2	2-50	1	1	1	1-2	1-3	1	1	-
Юридический статус											
Физические лица	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Юридические лица	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Национальность	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая	Любая

Кроме обычной информации, содержащейся в Меморандуме, для регистрации компании следует предоставить следующие данные:

- имена и адреса бенефициариев;
- имеют ли бенефициарии более 25% акций в других компаниях на о. Джерси;
- был или бенефициарии отмечены в качестве банкротов где-либо в мире.

Эта информация содержится в Финансовом Департаменте о. Джерси и не может быть раскрыта другим официальным органам острова, а также правительствам других стран.

Наиболее характерным для о. Джерси является создание финансовых и торговых компаний.

о. Мэн

Остров Мэн находится в Ирландском море на равном расстоянии от Англии, Шотландии и Ирландии.

В течение 400 лет остров Мэн был частью Норвежского королевства, которое распалось в XIII в. и привело к спорам между Англией и Шотландией. Правителем острова являлся Король (в последствие Лорд).

Право на владение островом было куплено Английской Короной и подтверждено Законом о покупке острова Мэн 1765 года. Это привело к управлению островом непосредственно Великобританией до тех пор, пока финансы острова не были отделены от Великобритании в 1866 году. С этого времени островом управляет Ассамблея, носящая название Тинвальд ("Tynwald") и состоящая из Верхней и Нижней Палат. Верхняя Палата включает в себя Законодательный Совет из 8 членов, Архиепископа Содори Мэн и Генерального Поверенного. В состав Нижней Палаты входят 24 члена, избираемые на 5 лет. Совместно с

Британской Короной выбирается Парламент острова. Существует Президент Гинвальда, являющийся одновременно президентом Законодательного Совета; верховный Министр и девять министров.

Правительство Великобритании отвечает за внешнюю политику острова и обеспечение военной защиты за соответствующую ежегодную плату.

В основе законодательства острова лежит Английское общее право.

Резиденты о. Мэн облагаются только подоходным налогом в размере 15% на первую облагаемую налогом сумму и максимально до 20% на последующие суммы.

Компании создаются в соответствии с Законом о Компаниях 1971 г. и дополнениями к нему от 1981, 1986, 1988, 1991 и 1992 годов.

Наиболее распространенным типом является частная компания с ответственностью, ограниченной акционерным капиталом, однако возможно создание компаний, ответственность которых ограничена гарантией или с неограниченной ответственностью.

Существует три статуса компаний: резиденты; нерезиденты;

"освобожденные" компании.

Компании - резиденты создаются, в основном, для ведения бизнеса на о. Мэн и облагаются налогом на прибыль в размере 20%.

К компаниям-нерезидентам относятся те, деятельность которых не контролируется с о. Мэн и управление осуществляется извне. Такие компании облагаются только подоходным налогом, если доход имеет природу иную, чем банковский интерес. Получение статуса компании нерезидента возможно путем заполнения соответствующей декларации и ежегодной оплаты пошлины в размере 600 англ. фунтов.

Резиденты могут получить статус "освобожденных" компаний на основе поданного заявления соответствующей формы и ежегодной уплаты 300 англ. фунтов. Владельцы "освобожденной" компании могут не быть резидентами, физическими или юридическими лицами, а другими "освобожденными" компаниями, получающими доход вне острова.

Типичным является создание на о. Мэн холдинговых, инвестиционных, финансовых и торговых компаний.

Гибралтар

Гибралтар представляет собой полуостров в южной оконечности Испании.

Гибралтар является Британской Зависимой Территорией и колонией Английской Короны с внутренним самоуправлением. Ассамблея, управляющая Гибралтаром, решает внутренние вопросы, в то время как Великобритания отвечает за его внешнюю политику, военную защиту, финансовую стабильность. Гибралтар является членом Европейского Содружества в соответствии со статьей 227, параграфа 4 "Римского Соглашения".

Законодательство Гибралтара базируется на Английском общем праве.

Подоходный налог оплачивается резидентами в размере 20-50% в соответствии с Законом о Подоходном налоге 1952 года. Нерезиденты платят налоги только с дохода, полученного в Гибралтаре, если он имеет природу иную, чем банковский интерес.

Гибралтар не является стороной договоров об исключении двойного налогообложения. Налоговые службы страны не открывают информацию об уплате налогов аналогичным органам других стран.

В Гибралтаре существует три типа компаний:

- публичная или частная с ответственностью, ограниченной акционерным капиталом;
- с ответственностью, ограниченной гарантией с или без акционерного капитала;
- с неограниченной ответственностью с или без акционерного капитала.

В данной работе ограничимся рассмотрением только частной компании с ответственностью, ограниченной акционерным капиталом.

Оффшорные компании Гибралтара подразделяются на четыре типа:

- «Освобожденные»

Данный статус могут получить на 25 лет иностранные компании или их отделения после подачи соответствующего заявления в Секретариат Финансов и Развития. Указанные компании не оплачивают никакого налога, кроме пошлины в размере 0,5% от номинального капитала. Банковский интерес, полученный такими компаниями, также не облагается налогом.

"Освобожденная" компания-резидент платит ежегодно фиксированный налог в размере 225 англ. фунтов, независимо от прибыли, а нерезидент – 300 англ. фунтов. Основное требование к получению статуса "освобожденной" компании состоит в том, что гражданин Гибралтара или резидент Гибралтара не может иметь акции или какой-либо интерес в такой компании. Данная компания может располагать офисом и штатом сотрудников в Гибралтаре, но может не вести дел с

резидентами Гибралтара. Оплаченный капитал должен быть не менее 100 англ. фунтов. Нет ограничений по назначению директоров, чьи собрания могут проводиться как в Гибралтаре, так и вне его.

- "Квалифицированные".

Это компании, созданные в Гибралтаре или зарегистрированные там отделения иностранной компании посредством подачи заявления на присвоение указанного статуса на срок до 25 лет в соответствии с Правилами Подоходного налога 1983 г. и после уплаты пошлины в размере 250 англ. фунтов.

Данная компания платит налог по ставке, оговоренной с властями Гибралтара, от 2% до 18%. Использование "квалифицированной" компании оказывается часто более предпочтительным, чем "освобожденной" в связи с негативным отношением к последней ряда стран. Акционерный капитал такой компании должен быть не менее 1000 англ. фунтов.

- «Контролируемые» (нерезиденты).

К ним относятся те компании, которые находятся во владении или под контролем нерезидентов, не ведут торговлю, не получают доход и не переводят средства в Гибралтар. Такие компании не облагаются налогом, кроме налога по удержанию в размере 1%.

- Гибралтарские компании 1992 г.».

Это, по своей сути, холдинговые компании, отвечающие определенным критериям. Такая холдинговая компания, в соответствии с Директивной ЕЭС 90/435 имеет право не платить налоги дивидендов, поступаемых от дочерних предприятий, и переводить их, в дальнейшем, вне Гибралтара и ЕЭС.

Для получения такого статуса, компания должна быть зарегистрирована в Гибралтаре после 1992 года, быть резидентом, управляться и контролироваться с Гибралтара. Для этих целей компания должна располагать офисом, площадью не менее 450 кв. футов и иметь достаточный штат сотрудников (не менее 2 чел.) для ведения дел.

Основное назначение компании - иметь финансовый интерес, составляющий не менее 5% от акционерного капитала в соответствующих компаниях, входящих в нее. Не менее 51% ежегодного дохода холдинговой компании должно иметь природу инвестиций, бондов, депозитов, акций и пр. Резидент Гибралтара не может иметь другого интереса в такой компании, кроме как владение акциями компаний, входящих в группу и находящихся за рубежом.

Британские Виргинские острова

Британские Виргинские острова находятся на северо-западе от Виргинских островов США и

отделены от них проливом шириной в 3 мили, а также к Востоку от Пуэрто-Рико.

Острова были открыты Колумбом, который был так поражен их количеством, что назвал «Лас Виргинс» («Las Virgenes») в честь Св. Урсулы и сопровождающих ее 11 000 девственниц. В XVI в. на островах базировались Голландские и Британские банкиры. В 1672 г. Британия заявила о своих правах на Тортолу, а Голландия - на Св. Томас и Св. Джон. В 1773 г. Голландия выкупила у Франции остров Сайта Крус. Голландские острова были проданы США в 1917 г за 25,0 млн. долларов США.

В настоящее время Британские Виргинские острова являются самоуправляемой колонией Великобритании, действующей на основании конституции 1967 года. Взаимоотношения между Британскими и США Виргинскими островами- дружеские.

Юридическая система базируется на Английском общем праве.

Существуют соглашения об исключении двойного налогообложения резидентов Японией и Швейцарией. Подобные соглашения с Великобританией и США были расторгнуты в 1972 и 1993 гг. соответственно.

Различают компании трех типов:

- CAP 243 компания - резидент;

- CAP 243 компания - нерезидент;

- "международная деловая компания".

CAP 243 компания-резидент регулируется Законом о компаниях 1885 года, используется исключительно для ведения бизнеса на Британских Виргинских островах и облагается подоходным налогом в размере 15%.

CAP 243 компания-нерезидент регулируется тем же Законом и рассматривается в таком статусе в отношении налогообложения только в том случае, если управление и контроль за ее деятельностью осуществляется извне. Для получения соответствующей лицензии такая компания оплачивает правительству страны пошлину и делает ежегодные взносы в размере 250 долл. США и 500 долл. США, соответственно.

«Международная деловая компания» регулируется Законом о корпорациях 1984 г. и является одной из наиболее современных корпоративных форм бизнеса. Имеется запрещение на ведение дел такой компанией с резидентами Британских Виргинских островов и владение недвижимостью.

Утвержденный акционерный капитал должен быть 50000 долл. США, в связи с чем производится оплата пошлины в размере 300 долл.

США. При капитале свыше 50000 долл. США пошлина составляет 1000 долл. США.

В 2003 году Правительство Британских Виргинских островов заявило о том, что специальная группа, созданная Комиссией по Финансовым Услугам и Ассоциацией Зарегистрированных Агентств в целях подготовки рекомендаций по внедрению нового режима регулирования в соответствии с Дополнением к Закону о Международных Деловых Компаниях, закончила свою работу. До того, как новый Закон (с дополнением) вступил в силу, были сделаны соответствующие дополнения к Отдельному Закону о Комиссии по Финансовым Услугам в отношении Хранителя акций на предъявителя.

В соответствии с новым Законом все акции на предъявителя должны находиться у Хранителя и быть изъяты из обращения. Соответствующие изменения должны быть внесены в Уставы и Меморандумы компаний. Компании, желающие сохранить акции на предъявителя после вступления нового Закона в силу, должны платить повышенную ставку за лицензию и держать такие акции в офисе Хранителя.

Вводятся два типа Хранителей:

- уполномоченный Хранитель - резидент Британских Виргинских островов, имеющий правительственную лицензию;

- признанный Хранитель - нерезидент Британских Виргинских островов, но являющийся резидентом страны, которая не находится в "черном списке" у ФАТФ ("FATF") [1].

Данные изменения были сделаны правительством Британских Виргинских островов под давлением США в целях борьбы с "отмыванием грязных денег" и международным терроризмом.

Каймановы острова.

Каймановы острова находятся в Карибском море, в 450 милях к югу от Флориды и состоят из трех островов, самым крупным, из которых является Гранд Кайман.

Каймановы острова продолжают оставаться колонией Великобритании и управляются Губернатором, который назначается Королевой Великобритании и возглавляет Парламент островов.

Законодательство Каймановых островов основывается на Английском общем праве.

Отсутствует налогообложение резидентов физических и юридических лиц. Требуется оплата пошлины на недвижимость в размере 7,5% и 1% на осуществление залога имущества.

В соответствии с Законом о компаниях 1960 года существуют компании трех типов:

обычная - резидент; обычная - нерезидент; - "освобожденная" с ответственностью, ограниченной акционерным капиталом или гарантией, или с неограниченной ответственностью.

В соответствии с целью данной работы ограничимся рассмотрением только "освобожденной" компании, которая используется нерезидентами для избрания налогообложения. Данная компания не может вести бизнес с резидентами Каймановых островов иначе, чем как для обеспечения своей международной деятельности, и иметь недвижимость на островах.

Получение разрешения на создание компании не требуется, если планируемая деятельность не вызывает необходимости специального изучения властями. "Освобожденная" компания должна иметь утвержденный капитал в размере 900000 долл. США.

Сейшельские острова.

Сейшельские острова находятся в Индийском океане и состоят из более чем 100 островов.

Сейшельские острова были открыты мореплавателем Васко да Гама в 1502 году, однако только в 1609 году экспедиция английской Ист-Индской компании исследовала острова.

В период 1742-1769 гг. Франция направляла, как минимум, пять экспедиций с Маврикия для исследования незаселенных Сейшельских островов. Первое французское поселение было основано на острове Св. Анны в 1770 году. Франция вообще сыграла большую роль в освоении Сейшельских островов, названных в честь Генерального Контролера финансов французского правительства при правлении короля Людовика XV виконта Моро де Сейшелл.

В эпоху Наполеоновских войн Сейшельские острова были захвачены Великобританией и в 1814 году присоединены к ней в соответствии с Соглашением между Парижем и Лондоном.

В соответствии с принятой в 1960 году конституцией Сейшельские острова являются независимой республикой в составе Британского Содружества. В 1977 году был избран первый Президент Республики Рене.

Гражданское право базируется на Кодексе Наполеона, а уголовное - на Английском праве.

Резиденты Сейшельских островов платят подоходный налог

Компании, созданные в юридических рамках свободной торговой зоны Сейшельских островов и имеющие там физическое присутствие, пользуются определенными налоговыми льготами, включающими отсутствие корпоративного налога на прибыль и дивиденды.

Компании, зарегистрированные в соответствии с условиями Закона о Международных деловых компаниях 1994 года, освобождены от всех видов налогов. Указанный Закон имеет много общего с аналогичным Законом Багамских островов и позволяет регистрировать компании, не ведущие бизнес на Сейшельских островах. При этом такие компании не могут иметь там недвижимость, кроме как офис, и являться банком, страховой компанией или трастом.

Утвержденный капитал должен быть в размере 5000 долл. США, с которого уплачивается ежегодная пошлина в 100 долл. США. При капитале свыше 5000 долл. США размер ежегодной пошлины составляет 300 долл. США.

Маврикий расположен в 500 милях от восточного берега Мадагаскара.

Впервые (после, возможно, арабских и малайских мореплавателей) на остров высадились голландцы в 1598 году, которые дали острову это имя в честь Принца Нассау. В XVII в. на остров прибыли французы, которые назвали его "Остров Франции" ("He de France"). В 1810 году остров захватила Великобритания, вернувшая ему название "Маврикий".

В 1968 году Маврикий стал независимой страной в составе Британского Содружества.

Юридическая система Маврикия представляет собой гибрид английского и французского права.

Закон о компаниях имеет в своей основе английскую модель.

Маврикий имеет соглашения об исключении двойного налогообложения с Индией, Великобританией, Францией, Германией, Италией, Малайзией, Зимбабве, Южной Африкой, Китаем, Пакистаном, Цейлоном, Канадой, Люксембургом, Бельгией.

В соответствии с Законом о Компаниях Маврикия различают два типа компаний с ограниченной ответственностью, а именно: частная и публичная компании, ограниченные акционерным капиталом или гарантией. Оба типа компаний могут приобрести статус оффшорных путем получения соответствующего сертификата о соответствии с Законом об оффшорной деятельности Маврикия. Оффшорные компании могут быть обычными или "освобожденными".

Публичные и страховые компании, оффшорные банки, те, чей акционерный капитал превышает 1000000 долл. США, которые желают использовать штат экспатриантов, войти в действие соглашений об исключении двойного налогообложения, могут иметь только статус обычных.

Оффшорные компании могут быть созданы путем подачи заявления соответствующей формы в официальные органы без нотариального заверения Меморандума и Устава, как в случае местных компаний.

Для "освобожденных" компаний отсутствует требование раскрытия личности бенефициариев.

Для получения обычного статуса необходимо подать заявление в Департамент Оффшорного Бизнеса Маврикия, содержащее Меморандум, Устав, Сертификат от местной юридической компании подтверждающий то, что указанные документы составлены в соответствии с Законом о Компаниях, референс от солидной компании или банка касательно бенефициариев, бизнес-план, включающий вид деятельности, ожидаемый размер дохода и счета за последние три года.

Обычные компании не могут выпускать акции на предъявителя.

Оффшорные компании не облагаются налогами, кроме оплаты Оффшорного Сертификата и ежегодной государственной пошлины в размере 250 долл. США, 500 долл. США и 250 долл. США, 1500 долл. США для "освобожденной" и обычной компании, соответственно.

Существует особая процедура, согласно которой название компании может быть зарегистрировано за 3 месяца до регистрации.

"Освобожденные" компании не могут быть банками, страховыми и управляющими компаниями.

Вступивший в силу с 1994 г новый Закон о Международных компаниях, базирующийся на юридической и организационной модели "международной деловой компании", заменил "освобожденный" статус оффшорных компаний на статус "международных компаний". Действующие на тот момент "освобожденные" компании должны были быть трансформированы в обычные или международные компании в течение трех лет.

"Международные компании" могут быть в виде компаний, ответственность которых ограничена акционерным капиталом или гарантией, а также с неограниченной ответственностью. "Международные компании" не могут быть публичными и вести дела с резидентами Маврикия.

О-ва Сан-Китте и Невис.

Остров Невис находится в 1200 милях к юго-востоку от Майами и был открыт Колумбом в 1493 году.

Остров был Британской колонией с 1628 года по 1983 год, когда он стал независимым и

присоединился к Федерации Сан-Киттс и Невис, являющейся членом Британского Содружества.

Конституция Федерации была принята в 1983 году. Законодательной базой является Английское общее право.

Местные компании облагаются налогом на прибыль в размере 50%.

Оффшорные компании освобождены от всех видов налогов.

Федерация Сан-Киттс и Невис имеет соглашения об исключении двойного налогообложения с Данией, Новой Зеландией, Норвегией, Швецией, Швейцарией и Великобританией.

Корпоративный Закон о компаниях Сан-Киттс и Невис 1984 года базируется на Американском, Делаварском и Нью-Йоркском Законах, имеет также много общего с Английским Законом о Компаниях и предполагает создание местных компаний нерезидентов. Каждая компания должна иметь Президента, Казначая и Секретаря, назначаемых Советом директоров. При этом первые два офицера должны быть физическими лицами, а последний - может быть юридическим лицом.

Белиз.

Белиз (бывший Британский Гондурас) - независимое государство, находящееся в Карибском бассейне.

Белиз стал Британской колонией в 1862 году и оставался ею до

1981 года, когда получил полное самоуправление в составе Британского Содружества.

Законодательство Белиза базируется на Английском общем праве.

Физические лица платят налог, который составляет от 5% за первые 7000 белиз. долл. (3500 долл. США) до 50% – свыше 60000 (30000 долл. США). В 1990 г. правительство Белиза приняло Закон о Международных Компаниях, который во многом схож с аналогичными законодательными актами Британских Виргинских островов и Багамских островов, но отличается целым рядом дополнений, которые делают его одним из наиболее совершенных правовых актов, обеспечивающих полное освобождение от уплаты налогов. Указанные компании, вместе с тем, не могут вести дела с резидентами Белиза, владеть недвижимостью, быть банком или страховой компанией.

Обычно утверждённый капитал должен быть в размере 50000 долл. США, что вызывает необходимость уплаты пошлины в размере 100 долл. США и ежегодной пошлины за лицензию – 100 долл. США.

При размере утвержденного капитала более 50000 долл. США размер оплаты составляет

1000 долл. США и 1000 долл. США, соответственно.

Отличительной чертой данного Закона является наличие в нем главы XI, позволяющей создавать публичные инвестиционные компании для привлечения валютных средств в страну.

Острова Кука.

Острова Кука расположены в Тихом Океане между Таити и Самоа и Тонга, и состоят из 15 островов, основным из которых является остров Раротонга.

Великобритания провозгласила Протекторат над островами Кука в 1988 году и в 1901 году острова были отнесены к Новой Зеландии. Острова Кука получили полное самоуправление в 1965 году с принятием в 1964 году Конституции островов, которая была построена на базе Вестминстерской модели.

Компании, созданные на базе оффшорного законодательства, не платят в соответствии с Законом о Международных компаниях 1981 - 82 годов никаких налогов.

Острова Кука не подписывали с другими странами соглашений об исключении двойного налогообложения.

- «Международные компании».

Регистрация и деятельность международных и иностранных компаний на островах Кука и их налоговый статус регулируются Законом островов Кука о Международных Компаниях 1981-82 годов:

Компании могут быть созданы как "международные", если их акционерами являются нерезиденты островов Кука. Тем не менее, трасты, зарегистрированные в соответствии с Законом о Трастах 1981-82 годов, могут иметь акции в "международных компаниях" и быть единственными акционерами.

"Международная компания" может быть создана в любых законных целях, кроме как траст, но не должна вести дела как банк или страховая компания, если это не лицензировано соответствующим законом. Такая компания не может вести дела на островах Кука, если это не зарегистрировано Законом о Развитии Инвестиций 1977 года.

Закон о Международных компаниях позволяет:

- перевести компании, созданные в других странах, на острова Кука для получения статуса «международных»
- перевести "международные компании" в другие юрисдикции. "Иностранные" компании.

Иностранные компании, созданные вне островов Кука, могут быть зарегистрированы в соответствии с Законом о Международных Компаниях 1981 – 82 годов (в том случае, если их место ведения бизнеса или они ведут бизнес в пределах островов Кука) или в соответствии с Законом о Компаниях 1970-71 годов. Регистрация в соответствии с одним из указанных Законов не освобождает иностранную компанию от необходимости отвечать требованиям регистрации в связи с действием Закона о Развитии Инвестиций, если эта компания является "иностранной", как определено в данном Законе.

Багамские острова.

Багамские острова находятся в 60 милях к востоку от Флориды.

Острова были заселены в 1640 г. группой англичан, следующих с Бермудских островов. В 1973 году Багамские острова получили независимость, являясь членом Британского Содружества.

Юридической основой законодательства Багамских островов является Английское общее право.

На Багамских островах существуют два типа компаний.

Первый тип - компании, созданные в соответствии с Законом 1866 года. Этот тип компаний используется в настоящее время исключительно резидентами для ведения бизнеса на островах.

Второй тип - "международные компании". Закон о Международных Деловых Компаниях 1989 года Багамских островов весьма схож с аналогичным Законом Британских Виргинских островов.

В соответствии с этим Законом компания может быть зарегистрирована как международная, если она не ведет бизнес на территории островов. Отсутствует минимальный размер капитала. Однако обычно на практике регистрируются компании с капиталом в размере 5000 долл. США. При этом необходимо оплатить первоначальную и годовую пошлину в размере 100 долл. США. Если капитал превышает 5000 долл. США размер пошлины увеличивается до 300 долл. США.

Рассмотрев законодательства основных оффшорных государств, отождествляемых с "зависимыми" регистрами, приведем, в виде примера, законодательства двух наиболее типичных оффшорных зон, связанных с "открытым" и "вторым" регистрами, соответственно.

Панама.

Республика Панама расположена на перешейке, соединяющем Северную и Южную Америки.

Панамский перешеек был открыт в 1501 году испанцами Родриго де Бастидас и Васко Нуньес Бальбоа. Город Панама был основан Педро Ариас Давила в 1519 году Панама была испанской колонией до 1821 года, когда она стала частью Гран Колумбии Симона Боливара. В 1903 году Панама разорвала свой союз с Колумбией и стала независимым государством.

Юридическая система базируется на Гражданском праве.

Наиболее распространенной формой компаний является компания с ответственностью, ограниченной акциями ("Sociedad Anonima"). Вместе с тем существуют и другие общеизвестные формы ведения бизнеса: партнерства с ограниченной ответственностью; гражданское партнерство; коммандитные компании; частный предприниматель с ограниченной ответственностью.

Компании создаются на основании Закона 32 о корпорациях 1927 года, схожего с аналогичными законодательными актами Нью-Йорка, Делавэр и Флориды, и Коммерческого Кодекса.

Отсутствует минимальный размер капитала, однако наиболее часто создаются компании с капиталом 10000 долл. США, требующий оплаты регистрационной пошлины 60 долл. США.

На Карибской части перешейка (со стороны Атлантики) расположена Свободная Зона Колон, являвшаяся до присоединения Гонконга к Китаю второй по величине свободной зоной в мире. Данная зона создана для грузов, произведенных в промышленно развитых странах, предназначенных для Карибского и Латинско-Американского регионов.

Панама является родиной первого "удобного" флага.

О.Мадейра.

Архипелаг Мадейра расположен в Атлантическом океане недалеко от Португалии и состоит из островов Мадейра, Порто-Санто, Дезерта и Селвагено. Название произошло от крупнейшего острова Мадейра.

Мадейра была открыта и колонизирована португальцами в 1419 году. Свою автономию Мадейра получила в 1976 году, когда была принята конституция. Мадейра, являясь частью Португалии, базируется в своем законодательстве на Гражданском Праве.

На Мадейру распространяются соглашения об исключении двойного налогообложения, подписанные Португалией с Австрией, Бельгией, Бразилией, Данией, Финляндией, Францией, Германией, Италией, Голландией, Норвегией, Испанией, Швейцарией, Великобританией.

Возможно создание компаний в Свободной Зоне Мадейры ("Madeiran Zona Franca"). Такие компании, с одной стороны, сохраняют преимущества, которые имеют португальские компании в отношении исключения двойного налогообложения, с другой стороны, они были освобождены от оплаты налогов вплоть до 2011 года.

Возможны два типа компаний:

- частная компания с ограниченной ответственностью («Limitada»);
- фондовая компания с ограниченной ответственностью ("Stock Company SA").

Первый тип компаний должен иметь установленный размер капитала и не менее двух владельцев.

Второй тип компаний предполагает наличие большего капитала, однако 30% этого капитала должно быть оплачено на момент регистрации, а остальная сумма в течение 5 лет. Минимальное количество владельцев - 5.

При рассмотрении законодательств стран, относящихся к оффшорным зонам, неоднократно упоминалось о наличии у ряда стран соглашений с другими государствами об исключении двойного налогообложения.

Целями заключения соглашений об избежании двойного налогообложения являются следующие:

- урегулирование двойного налогообложения, т.е. избежание необходимости платить дважды налог - вначале в стране получения прибыли, а затем в стране - местонахождении резидента;
- защита интересов отечественных субъектов предпринимательства, ведущих внешнеэкономическую деятельность. Под этим положением подразумевается отсутствие дискриминации в отношении них со стороны другого государства;
- ведение странами борьбы с разными способами уклонения от оплаты налогов;
- выработка процедуры урегулирования спорных вопросов.

Все соглашения, которые регулируют прямо или косвенно налоговые вопросы, можно разделить на две группы.

К соглашениям первой группы относят:

- ограниченные налоговые соглашения;
- общие налоговые соглашения;
- соглашения на наследство;
- соглашения об оказании административной помощи;
- соглашения о налогах по социальному страхованию.

К соглашениям второй группы относят различные международные соглашения, в которых,

среди прочих, рассматриваются и вопросы налогообложения.

Среди соглашений первой группы для нас представляют интерес общие налоговые соглашения.

Налоговые соглашения (Конвенции) об устранении двойного обложения налогами доходов и капиталов являются наиболее старыми и широко распространенными. Первое соглашение такого рода было заключено в 1899 году между Австро-Венгрией и Пруссией. В настоящее время в мире насчитывается более тысячи соглашений такого типа.

Например, Великобритания имеет более 90 соглашений, Франция - 86, Германия - 65, Япония - 60, Канада - 50 [10].

Все соглашения основываются на Типовых Конвенциях, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в 1963 и 1977 гг.

Типовая модель Конвенции ОЭСР 1977 года является проектом двустороннего соглашения об избежании двойного налогообложения, состоящим из 30 статей [13].

Данная Конвенция установила основные принципы устранения двойного налогообложения, а также унифицировала терминологию. В основе данного соглашения лежит принцип резидентства. Недостатком данной Конвенции является то, что она не учитывает уровни экономического развития разных стран. В связи с этим в 1980 году была выпущена Типовая модель Конвенции ООН, которая рекомендована для использования при заключении соглашений между развитыми и развивающимися странами.

На 01.01.2011г Украина имеет договоры об исключении двойного налогообложения с 68 странами.

Проведя детальный анализ законодательств стран, относящихся к оффшорным зонам и отождествляемых с «зависимыми», «открытыми» и «вторыми» регистрами, для полноты картины рассмотрим также в виде примера законодательства стран, относящихся к оффшорным зонам, но не связанных с указанными регистрами и морским судоходством.

Ирландия.

Остров Ирландия находится к западу от Великобритании.

До 1922 года Ирландия была частью Соединенного Королевства. В 1949 году часть Ирландии - Независимое Ирландское Государство - стало Республикой Ирландия и вышло из состава Британского Содружества. Северная Ирландия осталась в составе Соединенного Королевства.

В стране действует Общее право, в соответствии с чем юридическая система близка к английской. Судьи назначаются правительством и являются независимыми от исполнительной власти, что гарантируется Ирландской Конституцией.

Компании-резиденты оплачивают подоходный налог в размере 40%, нерезиденты - освобождены от налогообложения.

Компании-нерезиденты подпадают под действие Закона о Налогах, и для того, чтобы получить данный статус, владение, управление компанией и получение дохода должны осуществляться извне.

Ирландия подписала многочисленные соглашения об исключении двойного налогообложения, которые, однако, не распространяются на компании-нерезиденты.

Закон о Компаниях различает следующие виды компаний:

- публичную с ограниченной ответственностью;
- частную с ограниченной ответственностью;
- частную, ответственность которой ограничена гарантией и акционерным капиталом;
- частную, ответственность которой ограничена гарантией;
- частную с неограниченной ответственностью.

Лихтенштейн.

Государство Лихтенштейн расположено в регионе Верхнего Рейна между Швейцарским кантоном Св. Галл и Австрийской Федеральной Землей Вораарберг. Графство Шелленберг и графство Вадуц были приобретены семьей Принца Лихтенштейн в 1699 и 1712 годах, соответственно. В связи с этим данная земля получило название Лихтенштейн. В 1806 г. Наполеон дал суверенность этой земле в составе Конфедерации Рейна. После эры Наполеоновских войн и Венского Конгресса Лихтенштейн стал членом Германской Конфедерации, которая была распущена в 1866 году. В 1852 г. Лихтенштейн подписал Соглашение с Австро-Венгрией, а в 1923 г. - со Швейцарией. Конституция 1921 г. определила статус Лихтенштейна как наследуемой монархии, базирующейся на парламентской демократии. Главой государства является правящий принц.

Закон о физических лицах и Компаниях 1926 года явился одним из краеугольных камней растущей экономики государства.

В 1980 году было сделано дополнение к указанному Закону, устраняющее отдельные неточности.

Лихтенштейн является единственной страной в Континентальной Европе, имеющей дело с институтом трастов, регулируемым Общим Законом о Трастах.

Налогообложение - минимальное.

Существует одно соглашение об исключении двойного налогообложения с Австрией.

Согласно действующему законодательству в стране могут быть зарегистрированы компании следующих типов: компания, ответственность которой ограничена акционерным капиталом; представительство; фонд; траст.

Для создания первого типа компаний, имеющих характерные черты "международной деловой компании", требуется минимальный оплаченный капитал в 50000 швейц. франков. Оплачивается налог на дивиденды в размере 4%.

Компания второго типа может преследовать или нет коммерческие цели, иметь только одного владельца и располагать минимальным оплаченным капиталом в 30000 швейц. франков.

Третий тип компаний может регистрироваться в виде благотворительных фондов при наличии такой направленности или семейных фондов с указанием бенефициариев. Оба вида фондов должны иметь минимальный капитал в размере 30000 швейц. франков.

Компании четвертого типа могут быть в виде трастов, регулируемых соответствующим Общим Законом, или трастовых предприятий по образу и подобию Массачусетских Трастов. Тем не менее, Закон Лихтенштейна, в отличие от Англосаксонского Права в отношении трастов, не содержит никаких запрещений в части аккумуляции доходов или получения пожизненной ренты и позволяет их создание с неограниченным сроком действия.

Швейцария.

Возникновение Швейцарии как государства может быть отнесено к 1291 году, когда было подписано соглашение между тремя кантонами. Однако данная дата не признана официально как момент создания государства.

Основой Конституции Швейцарии 1874 г. являются принципы федерализма и демократии. Конституция определяет, что правительства кантонов осуществляют все полномочия, кроме тех, которые делегированы федеральному правительству.

Национальное правительство Швейцарии состоит из трех основных федеральных секторов: Совет, Ассамблея и Трибунал.

Исполнительным органом является Федеральный Совет, состоящий из 200 депутатов.

Срок работы Ассамблеи - 4 года. Некоторые законы могут выноситься на референдум. Все государственные институты расположены в Берне, кроме Федерального Трибунала, который находится в Лозанне. Трибунал состоит из 26 судей и 12 альтернативных судей, избирается на 6 лет и не может объявлять федеральные законы неконституционными.

Конституция делегировала значительные полномочия Федеральному правительству, включая право заключать договоры и соглашения, вступать в альянсы, взимать налоги, регулировать внешнеэкономическую деятельность.

Каждый кантон имеет свое налогообложение. Существуют кантоны с низким уровнем налогов; имеются кантоны, преимущественно в горных районах с малым населением и большим процентом безработицы, в которых налоги высокие. Кантоны стремятся создать благоприятные условия налогообложения для компаний, намеревающихся инвестировать капиталы в швейцарскую экономику.

Швейцария имеет многочисленные соглашения со странами Европы, Африки, США об исключении двойного налогообложения: с Австрией, Бразилией, Канадой, Данией, Египтом, Финляндией, Францией, Германией, Великобританией, Индонезией, Ирландией, Италией, Японией, Малайзией, Голландией, Новой Зеландией, Норвегией, Пакистаном, Португалией, Сингапуром, Южной Африкой, Южной Кореей, Испанией, Швецией, США и т.д.

Широкое распространение получили компании для ведения торговли, инвестиций в недвижимость, холдинговые, консультационные, финансовые, менеджментские.

Существуют три типа компаний:

- частная с ответственностью, ограниченной акционерным капиталом;
- публичная с ограниченной ответственностью;
- частная с ответственностью без акционерного капитала.

Компания первого типа должна располагать минимальным утвержденным капиталом в 100000 швейц. франков. При регистрации взимается пошлина в размере 3% от капитала. Взимается налог на удержание в размере 35%, если отсутствует соглашение об исключении двойного налогообложения.

Второй тип компаний аналогичен первому, по данные компании имеют право предлагать акции для подписки широкой публике.

Компании третьего типа - это те же частные компании с ограниченной ответственностью, но без акционерного капитала.

Следует особо остановиться на таком преимуществе как соблюдение банковской тайны в Швейцарии. Первое упоминание о швейцарской «банковской тайне» датировано 1713 годом. Закон о «банковской тайне» был принят в 1934 году [10].

Согласно этому Закону банк не раскрывает информацию о клиенте, его счетах и операциях, если нет решения местного суда о предоставлении такой информации. При этом широко использовался институт частных трастовых управляющих. Частными трастовыми управляющими являются некоторые уважаемые, солидные и влиятельные граждане Швейцарии, которые, получив право на управление деньгами нерезидента, брали на себя все формальности по открытию счета от имени нерезидента, не называя его имени и никаких сведений не давая. От частного трастового управляющего требовалось лишь подтверждение того, что ему известно имя лица, которое доверило ему размещение своих капиталов» [13].

Ситуация, во многом изменилась с начала 90-х годов прошлого века.

«Так, с принятием в 1990 г Закона о контроле в финансовой сфере была установлена уголовная ответственность для граждан Швейцарии за принятие денег от иностранных граждан без выяснения их источников. В 1991 г. Федеральная банковская комиссия наложила запрет на открытие анонимных счетов, чем лишила частных трастовых управляющих права скрывать подлинные имена клиентов. С 1994 г. швейцарским банкам было дано право сообщать правоохранительным органам о сомнительных клиентах и сделках» [12].

Последний удар по пресловутой швейцарской "банковской тайне" был нанесен в 1997 г. в связи с принятием Закона о предотвращении отмывания денег в финансовом секторе. Этот Закон обязывает банки информировать власти обо всех подозрительных финансовых операциях и клиентах. Очередная атака на "банковскую тайну" была произведена в 2003 г. в виде ультиматума, объявленного Евросоюзом швейцарским банкам в отношении использования анонимных счетов.

При этом, как ни странно, уклонение от уплаты налогов на территории другой страны для Швейцарии не является нарушением закона.

Поэтому швейцарские банки до сих пор остаются наиболее надежными и популярными среди большого количества вкладчиков, желающих не платить налоги.

Штат Делавэр.

В настоящее время самое прогрессивное налоговое законодательство имеют штаты Невада, Техас, Вайоминг и Вашингтон. Однако штат Делавэр по-прежнему считается одним из наиболее привлекательных "оффшорных" штатов США.

Здесь существуют три основных типа корпораций:

- закрытая корпорация. Этот тип подходит человеку, который хочет основать компанию один или с небольшой группой людей. Акционеры такой корпорации работают как товарищество;

- полное товарищество. В таких корпорациях количество акционеров превышает 30;

- «S» корпорации. Количество акционеров не должно превышать 35, а нерезиденты не могут быть акционерами. В 1996 г. вышел Закон, разрешающий данному типу корпораций иметь 75 акционеров.

Особым типом компаний являются компании с ограниченной ответственностью ("LLC"). Первым штатом, принявшим в 1977 г. Закон об ограниченной ответственности ("The Wyoming Limited Liability Act") был штат Вайоминг. Этот Закон явился видоизмененной формой Германского Кодекса о компаниях с ограниченной ответственностью 1892 («The German GmbH Code of 1892»). В настоящее время в следующих штатах приняты соответствующие законы: Вайоминг (1977), Флорида (1982), Колорадо (1990), Канзас (1990), Невада (1991), Техас (1991), Юта (1991),

Вирджиния (1991), Айова (1991), Оклахома (1991), Западная Вирджиния (1992), Аризона (1992), Луизиана (1992), Мэрилэнд (1992), Миннесота (1992), Иллинойс (1992), Делавэр (1992) [2].

Этот вид компаний похож на:

- полное товарищество, в котором все члены могут свободно участвовать в управлении;

- ограниченное товарищество, где все компаньоны-вкладчики имеют ограниченную ответственность;

- "S" корпорации без ограничений в собственности.

Данный вид компаний имеют перед полным товариществом следующее преимущество: в полном товариществе личное имущество может быть выставлено в продажу для оплаты долга кредитору, а в компании с ограниченной ответственностью - нет

Компании с ограниченной ответственностью имеют также преимущество и перед ограниченным товариществом. Так, в ограниченных товариществах личное имущество ограниченных партнеров защищено, однако они не могут активно участвовать в бизнесе. Остальные партнеры отвечают своим личным имуществом. В компаниях с ограниченной ответственностью все партнеры имеют защищенное имущество и активно участвуют в бизнесе.

Преимущества и недостатки создания компаний в оффшорных зонах сведены в табл. 2.

Таблица 2 – Организационно-правовые и финансовые преимущества и недостатки типичных оффшорных зон

№ п/п	Оффшорная зона	Преимущества	Недостатки
1.	о. Джерси	-близкое расположение к Европе; -наличие компаний со статусом "освобожденных" от налогов; -создание компаний за 7 суток; -возможность свободной торговли и наличие налоговой автономии.	-отсутствие акций на предъявителя; -невозможность использования существующих компаний, в связи с требованием о раскрытии имен бенефициариев до регистрации компании.
2.	о. Мэн	- близкое расположение к Европе; -"освобожденные" компании и нерезиденты не платят местные налоги; -анонимность бенефициариев; -возможность создания компаний с одним владельцем; -создание компаний за 7 суток; -свободная торговля сельскохозяйственной и промышленной продукцией со странами ЕЭС.	-необходимость использования назначенных лиц в связи с требованием придания гласности имен и адресов директоров; для "освобожденных" компаний требуется назначение одного директора-резидента и секретаря-резидента
3.	Гибралтар	-членство в ЕЭС; -освобождение от уплаты налогов в Гибралтаре; -возможность репатриации дивидендов, не облагаемых налогом, дочерних компаний, расположенных в странах ЕЭС.	- для выпуска акций на предъявителя следует класть гарантийный депозит в одобренный официальными властями Гибралтара банк; - перевод акций "освобожденных" компаний требует специального разрешения Секретариата по Финансам и Развитию Гибралтара; -для обеспечения конфиденциальности необходимо использовать назначенных акционеров.

№ п/п	Оффшорная зона	Преимущества	Недостатки
4.	Британские Виргинские острова	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие налогообложения; - создание компании за 48 часов; - возможность использования готовых компаний; -наличие акций на предъявителя; -обеспечение конфиденциальности акционеров и директоров; -оплата акций может носить форму обещания, подписанного акционером; -назначение альтернативных директоров. 	<ul style="list-style-type: none"> - большой размер утвержденного акционерного капитала; - необходимость держать в офисе компании реестр акций, что, однако, не может быть достоянием гласности.
5.	Каймановы острова	<ul style="list-style-type: none"> - освобождение от налогов на 20 лет; - наличие акций на предъявителя; - конфиденциальность; - отсутствие реестров акций; - создание компании за 3 суток; - возможность использования готовых компаний; - назначение альтернативных директоров. 	<ul style="list-style-type: none"> - большой утвержденный капитал; - необходимость проведения ежегодного собрания директоров на Каймановых островах, однако с возможным участием альтернативных директоров.
6.	Сейшельские острова	<ul style="list-style-type: none"> -наличие акций на предъявителя; -создание компании за 24 часа; -возможность использования готовых компаний; -назначение альтернативных директоров. 	<ul style="list-style-type: none"> -несмотря на то, что имена директоров и акционеров не могут предаваться гласности, в компании должен храниться реестр акционеров и директоров.
7.	Маврикий	<ul style="list-style-type: none"> - освобождение от налогообложения; - наличие Соглашений об исключении двойного налогообложения; - создание компании за 24 час. - выгодное географическое положение, как мост между Африкой и Азией; - возможность работы компаний, созданных в других странах; - полная анонимность и конфиденциальность; - наличие акций на предъявителя (только для "освобожденных" и "международных" компаний). 	<ul style="list-style-type: none"> -более сложная процедура регистрации обычных компаний; -отсутствие акций на предъявителя для обычных компаний.
8.	о-ва Сан-Киттс и Невис	<ul style="list-style-type: none"> -отсутствие налогообложения компании, чей доход возник не на Сан-Киттс и Невис; -наличие акций на предъявителя; -использование альтернативных директоров и субститутов; -создание компании за 48 часов; -возможность использования готовых компаний; -иностранцы могут переносить свое постоянное местонахождение на Сант-Киттс и Невис, сохраняя при этом название и дату создания. 	<ul style="list-style-type: none"> -документы компании, хранящиеся в Департаменте Регистрации, являются достоянием гласности, хотя отсутствует требование указывать имена директоров и акционеров.
9.	Белиз	<ul style="list-style-type: none"> -наиболее современное оффшорное законодательство, обеспечивающее максимальную гибкость; -обеспечение анонимности и конфиденциальности; -наличие акций на предъявителя; -использование корпоративных директоров; -возможность перевода компаний, зарегистрированных в других странах, в Белиз для получения статуса "международных"; -создание публичных инвестиционных компаний; -наличие альтернативных директоров. 	<ul style="list-style-type: none"> - необходимость держать в компании реестр акций
10.	Острова Куку	<ul style="list-style-type: none"> -освобождение от всех видов налогов; -длительная история политической и социальной стабильности страны; -превосходная современная система связи; -экономическая стабильность; -одно из наиболее совершенных оффшорных законодательств, обладающее высокой гибкостью; -исключение контроля за транзакциями; -устойчивая банковская система; -развитая экономическая и коммерческая инфраструктура; -наличие готовых компаний; -возможность перевода компаний, созданных в других странах, на острова Кука для получения статуса "международных"; 	<ul style="list-style-type: none"> - все компании должны представлять годовой отчет

№ п/п	Оффшорная зона	Преимущества	Недостатки
		-разрешённость перевода международных компаний в другие юрисдикции. -наличие акций на предъявителя; -анонимность бенефициариев в соответствии с Разделом 8 (5) Закона, согласно которому штрафные санкции будут применены к любому лицу, которое раскроет данную информацию.	
11.	Багамские острова	-политическая и экономическая стабильность; -превосходная связь; -развитая инфраструктура; -устойчивая банковская система; -совершенное оффшорное законодательство; -возможность создания компании за 24 часа; -наличие готовых компаний; -компания освобождена от оплаты налогов в течение 20 лет.	-компания должна хранить реестр директоров в зарегистрированном офисе.
12.	Панама	-возможность создания компании в течении 24 часов; -наличие готовых компаний; -развитая инфраструктура; -освобождение от оплаты налога на доход, полученный вне Панамы; -наличие акций на предъявителя; -обеспечение анонимности бенефициариев.	-акции на предъявителя должны быть полностью оплачены до момента их выпуска.
13.	о. Мадейра	- освобождение от оплаты налогов до 2011 года; - членство в Европейском Союзе; - развитая экономическая и коммерческая инфраструктура; - наличие акций на предъявителя для компаний второго типа; - наличие соглашений об исключении двойного налогообложения; - анонимность бенефициариев; - устойчивая банковская система; - развитая система связи; - наличие готовых компаний.	-создание компаний в течение трех-шести недель
14.	Ирландия	-политическая и экономическая стабильность; -членство в Европейском Сообществе; -развитая инфраструктура; -отсутствие налогов для компаний-нерезидентов; -устойчивая банковская система; -современное законодательство о компаниях; -развитая телекоммуникационная сеть; -наличие готовых компаний; -анонимность бенефициариев.	- отсутствие акций на предъявителя; требуется вести реестр владельцев и директоров.
15.	Лихтенштейн	-длительная история политической и экономической стабильности; -эффективная и устойчивая банковская система; -наличие акций на предъявителя для компаний, ограниченных акционерным капиталом; -анонимность бенефициариев;	-для компаний второго типа, преследующих коммерческие цели, должен проводиться аудит; все типы
16.	Швейцария	-длительная история политической и экономической стабильности (принцип «нейтралитета») -устойчивая банковская система; -отсутствие контроля за трансакциями; -развитая инфраструктура; -использование института назначенных акционеров; -строгое соблюдение банковской тайны.	-большинство членов Совета директоров должны быть резидентами Швейцарии и там проживать; -собрания акционеров и заседания Совета директоров должны проводиться в Швейцарии.
17.	Штат Делавэр	-современное оффшорное законодательство; -отсутствие налогообложения; -конфиденциальность информации; -развитая инфраструктура.	-отсутствие акций на предъявителя.

Проведенный анализ показывает наличие целого ряда организационных, правовых и финан-

совых преимуществ при практическом отсутствии недостатков создания компаний в оффшорных зонах.

Вместе с тем, перечень оффшорных зон постоянно корректируется, отражая общие мировые тенденции в этом вопросе.

Если раньше борьба с "оффшорами" была внутренним делом каждого государства, то теперь она приобрела всемирный размах. В этой борьбе ведущая роль принадлежит таким международным организациям, как ОЭСР и ФАТФ. При этом если ОЭСР выступает против нечестной налоговой конкуренции, то деятельность ФАТФ направлена против "отмывания" денег. Несмотря на то, что такое негативное явление, как "отмывание" криминальных денег, не связано напрямую с «оффшорами» между этими двумя категориями существует определенная связь. Суть ее состоит в том, что большинство оффшорных зон предоставляют режим анонимности и секретности, который способствует прохождению и хранению денег, полученных нечестным путем. Безусловно, такой режим предоставляют не только оффшорные зоны, но и такие страны, как, ранее рассмотренные, Лихтенштейн и Швейцария, по отношению к которым ФАТФ ведет себя более лояльно. Вместе с тем, деятельность ОЭСР и ФАТФ привела к тому, что произошли определенные позитивные сдвиги в этом вопросе и многие оффшорные зоны превращаются из "черных" в "серые" или даже "белые". Результатом такой деятельности указанных и прочих международных организаций и правительств ведущих держав является:

- снижение степени банковской тайны;
- повышение уровня "прозрачности" корпоративных структур;
- расширение международного обмена налоговой информацией [16].

Многие западные державы и в первую очередь страны ЕЭС, опасаясь превращения оффшорных зон в генераторы финансовых кризисов и источники денежного снабжения террористических организаций, выставляют жесткие требования в этом вопросе перед государствами, стремящимися присоединиться к Европейскому сообществу. Так например: перед вступлением о. Кипр в ЕЭС развернулись серьезные дебаты между сторонниками его вступления в данное Сообщество, требующее ликвидировать его оффшорный статус, и защитниками этого статуса, обеспечивающего государству колоссальные денежные поступления.

В результате вступления о.Кипр в ЕЭС налог на прибыль увеличился с 4,2 % до 10%, произошли и другие изменения в сторону ужесточения оффшорного законодательства. Это привело к за-

крытию большого количества оффшорных компаний с иностранным капиталом, в первую очередь - с российским.

Другим примером может служить приведенный ранее факт ужесточения требований в отношении акций на предъявителя, диктуемых новым Законом Британских Виргинских островов.

Правительство Мальты в связи с подписанием договоров об избежании двойного налогообложения с 22 странами с 1996 г. прекратило регистрацию оффшорных компаний (хотя флаг продолжает оставаться "удобным").

Противоположным примером может явиться принятие Венгрией в 1994 г. закона, позволяющего создавать компании с ограниченной ответственностью и корпорации со статусом оффшорных. Данные компании должны находиться во владении нерезидентов Венгрии, не получать дохода в стране регистрации, иметь венгерских директоров и штат. Такие компании получают 85% налоговый кредит от ставки корпоративного налога в 36% и платят корпоративный налог в размере 5,4%. Венгрия имеет соглашение об исключении двойного налогообложения с 39 странами и обеспечивает сокращение налога на 10-15% с дивидендов физических иностранных акционеров и его отсутствие для юридических лиц.

Россия и Украина также принимают меры по упорядочиванию вопросов, связанных с использованием оффшорных зон. В качестве примера может быть приведен вступивший в 2002 г. в России Закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем". В 2002 г. Ассоциация российских банков предложила банкирам создать объединение, которое будет вести борьбу с "грязными" деньгами.

Для Украины, являющейся членом ФАТФ, очень активными в этом вопросе были 1997-2003 гг.

«Украина приняла в 1997 г. "Закон о налогообложении прибыли", направленный, в том числе, на борьбу с оффшорами.

В 1998 г. был принят Закон № 150/98-ВР, ратифицировавший "Конвенцию между Правительством Украины и Правительством Французской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращения налоговых уклонений в отношении налогов на доходы и имущество".

В 2000 г. был издан Приказ ФГИУ № 1908/11/271 "Об утверждении Положения о порядке проведения конкурсов по продаже пакетов акций открытых акционерных обществ, образованных в процессе приватизации и корпоратизации", в котором, в частности, отмечалось, что

промышленным инвестором не может быть компания, зарегистрированная в "оффшорной" зоне.

В этом же году вышло письмо НБУ № 28-311/3803-6857 "Относительно кодированных счетов для осуществления сомнительных операций".

Постановление КМУ № 1537 от 2000 г. О внесении изменений и дополнений в Порядок определения таможенной стоимости товаров и других предметов в случае перемещения их через таможенную границу Украины" наносило удар любителям занижать или завышать инвойсы.

В 2000 г. вышло Письмо ГНАУ № 7760/5/15-1116 «Относительно налога на репатриацию доходов нерезидента от продажи недвижимого имущества».

В 2001 г было издано Постановление КМУ № 470 «О Порядке освобождения (уменьшения) от налогообложения доходов с источником их происхождения в Украине согласно международных договоров Украины об устранении двойного налогообложения".

Венцом борьбы с оффшором в Украине стали Постановление Кабинета Министров № 112 "О сорока рекомендациях Группы по разработке финансовых мер борьбы с отмыванием денег" и Закон "О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем" [1].

Анти-оффшорные меры в Украине, регулируются также п.18.3 ст.18 Закона Украины "О налогообложении прибыли предприятий. Распоряжением Кабинета Министров Украины "О перечне оффшорных зон" № 77-р от 24.02.2003 г. с изменениями от 01.04.2005 и 01.02.2006 г., разъяснениями Национального банка Украины по вопросам выполнения отдельных требований Закона Украины "О банках и банковской деятельности" № 18-122/ 1467 от 19.07.2001 г.

Законодательная работа по борьбе с "отмыванием" средств и уклонением от уплаты налогов в Украине продолжается, что нашло отражение в новом "Налоговом Кодексе Украины", принятом 03. 12. 2010 г.

Таким образом, институт оффшорного бизнеса претерпевает серьезные изменения в части повышения его прозрачности и надежности и должен продолжать рассматриваться в качестве легальной альтернативы государствам с традиционным законодательством и являться стимулирующим фактором в отношении либерализации их налоговой политики.

Проведенный анализ организационно-правовой базы оффшорных зон, обобщение международного опыта в области налогообложения может

оказаться полезным для развития налогового законодательства, как России, Украины, так и других стран.

Заключение:

В Акте о Торговом Судоходстве Великобритании 1995 года «United Kingdom Merchant Shipping Act 1995") указывается, что свободная практика (clerchant) может быть не дана судну до тех пор, пока капитан судна не декларирует официально национальность, к которой относится судно.

Терминами, используемыми для описания национальной принадлежности судна, являются флаг и регистрация.

Флаги возникли в глубокой древности и позволяли определить принадлежность судов, несущих их, к тому или иному государству. Существующие законы страны флага диктуют и регулируют отношения между судном и судовладельцем, менеджментской компанией, экипажем, финансовыми и страховыми институтами, другими сторонами, находящимися в контакте с судном в процессе производственной деятельности.

Несение национального флага представляет собой визуальное свидетельство и символ национальности судна. В Женевской Конвенции об Открытом Море 1958 года (1958 Geneva Convention on the High Seas) сказано :

Суда имеют национальность того государства, чей флаг они имеют право нести. Статья 10 данной Конвенции гласит: "Каждое государство обязан принимать такие меры в отношении судов, ходящих под его флагом, которые гарантировали бы обеспечение безопасности мореплавания.

Регистрация означает внесение судна в соответствующий государственный морской реестр.

Общее право в отношении регистрации судна выполняет следующие основные функции:

- принадлежность судна к конкретному государству и подчиненность данной юрисдикции в отношении национальности набранного экипажа дисциплины на борту и безопасности мореплавания, и охраны окружающей среды;
- юридическая возможность получения дипломатической защиты и консульской помощи со стороны государства флага;
- подтверждение права ношения флага государства;
- право на получение военно-морской защиты государства флага;

- юридическая возможность осуществления определенной деятельности в территориальных водах государства флага, а именно, каботажные перевозки и рыбная ловля;

- во время войны определение условий в отношении судна и его статуса (например, соблюдение нейтралитета).

Частное право в отношении регистрации судна выполняет следующие важные функции:

- защита права собственности зарегистрированного судовладельца;

- защита права и сохранение приоритетов лиц, имеющих залоговый интерес в отношении судна.

Именно частное право определяет процедуру регистрации судов и перечень вопросов, которые должны быть отобраны в реестрах.

Возможность деления собственности судна на части, а значит, и возможное количество его владельцев, варьируется в зависимости от страны регистрации. Например, законодательства Либерии и Кипра позволяют делить собственность судна на 100 частей. Великобритании и Багамских островов – на 64, а Италии – на 24 части.

Существует тесная связь между реестром и закладной на судно. Так, например, Акт о Торговом Судоходстве Великобритании 1995 г. предусматривает, что, когда зафиксированы две и больше закладных на судно либо его часть, приоритет между держателями закладных определяется в соответствии с последовательностью заклада. В этом положении, т.е. принципе "права первой руки", прослеживается феодальный принцип "права первой ночи". При этом документ, подтверждающий залог, например, в банке («mortgage») судна, должен находиться на мостике судна, чтобы все последующие кредиторы («кваторы») знали о том, что судно уже заложено. Категории «флаг» и «регистрация» органически связаны с судовыми регистрами.

Литература:

1. Гаркуша В. Борьба с оффшором: Российский и Украинский опыт // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс. 2003. – Вып. 5. – С. 10-13
2. Гончаренко В. Международные страховые компании в Сент Люсии (British Virgin blands) // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс, 2004.- Вып. 1-2. – С.24-25.
3. Гончаренко В. Оффшорные страховые компании Сент –Винсент и Гренадины// (British Virgin blands) // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс, 2004.-Вып. 1-2. – С.26-27.

4. Гончаренко В. Кэптивные страховые компании: Британские Виржинские острова// (British Virgin blands) // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс, 2004.-Вып. 6.- С.28-29.
5. Деружинский Г.В. Организационно – методологические аспекты судового менеджмента / Г.В. Деружинский, А.Л. Боран-Кешипшьян //Эксплуатация морского транспорта.– 2018.– №3(88).– С. 15-27
6. Зорина О.И. Оффшорная деятельность, как инструмент налогового права. – Одесса: Ластар, 2020. – 83 с.
7. Ковтошок А., Панама и Белиз жемчужины оффшорного бизнеса // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс, 2004.-Вып. 1-2- С.36.
8. Локатарева Е.В. Международное налогообложение и оффшорные центры. – Одесса: Астро-Принт, 1999. – 148 с.
9. Луговцов А.Ф. Медников В.А., Васильев В.П. Управление акционерной компанией. – Санкт-Петербург: ОЛБИС, САТИС, 1997. – 304 с.
10. Марков В.В. Оффшорный бизнес: преимущества и недостатки // Развитие методів управління та господарювання на транспорті: 36. наук. праць. – Одесса: ОНМУ, 2020. – Вып. 14. – С.110-130.
11. Марков В.В. Анализ организационно – правовых аспектов оффшорных зон Европы // Экономіко-правові аспекти розвитку транспортних систем: 36. наук. праць. Одесса: ОНМУ, 2002. – Вып. 14. – С.110-130. Одесса: ОНМУ, 2003. – Вып. 5. – С.199-208
12. Марков В.В. Судовой менеджмент. Учебно-практическое пособие. На русском и английском языках. – Одесса, изд-во КП ОГТ, 2012.
13. Терещенко М. Избежание двойного налогообложения // Offshore journal/ - К.: Эллайд Эдиторс, 2003.-Вып. 9-10. – С.12-15.
14. Markov. V.V. The development of the shipping management and influence of offshore policy thereon (dissertation), institute of chartered Shipbrokers, London. 2006.- 76 p.
15. Farthing B, Brownrigg M. Farthing international B. nythird Lloyds London Press Ltd ,1997.-261 p.
16. Kappel. The Norwegian International Ship Register -ANewApproach of a Traditional Shipping Nation. Bremen, 1988.

References

1. Garkusha V. Bor'ba s offshorom: Rossijskij i Ukrainskij opyt// Offshore journal/ - К.: Ellajd Editors.2003. – Vyp. 5. –S. 10-13
2. Goncharenko V. Mezhdunarodnye strahovye kompanii v Sent Lyusii (British Virgin blands) // Offshore journal/ - К.: Ellajd Editors, 2004.-Vyp. 1-2. – S.24-25.
3. Goncharenko V. Offshornye strahovye kompanii Sent –Vinsent i Gremadiny// (British Virgin blands) // Offshore journal/ - К.: Ellajd Editors, 2004.-Vyp. 1-2. – S.26-27.

4. Goncharenko V. Keptivnye strahovye kompanii: Britanskie Virzhinskie ostrova// (British Virgin blands) // Offshore journal/ - K.: Ellajd Editors, 2004.-Vyp. 6.- S.28-29.
5. Deruzhinskij G.V. Organizacionno – metodologicheskie aspekty sudovogo menedzhmenta / G.V. Deruzhinskij, A.L. Boran-Keshish'yan //Eksploataciya morskogo transporta. 2018. №3(88). S. 15-27
6. Zorina O.I. Offshornaya deyatel'nost', kak instrument nalogovogo prava. – Odessa: Lastar, 2020. – 83 s.
7. Kovtonyuk A., Panama i Beliz zhemchuzhiny offshornogo biznesa // Offshore journal/ - K.: Ellajd Editors, 2004.-Vyp. 1-2- S.36.
8. Lokatareva E.V. Mezhdunarodnoe nalogooblozhenie i offshornye centry. – Odessa: Astro-Print, 1999. – 148 s.
9. Lugovcov A.F. Mednikov V.A., Vasil'ev V.P. Upravlenie akcionernoj kompaniej. – Sankt-Piterburg: OLBIS, SATIS, 1997. – 304 s.
10. Markov V.V. Offshmyj biznes: preimushchestva i nedostatki // Razvitok metodiv upravliniya ta gospodaryuvaniya na transporti: 36. nauk. parac'. – Odessa: ONMU, 2020. – Vip. 14. – S.110-130.
11. Markov V.V. Analiz organizacionno – pravovykh aspektov offshornykh zon Evropy // Ekonomiko-pravovi aspektii rozvitku transportnykh siste: 36. nak. parac'. Odessa: ONMU, 2002. – Vip. 14. – S.110-130. Odessa: ONMU, 2003. – Vip. 5. – S.199-208
12. Markov V.V. Sudovoj menedzhment. Uchebno-prakticheskoe posobie. Na russskom i anglijskom yazykah. – Odessa, izd-vo KP OGT, 2012.
13. Tereshchenko M. Izbezhaniye dvojnogo nalogooblozheniya // Offshore journal/ - K.: Ellajd Editors, 2003.-Vyp. 9-10. – S.12-15.
14. Markov. V.V. The development of tde shipping management and inflyence of offshore policy thereon (disrrtaion), institute of chartered Shipbrokers, London. 2006.- 76 p.
15. Farthing B, Brownrigg M. Farthing internatiny B. nythird Lioydson London Press Ltd, 1997.-261 p.
16. Kappel. The Norwegian International Ship Register -ANewApproach of a Traditional Shipping Nation. Bremen, 1988.

УДК 629.12

DOI: 10.34046/aumsuomt100/5

ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННЫХ РЕГЛАМЕНТОВ И ЭТАПОВ ТЕХНОЛОГИИ ПРОЕКТИРОВАНИЯ БЕЗЭКИПАЖНЫХ СУДОВ

А.А. Головина, старший преподаватель

В.В. Заслонов, старший преподаватель

Статья посвящена этапам проектирования, испытаний, сервиса, создания и эксплуатации безэкипажного судна, являющего сложной технической единицей. Для целей повышения эффективности и безопасности эксплуатации, а также обеспечения конкурентоспособности указанные суда должны соответствовать ряду определенных требований, которые в свою очередь должны найти отражение в нормативных источниках и определяться назначением рассматриваемых технических единиц, задачами и уровнем автоматизации. Указывается, что при этом, данные устройства должны обеспечивать автоматическое движение в необходимых акваториях, выполнять необходимые маневровые работы, обработку бортовой и иных видов информации, при этом выполнение заданных действий и задач непосредственно зависит от картографической базы знаний, системы обработки внешней среды, систем навигации, нечеткой системы управления и подсистем анализа обстановки.

Приведен анализ отечественных и зарубежных нормативных документов, регулирующих отношения в области создания и эксплуатации безэкипажных судов, который показал, что до настоящего времени не выработан единый системный подход к правовому регулированию процессов разработки и применения беспилотной техники в гражданской сфере, что в свою очередь приводит к хаотичному появлению большого количества разных видов комплексов функционального назначения, а также негативно сказывается на обеспечении безопасности мореплавания.

Ключевые слова: безэкипажное судно, дополненная реальность, судовождение, стандартизация процессов создания устройств, морской транспорт, безопасность мореплавания, правовое регулирование.

PROBLEMS OF MODERN REGULATIONS AND STAGES OF THE DESIGN TECHNOLOGY OF UNMANNED VESSELS

A. A. Golovina, V.V. Zaslunov

The article is devoted to the stages of design, testing, service, creation and operation of a crewless vessel (unmanned uninhabited vehicles – a general concept), which is a complex technical unit. For the purposes of improving the efficiency and safety of operation, as well as ensuring competitiveness, these vessels must meet a number of specific requirements, which in turn must be reflected in regulatory sources and determined by the purpose of the technical units under consideration, the tasks and the level of automation. It is indicated that at the same time, these devices must provide automatic movement in the necessary water areas, perform the necessary maneuvering operations, process on-board and other types of information, while the performance of the