DOI: 10.17117/na.2015.08.191

<http://ucom.ru/doc/na.2015.08.191.pdf>

Поступила (Received): 11.08.2015

Илинич Е.В.

Борьба с офшорными юрисдикциями как элемент обеспечения экономической безопасности России

Илинич Е.В.

The fight against offshore jurisdictions as an element of economic security of Russia

Использование офшорных юрисдикций способствует отмыванию доходов, полученных преступным путем, бегству капитала из страны, уклонению от налогообложения, выводу активов за рубеж, нанося ущерб экономической безопасности страны. Деофшоризации российской экономики в связи с этим выдвигается в число важнейших проблем обеспечения экономической безопасности страны

Ключевые слова: офшорные юрисдикции, легализация, экономическая безопасность

Илинич Елена Владимировна

Кандидат экономических наук, старший преподаватель

Московский Университет МВД России им. В.Я. Кикотя

г. Москва, ул. Кольская, 2

The use of offshore jurisdictions contributes to the laundering of proceeds of crime, capital flight from the country, tax evasion, asset retirement abroad, to the detriment of economic security of the country. Deoffshorization of the Russian economy with regard extends to the most important problems of economic security of the country

Key words: offshore jurisdictions, legalization, economic security

Ilinich Elena Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer
Moscow University of the Ministry of Internal Affairs
of the Russian Federation named V.Ya. Kikot
Moscow, Kolskaya st., 2

Офшорные юрисдикции, тесно связанные с такими негативными явлениями как отмывание доходов, полученных преступным путем, бегством капитала из страны, уходом от налогообложения, выводом активов за рубеж, при этом оказывают и положительное влияние на экономику: повышается конкурентоспособность национальных компаний, создаются условия для диверсификации инвестиций, расширяется доступ российских компаний к внешнему финансированию, обеспечивается свободное перемещение капитала, защищаются права собственности, появляется возможность для избежания некоторых рисков. Использование офшорной компании является абсолютно законным в соответствии с российским законодательством, однако вопрос необходимости деофшоризации российской экономики выдвигается в число важнейших проблем обеспечения экономической безопасности страны.

Это связано с тем, что использование офшорных юрисдикций зачастую делает невозможным эффективную борьбу с легализацией доходов, получен-

ных преступным путем. Особенности законодательства офшорных юрисдикций, увеличение количества трансграничных операций, развитие современных инновационных технологий и использование большого количества финансовых инструментов затрудняют возможности правоохранительных органов и кредитных организаций выявлять операции, связанные с теневой экономикой и организованной преступностью. Специфика операций по легализации доходов, полученных преступным путем, такова, что для сокрытия доходов практически всегда используются иностранные юрисдикции и финансовые системы иностранных государств, что делает необходимым создание комплексного и эффективно организованного механизма по борьбе с этим явлением при тесном международном сотрудничестве правоохранительных органов и банков разных стран [2, с.8].

Для России одной из главных проблем использования офшорных юрисдикций является проблема бегства капитала. По данным Банка России отток капитала из России в 2014 году по сравнению с 2010 годом увеличился более чем в 4 раза и составил 128 млрд. рублей. Мировая практика такова, что иностранные компании выводят в офшоры прибыль, а российские компании не только прибыль, но и активы. 10% российских компаний с доходами от 1 млрд до 30 млрд рублей имеют офшорных собственников, около 40% активов крупнейших компаний выведено в офшор [1]. По данным депутата Государственной Думы РФ Е. Федорова, 95% крупных и крупнейших российских компаний управляются из офшорных юрисдикций [5]. Это является серьезнейшей угрозой потери экономической безопасности России.

Налоговая оптимизация обычно непосредственно происходит с использованием офшорных юрисдикций, что наносит значительных ущерб экономической безопасности государства, подрывая материальную основу его деятельности, сокращая доходы бюджета, что особенно деструктивно сказывается на состоянии экономики в условиях низких цен на энергоносители. На основе заключенных договоров об избежании двойного налогообложения, собственники компаний получают возможность платить налоги только в той стране, в которой получают доходы, что позволяет легально минимизировать налоги, тем самым увеличив доходность своего бизнеса. В соответствии с моделью двухсторонних соглашений об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития налоги уплачиваются только в стране получения дохода, предусматриваются низкие ставки на репатриацию прибыли.

Через офшорные структуры проходит около пятой части российского экспорта и значительная часть инвестиционных потоков [8]. Прибыль российских компаний, выведенная в офшоры, затем возвращается в экономику нашей страны в виде инвестиций из офшорных юрисдикций.

Главной причиной использования офшорных юрисдикций российскими компаниями является не оптимизация налогообложения, а защита собственности. Количество рейдерских захватов собственности ставит под угрозу законное предпринимательство. В 2002 году в России было зафиксировано 1,87 тыс. рейдерских захватов, в 2008 году их было уже более 3 тыс., в 2010 году

следователи получили всего 69 сообщений о рейдерских захватах, в 2011-м – около 400. Согласно данным Следственного комитета, в 2013 году сотрудниками комитета завершено расследование 104 дел о рейдерских захватах [4].

Крупнейшие российские компании практикуют консолидацию активов в России и передачу их под контроль офшорной компании, что создаёт удобство для продажи таких активов, так как продаются не сами активы, а офшорная компания, которая ими владеет. В этом случае нет необходимости предлагать другим акционерам, владеющим частью активов, выкупать их доли, если это не оговорено в уставе российской компании.

Одной из главных особенностей офшорных юрисдикций является анонимность владения зарегистрированных в них компаний, а также конфиденциальность проводимых ими операций. Данные положения реализуются посредством введения институтов номинальных владельцев и номинальных директоров и наличием жестких правил защиты банковской и коммерческой тайн. Банки, ориентированы на клиентов и для обеспечения их лояльности готовы зачастую нарушить законы, связанные с противодействием легализации преступных доходов, так как средства, выведенные в офшорные юрисдикции, могут являться источниками ресурсов для банка в условиях нехватки ликвидности [6, с.221]. Многие офшорные юрисдикции не снимают свои барьеры секретности даже в случае нарушения законов других стран. Владение активами с использованием зарегистрированных в офшорах компаний обеспечивает их сохранность в условиях нестабильной экономической и политической обстановки в стране происхождения капитала. При появлении угроз интересам собственников офшорная компания позволяет защитить их имущественные интересы и перевести активы в другие страны. Это создает сложности для правоохранительных органов при расследовании экономических, в том числе коррупционных, преступлений и наносит ущерб экономическим интересам России, так как зачастую в офшоры выводятся активы компаний с государственным участием [3, с.41].

Таким образом, отрицательное воздействие использования офшорных юрисдикций на экономику России заключается в том, что с их помощью российский капитал выводится за рубеж; предоставляются конкурентные преимущества отдельным компаниям, в том числе, связанные с оптимизацией налогообложения; значительно усложняется процесс пресечения легализации доходов, полученных преступным путем, и выявления коррупционных преступлений; инвестиции из реального сектора экономики выводятся в финансовый сектор для получения спекулятивной прибыли; ухудшается инвестиционный климат в стране. Эти процессы оказывают негативное воздействие на состояние экономической безопасности России, делая ее уязвимой перед рисками глобализации, из-за вывода активов национальных компаний в офшорные юрисдикции и роста теневой экономики [7, с.27].

На законодательном уровне необходимо установить требования к иностранным компаниям, осуществляющим деятельность на территории Российской Федерации, предоставлять налоговым органам информацию о структуре собственности и идентификационных данных собственников, сделать доступ-

ной для компетентных органов информацию об учредителях и бенефициарах иностранных трастов, управление которыми осуществляется в Российской Федерации. С целью улучшения инвестиционного климата необходимо расширить налоговые льготы для частных инвесторов в ценные бумаги, в том числе в паевые инвестиционные фонды. Следует ввести ограничения на деятельность в России компаний, контролируемых офшорными собственниками, включая их участие в государственных заказах, закрепить недопустимость получения такими компаниями государственной поддержки. Законодателю необходимо определиться с отношением к трасту как форме доверительного управления, так как неразвитость института собственности в целом является наиболее важным фактором вывода активов в офшорные юрисдикции [3, с. 43].

Важным направлением антиофшорной политики должна стать борьба с «фирмами-однодневками». Для эффективного противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, целесообразно создать единую базу данных, обобщающую сведения всех кредитных организаций страны, Банка России, ФСФМ, правоохранительных органов, по идентификации клиентов, критериям подозрительных операций. Кредитные организации должны иметь право отказать в ведении счета, заблокировать средства на нем при выявлении подозрительных операций, отказать клиенту в проведении операции, не имеющей очевидного экономического смысла.

На международном уровне необходимо обеспечить обмен информацией в целях налогообложения по запросам компетентных органов, а также обеспечить выявление бенифициарных владельцев юридических лиц, осуществляющих деятельность в офшорных юрисдикциях. Необходимо, чтобы все подписанные соглашения об избежании двойного налогообложения вступили в законную силу и обеспечивали имеющиеся международные стандарты обмена и защиты налоговой информацией.

Ужесточение контроля над операциями с офшорными юрисдикциями и законодательства в этой сфере могут привести к еще большему бегству капитала. Принят Федеральный закон от 24.11.2014г. №376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)", который существенно усложнит использование российскими компаниями офшорных юрисдикций для оптимизации своей налогооблагаемой базы. Предусмотрен и механизм амнистии – при ликвидации иностранной компании, зарегистрированной в офшорной юрисдикции, контролирующее лицо полностью освобождается от налогов на имущество и денежные средства, возвращаемые в Россию.

России необходимо взять курс на системное преобразование экономики, улучшение инвестиционного климата, обеспечение стабильности законодательства, независимости и беспристрастности судебной системы, проведение налоговой политики, направленной на привлечение капитала, реализацию государственной политики, предсказуемой и прозрачной для бизнеса.

Вывод капитала в офшорные юрисдикции должен быть экономически нецелесообразным, необходимо обеспечивать экономически оправданные легальные способы снижения рисков для законопослушных компаний, не допускать проявления коррупции и пресекать деятельность организованной преступности на этом направлении.

Список используемых источников:

1. Гладунов О. Россия спасает тонущий оффшор Свободная пресса.
URL: <http://svpressa.ru/economy/article/56129/>
2. Дыхова А.Л. Теневые финансовые процессы легализации незаконных денежных средств // Вестник Академии экономической безопасности России. 2009. №7. С. 5-9.
3. Дыхова А.Л., Илинич Е.В. Деофшоризация российской экономики как фактор восстановления экономического суверенитета страны // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2015. №2. С. 40-44.
4. За рейдерство предлагают сажать на 20 лет.
URL: <http://www.ugpr.ru/news/155-za-reyderstvo-predlagayut-sajat-na-20-let>
5. Камасонов В.Ю. У России нет своей экономики. Свободная пресса.
URL: <http://svpressa.ru/economy/article/69640>
6. Кузнецова Е.И., Бахметьева Е.С. Повышение конкурентоспособности банков в рамках реализации клиентоориентированной стратегии // Вестник Московского Университета МВД России. 2012. №10. С. 219-223.
7. Кузовлева Н.Ф. Теневые процессы в финансовой сфере: сущность, классификация // Финансы и кредит. 2011. № 26 (458). С. 26-31.
8. Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию в 2013 году. Президент России.
URL: <http://kremlin.ru/transcripts/19825>

© 2015, Илинич Е.В.

Борьба с офшорными юрисдикциями как элемент обеспечения экономической безопасности России

© 2015, Илинич Е.В.

The fight against offshore jurisdictions as an element of economic security of Russia