

**СОВЕТ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АНАЛИТИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ АППАРАТА СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ



АНАЛИТИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК

№ 4 (522)

О вопросах деофшоризации российской экономики, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

(Сборник материалов к «правительственному часу» 348 заседания Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 5 марта 2014 года)

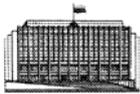
Москва
2014
Март

Настоящий Аналитический вестник подготовлен к «правительственному часу» 347-го заседания Совета Федерации на тему «О вопросах противодействия на современном этапе легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и деофшоризации российской экономики».

В последние годы руководство страны уделяет данным проблемам самое пристальное внимание. Так, о необходимости скорейшего решения задачи деофшоризации российской экономики неоднократно говорилось в Посланиях Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации. Масштабы ухода от налогообложения во всем мире и в России, в том числе, не могут не вызывать озабоченности.

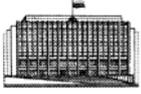
В сборнике рассмотрена текущая ситуация с выводом средств в офшоры, отечественный и зарубежный опыт законодательного регулирования в сфере противодействия применению офшорных юрисдикций и трансфертного ценообразования, необходимые меры в данной сфере, а также вопросы глобального антиофшорного сотрудничества. Также представлены материалы, посвященные вопросам противодействия финансированию терроризма.

Материалы вестника могут представлять интерес для членов Совета Федерации, депутатов Государственной Думы, а также для представителей федеральных органов власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, экспертов, специализирующихся на рассматриваемой проблематике.



СОДЕРЖАНИЕ

С.Н. Рябухин , председатель Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам <i>О мерах противодействия использованию офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей</i>	4
С.А. Малиновская , заместитель начальника отдела финансового анализа Аналитического управления Аппарата Совета Федерации <i>О законодательных мерах противодействия офшорам</i>	8
Д.Ю. Никологорский , советник отдела финансового анализа Аналитического управления Аппарата Совета Федерации <i>Применение субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использование офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей</i>	25
П.В. Аксенов , главный консультант отдела сопровождения парламентских программ и мониторинга Аналитического управления Аппарата Совета Федерации <i>Финансирование терроризма</i>	35
Б.А. Хейфец , профессор, доктор экономических наук, главный научный сотрудник ИЭ РАН <i>Почему пробуксовывает политика деофшоризации?</i>	43
С.А. Малиновская , заместитель начальника отдела финансового анализа Аналитического управления Аппарата Совета Федерации <i>Проблемы выявления применяемых российскими организациями схем уклонения от налогообложения с помощью офшорных компаний и необходимые меры законодательного регулирования в сфере противодействия использованию низконалоговых юрисдикций</i>	51



Г.Ю. Воробьев, специалист 1 разряда отдела сопровождения межпарламентской деятельности и анализа интеграционных процессов Аналитического управления Аппарата Совета Федерации

Деофшоризация экономической системы России: «кнут или пряник»58



О мерах противодействия использованию офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей

*С.Н. Рябухин, председатель
Комитета Совета Федерации по
бюджету и финансовым рынкам*

Компании традиционно используют офшорные зоны как инструмент налогового планирования, разрабатывая и применяя различные способы оптимизации налогообложения, с использованием как трансфертного ценообразования, так и торговых операций, проводимых через государства с низким уровнем налогообложения.

Однако в последнее время проблема офшоризации для национальной экономики резко обострилась. В структуре внешнеторгового оборота России операции, проходившие через компании, которые зарегистрированы в офшорных зонах, составляют 42 % - а это порядка 10 триллионов рублей. Всего за 20-летний период в офшоры было выведено более 800 млрд. долларов США. Учитывая экспортно-сырьевой характер экономики России, большая часть внешнеторговых операций идет именно через офшоры¹.

Важно также отметить тенденцию постоянного увеличения числа компаний, регистрирующихся в офшорных зонах. Например, только на Кипре сегодня зарегистрировано более 170 тысяч российских компаний.

В связи с этим, наряду с совершенствованием налогового контроля трансфертного ценообразования на территории Российской Федерации, необходимо решать и проблему использования офшорных компаний в целях уклонения от налогообложения в Российской Федерации.

В Послании Президента России В.В. Путина Федеральному Собранию² была поставлена конкретная задача деофшоризации российской экономики³.

Совет Федерации в этой работе принимает самое активное участие. В ноябре 2013 года Комитет Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам провел парламентские слушания⁴ с участием экспертов Счетной палаты, Федеральной налоговой службы, Министерства финансов, Министерства внутренних дел, других органов государственной власти. А в феврале текущего года состоялось первое

¹ Парламентские слушания на тему «Применение субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использование офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей». 21 ноября 2013 года.

² Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2013 года.

³ <http://www.kremlin.ru>

⁴ См. ссылку 1.



совместном заседании рабочих групп Совета Федерации и Государственной Думы по вопросам законодательного обеспечения деофшоризации экономической системы Российской Федерации.

Что мы определили в качестве основных направлений работы?

Важной задачей является **ревизия всех соглашений об избежании двойного налогообложения**. У нас договоры с различными государствами сильно отличаются друг от друга даже в принципиальных моментах. По мнению Счетной палаты РФ, которая в текущем году анализировала меры контроля за применением схем с участием офшорных компаний, часть этих соглашений является питательной средой для применения схем ухода от налогов. Ревизия договоров, анализ результатов их применения позволит понять, какие меры необходимо принять по корректировке международных соглашений и внутреннего законодательства.

Другое направление - **интенсификация работы по заключению договоров с офшорными юрисдикциями об обмене налоговой информацией**. Налоговые службы большинства стран хотят знать конечных бенефициаров офшорных счетов и компаний, и Россия тут не исключение. Применение двухсторонних соглашений об обмене налоговой информацией с офшорными зонами, в конечном счете, должно сделать невыгодным использование офшорных юрисдикций.

Необходимо также ратифицировать уже подписанные аналогичные соглашения с государствами, которые не входят в перечень офшорных юрисдикций. Это важно не только в тех случаях, когда есть непосредственная сделка между российской и офшорной компанией, но и в тех случаях, когда выстраивается «цепочка» сделок с компаниями из различных юрисдикций для ухода от налогов.

Нужно ставить более жесткий барьер оттоку капитала из России. Для этого необходимо дальнейшее **совершенствование налогового и уголовного законодательства**. Стоит отметить, что в вопросах налогового регулирования правоотношений бизнеса и государства, связанных с использованием офшорных юрисдикций, в ноябре 2013 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, согласно которым доходы в виде дивидендов российских компаний будут облагаться налогом по ставке 30%, если не будет раскрыта информация об их бенефициарах.

Весьма интересными кажутся предложения правоохранительных органов по расширению оснований для уголовного наказания за налоговые преступления. Сейчас в 199-й статье Уголовного кодекса есть только два основания: непредставление налоговой декларации или других обязательных документов налогового характера и предоставление заведомо ложных сведений о налогах. Важно при этом, чтобы вносимые в законодательство изменения были простыми,



ясными и понятными, особенно с точки зрения последствий их применения.

Необходимо также изучить мировой опыт по применению налога на операции с офшорными компаниями. Соответствующее законодательство принято в США, налог в той или иной форме действует в 11 европейских государствах, среди стран СНГ такой налог введен в Белоруссии. По данным Счетной палаты налог может принести в бюджет до 46 млрд. долларов США дополнительного дохода.

Стоит еще раз отметить необходимость повышения эффективности контроля трансфертного ценообразования, которое является основным каналом перемещения как легальных, так и нелегальных капиталов в офшоры, а также более системного и глубокого подхода к оценке консолидированной налоговой отчетности холдинговых компаний.

Не менее важными являются **меры стимулирующего характера** для тех, кто хочет вернуться в российскую налоговую юрисдикцию. По мнению Председателя Совета Федерации В.И. Матвиенко, необходимо создать такие «экономические механизмы, чтобы компаниям было выгодно вернуться в свою страну и решать свои вопросы в рамках российской юрисдикции»⁵.

Создание благоприятного инвестиционного климата, комфортных и конкурентных условий для предпринимательства предполагает решение ряда острых задач, в том числе повышение эффективности защиты собственности, совершенствование работы судебной системы, снижение административного давления, развитие финансовой и юридической инфраструктур.

Следует изучить возможность проведения в России «офшорной амнистии», когда бизнесмены, которые захотят добровольно вернуть центры прибыли в Россию, не будут преследоваться по закону. Еще одна мера - налоговые каникулы на два года для тех, кто собирается открыть бизнес. Предприниматель должен понимать: если он работает в России, то государство гарантированно дает ему налоговые каникулы, у него появятся дополнительные оборотные средства для развития бизнеса. При таких условиях он уже не будет уходить в «серую» экономику и выводить прибыль в офшоры. Все это очень полезно и важно для страны⁶.

Не должны пользоваться государственной поддержкой, бюджетными кредитами, льготами и преференциями компании, которые выводят центры прибыли за рубеж. Более того, они не смогут рассчитывать на получение государственных заказов.

⁵ <http://council.gov.ru>

⁶ Там же.



Необходимо также принимать **активное участие в работе международных организаций, занимающихся вопросами антиофшорного регулирования.** В частности, в рамках глобального антиофшорного сотрудничества эти функции взяла на себя Организация Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). ОЭСР в ближайшие два года планирует разработку новых рекомендаций, к которым должны будут присоединиться большинство государств, заинтересованных в решении этой проблемы. На основании этих рекомендаций будут совершенствоваться и национальные законодательства, и международные соглашения. Одной из первоочередных задач России является ратификация конвенции ОЭСР о взаимной помощи в сборе налогов.

В рамках международного сотрудничества важным является направление работы по линии ФАТФ - межправительственной организации по выработке общемировых стандартов в сфере борьбы с отмыванием преступных доходов и финансированию терроризма. В июне 2013 года был подписан закон о противодействии незаконным финансовым операциям, соответствующий рекомендациям организации. А в июле того же года Россия стала новым председателем ФАТФ.

Крайне важно координировать антиофшорную политику со странами Таможенного союза, учитывая тот факт, что после создания организации, Белоруссия и Казахстан стали выполнять роль офшорных юрисдикций по отношению к России⁷. В этой связи целесообразно проводить гармонизацию антиофшорной и налоговой политики с партнерами России.

⁷ По оценкам Центрально Банка, в 2012–2013 годах из России через Таможенный Союз было выведено 47 млрд. долларов США.



О законодательных мерах противодействия офшорам

С.А. Малиновская, заместитель
начальника отдела финансового
анализа Аналитического
управления Аппарата Совета
Федерации

1. Масштабы вывода средств в офшоры в мире и в России

В современной экономике офшоры представляют собой широко распространенное явление, возникновение и существование которого обусловлено двумя обстоятельствами: растущей глобализацией и сохранением особенностей национальных экономик.

Юрисдикции с минимальным или нулевым налогообложением, информационной закрытостью, низким уровнем регулирования обеспечивают условия, как для легитимного налогового планирования, так и для уклонения от уплаты налогов и/или незаконной легализации капиталов.

В опубликованном в 2012 году докладе компании Tax Justice Network⁸ объем незадекларированных средств, находящихся на счетах офшорных юрисдикций, оценивался в размере от 21 до 32 трлн. долларов США⁹.

Для сравнения - суммарный ВВП США и Японии в 2011 году составил 21,6 трлн. долларов США¹⁰.

По данным ежегодного доклада исследовательского института Credit Suisse «Global Wealth Report 2013», на середину 2013 года размер совокупного благосостояния населения в мировом масштабе достиг 241 трлн. долларов США¹¹. Таким образом, можно сделать вывод, что около 10% всех мировых богатств укрыто в офшорах.

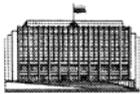
В докладе Tax Justice Network отсутствуют оценки нефинансовых активов, которые контролируются офшорными компаниями по всему миру (прежде всего, активы реального сектора экономики). По мнению специалистов, величина таких активов может быть как сопоставимой, так и превышать общий объем денежных средств на офшорных

⁸ Tax Justice Network – международная исследовательская компания в области международных финансов и налогов. Для исследований используются официальные данные Международного Валютного Фонда, Всемирного банка, ООН, Организации экономического сотрудничества и развития, национальных центральных банков. www.taxjustice.net

⁹ «The Price of Offshore Revisited», июль 2012 г. Tax Justice Network оценивает объемы оттока финансовых средств в офшоры по состоянию на конец 2010 г. По сравнению с результатами, полученными исследователями в 2005 г., объемы выросли с 11,5 трлн. долларов США в два раза. www.taxjustice.net

¹⁰ По данным Всемирного банка, ВВП США – 15684,8 млрд. долларов США, ВВП Японии – 5959,7 млрд. долларов США. «Рейтинг стран мира по уровню валового внутреннего продукта - информация об исследовании», 2010-2011 гг.

¹¹ www.interfax.ru



банковских счетах.

В выборку исследования Tax Justice Network попали 139 стран. Возглавляет список стран по оттоку средств в офшоры Китай – 1189 млрд. долларов США, выведенных в течение 40 лет, на втором месте - Россия – 798 млрд. долларов США, выведенных за 20 лет с 1990 года¹².

В 13-м ежегодном отчете «Global Wealth 2013: Maintaining Momentum in a Complex World» консалтинговой компании «The Boston Consulting Group» указывается, что общий объем средств, выведенных в офшоры в 2012 году, по сравнению с 2011 годом, увеличился на 6,1% и составил 8,5 трлн. долларов США¹³.

В марте 2013 года The Wall Street Journal сообщила, что в 2012 году средства на зарубежных счетах 60 крупных компаний достигли 1,3 трлн. долларов США и с помощью офшорных юрисдикций 40% их совокупной прибыли выведено из-под налогообложения¹⁴.

В 2013 году Счетной палатой Российской Федерации также был проведен анализ использования офшорных компаний в России с целью уклонения от уплаты налоговых и неналоговых и таможенных платежей за 2010-2012 годы¹⁵.

Данные о внешнеторговом обороте Российской Федерации с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах¹⁶, приведены в таблице ниже.

Таким образом, в 2010-2012 годах офшорные контракты применялись более чем половиной всех участников ВЭД, осуществляющих экспорт и пятой частью российских импортеров.

Объем внешнеторговых операций, проходящих через офшорные территории, вырос с 242,2 млрд. долларов США в 2010 году до 321,2 млрд. долларов США в 2012 году (см. рис.1).

¹² В первую десятку стран по объему вывода средств в офшоры входят также (в млрд. долларов США): Корея – 779; Бразилия – 520; Кувейт – 496; Мексика – 417; Венесуэла – 406; Аргентина – 399; Индонезия – 331; Саудовская Аравия – 308.

¹³ www.bcg.com

¹⁴ По данным Федерации исследовательских групп (PIGR), объем прибыли компаний, укрытой в офшорах составляет: General Electric – 108 млрд. долларов США; Apple – 82,6 млрд. долларов США; Pfizer – 73 млрд. долларов США; Microsoft – 60,8 млрд. долларов США. www.vedomosti.ru/finance

¹⁵ Отчет Счетной палаты РФ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей». Утвержден Коллегией Счетной палаты РФ (Протокол от 19 апреля 2013 года № 19К (910).

¹⁶ Согласно перечням, утвержденным приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н и Указанием Банка России от 7 августа 2003 г. № 1317-У. За исключением штата Вайоминг и штата Делавэр.

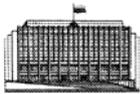


Таблица. Данные о внешнеторговом обороте Российской Федерации с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах

Год	Тип	Количество участников, тыс.	Стоимость, млрд.долл. США	Доля участников ВЭД, осуществляющих деятельность по офшорным контрактам к общему количеству участников ВЭД, %
2010	Импорт	9,44	44,26	20,3
	Экспорт	3,71	197,99	54,6
2011	Импорт	10,31	55,65	19,7
	Экспорт	3,73	249,80	53,97
2012	Импорт	11,19	56,51	19,3
	Экспорт	3,69	264,73	56,1

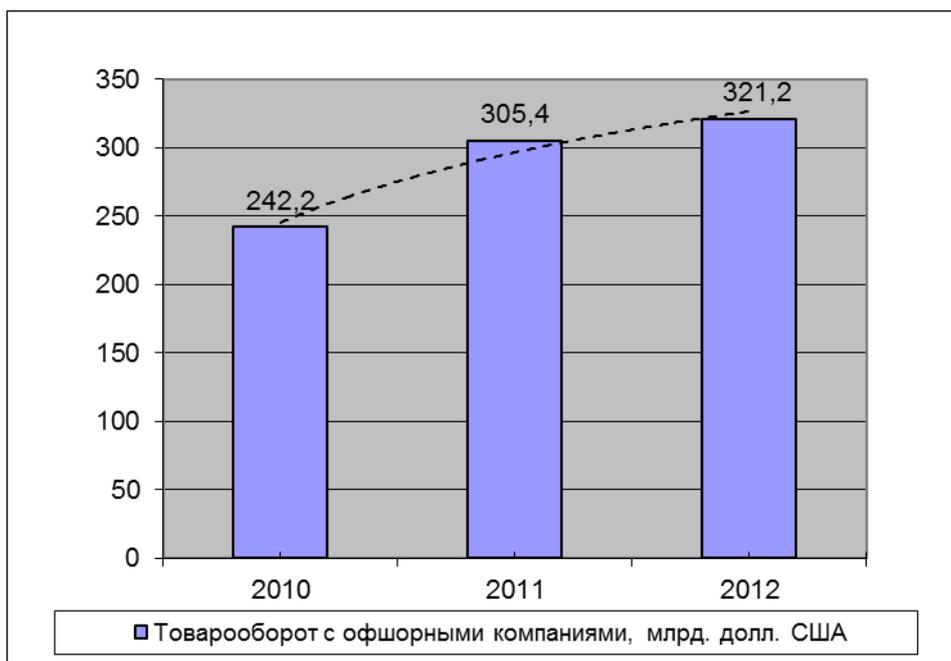


Рис. 1. Внешнеторговый оборот с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах

Доля экспортно-импортных операций с использованием офшоров в стоимостном выражении в общем объеме внешнеторгового оборота Российской Федерации составила в 2010 году - 41,8%, в 2011 году - 40,9% и в 2012 году - 42,0%.

Основными экспортными товарами, оформляемыми с участием лиц, зарегистрированных в офшорных зонах, являются сырая нефть и нефтепродукты, уголь, полуфабрикаты из железа или нелегированной



стали, алюминий необработанный, никель. В качестве основных импортируемых товаров выступают лекарственные средства, вычислительные машины и их блоки, летательные аппараты, автомобили легковые и их части, телефонные аппараты.

2. Международное антиофшорное регулирование

Если некоторое время назад антиофшорные меры были внутренним делом отдельного государства, то сегодня можно говорить о скоординированных и системных действиях против офшоров на международном уровне.

В данном контексте необходима оговорка - противодействие оказывается не конкретным странам и организациям, а негативным последствиям их использования, к которым, прежде всего, относятся:

- нечестность налоговой конкуренции;
- содействие преступности, криминалу, отмыванию денег и финансирование терроризма.

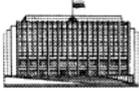
Законодательное регулирование во всем мире развивается в каждом из этих направлений разными средствами и разными органами, преследует различные цели. В первом случае ведущая роль принадлежит Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)¹⁷, во втором – Группе разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

Одним из направлений деятельности ОЭСР является разработка рекомендаций по развитию налогообложения, в целом, и мер по предотвращению ухода от налогов, в частности. ОЭСР содействует развитию диалога между правительствами разных стран по вопросам налоговой прозрачности, налоговых соглашений, трансфертного ценообразования, противодействия агрессивному налоговому планированию, вредоносным налоговым практикам, анализа и сбора статистики по налоговым политике разных стран¹⁸.

ОЭСР обратилась к проблеме налоговой конкуренции в конце 90-х годов. В 1998 году вышел доклад «Недобросовестная налоговая

¹⁷ Страны-члены ОЭСР: Австралия, Австрия, Бельгия, Канада, Чили, Чешская Республика, Дания, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Венгрия, Исландия, Ирландия, Израиль, Италия, Япония, Республика Корея, Люксембург, Мексика, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Португалия, Словацкая Республика, Словения, Испания, Швеция, Швейцария, Турция, Великобритания, США. В работе ОЭСР также участвует Европейский Союз. Россия не входит в ОЭСР, но активно с нею сотрудничает.

¹⁸ Например, за последние годы ОЭСР были подготовлены отчет «Различия регулирования гибридов и проблемы политики и комплаенса» (Hybrid Mismatch Arrangements: Tax Policy and Compliance Issues), март 2012 г., отчет «Работа по решению проблемы агрессивного налогового планирования через повышение прозрачности и раскрытие информации» (Tackling Aggressive Tax Planning Through Increased Transparency and Disclosure), февраль 2011 г.; была проделана работа на Глобальном форуме ОЭСР по транспарентности и обмену информацией для целей налогообложения (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes), в 2010 г. была введена IX глава Руководства ОЭСР по регулированию трансфертного ценообразования. <http://www.oecd.org>



конкуренция» (Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue)¹⁹, в котором были сформулированы критерии «недобросовестности» и рассмотрены методы противодействия ей. Новизной подхода к данной проблеме явилось рассмотрение в качестве вредоносных не только непосредственно офшорных юрисдикций, но и льготных налоговых режимов некоторых стран, включая и страны - члены ОЭСР.

Рекомендации ОЭСР условно можно разделить на три основные группы:

- Рекомендации, касающиеся национального законодательства, например, введения норм, ликвидирующих выгоды от использования офшоров (сюда входит, в частности, законодательство о контролируемых иностранных компаниях), облегчающих доступ налоговых служб к банковской информации, требований к отчетности резидентов в отношении зарубежных операций.

- Рекомендации, касающиеся международных налоговых договоров, например, о внесении в налоговые договоры стран-участниц ОЭСР положений по обмену информацией и взаимодействию налоговых органов, о запрещении использования таких договоров офшорными компаниями, об отказе от заключения договоров с офшорными юрисдикциями.

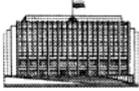
- Рекомендации, касающиеся международного сотрудничества, например, по созданию постоянно действующего Форума по вредоносной налоговой конкуренции, по подготовке официального списка офшоров и воздействию на них через страны, имеющие с ними близкие связи, по разработке принципов налогового администрирования, по организации взаимодействия со странами, не входящими в ОЭСР.

В 2013 году ОЭСР представила проект «Размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения»²⁰ (далее - Проект), целью которого было проанализировать действующие правила налогообложения с точки зрения возможности переноса налогооблагаемой базы в юрисдикции, отличные от тех, где ведётся производственная деятельность.

12 февраля 2013 года ОЭСР вышел первый отчет Проекта «Рассмотрение проблемы снижения налоговой базы и переноса

¹⁹ <http://www.oecd.org/tax/harmful/1904176.pdf>

²⁰ Base Erosion and Profits Shifting. <http://www.oecd.org/ctp/beps.htm>



прибыли» (Addressing Base Erosion and Profit Shifting)²¹.

В отчете, в частности, определяются факторы, способствующие размыванию налоговой базы, и рассматриваются возникающие в результате этого проблемы, приводятся данные распространения и масштабов практики размывания налоговой базы и перевода прибыли.

19 июля 2013 года ОЭСР выпустила «План мероприятий по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Action Plan on base Erosion and Profit shifting)²² (далее - План), который получил одобрение на встрече министров финансов Большой двадцатки в Москве 19-20 июля 2013 года.

План состоит из 15 основных действий, каждое из которых преследует достижение определенного результата и должно быть завершено к установленному сроку в течение двух лет - 2014 и 2015 годов. Основная цель всех рекомендуемых мер – обеспечение прозрачности международных структур и доступность информации о конечных бенефициарах.

Действие 1 направлено на решение вопросов налогообложения компаний цифрового сектора. Предполагается, что к сентябрю 2014 года будет проведен анализ ряда проблем в этой сфере, среди которых, например, «цифровое» присутствие в стране без создания налогооблагаемого присутствия; квалификация и определение источника дохода в новых моделях ведения бизнеса; обеспечение налоговых сборов от деятельности международных компаний, работающих в цифровом секторе.

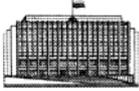
Действия 2-5 ставят своей целью достижение согласованности на международном уровне по вопросам корпоративного налогообложения.

Так, например, к сентябрю 2015 года, в соответствии с **Действием 3**, предполагается подготовить рекомендации по изменению положений национальных законодательств в части усиления правил о «контролируемых иностранных компаниях». Главная цель закона о «контролируемых иностранных компаниях» - препятствовать выводу прибыли компаний-резидентов на уровень дочерних компаний, расположенных в офшорных юрисдикциях. Предполагается, что разработанные меры позволят ограничить перевод прибыли в низконалоговые юрисдикции.

Действие 5 должно усовершенствовать меры по борьбе с

²¹ Отчет был подготовлен по просьбе стран Большой двадцатки в связи с проведением встречи на уровне министров финансов в Москве 15-16 февраля 2013 г. Версия на английском языке: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting_9789264192744-en#page1, версия на русском языке: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#page1

²² Action Plan on base Erosion and Profit shifting. <http://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>



налоговыми злоупотреблениями, в частности, меры в области обмена информацией, внесение изменений в определение налогового статуса «постоянное представительство», для пресечения его искусственного избежания с целью получения налоговой выгоды. Также планируется введение требования об обязательном²³ обмене информацией о предварительно согласованных с налоговыми органами льготах.

Действия 6-7 должны восстановить преимущества международных стандартов. Так, например, к сентябрю 2014 года предполагается внести изменения в Модельную конвенцию ОЭСР и предложить рекомендации по изменению национальных законодательств для пресечения злоупотреблений положениями соглашений об избежании двойного налогообложения и приведения соглашений в единый формат²⁴. Планируется акцентировать внимание, на том, что соглашения об избежании двойного налогообложения не должны приводить к ситуациям «двойного неналогообложения». Будет пересмотрено определение термина «постоянное представительство» для исключения злоупотреблений правилами «агентского постоянного представительства»²⁵.

Действия 8-10 направлены на совершенствование регулирования в сфере трансфертного ценообразования²⁶.

Основной задачей **Действий 11-14** является сбор информации, разработка методологии определения показателей и масштабов уклонения от налогообложения, последствий этого явления, а также планируемых мер противодействия. Предполагается, что будут ужесточены меры по раскрытию информации налогоплательщиками о стратегиях налогового планирования, об агрессивных либо неправомерных сделках, режимах или структурах с учетом опыта других стран в реализации данных мер.

В рамках **Действия 15** запланирована подготовка отчета о международных юридических и налоговых вопросах.

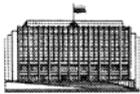
13 февраля 2014 года ОЭСР опубликовала «Единый глобальный стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах»

²³ По мнению экспертов, указание в Плане, что обмен информацией о полученных предварительных налоговых согласованиях будет «принудительным добровольным» (compulsory spontaneous) имеет в виду, что информация должна будет предоставлена безоговорочно и без ожидания запроса со стороны иностранного налогового органа.

²⁴ На сегодняшний день в мире заключено около 4000 соглашений об избежании двойного налогообложения. «ОЭСР предвещает конец эпохи налоговой оптимизации». «Ведомости». 22 июля 2013 г. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/14412401/nalogi-lishatsya-rama?full#cut>

²⁵ В России использование налогового инструмента «постоянное представительство» является наиболее широко используемым способом уклонения иностранных компаний от российского налогообложения и переноса прибыли в другие юрисдикции (не обязательно офшорные).

²⁶ 30 июля 2013 г. ОЭСР выпустила уточненный проект рекомендаций «Об аспектах трансфертного ценообразования нематериальных активов» (Revised Discussion Draft on the Transfer Pricing Aspects of Intangibles). <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/reviced-discussion-draft-intangibles.pdf>



(Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information)²⁷. В документе устанавливаются принципы обмена информацией между налоговыми службами разных стран.

Без сомнения, План окажет самое непосредственное влияние на налоговую политику России в ближайшие годы.

Необходимо отметить, что некоторые пункты Плана уже совпадают с пунктами «Основных направлений налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»²⁸. Так, например, в целях противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций, предлагается разработать и принять закон о контролируемых иностранных компаниях и конечных получателях дохода (выгодоприобретателях). Планируется также разработать Типовое межправительственное соглашение об обмене налоговой информацией с офшорными и низконалоговыми юрисдикциями и провести переговоры о заключении соответствующих соглашений с ними.

3. Опыт зарубежных стран по законодательному регулированию в сфере противодействия использованию низконалоговых юрисдикций

Законодательство многих зарубежных стран содержит комплекс различных механизмов, которые препятствуют уклонению организаций-резидентов от национального налогообложения с помощью офшорных схем налоговой «оптимизации». Финансовый кризис 2008 года и дефицит государственных бюджетов многих стран способствовал резкому увеличению потребности в подобных механизмах.

Наиболее широкое применение в мире находит законодательство о «контролируемых иностранных компаниях» (controlled foreign corporation – CFC)²⁹. Суть его положений состоит в том, что, что доходы зарубежной компании, контролируемой резидентами (юридическими и/или физическими лицами), при выполнении определенных условий, принудительно включаются в налогооблагаемый доход этих резидентов. Таким образом, его применение на практике делает бессмысленным прямолинейное использование офшорной компании для аккумуляции и вывода из-под налогообложения доходов резидентов.

Для целей реализации положений законодательства о

²⁷ <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/automatic-exchange-of-financial-account-information.htm>

²⁸ Одобрены Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 г.

²⁹ Законодательство о контролируемых иностранных компаниях существует, в частности, в США, Австрии, Дании, Финляндии, Франции, Германии, Венгрии, Италии, Литве, Норвегии, Португалии, Испании, Швеции, Турции, Нидерландах, Великобритании, Новой Зеландии, Китае, Бразилии, Японии.



контролируемых иностранных компаниях в государствах могут быть определены, так называемые, «черные» и «белые» списки стран, на которые распространяется или не распространяется законодательство о контролируемых иностранных компаниях.

В **США** подобное законодательство впервые принято в 60-х годах. Контролируемой иностранной компанией (корпорацией) по национальному налоговому законодательству признается зарубежная компания, в которой более 50% акций (по голосам или по стоимости) владеют американские акционеры в любой день налогового года. Американскому акционеру вменена обязанность подачи отчетности по данной компании налоговой службе США, если он владеет 10% и более голосующих акций.

Законодательство США о контролируемых иностранных компаниях отличается высокой технической сложностью и встроенные специальные механизмы, позволяющие пресечь попытки налогоплательщиков его обойти. Среди них эксперты выделяют следующие³⁰:

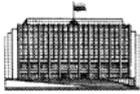
- «Распыление» владения акциями на несколько компаний, контролируемых резидентом. Резидент считается «косвенно владеющим» (в соответствующей пропорции) всеми акциями, которыми владеют компании, где он имеет долю.

- Удлинение цепочек из компаний, связанных отношениями владения. Если каждая из компаний владеет более 50% в последующей компании, она считается конструктивно владеющей всеми 100%, ввиду чего цель избежания статуса контролируемой иностранной компании для компании последнего уровня не достигается.

- Передача активов родственникам. Даже если активы переданы близкому родственнику (кроме нерезидентов США), лицо сохраняет статус конструктивного владельца активов, а компания - статус контролируемой иностранной компании.

- Использование холдинговых компаний из офшорных юрисдикций. Ряд развитых стран предоставляет налоговые льготы холдинговым компаниям, сводящиеся обычно к освобождению получаемых ими дивидендов и прироста капитала от налога. В результате такие компании (например, нидерландские или люксембургские) широко используются в международных холдинговых структурах. Однако факт регистрации компании в «налогооблагаемой» стране недостаточен для вывода компании из-под американского законодательства о контролируемой иностранной компании. Для получения возможности освобождения необходимо, чтобы ставка налогообложения (не номинальная) компании превышала 90% американской (т.е. 31,5%). В случае столь высокой ставки налога

³⁰ С.Л. Будылин «Налог на офшоры: законодательство США о контролируемых иностранных компаниях». «Налоги», 2009, №2.



использование компании в виде холдинговой становится не эффективным.

Опыт использования пресекающих механизмов может быть и должен быть использован в российской налоговой практике.

Экспертами также подчеркивается, что «в налоговых делах суды США руководствуются доктриной «содержание превышает форму». Это значит, что если даже налогоплательщику удалось придумать некую хитроумную схему, по существу ситуацию не изменяющую (сохраняются отношения контроля и т.д.), но формально выводящую доход из-под налогообложения, то суд будет руководствоваться именно существом, а не формой и признает налог подлежащим уплате»³¹.

В Финляндии, аналогично законодательству США, установлено, что иностранная компания признается контролируемой, если не менее 50% ее уставного капитала или голосующих акций принадлежит финским физическим и/или юридическим лицам.

В Германии также действует законодательство о контролируемых иностранных компаниях, препятствующее уходу резидентов от налогов. Согласно его положениям, если соблюдаются одновременно три условия: резиденты Германии прямо или косвенно владеют более чем 50% капитала иностранной компании, ставка налога на зарубежную компанию составляет менее 25% и зарубежная компания получает «пассивный» доход, то доход включается в налоговую базу резидента.

Налоговое право Германии содержит еще ряд специальных норм по противодействию уклонению от налогообложения. Например, любая структура, которая создана исключительно для целей получения налоговой выгоды, квалифицируется как злоупотребление и считается несуществующей для целей налогообложения.

В Италии, Великобритании, Дании³² доход иностранной компании включается в налогооблагаемую базу резидента, если резидент владеет 25% и более капитала иностранной «дочки».

При достаточно схожих критериях признания иностранной компании контролируемой национальным налоговым законодательством разных стран, существует разнообразие подходов в налогообложении доходов контролируемой иностранной компании.

Например, по-разному определяется налоговая база: большинство ведущих развитых государств не распространяет положения законодательства о контролируемых иностранных компаниях на доходы от активной предпринимательской деятельности таких компаний. В то же время в **Бразилии, Китае, Швеции, Японии**

³¹ С.Л. Будылин «Налог на офшоры: законодательство США о контролируемых иностранных корпорациях». «Налоги», 2009, №2.

³² В Дании пороговое значение для отнесения компании к контролируемым компаниям может варьироваться – не менее 25% капитала или более 50% голосующих акций.



подлежит декларированию и налогообложению весь доход контролируемой иностранной компании. В **Италии** разрешено исключать из базы налогообложения доход контролируемой иностранной компании от деятельности в юрисдикции ее резидентства. В **Великобритании, Германии, Канаде, США, Франции** правила контролируемых иностранных компаний распространяются только на пассивные доходы, а также некоторые трансакции между взаимозависимыми лицами.

В **Республике Казахстан** часть прибыли юридического лица-нерезидента, зарегистрированного в офшорной юрисдикции, включается в налогооблагаемый доход лица-резидента, если ему принадлежит 10% и более уставного капитала юридического лица-нерезидента.

В налоговом законодательстве **Республики Беларусь** отсутствуют правила о контролируемых иностранных компаниях, зато предусмотрена иная мера противодействия вывода средств в офшоры, так называемый, «офшорный сбор». Он подлежит уплате в бюджет республики до перечисления денежных средств в пользу офшорной компании по ставке 15% от суммы платежей или исполнения неденежных обязательств, а также перехода имущественных прав по внешнеэкономическому контракту.

Похожим путем пошла в своей антиофшорной практике **Индия**, сформировав список офшоров, выплаты в сторону которых подлежат налогообложению в 30%, и запретив относить данные платежи на затраты компаний.

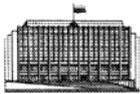
4. Развитие законодательства России в области регулирования офшоров

К сегодняшнему дню в России не сформировано системного законодательного регулирования вопросов, связанных с офшорными юрисдикциями. В то время как проблемы, накопившиеся в этой области, настоятельно требуют его скорейшего введения – незаконный вывод средств в офшоры, уклонение от налогов наносит финансовый вред стране.

4.1 Законодательство об офшорных зонах

В экспертной среде существует мнение о необходимости единого нормативно-правового акта в виде Федерального закона «Об офшорных зонах».

Установление такого закона позволит определить специальные категории и понятия, правовой статус офшорных зон, основные правила ведения деятельности через офшорные компании, порядок и состав специализированной финансовой отчетности российских предприятий-резидентов офшорных зон, полномочия органов государственного



регулирования и контроля, меры ответственности за нарушение офшорного законодательства.

4.2 Перечень стран, относящихся к офшорам³³

В качестве первого шага необходимо утвердить единый перечень зон, которые Российской Федерацией признаются офшорными.

В настоящее время в России существует два официальных перечня офшорных зон – утвержденные Министерством финансов РФ³⁴ и Банком России³⁵.

Необходимость перечня Минфина РФ обусловлена особенностями налогообложения дивидендов, установленными Налоговым кодексом РФ (пункт 3 статьи 284).

Перечень Банка России применяется в целях банковского регулирования для определения порядка установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами в офшорных зонах³⁶, а также порядка формирования и установления размера резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон³⁷.

Хотя оба ведомства используют похожие понятия и подходы, их «черные» списки не идентичны и отличаются друг от друга на 14 стран³⁸.

В налоговой практике стран, проводящих активную антиофшорную политику, любые операции с юрисдикциями, которые содержатся в "черных списках", подлежат особому контролю и подлежат специальному режиму налогообложения. Одной из задач, требующих своего решения, является формирование единых критериев отнесения стран в «черный» (или «белый») список и создание самого списка.

Несмотря на существование перечней офшоров, сегодня в российском законодательстве не предусмотрены какие-либо меры, препятствующие взаимодействию с государствами из этих перечней, и

³³ «Черные» списки офшоров составляют и Международная межправительственная группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), и Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

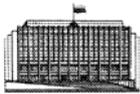
³⁴ Приложение к приказу Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108-н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)».

³⁵ Приложение 1 к Указанию Банка России от 7 августа 2003 г. № 1317-У «О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (офшорных зонах)».

³⁶ Там же.

³⁷ Указание Банка России от 22 июня 2005 г. № 1584-У «О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон».

³⁸ В период 2011-2012 годов в перечень Минфина РФ входили 42 государства, в перечень Банка России – 54 государства. Также есть отличия и по странам, включенным в оба перечня.



не установлены какие-либо ограничения на осуществление деятельности иностранных офшорных компаний-резидентов стран, поименованных в этих перечнях.

4.3 Международные соглашения об избежании двойного налогообложения³⁹

Как это ни парадоксально звучит, одним из важнейших факторов бурного развития офшорного «бизнеса» послужило укрепление института международных соглашений об избежании двойного налогообложения (далее - Соглашения).

В условиях развития электронной коммерции, интеллектуальной собственности, сложных финансовых инструментов, Соглашения предоставили возможность, не нарушая законов, получать налоговые выгоды. Ставя перед собой цели защиты налогоплательщиков от риска двойного налогообложения, предотвращения налоговой дискриминации и поддержки международной торговли и инвестиций, Соглашения обострили проблемы двойного неналогообложения, способствовали развитию формально законных, так называемых, гибридных механизмов⁴⁰.

Соглашения должны предусматривать меры, ограничивающие доступ к льготам, которые они предоставляют, тем лицам, которые не являются реальными налоговыми резидентами стран - сторон соглашений, а также должны обеспечивать информационный обмен в связи с исполнением национального налогового законодательства.

4.4 Законодательство о контролируемых иностранных компаниях

Для выработки собственного работоспособного национального законодательства следует учитывать законодательную практику других стран, особенно США, обладающих в этом отношении большим опытом.

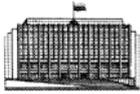
Применение ими налоговых мер, направленных на

³⁹ В настоящее время Российская Федерация имеет 80 действующих Соглашений. Информационное письмо Министерства финансов РФ «Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами, действующих по состоянию на 01.01.2013».

⁴⁰ Гибридные механизмы используют несоответствия (асимметрию) между государствами в правилах налогообложения:

- гибридные юридические лица (hybrid entities) - прозрачные для целей налогообложения в одном государстве и непрозрачные в другом;
- лица двойного резидентства (dual residence entities);
- гибридные финансовые инструменты (hybrid instruments), рассматриваемые как вложения в собственный капитал в одном государстве и как долговое финансирование - в другом;
- гибридные передачи активов (hybrid transfers) - операции, которые оцениваются как передача права собственности в налоговых целях в одном государстве, и не имеют такого же юридического эффекта в другом.

Гибридные механизмы используются для реализации схем двойного вычитания расходов, получения налоговых вычетов в одном государстве без налогообложения в другом, возникновения налоговых льгот.



противодействие уклонению от уплаты налогов, показывает, что в России возможно применение двух альтернативных решений:

- разработка и принятие закона (правил) «о контролируемых иностранных компаниях»;
- включение в Налоговый кодекс Российской Федерации «офшорного» налога.

Без сомнения, принятие любого из этих решений потребует значительных соответствующих изменений налогового законодательства России, выработки и введения нового понятийного аппарата и механизмов, приведет к усложнению налогового администрирования. Но только таким путем возможно снижение масштабов ухода от налогообложения, вывода капитала, отмывания доходов, нажитых преступным, в том числе коррупционным, путем.

В заключение следует подчеркнуть, что установление ограничительных и запретительных мер налогового характера не даст максимальных результатов без создания налоговых и иных стимулов для перехода организаций из офшорных зон в юрисдикцию Российской Федерации и отказа от использования российскими участниками внешнеэкономической деятельности аффилированных офшорных компаний.

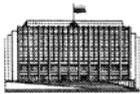
5. Основы международного законодательного регулирования противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма

Легализация доходов, полученных преступным путем, по-прежнему представляет угрозу финансовой стабильности и национальной безопасности государств.

В течение последних нескольких лет под давлением международных организаций, препятствующих легализации незаконных денежных средств, многим офшорным юрисдикциям пришлось пересмотреть свое законодательство. Основными направлениями таких изменений стали ужесточение банковского регулирования, повышение прозрачности корпоративных структур и межгосударственный обмен налоговой информацией.

Ключевая роль в этом процессе принадлежит Группе разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег – ФАТФ (Financial Action Task Force on Money Laundering - FATF)⁴¹.

⁴¹ ФАТФ - межправительственная организация, разрабатывающая международные стандарты в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), а также осуществляющая оценки соответствия национальных систем ПОД/ФТ государств этим системам. ФАТФ была создана в 1989 г. по решению стран «Большой семерки». В настоящее время членами ФАТФ являются 35 государств и 2 организации, наблюдателями – 20 организаций и 1 страна. В числе наблюдателей ФАТФ - Всемирный банк, Международный валютный фонд, Управление ООН по наркотикам и преступности, Интерпол, Офшорная группа банковского надзора и другие.



Основным инструментом ФАТФ являются 40 Рекомендаций⁴² в сфере противодействия легализации преступных доходов, а также 9 специальных Рекомендаций⁴³ в сфере противодействия финансированию терроризма⁴⁴.

Рекомендации ФАТФ в финансовом сегменте формируют правила для банков и иных финансовых организаций, для остальных профессиональных участников финансового рынка, для всех, кто имеет отношение к сделкам с наличными деньгами или с безналичными финансовыми потоками.

Данные рекомендации

- содержат требования об идентификации клиентов – установлении подлинных бенефициаров, о запрещении открывать и о закрытии всех имеющихся анонимных счетов, о выявлении и закрытии счетов, открытых на заведомо номинальных или фиктивных лиц;
- содержат предложения об ужесточении подходов в отношении хранения записей транзакций;
- вменяют банкам в обязанности уведомлять компетентные органы о подозрительных операциях;
- предлагают обращать особое внимание на операции с государствами, не выполняющими данные рекомендации, и резидентами данных государств;
- в случае возникновения подозрений о криминальном происхождении средств, вменяют банкам в обязанности незамедлительно уведомлять о них компетентные органы (в данной ситуации кредитные организации освобождаются от ответственности за разглашение банковской тайны);
- содержат требования об особом контроле операций, связанных с перевозкой через границу крупных сумм наличных денег.
- предлагают государственным властям уделять особое внимание новым технологиям, приводящим к анонимности финансовых операций.

6. Российское законодательство в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма

В 2000 году ФАТФ включила Россию в свой «черный» список неблагонадежных стран в части противодействия отмыванию доходов по 11 из 25 критериев ФАТФ.

⁴² Рекомендации подвергаются ревизии в среднем один раз в 5 лет.

⁴³ Рекомендации были разработаны после 11 сентября 2001 г. в связи с нарастающей угрозой международного терроризма.

⁴⁴ В соответствии с Резолюцией СБ ООН № 1617 (2005), 40+9 Рекомендаций ФАТФ являются обязательными международными стандартами для выполнения государствами-членами ООН.



Однако уже в октябре 2002 года Россия была исключена из «черного списка» и летом 2003 года принята в члены ФАТФ. Чтобы добиться такого результата были приняты Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» и 43 законодательных акта, составившие систему регулирования этой области.

В Федеральный закон № 115-ФЗ неоднократно вносились изменения в целях приведения федерального законодательства в соответствие с международными обязательствами Российской Федерации в этой области.

Наиболее важные изменения и дополнения были внесены в Федеральный закон № 115-ФЗ в связи с принятием Федерального закона № 134-ФЗ⁴⁵, который значительно ужесточил государственный контроль за легализацией преступных доходов, ввел понятие «бенефициарный владелец» и меры по его идентификации.

За последние несколько лет законодательство было расширено - была урегулирована национальная платёжная система и электронный денежный оборот⁴⁶. Внесены изменения в действующее законодательство в части противодействия незаконным финансовым операциям. Расширен перечень деяний, предшествующих легализации преступных доходов.

Немаловажную роль в противодействии процессам легализации играет Центральный банк Российской Федерации. Его нормативные акты составляют значительный блок законодательства в этой сфере⁴⁷. В пределах своих полномочий Банк России взаимодействует с кредитными организациями, на которые возложены обязанности контроля всех проводимых ими финансовых операций в целях

⁴⁵ Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

⁴⁶ Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платёжной системе».

⁴⁷ Документы Банка России:

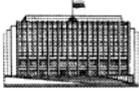
- Положение об идентификации кредитными организациями, клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденное ЦБ РФ от 19 августа 2004 г. № 262-П (в ред. Указаний Банка России от 14.09.2006 № 1721-У, от 10.02.2012 № 2785-У).

- Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденное ЦБ РФ от 02 марта 2012 г. № 375-П (в ред. Указаний Банка России от 23.12.2013 № 3148-У).

- Письмо Банка России от 28.01.2014 № 14-Т «Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев».

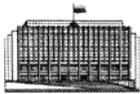
- Письмо Банка России от 13.11.2013 № 223-Т «Об оценке правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ некредитных финансовых организаций».

- Письмо Банка России от 13.11.2013 № 224-Т «О контроле за соблюдением некредитными финансовыми организациями законодательства в сфере ПОД/ФТ».



выявления фактов легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

По мнению экспертов, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма полностью соответствует международным стандартам. Усилия законодателей в этой области были оценены по достоинству: с июля 2013 года председателем ФАТФ стала Россия.



Применение субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использование офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей

*Д.Ю. Никологорский, советник
отдела финансового анализа
Аналитического управления
Аппарата Совета Федерации*

1. В последние годы во всем мире получила широкое распространение практика активного использования операций с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях (офшорных зонах) с целью уклонения от уплаты налогов. С этой проблемой сталкиваются практически все страны. Из-за использования офшорных зон бюджеты стран мира недополучают налогов как минимум на 250 млрд. долларов США ежегодно⁴⁸. По оценкам Всемирного банка, в офшоры ежегодно поступает 1–1,6 трлн. долларов США только из развивающихся и переходных экономик⁴⁹.

По данным экспертов Национального собрания Франции, из-за использования налогоплательщиками трансфертных цен и проведения операций с офшорными компаниями бюджет Франции в 2012 году недополучил доходов в размере от 60 до 80 млрд. евро, что больше, чем общая сумма поступлений от налога на прибыль (53 млрд. евро). В масштабах Евросоюза потери от вывода средств в офшоры оцениваются в 2 трлн. евро⁵⁰.

Наиболее часто вывод средств в офшорные зоны производится за счет использования трансфертных цен, то есть цен, устанавливаемых между взаимозависимыми компаниями и существенно отличающимися от рыночных.

Операции с офшорными компаниями с целью минимизации налоговых платежей и вывода средств за границу получили широкое распространение и в российской экономике. Показательным примером трансфертного ценообразования можно считать случай с компанией «Мечел», который был широко освещен в СМИ в 2008 году. Компания «Мечел» продавала добытый уголь своему швейцарскому подразделению по цене почти в два раза ниже рыночной. А швейцарская фирма, в свою очередь, продавала уголь конечным покупателям уже по рыночным ценам. В результате вся прибыль «Мечел» от продажи угля оседала в Швейцарии, а российский бюджет

⁴⁸ Expert.ru

⁴⁹ Там же.

⁵⁰ Доклад рабочей группы Национального собрания Франции по вопросам уклонения от уплаты налогов и вывода средств в офшоры.



недополучал большие суммы⁵¹.

Похожие операции в свое время активно проводили структуры группы «Менатеп». Например, ОАО «Аппатит» продавало сырье для производства минеральных удобрений своим иностранным партнерам по цене значительно ниже рыночной и ниже, чем российским предприятиям.

О масштабах этого явления позволяют судить следующие цифры. Объем внешнеторговых контрактов, заключенных российскими хозяйствующими субъектами с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах (согласно спискам Минфина России⁵² и Банка России⁵³), составил в 2010 г. - 242,2 млрд. долларов США, в 2011 г. - 305,4 млрд. долларов США, в 2012 г. - 321,2 млрд. долларов США⁵⁴.

Данные о долях участников ВЭД, осуществляющих деятельность по офшорным контрактам, представлена на рис. 1.

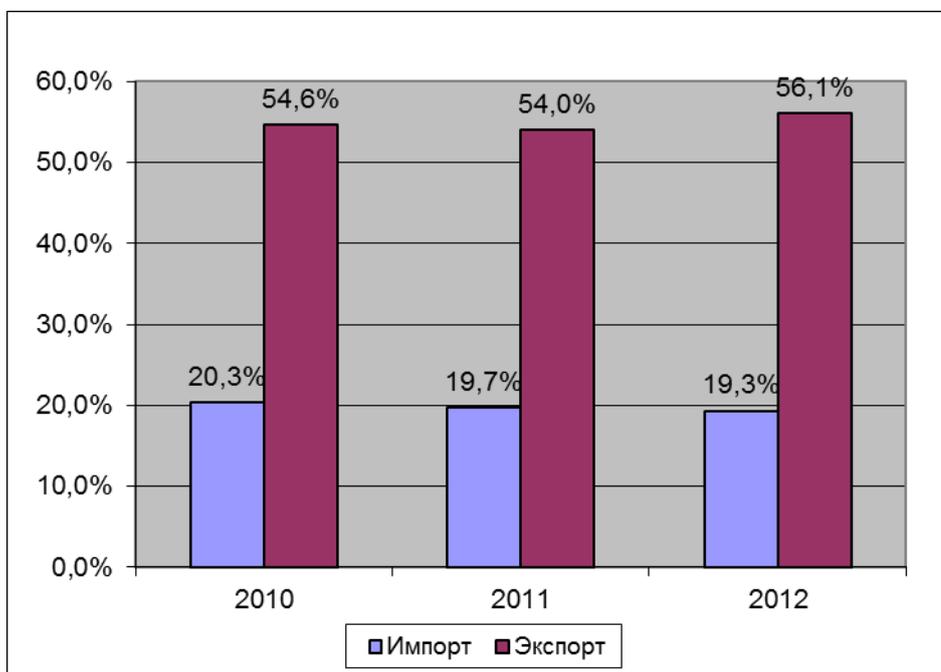


Рис. 1. Доля участников ВЭД, осуществляющих деятельность по офшорным контрактам к общему количеству участников ВЭД

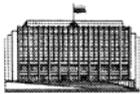
Совершенно очевидно, что подавляющая часть внешнеторговых операций с офшорными компаниями проводится с целью минимизации налоговых и иных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет

⁵¹ В.К.Мешалкин. Контроль цен в целях налогообложения (трансфертное ценообразование). «АйСи Групп», 2013.

⁵² Приложение к приказу Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н.

⁵³ Приложение 1 к Указанию Банка России от 7 августа 2003 г. № 1317-У.

⁵⁴ «Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей». Экспертно-аналитическое мероприятие Счетной палаты РФ № 12633 от 07.05.2013 г.



Российской Федерации и в региональные бюджеты. Это приводит к тому, что низконалоговые юрисдикции уже давно превратились в «черные дыры» для российской экономики.

2. По данным Федеральной налоговой службы, одной из наиболее распространенных схем, позволяющих занижать налоговую базу российской организации и выводить средства, перенося центр капитализации в офшорную зону, является схема с использованием трансфертных цен. Она предусматривает реализацию российской организацией товаров с минимальной наценкой или даже ниже себестоимости аффилированной офшорной компании. Далее производится реализация данных товаров по рыночной стоимости конечному покупателю⁵⁵.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов при применении трансфертного ценообразования проверяют правильность применения цен по сделкам в соответствии со статьей 40 НК РФ. Информация о сумме налоговых платежей, доначисленных в связи с нарушением налогоплательщиками положений ст. 40 НК РФ, представлена на рис. 2.

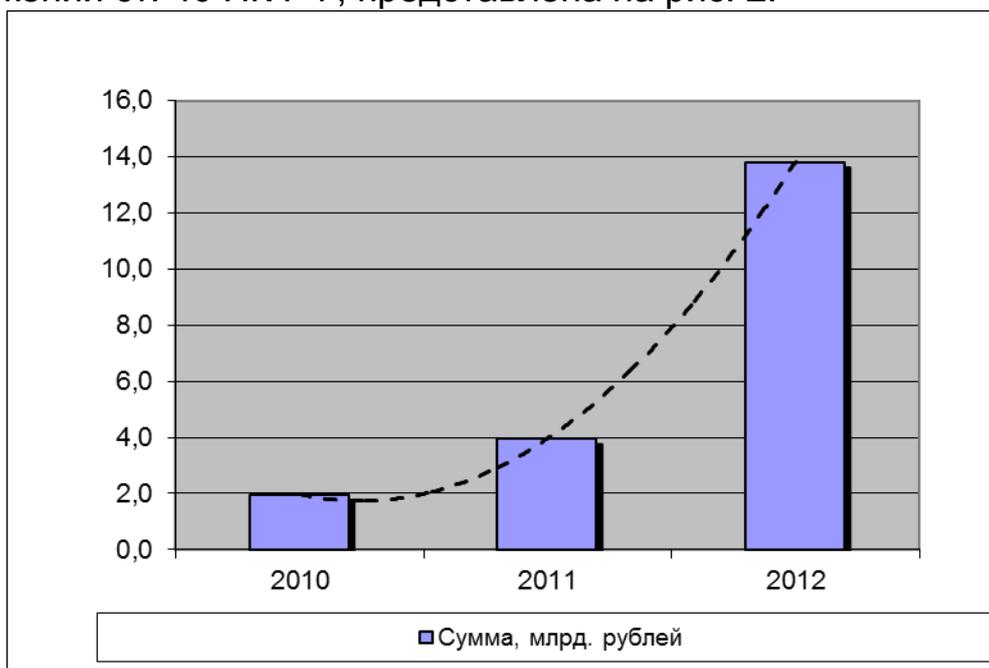
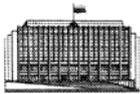


Рис. 2. Сумма налоговых платежей, доначисленных в связи с нарушением налогоплательщиками положений ст. 40 НК РФ при применении трансфертного ценообразования (по результатам выездных налоговых проверок)

Трансфертная цена - это цена, устанавливаемая в хозяйственных операциях между различными подразделениями единой компании или

⁵⁵ «Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей». Экспертно-аналитическое мероприятие Счетной палаты РФ № 12633 от 07.05.2013 г.

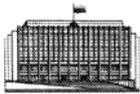


между участниками единой группы компаний (такие сделки часто называют «контролируемыми»). Соответственно, деятельность по установлению таких «внутренних» цен называется трансфертным ценообразованием. Трансфертная цена может существенно отличаться от цены на аналогичный продукт, установившейся на открытом рынке. Причины отклонения трансфертной цены от рыночной могут быть различными. Так, побудительным мотивом таких отклонений могут служить необходимость перераспределения средств в рамках холдинговой структуры, осуществление которого иными методами (например, путем вклада в капитал или предоставления займа) будет более затратным или организационно затруднительным.

Однако чаще всего мотивом манипуляции трансфертными ценами являются именно налоговые соображения. Особенно актуален этот мотив для транснациональных компаний и холдингов. Поскольку налоговое бремя в различных странах существенно различается, естественным побуждением финансовых менеджеров международного холдинга будет перераспределить прибыль всего холдинга методами трансфертного ценообразования в пользу наименее налогооблагаемых элементов холдинга. В частности, такими наименее налогооблагаемыми элементами могут служить совершенно безналоговые офшорные компании. Конструкции, предназначенные для такого перераспределения прибыли, называют схемами трансфертного ценообразования. Простейшим и наиболее часто используемым вариантом такой схемы является экспорт или импорт товаров через промежуточную офшорную компанию с целенаправленным варьированием контрактной ценой сделки с этой компанией.

3. Законодатели и налоговые власти налогооблагаемых стран (стран, не относящихся к категории низконалоговых юрисдикций или офшоров), как правило, не склонны мириться с таким размыванием своей налоговой базы. Большинство развитых стран установлены серьезные ограничения на свободу манипулирования трансфертными ценами для налоговых целей. Формулировки норм закона могут быть различными, но в основном они базируются на «правиле вытянутой руки», согласно которому налогооблагаемая прибыль компании может быть пересчитана к уровню, который бы имел место, если бы компания была независима от своей группы (находилась от нее на расстоянии «вытянутой руки»).

Так, налоговым законодательством США налоговым органам предоставлены чрезвычайно широкие полномочия по пересмотру налоговых последствий сделок, совершаемых между взаимозависимыми компаниями, так называемых - контролируемых сделок. Согласно статье 482 Налогового кодекса США, если несколько организаций контролируются прямо или косвенно одними и теми же



лицами, налоговый орган может перераспределить между ними их доходы, а также расходы, вычеты и т.д., таким образом, чтобы «предотвратить уклонение от налогов или четко отразить доход» любой из этих организаций. Таким образом, предоставленная законом свобода в пересмотре налоговых последствий сделок у налоговых органов США, по существу, безграничная. Вытекающие из этого налоговые риски для хозяйствующих субъектов отчасти компенсируются возможностью заключения предварительного ценового соглашения между налогоплательщиком и налоговым органом⁵⁶.

Большое внимание контролю за сделками между взаимозависимыми компаниями уделяет налоговое законодательство Германии, Франции⁵⁷ и Великобритании (по оценке экспертов, английский налоговый кодекс состоит из этих мер на две трети)⁵⁸.

В целом, в законодательстве большинства стран присутствуют специальные положения, препятствующие уклонению от уплаты налогов за счет использования трансфертных цен и взаимодействия с хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в офшорных налоговых юрисдикциях. Как правило, это:

- 1) меры, предусматривающие пересчет применяемых трансфертных цен;
- 2) правило недостаточной капитализации;
- 3) контролируемые иностранные компании⁵⁹.

Меры по пересчету трансфертных цен. Такие положения налогового законодательства подразумевают возможность проверки сделок между взаимозависимыми лицами на предмет их соответствия действительности. Здесь законодатель исходит из того, что если лица являются взаимозависимыми, то цена в сделке, скорее всего, будет определяться соображениями общей выгоды для всей группы, а не получением прибыли для каждой из сторон. В результате цена может быть занижена или завышена с тем, чтобы как можно больше прибыли осталось в более льготной налоговой юрисдикции. В тех странах, где законодательно установлены правила трансфертного ценообразования, налоговые органы сосредоточивают свое внимание на сделках между взаимозависимыми лицами, а также на бартерных операциях и сделках экспорта или импорта товаров или услуг.

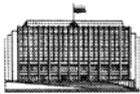
В ряде государств предусмотрен такой инструмент, как

⁵⁶ ROCHE@DUFFAY: Торговля с самим собой. Трансфертное ценообразование. http://www.roche-duffay.ru/articles/transfer_pricing-2008.htm

⁵⁷ Е.Глаз. Трансфертное ценообразование. Институт стратегических исследований. Февраль, 2013. <http://ukrstrategy.com/ru/analitika/item/56-transfert-cen.html>

⁵⁸ Офшор и DTA. Система международных отношений об избежании двойного налогообложения: преимущества и риски использования. <https://gsl.org/ru/press-ctnter/press/оффшор-и-DTA>.

⁵⁹ Там же.



предварительные соглашения между налогоплательщиками и налоговыми органами о механизме ценообразования. В таких соглашениях оговариваются применяемые налогоплательщиками методы установления цен при проведении сделок с зависимыми компаниями. Такие соглашения позволяют налогоплательщикам избежать риска доначисления сумм при проведении налоговых проверок (если соблюдаются условия соглашений).

Недостаточная капитализация возникает в том случае, если деятельность компании финансируется через займы от аффилированных лиц в объемах, превышающих те, которые были бы возможны исходя из ее объективных показателей кредитоспособности. Поскольку данная ситуация может привести к отнесению на расходы избыточных сумм процентов по займам, недостаточная капитализация рассматривается как особый случай трансфертного ценообразования.

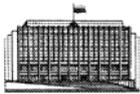
Необходимо отметить, что однозначных формальных критериев, разграничивающих ситуации нормальной и недостаточной капитализации, не установлено. При определении сумм процентов, допустимых к вычету из налоговой базы, применяется комплексная методика, учитывающая процентное покрытие, соотношение собственного и заемного капитала, наличие гарантий третьих лиц и прочие факторы.

Смысл законодательства о контролируемых компаниях (Controlled Foreign Company — CFC) заключается в предотвращении уклонения от налогов путем регистрации дочерних компаний в странах с пониженным налогообложением. Например, в налоговом законодательстве Великобритании установлено, что если ставка налога в иностранном государстве ниже $3/4$ ставки налога в Великобритании, то налог будет начислен до уровня действующей ставки. Подобные нормы действуют во многих европейских странах⁶⁰.

4. Одним из основных идеологов в вопросе регулирования трансфертного ценообразования выступает Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). В 1979 году она выпустила, а в 1995-1999 годах существенно обновила **Рекомендации по трансфертному ценообразованию для международных предприятий и налоговых ведомств (Рекомендации)**⁶¹. Рекомендации не являются нормативным актом, но многие страны, в том числе и Российская Федерация, используют их в качестве основы для положений своего налогового законодательства, посвященного трансфертному ценообразованию.

⁶⁰ Оффшор и DTA. Система международных отношений об избежании двойного налогообложения: преимущества и риски использования. <https://gsl.org/ru/press-center/press/оффшор-и-DТА>

⁶¹ ROCHE@DUFFAY: Торговля с самим собой. Трансфертное ценообразование. http://www.roche-duffay.ru/articles/transfer_pricing-2008.htm



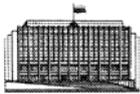
В основе Рекомендаций лежит упомянутый выше «принцип вытянутой руки» и корректировки для целей налогообложения цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми компаниями, до уровня «обычных» рыночных цен. В Рекомендациях предлагается несколько методов исчисления величины «обычных» цен и, соответственно, налогооблагаемой прибыли. «Традиционными» считаются методы, основанные на анализе сделки (ее цены). К ним относятся метод сопоставимой неконтролируемой цены, метод цены последующей реализации и затратный метод (или метод «издержки плюс»). К «нетрадиционным» отнесены методы, основанные на анализе прибыли от сделки. К ним относят метод распределения прибыли и метод чистой маржи сделки.

Наиболее очевиден **метод сопоставимой неконтролируемой цены**, суть которого заключается в том, что цена товаров (услуг и т.п.) по контролируемой сделке сравнивается с ценой аналогичных товаров по сопоставимым сделкам реально существующих независимых лиц, то есть, по существу, с рыночной ценой товара. При этом для «сопоставимости» сделок недостаточно простого совпадения номенклатуры товара. Необходимо также проанализировать (1) характеристики имущества или услуг; (2) договорные условия сделки (например, условия поставки); (3) экономические обстоятельства, определяющие сделку (например, уровень конкуренции); (4) стратегию хозяйственного развития компании (например, выпуск на рынок нового вида продукции).

Метод цены последующей реализации состоит в том, что для определения «правильной» цены контролируемой покупки товара используется цена дальнейшей перепродажи данного товара независимому покупателю, если таковая имела место. Чтобы получить расчетную цену контролируемой сделки для целей налогообложения, из цены перепродажи вычитается некоторая маржа, для определения которой используются данные по сопоставимым сделкам.

Затратный метод («издержки плюс») состоит в том, что для определения «правильной» цены контролируемой продажи товара (или услуги) используется сумма издержек поставщика, включая прямые и косвенные затраты. Чтобы получить расчетную цену контролируемой сделки для целей налогообложения, к себестоимости прибавляется некоторая маржа, обычная для данной сферы деятельности.

Метод распределения прибыли состоит в том, что вычисляется общая прибыль, полученная от совместных сделок взаимозависимыми компаниями, после чего она делится между ними на основе степени их фактического участия в образовании прибыли. Степень участия определяется на основе тех или иных объективных экономических показателей, наиболее подходящих к конкретному случаю (например,



соотношение числа работников компаний, задействованных в данном проекте).

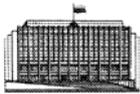
Метод чистой маржи сделки основан на анализе маржи, полученной компанией в результате сделки или серии сделок, по отношению к некоторой базе, такой как оборот, издержки или использованный капитал. В отличие от затратного метода, при исчислении чистой маржи принимаются во внимание не только переменные, но и постоянные издержки (относящиеся не к данной сделке, а к деятельности компании как целого); однако уплачиваемые проценты и налоги при этом не учитываются. Предполагается, что исчисленная таким образом относительная чистая маржа при «правильном» ценообразовании должна совпадать с аналогичным показателем, существующим у независимых контрагентов. Этот метод наименее «традиционен» и наиболее технически сложен. Обычно он применяется, когда применение всех остальных методов по каким-либо причинам вызывает затруднения⁶².

5. В законодательстве Российской Федерации уже сейчас существует ряд положений, регламентирующих порядок использования трансфертных цен и в определенной степени, препятствующих использованию трансфертных цен для уклонения от уплаты налогов или минимизации налоговых платежей. В частности, налоговая служба имеет право в определенных случаях перерасчитывать размер налогов, причитающихся к уплате, в том случае, если в сделке между хозяйствующими субъектами были использованы трансфертные цены.

1 января 2012 года вступил в силу Федеральный закон от 18.07.2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения». Неофициально этот закон чаще называют законом о трансфертном ценообразовании. Данный закон внес изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, дополнив его новым разделом – Раздел V.1. «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании».

Изменения, внесенные законом о трансфертном ценообразовании в Налоговый кодекс, фактически только решают задачу противодействия перераспределению прибыли между российскими хозяйствующими субъектами, расположенными в различных регионах. Эта задача достаточно важна, особенно в части обеспечения

⁶² ROCHE@DUFFAY: Торговля с самим собой. Трансфертное ценообразование. http://www.roche-duffay.ru/articles/transfer_pricing-2008.htm



поступления средств в региональные бюджеты. Но значительной большей проблемой является противодействие практике использования трансфертных цен для вывода прибыли за пределы Российской Федерации и ухода от налогообложения путем перевода прибыли на хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в иностранных (часто офшорных) налоговых юрисдикциях. Это связано с тем, что для использования процедуры перерасчета трансфертных цен необходимо доказать наличие взаимозависимости между сторонами сделки⁶³. То есть, должно быть доказано, что стороны сделки отвечают одному из следующих параметров:

- организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в обеих рассматриваемых организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;
- организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица;
- организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами;
- организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;
- организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов⁶⁴.

Доказать подобную взаимосвязь в том случае, если одна из сторон сделки является хозяйствующим субъектом, зарегистрированным за пределами Российской Федерации, очень сложно, а часто бывает невозможно. Как показывает практика, решить задачу определения степени взаимозависимости хозяйствующих субъектов, зарегистрированных в различных налоговых юрисдикциях, часто не могут даже очень профессиональные и располагающие большими возможностями (как юридическими, так и экспертными) и опытом налоговые службы наиболее развитых стран. Трудно ожидать, что такая задача может быть успешно решена российской налоговой службой.

В этой связи представляется целесообразным внести в налоговое

⁶³ Пункт 1 статьи 105.3 Федерального закона от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.

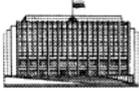
⁶⁴ Пункт 2 статьи 105.1 Федерального закона от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.



законодательство изменения, предоставляющие МНС России право осуществлять контроль и использовать процедуру перерасчета цен по всем сделкам, совершенным российскими хозяйствующими субъектами с хозяйствующими субъектами, зарегистрированными за пределами Российской Федерации. Процедура перерасчета может применяться в том случае, если цена на соответствующий товар, услугу отклоняется от установившейся на российском или ином рынке (в соответствии с юрисдикцией иностранного участника сделки) более чем на определенную величину (например, на 20%, как это установлено действующими положениями законодательства).

Примерно такие положения существуют в налоговом законодательстве Франции. Положения раздела 57 Общего налогового кодекса Франции освобождают налоговые органы от бремени доказывания наличия правоотношений зависимости и контроля в случае трансферта прибыли предприятиям, расположенным на территории иностранного государства либо территории за пределами Франции с льготным налоговым режимом. Раздел L.13 французского руководства по налоговым процедурам подразумевает обязательство предприятий сотрудничать с налоговыми администрациями касательно документации по трансфертному ценообразованию в рамках проведения корпоративного налогового аудита. Закреплено право налоговых органов запрашивать в письменной форме правовую, экономическую, налоговую, бухгалтерскую и методологическую информацию расчетов (начисления) цен во время операций между предприятием – налогоплательщиком во Франции и предприятием, расположенным за ее пределами. Однако для применения этого права налоговые органы должны собрать доказательную базу, которая подтверждала бы предположение, что предприятие совершило трансферт прибыли⁶⁵.

⁶⁵ Е.Глаз. Трансфертное ценообразование. Институт стратегических исследований. Февраль, 2013. <http://ukrstrategy.com/ru/analitika/item/56-transfert-cen.html>



Финансирование терроризма

П.В. Аксенов, *главный*
консультант *отдела*
сопровождения
парламентских программ и
мониторинга
Аналитического управления
Аппарата Совета Федерации

По оценке экспертов, объём легализованных незаконных доходов в мире составляет около 2 трлн. долларов США в год, часть из которых идёт на финансирование преступной деятельности, в том числе терроризма⁶⁶. Стабильность финансирования извне стало главной причиной постоянной активности радикальных группировок, использующих террористические методы.

Сегодня террористические структуры тесно слились с деятельностью организаций по незаконному обороту наркотиков, оружия и незаконной миграцией. Мигранты-нелегалы зачастую выступают в качестве агентов, которые занимаются подрывной деятельностью на территории многих государств⁶⁷. Именно доходы от продажи оружия и наркотиков в основном идут на финансирование террористической деятельности.

Финансирование терроризма относится к числу конвенционных преступлений, по которым человечество уже высказало свое отношение в виде принятия различных международных документов (конвенций и резолюций). Впервые такое понятие в рамках международного права было упомянуто в 1994 году в Декларации ООН⁶⁸.

В соответствии с принятой в 1999 году Международной конвенцией о борьбе с финансированием терроризма правительства стран вынуждены были пересмотреть национальные законодательства⁶⁹.

28 сентября 2001 года Советом Безопасности ООН была принята резолюция 13/73 по борьбе с терроризмом, которая обязывала государства в дополнение к международному сотрудничеству принимать дополнительные меры по предотвращению и пресечению финансирования и подготовки любых актов терроризма.

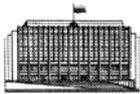
В феврале 2012 года была принята новая редакция Рекомендаций

⁶⁶ http://www.odnako.org/blogs/show_26638

⁶⁷ Заместитель Директора ФСБ России А. Рощупкин, выступление на парламентских слушаниях в Совете Федерации по проблемам противодействия нелегальной миграции, 31 мая 2013 года.

⁶⁸ «Декларация о мерах по ликвидации международного терроризма», утверждена резолюцией 49/60 Генеральной Ассамблеи ООН от 9 декабря 1994 года.

⁶⁹ Федеральный закон от 10.07.2002 № 88-ФЗ «О ратификации Международной конвенции о борьбе с финансированием терроризма».



ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), которая получила название - «Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

С объективной стороны данное преступление совершается в **двух альтернативных формах**: финансирование акта терроризма и финансирование террористической организации.

На сегодняшний день эксперты выделяют **следующие каналы финансирования** международной террористической деятельности:

- поступление денег от состоятельных людей, симпатизирующих террористам;
- поступление денег от различных благотворительных фондов;
- финансовые средства, получаемые за счет незаконной деятельности - наркоторговли, контрабанды оружия, цветных и редкоземельных металлов;
- деньги, получаемые из фондов, существующих за счет отчислений от легитимной экономической деятельности;
- использование глобальной финансовой системы, в частности такого старого средства, как переводной вексель, который появился еще в Средневековье;
- использование неформальной международной системы «хавала», распространенной в мусульманских странах.

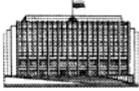
Денежные средства в основном идут на подпитку террористической деятельности, вербовку и рекрутскую деятельность, выплаты и вознаграждения за произведенные теракты, оплату содержания родственников «смертников» и погибших.

Если в причинах терроризма мировое сообщество в основном пришло к единодушному мнению, то главной проблемой современности остается выявление **спонсоров терроризма и источников** финансовой помощи.

В настоящее время на эту тему проведено немало исследований как специалистами из России, так и из ряда зарубежных стран. В итоге экспертами выделяются три центра такой помощи, которые адаптированы в трех государствах мира: Саудовской Аравии, Турции и Катаре. Заинтересованные силы занимаются активной поддержкой ультрарадикальных ваххабистских организаций в проблемных странах, используя негативные факторы и неблагополучные слои населения.

В 2011 году бывший госсекретарь США Х. Клинтон откровенно заявила о том, что именно в Саудовской Аравии находятся основные источники финансирования мирового терроризма.

Стремление Саудовской Аравии влиять на политику других государств с помощью международного терроризма – явление не новое. Впервые данный механизм был опробован в Афганистане



против советских войск и армии Демократической Республики Афганистан. Отправлялись туда и саудовские добровольцы, одним из которых был Усама бен Ладан.

Сегодня можно выделить **следующие основные источники финансирования** терроризма. Первый идет по официальным каналам от руководства монархий Персидского залива, так как существует официальная финансовая поддержка террористических движений. Так, например, Катар и Саудовская Аравия финансировали салафитские партии и «Братьев-мусульман» на различных выборах после «арабской весны» в Тунисе, Египте и Ливии.

Второй, более незаметный и сложный канал финансирования, - от членов правящих династий или государственного аппарата в виде благотворительной деятельности через гуманитарные ассоциации.

Основными **формами и методами** поддержки являются финансовые операции через специально созданные на территориях государств «миссионерские» и «благотворительные» фонды поддержки и неправительственные общественные организации (НКО).

Можно отметить, что сегодня финансовая и организационная активность Саудовской Аравии распространяется не только на многострадальные Сирию, Ирак и Афганистан, но и на многие другие страны мира⁷⁰.

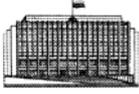
К сожалению, Саудовская Аравия является покровителем и российских исламских радикалов. Такие структуры, как Фонд «Аль-Харамейн» («Дом двух святынь»), «Национальный коммерческий банк», «Рабитат» аль-Алям Исламий, «FalsalIslamic Bank Ltd», «Аль-Муассаса ар-Раджихи», поддерживали чеченских сепаратистов в ходе двух войн и причастны к организации террористических актов в Российской Федерации.

Огромные средства вкладывает Саудовская Аравия в так называемое образование российских мусульман, после которого мусульманская молодежь России становится на радикальные позиции.

Сегодня полностью победить терроризм и его финансирование, как наиболее опасный сегмент организованной преступности, нельзя, можно только снизить угрозы терроризма и его финансирования до социально приемлемого уровня.

В первую очередь это связано с тем, что целый ряд стран с неразвитой финансовой системой не имеет механизмов выявления грязных денег. Технические проблемы, затрудняющие выявление «террористических» денег, усугубляются причинами политическими. «Двойные стандарты», применяемые отдельными странами, когда

⁷⁰ «Международная исламская благотворительная организация», курируемая правительством Саудовской Аравии, была уличена Министерством финансов США в оказании помощи «Аль-Каиде» по всему миру.



террористов принимают за «борцов за свободу и независимость», не способствуют решению глобальной проблемы.

Главным условием успеха в противодействии финансированию международного терроризма является налаживание тесного сотрудничества между странами, координация деятельности структур, на которые возложена эта задача. Примером такого взаимодействия могут служить действия антитеррористической коалиции, сформировавшейся после 11 сентября 2001 года.

Уровень террористической активности на территории Российской Федерации в последние годы остается высоким и представляет серьезную угрозу безопасности граждан, российскому обществу и государству в целом.

Только в 2013 году в Российской Федерации предотвращено 78 преступлений террористической направленности, в том числе 12 терактов, нейтрализовано свыше 260 бандитов, в том числе 42 главаря, среди которых организаторы террористического акта в Волгограде⁷¹. В ходе проверки НКО были выявлены факты причастности трех из них к террористической и экстремисткой деятельности⁷².

К сожалению, Российской Федерации «пока не удалось в должной мере устранить причины и условия, способствующие преступной деятельности террористических банд, надежно перекрыть каналы финансирования и поставки оружия, а также эффективно противодействовать процессу втягивания молодежи в бандгруппы»⁷³.

Более того, в настоящее время эксперты отмечают усиление сращивания финансовых основ организованной и террористической деятельности.

Так, по информации Центробанка России, за 2012 год из российской экономики ушло 49 млрд. долларов США, которые были потрачены на «сомнительные операции»⁷⁴. В результате подобных операций бюджетная система недополучила около 450 млрд. рублей, а с учетом внутренних незаконных операций (через фирмы-однодневки) - более 600 млрд. рублей.

Необходимо отметить, что, зачастую, целью сотрудничества террористических организаций и организованных преступных групп (ОПГ) является криминальная деятельность, направленная на дестабилизацию государственной власти.

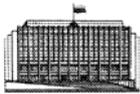
По-прежнему остается достаточно сложной ситуация в ряде

⁷¹ Директор ФСБ России А.Бортников, выступление на совместном заседании Национального антитеррористического комитета и Федерального оперативного штаба, 24.12.2013 года.

⁷² Генеральный прокурор Российской Федерации Ю.Чайка, выступление на 336 заседании Совета Федерации, 10.07.2013 года.

⁷³ Секретарь Совета Безопасности Российской Федерации Н.Патрушев, интервью газете «Комсомольская правда», 19.12.2012 года.

⁷⁴ Председатель Центрального банка РФ С.Игнатьев, интервью газете «Ведомости», 20.02.2013 г.



субъектов Российской Федерации. В немалой степени этому способствуют недостатки в деятельности антитеррористических комиссий субъектов Российской Федерации. Органы государственной власти в регионах не всегда эффективно используют предоставленные им полномочия по противодействию терроризму и экстремизму. Планы профилактических мероприятий зачастую носят декларативный характер и не всегда должным образом влияют на состояние законности в этой сфере.

Так, на Северном Кавказе многие предприниматели платят деньги участникам организованных преступных формирований террористической направленности за свою безопасность. Даже СМИ сообщают о том, что «масса предпринимателей, торговцев и даже чиновников районных администраций в Дагестане исправно выплачивает боевикам «закят», то есть «налог на джихад»⁷⁵.

Все это вынуждает органы государственной власти Российской Федерации совершенствовать действующее антитеррористическое законодательство.

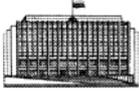
Российское законодательство, содержащее нормы о противодействии финансированию терроризма, включает:

- международные акты с участием Российской Федерации;
- Уголовный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с поправками от 2002, 2004, 2013 гг.);
- Федеральный закон от 06.03.2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму»;
- указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации;
- правовые акты Центрального банка России и Федеральной службы по финансовому мониторингу.

С момента принятия Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ситуация начала постепенно меняться.

Закон фактически приравнял к организациям, занимающимся поддержкой террористической активности, те кредитные учреждения, действующие на территории Российской Федерации, которые

⁷⁵ <http://www.apn.ru/publications/article27028.htm>



закрывали глаза на происхождение денежных средств, проводимых через них⁷⁶.

Только за первый год действия закона спецслужбы России сумели предотвратить поступление на счета подставных фирм, открытых в качестве фондов так называемой исламской помощи, более 450 млн. долларов США.

Сегодня в Российской Федерации выстроен достаточно эффективный финансовый барьер противодействия иностранной подпитке экстремистов.

Вместе с тем с устранением внешних каналов преступное сообщество ищет новые пути для реализации своих задач по каналам внутренним. Один из таких каналов – использование слабых мест в виде коррумпированных чиновников, работа многочисленных подставных фирм для отмыwania преступно нажитых денег. Так возникала новая коррупционная лазейка.

По данным Росфинмониторинга, больше половины из 4,5 млн. юридических лиц, зарегистрированных на территории России, по формальным признакам относятся к фирмам-однодневкам. Проанализировав сведения о 2,6 млн. российских компаний, специалисты Центрального банка России пришли к выводу, что 12 процентов из них вообще не осуществляют отчислений в бюджет, показывая в годовой отчетности нулевой баланс. Но при этом денежные суммы, прошедшие по их счетам, составили более 4,2 трлн. рублей.

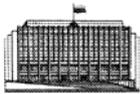
Деньги для экстремистов могут просто ввозиться на территорию страны эмиссарами террористических организаций в виде наличности, используя «своих людей», в том числе в таможенных структурах. Поэтому финансы сомнительного назначения продолжают приходить в Россию⁷⁷.

Используя международный опыт, опираясь на практику применения зарубежного законодательства, предпринимаются дополнительные меры, которые позволяют эффективнее противодействовать проявлениям терроризма.

Важным фактором, способствующим концентрации усилий государства и общества по противодействию финансированию

⁷⁶Основные экстремистские организации, признанные террористическими, деятельность которых запрещена либо на всей территории России, либо в отдельных субъектах РФ: «Асба-аль-Ансар», «Братья Мусульмане», «Хизб-ут Тахрир», «Аль-Джихад», «База» (ветвь «Аль-Каиды»), «Исламский джихад», «Салафитская группа проповеди и джихада (ветвь «Аль-Каиды»», «Аль-Гамаа аль-Ислами», «Конгресс народов Ичкерии и Дагестана», «Аль-Харамейн», «Лашкар-И-Тайба», «Джамият аль-Ислах аль-Иджтимаи», Джунд аш-Шам, «Джамаат мувахидов», «Ат-Такфир Валь-Хиджра», «Таблиги Джамаат», «Вилаят Кабарды, Балкарии и Карачая», «Джамият Ихья ат-Тураз аль-Ислами».

⁷⁷В связи с высокой латентностью данного вида преступлений за 2007-2011 гг. было предварительно расследовано всего 20 преступлений, связанных с финансированием акта терроризма либо террористической организации.



терроризма, явилось внесение изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Так, согласно Федеральному закону, принятому в ноябре 2013 года⁷⁸, вводится ответственность родственников, в случае если они имели доход от участия террориста в незаконном вооруженном формировании. При этом остаются возможности для деятельного раскаяния и отказа от преступной деятельности, что очень важно.

С принятием Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 403-ФЗ многократно ослабла финансовая поддержка террористического подполья, которая приходила в нашу страну посредством эмиссаров из-за рубежа⁷⁹.

На рассмотрении в Государственной Думе находится законопроект, который предполагает ограничение анонимных платежей в Интернете⁸⁰. Планируется, что сумма средств для перевода с использованием анонимного платежа не должна превышать 1 тысячи рублей в день и 15 тысяч рублей в течение месяца.

По мнению авторов законопроекта, отсеечение анонимных источников финансирования, которые находятся вне общественного и государственного контроля, будет являться реальным инструментом борьбы с терроризмом. Статистические данные свидетельствуют, что большинство раскрытых преступлений спонсировались с помощью анонимных платежей.

Заслуживает внимания деятельность антитеррористических комиссий и оперативных штабов по противодействию финансированию терроризма ряда субъектов Российской Федерации.

Так, в 2012 году Национальный антитеррористический комитет провел как минимум три успешные операции по ликвидации лидеров дагестанского бандподполья. Были устранены не просто руководители малозначительных боевых групп, а те, кто долгое время контролировал финансовые потоки, направляемые дагестанским сепаратистам из Турции и Грузии⁸¹.

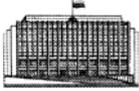
По сообщению пресс-службы УФСБ по Самарской области, в апреле 2013 года в области при попытке сбыта 9 кг героина задержан гражданин Узбекистана, который планировал направить деньги, вырученные от реализации наркотиков на финансирование

⁷⁸ Федеральный закон от 02.11.2013 г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части совершенствования законодательства в сфере противодействия терроризму).

⁷⁹ Федеральный закон от 28.12.2013 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» и Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

⁸⁰ Проект федерального закона № 428896-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части ужесточения требований к переводу электронных денежных средств).

⁸¹ <http://versia.ru>



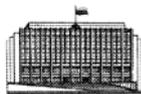
международной террористической организации «Джамаат Ансаруллах»⁸².

* * *

Борьба с финансированием терроризма продолжает оставаться актуальной и сложной проблемой не только национальных правоохранительных органов и спецслужб, но и всего мирового сообщества. Поэтому противодействие финансированию терроризма эффективно может осуществляться только в случае, если оно одновременно будет вестись на двух уровнях – национальном и международном.

В рамках совершенствования отечественного антитеррористического законодательства необходимо на постоянной основе проводить анализ его эффективности, а также мониторинг правоприменительной практики. В свою очередь правоохранительные органы должны перестраивать организацию оперативно-розыскной деятельности с учетом активного межрегионального взаимодействия, а также международного сотрудничества в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма.

⁸² <http://www.trkterra.ru/news/>



Почему пробуксовывает политика деофшоризации?

Б.А. Хейфец, профессор, доктор экономических наук, главный научный сотрудник ИЭ РАН

Хотя задача деофшоризации была остро поставлена Президентом РФ еще в декабре 2012 г.⁸³, серьезных успехов добиться не удалось. Вот некоторые факторы, объясняющие подобную ситуацию.

Несовпадение позиций

В России существуют разные точки зрения по поводу офшоризации российской экономики.

1. По отношению к вывозу в офшоры капиталов, *полученных нелегальным путем*, существуют резко отрицательная консолидированная позиция.

2. По отношению к агрессивной *минимизации налогообложения корпоративным сектором с использованием офшорных* финансовых цепочек (сетей) нет единой точки зрения. Эта позиция достаточно дискуссионная. Есть явные ее сторонники, утверждающие, что использование схем минимизации налогообложения – традиционно для международной практики, оно повышает конкурентоспособность российских компаний. Иными словами, это выгодно государству.

Существует и другая точка зрения – использование офшорных схем ведет к размыванию налоговой базы бюджета, способствует выводу из страны капиталов, которые, хотя и возвращаются в страну, в значительной части остаются в офшорах и не работают на российскую экономику, вызывает рост издержек и цен на товары и услуги за счет использования многочисленных посредников. Кроме того, в офшорах значительная часть потоков криминальных капиталов легализуется, поступая на счета офшорных компаний. Надо также иметь в виду и негативные социальные последствия офшоризации.

Разные точки зрения на причины использования офшоров российскими компаниями находят свою поддержку среди отдельных государственных структур, занимающихся разработкой мер по деофшоризации экономики. Так, одни структуры (например, Минэкономразвитие, эксперты по созданию Международного финансового центра в Москве) главным направлением новой антиофшорной политики считают создание благоприятных условий для ведения бизнеса в России, что требует не только улучшения инвестиционного климата, но и серьезных институциональных реформ. Другие структуры (Росфинмониторинг, силовые ведомства, в некоторой

⁸³ Также задача деофшоризации была поставлена в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года.



степени Минфин) делают упор на создание разного рода барьеров для предотвращения утечки капиталов в офшоры.

Такие разные подходы к проблеме, к которым можно добавить и различные точки зрения экспертного сообщества и представителей бизнеса, отрицательно сказываются на разработке эффективной стратегии деофшоризации.

Непонимание сложности современного этапа офшоризации

Другой проблемой является недопонимание особенностей современного офшорного мира.

Выделение классических офшоров осуществляется на основании следующих признаков.

1. Низкая налоговая нагрузка на доходы, благодаря льготному налогообложению или использованию специальных ежегодных сборов для определенных видов корпоративных структур.

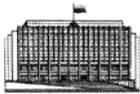
2. Комфортная среда для развития бизнеса благодаря не только упрощенным условиям регистрации и функционирования компаний, привычному для мировой практики законодательству, независимой судебной системе и т.п., но и упрощенному административному и финансовому контролю и надзору.

3. Относительная закрытость информации о деятельности офшорных компаний, особенно об их конечных бенефициарах.

При этом привилегии ведения бизнеса обычно касаются только *определенных* компаний, что обеспечивается принятием специального корпоративного законодательства. Например, низкая налоговая нагрузка обычно распространяется на доходы, полученные *вне* данной страны, тогда как доходы, полученные в результате другой деятельности, облагаются довольно высокими доходами. Поэтому более адекватным определением является *офшорная юрисдикция*, хотя для характеристики данного явления в официальных документах и нормативных актах используется и другие термины – низконалоговые юрисдикции, офшорные зоны. Например, в Налоговом кодексе РФ (пункт 3 статьи 284) используется термин «офшорные зоны в целях налогообложения», которыми «признаются государства и территории, предоставляющие льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций»⁸⁴. И совсем невозможным представляется создание офшорных зон на территории России, так как для решения задач привлечения инвестиций существуют другие механизмы, апробированные в мире, такие как особые экономические зоны.

На основании указанных выше офшорных признаков в

⁸⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (<http://base.garant.ru/3985623/>).



специальных списках на международном и национальном уровне обычно выделяется от 40 до 60 юрисдикций. В реальности, особенно после 2001 г., когда началось активное антиофшорное наступление мирового сообщества, стали размножаться сложные схемы использования офшоров. Так, широко применяются трех- или четырехзвенные схемы, где вместе с компаниями из классических офшорных юрисдикций задействованы 1-2 компании из престижных юрисдикций. Это своеобразные спарринг-офшорные юрисдикции, а инкорпорированные там компании на финансовом жаргоне называют «прокладками» или «ширмами». Такие структуры могут быть номинальными *собственниками* офшорных компаний (холдинговыми центрами), трейдинговыми, брокерскими, инвестиционными и другими компаниями.

В научной литературе получил распространение термин SPE или SPV - Special Purpose Entity/Vehicle – «компания специального назначения», или «проектная компания», созданная для определённой цели, позволяющая эффективно управлять отдельными финансовыми потоками. SPE стали играть особую роль в экономике в некоторых спарринг-офшорных юрисдикциях (см. рис. 1).

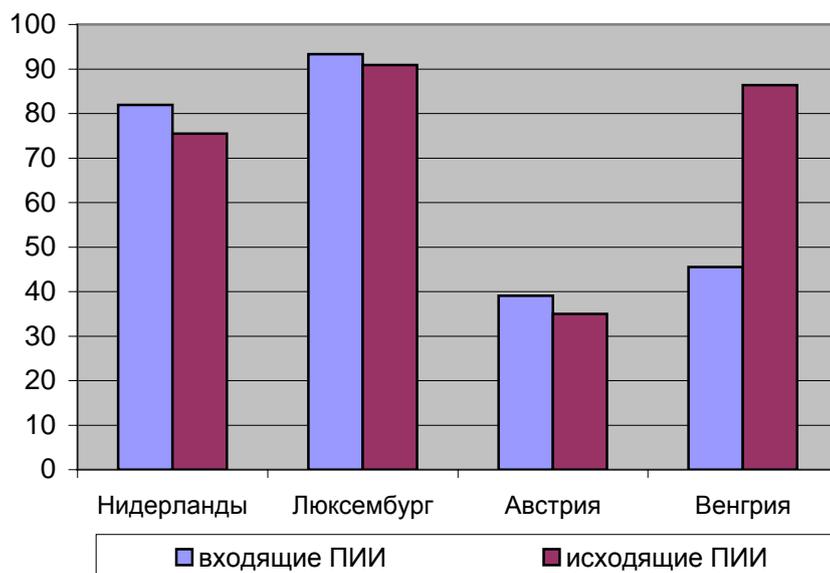


Рис. 1. Доля компаний специального назначения из спарринг-офшорных юрисдикций в потоках ПИИ в 2011 г., %

Источник: Addressing Base Erosion and Profit Shifting. OECD. 2013. February. P. 18-19.

Чаще всего в качестве спарринг-офшорных юрисдикций используются Нидерланды, Великобритания, Канада, Дания, Франция, Исландия, Испания, Италия, Нидерланды, Великобритания, Австрия, Венгрия, Греция, Новая Зеландия, ОАЭ, США, Люксембург, Ирландия, Португалия. С их учетом число юрисдикций, которые могут быть задействованы в офшорных схемах, превышает 100. А это почти



половина всех юрисдикций, существующих в мире.

Все это обуславливает огромное разнообразие и сложность офшорного пространства. При этом используемые в настоящее время схемы называют офшорными цепочками, хотя, мне кажется, что имеется более точный термин – офшорные финансовые сети. Дело в том, что в этих сетях связь между офшорными и неофшорными компаниями реализуется не только через *владение частью акционерного капитала*. В офшорной практике широко применяются другие механизмы, часто *неформальные*. Это могут быть родственные или дружеские связи, номинальные управляющие бизнесом, действующие на основе неформальных договоренностей в пользу офшорного бенефициара. Также широко используются *агентские соглашения*, которые позволяют скрыть реального выгодополучателя.

В действующем российском законодательстве и в проектах новых нормативных документов базой для многих мер, направленных на ограничение использования офшорных схем в РФ, является список Минфина, который включает только 41 классическую офшорную юрисдикцию. Это позволяет с помощью включения в офшорную финансовую сеть новых ячеек легко обходить многие вводимые новации или существенно снижать их эффективность. Поэтому необходим поиск и использование более тонких инструментов для достижения антиофшорных целей.

Еще большую сложность для налогообложения представляет деятельность офшорных трастов, на которые приходится значительная часть офшорных финансовых потоков. Дело в том, что по англосаксонскому праву собственность на передаваемое имущество и капиталы в траст переходит к управляющему (управляющей компании) трастом, а конечный бенефициар не отвечает за уплату налогов. В свою очередь, не должен платить налоги в страну резиденции конечных бенефициаров и управляющий трастом. То есть траст представляет собой своеобразную «черную дыру» для фискального законодательства.

Корпоративные интересы

Одним из негласных барьеров, безусловно, являются интересы крупных игроков на российском экономическом поле. Интересы частного бизнеса в использовании офшоров понятны, однако и здесь не все так однолинейно. Например, один из основных акционеров «Лукойла» В. Алекперов в 2010 г. предложил внести в действующее законодательство наряду с понятиями «частная» и «государственная» собственность, понятие «национальная компания». По мнению В. Алекперова, национальной должна называться компания, которая зарегистрирована в России, является крупным налогоплательщиком



(формирует не менее 5% госбюджета) и торгуется на российских биржах. Она должна иметь стабильные финансовые показатели и тратить на социальные проекты не менее 1% выручки⁸⁵. О критериях отнесения к национальной компании, конечно, можно дискутировать, но уже само ее появление говорит о том, что проблема созрела.

Иная ситуация с госкомпаниями, которые активно используют офшорные компании, часто предоставляя им товарные кредиты, а также покупая у них определенные товары и услуги на формально проводимых тендерах. При этом важнейшим мотивом использования офшоров госкомпаниями, как и частными бизнес-структурами, является максимизация прибыли.

Любопытно в этом плане объяснение пресс-секретаря «Роснефти» В. Тюлина по поводу оформления этой компанией сделки по приобретению в 2013 г. акций ТНК-ВР через сеть зарубежных офшоров за сумму в 44,38 млрд. долл. Он заявил, что «сделка проводилась с привлечением офшорных зон по настоянию группы российских владельцев из Консорциума AAR⁸⁶. Не могу комментировать действия прежних владельцев, но предполагаю, что основной целью маневра была оптимизация налоговых затрат на оформление сделки»⁸⁷. По мнению экспертов, если бы акционеры ТНК-ВР договорились получить за свои доли фиксированную цену, то при проведении сделки в России «Роснефть», вероятно, должна была бы компенсировать им налог на прибыль, то есть 20% от разницы между стоимостью бумаг для продавцов и суммой их продажи госкомпаниями.

Конечно, «Роснефть» является госкомпанией, в том смысле, что контрольный пакет ее акций принадлежит госструктурам. В то же время непонятно, почему ее коммерческие интересы нужно отождествлять с бюджетными интересами. Даже по формальным признакам у «Роснефти» есть немало зарубежных акционеров, среди которых выделяется British Petroleum, владеющая 19,75% ее акций. А в перспективе планируется снижение доли государства в акционерном капитале этой компании.

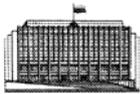
Недостаточный уровень международного сотрудничества

Учитывая сложность и многогранность офшорного «заражения» мировой экономики проведение успешной политики деофшоризации невозможно без активного международного сотрудничества. Россия

⁸⁵ Лютова М., Гавшина О. Национальная идея // Ведомости. 2011. 3 октября.

⁸⁶ Консорциум AAR был создан в 2003 году. Его учредителями стали три ведущие инвестиционные, финансовые и промышленные группы: «Альфа-Групп», Access Industries и Группа Компаний «Ренова». Ключевым активом Консорциума AAR являлась 50% доля в одной из крупнейших нефтяных компаний России – ТНК-ВР. Консорциум AAR представлял в ней интересы российских акционеров.

⁸⁷ Мельников К. Владимир Путин раскритиковал схему сделки по ТНК-ВР // Коммерсантъ. 2013. 13 декабря.



делает пока первые шаги в этом направлении.

На Санкт-Петербургском саммите G20 (сентябрь 2013 г.) был одобрен амбициозный план действий по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (Base Erosion Profit Shifting - BEPS). Этот план включает в себя 15 масштабных инициатив. Это в том числе ответ на налоговые вызовы «цифровой» экономики; приведение формы налогообложения в соответствие с экономической сутью совершаемых операций; упорядочение правил налогообложения в разных странах и разных соглашениях об избежании двойного налогообложения с целью предотвращения ситуации «двойного неналогообложения» доходов; принятие стандартов прозрачности в определении налоговой базы для мультинациональных компаний⁸⁸.

Особенностью плана BEPS в отличие от документов, направленных на предотвращение отмыwania «грязных» денег, является его направленность на предотвращение злоупотреблений *легального* использования низконалоговых юрисдикций. Это обусловлено реакцией развитых стран на вызовы глобального финансового кризиса, когда стала очевидной необходимость перехода на новую модель экономического развития. Эта модель ориентируется на более низкие темпы роста и на изыскание новых источников пополнения государственного бюджета, в том числе за счет увеличения налоговых доходов.

В реализации новых идей международного сотрудничества в налоговой сфере важнейшая роль отводится обмену налоговой информацией, причем ставится задача наладить такой обмен в автоматическом режиме. В ОЭСР, которой сейчас принадлежит инициатива в выработке антиофшорной политики, разрабатывается Глобальный стандарт автоматического обмена информацией.

В настоящее время у России нет специализированных *межгосударственных* соглашений об обмене налоговой информацией⁸⁹. Такая норма вводится в пересматриваемые соглашения об избежании двойного налогообложения. Но за последние 3 года вступили в силу только четыре такие измененные соглашения (с Кипром, Люксембургом, Швейцарией и Бельгией).

Кроме того, вызывает озабоченность эффективность межгосударственного обмена налоговой информацией. Об этом свидетельствуют данные Федеральной налоговой службы РФ, согласно которым в 2009-2013 гг. из ее 4173 запросов по налоговым вопросам в зарубежные страны, не было получено ответов на 1257 вопросов (30%),

⁸⁸ Силуанов А.Г. Группа двадцати: Итоги председательства России в «двадцатке» // Ведомости. 2013. 23 декабря.

⁸⁹ «Росфинмониторинг» на начало 2014 г. имел 68 *межведомственных* соглашений о взаимодействии в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.



а некоторые ответы носили формальный характер. При этом возрастание числа запросов в 2012-2013 гг. вело к еще большему росту неполученных ответов.

Перечисленные выше факторы не исчерпывают всех проблем, которые стоят перед политикой деофшоризации. Но и они позволяют сделать некоторые выводы и дать рекомендации.

Выводы для политики

Для эффективной политики деофшоризации необходим *комплексный* подход. Приоритет должен быть отдан мерам системного характера, ограничивающим *легальный* отток капитала, которые должны дополняться другими мерами, направленными на борьбу с *нелегальным* выводом капитала по офшорным схемам. При этом важно последовательно и гибко применять принцип «пряника» и «кнута», то есть гибко сочетать стимулирующие и жесткие меры регулирования.

Представляются приоритетными следующие системные меры.

1. Кардинальное улучшение условий для осуществления экономической деятельности, включая институциональные и политические реформы.

2. Налоговый маневр за счет пересмотра соглашений об избежании двойного налогообложения по перенесению центра тяжести налогового стимулирования инвесторов в российскую юрисдикцию.

3. Усиление степени ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с международной практикой.

4. Обеспечение реальной транспарентности всех экономических акторов, действующих в России, в том числе учредителей, попечителей и бенефициаров соответствующих иностранных трастов.

5. Разработка закона о национальной компании, отличительными признаками которой является регистрация и уплата налогов в российской юрисдикции.

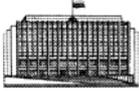
6. Отказ от государственного патернализма в отношении компаний, использующих схемы агрессивной минимизации налогообложения.

7. Гармонизация и более тесная координация антиофшорной политики стран Таможенного союза (России, Беларуси и Казахстана).

8. Вывод на качественно новый уровень международного сотрудничества по налоговым вопросам в рамках ОЭСР, прежде всего в области обмена информацией, существенно повысив его эффективность.

9. Возрастание роли нравственных начал при формировании экономической политики.

Добиться полной деофшоризации, как показывает опыт наиболее успешных в этом отношении стран, невозможно. Офшоры – очень



сложное явление в мировой экономике, где существует много групп интересов и разворачивается острая конкуренция не только за инвесторов, но и за налогоплательщиков. В то же время только такой комплексный системный подход и последовательная гибкая политика может обеспечить реальное продвижение по пути деофшоризации. И существенно пополнить доходы бюджета, сократив вывоз капитала из страны.



Проблемы выявления применяемых российскими организациями схем уклонения от налогообложения с помощью офшорных компаний и необходимые меры законодательного регулирования в сфере противодействия использованию низконалоговых юрисдикций

*С.А. Малиновская, заместитель
начальника отдела финансового
анализа Аналитического
управления Аппарата Совета
Федерации*

1. О схемах уклонения от налогообложения с помощью офшоров и проблемы их выявления

Сегодня использование международных офшорных зон является самым действенным и широко применяющимся механизмом уклонения от уплаты налогов.

По данным ФНС России, наиболее широко распространены схемы, позволяющие **занижать налоговую базу российской организации и выводить средства**, перенося центр капитализации в офшорную зону:

- реализация российской организацией товаров с минимальной наценкой аффилированной офшорной компании и последующая реализация данных товаров по рыночной стоимости конечному покупателю;
- использование офшорной компании для «создания» фиктивных расходов. Для этого заключаются договоры на оказание различных консультационных и маркетинговых услуг, которые в реальности не оказываются;
- привлечение займов от аффилированной офшорной компании (часто по завышенным процентам);
- приобретение фиктивных инвестиционных инструментов (фиктивное приобретение с формированием формального документооборота или приобретение эмиссионных ценных бумаг фиктивных эмитентов);
- использование положений международных договоров об избежании двойного налогообложения при выплате доходов офшорным компаниям и дальнейшая переадресация данных доходов настоящему получателю.

По данным Счетной палаты России, **Минфин РФ и ФНС РФ не располагают информацией о масштабах уклонения от**



налогообложения в Российской Федерации.

По данным Росфинмониторинга, основной схемой вывода средств из страны является вывод под видом платежей за фиктивно ввезенный товар. Все более массовый характер приобретает вывод капитала под видом инвестирования средств в девелоперские проекты на основании агентских договоров по поиску покупателей товаров (работ, услуг). В группу новых рисков входят международные платежи в сфере турбизнеса. В 2012 году под видом оплаты туристических услуг были выведены за рубеж свыше 19 млрд. рублей.

По данным ФТС России, только за 2012 год по результатам проверок выявлено нарушений, связанных с офшорными компаниями на сумму, превышающую 565,5 млрд. рублей (более подробная информация представлена на рис. 1 и рис. 2). Основной механизм – занижение таможенной стоимости товаров⁹⁰.

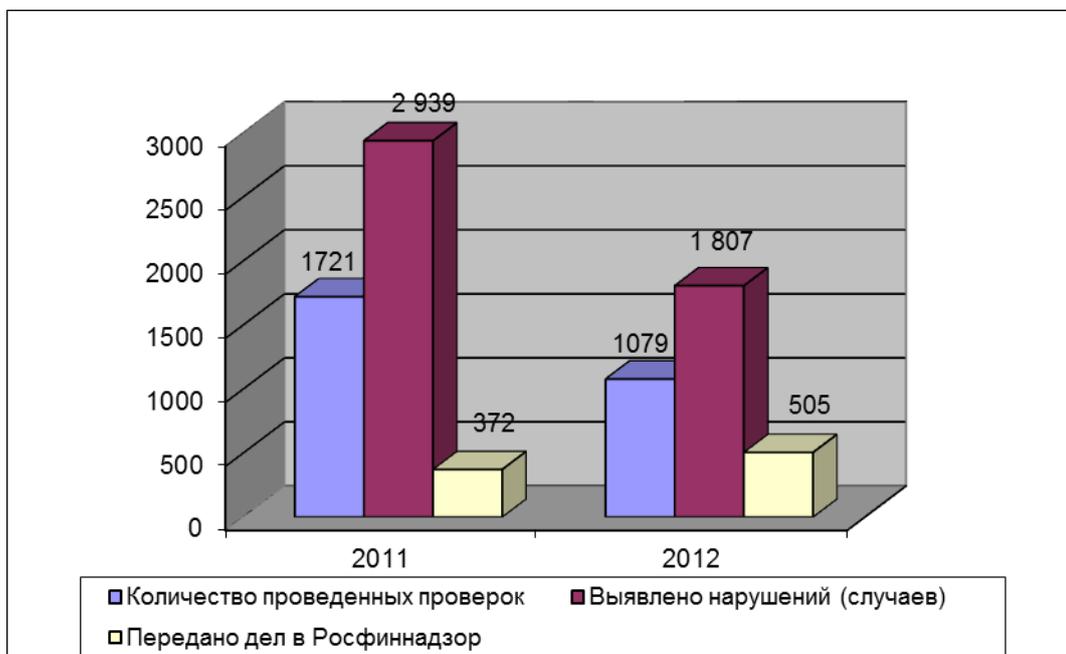


Рис. 1. Информация о выявленных таможенными органами нарушениями участниками ВЭД валютного законодательства в части вывода за рубеж денежных средств с применением офшорных компаний

⁹⁰ Отчет Счетной палаты РФ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых и неналоговых и таможенных платежей». Утвержден Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 19 апреля 2013 года № 19К (910)).

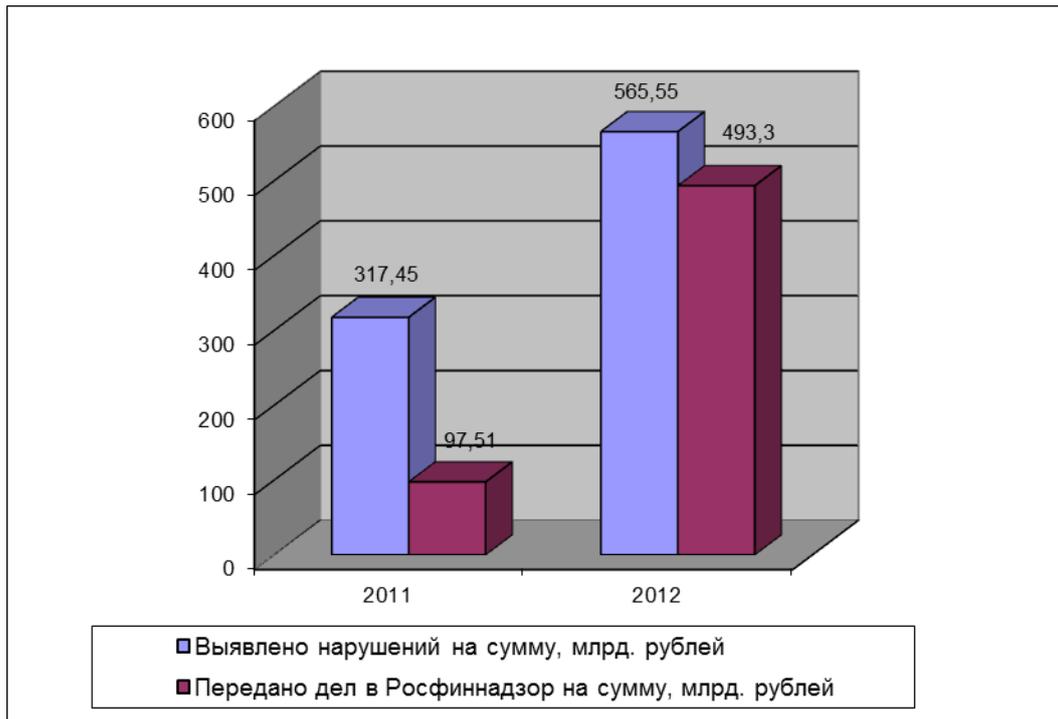
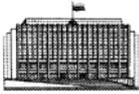


Рис. 2. Информация о суммах нарушений участниками ВЭД валютного законодательства в части вывода за рубеж денежных средств с применением офшорных компаний (выявленных таможенными органами)

2. О необходимости противодействия офшорам⁹¹

О важности работы по деофшоризации российской экономики не раз говорил в своих выступлениях **Президент России В.В.Путин**⁹².

Совет Федерации на протяжении последних лет неоднократно поднимал вопрос о необходимости законодательства в части противодействия офшорам.

В **Основных направлениях налоговой политики России**⁹³ противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций отнесено к мерам, способствующим повышению доходов бюджетной системы Российской Федерации.

⁹¹ Вывод капитала через офшорные зоны – это проблема не только России, с этим явлением сталкиваются все страны. По оценкам организации Tax Justice Network, в офшорах по всему миру находится около трети мировых активов. Объем финансовых активов, принадлежащих частным лицам, оценивается в 11,5 трлн. долларов США. По данным McKinsey, общий объем финансовых активов в офшорах может составлять около 32 трлн. долларов США (это эквивалентно суммарному ВВП ЕС и США). Из-за этого бюджеты стран мира недополучают налогов как минимум на 250 млрд. долларов США ежегодно. По оценкам Всемирного банка, в офшоры ежегодно поступает 1–1,6 трлн. долларов США из развивающихся и переходных экономик. Expert.ru.

⁹² Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2012 года; Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике на 2014-2016 годы от 13 июня 2013 года; Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2013 года; Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»;

⁹³ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 02 мая 2012 года и «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 30 мая 2013 года.



В «Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» перед Правительством поставлена задача развития законодательства и принятия мер в этой сфере (раздел 2, ст. 2.3. п.4 «Противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций»).

В Перечне поручений от 27 декабря 2013 года № Пр-3086 по реализации Послания Президента поставлена задача (п. 31) обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, предусматривающих:

- налогообложение в Российской Федерации доходов компаний, находящихся в офшорной юрисдикции, если эти компании не распределяют полученные доходы в пользу российских лиц, контролируемых такими компаниями;
- введение запрета на предоставление государственной поддержки компаниям, находящимся в офшорной юрисдикции, и получение ими такой поддержки;
- введение запрета на заключение государственных или муниципальных контрактов с компаниями, находящимися в офшорной юрисдикции.

Со сроком исполнения – 15 июля 2014 года⁹⁴.

Председателем Правительства РФ 9 января 2014 года подписано Поручение «Об обеспечении выполнения поручений Президента России по реализации Послания Президента Федеральному Собранию 12 декабря 2013 года», где указано:

По подпункту тридцать первому пункта 1 перечня поручений Президента:

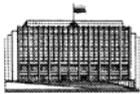
а) в части налогообложения в Российской Федерации доходов компаний, находящихся в офшорной юрисдикции:

Минфину России (А.Г. Силуанову) и Минэкономразвития России (А.В. Улюкаеву) обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, предусматривающих налогообложение в Российской Федерации доходов компаний, находящихся в офшорной юрисдикции, если эти компании не распределяют полученные доходы в пользу российских лиц, контролируемых такими компаниями.

б) в части введения запрета на предоставление государственной поддержки компаниям, находящимся в офшорной юрисдикции:

Минэкономразвития России (А.В. Улюкаеву), Минфину России (А.Г. Силуанову) и Минюсту России (А.В. Коновалову) обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, предусматривающих введение запрета на предоставление

⁹⁴ <http://www.kremlin.ru/assignments/20004>



государственной поддержки компаниям, находящимся в офшорной юрисдикции, и получение ими такой поддержки.

в) в части введения запрета на заключение государственных или муниципальных контрактов с компаниями, находящимися в офшорной юрисдикции:

Минэкономразвития России (А.В. Улюкаеву) и ФАС России (И.Ю. Артемьеву) обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, предусматривающих введение запрета на заключение государственных или муниципальных контрактов с компаниями, находящимися в офшорной юрисдикции.

Со сроками представления в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов – до 19 мая 2014 года; представления в Правительство Российской Федерации проектов докладов Президенту Российской Федерации – до 30 июня 2014 года⁹⁵.

Разработка законодательных норм в этой сфере и вступление их в силу будет способствовать решению сразу **трех взаимосвязанных проблем**: бегства капитала через офшоры; уклонения от уплаты налогов и невозвращения валютной выручки; отмывания доходов, нажитых преступным, в том числе коррупционным, путем.

3. О принимаемых мерах законодательного регулирования в сфере противодействия использованию низконалоговых юрисдикций

В настоящее время в российском законодательстве отсутствует комплексный механизм предотвращения незаконного вывода средств в офшорные зоны. В то же время необходимо отметить, что определенные шаги в этой сфере законодателями уже предпринимаются, так, например,

- в рамках международных соглашений России об избежании двойного налогообложения вводятся новые режимы обмена информацией государственных органов;
- принят **Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ⁹⁶**, которым введены понятие «бенефициарный владелец» и меры по его идентификации;
- принят **Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ⁹⁷**, установивший повышенную ставку - 30% на доходы в виде дивидендов российских компаний, если не будет раскрыта информация

⁹⁵ <http://government.ru/orders/9591>

⁹⁶ Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

⁹⁷ Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».



о получателях доходов - конечных бенефициарах.

Внесены в государственную Думу законопроекты:

- Президентом РФ законопроект № 357559-6⁹⁸, который вновь разрешает возбуждать «налоговые» уголовные дела по материалам правоохранительных органов⁹⁹;
- депутатами Государственной Думы № 295667-6¹⁰⁰ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части установления ограничений для офшорных компаний и компаний с офшорной подконтрольностью);
- депутатом Государственной Думы № 451877-6¹⁰¹ «О внесении изменений в статьи 3 и 6 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- депутатом Государственной Думы № 427381-6¹⁰² «О статусе «национальная компания».

Советом Федерации РФ 21 ноября 2013 года были проведены парламентские слушания на тему «Применение субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использование офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей».

По результатам работы были приняты Рекомендации Правительству Российской Федерации, Счетной палате Российской Федерации, МВД России, Следственному комитету Российской Федерации, ФНС России, Комитету Совета Федерации конституционному законодательству, правовым и судебным вопросам, развитию гражданского общества и Комитету Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам.

В Совете Федерации РФ и Государственной Думе РФ созданы рабочие группы по вопросам законодательного обеспечения деофшоризации экономической системы Российской Федерации. Первое совместное заседание прошло 24 января 2014 года с участием председателя Комитета СФ по бюджету и финансовым рынкам С.Н. Рябухина и заместителя председателя Комитета СФ Н.А.

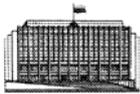
⁹⁸ Законопроект № 357559-6 «О признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (об уточнении порядка возбуждения уголовных дел). 11 октября 2013 г.

⁹⁹ Данное положение было отменено Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса РФ».

¹⁰⁰ Внесен 13.06.2013 депутатами Государственной Думы М.С.Рохмистровым, А.А.Ищенко, Д.И.Савельевым, И.К.Сухаревым, В.В.Семеновым, С.В.Ивановым, К.И.Черкасовым, С.В.Марининым, А.С.Старовойтовым.

¹⁰¹ Внесен 14.02.2014 депутатом Государственной Думы В.М.Резником.

¹⁰² Внесен 13.01.2014 депутатом Государственной Думы А.Б.Василенко.



Журавлева, заместителя Председателя Госдумы РФ С. Железняк, представителей Федеральной налоговой службы РФ, Министерства финансов РФ, экспертов в области налогообложения и налогового планирования.

По заявлению Министра финансов А.Г. Силуанова¹⁰³, **Министерство финансов РФ** подготовило три законодательные инициативы, направленные против уклонения от налогов российскими владельцами компаний путем регистрации их в офшорах:

- первая законодательная инициатива преследует цель выявить - где компания фактически производит продукцию, и если выясняется, что это территория России, то она рассматривается налоговыми органами как налоговый резидент РФ;
- вторая инициатива касается контролируемых иностранных компаний¹⁰⁴ - если иностранная компания находится за рубежом, контролируется из России и не выплачивает дивиденды материнской компании, она должна признаваться контролируемой иностранной компанией;
- третья инициатива увязывает доступ к госзакупкам, государственным субсидиям и иным видам государственной поддержки с раскрытием информации о конечном бенефициаре компании.

Указанные законопроекты Минфин планирует разработать и внести в Госдуму в первом полугодии 2014 года.

Счетная палата РФ¹⁰⁵, наряду с введением закона о контролируемых иностранных компаниях, предлагает рассмотреть возможность введение прямого налогообложения офшорных сделок, так называемый «офшорный налог»¹⁰⁶, мотивируя свое предложение простотой его администрирования и быстрым экономическим эффектом.

Минфин РФ к данному предложению отнесся отрицательно¹⁰⁷.

¹⁰³ Интервью Министра финансов РФ А.Г. Силуанова 12 декабря 2013 года http://www.minfin.ru/ru/press/speech/index.php?id_4=20604

¹⁰⁴ Закон о контролируемых иностранных компаниях широко применяется в США и странах Европы. Основная идея закона - если иностранная компания контролируется резидентами (юридическими и/или физическими лицами) данного государства, то доходы такой иностранной компании принудительно включаются в налогооблагаемый доход этих резидентов.

¹⁰⁵ Отчет Счетной палаты РФ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых и неналоговых и таможенных платежей». Утвержден Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 19 апреля 2013 года № 19К (910)).

¹⁰⁶ Сбор в бюджет государства при исполнении внешнеторговых контрактов, заключенных резидентами с лицами, зарегистрированными в офшорных зонах.

¹⁰⁷ Интервью заместителя Министра финансов РФ С.Д. Шаталова 9 декабря 2013 года http://www.minfin.ru/ru/press/speech/index.php?id_4=20571



Деофшоризация экономической системы России: «кнут или пряник»

*Г.Ю. Воробьев, специалист 1
разряда отдела
сопровождения
межпарламентской
деятельности и анализа
интеграционных процессов
Аналитического управления
Аппарата Совета Федерации*

Россия занимает одну из лидирующих позиций в мире по объему вывода капитала за границу. О том, что это проблема действительно острая, говорит статистика: по оценкам Счетной палаты РФ, за последние двадцать лет в офшоры из страны было выведено более 800 млрд. долларов США¹⁰⁸.

Задачи, которые стоят перед властями по снижению роли офшорного фактора в российском бизнесе и экономике были четко сформулированы Президентом Российской Федерации В.В. Путиным 12 декабря 2013 года в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации. Президент заявил о необходимости повышать прозрачность российской экономики: «Доходы компаний, которые зарегистрированы в офшорной юрисдикции и принадлежат российскому собственнику, конечному бенефициару, должны облагаться по нашим налоговым правилам, а налоговые платежи должны быть уплачены в российский бюджет». Кроме того, «компаниям, зарегистрированным в иностранной юрисдикции, нельзя будет пользоваться мерами государственной поддержки, включая кредиты ВЭБа и госгарантии. Им, этим компаниям, также должен быть закрыт доступ к исполнению государственных контрактов и контрактов структур с госучастием»¹⁰⁹.

Предложения Министерства финансов РФ

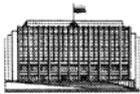
Для реализации целей Послания Министерством финансов был подготовлен ряд предложений по деофшоризации российской экономики. Документ, разработанный Минфином РФ, не носит нормативно-правового характера, однако он служит основанием для подготовки изменений в законодательство¹¹⁰.

В частности, предлагается ввести понятие «налогового резидентства» для юридических лиц. Действующее налоговое

¹⁰⁸ <http://www.rg.ru/2013/12/03/kapital.html>

¹⁰⁹ <http://kremlin.ru>

¹¹⁰ Документ подготовлен в соответствии с Распоряжением Правительства России от 3 декабря 2012 года № 2250-Р «Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования в целях противодействия уклонению от уплаты налогов».



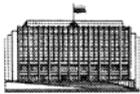
законодательство использует термин «налоговый резидент» только в отношении физических лиц, а для юридических лиц в законодательстве такое понятие отсутствует. Налоговый статус организаций определен местом их регистрации, поэтому компанию «прокладку», осуществляющую деятельность в России, но зарегистрированную за рубежом в низконалоговой или офшорной юрисдикции обложить налогом не представляется возможным. С введением понятия «налогового резидентства организации» основным критерием для налогообложения станет не место ее регистрации, а местонахождение реального управляющего органа. Таким образом, в случае, когда между Российской Федерацией и офшорной юрисдикцией заключено соглашение об избежании двойного налогообложения и юридическое лицо является резидентом обоих государств, «оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором расположен его фактический руководящий орган».

Понятие «фактического получателя» доходов позволит применять ставки российских налогов на дивиденды и роялти вне зависимости от соглашений о двойном налогообложении. Сегодня существует схожее понятие «бенефициарный собственник». Однако бенефициаром может быть отечественный бизнесмен, а получателем дивидендов остается компания в офшоре. Законопроект позволит облаживать налогом то лицо, которое непосредственно получает прибыль.

Еще одна предложенная новация - введение понятия «контролируемая иностранная компания», опыт был позаимствован из практики работы европейских стран (CFC - Controlled Foreign Corporation), где подобное законодательство о контролируемых компаниях уже давно успешно функционирует. Российские компании или компании, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны будут указывать в налоговых декларациях все свои иностранные аффилированные компании. В связи с чем, при соблюдении ряда условий, у российских налогоплательщиков возникнет обязанность уплатить российский налог на прибыль с прибыли контролируемой иностранной компании.

Кроме того, информация об операциях, осуществляемых в рамках трансфертного ценообразования с участием компаний из низконалоговых юрисдикций, должна будет регулярно поступать в Федеральную налоговую службу, а по результатам анализа таких финансовых операций могут приниматься решения о доначислении налогов.

Помимо этого, Министерство финансов планирует **взять под контроль сделки российских юридических лиц с фирмами, зарегистрированными в офшорных зонах**. Важно, что сумма сделки



при этом значения иметь не будет. В настоящее время сделки с офшорными компаниями подлежат контролю, если за год объем этих сделок превышает сумму в 60 млн. рублей¹¹¹. По мнению экспертов, эти меры позволят обнаружить сделки, ради которых умышленно дробят бизнес для вывода операций из-под контроля.

Предполагается, что документы будут внесены в Госдуму летом 2014 года.

Альтернативный подход

Если предложения Минфина можно охарактеризовать как метод «кнута», то альтернативная программа борьбы с офшорами - методом «пряника», была предложена Экспертным управлением Президента¹¹². Название программы говорит само за себя - «Повышение привлекательности российской юрисдикции для ведения бизнеса». В ее основе лежит идея создания комфортных и конкурентных условий для предпринимательства. По мнению экспертов рабочей группы, основных причин, заставляющих российский бизнес выбирать иностранные юрисдикции, две - неудовлетворительное качество работы судебной системы и неразвитость рынка капитала.

Говоря о судебной системе, эксперты делают акцент на уровне квалификации судов - их некомпетентности в решении некоторых нестандартных вопросов, например, споров, связанных с защитой интеллектуальной собственности или наследованием бизнеса. В этой связи, **предлагается создать специальный административный суд в рамках Таможенного союза**, в который войдут лучшие международные арбитры. В результате предпринимателям станет легче защищать свои интересы в России.

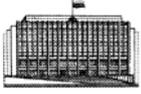
Вторым направлением работы по возвращению бизнеса в Россию должно стать **развитие рынка капитала**. Российские компании все чаще прибегают к использованию зарубежных площадок для размещения акций (в том числе в рамках приватизации и IPO), и ликвидность по российским компаниям продолжает перетекать на зарубежные рынки¹¹³. При этом «благами» офшоризации пользуются в основном крупные компании, а малый и средний бизнес остается в дискриминационном положении. Кроме того, **предлагается «стимулировать долгосрочное страхование и добровольные пенсионные сбережения, улучшать инфраструктуру финансовых рынков»**.

При разработке государственной антиофшорной программы необходимо привлекать представителей как со стороны бизнес-

¹¹¹ Пункт 3 статья 105.14 НК РФ.

¹¹² <http://www.rg.ru/2013/02/11/arbitrazh.html>

¹¹³ К примеру, 18% оборота Лондонской биржи сегодня обеспечивается торгами по российским бумагам.



сообщества, так и со стороны различных государственных структур, это должны быть взвешенные консолидированные решения. Важно, чтобы во главу угла ставились интересы всего гражданского общества, а не отдельных заинтересованных групп.



Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
Аналитическое управление Аппарата Совета Федерации

Аналитический вестник № 4 (522)

О вопросах деофшоризации российской экономики, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

(к «правительственному часу» 348 заседания Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 5 марта 2014 года)

Редакторская группа: Г.Н. Терещенко, М.Д. Семенов

Компьютерная верстка и техническая редакция:
М.Д. Семенов, В.Ф. Гайкович

Материалы представлены Аналитическим управлением
Аппарата Совета Федерации

Подписано в печать 03.03.2014 г.