

**SCI-CONF.COM.UA**

**MODERN PROBLEMS OF  
SCIENCE, EDUCATION  
AND SOCIETY**



**PROCEEDINGS OF I INTERNATIONAL  
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE  
MARCH 26-28, 2023**

**KYIV  
2023**

# **MODERN PROBLEMS OF SCIENCE, EDUCATION AND SOCIETY**

Proceedings of I International Scientific and Practical Conference

Kyiv, Ukraine

26-28 March 2023

**Kyiv, Ukraine**

**2023**

**UDC 001.1**

The 1<sup>st</sup> International scientific and practical conference “Modern problems of science, education and society” (March 26-28, 2023) SPC “Sci-conf.com.ua”, Kyiv, Ukraine. 2023. 1016 p.

**ISBN 978-966-8219-87-0**

The recommended citation for this publication is:

*Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // Modern problems of science, education and society. Proceedings of the 1st International scientific and practical conference. SPC “Sci-conf.com.ua”. Kyiv, Ukraine. 2023. Pp. 21-27. URL: <https://sci-conf.com.ua/i-mizhnarodna-naukovo-praktichna-konferentsiya-modern-problems-of-science-education-and-society-26-28-03-2023-kiyiv-ukrayina-arhiv/>.*

**Editor**

**Komarytskyy M.L.**

*Ph.D. in Economics, Associate Professor*

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

**e-mail:** [kyiv@sci-conf.com.ua](mailto:kyiv@sci-conf.com.ua)

**homepage:** <https://sci-conf.com.ua>

©2023 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®

©2023 Authors of the articles

## **МІЖНАРОДНА ОФШОРИЗАЦІЯ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ**

**Кучеренко Олег Володимирович**

Студент

Науковий керівник:

**Артюх Оксана Валентинівна**

д.е.н., професор

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, Україна

**Вступ.** Глобалізаційні процеси спричинюють появу такого феномену, як офшоризація. Поява офшорних зон стало складовою частиною світового господарства і світову економіку зараз важко уявити без функціонування офшорних зон, що використовуються бізнесом для зменшення податків, легалізації грошей через тіньові схеми, максимізації свого прибутку, захисту власного капіталу тощо. Але для держави офшоризація економіки обумовлює уповільнення економічного розвитку та створює перешкоди процесам, що спрямовані на розвиток добробуту держави. Тому можна сказати, що офшоризація призводить не тільки до негативних економічних наслідків, а й соціальних, тому що зумовлює втрату податкових надходжень до бюджету, обмежує фінансові можливості щодо фінансування закладів освіти, культури здоров'я та інших видатків соціального призначення.

**Мета роботи.** Метою дослідження є з'ясування суті офшоризації світової економіки, а також дослідження масштабів та тенденцій міжнародної офшоризації.

**Матеріали та методи.** Під час дослідження вивчалися нормативно-правові документи, наукові праці, матеріали наукових конференцій за означеною тематикою та були використані такі методи, як: порівняння, пояснення, спостереження.

**Результати та обговорення.** Використання офшорних схем існували завжди, цьому явищу стільки ж років, як і самим грошам, як і в стародавні часи

люди всіма способами ухилялися від повної сплати податків, зборів як і зараз. Перші хто почали використовувати цю схему, були греки, коли в Афінах ввели 2% податку на імпорт та експорт. Грецькі торговці почали робити об'їзди, щоб уникнути сплати цих зборів, знайшовши прихисток для своїх капіталів у сусідніх маленьких островах. Через століття вкінці 20-х років двадцятого століття, Панама першою прийняла закон про офшори і зареєструвала першу офшорну компанію.

Офшорна зона (у перекладі з англійської off shore - «поза берегом») найчастіше, країни, де немає обміну інформацією, відсутній податок як такий або існує номінальний податок, а операції непрозорі [1]. До основних характеристик офшорних зон відносять низькі або нульові ставки податку на певні види доходу та капіталу, це дає змогу створити сприятливе середовище для підприємців. Банківська та комерційна таємниця, лояльність державного регулювання. В свою чергу відсутність валютного контролю, дає можливість як і легко перерахувати гроші в офшор, так і забрати їх звідти. Крім того, більшість офшорних зон має відносно прості вимоги по ліцензуванню і регулюванню фінансових компаній і інших фірм.

Аналізуючи вищезазначене, можна сказати, що головною передумовою виникнення офшорних зон стало зміни у податковому законодавстві країн у напрямку посилення фіскальної функції оподаткування. Якщо брати до уваги малі країни, то для них це стало майже єдиною можливістю розвитку, оскільки більшість класичних офшорів це острови, які не мають достатньо території та інших природних багатств для розвитку виробництва, певних галузей та економіки в цілому.

У 2023 році, за експертними оцінками, у світі існує близько 100 офшорних зон за загальним визначенням (податкові пільги) і близько 40 за класичним визначенням нульового оподаткування. В останньому випадку місцевий податок абсолютно відсутній – ні задумом, ні за замовчуванням. Багато з цих країн просто ніколи не запроваджували жодних податків, тому ви не можете говорити про «податкові стимули» так само, як про «відсутність



оподаткування». Крім того, такі зони пропонують високий рівень конфіденційності без наявності публічного реєстру компаній і бенефіціарних власників (або його наявності в закритій версії) [2].

На сьогоднішній день глобальні процеси офшоризації поглинули майже всі країни. За даними Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) світ щороку через офшорні зони втрачає близько 20 трлн доларів США, що в середньому дорівнює 10% економіки країн [3]. Саме тому сучасний офшоринг – це дуже суперечливе явище, що має позитивні та негативні сторони (табл. 1).

**Таблиця 1**

**Наслідки функціонування офшорних зон на стан світової економіки**

<b>Позитивні сторони</b>	<b>Негативні сторони</b>
<b>Підвищення рівня економічного розвитку депресивних територій шляхом їх трансформації в офшорні зони</b>	Втрата дохідної частини бюджету окремими державами внаслідок спрямування коштів в офшорні зони
<b>Зниження рівня інвестиційного ризику</b>	Дестабілізація світової економіки
<b>Зниження загального рівня податкового навантаження</b>	Невиправдано великі обсяги вкладення коштів в офшори
<b>Сприяння розвитку фінансових ринків</b>	Виникнення значної похибки під час створення економічних прогнозів
<b>Створення передумов для зростання та диверсифікації інвестицій</b>	Недобросовісна податкова конкуренція

*Джерело: складено за [4]*

Узагальнюючі наукові ставлення щодо деофшоризації світової економіки, можна виділити такі основні заходи, як:

- покращання правової системи;
- підвищення ролі фінансових і кредитних установ у боротьбі з відмиванням грошей;
- активізація міжнародного співробітництва в галузі запобігання відмивання капіталів.

- удосконалення оподаткування компаній цифрового сектору;
- забезпечення відповідності порядку ціноутворення та порядку створення вартості.

**Висновки.** Отже, офшорний бізнес на сьогоднішній день займає досить вагоме становище у світовому господарстві. Офшорні зони залучають клієнтів сприятливим валютно-фінансовим контролем, високим рівнем банківської і комерційної секретності, пільговим податковим і зовнішньоторговельним законодавством. Пільговий податковий клімат або наявність безподаткового статусу стимулює створення так званих офшорних компаній. Офшорні юрисдикції приносять масу переваг. Однак ухилення від цих переваг призводить до погіршення репутації офшорних країн. Офшорні юрисдикції часто асоціюються з ухиленням від сплати податків, відмиванням грошей та іншими негативними явищами. На сьогоднішній день проблеми у сфері легалізації отриманих незаконним шляхом доходів через офшорні юрисдикції залишаються актуальними та потребують подальших досліджень з метою їх радикального вирішення.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ:

1. Top 10 Offshore Tax Havens in the Caribbean// J.B.Maverick. URL : <https://www.investopedia.com/articles/personal-finance/100715/top-10-caribbean-tax-havens.asp#toc-barbados>
2. Corporate Tax Haven Index – 2021 Results / Tax Justice Network. URL : <https://cthi.taxjustice.net/en/>.
3. International Wealth/Offshore Islands, Countries, Territories, and Lists 2023. URL: <https://internationalwealth.info/en/offshores/offshore-islands-countries-territories-and-lists/#3>
4. Кондрат І. Ю., Папірник С. Є. Офшорні фінансові центри: особливості функціонування та вплив на вітчизняну й світову економіку. *Економіка та суспільство*. Вип. №37, 2022. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1227/1182>