

УДК/UDC 341

## Некоторые правовые и экономические аспекты деофшоризации в системе внешнеэкономических государственных интересов России

Романенко Егор Владимирович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: egorka.romanenko.1998@mail.ru

### Аннотация

Данная статья посвящена рассмотрению международно-правовых вопросов, связанных с регулированием деятельности офшорных организаций. Под офшором понимают финансовый центр, привлекающий капитал посредством предоставления налоговых и иных льгот нерезидентам страны, зарегистрировавшим свою экономическую деятельность путем создания юридического лица на территории офшора. В соответствии с российским законодательством офшорные зоны рассматриваются в качестве формы предпринимательства, в которой государственный контроль над антимонопольными органами направлен на предотвращение злоупотребления правами предпринимателей. Контролируемые государством сделки и другие действия также требуют предоставления документов и информации о более чем 5% акций заявителя, принадлежащих их номинальному владельцу. Это требование также распространяется на юридических лиц, имеющих государственную регистрацию, в офшорных зонах. Автор приходит к выводу, что офшоризация несет большую угрозу для экономики страны, из которой производится отток капитала. В складывающихся конкурентных условиях наравне со снижениями издержек минимизация налогов становится основной задачей для государства. Так, многие организации, зарегистрированные в офшорных зонах, экономят на налоговых выплатах. Поэтому для проведения эффективного процесса деофшоризации следует не только законодательно закрепить правовые запреты, но и создать благоприятный инвестиционный климат.

**Ключевые слова:** борьба с уклонением от уплаты налогов, деофшоризация, международное сотрудничество, офшорные юрисдикции, офшорные зоны.

## Some Legal and Economic Aspects of Deoffshorization in the System of Foreign Economic State Interests of Russia

Romanenko Yegor Vladimirovich  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: egorka.romanenko.1998@mail.ru

### Abstract

This article considers the international legal issues regarding the activities of offshore organizations. An offshore company is a capital-attracting financial center that performs this function by providing tax and other benefits to non-residents of the country who have registered their economic activities through the creation of a legal entity in the offshore territory. In accordance with Russian legislation, offshore zones are considered as a form of entrepreneurship in which state control over antimonopoly authorities is aimed at preventing abuse of the rights of entrepreneurs. State-controlled transactions and other actions also require the provision of documents and information on more than 5% of the applicant's shares owned by their nominal owner. This requirement also applies to legal entities with state registration. in offshore zones. The author concludes that offshore poses a considerable threat to the economy of the country from which capital outflows are made. In the emerging competitive conditions along with cost savings, tax minimization becomes the main task for the state. So, many organizations registered in offshore zones, save on tax payments. In view of this, in order to conduct an effective deoffshorization process, it is necessary not only to legislate legal prohibitions, but also to create a favorable investment climate.

**Key words:** fight against tax evasion, deoffshorization, international cooperation, offshore jurisdictions, offshore zones.

В складывающихся современных условиях мировой глобализации экономики, развития региональных интеграционно-экономических процессов и научно-технического прогресса, увеличения оборота международной торговли, а также удобства и практичности совершения сделок

посредством передачи по линиям связи информации [1], доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники, экономики многих стран приобретают взаимозависимость, что, в свою очередь, может привести к унификации их налогового законодательства, направленного на формирование благоприятных условий для развития частного сектора экономики.

На сегодняшний день государственная регистрация юридического лица в офшорных зонах, целью которой является выведение организации из правового поля государства, где данная организация осуществляет экономическую деятельность, производится для предотвращения наступления неблагоприятных последствий за неуплату налогов и сборов.

Офшор — понятие, рассматриваемое не только в юридическом, но и географическо-экономическом контексте. Под офшором понимают финансовый центр, привлекающий капитал посредством предоставления налоговых и иных льгот нерезидентам страны, зарегистрировавшим свою экономическую деятельность путем создания юридического лица на территории офшора [2]. Следует отметить, что целью создания такого юридического лица может служить не только избежание налоговой ответственности за неуплату налогов и сборов, но и прикрытие международной организованной преступной деятельности [3].

В экономической литературе офшор рассматривают в качестве разного обозначения территории или находящегося на ней объекта, который принадлежит иному государству на вещном праве и осуществляет хозяйственную деятельность за пределами территории страны регистрации [4]. При этом под офшорной зоной следует понимать как государство, так и его часть, в пределах территории которой для организаций-нерезидентов определен специальный правовой режим государственной регистрации и осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Федеральный закон № 135 от 26 июля 2006 г. «О защите конкуренции» [5] рассматривает офшорные зоны в качестве формы предпринимательства, в которой государственный контроль над антимонопольными

органами направлен на предотвращение злоупотребления правами предпринимателей. Контролируемые государством сделки и другие действия также требуют предоставления документов и информации о более чем 5% акций заявителя, принадлежащих их номинальному владельцу. Это требование также распространяется на юридических лиц, имеющих государственную регистрацию. в офшорных зонах [6].

Критерии контроля, определяющие способ деятельности иностранной компании в конкретной стране, могут помочь оказать влияние на регулирование деятельности данных компаний, в том числе расположенных в офшорных зонах.

Понятие «контроль» определено в Федеральном законе № 57-ФЗ от 29 апреля 2008 г. «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» [7]: иностранные инвесторы или группы людей напрямую принимают решения о стратегически важных субъектах хозяйствования, путем стороннего голосования или распоряжения голосующими акциями, участия в совете директоров и других регулирующих органах таких компаний, а также выполнения функций компании в качестве управляющего или аналогичного соглашения [8].

Таким образом, офшоризация имеет большую угрозу для экономики страны, из которой производится отток капитала. На сегодняшний день отечественная экономика носит офшоризированный характер. В складывающихся конкурентных условиях наравне со снижениями издержек минимизация налогов становится основной задачей для государства. Так, многие организации, зарегистрированные в офшорных зонах, экономят на налоговых выплатах. Поэтому для проведения эффективного процесса деофшоризации следует не только законодательно закрепить правовые запреты, но также и создать благоприятный инвестиционный климат. Необходимо осуществлять профилактику и предотвращение преступлений коррупционной направленности.

### Список литературы

1. Очаковский В. А., Усенко А. С. К вопросу об установлении сбора за интернет-покупки в России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 118. С. 376–385.
2. Михайлин А. Н. Словарь по внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А. Н. Михайлин. М.: Алла-Принт, 2015. С. 71.
3. Усенко А. С., Усенко С. В. Международно-правовые аспекты борьбы с коррупцией // Актуальные проблемы теории и практики оперативно-розыскной деятельности: материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России. 2016. С. 97–103.
4. Николаева, Е. С. Финансово-правовые аспекты деофшоризации капиталов в Российской Федерации / Е. С. Николаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2016. № 1 (108). С. 194–200.
5. О защите конкуренции: Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. № 31 (1 ч.). Ст. 3434.
6. О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства: Федеральный закон от 29.04.2008 № 57-ФЗ // Российская газета. № 96. 07.05.2008.
7. Гетьман-Павлова, И. В. Международное частное право / И. В. Гетьман-Павлова. М.: Юрайт, 2015. 960 с.
8. Кривенький, А. И. Международное частное право: учебник / А. И. Кривенький. М.: 2016. 288 с.