

А.С. Молдабаев,
магистрант кафедры конституционного права и
государственного управления КазГЮУ

Организационно-правовые вопросы регистрации оффшорных компаний

Оффшорные компании - это законодательно зарегистрированные нерезидентные юридические лица, к которым применяется льготное налогообложение и упрощенный порядок регистрации. Как правило, такие компании ведут свою деятельность за пределами страны регистрации. На территории различных оффшорных зон встречаются различные типы компаний. В качестве специфичных можно выделить такие юридические лица как трасты, фонды, ЮС (международные деловые компании), ТНК (транснациональные корпорации) и т.д.

Следует понимать, что оффшорные компании необходимы не всем предпринимателям. Иногда потребность в таких компаниях отпадает, а в другой раз даже простое наличие оффшорной компании в собственности может существенно навредить гражданам. Поэтому одним из главных этапов в работе бизнесмена является этап планирования. Именно на этом начальном этапе до регистрации оффшорной компании необходимо определить все «за и против», «плюсы и минусы» будущей деятельности.

На сегодняшний день в сфере организационно-правовых вопросов регистрации оффшорных компаний наиболее часто возникают проблемы, связанные с правильным ведением и

оформлением документации и/или неправильно выбранной юрисдикцией.

В. Тутыхин в своей статье «Правило комбинирования юрисдикций: брать от каждой лучшее» раскрывает несколько очень важных параметров при выборе места регистрации оффшорной компании. «Вот некоторые из них:

- Независимость судебной системы - (1) от политического влияния своего собственного государства, (2) от влияния других государств и их объединений, а также (3) от частного коммерческого влияния (взяток). Поскольку данное исследование направлено на желающих защитить свои «законно полученные» активы от агрессивных действий, объективное и всестороннее рассмотрение дела в независимом суде может быть им только на пользу, и чем независимее судебная система государства, тем лучше для них. Разумеется, для граждан, не уверенных в законности своих действий, наиболее оптимальный вариант - подбор наиболее коррумпированной судебной системы, однако выработка рекомендаций таким гражданам не входит в задачи настоящего исследования;

- Легкость исполнения судебных решений из страны, которую владелец актива считает для себя страной риска. Этот фактор зависит от положений местного законодательства и состава международных конвенций и договоров о правовой помощи, которые действуют для данного государства;

- Легкость получения налоговой информации из страны риска. Этот фактор почти полностью зависит от того, является ли рассматриваемое государство стороной специализированных договоров об обмене налоговой информацией;

- Сроки давности оспаривания действительности сделок по передаче имущества в специализированные защитные структуры (трасты, фонды и пр.);

- Законодательно закрепленные стандарты доказывания недобросовестности при передаче имущества (например, в США доказать мошеннический характер внесения имущества в защитную структуру проще, чем на островах Кука, Невисе и пр. - там, в отличие от США, стандартом доказывания является «вне всяких разумных сомнений», что значительно сложнее обеспечить, чем стандарт американского суда, которому

зачастую достаточно совокупности нескольких признаков подозрительности);

- Состав информации, которая обязана раскрываться государству (государственные реестры; налоговые органы), а также профессиональным лицензированным посредникам (регистрационные агенты, управляющие и пр.).

Помимо перечисленных выше параметров, ряд стран модифицировал свое корпоративное право таким образом, чтобы граждане других стран могли оформлять свои активы на структуры, в саму конструкцию которых введены те или иные защитные свойства» [1].

На наш взгляд, в выборе оффшорных юрисдикции следует учитывать в совокупности все факторы: не только вопрос налогообложения, независимость судебной системы и т.д., но и уровень государственного валютного контроля, степень упрощенной процедуры регистрации компаний, респектабельность юрисдикций, уровень банковской системы, в том числе принимать во внимание политическую стабильность страны.

Список использованной литературы

1. *«Правило комбинирования юрисдикции: брать от каждой лучшее»* Валерий Тутыхин. URL: http://www.wtlaw.com/?page_id=129