

Михайлин, А. Н.

Международный офшорный бизнес : учебное пособие для вузов /
А. Н. Михайлин, Е. Н. Смирнов, Б. Б. Логинов. — М. : Издательство Юрайт,
2019. — 191 с. — (Высшее образование).

Оглавление

Предисловие	10
Глава 1. Введение в офшорный бизнес	15
1.1. Понятийный аппарат.....	15
1.1.1. Offshore.....	15
1.1.2. Офшор или оффшор.....	16
1.1.3. Основные понятия.....	16
1.2. Основы и суть офшорного бизнеса.....	17
1.2.1. Предпосылки офшорного бизнеса.....	17
1.2.2. Регистрация морских судов через первые офшорные схемы.....	18
1.2.3. Усиление экономических предпосылок офшорного бизнеса.....	19
1.2.4. История борьбы с офшорами.....	20
1.3. Офшорный бизнес в российских реалиях.....	21
1.3.1. Предпосылки появления офшоров.....	21
1.3.2. Зона экономического благоприятствования в г. Назрани.....	22
1.3.3. Создание офшорных компаний.....	24
1.3.4. Офшорные сделки.....	25
1.3.5. Статистика офшорных компаний.....	27
1.3.6. Офшорные инвестиции в Россию.....	27
1.3.7. Причины притока офшорного капитала.....	28
1.3.8. Российская политика деофшоризации.....	28
<i>Темы для практических занятий</i>	29
<i>Темы для самостоятельной работы</i>	29
<i>Актуальные факты</i>	30
<i>Традиционные заблуждения</i>	31
Глава 2. Офшорные зоны	32
2.1. Эволюция и основные этапы развития офшорных зон в мировой экономике.....	32
2.1.1. Этапы развития офшорных зон.....	32
2.1.2. Преимущества современных офшоров для бенефициаров.....	34

2.2. Цели и предпосылки создания офшорных зон.....	34
2.2.1. Цели создания.....	34
2.2.2. Предпосылки создания.....	36
2.3. Классификация офшорных зон.....	38
2.3.1. По лояльности офшорных юрисдикций к налогообложению.....	38
2.3.2. По географическому критерию.....	38
2.3.3. По характеру и механизмам снижения налоговых издержек.....	39
2.3.4. По порядку регистрации бизнеса.....	41
2.3.5. По характеру проверок финансовой отчетности или степени конфиденциальности.....	41
2.3.6. По сотрудничеству с международными организациями ОЭСР и ФАТФ.....	42
2.3.7. Перечни и рейтинги офшоров.....	43
2.3.8. Неочевидные офшоры.....	45
2.3.9. Принципы выбора офшорной зоны.....	45
2.4. Классификация офшорных зон в России.....	47
2.4.1. Список Банка России.....	47
2.4.2. Перечень Минфина России.....	48
2.4.3. Признаки офшора в России.....	49
2.4.4. Отличия офшоров от других специальных экономических зон.....	51
<i>Темы для практических занятий.....</i>	<i>53</i>
<i>Темы для самостоятельной работы.....</i>	<i>54</i>
<i>Актуальные факты.....</i>	<i>54</i>
<i>Традиционные заблуждения.....</i>	<i>56</i>
Глава 3. Офшорные компании.....	57
3.1. Виды офшорных компаний.....	57
3.1.1. Торгово-посредническая компания.....	57
3.1.2. Холдинговая компания.....	59
3.1.3. Офшорный траст.....	60
3.1.4. Офшорная страховая компания.....	62
3.1.5. Офшорный инвестиционный фонд.....	64
3.1.6. Офшорная транспортная компания.....	67
3.2. Регистрация офшорной компании.....	68
3.2.1. Принятие решения об учреждении.....	68
3.2.2. Название.....	69
3.2.3. Учредительный договор.....	69
3.2.4. Устав.....	70

3.2.5. Уставный капитал.....	70
3.2.6. Юридический адрес.....	70
3.2.7. Открытие счета.....	70
3.2.8. Регистрация и итоговый пакет документов.....	71
3.2.9. Назначение номинальных директоров и акционеров...71	
3.2.10. Регистрация через фирму-посредника.....	72
3.3. Причины регистрации российским бизнесом офшорных компаний.....	72
3.3.1. Экономия на налоговых платежах.....	72
3.3.2. Стремление обеспечить конфиденциальность владельцев бизнеса.....	73
3.3.3. Доступ к дешевым и «длинным» финансовым ресурсам.....	74
3.3.4. Стремление работать в цивилизованном независимом правовом поле.....	74
3.3.5. Возможность беспрепятственного перемещения финансовых средств в офшорные юрисдикции.....	75
3.3.6. Получение благодаря инвестициям в офшоры гражданства этих юрисдикций.....	76
3.3.7. Возможность нейтрализации действий антироссийских санкций и предвзятого отношения в ряде стран ко всему российскому.....	77
<i>Темы для практических занятий.....</i>	<i>77</i>
<i>Темы для самостоятельной работы студентов.....</i>	<i>77</i>
<i>Актуальные факты.....</i>	<i>77</i>
<i>Традиционные заблуждения.....</i>	<i>79</i>

Глава 4. Офшорные банки.....81

4.1. Происхождение, сущность и цели офшорных банков.	
Банки-ширмы и параллельные банки.....	81
4.1.1. Предпосылки появления офшорных банков.....	81
4.1.2. Первые офшорные банки.....	82
4.1.3. Британские офшоры.....	83
4.1.4. Карибские офшоры.....	84
4.1.5. Создание Еврорынка.....	84
4.1.6. Россия и офшорные банки Кипра.....	85
4.1.7. Основные черты офшорного банковского дела.....	85
4.1.8. Банки-ширмы (shell banks).....	86
4.1.9. Параллельные банки (parallel-owned banks).....	86
4.2 Особенности офшорного банковского законодательства	87
4.2.1. Термин «офшорный банк» в законодательстве.....	87
4.2.2. Приписанный капитал.....	87

4.2.3. Категории офшоров для банковской сферы.....	87
4.2.4. Примеры офшорного банковского законодательства...	88
4.3. Роль офшорных банков в экономике офшорных стран.....	91
4.4. Наиболее распространенные офшорные банковские операции.....	92
<i>Темы для практических занятий.....</i>	93
<i>Темы для самостоятельной работы.....</i>	93
<i>Актуальные факты.....</i>	93
<i>Традиционные заблуждения.....</i>	96

Глава 5. Основные виды офшорных схем, применяемых в международном движении капитала 105

5.1. Роль офшорного бизнеса в международном движении капитала.....	105
5.1.1. Характерные отрасли для использования офшоров	105
5.1.2. Основные факторы развития офшорного бизнеса. . . .	106
5.1.3. Влияние офшорного бизнеса на экономику малых стран — офшоров.....	106
5.1.4. Функции мирового рынка офшорных услуг.....	107
5.1.5. Офшорный бизнес как угроза экономическому развитию государств.....	107
5.1.6. Доля офшорного бизнеса в международном движении капитала.....	107
5.1.7. Рост взаимозависимости государственных экономик и налоговых систем.....	109
5.1.8. Макроэкономические последствия развития офшорного бизнеса.....	110
5.2. Противодействие реализации офшорных схем в международной практике.....	111
5.2.1. Различия в понимании средств противодействия офшорам.....	111
5.2.2. Причины популярности офшорных схем.....	111
5.2.3. Развитие способов борьбы с офшорами.....	112
5.2.4. Группа по разработке финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).....	113
5.2.5. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).....	115
5.2.6. Некоторые другие международные организации, противодействующие офшорным схемам.....	118
5.2.7. Противодействие офшорному бизнесу в политике отдельных стран.....	119
5.2.8. Международные меры по противодействию офшорному бизнесу.....	121

5.3	Основные виды офшорных схем с российским участием	123
5.3.1.	Офшорные схемы в российском бизнесе	123
5.3.2.	Выбор офшорной схемы	123
5.3.3.	Внешнеторговая (экспортно-импортная) схема	124
5.3.4.	Агентская схема	126
5.3.5.	Офшорная транспортная схема	128
5.3.6.	Лизинговая схема	128
5.3.7.	Строительная схема	129
5.3.8.	Производственная схема	130
5.3.9.	Офшорные схемы, применяемые при оказании услуг	130
5.3.10.	Давальческая схема	131
5.3.11.	Схема выплаты роялти	131
5.3.12.	Схема полугодового кредита	132
5.3.13.	Схема регистрации новых предприятий	132
5.3.14.	Сложность применения офшорных схем	132
5.4.	Причины использования офшорных схем в России и характер их воздействия на национальную экономику	133
5.4.1.	Необходимость понимания причин использования офшорных схем	133
5.4.2.	Причины использования офшорных схем	133
5.4.3.	Статистика использования офшорных схем	135
5.4.4.	Опасность широкого использования офшорных схем	135
	<i>Темы для практических занятий</i>	136
	<i>Темы для самостоятельной работы студентов</i>	136
	<i>Актуальные факты</i>	136
	<i>Традиционные заблуждения</i>	137
Глава 6. Особенности офшорного бизнеса в России		139
6.1.	Эволюция места и роли офшоров во внешнеэкономической деятельности Российской Федерации	139
6.1.1.	Особенности появления офшорного бизнеса в России	139
6.1.2.	Этапы развития офшорного бизнеса в России	140
6.1.3.	Оценка степени участия российских компаний в офшорах	142
6.1.4.	Офшорные миллиардеры	142
6.1.5.	Офшорные операции в России	143
6.1.6.	Реинвестирование капитала	144
6.1.7.	Инвестиции из респектабельных стран	144

6.1.8. Реализация офшорного бизнеса российскими предпринимателями.....	146
6.2. Вывоз российского капитала в офшорные юрисдикции . . .	147
6.2.1. Офшорные юрисдикции и офшоропроводящие страны.....	147
6.2.2. Основные причины вывоза капитала.....	148
6.2.3. Репатриация капитала.....	149
6.2.4. Инвестиции из офшоров.....	149
6.2.5. Структура экспорта инвестиций.....	150
6.2.6. Корпоративный внешний долг.....	150
6.2.7. Отток капитала.....	150
6.2.8. Преимущества офшоров для транснациональных компаний.....	152
6.3. Негативное влияние офшорных схем на экономику России.....	153
6.3.1. Последствия использования офшоров.....	153
6.3.2. Польза от использования офшоров.....	155
<i>Темы для практических занятий.....</i>	156
<i>Темы для самостоятельной работы студентов.....</i>	156
<i>Актуальные факты.....</i>	156
<i>Традиционные заблуждения.....</i>	157

Глава 7. Деофшоризация российской экономики.....159

7.1. Сущность, предпосылки и направления проведения политики деофшоризации.....	159
7.1.1. Понятие «деофшоризация».....	159
7.1.2. Принятые меры по деофшоризации.....	160
7.1.3. Цели деофшоризации.....	160
7.1.4. Наиболее действенный комплекс мер по деофшоризации.....	161
7.2. Правовая база деофшоризации.....	163
7.2.1. Национальный план против некоторых аспектов офшорного бизнеса.....	163
7.2.2. Налоговые аспекты деофшоризации.....	164
7.2.3. Закон о контролируемых иностранных компаниях	165
7.2.4. Возможная реакция бизнес-среды.....	166
7.2.5. Трансфертное ценообразование.....	167
7.2.6. Основные направления налоговой политики.....	168
7.2.7. Государственные закупки.....	169
7.2.8. Реализация плана BEPS.....	169
7.2.9. Амнистирование капиталов.....	169
7.2.10. «Мягкая деофшоризация».....	170

7.3	Деофшоризация в условиях антироссийских экономических санкций.....	171
7.3.1.	Попытки деофшоризации государственных закупок ...	171
7.3.2.	Сложности с обменом налоговой информацией.....	173
7.3.3.	Проблемы офшорной амнистии.....	174
7.3.4.	Общие недостатки современных процессов деофшоризации.....	174
7.3.5.	Субъекты деофшоризации.....	176
7.3.6.	Тенденции антиофшорного регулирования.....	177
7.3.7.	Новые офшорные схемы российского бизнеса в ответ на политику деофшоризации.....	177
	<i>Темы для практических занятий.....</i>	<i>178</i>
	<i>Темы для самостоятельной работы студентов.....</i>	<i>178</i>
	<i>Актуальные факты.....</i>	<i>179</i>
	<i>Традиционные заблуждения.....</i>	<i>179</i>
	Литература.....	181
	Приложение.....	183
	Новые издания по дисциплине «Внешнеэкономическая деятельность» и смежным дисциплинам.....	189