

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей дипломной работы - «**Анализ оффшорных зон и их влияние на мировую экономику**».

Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что в условиях углубления глобализации финансов важное значение в перераспределении денежного капитала между иностранными государствами имеет оффшорный бизнес, роль которого в этом процессе оценивается неоднозначно как участниками международных экономических отношений, так и международными экономическими организациями, участвующими в многостороннем регулировании взаимовыгодного экономического сотрудничества.

Слайд 2

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотреть особенности и проанализировать оффшорные зоны и их влияние на мировую, и национальную экономику.

Слайд 3

В первой главе работы рассматриваются МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ЗНАЧЕНИЕ ОФФШОРОВ ДЛЯ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ.

Понятие оффшорная зона (от англ. «off shore» - «вне берега») представляет собой территорию государства или часть территории государства, предоставляющая специальный благоприятный правовой режим своим участникам и (или) не предусматривающая раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций.

Оффшорная зона - это страна, город, район, в пределах которых иностранные компании могут совершать финансовые операции с нерезидентами (другими иностранными компаниями) без вмешательства государства.

Возрастающая в последние годы мобильность мирового рынка капиталов ведет к появлению возможностей массового перераспределения финансовых потоков и предпринимательских ресурсов между отдельными странами, поэтому проблема оффшорного бизнеса стала как нельзя более актуальной. Так, за последние годы необычайно стремительно развивается мировой оффшорный рынок.

Функции мирового оффшорного рынка представлены на слайде номер 3.

Слайд 4

В различных странах существуют налоговые льготы для оффшорных компаний. Это, например: Багамские острова, Сейшельские острова. Британские Виргинские острова, Ирландия, Кипр, Швейцария и др. Для них характерен специальный режим налогообложения, установленные требования к размеру уставного капитала, упрощенная процедура регистрации компании, регистрационные и (или) ежегодные сборы, организационные требования и ограничения, конфиденциальность к различным тайнам.

Однако очень важно отличать оффшорные зоны от особых экономических зон. Особые экономические зоны не являются налоговым убежищем, а создаются в качестве форм социально-экономического развития муниципального образования региона.

Слайд 5

Для достижения поставленной в начале работы цели, во второй главе работы рассматриваются **ОФФШОРНЫЕ КОМПАНИИ, их СТАТУС И РОЛЬ В МЕЖДУНАРОДНОМ БИЗНЕСЕ.**

Оффшорная компания - это облагаемая низкой ставкой налога компания, оформившая свои документы в стране, где закон позволяет подобную практику. Одно из

главных условий, это действие льготного налогообложения. Вся суть в том, что бизнес оффшора осуществляется за пределами страны, где он зарегистрирован. Соблюдая правила оффшорных зон, оффшорные компании не ведут свой бизнес в стране, где они зарегистрированы, а хозяева таких оффшорных фирм не являются гражданами этой страны.

Слайд 6

Преимущество таких оффшорных компаний - это полная закрытость. Государственные структуры не могут контролировать деятельность этих оффшоров.

Оффшорные компании имеют особый организационно-юридический статус, обеспечивающий минимальные ставки налоговых выплат.

Ключевые особенности оффшорной компании связаны с тем, что она имеет нерезидентный статус: во избежание уплаты налогов по месту регистрации, оффшорные компании функционируют вне области юрисдикции, где они были зарегистрированы.

Для ведения деятельности оффшорной фирмы требуются формальные атрибуты компании – директоров, владельцев (для большинства оффшорных юрисдикций необходимо как минимум два директора), комплекта регистрационных и учредительных документов, а также банковского счета.

Слайд 7

Оффшорные компании характеризуются особым организационно-юридическим статусом предприятия, который обеспечивает максимальное снижение налоговых выплат. С юридической точки зрения оффшорная компания принципиально ничем не отличается от других предприятий. Она может осуществлять любые сделки наравне с другими юридическими лицами.

Среди преимуществ таможенного оформления в «серых» поставках можно выделить:

1. Возможность занижения или завышения таможенной стоимости товара.
2. Возможность избежать потерь времени и расходов на выполнение бюрократических требований и процедур.
3. Нет необходимости в легализации своих доходов для оплаты товара зарубежному поставщику.
4. Позволяет изменить страну происхождения и отправления товара.
5. Нет необходимости регистрироваться в качестве участника ВЭД.
6. Таможенники в основной массе лояльно относятся к «серым» схемам.

Слайд 8

Третья глава работы содержит анализ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА В МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ.

Проведенный анализ показал, что в наибольшей степени используют оффшоры предприятия следующих отраслей: недвижимость – 79,5%, финансы и инвестиции – 61,1%, банки – 57,3%, предприятия ТЭК – 49%, телекоммуникационные компании – 43,6%, предприятия розничной торговли – 43,1%.

Существует широкий спектр оффшорных операций, обслуживающих самые разнообразные потребности предпринимателей. К их числу относятся: использование для расчетов в России и за рубежом корпоративных дебетовых и кредитных карточек, получение доступа к кредитным ресурсам иностранных банков, к международному рынку депозитов и услуг по управлению капиталом, рисками и инвестициями. Перспективным направлением оффшорного бизнеса является разработка схем деятельности на мировых рынках ценных бумаг, а также формирование транснациональных хозяйственных систем, в которых оффшорные компании встраиваются в систему внешних филиалов российских предприятий.

Вместе с тем, выявлен разница: западные предприниматели выводят в оффшоры в основном прибыль, а российские предприниматели – прибыль, активы и капиталы «на черный день».

Кроме того, возрастает значение оффшоров для достижения целей финансовой стратегии международных компаний: оффшоры стали широко использоваться для накопления богатства или реинвестирования средств от деятельности при минимальных налоговых потерях.

Слайд 9

Далее в работе проводился анализ Проблем деоффшоризации предпринимательской деятельности и экономики.

Неконтролируемое движение средств в оффшорных юрисдикциях крайне негативно сказываются на мировой финансовой системе. Судя по существующим в настоящее время масштабам деятельности по переводу офисов в налоговые гавани, последствия использования оффшорных схем действительно глобальны. Помимо уменьшения налоговой базы и снижения налоговых поступлений переток капиталов в оффшоры грозит странам потерей налогового суверенитета.

Бороться с оффшорами с помощью «закручивания гаек», по нашему мнению, бесполезно. Более действенные способы – это ослабление налогового и административного давления на бизнес, совершенствование налогового администрирования. В 2014 г. Россия присоединилась к

Важно понимать, что, уничтожая оффшорные зоны, нужно предложить капиталу удобные условия хранения и обращения с более прозрачными условиями и правилами – пока в мире такого практически не представлено, поэтому на текущий момент борьба с оффшорами выглядит неперспективной.

Слайд 10

С учетом опыта зарубежных стран в борьбе с оффшоризацией и на основе аналитических данных нами предложены основные мероприятия, направленные на минимизацию негативных последствий функционирования оффшорных зон в РФ:

во-первых, необходимо содействовать увеличению прозрачности существующих оффшоров;

во-вторых, следует создать базу данных, в которую будут входить банковские учреждения, осуществляющие финансовые операции сомнительного характера с компаниями, находящимися на территории страны;

в-третьих, способствовать созданию контролирующего органа, ответственного за распространение контроля на компании местного происхождения, которые были учреждены в оффшорной юрисдикции;

в-четвертых, необходимо заключить соглашения по обмену налоговой информацией с существующими на территории страны оффшорными юрисдикциями;

в-пятых, следует привлекать все формы бизнеса для решения проблем, связанных с ведением бизнеса в оффшорных зонах.

На наш взгляд, реализация этих мероприятий будет способствовать сокращению издержек увеличивающейся оффшоризации бизнеса в РФ.

Слайд 11

Таким образом, Цель работы - «Формирование и управление денежными потоками предприятия на примере ООО «Верона». – достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.