

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ
Кафедра международного частного и европейского права

Аннотация к дипломной работе

**ОФФШОРНЫЕ КОМПАНИИ И ТРАСТЫ
В МЕЖДУНАРОДНОМ ЧАСТНОМ ПРАВЕ**

Василевский Евгений Игоревич

Научный руководитель — доцент Е.Б. Дьяченко

Минск, 2017

АННОТАЦИЯ

1. Структура и объем дипломной работы

Дипломная работа состоит из задания на дипломную работу, оглавления, реферата дипломной работы, введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Общий объем работы составляет 64 страниц. Список использованной литературы включает 65 позиций.

2. Перечень ключевых слов.

ОФФШОРНЫЕ КОМПАНИИ, КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО, МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО, ДЕОФФШОРИЗАЦИЯ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВО, ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ТРАСТОВ, ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ.

3. Содержание работы

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в ходе учреждения компаний и трастов, их деятельности в иностранном государстве, взимании налогов в иностранном государстве.

Цель работы: выявление и решение проблем в области определения оффшорных компаний, признания и деятельности трастов, механизмов налогообложения оффшорных компаний, недобросовестного использования оффшорных компаний и трастов, формулирование предложений по совершенствованию законодательства Республики Беларусь.

Методы исследования: сравнительного анализа, обобщения, логический дедукции, аналогии и правового моделирования.

В результате исследования определены понятие и характеристика оффшорных юрисдикций, особенности учреждения оффшорных компаний и трастов, выявлены понятие и цели использования трастов в оффшорных юрисдикциях; осуществлён сравнительно-правовой анализ регулирования деятельности оффшорных компаний в Республике Беларусь и Российской Федерации; были проанализированы международные нормы, регулирующие деятельность оффшорных компаний. Были смоделированы варианты недобросовестного использования оффшорных компаний и трастов. Были определены новые концепции и меры по налоговому урегулированию деятельности оффшорных компаний. Были рассмотрены предложения и международные соглашения, предлагаемые в рамках Международных организаций. В работе была дана оценка Международному соглашению об автоматическом обмене налоговой информации как средство противодействия во-избежании уплаты налогов посредством оффшорных компаний и трастов.

Значимость работы: результаты работы могут быть использованы в нормотворческой деятельности по урегулированию деятельности оффшорных компаний и трастов в рамках международных организаций и национального права.

АНАТАЦЫЯ

1. Структура і аб'ём дыпломнай працы

Дыпломная праца складаецца з задання на дыпломную працу, зместа, рэферата дыпломнай працы, уводзінаў, трох раздзелаў, заключэння, спісу выкарыстанай літаратуры. Агульны аб'ём працы складае 64 старонак. Спіс выкарыстанай літаратуры ўключае 65 пазіцый.

Аб'ектам даследвання з'яўляюцца грамадскія адносіны, якія складаюцца ў ходзе ўстановаў кампаній і траст, іх дзейнасці ў замежнай дзяржаве, спагнанні падаткаў у замежнай дзяржаве.

Цэль работы: выяўленне і рашэнне праблем у галіне вызначэння афшорных кампаній, прызнання і дзейнасці трастаў, механізмаў падаткаабкладання афшорных кампаній, нядобрасумленнага выкарыстання афшорных кампаній і траст, фармуляванне прапановы па ўдасканаленні заканадаўства Рэспублікі Беларусь.

Метады даследвання: параўнальнага аналізу, абгульнення, лагічны, дэдукцыі, аналогіі і прававога мадэлявання.

У выніку даследвання вызначаны паняцце і характарыстыка афшорных юрысдыкцый, асаблівасці ўстановаў афшорных кампаній і трастаў, выяўлены паняцце і мэты выкарыстання трастаў ў афшорных юрысдыкцыях; ажыццёўленне параўнальнага прававага аналізу рэгулявання дзейнасці афшорных кампаній у Рэспубліцы Беларусь і Расійскай Федэрацыі; былі прааналізаваны міжнародныя нормы, якія рэгулююць дзейнасць афшорных кампаній. Былі мадэляваныя варыянты нядобрасумленнага выкарыстання афшорных кампаній і трастаў. Былі вызначаны новыя канцэпцыі і меры па падатковаму ўрэгуляванню дзейнасці афшорных кампаній.

Былі разгледжаны прапановы і міжнародныя дамовы, прапанаваныя ў рамках Міжнародных арганізацый. У працы была дадзена ацэнка Міжнароднаму пагадненню аб аўтаматычным абмене падатковай інфармацыяй як сродка процідзеяння пазбягання аплаты падаткаў з дапамогай афшорных кампаній і трастаў.

Значнасць працы: вынікі працы могуць быць выкарыстаны ў нарматворчай дзейнасці па ўрэгуляванні дзейнасці афшорных кампаній і трастаў у рамках міжнародных арганізацый і нацыянальнага права.

ANNOTATION

1. Structure and scope of the diploma work

The diploma work consists of diploma work assignment, table of contents, diploma work summary, introduction, 3 chapters, conclusion and list of references. Total scope of work is 64pages. The list of references occupies 8 pages and includes 65 positions.

2. Key words: OFFSHORE COMPANIES, CORPORATE LAW, INTERNATIONAL TAX LAW, DE-OFFSHORIZATION, COUNTERACTION OF TAX EVASION, LEGAL REGIME OF TRUSTS, EXCHANGE OF TAX INFORMATION.

3. The content of the work

The subject of research are the social relations that are formed during the establishment of the companies and the trusts, their business activities in a foreign countries, the levying of taxes in a foreign countries.

Purpose of research: Identification and resolve of problems in the field of offshore companies regulation, recognition and activities of trusts, mechanisms for taxation of offshore companies, unfair use of offshore companies and trusts;formulation of suggestions for improvement of the legislation of the Republic of Belarus.

Methods of research: Comparative analysis, generalization, logical, deduction, analogy and legal modeling.

As a result of research we define the concept and characteristics of offshore jurisdictions, the peculiarities of the establishment of offshore companies and trusts. We identify the notion and purposes of using trusts in offshore jurisdictions; provided relatively-legal analysis of the regulation of the activities of offshore companies in the Republic of Belarus and the Russian Federation; analyze international standards regulating the activities of offshore companies. The situation of unfair use of offshore companies and trusts were modeled. New concepts and measures for tax regulation of offshore companies were assessed. The International Agreements and proposals of International Organizations were considered. The work assesses the International Agreement on the Automatic Exchange of Tax Information as a means of counteracting of tax evasion using offshore companies and trusts.

Importance of research: the results of the work can be used in law-making, regulation of the activities of offshore companies and trusts in the framework of international organizations and national law.