

## **Секция «Государственное и муниципальное управление»**

### **Ключевые направления политики деофшоризации в России.**

***Заривный Андрей Витальевич***

*Студент*

*Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Факультет  
государственного управления, Москва, Россия*

*E-mail: a.zarivnyy@gmail.com*

Актуальность разработки программ и осуществления мер, направленных на деофшоризацию российской экономики, обуславливается целым рядом причин внутреннего и внешнего характера.[2]

Внутренние факторы по преимуществу заключаются в существенных финансовых потерях бюджета Российской Федерации в виду применения сложных схем налоговой оптимизации со стороны как корпоративных, так и частных налогоплательщиков с использованием офшорных юрисдикций.[1]

Масштаб офшорной составляющей экономики России на сегодняшний день колоссален. «Из 50 крупнейших российских компаний рейтинга «Эксперт-400» с совокупной выручкой 16 трлн . руб., принадлежащих частному капиталу и не являющихся дочерними структурами иностранных корпораций, 46% (т. е. 23 компании) либо зарегистрированы в офшорных или спарринг-офшорных юрисдикциях, откуда контролируется от 40% до 90% акций таких компаний, либо там находится центр прибыли или центр принятия решений. В действительности, учитывая использование сложных офшорных финансовых сетей, эти показатели еще выше».[2] Отток средств из России в офшоры за последние 20 лет, по различным оценкам, составил от \$800 млрд до \$1 трлн.[12]. В 2012 г. за границу было выплачено \$100 млрд, из них, по данным ЦБ, около \$50 млрд — в низконалоговые юрисдикции [5].

К внешним факторам, в значительной степени влияющим на направление налоговой политики России в отношении схем налогового структурирования и офшорной практики, стоит отнести решительные меры Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) по разработке глобальных стандартов автоматического обмена финансовой информацией между странами [10, 11], законодательные акты США, в частности принятый в 2010 г. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

Согласно поручению Президента РФ на ежегодном докладе перед членами Федерального Собрания России в 2013 г., законодательная проработка и подготовка соответствующих законопроектов относительно деофшоризации экономики России должна быть завершена во второй половине 2014 г.[7]

Можно выделить три ключевых направления работы законодателей в рамках программы деофшоризации экономики:

(i) Принятие закона **об иностранных контролируемых компаниях (CFC)**. Этот закон будет направлен на регулирование деятельности дочерних структур российских компаний, расположенных в низконалоговых и/или офшорных юрисдикциях, и предполагает налогообложение прибыли, распределяемой дочерними структурами в адрес материнских компаний, а в случае нераспределения прибыли со стороны "дочек"— вменение данной прибыли российским материнским компаниям. Важность определения

сферы распространения данного закона: "белые" "серые" и "черные" списки юрисдикций.[4, 9]

(ii) Принятие закона **о налоговом резидентстве компаний**. Эффективность этой меры зависит в первую очередь от содержания законодательного определения понятия налогового резидента в отношении юридического лица: приоритет определения резидентства с точки зрения экономических связей и интереса, нежели простого места регистрации компании. Статус налогового резидента предполагает обязанность уплачивать национальные налоги со всех глобальных доходов компании.[8, 9]

(iii) **Ограничение юридической правоспособности** оффшорных компаний, а также российских юридических лиц, контролируемых оффшорными компаниями. Данные законодательные нормы направлены на ограничение оттока российского капитала в оффшорные юрисдикции. На сегодняшний день, на рассмотрении Государственной Думы РФ находится соответствующий проект закона, в котором дается определение понятий оффшорной компании, компании с оффшорной подконтрольностью, а также определяется сфера применения ограничительных мер в отношении юридической правоспособности таких компаний в части конкретного списка юрисдикций, утвержденного соответствующим Приказом Министерства Финансов РФ.[3, 6]

Возможные меры по предотвращению масштабного оттока российского капитала за рубеж не ограничиваются перечисленными мерами в направлении деофшоризации экономики. Однако, очевидна необходимость более детального налогового регулирования данной сферы в виду сложившейся экономической конъюнктуры в стране, в частности темпов роста экономики, динамики доходов бюджета, а также статистики оттока отечественного капитала.

## Литература

1. А. Захаров, Деофшоризация поставила перед специалистами госорганов много вопросов //Legal Insight, 2014.
2. Б. Хейфец «Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы», Издательство Института экономики РАН, 2013.
3. Законопроект № 295667-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части установления ограничений для оффшорных компаний и компаний с оффшорной подконтрольностью)».
4. Л.В. Полежарова, Международное двойное налогообложение: механизм устранения в Российской Федерации, М.: Магистр: ИНФРА-М, 2013.
5. М. Папченкова, «Раскрылся — получи» //Ведомости, 26.02.2014.
6. Приказ от 13 ноября 2007 г. N 108н «Об утверждении перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)» (в ред. Приказов Минфина России от 02.02.2009 N 10н, от 21.08.2012 N 115н).

7. Проект основных направлений налоговой политики на 2014 г., Аналитический обзор АБ «Линия Права» // Legal Insight, 2014.
8. Типовое соглашение между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество. Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 г. №84.
9. Шаталов С.Д. Интервью газете Ведомости. "Мы исчерпали резерв повышения налогов" // Ведомости, 30.01.2014.
10. Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Russian Federation 2012. PHASE 1. OECD. 2012. October.
11. Forum mondial sur la transparence et l'échange d'information à des fins fiscales Jakarta, Indonésie 21-22 novembre 2013. Récapitulatif des conclusions.
12. Ведомости: <http://www.vedomosti.ru/finance/news/20275751/iz-rossii-za-20-let-cherez-ofshory-ushlo-bolee-800-mlrd>.