

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ  
БЕЛАРУСЬ**

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ФАКУЛЬТЕТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

**Кафедра международного частного и европейского права**

Аннотация к дипломной работе

**ОФФШОРНЫЕ КОМПАНИИ В МЕЖДУНАРОДНОМ ЧАСТНОМ ПРАВЕ**

Данченко Арина Александровна

Научный руководитель –  
кандидат юридических наук,  
доцент Е.В. Бабкина

Минск, 2020

# АННОТАЦИЯ

## 1. Структура и объем дипломной работы

Дипломная работа состоит из задания на дипломную работу, оглавления, реферата, введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Общий объем работы составляет 58 страниц. Список использованных источников занимает 9 страниц и включает 88 позиций.

## 2. Перечень ключевых слов

ДЕОФФШОРИЗАЦИЯ, НАЛОГОВАЯ ГАВАНЬ, ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И РАЗВИТИЯ, ОФФШОРНАЯ КОМПАНИЯ, ОФФШОРНАЯ ЮРИСДИКЦИЯ, ПЛАН BEPS.

## 3. Содержание работы

*Объект исследования:* общественные отношения, складывающиеся в процессе регистрации компаний в оффшорных юрисдикциях, ведения хозяйственной деятельности через оффшорные юрисдикции, а также проведения операций и сделок через оффшорные юрисдикции либо с участием резидентов оффшорных юрисдикций.

*Предмет исследования:* нормы национального (как зарубежного, так и отечественного) и международного права, акты международных организаций, правовая доктрина по вопросу правовых аспектов деятельности оффшорных компаний, а также отношения к ним государств, не являющихся оффшорными зонами.

*Цель исследования:* выявление пробелов и противоречий, возникающих в процессе регулирования оффшорной деятельности, а также внесение предложений по решению таких проблем.

*Результаты исследований:* автором были изучены классификации оффшорных юрисдикций и выделена наиболее обоснованная правовая классификация; проанализированы основные организационно-правовые формы оффшорных компаний и даны рекомендации субъектам хозяйствования по выбору наиболее оптимальных для определенных видов деятельности; проведена комплексная оценка источников национального и международного права в области противодействия использованию оффшорных юрисдикций в целях оптимизации налогообложения и вывода средств за пределы места их получения; даны рекомендации Республике Беларусь и Российской Федерации по реализации мер антиоффшорного регулирования.

# АНАТАЦЫЯ

## 1. Структура і аб'ём дыпломнай работы

Дыпломная работа складаецца з задання на дыпломную работу, зместа, рэферата, уводзінаў, трох глаў, заключэння, спісу выкарыстаных крыніц. Агульны аб'ём работы складае 58 старонак. Спіс выкарыстаных крыніц займае 9 старонак і ўключае 88 пазіцый.

## 2. Пералік ключавых слоў

ДЭАФШАРЫЗАЦЫЯ, ПАДАТКОВАЯ ГАВАНЬ, АРГАНІЗАЦЫЯ ЭКАНАМІЧНАГА СУПРАЦОЎНІЦТВА І РАЗВІЦЦЯ, АФШОРНАЯ КАМПАНІЯ, АФШОРНАЯ ЮРЫСДЫКЦЫЯ,

## 3. Змест работы

*Аб'ект даследавання:* грамадскія адносіны, якія складваюцца ў працэсе рэгістрацыі кампаній у афшорных юрысдыкцыях, вядзення гаспадарчай дзейнасці праз афшорныя юрысдыкцыі, а таксама правядзення аперацый і здзелак праз афшорныя юрысдыкцыі альбо з удзелам рэзідэнтаў афшорных юрысдыкцый.

*Прадмет даследавання:* нормы нацыянальнага (як замежнага, так і айчыннага) і міжнароднага права, акты міжнародных арганізацый, прававая дактрына па прававым аспектам дзейнасці афшорных кампаній, а таксама адносіны да іх дзяржаў, якія не з'яўляюцца афшорным зонамі.

*Мэта даследавання:* выяўленне прабелаў і супярэчнасцяў, якія ўзнікаюць у працэсе рэгулявання афшорнай дзейнасці, а таксама ўнясенне прапанов па вырашэнні такіх праблем.

*Вынікі даследаванняў:* аўтарам былі вывучаны класіфікацыі афшорных юрысдыкцый і выдзелена найбольш абгрунтаваная прававая класіфікацыя; прааналізаваны асноўныя арганізацыйна-прававыя формы афшорных кампаній і дадзены рэкамендацыі суб'ектам гаспадарання па выбары найбольш аптымальных для пэўных відаў дзейнасці; праведзена комплексная ацэнка крыніц нацыянальнага і міжнароднага права ў галіне процідзеяння выкарыстанню афшорных юрысдыкцый у мэтах аптымізацыі падаткаабкладання і вываду сродкаў за межы месца іх атрымання; дадзены рэкамендацыі Рэспубліцы Беларусь і Расійскай Федэрацыі па рэалізацыі мер антиафшорнага рэгулявання.

## ANNOTATION

### 1. Structure and scope of the diploma thesis

The diploma thesis consists of diploma thesis assignment, a table of contents, an abstract of the diploma thesis, an introduction, three chapters, a conclusion and list of sources. Total scope of work is 58 pages. The list of sources occupies 9 pages and includes 88 positions.

### 2. Key words

DEOFFSHORIZATION, TAX HARBOR, ORGANIZATION OF ECONOMIC COOPERATION AND DEVELOPMENT, OFFSHORE COMPANY, OFFSHORE JURISDICTION, BEPS.

### 3. The content of the work

*Object of the study:* public relations arising from the process of registration of companies in offshore jurisdictions, conducting business through offshore jurisdictions, as well as conducting transactions and transactions through offshore jurisdictions or with the participation of residents of offshore jurisdictions.

*Subject of the study:* norms of national (both foreign and domestic) and international law, acts of international organizations, legal doctrine on the legal aspects of the activities of offshore companies and on the relations of states that are not offshore zones.

*The purpose of the study:* to identify gaps and contradictions that arise in the process of regulating offshore activities and to make suggestions for solving such problems.

*Research results:* the author has studied the classification of offshore jurisdictions and highlighted the most reasonable legal classification; has analyzed the main legal forms of offshore companies and has made recommendations to business entities on choosing the most optimal ones for certain types of activities; a comprehensive assessment of the sources of national and international law in the field of counteracting the use of offshore jurisdictions in order to optimize taxation have been made; recommendations to the Republic of Belarus and the Russian Federation on the implementation of anti-offshore regulation measures have been given.