

Актуальна проблематика роботи з нерезидентами: onshore V offshore, от у чому питання?

Іванка Пилипюк
“International Consulting Group” (ICG)



ПИТАННЯ ДЛЯ РОЗГЛЯДУ

- **Сучасні реалії** розвитку бізнесу по реєстрації компаній у «вигідних» юрисдикціях.
- **Onshore V offshore**, основні відмінності, переваги та недоліки різних видів компаній.
- **Суттєва зміна понять «добре» і «погано»** в податковому плануванні з використанням нерезидентів.
- **Де і які компанії** цікаво реєструвати за кордоном, і чому?
- **Агенти впливу** – хто формує засади та основні стандарти ведення бізнесу, і які нормативи та документи визначають можливості податкового регулювання.



АКТУАЛЬНІСТЬ РЕЄСТРАЦІЇ КОМПАНІЇ ЗА КОРДОНОМ

- Хто реєструє?
- Кому це вигідно?
- З якою метою?
- Які переваги?
- Що реєструють?
- Що треба пам'ятати перед реєстрацією?



ХТО РЕЄСТРУЄ компанії за кордоном?

www.i-c-g.com.ua

Реєстрація компаній за кордоном – світова практика.



ХТО РЕЄСТРУЄ компанії за кордоном?

**Бізнесом займаються компанії, а не люди!
Тому що у компаній:**

- Краща система оподаткування
- Гнучкість в питаннях змін
- Керований ЖИТТЄВИЙ ЦИКЛ



КОМУ ВИГІДНО реєструвати компанії за кордоном?

www.i-c-g.com.ua

- **Великий бізнес**
- **Середній бізнес**
- **Малий бізнес (зрідка)**



**З ЯКОЮ МЕТОЮ
реєструють компанії за
кордоном?**

РОЗВИВАТИ БІЗНЕС



ЗБЕРЕГТИ БІЗНЕС



ЯКІ ПЕРЕВАГИ компаній за кордоном?

- **Диференціація ризиків:** фінансових, політичних, правових
- Можливість виходу на **нові ринки**, збільшення **прибутку**
- Підвищення **конкурентоспроможності**
- **Вдале** податкове планування
- **Можливість зміни резиденства**, візова підтримка, отримання дозволу на проживання, громадянства та інших статусів



ЯКІ ПЕРЕВАГИ компаній за кордоном?

- Зниження і диференціація ризиків пов'язаних з **незаконними посяганнями на бізнес**
- **Валютне регулювання**, доступ до світових банків
- **Інвестиційна привабливість**
- Покращення умов роботи компанії і **стосунків з контрагентами**
- Можливість вивести бізнес на **світовий рівень**, вийти на біржу та ін.



ЩО РЕЄСТРУЮТЬ за кордоном?

- Представництва
- Материнські компанії
- Дочірні компанії
- «Непов'язані» компанії



ЩО ТРЕБА ПАМ'ЯТАТИ перед реєстрацією нерезидента?

- **Іноземна компанія – інвестиційний актив (170.2.7 ПКУ)**
- **Для законного володіння нерезидентом потрібні індивідуальні ліцензії НБУ (постанова N 122 16.03.99)**
- **Нерезидентом можна законно володіти, якщо його оформлять як подарунок (170.2.2 ПКУ) або якщо право власності оформлене в Україні за гривні (п. 1.1 Інструкції № 122)**
- **Для реєстрації представництва компанії за кордоном ліцензія не потрібна (п. 1.1 Інструкції № 122)**
- **Ліцензія необхідна для відкриття рахунку представництва української компанії за кордоном (постанова НБУ N 485 14.10.2004)**
- **Іноземну компанію потрібно декларувати в ДФСУ (170.2ПКУ)**



ЦІКАВІ ТА ВИГІДНІ ДЛЯ БІЗНЕСУ ВИДИ КОМПАНІЙ

- Offshore
- Onshore
- Free zone
- Партнерства
- Холдингові компанії
- Приватні фонди



- **Offshore** – немає податків та фінансової звітності
- **Onshore** – є певні пільги для ведення бізнесу, які не пов'язані з територією його ведення
- **Free zone** – пільги для ведення бізнесу і оподаткування компанія отримує, якщо працює на чітко визначеній території
- **Партнерства** – компанія не платить податків, це роблять партнери – засновники



Цікаві та вигідні для бізнесу види компаній

- **Холдингова компанія**, яка володіє певною долею активів, визначений час має пільги на оподаткування дивідендів та іншого прибутку від тих активів.
- **Приватні фонди** – юридична особа з чітко урегульованими правилами роботи, для спільного управління активами.



Onshore чи offshore? От у чому питання



**СУЧАСНА ПРОБЛЕМАТИКА РОБОТИ З НЕРЕЗИДЕНТАМИ.
ЗМІНА ПОНЯТЬ «ДОБРЕ» І «ПОГАНО» В ПОДАТКОВОМУ
ПЛАНУВАННІ.**



ЯКІ ЗМІНИ ВІДБУВАЮТЬСЯ НА РИНКУ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ?

- **Посилення контролю роботи реєстраційних агентів в оффшорних юрисдикціях** – система звіту та обміну інформацією, номінальний сервіс, штрафи, тощо.
- **Підвищенням вимог до процедури ідентифікації клієнтів – Due Diligence**



ЯКІ ЗМІНИ ВІДБУВАЮТЬСЯ НА РИНКУ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ?

- **Посилення контролю** до механізмів, що забезпечують підвищену конфіденційність клієнтів – акції на пред'явника, номінальний сервіс, номерні рахунки, безіменні карти, тощо.
- **Підвищення вимог** щодо розкриття інформації банківським установам на різних етапах роботи.



ЯКІ ЗМІНИ ВІДБУВАЮТЬСЯ НА РИНКУ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ?

- Створення та відкриття **реєстрів юридичних осіб**, фактичних власників активів – **бенефіціарів** (Україна, Великобританія, Британські Вірджинські острови).
- **Обмін інформацією між країнами.**
- **Обмін інформацією між банками та податковими службами**



ЯКІ ЗМІНИ ВІДБУВАЮТЬСЯ НА РИНКУ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ?

- Актуальність питань – **доказовість походження коштів та сплати з них податків.**
- Зміни законодавства, пов'язані з **виявленням «податкових дір»**



ЗМІНА ПОНЯТЬ «ДОБРЕ» І «ПОГАНО» В БІЗНЕСІ

ДОБРЕ



ПОГАНО

- Оффшорні компанії в бізнесі
- Відсутність податків
- Номінальний сервіс
- Конфіденційність інформації про бенефіціарів
- Акції на пред'явника
- Dormant звіти
- Відсутність реального офісу





International Consulting Group

www.i-c-g.com.ua

**«У СВІТІ НЕМИНУЧІ ДВІ РЕЧІ – СМЕРТЬ І ПОДАТКИ»
Бенджамін Франклін**



Suite 4, Great Russell Street,
London, WC 1B 3BQ

ЯК НЕ ПЛАТИТИ ПОДАТКИ?



ДЕ ПЛАТИТИ ПОДАТКИ?



ВАЖЛИВІ ЗАКОНОДАВЧІ СВІТОВІ ІНІЦІАТИВИ

- **Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)** - план дій OECD з протидії розмивання оподатковуваної бази й виведення прибутку з-під оподаткування
- Закон «Про податкову дисципліну щодо іноземних рахунків» (USA **FATCA**)
- **Автоматичний обмін інформацією між країнами ЄС**
- **Автоматичний обмін інформацією - ОЕСР (AEOI OECD)**
- **Відкритий реєстр бенефіціарів у Великобританії, 2016**
- **Закон про контрольовані іноземні компанії (KIC) в РФ**



ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ РОБОТИ СУЧАСНОЇ КОМПАНІЇ В СВІТІ:

- Прозорість
- Законність
- Сплата податків



ЯКІ НОВІ ВИМОГИ ДО КОМПАНІЙ?

Повна ідентифікація клієнта:

- походження коштів,
- бенефіціар,
- місце діяльності,
- місце зберігання документів,
- наявність працівників/ номінальний сервіс



ЯКІ НОВІ ВИМОГИ ДО КОМПАНІЙ?

Територіальні ознаки:

- Чи працює компанія за **місцем реєстрації**. (Банки. Конвенції про уникнення подвійного оподаткування).
- **Substance** – реальність компаній



Хто визначає як правильно чи неправильно займатись бізнесом?

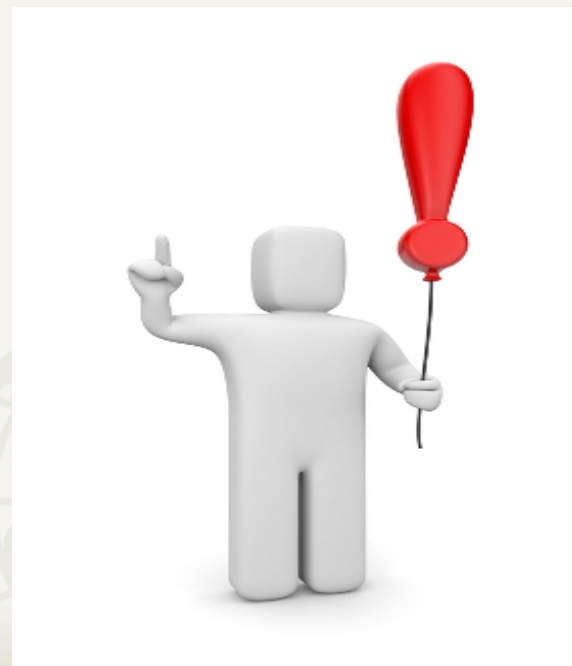
- Міжнародні організації та об'єднання, світові країни-лідери – **FATF, OECD, EU, EU Parliament...**
- Влада та уряд країн, де реєструється компанія - **місьцеве законодавство.**
- Влада та уряд України.



НА ЩО ВАРТО ЗВЕРНУТИ УВАГУ ВСІМ БАЖАЮЧИМ МАТИ СВОЮ ІНОЗЕМНУ КОМПАНІЮ?

- Високий рівень **відповідальності власника** та директора за дії компанії.
- Рівень знань про компанію потрібно підвищувати.
- На компанію потрібно витратити **більше часу**.

Роль професійного консультанта
в обслуговуванні іноземних компаній



НЕРЕЗИДЕНТИ КОМПАНІЇ В БІЗНЕСІ ВЖЕ НІКОЛИ НЕ БУДУТЬ ТАКИМИ ЯК РАНИШЕ!





International Consulting Group

www.i-c-g.com.ua

Дякую за увагу!



Suite 4, Great Russell Street,
London, WC 1B 3BQ



International Consulting Group

www.i-c-g.com.ua

Контакти для зв'язку:

Тел.: +38 044 229 40 40

+38 066 753 61 44

Email: icg@i-c-g.com.ua



Suite 4, Great Russell Street,
London, WC 1B 3BQ