

ПРАКТИКА СОЗДАНИЯ ОФФШОРНОЙ КОМПАНИИ КАК ИНВЕСТИЦИОННОГО МЕХАНИЗМА НА БЛИЖНЕМ ВОСТОКЕ

PRACTICE OF ESTABLISHING OF AN OFFSHORE COMPANY AS AN INVESTMENT MECHANISM IN THE MIDDLE EAST

И. Н. Пучкова,
соискатель

В статье раскрываются понятия и основные признаки оффшорных зон и оффшорных компаний, описываются специфика и преимущества создания оффшорных компаний на Ближнем Востоке, а также перспективы использования таких компаний как инвестиционного механизма.

In article the basic concepts and features of offshore zones and offshore companies briefly disclosed, specifics and advantages of creating offshore companies in the Middle East, as well as the prospects of such companies as investment mechanism described.

Ключевые слова: иностранные инвестиции, инвестиционный климат, инвестиционный механизм, оффшорная зона, оффшорная компания, регистрационный агент.

Key words: foreign investments, investment climate, investment mechanism, offshore zone, offshore company registration agent.

На современном этапе развития мировой экономики для привлечения капитала в разных государствах в качестве дополнительных ресурсов для стимулирования национальной экономики широко используются иностранные инвестиции.

Однако без создания благоприятного инвестиционного климата, то есть благоприятных правовых, экономических и иных условий эффективное привлечение иностранных инвестиций крайне затруднительно.

В силу данных обстоятельств в странах Ближнего Востока в последние годы широко распространена практика создания оффшорных зон¹.

Оффшорные зоны (от английского offshore, что дословно означает вне берега) составляют особый класс свободных экономических зон.

Оффшорные зоны обладают следующими основными признаками:

- льготный характер налогообложения;
- запрет на коммерческие операции на территории страны регистрации оффшорной компании;
- отсутствие таможенных пошлин и сборов для иностранных инвесторов; отсутствие валютных ограничений;
- свободный вывоз прибылей;
- низкий уровень минимального размера уставного капитала.

Следовательно, оффшорная компания представляет собой компанию, созданную в оффшорном

центре страны, но не ведущей хозяйственной деятельности в стране, где оно зарегистрировано, собственниками которой являются иностранные лица.

Наиболее общими признаками оффшорной компании являются следующие:

- отсутствие налогообложения в стране регистрации компании;
- отсутствие требования о предоставлении в налоговый орган по месту регистрации форм бухгалтерской отчетности;
- наличие отдельного законодательства о «компаниях международного бизнеса»;
- наличие специального субъекта в отношениях между владельцами компании и государственным органом, ведущим реестр компаний – Регистрационного Агента;
- уплата фиксированной государственной пошлины за нахождение в реестре компаний.

Оффшорное инвестирование является перспективной возможностью для инвесторов исследования различных рынков, защиты собственных инвестиций, увеличения активов, конфиденциального и надежного вложения собственного капитала.

Яркий пример оффшорных компаний на Ближнем Востоке - это оффшорные компании, зарегистрированные в свободных экономических зонах в Объединенных Арабских Эмиратах (ОАЭ), представляющих собой офисные комплексы с соответствующей типу свободной зоны инфраструктуры.

¹ Ивасенко А.Г. Иностранные инвестиции / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. М.: КноРус, 2008. – 272 с.

Компании имеют название «International Business Company» или Limited Liability и могут осуществлять деятельность только за рубежом, им запрещено заниматься банковской деятельностью, страхованием, и осуществлять деятельность, противоречащую законодательству.

Поскольку ОАЭ не является членом Организации экономического сотрудничества и развития (OECD), то какой-либо обмен финансовой и налоговой информацией отсутствует, а также ОАЭ отсутствует в черном списке стран с низким уровнем налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития (OECD), в черном списке Группы по разработке финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF).

Таким образом, оффшорные компании удобно применять при работе с контрагентами из ближневосточных стран, стран арабского мира и как посреднические при оказании услуг или международной торговли, и даже в качестве холдинговых.

Страны Ближнего Востока активно используют механизм привлечения инвестиций в экономику через оффшорные зоны. Данный процесс обеспечивается специальными нормативно-правовыми актами, создаются экономические условия для его правильной и эффективной реализации, проводятся международные конференции.

Так в 2015 году, в Катаре, планируется проведение 5-й международная конференция и выставка оффшорных технологий Ближнего востока Offshore Middle East 2015, участники которой представят инновационные, передовые технологии, используемые в разведке и разработке нефтегазовых месторождениях. Мероприятие используется местными и международными компаниями для получения «из первых рук» информации о возможностях для будущих инвестиций на нефтяном и газовом рынке, а также ознакомления с последними технологиями и опытом со всего мира.

Еще одним фактором успешного развития оффшорных компаний является то, что они выступают инструментом в исламской экономике и финансах, позволяющим мусульманам заниматься бизнесом, не нарушая канонических запретов ислама.

На данный момент возможности привлечения исламских финансов находят поддержку в сфере оффшорных юрисдикций на Ближнем Востоке, таких как Бахрейн и Дубайский Международный Финансовый Центр, которые также стремятся предложить соответствующие условия для привлечения исламских финансов.

В настоящее время многие оффшорные фирмы уже открыли офисы на Ближнем Востоке, что свидетельствует об их интересе к исламским финансам. Немаловажным аспектом их активного развития является географическое положение оффшоров Ближнего Востока, которые находятся ближе к основным потребителям услуг в сфере исламского бизнеса и финансов.

Библиографический список

1. Денис Шевчук. Оффшоры: инструменты налогового планирования. М.: ГроссМедиа, 2008. – 200 с.
2. Орлова Е.Р. Иностраннные инвестиции в России. / Е.Р. Орлова, О.М. Зарянкина. М.: Омега-Л, 2007. – 204 с.
3. Зубченко Л.А. Иностраннные инвестиции. М.: Книгодел, 2008. – 184 с.
4. Ивасенко А.Г. Иностраннные инвестиции / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. М.: КноРус, 2008. – 272 с.
5. Воронина А.М. Эволюция оффшорного бизнеса // Финансы и кредит. – 2006. – № 13. – С. 42–47.
6. Offshore Middle East 2015/ -Электронный ресурс, адрес: http://www.offshoremiddleeast.com/index.html#showcase_1
7. Dubai: Law of Offshore / Электронный ресурс, адрес: <http://www.lowtax.net>
8. Offshore zones / centres in Dubai, UAE / Электронный ресурс, адрес:<http://alliance-dubai.net>
9. COOPERATION COUNCIL FOR THE ARAB STATES OF THE GULF / Электронный ресурс, адрес: <http://www.gcc-sg.org>

Пучкова Ирина Николаевна – соискатель ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05, ООО «МОВЕН-С», юрисконсульт, Москва

Puchkova Irina N. – Postgraduate, Legal Counsel, Moscow

e-mail: puchkovairina8@gmail.com