

# Содержание

<b>Введение</b>	13
Об авторах	13
Кому адресована эта книга	14
Предисловие ко второму изданию	15
Вступительное слово спонсора	19
От издательства	20
<b>Глава 1. Что такое офшор</b>	21
Что такое офшорная компания	21
Что такое офшорная юрисдикция	23
Сколько офшорных зон существует в мире	23
Законно ли использование офшорных компаний	25
Где и как можно задействовать офшорную компанию	26
Существуют ли ограничения на деятельность офшорных компаний	28
Как выбрать наиболее подходящую офшорную юрисдикцию	28
Надо ли для регистрации компании лететь в офшорную зону	29
<b>Глава 2. Регистрация офшорной компании и ее обслуживание</b>	31
Как происходит регистрация офшорной компании	31
Как быстро зарегистрировать компанию и получить пакет документов	32
Выбор названия офшорной компании	33
Кто может стать владельцем и директором офшорной компании	35
Как определяются права собственности на компанию	36
Какие документы необходимы для регистрации офшорной компании	36
Можно ли приобрести готовую компанию	37
Где гарантия того, что готовая компания “чиста”	37
Как осуществляется переоформление готовой компании	38
Когда имеет смысл создавать свою офшорную компанию и не приобретать “полочную”	38

<b>Глава 3. Комплект документов компании</b>	39
Ежегодная поддержка офшорной компании	39
Что происходит, когда обязательные ежегодные платежи не вносятся или вносятся не вовремя	40
Можно ли перейти в другую юрисдикцию, сохранив название офшорной компании	40
Можно ли “бросить” офшорную компанию	41
Процедура добровольной ликвидации платежеспособной офшорной компании	42
Комплект документов офшорной (оншорной) компании	43
Какие существуют способы заверения документов	45
Что такое апостиль и чем апостилирование отличается от легализации	45
Что такое Certificate of Good Standing	47
Какие дополнительные документы нужны для работы офшорной компании	50
<b>Глава 4. Акционер, директор, секретарь</b>	53
Уставный капитал и акции	53
Каков минимальный размер уставного капитала компании	53
Что такое акции на предъявителя	54
Директора и акционеры	56
Количество акционеров и директоров офшорной компании	56
Обязательно ли наличие директора-резидента для признания компании налоговым резидентом	58
Для чего в компании нужен секретарь	59
<b>Глава 5. Отчетность, налоги, аудит</b>	61
Требуется ли подача ежегодных отчетов офшорной компанией	61
Штрафы за неподачу или несвоевременную подачу отчетности	62
Когда компания должна проходить ежегодный аудит	63
Что такое договор об избежании двойного налогообложения и как его можно использовать	64
<b>Глава 6. Адрес офшорной компании</b>	67
Регистрационный агент	67
Адреса компании: юридический, почтовый, адрес ведения бизнеса	68

Наличие офиса в стране регистрации компании	69
Что такое виртуальный офис и для чего он нужен	69
<b>Глава 7. Институт номинального сервиса в офшорной индустрии</b>	<b>71</b>
Что такое номинальный сервис	71
Когда и как возник институт номинального сервиса	72
Когда актуален номинальный сервис	73
Кто такой номинальный директор	74
Кто такой номинальный акционер	75
Кто такой бенефициар	76
Пакет документов для оформления номинального сервиса	78
Что такое отказное письмо и в чем его смысл	78
Что такое трастовая декларация и для чего она нужна	80
Прочие необходимые документы	80
Какие документы компании содержат сведения о директорах и акционерах	82
Как управлять офшорной компанией с номинальным директором	83
К каким проблемам может привести использование генеральной доверенности	84
Может ли номинальный директор управлять компанией	85
Может ли номинальный директор контролировать деятельность компании	87
Может ли номинальный директор снять деньги со счета компании	87
Надо ли иметь в компании номинального секретаря	89
<b>Глава 8. Счета офшорной компании</b>	<b>91</b>
Где открыть счет офшору	91
В каких странах банки открывают счета офшорным компаниям и частным лицам	91
От чего зависит репутация зарубежного банка	92
Насколько надежны иностранные банки	93
Что такое специализация банков	95
В каком банке лучше открыть счет на офшорную компанию	96
Насколько реально получить кредит в иностранном банке	97
Типы банковских счетов	97
Расчетные и сберегательные (инвестиционные) счета	97
Что такое номерной счет	98

Что лучше — открыть счет на компанию или личный счет на свое имя	99
Условия оказания услуг и тарифы банков	100
Требования банков, связанные с оборотом средств на счете	100
Требования, связанные с внесением первоначального депозита	101
Требования, связанные с наличием неснижаемого остатка	101
Что такое нестандартные банковские продукты	103
В каких валютах можно открыть счет	103
Какие тарифы существуют на исходящие платежи	104
Какие тарифы существуют на входящие платежи	106
Сколько стоит обслуживание счетов	106
Какие тарифы предусмотрены для инвестиционных операций	109
Управление счетами компании	110
Как управлять банковским счетом	111
Как обеспечивается конфиденциальность при работе со счетом	114
<b>Глава 9. Процедура открытия банковского счета</b>	117
Как выглядит процедура открытия корпоративного счета	117
Возможно ли открытие счета “без присутствия”	118
Необходимо ли с целью открытия счета посещать сам банк	118
Как проходит интервью с банкиром	119
Сколько времени занимает процедура открытия счета	120
Можно ли открыть счет самостоятельно	122
Какие документы надо предоставить для открытия счета	123
В каких странах и сколько счетов можно открыть на офшорную компанию	127
При каких обстоятельствах банк может отказать в открытии счета	128
Когда банк может закрыть счет	129
<b>Глава 10. Конфиденциальность и борьба с отмыванием денег и финансированием терроризма</b>	131
Что такое Due Diligence (DD)	131
Что такое Know Your Customer (KYC)	133
Кто такой Compliance Officer	134
Что такое банковская тайна	135
Примеры утечки конфиденциальной информации	137

Глобальные тенденции в области налоговой транспарентности и обмена информацией	138
Что такое рекомендации ФАТФ	138
Требования ОЭСР	139
Как определяются подозрительные сделки	139
Когда банк может раскрыть информацию о клиенте	140
<b>Глава 11. Контролируемые иностранные компании (КИК):     основной инструмент деофшоризации</b>	<b>143</b>
Деофшоризация: что это такое и откуда она “есть пошла”	143
Что такое контролируемые иностранные компании	145
Какие иностранные компании признаются контролируруемыми в России	145
Контролирующее лицо КИК	146
Какую отчетность следует подавать по КИК	147
Выплачиваемые налоги и их ставки	151
Как определить налогооблагаемый доход	151
Существующие способы защиты	152
Может ли траст защитить от декларирования КИК	152
Замена истинного бенефициара “номинальным”	153
Изменение налогового резидентства	153
Валютное резидентство: к чему оно обязывает	154
Санкции за сокрытие КИК от налоговых органов	154
Ликвидация КИК	155
Положения о контролируемых иностранных компаниях в странах ближнего зарубежья	157
<b>Глава 12. Автоматический обмен налоговой информацией     между странами</b>	<b>161</b>
Как это будет работать	162
Законодательная база автоматического обмена информацией	163
Сроки начала обмена	164
Субъекты обмена и предоставляемая информация	165
Какой информацией будут обмениваться страны	165
Страны, которые присоединились к конвенции по обмену информацией	166
Присоединение России к конвенции по обмену	168

Существуют ли способы защиты от обмена информацией	169
Активные компании и трасты	170
<b>Глава 13. Траст: что это такое и как его используют</b>	<b>173</b>
Что такое траст	173
Когда и как возник траст	173
Что понимается под словом “траст”	174
Структура траста	175
Какое имущество можно передать в траст	176
Для чего обычно используют траст	176
Несколько популярных примеров использования траста	176
Чем траст лучше обычной офшорной компании	177
Помогает ли траст оптимизировать налоги	178
Чем траст отличается от номинального сервиса	179
Как зарегистрировать траст	180
Документы, которые требуется подписать для учреждения траста	180
Конфиденциальность траста	182
Кто обладает информацией об учредителе и бенефициаре траста	182
Насколько траст конфиденциален	183
Структура типового трастового договора	184
Что такое Deed	185
Какими полномочиями может обладать доверительный собственник	186
Может ли доверительный собственник обманывать бенефициара и как этого избежать	187
Зачем нужен протектор и как он защищает владельца от злоупотреблений доверительного управляющего	188
Как можно влиять на действия доверительного собственника	189
В каких случаях и кем траст может быть прекращен	189
Что такое притворный траст и чем он опасен	190
<b>Великолепные десятки</b>	<b>193</b>
Десять наиболее популярных стран для международного налогового планирования	193
Десять преимуществ офшорных территорий	194
Десять типовых способов использования офшорных компаний	195
<b>Предметный указатель</b>	<b>197</b>