

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

Практичне заняття. ОФШОРНІ ЮРИСДИКЦІЇ ТА ДЕТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

1. Поняття та ознаки офшорної юрисдикції
2. Класифікація офшорів
3. Переваги та недоліки функціонування офшорних юрисдикцій
4. Політика деофшоризації

Завдання 1. Розподіліть офшорні юрисдикції за ступенем надійності (класифікація FATF) (на перетині поставити відмітку +)

№ з/п	Назва офшорної юрисдикції	I група (A)	II група (B)	III група (C)
1.	Острів Гернси			
2.	Острів Джерсі			
3.	Острів Мен			
4.	Острів Олдерні			
5.	Беліз			
6.	Панама			
7.	Андорра			
8.	Гібралтар			
9.	Монако			
10.	Ангілья			
11.	Антигуа і Барбуда			
12.	Аруба			
13.	Багамські Острови			
14.	Барбадос			
15.	Бермудські Острови			
16.	Британські Віргінські Острови			
17.	Віргінські Острови (США)			
18.	Гренада			
19.	Кайманові Острови			
20.	Монтсеррат			
21.	Нідерландські Антильські Острови			
22.	Пуерто-Ріко			
23.	Сент-Вінсент і Гренадіни			
24.	Сент-Кітс і Невіс			

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

25.	Сент-Люсія			
26.	Сінт-Мартен			
27.	Співдружність Домініки			
28.	Теркс і Кайкос			
29.	Тринідад і Тобаго			
30.	Ліберія			
31.	Намібія			
32.	Сейшельські Острови			
33.	Вануату			
34.	Гуам			
35.	Маршалські Острови			
36.	Науру			
37.	Ніуе			
38.	Палау			
39.	Острови Кука			
40.	Американське Самоа			
41.	Самоа			
42.	Фіджі			
43.	Мальдівська Республіка			

Завдання 2. Навести класифікацію офшорних юрисдикцій за різними ознаками (рівнем оподаткування, наданням звітності, моделлю права, ...)

Завдання 3. Порівняйте обсяги грошових потоків шляхом експортно-імпортних операцій через офшори за 2022-2023 рр., використовуючи статистичні дані з офіційного сайту Комітету статистики України.

Країна	2022		2023		Сальдо	Сальдо
	Експорт	Імпорт	Експорт	Імпорт		
Американське Самоа						
Ангілья						
Андорра						
Антигуа і Барбуда						
Аруба						
Багамські Острови						
Барбадос						
Беліз						
Бермудські Острови						
Британські Віргінські Острови						
Вануату						
Віргінські Острови (США)						

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

Гібралтар						
Гренада						
Гуам						
Кайманові Острови						
Ліберія						
Мальдівська Республіка						
Маршалські Острови						
Монако						
Монтсеррат						
Намібія						
Науру						
Нідерландські Антильські Острови						
Ніуе						
Острів Гернсі						
Острів Джерсі						
Острів Мен						
Острів Олдерні						
Острови Кука						
Палау						
Панама						
Пуерто-Ріко						
Самоа						
Сейшельські Острови						
Сент-Вінсент і Гренадіни						
Сент-Кітс і Невіс						
Сент-Люсія						
Сінт-Мартен						
Співдружність Домініки						
Теркс і Кайкос						
Тринідад і Тобаго						
Фіджі						

Завдання 4. Окресліть основні напрями політики деофшоризації в Україні на Вашу думку.

Розв'язати тести:

Офшор - це?

А. метод ухилення від сплати податків, який спирається на законодавство багатьох країн (в основному острівних), які частково або повністю звільняють від оподаткування доходи компаній, отримані поза межами кордонів (берегів) країни

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

реєстрації;

Б. відкуп від сплати податків, який спирається на законодавство багатьох країн (в основному острівних), які не звільняють від оподаткування доходи компаній, отримані поза межами кордонів (берегів) країни реєстрації;

В. ухилення від сплати податків, який частково або повністю звільняють від оподаткування доходів компаній, отриманих поза межами реєстрації;

Г. система виводу коштів;

Д. гра в якій приймають участь декілька країн.

2. Основними ознаками офшорних юрисдикцій є:

А. пільгове оподаткування або його повна відсутність на території офшору;

Б. наявність спеціального пакету адміністративних послуг за спрощеним порядком, а нерідко і анонімним, обслуговування нерезидентів;

В. спрощений порядок ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності;

Г. низькі тарифи на реєстрацію та обслуговування офшорних компаній;

Д. вірні відповіді А-Г.

3. Найбільш повний список офшорних зон, що визнає Україна, приведений у Розпорядженні Кабінету Міністрів України «Про віднесення держав до переліку офшорних зон» було прийнято від:

А. 23 лютого 2011 р.;

Б. 15 липня 2012р.;

В. 5 квітня 2011р.;

Г. 6 березня 2013р.;

Д. 30 січня 2012р.

4. Скільки виділяють груп за ступенем надійності офшорних зон?

А. 5;

Б. 3;

В. 2;

Г. 4;

Д. 6.

5. До першої групи надійності офшорної зони належать:

А. Швейцарія, Люксембург, Дублін, Гонконг, Сінгапур, острови Гернсі, Мен і Джерсі;

Б. Лабуан, Монако, Мальту, Андорру, Бахрейн;

В. Гібралтар, Бермуди, Макао, Барбадос;

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

Г.Кіпр, Ліхтенштейн, Антигуа, Ліван, Панама, Ангілья, Кайманові, Британські та Віргінські острови;
Д.Беліз, Аруба, острів Кука, Багамські острови.

6. До другої групи надійності офшорної зони належать:

А.Кіпр, Ліхтенштейн, Антигуа, Ліван, Панама, Ангілья, Кайманові, Британські та Віргінські острови;
Б.Беліз, Аруба, острів Кука, Багамські острови;
В.Лабуан, Монако, Мальту, Андорру, Бахрейн, Гібралтар, Бермуди, Макао, Барбадос;
Г.Швейцарія, Люксембург, Дублін, Гонконг;
Д.Сінгапур, острови Гернси, Мен і Джерсі.

7. До третьої групи надійності офшорної зони належать:

А. Кіпр, Ліхтенштейн, Антигуа, Ліван, Панама, Ангілья, Кайманові, Британські та Віргінські острови, Бахрейн;
Б.Гібралтар, Бермуди, Макао, Барбадос;
В. Лабуан, Монако, Мальту, Андорру, Бахрейн;
Г. Швейцарія, Люксембург, Дублін, Гонконг;
Д. Кіпр, Ліхтенштейн, Антигуа, Ліван, Панама, Ангілья, Кайманові, Британські та Віргінські острови, Беліз, Аруба, острів Кука, Багамські острови.

8. Перевагою офшорної юрисдикції є:

А. посилена увага національних правоохоронних і фіскальних органів до бізнес-структур з офшорною юрисдикцією;
Б. низький імідж та довіра до бізнес-структури, якщо власниками є невідомі офшорні структури та невідомі кінцеві бенефіціари;
В. суттєві обмеження до допуску до національної сфери безпеки і військово-промислового комплексу;
Г. прозорість і спрощена звітність в офшорних юрисдикціях; а також відсутність або майже невикористання штрафів, пені, нарахувань за правопорушення;
Д. презумпція винуватості – тобто офшорна юрисдикція має доказати, що капітал, яким вона володіє не набутий злочинним шляхом.

9. До пріоритетних напрямів деофшоризації вітчизняної економіки слід віднести:

А. посилення відповідальності за недотримання податкового законодавства України, зокрема, за використання офшорної мінімізації оподаткування, а також трансфертного ціноутворення;
Б. законодавче закріплення амністії капіталу з офшорних юрисдикцій;

ДЕТІНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ

В. розробка механізму складання та ведення реєстру бенефіціарів власників організацій, налагодження доступу до відомостей співробітникам правоохоронних податкових та інших компетентних органів, фінансових і нефінансових установ, створення відповідального компетентного органу;

Г. перегляд всіх укладених Україною угод про уникнення подвійного оподаткування з метою гармонізації податкових ставок;

Д. всі відповіді вірні.

10. Міжурядова організація, яка розробляє стратегії контролю відмивання грошей – це

А. Open Data Maturity Report;

Б. The Global Competitiveness Index;

В. FATF (Financial Action Task Force);

Г. KOF Index of Globalization;

Д. Index of Economic Freedom.