

УДК 336.027

***ПЕРЕХОД ОТ КЛАССИЧЕСКИХ ОФШОРОВ К ОСОБЫМ
ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЗОНАМ***

Бычкова Е.Д.

студент,

Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского

Калуга, Россия

Кузнецова А.А.

студент,

Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского

Калуга, Россия

Мигел А.А.

к. э. н., доцент

Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского

Калуга, Россия

Аннотация

В статье обозначена актуальность и противоречивость мирового офшорного бизнеса в обслуживании внешнеэкономических связей между странами мира. Офшоры представляют собой экономические территории в которых создаются специальные льготные условия для привлечения иностранного капитала. Не все страны остаются классическими офшорами в современных условиях. На территории РФ созданы специальные экономические зоны, в которых предусмотрены льготные условия налогообложения, беспошлинный ввоз сырья и вывоз готовой продукции. В связи с усилением глобального контроля офшоры будут выходить с рынка соответствующих услуг и фокусироваться в оншорных юрисдикциях.

Ключевые слова: офшор, офшорная зона, классические и современные офшоры, список офшорных зон, «черные» офшоры, «серые» офшоры, «белые» офшоры, специальные экономические зоны, оншорные юрисдикции.

***TRANSITION FROM CLASSICAL OFFSHORE TO SPECIAL
ECONOMIC ZONES***

Bychkova E. D.

student,

Kaluga State University K.E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Kuznetsova A.A.

student,

Kaluga State University K.E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Miguel A.A.

PhD in Economics, Associate Professor

Kaluga State University K.E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Abstract

The article identifies the relevance and inconsistency of the global offshore business in servicing foreign economic relations between the countries of the world. Offshores are economic territories in which special preferential conditions are created to attract foreign capital. Not all countries remain classic offshore companies in modern conditions. On the territory of the Russian Federation, special economic zones have been created, which provide preferential taxation conditions, duty-free import of raw materials and export of finished products. In connection with the strengthening of global control, offshore companies will leave the market for relevant services and focus in onshore jurisdictions.

Keywords: offshore, offshore zone, classic and modern offshores, list of offshore zones, “black” offshores, “gray” offshores, “white” offshores, special economic zones, onshore jurisdictions.

Формально термин «offshore» («вне берега») впервые появился в 50-е годы в публикации одной из американских газет о фирме, переместившей свою деятельность на территорию с благоприятным налоговым климатом.

Определимся с написанием термина «offshore» в русском языке. Правильнее простую транслитерацию не применять, так как следует учитывать словообразование в нашем языке, поэтому удвоенное «ф» использовать далее не будем. В сложившемся понимании «вывести деньги в офшоры» означает их отмывание (легализацию) с применением преступных схем [1].

Термин «money laundering» (отмывание денег) появился в ходе Уотергейтского дела 1973 года, связанного с деятельностью избирательного комитета президента США Р. Никсона. Соратниками президента был создан незаконный фонд в поддержку будущей избирательной кампании. Средства в фонд поступали в том числе из анонимных источников, что было запрещено законом. Дело закончилось отставкой президента Р. Никсона.

Показателен опыт проведения политики, выстроенной на отмывании денег, в государстве Антигуа и Барбуда (острова Карибского моря). В 1981 году в стране было разрешено открывать любые коммерческие структуры с освобождением от уплаты налогов на 50 лет. В итоге отсталая страна превратилась в успешную территорию Карибского бассейна. К середине 80-х годов Карибы стали мировым центром отмывания денег (легализации доходов). [2].

Офшоры, по существу, представляют собой экономические территории в которых создаются специальные льготные условия для привлечения иностранного капитала. Среди таких условий: фактически отсутствие налогообложения, быстрое и простое регистрирование бизнеса, упрощенная

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

отчетность, гарантия сохранения тайны об учредителях и банковских транзакциях. Требуется лишь соблюдение местного очень либерального законодательства [3].

Схемы работы с офшорами достаточно простые. Например, товар продается офшорному предприятию с минимальной прибылью, а значит в стране-экспортере выплачивается сниженный налог. Далее товар реализуется по рыночной цене, при этом налог не платится, так как фирма-посредник зарегистрирована в офшоре. То, что схему реализует один собственник нельзя подтвердить, потому что офшор хранит тайну личности бенефициара.

Классическим офшором считаются Каймановы острова. Здесь нет никаких налогов, кроме duty stamp и таможенных сборов. Предприятие регистрируется максимум за сутки. В области трастов и банковских счетов действует надежное законодательство, отличающееся высоким уровнем секретности личных данных.

Правда в феврале 2021 года Европейским союзом была проведена ревизия своих списков офшорных зон. Каймановы острова попали в «черный» список по причине «отсутствия мер, касающихся экономического содержания в части коллективных инвестиционных механизмов». Другим аргументом выступает вывод, что на Каймановых островах нет подоходного налога, налога на прирост капитала или налога на прибыль корпораций и нет реакций для предотвращения налоговых злоупотреблений, что позволяет фирмам регистрироваться там, несмотря на минимальное присутствие на территории.

Такой вердикт понятен, так как до Brexit (Брексит), Кайманы считались территорией ЕС. Отметим, что Брекситом назван процесс выхода Великобритании из ЕС (Britain – Британия и Exit – выход).

В «черном списке» ЕС наряду с Каймановыми островами присутствуют Оман, Фиджи и Вануату, отмеченные в налоговых злоупотреблениях.

В поддержку решений ЕС выступила Oxfam (Окфам). Это неправительственная организация, расположенная в Оксфорде (Англия) и соединившая несколько корпораций. В 2021 году был представлен первый публичный список офшорных зон, в который по мнению руководства Оксфам входят неблагонадежные страны и регионы. Надежными офшорами остаются Гонконг, Сингапур, Тайвань, Панама, остров Мэн и другие. При этом, Украина не внесла Панаму в свой список офшорных юрисдикций после того, как Панама подписала соглашения с США.

Заметим, что не все страны остаются классическими офшорами в современных условиях. После вхождения в 2012 году в состав ЕС на Кипре была проведена налоговая реформа. С 2013 года ставка корпоративного налога стала единой для всех, при этом она была увеличена с 10% до 12,5%. Ставка НДС составляет 19%, уплаты которого можно избежать если получатели товаров и услуг не резиденты ЕС, а также если услуги не оказывались на территории Кипра.

Регистрация компании на Кипре позволяет вести бизнес и инвестиционную деятельность с более чем 50-ю странами мира, с которыми заключены соглашения об избежании двойного налогообложения, в том числе и с Россией. Сегодня Кипр не является классическим офшором, но остается зоной с льготным налогообложением.

Княжество Андорра, расположенное между Испанией и Францией, также уже не может быть отнесена к безопасным офшорам. Иностранные предприниматели имеют право полного владения местными предприятиями. Налоги привлекательные, но ставки не нулевые: на прибыль 10%, НДС — 4,5%. Но неуплата налогов теперь считается уголовным преступлением. Если долг по уплате налогов государству составил более 150 тыс. евро, предусмотрено лишение свободы на срок от 1 до 5 лет. Такая же мера наказания в случае членства в криминальной организации с целью отмывания денег (легализации доходов).

1 января 2021 года основные офшорные юрисдикции, в том числе популярные у российских бизнесменов Виргинские, Бермудские и Каймановы острова, остров Мэн и Джерси ввели требования к зарегистрированным компаниям об экономическом присутствии. Такие действия были реализованы после требований со стороны ЕС, который опубликовал список из четырех десятков стран с непрозрачным налогообложением. Ранее была возможность с минимумом затрат зарегистрировать компанию в офшоре. По новым правилам необходимо иметь офис с персоналом и ведением реальной деятельности. Приоритетно новые требования коснулись холдинговых, лизинговых, финансовых компаний и владельцев торговых марок. За невыполнение требований офшорные юрисдикции разработали штрафные санкции, вплоть до исключения из местного реестра компаний [4].

В данных условиях выбор места для размещения компании в офшоре требует детального изучения особенностей местного законодательства. На помощь представителям бизнеса приходят рейтинги офшоров, при помощи которых можно определить оптимальный вариант. В России наиболее уважаемым считается рейтинг РБК, за рубежом – Tax Justice Network (TJN).

Единого списка офшорных зон не существует. Работу по контролю за офшорами ведут как МВФ, так и центральные банки различных стран мира.

По негласной классификации различают «черные», «серые» и «белые» списки офшоров. Первые практически не взаимодействуют с FATF и ОЭСР, блокируют налоговую информацию, что не соответствует международным стандартам прозрачности бизнеса.

В 2021 году перешли к обмену налоговой информацией с ФНС РФ 7 стран, в итоге покинувших «черный» список. Среди них Сейшелы, Белиз, Уганда и другие.

FATF – межправительственная организация, разрабатывающая финансовые меры по борьбе с отмыванием денег (создана в 1989 году). ОЭСР

(организация экономического сотрудничества и развития, создана в 1961 году) играет весомую роль в правовом регулировании деятельности офшоров.

«Серые» офшоры в плане передачи налоговых данных с FATF и ОЭСР сотрудничают, но не в полном объеме и не в соответствии с установленным порядком. Такие страны в любой момент могут быть переведены в «белый», либо «черный» список.

«Белые» офшоры используют законный и легальный инструмент оптимизации налогообложения. Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен налоговой информацией с Российской Федерацией ведет ФНС.

В России офшорные схемы стали применяться с 1991 года. Офшорные зоны Российской Федерации не пользуются такой популярностью, как «налоговые гавани» за рубежом. Тем не менее, на территории РФ созданы специальные экономические зоны, в которых предусмотрены льготные условия налогообложения, беспошлинный ввоз сырья и вывоз готовой продукции [5].

В 2021 году список офшоров России содержит 25 наименований территорий, разделенных на 4 вида:

1. Промышленно-производственные (Алабуга, Липецк, Титановая долина, Тольятти, Моглино);
2. Техничко-внедренческие (Дубна, Томск, Зеленоград, Иннополис);
3. Туристско-рекреационные (Ворота Байкала, Куршская Коса и т. д.);
4. Портовые (Мурманск, Ульяновск, Хабаровск).

Все зоны созданы на 20 лет, кроме технико-внедренческих – срок их функционирования ограничен 15 годами [6].

Специальные экономические зоны, как и индустриальные парки являются действенными механизмами привлечения инвестиций. Индустриальные парки – это промышленные площадки с определенной инфраструктурой и услугами, на которых организуют свою деятельность предприятия одной или разных отраслей. Здесь также применяется особый режим льготного налогообложения. Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

По итогам 2020 года количество российских индустриальных парков увеличилось на 24% (на 65 единиц). Их общее число в стране, включая особые экономические зоны, составило 334, в 2019 году было 269 единиц [7].

Согласно российскому законодательству, местным органам власти предоставляется право устанавливать собственные налоги и сборы. Если юридическое лицо не ведет экономической деятельности в границах административной единицы, создавшей внутреннюю «офшорную зону», его освобождают от налоговой нагрузки.

В последнее время офшорный мир (территории с льготным налогообложением) остается объектом пристального внимания средств массовой информации и регулирующих органов после многочисленных дискуссий в юридической и политической плоскости.

В связи с усилением глобального контроля офшоры будут выходить с рынка соответствующих услуг и фокусироваться в оншорных юрисдикциях. В международном налоговом праве оншорная компания функционирует с целью ухода от двойного налогообложения и подтверждения репутации бизнеса.

Создание комфортных инвестиционных и институциональных условий для ведения предпринимательской деятельности в офшорах, а в современной практике особых экономических зонах позволит расширить и упрочить международное сотрудничество, инициировать развитие товародвижения с целью удовлетворения потребностей населения мира.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.

1. Чаусов Н.Ю., Гагарина С.Н., Морозова С.В., Чаусов Н.Н. Противодействие преступности в регионе //Вестник Калужского университета. 2018. №1. С. 109-112
2. Мигел А.А., Косихина О.П. Отмывание денег, нелегальные рынки, уход от налогов: старые реалии новой экономики //В книге: Политические

- императивы развития. Монография. Ответственные редакторы М.Л. Альпидовская, А.Г. Грязнова. - Москва, 2019. С. 453-461
3. Ахмедзянов Р.Р., Алексеева Е.В., Филиппов М.И., Мосеевкова А.О. Таможенно-тарифное регулирование в особых экономических зонах //Московский экономический журнал. 2019. №13. С.10
 4. Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) прибыли, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 19.11.2021 № 370-ФЗ)
 5. Федеральный закон РФ от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» (ред. от 11.06.2021)
 6. Непарко М.В., Мокрополов А.В. Анализ деятельности особых экономических зон в России //Тенденции развития науки и образования. 2019. №49-8. С.77-80
 7. Гераскина Е.В., Мигел А.А. Индустриальные парки как фактора развития несырьевой экономики Калужского региона/ /В сборнике: Направления социально-экономического развития региональной экономики, под редакцией А.А. Мигел, Е.Л. Александрова. 2015. С.37-41

Оригинальность 86%