

Секция «3. Современные реалии мировой экономики»

Функционирование и пути развития оффшорного предпринимательства в условиях глобализации экономики.

Ченцова Анна Сергеевна

Студент

Белгородский государственный университет, Экономический факультет, Белгород, Россия

E-mail: chencowa@mail.ru

Международный консорциум журналистских исследований (ICIJ) в 2012 году стал автором громкого скандала, обнародовав гигантскую базу данных – 25 миллионов документов - об отмывании денег в оффшоры, которые фигурируют под общим названием Offshore Leaks. Для отмывания своих денег и уклонения от налогов оффшоры используют 130 тысяч организаций и частных лиц[3]. Организацией Tax Justice Network было оценено, что годовой объем недополученных налогов составляет 148 миллиардов евро, что подтверждает высокую значимость проблемы стремительной, масштабной оффшоризации экономики России и мира в целом[2]. Попытки оценить общий экономический ущерб от оффшоризации российской экономики весьма условны и сложны. Огромный ущерб для бюджетной системы связан с нелегальным оттоком капитала. За 2008–2012 гг. чистый отток частного капитала достиг почти 360 млрд. долл., основную часть которого стали составлять сомнительные операции. Как заявил С. Игнатьев, с 2001 по 2012 г. объем сомнительных операций вырос в 6 раз – с 5,9 млрд. долл. до 35,1 млрд. долл.[4]. Таким образом, высокая степень оффшоризации российской экономики ведет к существенным экономическим и социальным издержкам, способствует ухудшению международного имиджа страны и отрицательно влияет на ее инвестиционный климат.

Целью данной работы выступило изучение теоретических основ функционирования оффшорного бизнеса, изучение особенностей становления данного вида предпринимательской деятельности в России, раскрытие главных направлений работы государства в области деоффшоризации экономики страны.

Само понятие оффшорного бизнеса наиболее полно раскрывается в определении экономической сущности функционирования его действующей единицы - оффшорной компании. Оффшорная компания — иностранная компания, зарегистрированная в оффшорном центре страны, предлагающем специальные режимы налогообложения для фирм, которые не ведут бизнес по месту регистрации (оффшорные зоны).

Для открытия собственной оффшорной компании можно самому отправиться в оффшорную юрисдикцию либо обратиться в специализирующуюся на открытии оффшоров фирму. По состоянию на начало 2013 года, к примеру, в России работает более 100 подобных юридических фирм. Они предоставляют следующие услуги: регистрация компании; продажа готовых оффшорных компаний; подготовка документов и открытие счетов в банках; помощь в выборе оптимальной оффшорной зоны; комплексное юридическое сопровождение; предоставление номинальных акционеров и директоров и др. Стоимость открытия оффшорной компании в подобных фирмах колеблется от 320-18 000 \$ США, в зависимости от сроков, места регистрации и количества сопутствующих услуг[5].

В настоящее время разработано и успешно функционирует достаточно большое количество оффшорных схем. Каждая фирма выбирает для себя наиболее приемлемые оффшорные схемы, исходя при этом из сферы своей деятельности и финансовых активов. Рассмотрим две основные, наиболее часто используемые в России:

1. Механизм трансфертного ценообразования

В торговых схемах оффшор выступает в качестве посредника между поставщиком товара и действительным покупателем. При экспорте товара или услуги из страны через оффшор цена занижается до наименьшей возможной суммы, затем компания перепродает фактическому покупателю по действительной — в итоге вся прибыль остаётся у оффшорной компании. При импорте товара в страну через оффшор цена обычно занижается для минимизации суммы уплачиваемых таможенных пошлин и НДС, кроме того необходимо учитывать таможенную стоимость, так как слишком низкая цена приведет к росту налога на прибыль, а слишком высокая — таможенных платежей.

2. Агентская схема

Суть этих схем состоит в заключении договора о посреднических услугах с фирмой-агентом оффшорной компании. При осуществлении хозяйственной деятельности эта фирма-агент выступает уполномоченным представителем оффшорной компании и действует от ее лица и в ее интересах. Финансовые средства, которые участвуют в контрактных операциях, принадлежат оффшорной компании, но их распорядителем также выступает фирма-агент. В соответствии с договором на посреднические услуги, заключаемые между оффшорной компанией и фирмой-агентом, последняя получает в качестве вознаграждения лишь небольшой процент от реальной прибыли по контракту (в основном это фиксированная плата или 1-2 % от стоимости товара). Эта сумма и становится единственным объектом налогообложения. К числу агентских схем относят строительную, производственную и транспортную схемы.

Тема оффшоризации российской экономики стала особенно актуальной в последнее время. Россия стремится играть активную роль в формирующейся системе глобального регулирования. Она является членом Совета финансовой стабильности, стремится вступить в ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), которая стала в настоящее время ведущей международной структурой, осуществляющей мониторинг политики отдельных стран по противодействию легальному и криминальному уходу от налогов с использованием оффшорных юрисдикций. В 2011–2013 гг. под влиянием призывов к деоффшоризации произошла активизация российской политики в отношении оффшоров. К наиболее значимым переменам следует отнести пересмотр 3-х СИДН (Соглашение об избежании двойного налогообложения): Кипр, Люксембург, Швейцария. В них были предусмотрены нормы, направленные на выявление «пустых» холдингов, которые создаются только с целью получения льгот по налогообложению. После нескольких лет обсуждения в Налоговый кодекс РФ с 1 января 2012 г. были внесены серьезные новации по трансфертному ценообразованию. В частности был введен обязательный контроль всех внешнеторговых сделок с оффшорными компаниями на сумму более 60 млн. руб. в год. В Уголовном кодексе (УК) РФ в конце 2011 г. появились две новые статьи, направленные на борьбу с фирмами-однодневками. В ст. 173.1 установлены санкции за незаконное создание компании через подставных лиц.

На докладе по России, выпущенном в октябре 2012 г. для очередного заседания Глобального форума ОЭСР были даны рекомендации по внесению изменений в зако-

подательство Российской Федерации, которые необходимо реализовать в ближайшее время. Согласно им, необходимо[1]:

1. Установить законодательные требования к предоставлению налоговым органам актуальной информации о структуре собственности и идентификационных данных собственников в отношении иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

2. Обеспечить во всех случаях доступность для компетентных органов Российской Федерации информации, идентифицирующей учредителей, попечителей и бенефициаров иностранных трастов, управление которыми осуществляется в Российской Федерации или попечители которых являются резидентами Российской Федерации.

3. Продолжить работу по СИДН (Соглашение об избежании двойного налогообложения), добившись, чтобы все подписанные соглашения вступили в законную силу и все соглашения обеспечивали имеющиеся международные стандарты обмена и защиты налоговой информации.

Несмотря на усиливающуюся активность в отношении деоффшоризации необходимо внедрение комплексной системы мер по деоффшоризации, которая бы включала конкретные меры по деоффшоризации экономики⁴:

1. Изменение ситуации в оффшорном бизнесе требует серьезного улучшения условий ведения бизнеса в стране в целом. А это комплекс проблем, включающий защиту собственности, независимость судов, стабильность законов, избыточную налоговую нагрузку, административное давление, развитие финансовой инфраструктуры.

2. Важно повысить эффективность контроля над трансфертным ценообразованием, которое является важнейшим каналом легального и нелегального перемещения капиталов в оффшоры.

3. Необходимо усиление ответственности за несоблюдение налогового законодательства, без чего невозможно провести эффективную деоффшоризацию. В этой связи не обойтись без пересмотра статей Налогового кодекса РФ в части размера штрафных санкций.

4. Необходимо также активизировать работу по выполнению требований ОЭСР. При этом для России особого внимания заслуживает требование о раскрытии бенефициаров трастов, активно используемых некоторыми богатыми российскими гражданами, в том числе для решения вопросов по наследству, которые весьма актуальны в связи с естественным старением обладателей крупных состояний.

5. Важно также продолжить жесткое преследование фирм однодневок, конечные бенефициары которых могут быть задействованы в нескольких оффшорных финансовых сетях.

6. Требуется наладить тесное сотрудничество с налоговыми органами других стран и международными организациями по обмену налоговой информацией и пресечению налоговых преступлений

7. Деоффшоризация тесно связана с борьбой с коррупцией и с ее разрушительными последствиями для развития российской экономики. Если не будут приняты действенные меры в антикоррупционной политике, в борьбе с разворовыванием бюджетных средств и других госактивов, рассчитывать на серьезные успехи в борьбе с деоффшоризацией не стоит.

Современное состояние оффшорного бизнеса в России характеризуется усилением

оффшоризации экономики. Значительная часть крупных частных компаний России контролируются холдинговыми центрами в юрисдикциях, входящих в оффшорные финансовые сети; международные связи всё чаще имеют оффшорную окраску. Оффшоризация экономики существенно искажает суть экономической политики государства, накладывает дополнительные риски на российскую кредитную политику. Сегодня есть различные возможности для деоффшоризации российской экономики, разрабатываются соответствующие системы мер. Добиться полной деоффшоризации, конечно, невозможно, так как в мире разворачивается острая конкуренция не только за инвесторов, но и за налогоплательщиков. Однако даже сокращение вдвое вывода из России потенциальных налоговых доходов позволило бы существенно увеличить темпы роста ВВП и значительно сократить отток капитала из России. Это отвечает национальным интересам России и способствовало бы улучшению имиджа страны в мире.

Литература

1. Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Russian Federation 2012. PHASE 1. OECD. - 2012. - October. P. 40, 75, 77.
2. Henry J. The Price of Offshore Revisited. TJN. - 2012. - July.
3. Виноградов Е. В Рунете ждут новых публикаций Offshore Links [Электронный ресурс] . – 07.04.2013. – Режим доступа: [http://www.dw.de. %D0%B9-offshore-leaks/a-16726007/](http://www.dw.de/%D0%B9-offshore-leaks/a-16726007/)
4. Игнатьев С. Интервью газете Ведомости // Ведомости. - 2013. - 22 февр.
5. Хейфец Б.А. Деоффшоризация российской экономики: возможности и пределы. Научный доклад – М.: Институт экономики РАН, 2013. – 63 с.