

Офшорный бизнес: есть ли шансы на выживание?



Алина Плющ

советник практики корпоративного права Sayenko Kharenko

В последнее время в средствах массовой информации активно обсуждается использование крупными бизнесменами и политиками по всему миру офшорных компаний в качестве инструмента для оптимизации налогообложения, повышения конфиденциальности информации о собственниках бизнеса и т.д.

При этом общее отношение украинского общества к использованию такого инструмента, как офшорные компании, является преимущественно негативным. В частности, это связано с использованием офшорных компаний для отмыwania денег, финансирования терроризма и уклонения от уплаты налогов. Одновременно многие забывают о том, что само по себе использование офшорных компаний при корпоративных реструктуризациях и построении бизнеса не является противозаконным.

Последнюю волну критики использования офшорных компаний вызвал разразившийся в прошлое воскресенье скандал с "панамскими бумагами". Однако, на мой взгляд, этот скандал существенным образом не повлияет на рынок офшоров, так как само по себе использование таких компаний не является противозаконным, а сами офшорные компании продолжают оставаться довольно доступным и действенным механизмом структурирования бизнеса по всему миру, в частности, в Украине.

Более того, последнее десятилетие наблюдается устойчивая тенденция к повышению прозрачности офшорных юрисдикций, целью которой, в первую очередь, является борьба с отмыwанием денег, заработанных преступным путем, финансированием терроризма и другой незаконной деятельностью.

В частности, 20 мая 2015 года была принята новая Директива (ЕС) 2015/849 Европейского Парламента и Совета о предотвращении использования финансовых систем с целью отмыwания денег или финансирования терроризма. Данная директива вводит строгие правила для юристов, нотариусов, аудиторов, банков и прочих финансовых учреждений при работе с офшорами.

Кроме того, в последнее время наметилась тенденция к заключению многими государствами (США, Соединенное Королевство, Германия, Франция, Испания и т.д.) с основными офшорными юрисдикциями (например, Британскими Виргинскими Островами, Маврикием, Бермудами, Багамами, Сейшеллами и проч.) двусторонних договоров об обмене информацией (как по запросу, так и автоматически), которые также являются эффективным механизмом в борьбе с отмыwанием денег и уклонением от уплаты налогов.

К сожалению, Украина на данном этапе не заключила подобных двусторонних договоров ни с одним из офшоров, не считая намерение заключить Соглашение с Белизом об обмене информацией по налоговым вопросам (которое пока не вступило в силу).

Все вышеизложенное постепенно приводит к тому, что провайдеры услуг в офшорных юрисдикциях (банки, секретарские и юридические компании) выдвигают все более и более жесткие требования по идентификации клиентов и все чаще отказываются принимать клиентов, личности которых они не могут установить, либо в отношении которых у них возникают подозрения о законном источнике происхождения средств.

Следовательно, офшорные компании с каждым годом будет все сложнее использовать для каких-либо незаконных целей, при этом, мне кажется, в случае их использования обычными бизнесменами, которые могут подтвердить свою личность и источник происхождения средств, офшорные компании продолжают оставаться действенным механизмом для оптимизации налогообложения и структурирования бизнеса. А если так, то такое использование офшорных компаний в современном мире само по себе не считается противозаконным и его никак нельзя назвать "отмыванием денег".

Факт утечки такого большого количества документов и информации, как в случае с "панамскими бумагами", скорее всего, заставит украинских бизнесменов, использующих или планирующих использовать в своей деятельности офшорные компании, задуматься о более ответственном подходе к использованию такого инструмента с точки зрения законодательства Украины. В частности, это заставит украинских бизнесменов соблюдать требования валютного (о получении соответствующих лицензий на инвестирование за рубеж) и антимонопольного законодательства Украины, а также заставит более ответственно подходить к вопросам декларирования своих доходов и активов.

А это значит, что скандал с "панамскими бумагами", существенно не затронув рынок офшоров, послужит хорошей "встряской" для отечественных бизнесменов и заставит их более ответственно смотреть на вопросы соблюдения украинского законодательства.