

Бадеева Любовь Сергеевна,

бакалавр,

Менеджмент, профиль Государственное и муниципальное управление,

ВШЭиУ, САФУ им М.В. Ломоносова,

г. Архангельск

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕОФШОРИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

В статье рассматривается понятие офшорного бизнеса, показаны конкретные примеры использования офшорных схем, проанализированы мероприятия, направленные на деофшоризацию российской экономики, изменения в законодательстве РФ, нормативные акты, оказывающие сильное влияние на офшорный бизнес и на его существование в будущем.

20 лет назад считалось, что офшоры – это важная часть развития международного бизнеса, отличное убежище для финансов корпораций. В связи с объявленным курсом деофшоризации и «оздоровления» российской экономики, вводом санкций в отношении России принимаются нормативные акты, оказывающие сильное влияние на офшорный бизнес и на его существование в будущем. Офшорный бизнес – метод планирования и минимизации налогообложения, получивший широкое практическое применение во всём мире. Этот метод представляет собой использование компаний, учреждённых в зонах с низким налогообложением при отсутствии валютного контроля. Офшорные компании – это иностранные организации, зарегистрированные в офшорной зоне, которые не ведут хозяйственной деятельности в стране своей регистрации. В офшорных зонах низкое налогообложение, либо его отсутствие (только фиксированный ежегодный сбор). Офшоры могут использоваться как для нелегального, так и для легального ведения бизнеса. Нелегальный бизнес при помощи офшоров «отмывает» деньги, скрывает доходы, полученные от криминальных видов деятельности. Легальный бизнес иногда также использует офшоры для незаконных операций по сокрытию доходов, уклонения от налогов, для построения легальных налоговых схем. Офшорные компании могут использоваться для самой разнообразной деятельности. Это инструмент стабилизации платежей, регулирования цен экспортно-импортных контрактов, самофинансирования, кэптивного (внутрифирменного) страхования, продажи авторских прав, передачи оборудования в лизинг. А также найма персонала, трастовых операций с недвижимостью, покупки недвижимости за рубежом, ведения инвестиционной и спекулятивной деятельности на мировых финансовых рынках и т.д. В России, так сложилось, что главная причина использования офшоров – защита собственности, а не оптимизация налогообложения.

Рассмотрим наиболее яркие примеры использования офшоров:

В 2011 году произошел террористический акт в аэропорту «Домодедово». Тогда правоохранительные органы не смогли найти владельцев аэропорта. Выяснилось, что аэропортом управляют иностранные компании, зарегистрированные в офшорах.

Яркий пример использования офшора – электротехнический концерн Philips. Philips организовал дочернее страховое общество на Бермудских островах, клиентом которого стал сам концерн, и застраховал свое имущество по высоким ставкам. Сумма страховки, переведенная в офшорную зону, вернулась концерну в виде займов. Google, Apple, Microsoft, Facebook, Yahoo!, General Motors и др. – 80% публичных американских международных корпораций имеют дочерние компании в странах с льготным налогообложением.

Тема борьбы с офшорными компаниями стала актуальной и все чаще поднимается в заявлениях официальных лиц. В начале третьего президентского срока Владимир Владимирович Путин провозгласил курс на «деофшоризацию» экономики Российской Федерации. Более 50 государств подписали Совместную Конвенцию Совета Европы и ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) о взаимной административной помощи по налоговым делам, в т.ч. и Россия (20 января 2015 года). В 2009 году ОЭСР опубликовала «черный реестр» и заявила о применении санкций в отношении стран, попавших в этот список (повышенные требования к раскрытию информации и др.). По большей части, основной мировой механизм борьбы с офшорами – обмен налоговой информацией. В последнее время в России был принят ряд антиофшорных нормативных актов. Рассмотрим основные правовые акты, регулирующие применение офшоров отечественными предпринимателями.

Был принят закон об амнистии капиталов, возвращённых из офшоров, добровольном декларировании зарубежного имущества и банковских вкладов. Согласно данному закону, предусматривается освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности, если владелец имущества совершил нарушения до 1 января 2015 года. (ФЗ от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»). Также подписан закон, продлевающий амнистию капиталов на шесть месяцев – до 30 июня 2016 года; Закон о запрете государственных закупок в офшорах.

Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций)», согласно которому офшорные компании не смогут получать государственные субсидии, бюджетные инвестиции и госгарантии. Российские компании, владеющие уставным капиталом в 25% в иностранном бизнесе, должны предоставлять отчет о прибыли, которая превысила 50 миллионов рублей. Юридическим лицам, 50% уставного капитала которых принадлежит офшорным компаниям также будет отказано в государственной поддержке. Помимо вышеупомянутого, в законе уточняется механизм налогообложения контролируемых иностранных компаний путем включения нераспределенной прибыли данных компаний в налогооблагаемую базу резидентов РФ, а также ответственность налогоплательщиков за неисполнение соответствующих

обязанностей (глава 3.4 НК РФ), определяются правила налогового резидентства организаций. 23 октября 2015 года был подписан закон о дополнительной ответственности в виде лишения полномочий для депутатов всех уровней, а также сенаторов и муниципальных чиновников за отсутствие в положенный по закону срок деклараций о доходах и имуществе.

В Уголовном кодексе Российской Федерации появились статьи, направленные на борьбу с фирмами-однодневками. В ст. 173.1 установлены санкции за образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц. В ст. 173.2 УК РФ предусмотрена ответственность за незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица. Возбуждаются уголовные дела по налоговым и экономическим преступлениям. Например, 3 ноября 2015 года был задержан Александр Григорьев. Организатор преступного сообщества вывел из России и обналичил около 50 миллиардов долларов. Полиция назвала Григорьева лидером крупнейшей в России банды, занимавшейся незаконным выводом средств. Он был совладельцем ряда обанкротившихся кредитных организаций.

В связи с объявлением президентом РФ В.В. Путиным курса на деофшоризацию российской экономики и введением в Налоговый кодекс положений, касающихся налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний крупный бизнес начал возвращаться в российскую юрисдикцию. Алишер Усманов, владелец компании USM Holdings Ltd объявил о переводе контрольных пакетов российских стратегических предприятий, таких как «МегаФон», «Металлоинвест», из оффшорных структур под российскую юрисдикцию. О деофшоризации также объявила компания – автогигант КАМАЗ.

Использование офшоров для криминальных или околозаконных целей сейчас стало крайне затруднено. В будущем следует ожидать, что подавляющее большинство офшоров будет охвачено системой автоматического обмена информацией, прозрачностью ведения любых денежных дел. Оффшорная отрасль, понятие корпоративной и банковской тайны постепенно уходят в прошлое. Дальнейшие изменения в законодательстве должны быть направлены не на запретительные меры, а на создание благоприятного предпринимательского, инвестиционного климата, налоговых условий, искоренение коррумпированности власти.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1. Нетесова А. Как работать с офшорами // Финансовый директор. – № 2, 2003. – С. 32.*
- 2. Павлов П.В. Оффшорная деятельность. Вопросы правовой регламентации // Журнал российского права. – 2011. – № 5 (173). – С. 31.*
- 3. Хейфец Б.А. Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы. – М.: Институт экономики РАН, 2013. – С. 28.*