**Украина. Шаги в сторону деоффшоризации**

28.04.2016 Президент Украины Петр Порошенко подписал указ «О мерах по противодействию снижения налоговой базы и перемещения прибыли за границу». Этим указом создана рабочая группа для подготовки главных шагов навстречу деоффшоризации.

По состоянию на сегодня, можно выделить несколько главных моментов этого процесса:

1. В Верховной Раде зарегистрированы Проект Закона «О налоговом суверенитете Украины и оффшорные компании» №4380 и Проект Закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины в связи с принятием Закона Украины «О налоговом суверенитете Украины и оффшорные компании» №4381.

Цель таких законов - определение содержания налогового суверенитета Украины, а также содержания такого суверенитета иностранных государств, минимизация использования оффшорных компаний с целью уклонения от уплаты налогов на территории Украины, борьба с коррупционными правонарушениями и отмыванием средств, полученных преступным путем, финансированием терроризма или других общественно опасных уголовных преступлений, в том числе совершенными политически значимыми лицами – резидентами Украины.

Вместе с тем, на законодательном уровне будут закреплены новые дефиниции и понятия, такие как: «анонимная компания», «анонимный счет», «оффшорная компания», «оффшорная зона», «оффшорная страна» и т.д.

1. Не позднее 1 января 2017 года Украина должна присоединиться к международной межведомственной конвенции по обеспечению доступа к счетам ее нерезидентов. После этого Украина автоматически должна получать информацию со всего мира о счетах украинского резидента.
2. Существенным изменением, которое планируется принять, выступает расширение перечня оффшорных зон до 136 стран и территорий (на данный момент 65 юрисдикций), а также создание открытого Реестра оффшорных юрисдикций.
3. К новеллам, которые планируется ввести в украинское законодательство можно отнести и установление норм, согласно которым резидент обязан доказать экономическую рациональность уплаты налога в оффшоре. При этом, правила устранения двойного налогообложения будут применяться только к тем лицам, которые доказали такую рациональность.