

УДК 342.5(063)

Ежевский Д.О.*Российский университет дружбы народов, г. Москва***ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ПРОЦЕССА РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ КОМПАНИЙ В ОФФШОРНЫХ ЮРИСДИКЦИЯХ**

Аннотация. В мире сложился институт финансовой юрисдикции как правовой формы законного механизма накопления капитала, которым пользуются всё большее количество компаний и развивающихся, и развитых стран. Наибольший интерес представляют такие оффшорные юрисдикции, как Кипр, Каймановы острова и Британские Виргинские Острова. В статье дан анализ современных особенностей правового регулирования процесса регистрации коммерческих компаний в этих оффшорных юрисдикциях. Приведены результаты исследования специфики новейшего зарубежного законодательства оффшорных территорий.

Ключевые слова: оффшорная зона, налоговый режим, законодательство о компаниях.

D. Yezhevski*Peoples' Friendship University of Russia***LEGAL ANALYSIS OF REGISTRATION OF COMMERCIAL COMPANIES PROCEDURE IN OFFSHORE JURISDICTIONS**

Abstract. The institute of financial jurisdiction has been established in the world as a legal form of accumulating the capital, which is used by a growing number of companies of developing and developed countries. Of greatest interest are such offshore jurisdictions as Cyprus, the Cayman Islands and the British Virgin Islands. The paper analyzes the features of modern legal regulation of the process of registration of commercial companies in offshore jurisdictions and the features of recent offshore territories legislation.

Key words: offshore territories, registration process, commercial company, jurisdiction, foreign legislation.

Рост числа научных публикаций за последнее десятилетие свидетельствует о неподдельном интересе учёных и предпринимателей к вопросу о правовом статусе оффшорных юрисдикций. Современное обновленное оффшорное законодательство некоторых государств, в частности, правовой процесс регистрации коммерческих компаний в оффшорных юрисдикциях требует тщательного исследования и изучения. Наибольший интерес представляют такие малые государства как Кипр, Каймановы острова и Британские Виргинские Острова.

В современном мире перед всеми участниками экономической деятельности стоит задача законного планирования налогов, что подразумевает не просто хорошо поставленный бухгалтерский учёт и правильное составление отчётных документов, но и цель – законным путём освободиться от чрезмерно высоких

таможенных тарифов, валютного контроля, импортных и экспортных квот, прочих фискальных и бюрократических проблем, или же, по возможности, и вовсе не платить никаких налогов и сборов, либо свести их размер к минимуму. Одним из методов для планирования и минимизации налогообложения является создание и организация деятельности оффшорных зон и компаний), так называемый оффшорный бизнес, получивший в настоящее время широкое практическое применение во всём мире. Этот метод представляет собой использование компаний, учреждённых в зонах с низким налогообложением при отсутствии валютного контроля. Оффшорные компании – это фирмы-нерезиденты, которым запрещена деятельность в стране регистрации [2, с. 19]. Таким образом, в мировой практике сложился институт финансовой юрисдикции как правовой формы законного механизма накопления капитала, и к его услугам прибегают компании не только развивающихся, но и развитых стран [1, с. 22].

Многие государства (по большей части островные, либо не имеющие ресурсов) в настоящее время объявили о своем оффшорном статусе. В числе оффшорных территорий можно назвать Багамские острова, Каймановы острова, Лихтенштейн, Гибралтар и др. Однако развитие оффшоров вызвало также обеспокоенность многих государств и международных организаций в связи с их использованием в криминальных целях. Поэтому Всемирная торговая организация, Организация экономического сотрудничества и развития, Целевая группа разработки финансовых мер (ФАТФ) выступают за

пресечение использования международными преступными сообществами предоставляемых оффшорными территориями возможностей.

Работу по правовому контролю над оффшорными зонами ведут как Международный валютный фонд, так и другие международные организации. Например, Европейский центральный банк уже принял несколько рекомендаций, касающихся взаимодействия с государствами – оффшорными зонами. Государства также устанавливают правила ведения бизнеса в оффшорных зонах для своих резидентов. Так, в России список государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций, определён различными документами Минфина России, Центрального банка России, Федеральной налоговой службы России.

Кипр. Требования законодательства в части регистрации и организации компаний на Кипре изложены в гл. 113 Закона о компаниях (Companies Law) Республики Кипр (далее – Кипрский закон)¹. Этот Закон, по сути, является отражением Закона о компаниях Англии и Уэльса 1948 г., положения которого, однако, существенно обновлены и модернизированы. Этот же Закон определяет типы компаний, которые могут быть учреждены в соответствии с ним, в других рассматриваемых ниже оффшорных зонах.

Каймановы острова. Основным за

¹ Первоначально это законодательство вступило в действие 16 февраля 1951 г., с тех пор неоднократно вносились изменения связанные с переменами в международных экономических отношениях Кипра.

коном, регулирующим создание и деятельность компаний на Каймановых островах, является Закон о компаниях (**Companies Law 1995 yr., последняя редакция принята в 2013 г.** – далее – Закон Каймановых островов). Аналогично Кипрскому закону Закон Каймановых островов основан на Законе о компаниях Англии и Уэльса 1948 г., однако его положения существенно обновлены и модернизированы, что позволяет Каймановым островам быть среди других стран в авангарде формирования современного законодательства.

Британские Виргинские острова. В этой оффшорной зоне действуют два основных типа предприятий: компании и товарищества (партнерства). На территории Британских Виргинских Островов зарегистрировано более 450 тыс. компаний и более 500 товариществ. Основным документом, регулирующим регистрацию и функционирование компаний, является закон «О коммерческих компаниях»¹. До 2004 г. действовало два закона о компаниях: один был посвящен компаниям, ведущим международный бизнес (оффшорным компаниям), другой – местным компаниям. Новый закон о компаниях унифицировал предпринимательское право Британских Виргинских Островов, отменив деление компаний на местные и оффшорные. В качестве основных причин реформы указывается, во-первых, на приведение законодательства в соответствие с Кодексом поведения при налогообложении (принят Советом Европейского Союза в 1997 г.); а во-вторых, на актуальность модернизации законодательства о юридических лицах (ряд поло-

¹ The BVI Business Companies Act (№ 16 of 2004 yr.)

жений прежнего законодательства не менялся с 1882 г.). В связи со вступлением в силу Закона «О коммерческих компаниях» компании, зарегистрированные по старому законодательству, должны были пройти перерегистрацию. Перерегистрация проводилась как в добровольном, так и в «автоматическом» порядке и была завершена 1 января 2009 г. Закон Британских Виргинских Островов о компаниях дает определения основных понятий. Так, под понятие «компания» подпадают: а) компания, зарегистрированная в Британских Виргинских Островах по новому Закону о компаниях; б) компания, зарегистрированная в соответствии с предыдущим законодательством и перерегистрированная по новому Закону; в) компания, зарегистрированная за рубежом. Зарубежные компании, не прошедшие регистрацию в Британских Виргинских Островах, не вправе осуществлять бизнес на территории Британских Виргинских Островов.

Закон 2001 г. «О Комиссии по финансовым услугам» (The Financial Services Commission Act 2001 yr., далее – Закон о Комиссии) подробно регламентирует деятельность регулятора Британских Виргинских Островов, определяя Комиссию по финансовым услугам (**British Virgin Islands Financial Services Commission**) исполнительным органом Британских Виргинских Островов по всем финансовым операциям. В соответствии со ст. 240 Закона «О компаниях» и ст. 54 Закона о Комиссии (в ред. 2004 г.) Исполнительный совет Британских Виргинских Островов вправе по рекомендации Комиссии принять общий регламент по реализации положений Закона и специальные регламенты в отношении

любых действий, которые должны или могут быть предписаны Комиссии согласно Закону 2004 г. В 2005 г. Советом были изданы специальные правила о деятельности Комиссии. На основании раздела 41(1) Закона о Комиссии в 2009 г. Советом был принят Кодекс инструкций, в котором детально описаны процедуры, осуществляемые Комиссией по финансовым услугам [3, с. 98].

Правовой механизм финансовых юрисдикций представляет собой тактику работы в сфере международного предпринимательства. Однако, он может быть полезен и в общей стратегии политики государства как временная мера при выходе из кризиса и создания устойчивой экономики, минуя международные «подачки» в виде различных кредитов от финансовых организаций под определённые условия, не соответствующие национальным интересам получающей их стороны и влияющей на её политику. Жесткое налоговое законодательство любого государства автоматически побуждает предпринимателя искать пути легального планирования налогов, что вызывает появление соответствующего рынка услуг. Легальное планированием налогов – не просто хорошо поставленный бухгалтерский учёт и правильное составление отчетных балансов, а законная возможность либо не платить никаких налогов вообще, либо свести их уровень к минимальному по сравнению с уровнем действующих ставок.

Оффшорная деятельность приобретает всё больший вес и роль в мире. Правовые особенности и новые возможности, заслуживают постоянного внимания и требуют от законодательства постоянной модернизации. Нало-

говое планирование и осуществление предпринимательской деятельности с помощью нерезидентов, в том числе расположенных в оффшорных зонах требует наличие большого количества информации по законодательству и экономике. Оффшор – это средство, дающее юридически корректные результаты только при чётком соблюдении законов страны, в которой зарегистрирована фирма, и тех стран, где она осуществляет свою деятельность.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать некоторые выводы. В последнее время в мире всё стремительнее развивается оффшорное законодательство. Это связано в первую очередь с постоянным движением капиталов в рамках глобализации, что обуславливает необходимость более сложного и детализированного правового регулирования соответствующих процессов. Организационно-правовые формы оффшорных компаний различаются в зависимости от островной (англосаксонской, прецедентной) и континентальной (франко-германской, кодификационной) систем права. Привлекательность оффшорных зон связана с минимизацией издержек, с уменьшением до разумного минимума налоговых выплат, с упрощённым порядком отчётности и деятельности предприятий. Наиболее эффективны оффшорные механизмы при взаимодействии предприятия со структурами, открытыми или действующими в оффшорных зонах, при проведении экспортно-импортных операций, при предоставлении услуг – консалтинговых, маркетинговых, лицензионных, лизинговых, а также в сфере финансовых банковских и инвестиционных

проектов. Оффшорное предпринимательство динамично развивается. Чтобы минимизировать потери от «бегства капиталов», каждое государство должно выработать оптимальные варианты собственного правового регулирования.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Матусевич А.П. Оффшоры развивающихся стран. М.: Компания Спутник+, 2004. 205 с.
2. Ушаков Д.Л. Оффшорные зоны в практике российских налогоплательщиков. М.: Юристъ, 2001. 496 с.
3. Guerin J.-M., Gallois M. La copropriete: a jour des dernieres lois. Paris: Eyrolles, 2011. 256 p.