

УДК 339.732:334.7(470+571)

## ***ВЛИЯНИЕ ОФФШОРИЗАЦИИ НА РОССИЙСКИЙ БИЗНЕС***

***Симонян Я. С.***

*студент,*

*КубГАУ им. И. Т. Трубилина*

*Краснодар, Россия*

***Зиниша О.С.***

*к.э.н., доцент,*

*КубГАУ им. И. Т. Трубилина*

*Краснодар, Россия*

### **Аннотация**

В ходе проведенного исследования авторами актуализируются современные вопросы оффшоризации экономики и, как следствие, возникающие проблемы оттока и бегства национальных капиталов. Проанализированы аспекты востребованности оффшорных услуг для российского бизнес-предпринимательства, применен компаративный подход к обоснованию повышения доли оффшорных зон в импорте и экспорте прямых инвестиций в РФ и других стран. По результатам исследования сформирован комплекс мероприятий, направленный на нейтрализацию влияния оффшоризации для усиления контроля над прозрачностью ведения предпринимательской деятельности, создания отечественных оффшорных и свободных экономических зон, целесообразности законотворческих инициатив в сфере разработки соглашений по обмену информацией о налоговом учете с оффшорными организациями.

**Ключевые слова:** оффшоризация, бизнес-среда, предпринимательская деятельность, налоговые «гавани», бегство капитала, налоговый учет, теневой сектор экономики, легализация финансовых потоков.

## ***IMPACT OF OFFSHORING ON RUSSIAN BUSINESS***

***Simonyan Y.K.***

*Student,*

*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin*

*Krasnodar, Russia*

***Zinisha O.S.***

*PhD, Associate Professor,*

*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin*

*Krasnodar, Russia*

### **Abstract**

In the course of the study, the authors actualize modern issues of offshorization of the economy and, as a result, the emerging problems of outflow and flight of national capital. The aspects of the demand for offshore services for Russian business entrepreneurship are analyzed, a comparative approach is applied to justify the increase in the share of offshore zones in the import and export of direct investments in the Russian Federation and other countries. Based on the results of the study, a set of measures was formed aimed at neutralizing the impact of offshorization to strengthen control over the transparency of business activities, the creation of domestic offshore and free economic zones, the expediency of legislative initiatives in the development of agreements on the exchange of information on tax accounting with offshore organizations.

**Key words:** offshorization, business environment, entrepreneurial activity, tax havens, capital flight, tax accounting, shadow economy, legalization of financial flows.

В настоящее время офшоризация являет собой широко распространенную тенденцию в современной экономике России. Основу данного явления составляет дисбаланс в политическом, юридическом и экономическом статусе различных правомочий, в условиях хозяйствования вследствие нечеткого налогообложения и нарушения информационной прозрачности, а также вследствие стремительной глобализации и влияния современных технологий.

По мнению ряда ученых, офшоры являются видом свободных экономических зон, и их использование может приносить выгоду, так как при создании действующей бизнес-структуры в офшоре не требуется регистрации значительного пакета документов, а налоговые органы не контролируют поступление денежных средств на счет. Однако в контексте указанных обстоятельств могут возникнуть сложности, обусловленные появлением юрисдикций с низким уровнем информационной прозрачности, а также вследствие засекречивания настоящих данных о бенефициарах и в связи с нечетким или отсутствующим уровнем налогообложения. Кроме того, налоговые отчисления с офшорных счетов не поступают в бюджет государства, и возникает вероятность повышения уровня экономической преступности и формирования теневого сектора ведения бизнеса.

Как следствие, на территории РФ офшорные юрисдикции создают множество коллизий между государственными и коммерческими интересами – из-за использования услуг офшорных зон государственный бюджет недополучает значительное количество финансовых ресурсов, отток которых происходит в офшорные банки [10].

На рисунке 1 изображена динамика оттока капитала из РФ, в том числе вследствие действий офшорных счетов и выведения бизнеса из под налогового контроля государства, за последние 10 лет на основе данных ЦБ РФ. Как видно Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

из графика, в 2022 г. наблюдалось максимальное значение оттока денежных средств из страны, более чем в 3 раза по сравнению с аналогичным показателем 2021 г.

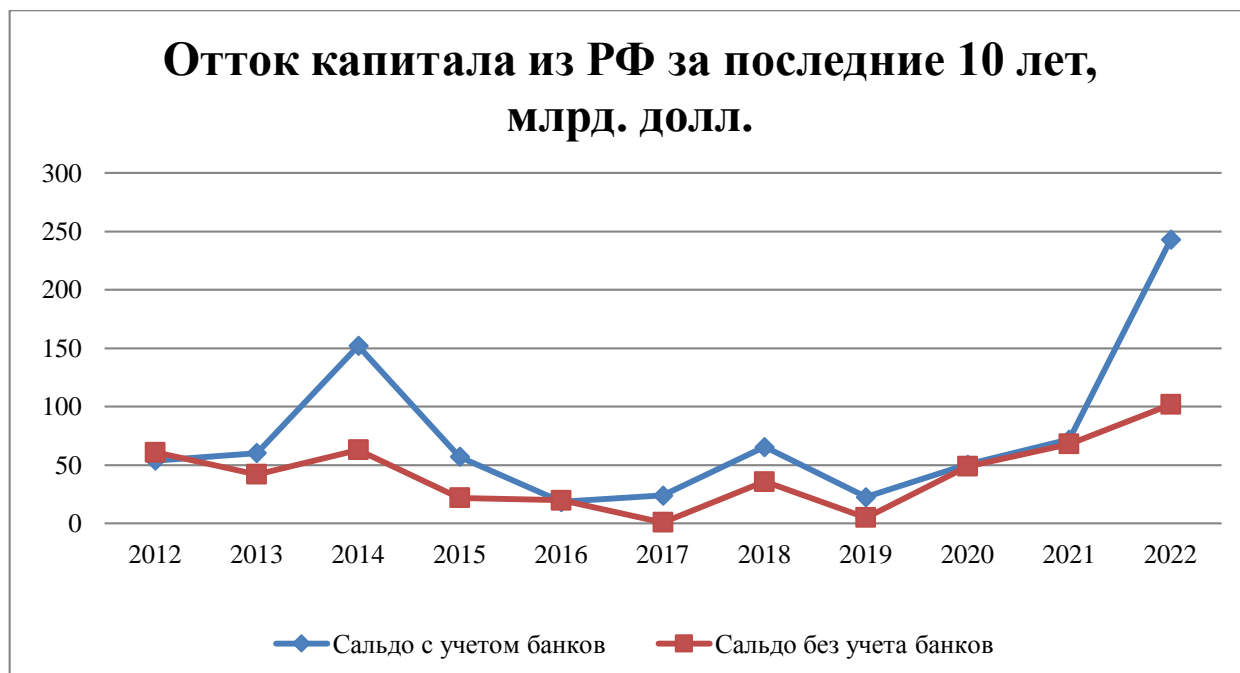


Рисунок 1 – Динамика оттока капитала из РФ за последние 10 лет [5]

Показатель оттока капитала в официальной статистике Центрального банка РФ называется «сальдо финансовых операций». Так, за исследуемый период (2012-2022 гг.) данный показатель суммарно составил 820 млрд. долл. с учетом банковского сектора и 469 млрд. долл. без учета банковского сектора [5]. В графике имеются два пика – показатель оттока капитала за 2014 г. (152,1 млрд. долл.) и за 2022 г. (243 млрд. долл.), что обусловлено введением санкций против РФ и экономическими кризисами.

Выделим следующие особенности использования офшорных услуг в российском бизнесе:

– во-первых, российские бизнесмены (особенно в регионах), регистрируя свой бизнес в офшорных зонах или пользуясь услугами офшорного банка, стремятся защитить свой бизнес, конфиденциальность и права

собственности от произвола административных органов и угрозы такого вида конкуренции, как, например, рейдерский захват фирмы;

– во-вторых, желание некоторых недобросовестных игроков бизнеса уклониться от налогов с целью увеличения прибыли, так называемого «отмывания денег», краткосрочных спекуляций, нелегального денежного оборота и т.д.;

– в-третьих, в российском экспорте и импорте прямых инвестиций удельный вес офшорных зон значительно выше, чем в других государствах. Например, Кипр является самой популярной офшорной зоной среди игроков отечественного бизнеса, и его удельный вес экспорта прямых инвестиций в Россию составляет 44,3%, других офшорных зон – в среднем суммарно около 17%, в то время как в странах ЕС доля офшоров в экспорте и импорте прямых инвестиций составляет в среднем всего 2% [1; 10];

– в-четвертых, значительная доля экспорта полезных ископаемых, удобрений, древесины, сельскохозяйственной и другой продукции реализуется посредством офшоров.

По данным информационного агентства Bloomberg, за последние 25 лет к 2019 г. отток капиталов из России составил 750 млрд. долл., для борьбы с которым и для привлечения налогов в бюджет государство регулирует процесс регистрации иностранных компаний гражданами (Глава 3.4 НК РФ). Такие организации получили название контролируемых иностранных компаний (КИК). Вышеупомянутый нормативно-правовой акт позволяет офшорным фирмам, зарегистрированным на граждан Российской Федерации, легально существовать на территории государства и вести экономическую деятельность. Кроме того, согласно закону, предприниматель обязан уведомить ФНС о наличии активов за границей и платить налоги и сборы, если сумма дохода с активов ежегодно превышает 600 тыс. руб. [11].

Причины использования офшорного бизнеса в России обуславливаются следующими факторами:

– значительные масштабы теневого сектора бизнеса и коррупции в России, что приводит к формированию благоприятных условий выведения капиталов, полученных от предпринимательской деятельности на территории РФ, в налоговые «гавани»;

– негативные последствия проведенной в 1990-е гг. приватизации государственной собственности, вследствие которой произошла дестабилизация и деиндустриализация экономики за счет значительного снижения объемов производства продукции легкой и обрабатываемой продукции, появился класс так называемых олигархов, обанкротились и прекратили свое существование заводы, колхозы и совхозы, безработица и снижение реальных доходов населения приобрели массовый характер в начале-середине 1990-х гг.;

– несовершенство современной российской банковской системы вследствие технического отставания государственных и коммерческих российских банков от иностранных банковских систем и технологий, усиления государственного контроля над деятельностью банковского сектора;

– слаборазвитый фондовый рынок, а именно наблюдается отсутствие должной правовой базы инвестирования, высокий уровень экономической преступности на фондовом рынке РФ, отсутствие требуемой инфраструктуры, несовершенство налоговой политики в отношении фондового рынка и производимых на нем операций, ценовая нестабильность акций и других ценных бумаг на российском рынке.

Негативное влияние растущей офшоризации отечественного бизнеса состоит не только в узаконивании его «теневых» доходов и налоговых отчислений, недополученных государственным бюджетом, но и в утере контроля над стратегическими активами в сфере реализации продукции полезных ископаемых, оборонного производства, над инвестициями и экономикой в

целом. При этом, в некотором смысле, офшорные зоны являются важным элементом функционирования внешней экономики, так как с помощью их услуг существует возможность привлечения иностранных инвестиций и кредитов, совершенствования правовой базы, разрешения экономических споров. Следует отметить, что некоторые масштабные международные проекты, как, например, «Северный поток» и «Голубой поток» реализованы именно с участием офшорных компаний [4].

Чтобы снизить негативный эффект от офшоризации, необходимо усовершенствовать условия ведения экономической деятельности и налоговую политику в России, не применяя жестких санкций при пользовании услугами офшоров, чтобы не усугубить «бегство» предпринимателей в теневую сферу, массовый отток капитала и инвестиций, дестабилизацию конкурентоспособности отечественной экономики в глобальной среде. Важно также поощрять прозрачность ведения предпринимательской деятельности и усиливать борьбу с криминализацией бизнеса.

В соответствии с вышесказанным, предложим следующие мероприятия нейтрализации негативного влияния офшоризации на российскую экономику:

- в нынешних условиях крайне необходимо усиление роли Российской Федерации в международном сотрудничестве по борьбе с «серыми схемами» офшоров, предусматривающее обязательство со стороны России не засекречивать информацию о крупных предприятиях, пользующимися услугами офшоров;

- целесообразно поощрение прозрачности ведения предпринимательской деятельности за счет посредством введения льгот, грантов и субсидий за своевременную сдачу финансовой отчетности и ее достоверность, за оплату налогов и сборов в срок;

- требуется ввести уравнивание условий ведения бизнеса перед законом между государственными и частными компаниями, устранив

асимметричность конкурентной борьбы и возможность использования инсайдерской информацией как конкурентного преимущества;

– крайне актуально и своевременно развитие отечественной офшорной зоны в Калининградской области, имеющей статус международной, а также создание новых отечественных офшорных зон;

– представляется разумным и важным разработка и заключение соглашений по обмену информацией о налоговом учете с офшорными организациями;

– велика роль тренда оптимизации контроля государства над российскими организациями, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях;

– назрела насущная потребность аспектов совершенствования российского законодательства в сфере регулирования офшорной деятельности с учетом мировой практики;

– значимо и перспективно регулирование «черного списка» иностранных государств и банковских учреждений, участвующих в незаконных финансовых операциях с российскими компаниями.

Таким образом, изначальный смысл создания офшорных зон состоит в формировании комфортных условий ведения предпринимателями внешнеэкономической деятельности по сравнению с юрисдикцией их регистрации. Однако вследствие того, что недобросовестные игроки бизнеса злоупотребляют услугами офшорных зон и банков для собственного обогащения, данный глобальный процесс приобрел негативную ассоциацию с нелегальной, и даже криминальной деятельностью. Кроме того, сложившуюся тенденцию обуславливает и несовершенство российской банковской и налоговой систем. В контексте указанных обстоятельств, на наш взгляд, необходимо развивать законодательную базу для усиления контроля над прозрачностью ведения предпринимательской деятельности, создавать



отечественные офшорные зоны, вести работу над разработкой соглашений по обмену информации о налоговом учете с офшорными организациями.

### Библиографический список:

1. Алборова, М. В. Проблемы офшоризации российской экономики [Электронный ресурс] / М. В. Алборова // Молодой ученый № 1 (135). - 2017. – С. 140-143. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/135/37917/> (дата обращения: 07.11.2022).

2. Зиниша, О. С. Детерминанты деофшоризации российской экономики: современные тенденции и механизм реализации / О. С. Зиниша, Ю. В. Сурнина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2016. - №123. - С. 67-78.

3. 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): Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н (ред. от 02.11.2017)[Зарегистрировано в Минюсте России 03.12.2007 N 10598)]// КонсультантПлюс: Версия Проф. – Справ.-прав. система.

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс] / Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/megdunarodnoe/spisok\\_ofshor/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/megdunarodnoe/spisok_ofshor/)(дата обращения: 15.12.2022).

5. Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения: 16.01.2023).

6. Офшоры в глобальной экономике: мировой опыт и российские реалии // Финальный документ ситуационного анализа ЦСА РАН, апрель 2012

г.[Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
URL:<https://www.kommersant.ru/doc/1962493>. (дата обращения: 02.01.2023).

7. Список оффшорных юрисдикций на сайте Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
URL:[https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/megdunarodnoe/spisok\\_ofshor/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/megdunarodnoe/spisok_ofshor/). (дата обращения: 27.12.2022).

8. Федорова, Е. А. Влияние оффшоризации на результаты деятельности российских предприятий [Электронный ресурс] / Е. А. Федорова // Корпоративные финансы. - 2015. - №3. – Режим доступа:  
<https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-offshorizatsii-na-rezultaty-deyatelnosti-rossiyskih-predpriyatiy> (дата обращения: 09.11.2022).

9. Чухнина, Г. Я. Мониторинг способов совершенствования международных налоговых преступлений / Г. Я. Чухнина // Финансы и кредит. - 2011. - № 36. - С. 65-69.

10. Эрлангер, А. Методы решения проблемы оффшоризации в мире и России [Электронный ресурс] / А. Эрлангер. – Режим доступа:  
<https://internationalwealth.info/author/alexandra-erlanger/> (дата обращения: 04.11.2022).

11. Bloomberg оценил отток капитала из России в \$750 млрд за 25 лет. – Статья новостного портала РБК [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
URL:<https://www.rbc.ru/economics/12/03/2019/5c87bd209a79473c27d1b861>. (дата обращения: 07.11.2022).

*Оригинальность 86%*