**7.11 Вправи для самостійної роботи.**

**Вправа 1.**

Здійснити розрахунки за допомогою механізмів регулювання подвійного оподаткування, таких як система податкових кредитів і заліків. Зробити висновки.

Припустити що, в країні «А» використовується система податкових кредитів. Якщо фізична особа є резидентом в країни «А», а отримує дохід в Україні у сумі 200 од., при цьому ставка оподаткування в країні «А» становить 12% від оподаткованого доходу, а в Україні стосовно нерезидентів 32 % (\*данні умовні).

Якщо припустити, що в країні «А» застосовувалася б система податкових заліків, то якою буде за даними попереднього прикладу сума податку в країні «А» з доходів, отриманих в Україні (\*данні умовні).

**Вправа 2.**

Заповнити таблицю та вказати принципи міжнародного планування, розкрити їх сутність.

Таблиця 7.6 - Принципи міжнародного планування

|  |  |
| --- | --- |
| Принцип | Характеристика |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Вправа 3.**

Існує три основних підходи до формування схем міжнародного податкового планування. Необхідно вірно розташувати у таблиці зазначені характеристики кожного з підходів.

Таблиця 7.7 - Основні підходи до формування схем міжнародного податкового планування

|  |  |
| --- | --- |
| Підхід | Характеристика |
| Різні держави мають різну податкову політику. |  |
| Організаційно-правові форми підприємств і підхід до їх регулювання можуть бути різними в різних країнах |  |
| Один і той самий дохід в різних державах може обкладатися різними податками. |  |

**Характеристики:**

1. Якщо правильно перекласти один вид доходу в інший і розмістити його в тій державі, де податкова ставка по таким видам доходу менше, можна істотно скоротити податкові витрати.

2. податкова політика України відрізняється від податкової політики Китаю і, отримавши один і той самий дохід, Ви заплатите абсолютно різні по сумі податки. Таким чином, цілком логічно розмістити свій дохід, а ще краще офіс з управителем, забезпечивши інфраструктуру свого бізнесу, в тій державі, де податків Ви заплатите менше.

3. Це дає Вам можливість вибирати ті організаційно-правові форми, які можуть представляти найбільшу податкову вигоду.

**Вправа 4.**

Як правильно зробити вибір юрисдикції для реєстрації своєї закордонної компанії? Все залежить від цілей, для досягнення яких створюється компанія. Для того щоб зробити правильний вибір, необхідно зрозуміти, чим відрізняються офшорні і не офшорні юрисдикції один від одного. Умовно можна розділити юрисдикції, використовувані в цілях МПП і захисту активів, на три групи:

* класичні офшорні зони, або офшори;
* юрисдикції, де встановлені низькі ставки податків для певних типів компаній;
* юрисдикції, що відрізняються високою респектабельністю.

Розташуйте вказані юрисдикцій відповідно до їх характеристик

Таблиця 7.8 - Групи юрисдикцій, які використовуються в цілях МПП і захисту активів

| Група | Юрисдикції | Характеристика |
| --- | --- | --- |
| Перша група |  | Найчастіше їх зараховують до «офшорів», а зареєстровані в них компанії можуть називати «офшорними», а ще нерезидентними (non-resident) або звільненими (exempt). Як правило, такі держави вимагають від компаній ведення фінансової звітності і в ряді випадків сплати мінімальних податків від своєї діяльності. Найбільш показові приклади таких країн - Кіпр, Нідерландські Антильські Острови, Гібралтар, Гонконг, Ліхтенштейн, Люксембург, Уругвай. |
| Друга група |  | Вони надають у ряді випадків різні податкові пільги при дотриманні, як правило, певних жорстких умов і жодним чином не є офшорними зонами. Такі юрисдикції в основному вибирають в цілях покращення іміджу свого бізнесу, надання йому великий респектабельності, а також для можливого подальшого виходу на фінансові ринки цих високорозвинених країн. Серед таких країн - Нідерланди, США, Великобританія, Швейцарія. |
| Третя група |  | Це країни, які надають зареєстрованим в них офшорним компаніям, які не ведуть діяльність на їх території, повне звільнення від сплати будь-яких податків в обмін на невеликий фіксований щорічний збір та не потребують складання бухгалтерської звітності. Це, як правило, невеликі «острівні» держави. Найбільш відомі серед них Багамські Острови, Британські Віргінські Острови (БВО), Сейшельські Острови, Беліз, Маврикій, Невіс, Панама, Маршаллові Острови. |