

К ВОПРОСУ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПОНЯТИЯ ОФШОРНОЙ КОМПАНИИ

В настоящее время, в ходе попыток реформирования морской отрасли страны и создания новых, более эффективных моделей управления морским транспортом, широкое распространение в Украине получила практика приобретения или создания так называемых офшорных компаний. Этот процесс сопровождается передачей судов, плавающих под национальным флагом Украины и находящихся в общегосударственной собственности, в компании, которые в силу своего специального льготного налогового режима могут значительно повысить эффективность работы флота. При этом в зависимости от специфики правового статуса и содержания деятельности офшорные судоходные компании подразделяются на судовладельческие и управляющие.

Судовладельческие компании предназначены главным образом для владения одним или несколькими судами, в то время как управляющие компании создаются для осуществления управления судовладельческими компаниями и конкретными судами. В мировой практике имеется множество примеров, когда судовладельческие и управляющие функции сочетаются в одном лице. Однако анализ деятельности преуспевающих офшорных компаний показывает, что разделение владения и управления обеспечивает большую стабильность в работе подобной системы, так как риски владения и риски управления существенно отличаются и могут оказывать воздействие на работу в различное время и при различных обстоятельствах (1).

* Аспирант кафедры административного и предпринимательского права экономико-правового факультета ОГУ им.И.И.Мечникова.

На практике, к сожалению, это обстоятельство не всегда учитывается. Поэтому в процессе рефлагирования национального флота Украины из-за отсутствия четкого представления о том, что же такое офшорная компания, каков порядок и процедура ее создания, какие требования предъявляет законодательство страны к регистрации подобной компании, а также из-за несовершенства действующего украинского законодательства происходит потеря контроля над деятельностью судов и, таким образом, молодое украинское государство практически лишается значительной и самой рентабельной части своего флота. Происходит это потому, что в ходе передачи судов, находившихся на балансе государственных судоходных компаний и являвшихся собственностью государства Украина, не всегда обращается внимание на то, что при передаче (продаже) судов в офшорные компании происходит переход права собственности на эти суда от государства к вновь создаваемым офшорным компаниям, которые в своей деятельности руководствуются иностранным законодательством.

В связи с вышеизложенным, а также в свете того, что правильный, осознанный процесс использования офшорных компаний не только в сфере эксплуатации флота, но и в других видах коммерческой деятельности является безусловно выгодным, повышающим эффективность работы флота, представляется необходимым прежде всего дать определение понятию "офшорная компания". Это позволит четко обозначить, во-первых, те экономические выгоды, которые может иметь государство, использующее возможности офшорного бизнеса, и, во-вторых, ограничить негативные последствия, которые могут наступить в случае неправильного определения степени риска, связанного с передачей судов, находящихся на балансе украинских государственных компаний, в собственность вновь создаваемых офшорных компаний. При этом следует учитывать, что различия в законодательстве стран, предоставляющих возможность создания офшорных компаний, существенно влияют на само понятие офшорной компании и, следовательно, дать определение понятия "офшорная компания" в отрыве от применимого национального права практически невозможно.

Учитывая данные обстоятельства, полагаем целесообразным

рассмотреть основные признаки и сформулировать понятие "офшорная компания" с учетом Кипрского законодательства, так как Кипр, предоставляя значительные налоговые и неналоговые льготы для регистрируемых там отдельных категорий компаний, а также для физических лиц — административных работников таких компаний, на сегодняшний день является одной из самых привлекательных зон офшорного бизнеса. Прежде всего следует указать на благоприятный налоговый климат, предоставляемый Кипром офшорным судоходным компаниям. Все прибыли и дивиденды, получаемые от судоходных операций, совершаемых офшорными судоходными компаниями, зарегистрированными на Кипре, освобождены от налогов (2). Подобное освобождение от уплаты налогов впервые было предоставлено в 1963 году на срок 10 лет и с тех пор неизменно продлевается на каждую последующую декаду.

Зарегистрированная на территории Кипра офшорная компания может действовать в любой из следующих организационных форм: акционерное общество, отделение иностранной компании, товарищество. При этом необходимо учитывать, что иностранное юридическое лицо только в том случае может получить и сохранить разрешение заниматься офшорной деятельностью, если будет отвечать следующим условиям:

— юридическое лицо должно принадлежать по источнику прибыли, опосредованно или непосредственно, исключительно нерезиденту Кипра;

— юридическое лицо не может заниматься любой деятельностью на территории Кипра за исключением менеджмента, управления и администрирования;

— юридическое лицо должно получать свой доход и финансировать свои расходы через внешние источники;

— юридическое лицо должно информировать Центральный Банк о получаемых извне денежных средствах и ежегодно предоставлять аудиторский отчет (3).

Таким образом, офшорная компания — это, во-первых, иностранное (по отношению к Украине) юридическое лицо, учрежденное по законам страны-места регистрации и осуществляющее деятельность, точно обозначенную в законодательстве этой страны.

Во-вторых, создание любой офшорной компании преследует цель избежания налогового бремени за счет получения значительных налоговых и неналоговых льгот для предприятия и административного персонала компании, а также упрощения и удешевления процедуры регистрации компании. Следовательно, основной целью деятельности офшорной компании является получение прибыли, и это второй ее существенный признак.

Третьим характерным признаком офшорной компании, отличающим ее от обычной компании, является то, что в качестве собственников долей товарищества либо держателей акций (паев) общества с ограниченной ответственностью выступают нерезиденты в отношении страны-места регистрации (4).

Наконец, четвертым признаком офшорной компании является то, что она осуществляет всю свою деятельность (кроме административной) исключительно вне территории Кипра.

Таким образом, **офшорная компания** — это иностранное, по отношению к Украине, юридическое лицо, учрежденное в форме акционерного общества, отделения (филиала) иностранной компании либо товарищества, собственником долей либо держателем акций которого являются нерезиденты в отношении страны-места регистрации, и осуществляющее свою коммерческую деятельность, направленную на извлечение прибыли, вне территории этой страны.

Литература

- 1 Офшорный бизнес за рубежом и в России. Налоги, финансы, инвестиции: Учеб. пособие. — Никосия-Хельсинки: "Практик"—Ханикомб", 1995. — 288 с.
- 2 Создание, владение и управление офшорной компанией. — М.: АО "ДИС", 1994. — 40 с.
- 3 Иоанидис Л. Кипр — центр офшорного бизнеса / Делойт Хаскинс & Селлс. — Кипр, 1991. — 16 с.
- 4 Prof. J.M. Ganado & Associates Advocates // An introduction to Maltese offshore companies. — Malta, 1989. — 40 p.