

УДК 342.743

Оффшоры как одна из угроз обеспечения экономической безопасности Российской Федерации

***А.Н. Мищук**, студент
Россия, 105005, г. Москва, МГТУ им. Н.Э. Баумана,
кафедра «Юриспруденции»*

***Л.Н. Мищук**, студент
Россия, 105005, г. Москва, МГТУ им. Н.Э. Баумана,
кафедра «Материаловедения»*

*Научный руководитель: Р.А. Марченко, к.ю.н., доцент
Россия, 105005, г. Москва, МГТУ им. Н.Э. Баумана,
кафедра «Юриспруденции»
yurist@bmstu.ru*

В финансово-кредитной системе Российской Федерации, а также в ряде современных государств особо остро стоит проблема использования оффшор для минимизации или ухода от налогообложения, что в итоге приводит к потере значительной части бюджета страны, подрыву экономической безопасности.

Термин оффшор происходит от английского off shore - вне берега. Применяется для мировых финансовых центров, в которых кредитные и иные учреждения осуществляют операции с нерезидентами в иностранной для данной страны валюте. При этом для зарегистрированных в таких центрах организаций создаётся особо льготный налоговый режим, вплоть до полного освобождения от налогов. Термином оффшор также называют компании международного бизнеса, действующие в безналоговых зонах – «налоговых гаванях». Впервые данный термин появился в 1950 г. в США.

Для того чтобы лучше понять сущность оффшор и найти пути борьбы с ними, необходимо проследить какие преимущества даёт его использование.

При импортировке товара через оффшорную компанию, подраассчитав наиболее выгодную цену, по которой он будет покупаться и продаваться, избегают уплаты налога. Используется следующая схема: выбирают такую сумму, которая не была бы слишком занижена, так как в этом случае деятельность подпадёт под российский налог на прибыль, если же будет чрезмерно завышена - под зарубежные пошлины. Следовательно, зная

процентные ставки, по которым взимаются налог на прибыль и таможенные налоги, нужно найти золотую середину установления цены.

Оффшорные компании являются легальным способом списания прибыли российской фирмы, что приводит к минимизации налогообложения. Манипулируя ценой, фигурирующей в контракте между своей российской компанией и своей же оффшорной, как раз так и создаётся возможность свести к минимуму прибыль российской организации, сосредотачивая основные доходы в оффшорной компании, поскольку она налогов не платит или платит, но небольшие.

Банковская деятельность в оффшорах тоже благоприятна, потому что в этой зоне велика вероятность получения лицензии на осуществление банковской деятельности, отсутствуют или минимальны ставки налогов.

Использование судовладельческой деятельности в оффшорных зонах является важной функцией Кипра, Сейшельских островов, Панамы. В этих регионах создаются современные услуги по регистрации судов, яхт за невысокую плату, с исключением налогов на доход от транспортной и фрахтовой деятельности.

Оффшорная компания может быть выгодна и для лиц, занимающихся профессиональной деятельностью в областях: дизайнерской, инженерной, финансовой, компьютерной, развлекательной, рекламной и др. Особенно она привлекательна для поп-групп, спортсменов, при наличии интеллектуальной собственности: патентов, товарных знаков, авторских прав.

Такие операции являются реальной угрозой перехода контроля над денежным обращением государственного к организованным криминальным структурам, вращению организованной преступности в органы государственной власти, дестабилизации экономики Российской Федерации, вероятно, и к более серьёзным последствиям.

При решении вопросов, связанных с оффшорами, необходимо международное сотрудничество. Для взаимодействия в этой области была создана Organization for Economic Co-operation and Development (OECD). Она ведёт список стран и территорий, которые не предоставляют информацию о налоговых и финансовых операциях зарегистрированных на их территории юридических лиц. В отношении этих государств, страны-члены ОЭСР, принимают финансовые и фискальные меры воздействия.

В США 17 февраля 2007 г. были внесены поправки в Bill S. 681 'Stop Tax Haven Abuse Act'. Основным положением является: установление специальных мер против иностранной юрисдикции, финансовых учреждений, и иных, которые препятствуют налоговым взысканиям, осуществляемым Соединёнными Штатами. Великобритания пошла по иному пути: подписали соглашение с Графством Лихтенштейн, что можно

отнести к своеобразной налоговой амнистии. В соответствии с договором, поданные Соединённого Королевства Великобритании и Северной Ирландии получили возможность добровольно сообщать о своих счетах в банках Лихтенштейна и заплатить с этих сумм налог, не уплачивая штрафные санкции. Подобным образом собираются действовать: Бельгия, Германия, Португалия, Аргентина, Мексика, Бразилия, Индия, Малайзия, Австралия. Смысл этой позиции объясняется тем, что станет возможным вернуть в страну выведенные из неё денежные средства для дальнейшей их работы на национальную экономику. Эксперты по налоговым делам против налоговых амнистий; утверждают, что амнистии разъедают непрочные материи налоговой сознательности, поскольку сами по себе дают надежды на прощение. В Италии уже объявлена третья налоговая амнистия, но до сих пор более половины итальянцев скрывают истинные размеры своих доходов, что является рекордом для стран ЕС. Италия – единственная из стран Запада, где таможенное и налоговое ведомство военизировано, хотя и подведомственно Министерству финансов. Ни о какой амнистии речи не идёт в Китае, где уклонение от налогов в крупных размерах влечёт смертную казнь, хотя там была проведена первая в мире налоговая амнистия – в период правления династии Хинь (206 г. до н.э. – 220 г. н.э.).

Заслуживает внимание норма мальтийского закона, в котором говорится о фиктивности сделок, если налоговая выгода выступает ключевой причиной для действия. Данное направление в международном праве развивается в рамках доктрины деловой цели: не принимаются во внимание сделки, лишённые смысла, главной целью которых является избежание уплаты налогов. Отголоски этой теории можно встретить в п.8 ст.50 НК РФ: в случае, если реорганизация была направлена на неисполнение обязанности по уплате налогов, то по решению суда выделяющиеся юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

В решении Высокого Суда Австралии по делу *Commissioner of Taxation v. Spotless Serv. Ltd* отмечается.: «Судам необходимо учитывать, что налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели».

Решение ряда проблем данной области видится следующее: необходимо провести изменения в правовую базу страны с учётом опыта зарубежных стран, адаптации норм к российской действительности с целью устранения пробелов законодательства. Что возможно путём внесения изменений в НК РФ в части регламентации положений концепции запрета злоупотребления правом в налоговых отношениях, доктрины приоритета сущности над формой - не оставлять безнаказанными те действия по избежанию налогов, которые не нарушая буквы закона, тем не менее попирают сам его

дух, доктрины деловой цели. Необходимо также, помимо правовой базы, начать подготовку специалистов – юристов-экономистов для расследования такого рода правонарушений.

Список литературы

1. Венская Конвенции о праве международных договоров (Вена 23.05.1969).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ.
4. Елинский А.В. Уголовно-правовые меры борьбы с уклонением от уплаты налогов (зарубежный опыт): Монография. – М.: Издательский дом Шумиловой И.И., 2008. 176 с.
5. Козырев А.А. Влияние института ответственности за налоговые правонарушения на экономическую безопасность государства: Дисс. ...к.ю.н.: 12.00.14. – М.: Московский гуманитарный университет, 2004. С.22.