

КРАТКО О БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В ОФШОРНЫХ ЗОНАХ¹

Наумов В.В., д.э.н., профессор;
Крашенинников В.М., д.э.н., профессор;
Скудалов Т.В., к.э.н., доцент; Капылова А.А.;
Вагин В.Д., к.э.н., доцент

Академия экономической безопасности МВД РФ

Офшорный бизнес способствует не только активизации хозяйственной, финансовой деятельности в мире, но и обостряет процесс бегства капиталов в территории с более благоприятными условиями, может дестабилизировать мировую финансовую систему. Промышленно развитыми странами в последние годы стали предприниматься действия, направленные на регулирование офшорного бизнеса. Например, разрабатываются «антиофшорные» законы, создаются и действуют специальные международные организации. Россия поддерживает эти шаги мирового сообщества. К сожалению, антиофшорное законодательство Российской Федерации ограничивается несколькими подзаконными ведомственными актами.

Страны, имеющие проблемы с уходом национальных капиталов в офшорные зоны или использованием таких стран с целью получения не облагаемых налогами доходов или доходов, облагаемых по минимальным ставкам, как правило, имеют в своих национальных законодательствах специальные положения, защищающие собственную доходную базу. Основным инструментом здесь являются международные соглашения об избежании двойного налогообложения, имеющие приоритет перед национальным законодательством. Такие соглашения заключены либо Российской Федерацией, либо СССР. Однако с офшорными юрисдикциями Россия таких соглашений обычно не имеет.

Анализ схем деятельности российских резидентов в офшорных юрисдикциях или с использованием последних позволил на данном этапе исследования выделить и рассмотреть некоторые способы совершения экономических преступлений, а именно:

- трансфертное ценообразование при отсутствии реального налогового контроля;
- проведение расчетов с использованием «черного» и «серого» нала, в том числе через офшорные банки;
- регистрация в офшорах фирм-однодневок.

Выражением российской специфики ведения офшорного бизнеса является участие в офшорных схемах не офшорных фирм. Немаловажную роль для российского предпринимателя играет и низкая стоимость открытия компании на той или иной территории.

Статус предпринимателя в зарубежной стране облегчает получение визы и гражданства. Однако большинство офшорных компаний создаются с целью учредить свою компанию за рубежом, осуществлять внешнеэкономическую деятельность, размещать капитал за рубежом, охраняя его от высоких российских налогов, обесценивания, мафии и одновременно использовать капитал для экономической деятельности на территории Российской Федерации, но уже в статусе нерезидента, используя преимущества российского валютного законодательства.

Без разработки и реализации действенных мер регулирования всех видов операций, проводимых российскими резидентами с использованием офшорных юрисдикций, невозможно обеспечить экономическую безопасность России.

¹ В полном объеме этот вопрос будет рассмотрен в «СБОРНИКЕ НАУЧНЫХ ТРУДОВ. Приложении к журналу «Аудит и финансовый анализ», № 4, 2004 г.

Проведенный в работе анализ схем использования офшорных юрисдикций российскими резидентами при совершении экономических преступления позволил дать рекомендации по выявлению признаков регистрации и ведения деятельности посредством регистрации офшорных компаний, основными из которых являются:

- изменение установленного Налоговым кодексом подхода к определению налогового статуса иностранных юридических лиц, и переход к общепринятым в международной практике критериям отнесения компании к юрисдикции того или иного государства для целей налогообложения исходя из фактического или преимущественного осуществления экономической деятельности компании в данном государстве или фактического места оперативного управления компанией;
- доработка положений Налогового кодекса РФ, касающихся трансфертного ценообразования;
- применение запретительных мер, которые бы сделали операции с офшорными компаниями невыгодными или невозможными;
- дополнительный контроль над деятельностью компаний, предлагающих на российском рынке услуги по покупке/регистрации компаний на территории офшорных юрисдикций и установлении обязательных требований требований о составлении и предоставлении уполномоченным органам специальных форм отчетности;
- ежегодное составление перечня стран, которые имеют элементы офшорного законодательства, с целью более эффективного контроля за обоснованностью применения льгот;
- внесение в налоговые соглашения России с иностранными государствами оговорки, не позволяющей использовать такие соглашения резидентам третьих стран, а также заключение Россией прямых соглашений об обмене налоговой информацией с офшорными юрисдикциями;
- приведение в соответствие нормативной базы о разделении валютных операций на текущие и связанные с движением капитала в соответствие с современными условиями, повышение требований к соблюдению платежной дисциплины и усиление мер ответственности соответствующих лиц за нарушение валютного и банковского законодательства.

Городецкий Андрей Евгеньевич

Редакция журнала «Аудит и финансовый анализ» приносит свои извинения в связи с тем, что в составе авторского коллектива статьи «Правоохранные институты обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономике», опубликованной в журнале № 3 за 2004 год, ошибочно не указан один из авторов-разработчиков этой темы и текста статьи – заместитель начальника Академии экономической безопасности МВД России, начальник тыла **А.М. Манаенков**. Г-н Манаенков А.М. известен в органах налоговых (финансовых) расследований как высокопрофессиональный специалист-практик в области контрольно-ревизионной деятельности. Ему принадлежит ряд работ по проблемам теневой экономики и противодействия налоговой преступности. Он является участником научно-исследовательских работ, выполненных коллективом авторов в 2003-2004 годах, освещающих роль и место теневой экономики в России во взаимосвязи с проблемами ее экономической безопасности.