METHODS OF DEOFSHORIZATION OF THE RUSSIAN ECONOMY: GOALS AND THEIR IMPLEMENTATION

Alekseev V.O.[1], Alekseeva A.O.[2] (Russian Federation)
Email: Alekseev335@scientifictext.ru

[1]Alekseev Valentin Olegovich – Student,
SCHOOL OF NUCLEAR SCIENCE & ENGINEERING,
NATIONAL RESEARCH TOMSK POLYTECHNIC UNIVERSITY;
[2]Alekseeva Alena Olegovna – Student,
ECONOMIC FACULTY,
NATIONAL RESEARCH TOMSK STATE UNIVERSITY,
TOMSK

Abstract: *the article deals with legislative measures to implement the objectives of the return of capital from foreign companies to the Russian jurisdiction and an analysis of the effectiveness of the measures applied. The study of this problem is relevant because of the massive implementation of economic and economic activities with the use of offshore structures. Also in this article, a general comparison of schemes of tax optimization of developed countries in comparison with the applied principles in Russia is conducted, and indicators of capital export from Russia by the private sector are analyzed.*
Keywords: *taxation, offshore, deoffshorization, controlled foreign companies.*

МЕТОДЫ ДЕОФШОРИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ: ЦЕЛИ И ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ

Алексеев В.О.[1], Алексеева А.О.[2] (Российская Федерация)

[1]Алексеев Валентин Олегович – студент,
инженерная школа ядерных технологий,
Национальный исследовательский Томский политехнический университет;
[2]Алексеева Алена Олеговна - студент,
экономический факультет,
Национальный исследовательский Томский государственный университет,
г. Томск

Аннотация: *в статье рассмотрены законодательные меры по реализации целей возврата капитала из зарубежных компаний в российскую юрисдикцию и проведён анализ действенности применяемых мер. Изучение этой проблемы актуально ввиду массовости осуществления хозяйственно-экономической деятельности с применением офшорных структур. Также в данной статье проведено общее сравнение схем налоговой оптимизации развитых стран в сравнении с применяемыми принципами в России и анализируются показатели вывоза капитала из России частным сектором.*
Ключевые слова: *налогообложение, офшорный бизнес, деофшоризация, контролируемые иностранные компании.*

Вопрос возвращения в российскую юрисдикцию капиталов из-за рубежа, именуемый дофшоризацией, встал перед органами госвласти еще в 2010 году. Однако реальные действия начали предприниматься в 2013 году, когда президент поручил Правительству РФ разработать меры по деофшоризации российской экономики и создал специальную группу в администрации, установившую следующие цели:

1) К 2015 году большая часть первичного размещения акций российских компаний должна проводиться на внутреннем рынке (в 2011 году этот показатель был равен 6%).

2) Размещение в России компаний стран СНГ.

3) более 90% объема торгов ценными бумагами российских компаний должно приходиться на отечественный фондовый рынок.

4) В ценные бумаги компаний должно быть инвестировано около половины пенсионных накоплений россиян (сейчас - 1%). В акциях будет находиться примерно 15% средств российских резервных фондов. [5]

Достижение этих целей изначально оценивалось как маловероятное. Бизнес ориентируется на множество мировых тенденций разной направленности и видит серьезные плюсы в размещении своего капитала за границей. Вывод активов в низконалоговые юрисдикции связан не только с возможностью ухода от высоких налоговых ставок, но и с другими причинами, как:

- обеспечение конфиденциальности – скрытие информации об истинных участниках сделки;

- размещение ценных бумаг на иностранных фондовых рынках для получения дополнительных источников финансирования;
- приобретение и эксплуатация недвижимости;
- осуществление посредством офшоров расчетов за пределами России;
- осуществление инвестиций в Россию.

Последняя причина подтверждается принципом использования офшоров, который полностью отличается от западного. В развитых странах существуют главные компании, которые находятся внутри страны, а в офшоры выводятся дочерние. Материнская компания продает товары, работы, услуги в офшоры по заниженным ценам, а в офшорах они продаются по завышенным ценам. Так вся прибыль концентрируется в офшорных компаниях, минимизируя налогообложение. По применяемой российскими предпринимателями схеме наоборот дочерние компании регистрируются на внутри страны, а материнские компании располагаются на офшорной территории. И через использование разных способов снижения налоговой базы осуществляется вывоз капиталов в материнскую компанию.

Благодаря существующим схемам использования низконалоговых юрисдикций и применению в свою пользу законодательства об избежании двойного налогообложения осуществляется так называемое бегство капитала, отрицательно сказывающееся на экономическом развитии страны. Осознание этого факта привело к законодательным мерам по борьбе с оттоком капитала.

В мае 2013 года был принят федеральный закон № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами». Под запрет на иностранные счета попали чиновники, которые участвуют в решении вопросов, затрагивающих суверенитет и национальную безопасность России, лица, замещающие должности первого заместителя и заместителей Генерального прокурора Российской Федерации; должности членов Совета директоров Центрального банка РФ, руководители госкорпораций, должностные лица субъектов РФ (главы городских округов и муниципальных районов), и представители федеральной госслужбы, назначение на которые и освобождение от которых осуществляет Президент, Правительство или Генпрокурор. Также запрет распространяется на супругов и несовершеннолетних детей [2].

В июне 2013 года еще один закон ввел понятие «бенефициарный владелец», ответственность за незаконные финансовые операции и расширил доступ налоговой службы к банковской информации (Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ). Однако этого было недостаточно: количество компаний, зарегистрированных в офшорах, не уменьшилось, а бюджет все так же терял существенный объем денежных поступлений. [3]

В 2014 году произошло более кардинальное изменение в законодательстве, которое ввело понятие контролируемой иностранной компании и разъяснения по применению новых правил. Так, с 1 января 2015 года вступил в действие закон № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций)», согласно которому все понятия и правила по КИК закрепляются главой 3.4. Налогового кодекса РФ. Закон устанавливает нормы для юридических, использующих зарубежные холдинговые, торговые и казначейские компании, сделки, проходящие через зарубежные юрисдикции. Помимо этого, закон распространяется и на налоговых резидентов - физических лиц, инвестирующих средства через иностранные компании.

Если физические или юридические лица вовремя не предоставят данные об участии в контролируемой иностранной компании либо эти данные будут неверными, им придется заплатить штраф 100 тыс. рублей. Если человек или организация не уведомили государство об участи в иностранной компании или допустили ошибки в данных, штраф составляет 50 тыс. рублей. Если при верном и своевременном уведомлении об участии в КИК не был заплачен налог, то штраф составляет 20% от суммы налога, но не менее 100 тыс. рублей. Так же можно столкнуться и с уголовной ответственностью в результате уклонения от налогов [1].

Введенный закон также предусматривает особый порядок проведения камеральной проверки налоговой декларации. Камеральная проверка может быть проведена на основе имеющихся документов о налогоплательщике (в случае если налоговая декларация не была представлена налогоплательщиком, то есть контролируемым лицом), а также на основании данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев со дня истечения срока представления такой налоговой декларации (расчета), установленного законодательством о налогах и сборах (п. 2 ст. 88 НК РФ) [1].

Рис. 1. Чистый вывоз капитала частным сектором за 2010-2017 гг. – по данным Банка России [4]

В целом, представители бизнеса начали задумывать о раскрытии своих зарубежных активов, но многие аспекты в новом законе пока еще не совсем понятны, и остаются вопросы по тому, как его применять. Поэтому ожидаются письменные разъяснения Минфина России по применению законодательства. Как видно из рисунка, количество вывоза капитала за рубеж после большого скачка в 2014 г. начинает снижаться. Крупный бизнес постепенно возвращается в российскую юрисдикцию. Например, российский миллиардер Алишер Усманов перевел контрольные пакеты акций «Металлоинвеста» и «Мегафона» в ООО, зарегистрированные на территории России. Начали операции по переносу финансовых операций и компании «Русал» и «РусГидро».

Поскольку наиболее важным фактором использования офшорных схем оптимизации является все-таки не уход от налогообложения, а сокрытие информации о бенефициарах, логично, что эту информацию необходимо раскрыть. Ввиду этого важным шагом стало присоединение России в мае 2016 года к числу 84 стран (включая в том числе и офшоры) по участию в соглашении об автоматическом обмене информацией (Multilateral Competent Authority Agreement) в рамках общего стандарта автоматизированного обмена финансовой информацией. В 2018 году Россия обязалась начать обмен данными о счетах налоговых резидентов иностранных государств и о счетах компаний, бенефициарами которых являются иностранные налоговые резиденты, за 2017 год.

Таким образом, пока еще существуют неясности в вводимых нормах и запретах, но динамика изменений довольно положительна. Естественно, необходимо всестороннее развитие законодательства, а именно: конкурентоспособность, стабильность и единообразность применения, выстраивание системы, ориентированной на эффективную борьбу с теневым сектором экономики и пересмотр инвестиционной политики государства.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.12.2017) // КонсультантПлюс: Справочно-правовая система
2. Федеральный закон от 7 мая 2013 года № 79-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами» // КонсультантПлюс: Справочно-правовая система
3. *Алексеева А.О.* Деофшоризация: процесс возврата капитала и экономического роста // Актуальные проблемы развития финансового сектора, 2017. С. 19-26.
4. Банк России // Статистика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.cbr.ru/statistics/ (дата обращения: 23.12.17).
5. Информационное агентство «Финмаркет» // Президент поручил правительству провести добровольную деофшоризацию [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.finmarket.ru/main/article/3221494/ (дата обращения: 23.12.17).