

ПЕРЕДЕРИЕВ Е.П.

Некоторые аспекты внешнего экономического и правового обеспечения морской деятельности

Государство не может профинансировать сферу морской деятельности – судоходство и рыболовство, но оно, правительство, может создать рамочные правовые условия для этих отраслей экономики, позволяющие этим отраслям выжить и развиваться.

В настоящее время особую актуальность приобрели вопросы, связанные с международным правом, его отраслями и институтами, связанными с феноменом «офф-шорной компании».

В связи с тем, что в Украине наметился переход в мировое экономическое пространство, законы не запрещают владеть или быть акционером компании, зарегистрированной в офф-шорной зоне, а единственным препятствием служит разрешительный порядок открытия и пользования за пределами Украины валютных счетов для юридических лиц. Для этого необходимо получить разрешение Национального банка Украины на открытие счета за границей.

Широкое участие юридических лиц в создании или участии в компаниях зарегистрированных в офф-шорных зонах связано с оптимизацией налогового обложения, то есть стремление к минимизации части дохода, которая будет отчуждена у предприятия в виде налога.

Эта же проблема оптимизации налогообложения, но с еще большей остротой, стоит и перед руководителями судоходных и рыбодобывающих компаний. Для судоходных и рыбодобывающих компаний оптимальным решением, позволяющим компаниям нормально функционировать, будет минимизация налогов и оптимизация использования материальных ресурсов в рамках действующего законодательства.

В настоящее время государственный бюджет не может профинансировать деятельность судоходных и рыбодобывающих компаний, существовавших в условиях Советского Союза. Государство не может поддерживать компании ускоренным нормированием амортизации, кредитом или финансированием из инновационного фонда государства.

Однако оно, государство, может создавать правовые рамочные условия для выживания этих отраслей на основе новых методов оперативного управления объектами государственной собственности, а также новых финансовых технологий.

Новые рамочные правовые условия должны законом предусматривать участие государственных предприятий в негосударственных структурах, осуществление работ в этой области, связанной с оперативным и финансовым лизингом государственного предприятия и не государственной компании, продажи излишков на государственных предприятиях, предприятиям иной формы собственности, с осуществлением до продажной экспертной оценки государственной собственности, создание крьюинговых компаний, подбирающих персонал для работы в компаниях любой формы собственности, трудоустройство за рубежом.

Посредничество в трудоустройстве за границей регулируется Законами: «О занятости населения», «О предпринимательстве», «О недопущении монополизма и недобросовестной конкуренции в предпринимательской деятельности», Указом Президента «О дерегуляции предпринимательской деятельности», Постановлением КМУ «О порядке лицензирования предпринимательской деятельности» № 1020 от 03.07.98г., Инструкцией №13/15 от 22.02.99г. «Об условиях и правилах осуществления предпринимательской деятельности (лицензионные условия) по посредничеству в трудоустройстве за границей и контроле за их соблюдением», утвержденной приказом по лицензионной палате Украины и международными конвенциями, ратифицированными Украиной.

Государство, идя на создание рамочных правовых условий, с другой стороны создает возможность получения дохода в виде налогов и иных поступлений от деятельности предприятий, выполнения работ, продажи хозяйственных материальных ценностей и оборудования и иной деятельности, а самое важное найден будет путь сохранения отраслей, сохранение рабочих мест, производства продуктов морской рыбной отрасли, то есть решаются финансовые, экономические, социальные проблемы, повышается безопасность страны.

Город Севастополь в настоящее время представляет собой депрессивный район, хотя и имеет возможность, при определенных условиях заменить или расширить список офф-шорных зон. Чтобы иметь статус налоговой гавани, необходимо проводить политику привлечения ссудных капиталов из-за рубежа путем предоставления налоговых и иных льгот, что просто жизненно необходимо для города и льготы должны распространяться не только на иностранные, но и на местные компании и все это с целью активизации коммерческой деятельности на территории.

Перед нами всеми стоит задача – если хотим сохранить морскую отрасль и создать благоприятные условия и для негосударственной формы собственности предприятий, мы должны правовыми мерами обеспечить сохранность морской отрасли, находящейся и осуществляющей свою деятельность за рубежом.

Одной из проблем является разграничение прав и ответственности по материальным ценностям, переданным в аренду, в тайм-чартер или лизинг.

В этих случаях не передается финансовая задолженность предприятия на объект правоотношений и нормы обязательственного права не распространяют свое действие на объект правоотношений, непосредственно не являющийся объектом неисполненного долга, кроме того, в рамочных правовых условиях, в связи с истечением амортизации, объекты должны быть списаны. Но если эти объекты дальше могут функционировать у частных структур, то эти объекты должны быть им, частным структурам, переданы в аренду и далее арендатор такого объекта имеет право только на доход. У арендатора появится балансовая стоимость этих объектов только в случае их ремонта и будет состоять только из затрат на ремонт и части стоимости несамортизированного оборудования, находящегося на объекте.

В этом случае, этот новый объект, должен быть оформлен у арендатора как его собственность, с целью избежания его ареста, например, по морским

требованиям к первоначальному собственнику. Такая схема ограничения ответственности у нового собственника (арендатора) по обязательствам арендодателя позволит сохранить морские отрасли и обеспечить безопасность страны в экономическом плане.

Создание благоприятных условий для нормального функционирования отраслей использующих морские пространства для деятельности возможно в рамочно-правовых условиях созданных законом и заменяющим разрешительный порядок открытия счета в иностранном банке или за рубежом, на уведомительный порядок.

В этом случае, физическим и юридическим лицам для выбора страны регистрации офф-шорной компании необходимо будет знать только законодательство принимающей страны.

Большинство стран мира признают право юридических и физических лиц создавать компании различных форм собственности на их территории, а под термином «офф-шорной» понимается деятельность компании вне юрисдикции принимающего государства и не подпадающей под национальное регулирование.

Предоставление офф-шорных привилегий – основное средство привлечения капиталов на свою территорию. Офф-шорная компания в стране регистрации имеет статус нерезидента или освобожденного от уплаты налогов резидента, не ведущего в стране регистрации коммерческой деятельности, а учредителями компании должны быть нерезиденты страны регистрации. Стоимость офф-шорной компании в европейском регионе значительно дороже, но привлекает проработанность законодательства и его стабильность.

Что конкретно привлекает в налоговые гавани:

- отсутствуют или значительно снижены налог на прибыль, налог на вывод доходов, подоходный налог, налог на передачу имущественных прав;
- отсутствуют валютные ограничения;
- конфиденциальность, простота и дешевизна регистрации;
- предельно упрощена процедура управления, система учета и отчетности, нет обязанности ежегодной аудиторской проверки.

И что особенно важно, не считаются уголовным преступлением нарушения налогового или таможенного законодательства.

К отрицательным моментам можно отнести недоверчивое отношение государственных властей к офф-шорным компаниям, ужесточение налогового бремени на предприятия при покупке товаров (работ, услуг) у местного представительства офф-шорной компании, и установленный законом, ежегодно публикуемый Кабинетом министров Украины список офф-шорных зон.

Варианты использования офф-шорных компаний достаточно разнообразны, но наибольший интерес представляет использование офф-шорных компаний для международной торговли, судовладельческого бизнеса, бизнеса, связанного с добычей морепродуктов и накопления капитала для обновления флота.

Базисных схем, являющихся основой для составления более сложных схем осуществления международной торговли с использованием офф-

шорных компаний - множество. Эти схемы в целях налогового планирования при проведении экспортно-импортных операций могут состоять из целой цепочки участвующих юридических лиц, зарегистрированных в различных юрисдикциях всего мира. Они сложны и под силу только специалистам, а если эти схемы еще и осложнены особенностями судовладельческого бизнеса и связаны с добычей морепродуктов и необходимостью обновления флота, то здесь нужны уж совсем редкие в наши дни специалисты, аккумулирующие опыт во всех перечисленных областях знаний.

Руководители многих компаний осознают, что эта обширная деятельность не застывшая схема, один раз созданная, а что эти схемы должны быть индивидуальными для каждой сделки, с учетом специфики государств, компании которых участвуют в сделке, особенно в налоговом, таможенном праве, с учетом международных конвенций и других документов по праву международной торговли.

Наиболее сложный и важный – это банковский вопрос, качество решения которого непосредственно влияет на дальнейшую успешную работу в безналоговой зоне. Существует много вариантов, все они общеизвестны, но выбрать надо наилучший, ибо без счета в иностранном банке, нет судовладельческого бизнеса, как и нет любого другого из обсуждаемых нами.

С практической точки зрения не вызывает сомнения кредитование со стороны международных финансовых организаций. Например, на МВФ рассчитывают как на постоянный институт кредитования приблизительно около ста стран, которые пользуются кредитом на протяжении 15 - 30 лет.

Источник средств, которым Украина может пользоваться свободно, без предварительных условий – это займы на международных рынках капитала. Относительно же других источников и факторов, позитивно или негативно влияющих на экономику переходного периода, существуют различные точки зрения. В " Программе государственного внешнего заимствования на 1999 год" отсутствуют обоснования необходимости иностранного кредитования по гарантии КМУ, хотя применяются очень жесткие меры возвращения долгов предприятиями-должниками, а перерастание внешней задолженности предприятий во внешнюю задолженность государства-гаранта заложено в самой схеме кредитования. Тенденция увеличения государственного долга с неясными тенденциями его обслуживания свидетельствует о появлении проблемы задолженности.

Механизмы урегулирования традиционные, основанные на мировом опыте. Внешнеторговая политика государства, стимулирует увеличение поступлений от экспорта и сокращение некритического импорта одновременно. Конверсия долговых обязательств в государственные ценные бумаги с предоставлением различных льгот. Концентрация значительного иностранного капитала для приоритетных сфер развития. Разработка региональной стратегии привлечения инвестиционных ресурсов, с дальнейшим самостоятельным погашением внешних займов на муниципальном уровне.

Эксперты ФАО считают, что на Украине перестройка рыбного хозяйства идет благодаря поддержке государства, привлечения иностранных инвестиций и как пример государственной поддержки приводят закон об

отмене налога на добавленную стоимость в отношении рыбы, добытой судами под украинским флагом.

На повышенный интерес к офф-шорному бизнесу, помимо организационной гибкости офф-шорной компании при осуществлении экспортно-импортных операций в области купли – продажи товаров (работ, услуг), судовладельческого бизнеса, бизнеса связанного с добычей рыбы и накоплением капитала для обновления флота, влияет и невозможность осуществлять вышеуказанный бизнес в связи с чрезмерным государственным регулированием коммерческой деятельности на территории Украины.

Традиционными районами промысла для судов океанического рыболовства были и остаются районы центрально-восточной, юго-восточной Атлантики и Тихого океана, то есть довольно удаленные от родных берегов районы, где добывающие суда осуществляют законченный цикл производства продукции, проводят межрейсовые и капитальные ремонты в ближайших иностранных портах и редко возвращаются в порт приписки. По возрасту, океанический флот уже достиг своего предела и подлежит списанию из-за прекращения государственного финансирования программ судоремонта, модернизации и строительства рыболовного и транспортного флота. Любой флот, а выше упомянутый особенно, может существовать либо при прямой финансовой поддержке государства, либо при льготном налогообложении.

Трудности, вызванные недостаточной поддержкой со стороны государства и “наезды” таких его органов, как налоговые (изъявшие оборотные средства) и МВЭСиТорг (применяющий режим индивидуального лицензирования ВЭД) и другие причины, привели к полной остановке работы добывающего рыболовного флота и аресту судов в иностранных портах.

Естественно, арестовывают суда не вышеназванные органы государства, а иностранные кредиторы, недождавшиеся платежей по контрактам за поставленные ГСМ, гофротару, банкотару, запасные части, ремонт судов, вне договорной ответственности и за многое другое.

Связь арестованного судна с неоплаченными счетами суды первой инстанции иностранного порта не всегда обязаны определять, им достаточно, что это суда одного судовладельца. Даже близорукому видно, что после прекращения существования государственного рыбодобывающего предприятия, начнутся “большие проблемы” и у “частного” флота.

В ситуации, когда у государства нет возможности дотировать и финансировать программы судовладельцев промыслового и транспортного флота, выход можно найти в офф-шорных компаниях. Каждая офф-шорная компания имеет один – от силы три добывающих или транспортных судна. В случае нанесения большого ущерба судном или появления больших долгов, потери судовладельца не будут превышать стоимости судов офф-шорной компании. В настоящее время применяют “двух этажные” офф-шорные компании. С юридической точки зрения, - это два самостоятельных юридических лица, одно из которых является владельцем другого. Такая конструкция дороже, но и преимущества очевидны. Управляющая, компания второго этажа, может быть организована так, что определить, кто судовладелец всего флота невозможно. Также расширяются возможности составления более сложных схем, упомянутых ранее. И если не будем

создавать сами более сложные схемы, то будем попадать в схемы, созданные другими, а это неплатежи за фрахт судов, за поставленную рыбопродукцию, аресты судов, рабский труд экипажей.

Передериев Евгений Петрович,
Кандидат юридических наук,
Заведующий кафедрой гражданского
права и процесса Крымского института
экономики и хозяйственного права

Тел. 42-92-17 домашний,

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Украины “О налогообложении прибыли предприятий” в редакции Закона Украины от 22.05.97г. №283/97-ВР с изменениями и дополнениями.
2. Уголовный Кодекс Украины с изменениями и дополнениями.
3. Декрет КМУ “О системе валютного регулирования и валютного контроля” с изменениями и дополнениями № 15-93 от 19.02.93г. с изменениями и дополнениями.
4. Булатов А.С. Как основать компанию на Западе. М., 1993г.
5. Владимирова И.Г. Организационно-правовые основы международного бизнеса: создание компании за рубежом. М., 1998г.
6. Жамен С., Лакур Л. Торговое право. М., 1993г.
7. Задыхайло Д.В. Предпринимательское право в Украине. Х., 1998г.
8. Тынель А., Функ Я., Хвалей В. Курс международного торгового права. М., 2000г.
9. Шмиттгофф К.М. Экспорт: Право и практика международной торговли. М., 1993г.