

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

Противодействие выводу денежных средств из Российской Федерации в оффшорные юрисдикции

Научный руководитель – Молчанов Александр Васильевич

Сумбулян Гриша Робертович

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: sumbulyan2012@yandex.ru

Актуальность данной темы обусловлена тем, что есть относительно небольшое количество стран, основным источником пополнения казны которых являются государственные пошлины от регистрации компаний. В большей степени, это островные политические образования или карликовые страны. На территории таких государств действует простая система администрирования, отсутствуют требования о представлении бухгалтерской отчетности, а уровень конфиденциальности достаточно высок - узнать о настоящем владельце компании практически невозможно.

Оффшорная юрисдикция - в большей степени это экономико-географическая детерминанта, указывающая на особый статус территории - финансовый центр, который привлекает иностранный капитал льготами и налоговыми послаблениями. Иногда экономический рай абсолютен: государство полностью освобождает компании от уплаты налогов, оставляя за ними обязанность выплачивать фиксированные ежегодные сборы.

В процессе подготовки к регистрации компании за рубежом, стоит ознакомиться с актуальными списками неблагонадежных государств. Базирование фирмы в стране, прозрачность политики которой вызывает сомнения у крупных международных организаций, может стать проблемой при осуществлении коммерческих операций.

Система налогообложения в оффшорных юрисдикциях позволяет оптимизировать выплату обязательных государственных взносов, а регистрация компании в респектабельной зоне будет способствовать повышению престижа фирмы.

Понятие «оффшор» происходит от английского «offshore», что означает «вне границы». Первые упоминания об оффшорах значатся концом 50-х годов XX столетия в США, когда одна из американских компаний переместила свою хозяйственную деятельность в зону с более привлекательным налоговым законодательством. Оффшоры (от англ. «offshore», «вне берега», «вне границ») - это страны (регионы, штаты), в которых можно получить налоговые льготы для выгодного ведения бизнеса. Также они полностью скрывают информацию о владельцах этих компаний, что в некоторых моментах бывает крайне необходимо.

Сущность оффшорной деятельности заключается в продаже услуг по предоставлению хозяйствующим субъектам льготного режима налогообложения. Концепция налогообложения базируется на принципах территориальности и резидентства в зависимости от права, применимого в той или иной юрисдикции. В странах общего права используется принцип резидентства.

Все страны в настоящее время в зависимости от параметров их вовлеченности выступают на мировом рынке в качестве оффшорных юрисдикций - экспортеров соответствующих услуг.

Оффшорная юрисдикция - это экономико-географическое понятие, определяющее особый статус финансового центра, характеризующегося наличием таких видов льгот, как льготное налогообложение, конфиденциальность сделок и участвующих сторон, отсутствие аудитов со стороны государственных органов и т. д.

Использование офшорных юрисдикций в настоящее время рассматривается многими компаниями как правовой и организационный инструмент ведения бизнеса и управления личными активами.

Обладая специфическими признаками, офшорные юрисдикции зачастую используются не только для вывода денежных средств за пределы страны происхождения капитала, но и для сокрытия реальных бенефициарных владельцев компаний.

Оффшорные зоны России не так известны широкому кругу бизнесменов и не пользуются такой популярностью, как «налоговые гавани» за рубежом. Это в первую очередь связано с низким уровнем развития таких территорий, нестабильной экономической ситуацией внутри государства, несовершенным законодательством.

Создание и регулирование деятельности внутренних офшоров осуществляется на основании ФЗ № 116 от 22.07.2005 «Об особых экономических зонах в РФ».

В соответствии с этим законодательным актом, особой экономической зоной называют ту часть территории РФ, на которой, согласно решению правительства, установлен специальный режим налогообложения; также некоторые регионы являются зоной свободного таможенного контроля.

Оффшорный бизнес - явление международной экономики, которое представляет собой сложный комплексный процесс.

Долгие годы проблема оттока капитала остается одной из важнейших для Российской Федерации. Финансовые активы, заработанные предпринимателями в России, вместо того чтобы быть инвестированными в национальную экономику, в больших объемах вывозятся за рубеж, стимулируя экономическое развитие других стран. Это происходит несмотря на то, что на высшем государственном уровне официально сделана ставка на «привлечение иностранных инвесторов».

По последним данным чистый отток капитала в 2019 по сравнению с прошлым годом вырос почти в 2 раза. По оценке ЦБ по итогам года отток капитала составит \$32 млрд. Таким образом, всего с 1994 года по официальным данным из РФ «утекло» \$704 млрд. В пересчете на рубли по текущему курсу это около 41 трлн. рублей или 2,5 бюджета страны на 2018 год.

Проблема оттока капитала в офшорные зоны в последнее время также является острой и обсуждаемой в РФ.

Российские компании выводят бизнес по следующей схеме: выстраивается цепочка офшорных компаний, на верхнем конце которой находится материнская компания - конечный бенефициар. А в российской юрисдикции находятся дочки, в капитале которых участвуют вышестоящие офшорные компании.

Ее разрешение можно назвать ойhe climant' sigarettes aand also inhslod n a common law duty of care to prevent him from having e разрешение можно назвать ойhe climant' sigarettes aand also inhslod n a common law duty of care to prevent him from having Ее разрешение можно на одном из приоритетов экономики РФ.

Дезоффшоризация пока только набирает свои обороты, и далеко не все офшорные юрисдикции пойдут на подписание двусторонних соглашений, так как западные финансовые институты, где размещена основная часть вывезенных из России капиталов, не заинтересованы в их возвращении. Преодолеть тенденцию вывоза капитала из России возможно лишь с разработкой действенной государственной стратегии, которая направлена

на совершенствование мер регулирования движения капитала.

Сегодня российская экономика испытывает на себе весь комплекс негативного влияния чрезмерной офшоризации (бюджетная дефицитность, повышение криминализации экономики, плохой инвестиционный климат и т. д.). Проведение жесткой антиофшорной политики способно вывести страну на новый уровень развития, однако для достижения поставленных целей деофшоризации необходима реальная политическая воля и продуманный комплекс действий, а не популистские лозунги.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» от 22.07.2005 N 116-ФЗ // <https://fzrf.su/zakon/ob-osobyh-ehkonomicheskikh-zonah-116-fz/>
- 2) Балашов, В. В. Офшорный бизнес за рубежом и в России / В. В. Балашов. -Москва: ИНФРА-ДАНА, 2003.
- 3) Быстрова Ю.В. Оффшоры – налоговый рай // Ученые записки Орловского государственного университета. – 2011.
- 4) Васильева А. Офшорная тревога / А. Васильева // Коммерсантъ Деньги. 2013. № 4.
- 5) Финансовая безопасность. Финансовые расследования. / под ред. А. Г. Хабибулина. — Москва: Издательство Московского университета, 2020