

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА: ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

- Золочевская Елена Юрьевна** доктор экономических наук, профессор, заместитель директора, Южно-Российский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 70/54).  
E-mail: zolochevskaya@uriu.ranepa.ru
- Благова Ирина Леонидовна** студентка факультета экономики, Южно-Российский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 70/54).  
E-mail: i.blagova@mail.ru

### **Аннотация**

*В статье рассматриваются проблемы экономической безопасности оффшорного бизнеса в условиях совершенствования законодательства по трансфертному ценообразованию и использованию территорий с низким уровнем налогообложения.*

**Ключевые слова:** *экономическая безопасность, оффшорный бизнес, оффшорная зона, оффшорные схемы, налоговая оптимизация, трансфертное ценообразование, проблема резидентства.*

В рамках научной проблематики были исследованы позиции отечественных и зарубежных авторов относительно изучения категории «безопасности» в экономике с субъектами, соблюдающими нормы закона. Установлено, что субъекты стремятся ограничить свою деятельность от внутренних и внешних факторов. Субъекты условно можно разделить на четыре уровня: 1) экономика Российской Федерации – макроуровень; 2) субъекты Российской Федерации – мезоуровень; 3) города и муниципальные образования – микроуровень; 4) экономика предприятий – частный уровень, часть микроуровня.

В рамках установленной актуальности указанная проблематика находит отражение в рамках значительного количества научных и практических работ и имеет как практическое так и теоретическое значение на современном этапе.

В то же время ряд субъектов экономической деятельности осуществляет свою деятельность в оффшоре. Среди оффшорных сделок распространены не только сделки купли-продажи (наиболее часто встречающиеся), но и страховые, трастовые, комиссионные и другие. Российские проекты зачастую используют для финансирования иностранные компании, осуществляющие деятельность в оффшорных зонах. Обычно используются такие компании, которые расположены на территориях с использованием налоговых льгот. Банки и обычные финансовые компании применяют оффшорные схемы на мировых рынках ценных бумаг. Роль оффшорных схем значительна и в формировании транснациональных хозяйственных систем в том случае, когда оффшорные фирмы встроены в филиалы российских предприятий. Оффшорные схемы применяются в том числе для преодоления иностранных налоговых барьеров.

Беспорен ущерб, который причиняется оффшорным бизнесом национальным экономикам, поэтому, как правило, он пересекается с правоохранительными органами.

Существенным образом вред от применения оффшорных схем для экономики России увеличивается из-за проведения незаконных финансовых операций.

В Российской Федерации приняты и действуют Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)», обращающие особое внимание на противодействие нелегальных финан-

совых операций, целью которых является сокращение схем ведения оффшорного бизнеса и использования оффшорных схем.

Необходимо отметить, что в значительном количестве так называемых «оффшорных зон» безопасность понимается с точки зрения гарантий сохранности сведений о клиенте, получающим выгоду. К примеру, такие требования, как наличие в каком-либо государственном реестре сведений о генеральном директоре компании, о ее владельцах и акционерах, в зарубежных странах, таких, как Панама, не предъявляются, бухгалтерские требования к компании отсутствуют, не разглашаются сведения о размере капитала и месте хранения отчетности. Действующий в этой стране закон разрешает защищать банковские счета с помощью кодов и псевдонимов, при этом существует уголовная ответственность за разглашение банковской тайны.

С учетом российской судебной практики оффшорному бизнесу в нашей стране необходимо применение эффективных способов экономической защиты. При этом сведения о таких способах практически не встречаются в общем доступе.

Государства и территории, предоставляющие льготный налоговый режим, не предусматривающие раскрытия информации о проведенных финансовых операциях (оффшорные зоны), приведены в перечне, утвержденном приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н.

Интерес исследователей представляет сложный механизм, который несмотря на жесткие требования и правила об оффшорных сделках, установленные национальными законодательствами, используют собственники капитала.

Бесспорным является тот факт, что субъекты экономической деятельности стремятся сократить налоговую нагрузку, выбирая из всех вариантов оптимальные формы деятельности. Для экономики России одной из задач является предотвращение получения субъектами экономической деятельности необоснованной выгоды в связи с использованием оффшорных схем, что соответственно приводит к снижению налогов, поступающих в бюджеты.

Само по себе применение субъектом экономической деятельности использования оффшорных схем не нарушает нормы материального права. Однако субъекты преследуют одну цель – налоговые послабления, и в случае злоупотребления своим правом их деятельность является неправомерной и наказуемой. Соответственно если налогоплательщик умышленно скрывает часть общей суммы налога, подлежащего уплате, то его действия образуют состав правонарушения. Естественно, что, используя подобные уловки, субъекты экономической деятельности пытаются изобретать все новые и новые схемы и способы, которые позволяют им как уменьшить сумму налогов, так и создать видимость законности их деятельности. Как правило, в подобных схемах используются подставные фирмы, «фирмы-однодневки», проблемные банки.

Российское законодательство обладает рядом специфических особенностей в рассматриваемой сфере. Так, отсутствуют четкие критерии правомерности той или иной деятельности по минимизации налогов. Также отсутствует единая правоприменительная практика, нередко позиции налоговых, надзирающих и судебных органов не согласованы и противоречивы в использовании и применении.

Далее рассмотрим ряд наиболее популярных способов снижения налоговой нагрузки, а именно: трансфертное ценообразование, проведение торговых операций через территории и государства с наиболее низким уровнем налогообложения. Все это рассмотрим через призму российского законодательства.

Трансфертное ценообразование – это цена, устанавливаемая в ходе проведения хозяйственных операций между различными участниками единой группы компаний или подразделениями единой компании. Государственные органы обращают особое внимание на данный способ образования цен, поскольку компания с несколькими представительствами (филиалами) в разных странах имеет возможность перераспределения прибыли с целью получения налоговых льгот в том или ином государстве.

Российское законодательство также регулирует вопросы трансфертного ценообразования. Так, раздел V.1 Налогового кодекса Российской Федерации содержит ряд положений, которые определяют порядок информирования налоговых органов при заключении подобных сделок.

В результате анализа практики трансфертного ценообразования и российского законодательства выявлен ряд недоработок, которые осложняют возможность совершенствования субъектами экономической деятельности методов обеспечения экономической безопасности при заключении сделок.

Меры по совершенствованию способов экономической безопасности при использовании трансфертного ценообразования должны сосредоточиться на определении суммовых критериев для признания сделок контролируруемыми, а также на порядке признания лиц взаимозависимыми. При этом от количества и качества получаемой налоговыми органами Российской Федерации информации о лицах, зарегистрированных в оффшорных зонах, зависит выявление ими применяемых оффшорных схем для уклонения от налогообложения.

К сожалению, у Российской Федерации нет заключенных с оффшорными зонами соглашений, позволяющих как избежать двойного налогообложения, так и способствующих обмену информацией между налоговыми органами Российской Федерации и соответствующими органами таких государств и территорий. В данном случае имеется возможность направлять запросы в адрес налоговых органов стран, с которыми подобные соглашения заключены, в целях получения информации о лицах, зарегистрированных в третьих странах, в том числе в оффшорных зонах. В то же время, исходя из сложившейся практики, ни одно из государств (в том числе и Российская Федерация) не принимает на себя обязательство истребования у третьей стороны информации по запросу, направленному согласно двустороннему соглашению. Таким образом, прослеживается проблема «налогового резидентства», которая в том числе позволяет субъектам экономической деятельности прибегать к использованию оффшорных схем.

В рамках основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг. освещены основные мероприятия по деоффшоризации национальной экономики: законодательное закрепление понятия контролируемой иностранной компании; декларирование иностранных аффилированных компаний; законодательное закрепление обязанности российских налогоплательщиков уплачивать налог на прибыль, полученную иностранными компаниями; предоставление сведений о доле налогоплательщика в контролируемой иностранной компании и уплате с нее налога; заключение договоров об обмене информацией по налоговым вопросам; закрепление понятия налогового резидентства компании, фактического получателя дохода [1].

Также, на деоффшоризацию нацелены основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы, в которых освещены предложения по решению проблем резидентства, а именно: внести в действующее законодательство положения контролируемых иностранных компаний и выгодоприобретателей; разработать типовое межправительственное соглашение об обмене налоговой информацией и провести переговоры о заключении соответствующих соглашений с льготными юрисдикциями; предусмотреть возможность участия российских налоговых органов в налоговых проверках за рубежом с предоставлением аналогичной возможности иностранным налоговым органам; проработать механизм реализации нормы по урегулированию порядка налогообложения в Российской Федерации доходов от продажи акций (долей) организаций, активы которых более чем на 50% представлены недвижимым имуществом, расположенным в России [2].

Российское законодательство с учетом вносимых в него изменений не успевает оперативно реагировать и отслеживать все нюансы мировой практики использования оффшорных схем для уменьшения налогового бремени, в том числе за счет фактора «резидентства». Возможным является использование такой практики в своих целях.

В рамках поставленной проблемы целесообразно предложить:

- использовать телекоммуникационную сеть Интернет, в случае совершения сделок с «цифровыми» товарами;
- учитывать особенности налогового законодательства отдельных стран для оптимизации налоговых выплат;
- применять правила, которые ограничивают вычет процентов по заемному и собственному капиталу;
- использовать такие способы, которые учитывают как национальный режим налогообложения, так и налоговую систему зарубежной страны, способствуют уменьшению налогообложения;

– использовать производные ценные бумаги, то есть деривативы.

По результатам рассмотрения вопросов налоговой оптимизации оффшорного бизнеса объективны и обоснованы выводы:

1. Вносимые в российское законодательство изменения лишены последовательности и конкретизации, однако это не препятствует совершенствованию методов, обеспечивающих экономическую безопасность субъектов оффшорного бизнеса.

2. Реализация новых положений приведет к увеличению транзакционных издержек российских компаний, так как им потребуются определенные усилия всех ее служб для анализа и оценки последствий финансовых рисков.

3. Приведенные в статье особенности оптимизации оффшорного бизнеса не исчерпывают вопросов безопасности экономических субъектов и требуют расширения и глубокого анализа, что может являться предметом дальнейших исследований.

Отсутствие решительных антиоффшорных механизмов в российском налоговом законодательстве можно объяснить значимостью главенствующих социальных сил – бизнеса и бюрократии, сил, которые могут влиять на принятие либо отсутствие вышеуказанных мер. Позиция бизнеса ясна, а бюрократия, в свою очередь, действует с той точки зрения, что высокий уровень коррупционной составляющей дает массу возможностей, а именно оформление владения российскими компаниями на чиновников без истинной информации о бенефициарах компаний, владения собственностью и счетами за пределами Российской Федерации без разглашения сведений об истинном владельце данных активов [3].

Таким образом, для экономики России основополагающей задачей выступает пополнение бюджета страны посредством поступающих налогов, а соответственно, минимизация использования оффшорных схем субъектами экономической деятельности в рамках нарушения правового поля; совершенствование методов обеспечения экономической безопасности.

#### **Литература**

1. Основные направления налоговой политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_129118/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129118/).
2. Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов // URL: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP\\_2013-06-05.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP_2013-06-05.pdf)
3. Авдийский В.И., Безденежных В.М. Экономическая безопасность как системообразующий фактор устойчивости сложных социально-экономических систем // *Безопасность бизнеса*. 2014. № 1. С. 2–6.

**Zolochevskaya Elena Yurevna**, doctor of economic Sciences, Professor, Deputy Director, South-Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (70/54, Pushkinskaya St., Rostov-on-Don, 344002, Russian Federation). E-mail: [zolochevskaya@uriu.ranepa.ru](mailto:zolochevskaya@uriu.ranepa.ru)

**Blagova Irma Leonidovna**, student of the faculty of Economics, South-Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (70/54, Pushkinskaya St., Rostov-on-Don, 344002, Russian Federation). E-mail: [i.blagova@mail.ru](mailto:i.blagova@mail.ru)

#### **ECONOMIC SECURITY OF THE OFFSHORE BUSINESS: ASPECTS OF TAX OPTIMIZATION**

##### **Abstract**

*The article considers the problems of economic security the offshore business in the conditions of legislation improvement on transfer pricing and use of the territories with a low level of the taxation.*

**Keywords:** *economic security, offshore business, offshore schemes, offshore zone, tax optimization, transfer pricing, residence problem.*

##### **References**

1. Osnovnye napravlenija nalogovoj politiki na 2013 god i planovyj period 2014 i 2015 godov // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_129118/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129118/).
2. Osnovnye napravlenija nalogovoj politiki na 2014 god i planovyj period 2015 i 2016 godov // URL: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP\\_2013-06-05.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP_2013-06-05.pdf).
3. Avdijskij V.I., Bezdenezhnyh V.M. Jekonomicheskaja bezopasnost' kak sistemoobrazujushhij faktor ustojchivosti sloznych social'no-jekonomicheskikh sistem // *Bezopasnost' biznesa*. 2014. № 1. S. 2–6.