

УДК 34.096

**Исмадова Зоя Косимовна,**

студент,  
кафедра документоведения, права, истории и русского языка,  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования,  
ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Исмадова Фая Косимовна,**

студент,  
кафедра документоведения, права, истории и русского языка,  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования,  
ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Гончарова Светлана Германовна,**

кандидат юридических наук, доцент,  
кафедра документоведения, права, истории и русского языка,  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования,  
ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

### **ДЕОФШОРИЗАЦИЯ: ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ**

*Аннотация:*

В статье обобщены теоретические аспекты понятия деофшоризация. Выделены цели и причины развития офшорных зон. Представлен обзор законодательных актов РФ, направленных на деофшоризацию экономики. Рассмотрены особенности административно-территориальной единицы Китая, как специальной экономической зоны.

*Ключевые слова:*

Офшоры, мидшоры, оншоры, деофшоризация, особая экономическая зона, налогообложение, налоговый резидент, репатриация капиталов.

В настоящее время во всех развитых странах мира остро стоит вопрос деофшоризации экономики. Это реальная проблема государственного уровня, для решения которой необходимы манипуляции законодательного характера. В своем послании Федеральному собранию еще в 2012 году Президент РФ объявил курс на деофшоризацию экономики. В феврале 2023 года он также подтвердил, что данная проблема остается значимой для развития российской экономики.

Офшорные зоны, как экономическое явление, начали формироваться в 30-х гг. XX века. Первыми стали Панама, Люксембург, Нидерландские, Антильские острова. Дальнейшее и более широкое распространение данное явление получило после Второй мировой войны. В результате распада колониальной системы, образовавшиеся независимые государства нуждались в притоке иностранного капитала в экономику. Офшоризация стала для них необходимостью, а они, в свою очередь, - привлекательностью инвесторов, стремящихся минимизировать налоговые выплаты с доходов [1].

Сейчас офшор – это финансовый центр, привлекающий иностранный капитал путем предоставления специальных налоговых и других льгот иностранным компаниям, зарегистрированным в стране расположения центра. Используют офшорные зоны для ведения бизнеса или конкретных его операций «бизнес-гиганты» на законных основаниях. В момент образования льготных зон на их долю приходилось 5% от оборота мирового капитала. Сегодня же 60-70% от мирового капитала, проходя через «дыры» в законодательстве, напрямую устремляется на счета владельцев офшорных компаний. Крупнейшие компании всех стран мира (Google, Apple, Amazon, Microsoft) пользуются их услугами. Термин «офшор» также используется в документах международных организаций (МВФ, Международной группы по борьбе с отмыванием (легализацией) преступных доходов — FATF, ОЭСР, Форума финансовой стабильности) [2].

Движущая сила офшоров — это противоречия между государственным и частным интересом. Государство стремится к контролю и регулированию экономики, а субъекты хозяйствования — к максимизации прибыли. Офшоры выступают эффективным инструментом управления рисками, стабилизации платежей, регулирования цен экспортно-импортных контрактов, самофинансирования, продажи авторских прав, оплаты валютных контрактов, передачи оборудования в лизинг, найма персонала, покупки недвижимости за рубежом, ведения инвестиционной и спекулятивной деятельности на мировых финансовых рынках, в том числе через банки.

Офшорные компании используются как для легального, так и для нелегального бизнеса. Нелегальный бизнес прибегает к офшорам для сокрытия доходов, в том числе полученных от криминальных видов бизнеса. Легальный бизнес также использует офшоры для операций по сокрытию доходов, уклонению от налогов и использования легальных налоговых схем. К законным целям использования офшоров можно отнести создание совместных предприятий с иностранным партнером; оптимизацию структуры и функций компании с иностранным капиталом; создание специальных инструментов защиты имущества и т.д. Примерами недобросовестных целей использования офшоров являются уклонение от налогообложения; аккумулярование безналоговых доходов вне фискальной юрисдикции государства налогового резидентства; выдача себя за иностранное лицо для совершения действий экономического характера или нарушения прав третьих лиц и др. [2].

При этом во всем мире происходят процессы, направленные на раскрытие информации о принадлежащих физическим лицам счетах, активах, компаниях и т.п., то есть об офшорах, этот период справедливо называют началом «эры прозрачности». Очень серьезные усилия предпринимаются для того, чтобы информация стала эффективным орудием в руках налоговых органов. Все эти действия направлены на деофшоризацию мировой экономики в целом и в том числе и российской экономики.

Исходя из этого, следует дать определение понятию деофшоризация, как в противовес понятию офшоры. В современной науке деофшоризация толкуется двояко. С юридической точки зрения она представляет собой разнообразные механизмы правовой деятельности государства по нейтрализации недобросовестных офшорных резидентов. В экономическом контексте деофшоризацию толкуют как процесс, направленный на исключение вредоносной роли офшоров для бизнеса, снижение объемов денежных средств, которые проводятся через офшорные юрисдикции [3].

Спрос на зарубежные офшоры продиктован объективными и субъективными причинами, которые необходимо учитывать при изучении такого явления как деофшоризация экономики. Объективной причиной бегства капитала в офшорные юрисдикции является, предоставление офшорами участникам рынка необходимого уровня международного сервиса. К субъективной причине можно отнести нежелание идентификации собственника капитала или товаров с определенной страной. Хозяйствующий субъект направляет оптимизированные по ценам товары или услуги из офшорной зоны на новые рынки, участвуя в мировом воспроизводственном процессе. Их привлекают более стабильная деловая среда, финансовые инструменты, отсутствующие на национальном рынке, и условия ведения бизнеса [2]. Учитывая все вышеназванные факторы, способствующие разрастанию проблемы офшоров, следует рассмотреть меры, принятые в РФ на протяжении последних 10 лет, с момента первого упоминания в российском экономическом пространстве введения курса по деофшоризации экономики.

За последние 10 лет Россия предприняла ряд серьезных шагов по деофшоризации своей экономики на национальном уровне и подписала несколько крупных международных соглашений. Важнейшим из них стало присоединение России к Плану BEPS (это план мероприятий Организации Экономического Сотрудничества и Развития по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, который был разработан и опубликован в 2013 году), что повлекло за собой ряд стратегических изменений в политике деофшоризации. Среди них необходимо отметить начало автоматического обмена налоговой информацией и пересмотр СИДН (Соглашение об избежании двойного налогообложения), в настоящий момент Россия заключила подобные соглашения с более чем 80 юрисдикциями, на основании которых строятся легальные схемы минимизации налогообложения. В 2018 г. Россия начала автоматический обмен финансовой информацией по единому стандарту CRS [4].

Также следует отметить некоторые меры в российской политике деофшоризации, которые связаны как с общими трендами глобальной деофшоризации, так и со спецификой российских условий.

- Во-первых, внесение в Налоговый кодекс РФ серьезных новаций по трансфертному ценообразованию и усиление борьбы с фирмами-однодневками, активно используемыми для перевода теневых финансов за рубеж. В УК РФ в конце 2011 г. появились две новые статьи 173.1. 173.2, направленные на борьбу с фирмами-однодневками. В статье 173.1 УК РФ предусмотрены санкции за незаконное создание фирм через подставных лиц, 173.2 устанавливает ответственность за незаконное использование документа, удостоверяющего личность, для создания юр. лица [5];

- Во-вторых, ведение в действие с 1 января 2015 г. законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК) и контролирующих лицах, что отражено в статье 25.13 НК РФ [6];

- В-третьих, деофшоризация госзакупок путем внесения в 2015 г. в закон о контрактной системе (ФЗ-44) запрета на участие в торгах зарегистрированных в офшорах компаний, и в 2021 г. новых ограничений для «дочек» офшорных компаний ст. 31 ч.1. п.10 ФЗ-44 [7];

- В-четвертых, проведение амнистий капитала или по-другому его репатриация, то есть процесс возврата активов из-за рубежа в обмен на отсутствие преследования за нарушения закона (2015 г., 2018 г. и 2019 г., 2022 г.);

- В-пятых, создание двух специальных административных районов (САР) для передислокации российского бизнеса из офшоров. Особо необходимо выделить САР и ОЭЗ. Не случайно, эти два понятия образно называют «русскими офшорами» и рассматриваются как альтернатива зарубежным.

Специальные административные районы (САР) — это особые территории с льготным налоговым режимом для инвесторов, которые были созданы в 2018 году в целях репатриации капитала. На данный момент

в России существуют два САР: на острове Октябрьский (Калининградская область), на острове Русский (Приморский край) [4]. САР предоставляют достаточно гибкие правила налогового и валютного регулирования, позволяя иностранным компаниям не платить налоги с иностранных доходов. Основным НПА, который регулирует вопросы создания и деятельности САР, является ФЗ от 03.08.2018 N 291. Как указано в самом ФЗ, создание и обеспечение функционирования специальных административных районов на территориях острова Русский (Приморский край) и острова Октябрьский (Калининградская область) осуществляются в целях формирования инвестиционно-привлекательной среды для российских и иностранных инвесторов [8].

Помимо САР в РФ существуют особые экономические зоны (ОЭЗ). Введен отдельный НПА, регулирующий вопросы создания и деятельности ОЭЗ - ФЗ от 22.07.2005 N 116 (ред. от 18.07.2017) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Как указано в самом законе, ОЭЗ — это часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны. ОЭЗ создаются в целях стимулирования экономического развития определенных сфер на конкретной территории (туризм, транспортная инфраструктура, технологии) и привлечения потока инвестиций в приоритетные для России отрасли [9].

Создание САР и ОЭЗ в РФ выступает одним из перспективных методов деофшоризации, как альтернативные территории, предоставляющие выгодные условия для ведения предпринимательской деятельности. Но вероятно на текущий момент, САР и ОЭЗ пока еще отвечают не всем требованиям инвесторов и предпринимателей. Поэтому следует обратиться к мировому опыту деофшоризации путем создания так называемых «внутренних офшорных зон».

В мире немало примеров «внутренних» офшоров. Например, особый административный район Гонконг (КНДР/Гонконг). Гонконг — важнейший финансовый и культурный центр Азии. В 1997 году Гонконг получил статус специального административного района КНР. Несмотря на новый статус и связанные с ним изменения, философия Гонконга сохранилась прежней: «две системы в одной стране». Благодаря этому, капиталистическая система, законодательная структура и стиль жизни в Гонконге остаются неизменными. основополагающие факторы — это прозрачность деловых отношений, свободное течение капитала и конвертируемый гонконгский доллар. Правительство Гонконга позиционирует страну не в качестве офшорного центра, а как территорию с благоприятным налогообложением. Через Гонконг иностранному бизнесу открыт путь к недорогим производственным структурам и к огромному рыночному потенциалу Китая [10].

Поскольку континентальный Китай заинтересован в привлечении инвестиций в свою экономику, в Гонконге созданы, поддерживаются и всесторонне развиваются отличные условия для ведения нерезидентского бизнеса. Налогом облагается только тот доход, который получен от источников в Гонконге. Те доходы, которые получены от источников или от деятельности за пределами Гонконга, не облагаются налогом. Ежегодно компании платят пошлину за сам факт своего нахождения в этой юрисдикции. С первых двух миллионов гонконгских долларов прибыли налог исчисляется по ставке 8,25%, далее он рассчитывается по ставке 16,5% [10]. К налоговым обязательствам за отчетный год добавляется «Provisional Tax», представляющий собой налог на доходы, которые бизнес предположительно получит в следующем году. Налоговая база определяется соответствующим департаментом Гонконга.

Политика правительства направлена на развитие бизнеса и заключается в строгом невмешательстве в дела предпринимателей. Налоговый режим Гонконга может составить конкуренцию офшорным аналогам. Списков офшорных зон множество, но ни в один из них Гонконг не попал. Гонконг не является офшором и это придает фирмам, зарегистрированным в его юрисдикции, дополнительную солидность. Для описания подобных юрисдикций появился новый термин — «мидшор». Так и ОЭЗ, часто называют «оншорами», то есть юрисдикцией с полным налогообложением, но с преференциями в отношении конкретных промышленных проектов.

Таким образом, из всего вышесказанного становится возможным реализация следующей меры в рамках курса по деофшоризации российской экономики:

- Специальные административные районы (САР) постепенно превращаются в ключевой компенсационный инструмент в рамках деофшоризационной политики российских властей. Дальнейшее развитие САР, как правого рычага, может благоприятно повлиять не только на репатриацию капиталов, но и на его дополнительный приток. При САР создаются условия, которые позволяют крупным компаниям рассматривать отдельные внутренние российские юрисдикции как реальную альтернативу использованию иностранных офшорных юрисдикций, в построении своих бизнес-структур.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Слепокурова Т.В., Запорожцева Л.А. Деофшоризация российской экономики: необходимость и проблемы осуществления [Текст] // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7-3. – С. 75-76.
2. Ярыгина И.З. Деофшоризация: проблемы и решения [Текст] // Экономика и управление. – № 2/2016 – С. 43-50.
3. Смирнов Е.Н. Деофшоризация экономики России: эволюция подходов и основные приоритеты современного этапа [Текст] // Вестник РУДН. Серия: Экономика. 2019. Т. 27. № 2. – С. 353–365.
4. Хейфец Б.А. Новый этап деофшоризации глобальной экономики и российские реалии [Текст]: Научный доклад. – М.: Институт экономики РАН, 2022 – 64 с.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022, с изм. от 15.03.2023) // Собрание законодательства РФ 17.06.1996 г., № 25, ст. 2954.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07. 1998 N 146-ФЗ
7. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ
8. Федеральный закон «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» от 03.08.2018 N 291-ФЗ
9. Фатиева И. А. Правовой статус особых экономических зон: проблемы и перспективы нормативного регулирования [Текст] // Молодой ученый. – 2021. – № 8 (350). – С. 141-145.
10. Григоренко Ф. Китайская грамота: офшоры большого Китая [Текст] // «Мировое и национальное хозяйство» Издание МГИМО МИД России. №2(25), 2013.

**Ismatova Zoya K.,**

Student,

Department of Documentation, Law, History and Russian Language,  
Institute of Humanitarian and Socio-Economic Education,  
Russian State Vocational Pedagogical University  
Yekaterinburg, Russian Federation

**Ismatova Faya K.,**

Student,

Department of Documentation, Law, History and Russian Language,  
Institute of Humanitarian and Socio-Economic Education,  
Russian State Vocational Pedagogical University  
Yekaterinburg, Russian Federation

**Goncharova Svetlana G.,**

Candidate of Legal Sciences, Associate professor,  
Department of Documentation, Law, History and Russian Language,  
Institute of Humanitarian and Socio-Economic Education,  
Russian State Vocational Pedagogical University  
Yekaterinburg, Russian Federation

**DEOFFSHORIZATION: TRENDS OF FORMATION AND DEVELOPMENT**

*Abstract:*

The article summarizes the theoretical aspects of the concepts of offshore and deoffshorization. The goals and reasons for the development of offshore companies are highlighted. An overview of the legislative acts of the Russian Federation aimed at deoffshorization of the economy is provided. The example of China, namely its administrative-territorial unit, as a special economic zone is analyzed.

*Keywords:*

Offshore, midshores, onshores, deoffshorization, special economic zone, special administrative-territorial area, taxation, tax resident, repatriation of capital.