



**Международное налоговое  
планирование и офшоры:  
Кардинальные изменения.  
Конец банковской тайны в  
мире и в Латвии.**



## Программа семинара

### 1. Сущность офшора.

- 1.1. Налоговое планирование vs уклонение: активы за границей и использование офшоров.
- 1.2. Классический офшор: отсутствие налогов, конфиденциальность и простота содержания. 70 лет назад и сейчас.
- 1.3. Номинальный сервис в офшоре, его преимущества с одной стороны и риски утраты активов с другой.
- 1.4. Банковский счет для офшора - гораздо сложнее чем сам офшор.  
Новые ограничения банковских платежей для офшоров. Проблемы с долларовыми платежами.  
Тенденции в банковской сфере и их причины.

## **2. Юрисдикции офшоров и их использование.**

2.1. Страны где все можно и другие. Налоги там.

Наиболее распространенные: классические безналоговые офшоры, Британия, Кипр.

Для разных видов деятельности - разные юрисдикции.

2.2. Какие задачи решают офшоры:

- Компания для самостоятельной хозяйственной деятельности, не требующей инфраструктуры.

- Посредник в продаже или закупке товаров (аккумулирующий прибыль).

- Вынесение из высоконалоговой юрисдикции сервисного или финансового центра (аккумулирующего прибыль).

- Холдинговая деятельность.

- Компания-кошелек.

## **3. Нормы, направленные на противодействие уходу от налогов.**

3.1. Общие, приоритет экономического содержания операции перед ее юридической формой.

3.2. Специальные. Трансфертное ценообразование. Налог у источника. Правила о контролируемых иностранных компаниях.

3.3. Признаки постоянного представительства и признание резидентности офшора в высоконалоговой юрисдикции.

3.4. Черные списки для применения норм противодействия. Латвийский черный список - не такой как кажется.

#### **4. Борьба с офшорами: прошлое и будущее.**

Неэффективность прежних норм противодействия - пока не появились CRS и BEPS.

Раскрытие информации об офшорах в новой правовой среде.

BEPS, план по предотвращению искажения налогооблагаемой базы стран и перемещения компаниями прибыли в низконалоговые юрисдикции - для транснациональных корпораций и крупного бизнеса.

Для всех остальных - CRS, глобальный стандарт автоматического обмена информации о банковских счетах.

#### **5. Абсолютно новая и беспрецедентная мера - глобальный автоматический обмен - конец банковской тайны.**

5.1. Правовые основы обмена и внедрение в банковскую практику.

Остались ли страны, не участвующие в обмене?

5.2. Обмен латвийских банков с СГД. Новый закон «О регистре счетов» в Латвии, держатель регистра – СГД.

5.3. Последствия автоматического обмена.

Каким теперь должно стать налоговое планирование.

# TX SOLUTIONS

Corporate | Legal | Banking | Tax | Accounting  
Latvia & more than 20 other jurisdictions

Tatjana Lutinska / Татьяна Лютинская

International Tax Consultant

Member of the Board, TX Solutions

Elizabetes 19-2, Riga, LV-1010, Latvia

+371 23 888888    +371 6768 7710

[tl@txsolutions.lv](mailto:tl@txsolutions.lv), [info@txsolutions.lv](mailto:info@txsolutions.lv)

[www.txsolutions.lv](http://www.txsolutions.lv)