психотропных веществ или их аналогов, а также незаконные сбыт или пересылка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества (ст. 228.1 УК РФ).

Как указано выше, при расследовании преступлений со смежным составом применение классификации в первоначальном виде может быть затруднительным. Однако есть учесть все элементы преступления со смежным составом, система классификации позволяет расследовать смежные преступления более эффективно. Таким образом данная система не только наиболее полно охватывает все элементы преступления, но и является достаточно гибкой для постоянного применения.

1. Предварительное следствие [Текст] : Пособие для следователей / П. И. Тарасов-Родионов, гос. советник юстиции 3-го класса ; Под ред. проф. М. А. Чельцова-Бебутова ; Прокуратура СССР. Метод. сов. - Москва : Юрид. изд-во, 1948 (Л. : тип. им. Ворошилова). - IV, 196 с.; 22 см.
2. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 24.02.2021)
3. «Понятие незаконной банковской деятельности и объективные признаки состава ст. 172 УК РФ» / Брюханова Е.А ; под ред. Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2019
4. «Проблемы квалификации преступлений, предусмотренных статьей 228. 1 Уголовного кодекса Российской Федерации» / Гаврилова А.Н., 2019

Коростнев А.А.

Деофшоризация бизнеса: нормы, которые вступили в силу

*Дальневосточный федеральный университет
(Россия, Владивосток)*

doi: 10.18411/sr-10-04-2021-79

Аннотация

Деофшоризация как процесс представляет собой систему законодательных инициатив, направленных на повышение эффективности налоговой системы в отношении офшорных компаний, усложнения легализации денежных средств, приобретенных преступным путем, повышение прозрачности сведений о конечных бенефициарах офшорных предприятий.

Правомерность офшорной деятельности, определяется порядком ведения такой деятельности и конечной целью бенефициара, контролирующего иностранную компанию. В случае ведения нелегального офшорного бизнеса происходит отток капитала, что в конечном счете дестабилизирует экономическое развитие страны и ведет к перераспределению финансов.

Развитие норм о деофшоризации повысит приток налоговых поступлений в бюджет, в значительной степени ограничит эффективность использования нелегальных схем по «оптимизации налогообложения», а также затруднит сокрытие налогооблагаемого имущества в других странах. Возвращенные налоги и другие доходы, таким образом, трансформируются в инвестиции для реализации инновационно-ориентированных проектов.

Ключевые слова: офшор, вывод капитала, контролируемая иностранная компания, деофшоризация, международное налогообложение.

Abstract

Deoffshorization as a process is a system of legislative initiatives aimed at improving the efficiency of the tax system in relation to offshore companies, complicating the legalization of funds acquired by criminal means, increasing the transparency of information about the ultimate beneficiaries of offshore enterprises.

The legality of offshore activities is determined by the procedure for conducting such activities and the ultimate goal of the beneficiary controlling the foreign company. In the case of illegal offshore business, capital outflow occurs, which ultimately destabilizes the economic development of the country and leads to the redistribution of finances.

The development of rules on deoffshorization will increase the flow of tax revenues to the budget, significantly limit the effectiveness of the use of illegal schemes to “optimize taxation”, and also make it difficult to conceal taxable property in other countries. The returned taxes and other income are thus transformed into investments for the implementation of innovation-oriented projects.

Keywords: offshore, export of capital, controlled foreign company, deoffshorization, international taxation.

Энциклопедический словарь 2009 г. дает следующее определение понятию *Офшор* (оффшор) (англ. off-shore — находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны) – это территории, предоставляющие льготный режим (снижение налогов, освобождение от валютного контроля и т.п.) для финансово-кредитных операций с иностранными участниками и в иностранной валюте [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Правовая литература также оперирует термином *офшорная зона*, под которой понимают небольшие государства или территории, которые создают зарегистрированным в них фирмам благоприятные условия для бизнеса. Такими условиями являются в том числе: низкая налоговая нагрузка, упрощенная отчетность, конфиденциальность, которая подразумевает обязательство властей офшорной зоны не раскрывать информацию об учредителях и финансовых операциях, проводимых в пределах ее юрисдикции [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Как правило офшорные зоны в Российской Федерации используются для переводов средств на оказание услуг по договорам, оформления долгосрочных займов, владения и ведения деятельности группы компаний с международным сотрудничеством, привлечения инвестиций, внедрения эффективных юридических механизмов, которых нет в национальном праве и т.д., то есть в легальном направлении [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

При этом, офшорные компании могут использоваться и в нелегальном направлении - для получения необоснованной налоговой выгоды, для легализации средств, полученных преступным путем и для иных финансовых махинаций. Для устранения данной проблемы, законодатель предусмотрел механизм по контролю за деятельностью офшорных организаций и определенные законом запреты.

К элементам механизма по недопущению налоговых злоупотреблений отнесены: специальный перечень международных договоров по обмену налоговой информации; «черный список офшорных юрисдикций» (т.е. территорий, не представляющих налоговые данные для РФ); нормы налогового кодекса РФ, предусматривающие определенные ограничения для офшорных компаний; запрет на участие офшорных компаний в закупках для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По справедливому мнению Н.Г. Андриановой, составление списка офшорных зон имеет очень важное значение, так как организации, зарегистрированные в таких зонах, подлежат усиленному контролю, а также их деятельность в некоторых сферах прямо ограничена [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В рамках программы деофшоризации, в Российской Федерации был принят Федеральный закон от 24.11.2014 N 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)", вносящий изменения в Налоговый кодекс РФ и затрагивающий преимущественно

юридических лиц, зарегистрированных в иностранных государствах льготного налогообложения [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

Приоритетными задачами при введении данного закона являлись: сокращение оттока капитала за рубеж, борьба против сокрытия доходов юридических лиц, выгодоприобретателями которых выступают российские резиденты, формально зарегистрированные в офшорных зонах, стабилизация внутренних финансовых отношений в стране, ужесточение контроля над активами чиновников.

Впервые, в отечественном законодательстве появилось легальное определение иностранной компании, контролируемой российским резидентом-налогоплательщиком – контролируемая иностранная компания. К числу характерных признаков такой организации законодатель отнес: отсутствие у офшорной организации статуса налогового резидента РФ, с одновременным наличием данного статуса у ее непосредственного руководителя (физического или юридического лица).

Исходя из буквального толкования федерального закона от 24.11.2014 N 376-ФЗ, не каждое лицо признается контролирующим иностранную компанию, а лишь имеющее в офшорной организации долю участия в размере более 25 процентов, или более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет более 50 процентов.

Итогом введения в силу изменений, стало уменьшение чистого вывоза капитала частным сектором в 2015 г. до 58,1 млрд. долл. США с 152,1 млрд. долл. США в 2014 г. [Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 17]. При этом, в 2020 году чистый вывоз капитала возрос в 2,2 раза по сравнению с 2019 годом и составил \$47,8 млрд. (что приблизительно соответствовало 1 кварталу 2014 г.) [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

В рамках деофшоризации не обошлось и без изменений Бюджетного кодекса РФ (имеется ввиду нововведение, предусмотренное п. 15 ст. 241 БК РФ). Так, с 2017 года был установлен запрет на предоставление государственной поддержки фирмам, находящимся в офшорной юрисдикции. В частности, офшорные компании уже не смогут получать, предусмотренные в определенных случаях законодательством, субсидии и бюджетные инвестиции [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

Более того, согласно п. 4 ст. 3 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 N 44-ФЗ, юридическое лицо, зарегистрированное в государстве и на территории из Перечня, установленного Приказом Минфина России (от 13.11.2007 N 108н), не может участвовать в закупке товаров для государственных и муниципальных нужд.

Поправили и КоАП РФ, в частности, новая норма (ст. 15.27.2 КоАП РФ) теперь устанавливает ответственность (преимущественно кредитных организаций) за неисполнение требований о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

Таким образом, законодатель предусмотрел ряд существенных ограничений, при ведении офшорной деятельности на территориях, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

С 01.07.2015 для Российской Федерации вступила в силу Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.11.1988, с учетом изменений, внесенных Протоколом от 27.05.2010, таким образом у Федеральной налоговой службы РФ появилась возможность обмениваться информацией с компетентными органами иностранных государств/зависимых территорий, с которыми ранее отсутствовала правовая основа для административного взаимодействия [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

На сегодняшний день, сводный перечень международных договоров в отношении обмена налоговой информации насчитывает более ста государств, заключивших с РФ конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам. Исходя из этого, налоговая служба РФ может получать сведения о банковских счетах и другую налоговую информацию из большинства офшорных зон.

Привлекательность офшорного бизнеса для российских налоговых резидентов предопределяется несколькими факторами: 1) упрощенной процедурой создания (учреждения) офшорных компаний; 2) использованием схем, при которых обеспечивается минимальная цена при трансфере экспортного товара и максимальная рыночная при продаже этого товара; 3) отсутствием валютного контроля; 4) максимальной расширенностью банковской тайны [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

При этом, к трудностям при ведении офшорной деятельности можно отнести – сложности при получении кредитов, пристальное внимание различных регулирующих органов к офшорным компаниям, неоднозначную репутацию участников ведения офшорного бизнеса, риск изменения законодательства офшорного государства и необходимость его постоянного отслеживания.

К слову, офшорный бизнес выгоден самим странам, предоставляющим льготный режим налогообложения. Это обусловлено несколькими факторами: 1) отсутствием у офшорных зон военных расходов; 2) минимальным бюрократическим аппаратом; 3) ограниченностью природных и человеческих ресурсов. Денежные средства, получаемые от регистрации офшорных компаний, налоговые отчисления от действующих в офшорах компаний, формируют свыше 80 % национального дохода этих стран [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

На данный момент в мире зарегистрированы около 495 000 офшорных компаний [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]. При этом, офшоров обычно больше, чем людей с ними связанных, поскольку с одним человеком может быть связано несколько компаний [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В тройку лидеров территорий, на которых зарегистрированы офшоры, входят: Виргинские острова (подконтрольная территория Англии) – зарегистрированы 69 092 офшорных компании, 2 место Гонконг – 51 295 компаний, на третьем месте Швейцария с 38 077 компаниями [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]. При этом, лидером по количеству людей и компаний, владеющих офшорами, является Китай (33 290) что, впрочем, не удивительно. Жители Российской Федерации, в свою очередь, зарегистрировали офшорные предприятия на Виргинских островах (2 297), Багамах (1 335) и Ниуэ (366).

Деофшоризация экономики России предполагает решение следующих задач: 1) повышения налогообложения офшорных компаний до 15% с 1 января 2021 года; 2) приведения российского законодательства в соответствие с Единым стандартом отчетности ОЭСР для обеспечения эффективного международного автоматического обмена финансовой информацией; 3) снижения налоговой и административной нагрузки физических лиц, являющихся контролирующими лицами иностранных компаний; 4) совершенствования международного налогообложения [**Ошибка! источник ссылки не найден.**].

Детальная конкретизации валютного и налогового законодательств, улучшение налогового сотрудничества, а также развитие антиофшорных норм являются приоритетными задачами современного Российского государства на данном этапе развития. Нормы, предусматривающие определенные ограничения и запреты при ведении офшорной деятельности, будут вводиться постепенно, с учетом имеющейся политико-экономической ситуацией, а также в соответствии с готовностью к таким переменам самого государства.

1. Офшор, Энциклопедический словарь // [Электронный ресурс] URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/es/84776> (дата обращения: 16.03.2021).
2. Что такое офшорные зоны. Издательство "Главная книга", 05.03.2021 // [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Письмо ФНС России от 22.12.2015 N ОА-4-17/22482@ "О взаимной административной помощи по налоговым делам и международном обмене налоговой информацией" // [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Гурьянова Н.В. Офшорные зоны // СПС КонсультантПлюс. 2021.
5. Андрианова Н.Г. Перечень офшорных зон в российском праве // Юрист. 2020. N 11. С. 49 - 54.
6. Федеральный закон от 24.11.2014 N 376-ФЗ (ред. от 12.11.2018) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" // Собрание законодательства РФ. 2014. N 48. ст. 6657.
7. Жильцова Ю.В., Саванина И.Р. Офшорные зоны и бегство капиталов: причины и инструменты дестимулирования // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 22. С. 28 - 39.
8. Федеральный закон от 15.02.2016 N 23-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. 2016. № 7. ст. 911.
9. Статистический бюллетень Банка России № 9 (292), 2017 // [Электронный ресурс] URL: <https://cbr.ru/Collection/Collection/File/7522/BBs1709r.pdf> (дата обращения: 17.03.2021).
10. Чистый отток капитала в январе снизился на 12%, 9 февраля 2021 // [Электронный ресурс] URL: <https://tass.ru/ekonomika/10659551> (дата обращения: 17.03.2021).
11. Смирнов Е.Н. Офшорные схемы в современном международном движении капитала: особенности и механизмы противодействия // Вестник Евразийской науки, 2018 №5, <https://esj.today/PDF/66ECVN518.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
12. URL: <https://cloudfront-files-1.publicintegrity.org/offshoreleaks/data-csv.zip> (дата обращения: 18.03.2021).
13. Панамская дыра: интерактивная карта офшоров, 26.05.2016 // [Электронный ресурс] URL: <https://www.forbes.ru/kompanii/321345-panamskaya-dyra-interaktivnaya-karta-ofshorov> (дата обращения: 18.03.2021).
14. Интерактивная карта офшоров // [Электронный ресурс] URL: http://www.forbes.ru/sp_data/2016/offshore/maps/map01.html (дата обращения: 18.03.2021).
15. Фаткина Е.В. Реализация требований Закона США "О налогообложении иностранных счетов" (ФАТКА): проблема соблюдения банковской тайны // Банковское право. 2015. N 3. С. 51 - 57.
16. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. Минфином России) // [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс».

Кузьмин В.А.**Особенности нормативно-правового регулирования инвестиционной безопасности***Российский государственный университет правосудия Северо-Кавказский филиал**(Россия, Краснодар)**doi: 10.18411/sr-10-04-2021-80***Аннотация**

Проанализированы и структурированы нормативные правовые акты, регулирующие финансовые инструменты в контексте инвестиционной деятельности физических лиц на финансовом рынке. Обозначены конкретные меры регулятора (Банк России) по защите потребителей от возможных финансовых мошенничеств в условиях ухудшения инвестиционного климата российской экономики по причине мирового кризиса, вызванного коронавирусной инфекцией.

Ключевые слова: инвестиции, ценные бумаги, сбережения, финансовый рынок, квалифицированные и неквалифицированные участники финансового рынка, индивидуальный инвестиционный счет.