

Ограничение свободы инвесторов вывозить капиталы из страны с точки зрения норм международного и внутригосударственного права.

Регина Власова Вячеславовна

Аспирант

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

E-mail: www.Somemail@mail.ru

Главной задачей международного инвестиционного права является создание международно-правового режима трансграничного движения капиталов/инвестиций, а также унифицирование внутреннего правового режима отдельного государства, касающегося импорта и экспорта капиталов/инвестиций. На трансграничное движение капитала как на следствие внутреннего экономического роста и растущей интернационализации производства, в свою очередь, влияет масса факторов, главными из которых являются правовой статус инвесторов и правовое положение инвестиций с точки зрения международного права и внутреннего права. В рамках ООН действует сборник нормативно-правовых актов, регулирующий инвестиционные отношения. Пунктом 2 статьи 3 Хартии экономических прав и обязанностей государств зафиксирован принцип свободы каждого государства регулировать и контролировать иностранные инвестиции в пределах действия своей национальной юрисдикции согласно своим законам и постановлениям и в соответствии со своими национальными целями и первоочередными задачами. Указанным положением зафиксирован запрет на принуждение к предоставлению льготного режима иностранным инвестициям ни одним государством. В рамках ОЭСР, на долю государств-членов которой приходится 60 мирового ВВП, действует «Кодекс либерализации движения капиталов», выработанному ОЭСР. Согласно статье 9 указанного кодекса страна-член не проводит дискриминации в отношении других стран-членов, в том, что касается предоставления разрешений на заключение и исполнение сделок и трансфертов. В связи с проблемами внедрения антироссийских санкций и нового витка экономического кризиса автором ставится вопрос о соответствии норм доктрины международного права нормам внутригосударственного права на процесс введения на односторонний запрет на вывоз капитала из Российской Федерации. То есть в российском законодательстве появились нормы, частично ограничивающие закрепленные в доктрине международного права свобода на ввоз капиталов. Предпосылкой к анализу данной ситуации послужили действия российского законодателя о принятии ряда национальных нормативно-правовых актов, направленных на снижение динамики вывоза капитала за границу, увеличение налогового и финансового контроля за деятельностью организаций с иностранным элементом, а также за организациями, часть капитала которых задействована в экономике иностранных государств. В связи со вступлением России в ВТО на Россию возложена обязанность соблюдения порядка 50 соглашений различного рода, среди которых присутствует Соглашение по торговым аспектам инвестиционных мер ТРИМС. В частности, ТРИМС вводит прямой запрет на использование торговых и политических мер, которые оказывают отрицательное влияние на иностранные инвестиции и несовместимы с обязательством предоставления национального режима (пункт 4 статьи III ГАТТ) и с обязательством общего устранения количественных ограничений (пункт 1 статьи XI ГАТТ). Нормами указанного соглашения запрещаются количественные ограничения закупки иностранных товаров отечественными предприятиями, требования ограничить импорт товаров, которые используются в отечественном производстве. Действия Центрального Банка Российской Федерации ограничили эти самые права инвесторов: как для налоговых резидентов РФ - инвесторов в иностранный капитал, так и для иностранных инвесторов, вливающих значительную долю средств производства в национальную экономику. К примеру, ЦБ РФ начал борьбу со схемами вывода капитала за рубеж и ухода налоговых резидентов РФ от налогов. Речь идёт о так называемом

транзите, который позволяет бизнесу выводить большие суммы в оффшоры. Отныне со вступлением в силу письма Банка России от 31.12.2014 №236-Т повышено внимание к транзитным операциям, поскольку увеличение числа последних может свидетельствовать, что возможными действительными целями таких операций могут являться легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма и другие противозаконные цели. В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ на кредитные организации, осуществляющие операции с денежными средствами на которые возложен контроль за сомнительными транзитными операциями, вместе с правом требования документов, подтверждающих уплату налогов от клиентов, наделены правом на отказ в совершении операции по распоряжению клиента, а также правом на направление в уполномоченный орган сведения о таких сомнительных операциях. Далее, с 01.01.2015 года вступил в силу так называемый «Закон о деоффшоризации», согласно которому граждане обязаны сообщать в налоговые органы об участии в иностранных компаниях. Минимальный размер нераспределённой прибыли, подлежащей декларации, составит в 2015 году 50 миллионов рублей, в 2016 году — 30 миллионов рублей, после 2017 года — 10 миллионов рублей. Требуется анализ подобных действий со стороны государства на предмет соответствия его нормам права международных договоров, в том числе указанных ранее. Анализируя нормы национального законодательства со стороны гарантий прав инвесторов, в том числе положения пункта 1 статьи 11 Федерального закона 09.07.1999 N 160-ФЗ, иностранный инвестор после уплаты предусмотренных законодательством Российской Федерации налогов и сборов имеет право на свободное использование доходов и прибыли на территории Российской Федерации на беспрепятственный перевод за пределы Российской Федерации доходов, прибыли и других правомерно полученных денежных сумм в иностранной валюте в связи с ранее осуществленными им инвестициями. Вопрос стабильности законодательства довольно немаловажен в области регулирования отношений, возникающие из инвестиционной деятельности. Стоит отметить, что указанные меры можно отнести не то чтобы к грубому нарушению норм международного законодательства, но к избыточным мерам по охране национальной экономики. Вывод, который напрашивается, исходя из анализа сложившейся ситуации, таков: есть новые нормы в российском законодательстве, несоответствующие нормам ФЗ, но они скорее вынужденные и возможно временные. Стабильность законодательства в области регулирования отношений, возникающих из инвестиционной деятельности, приобретает на современном этапе особое значение. Принятые законодателем меры по охране национальной экономики не то чтобы нарушают нормы международного законодательства, но являются частично избыточными мерами с точки зрения повышения инвестиционной привлекательности страны.

Источники и литература

- 1) Хартия экономических прав и обязанностей государств. Принята резолюцией 3281 (XXIX) Генеральной Ассамблеи ООН от 12 декабря 1974 года // "Организация Объединённых Наций. Сборник документов" / М., Наука, 1981г.
- 2) Официальный сайт ОЭСР - <http://www.oecd.org/dataoecd/10/62/39664826.pdf> (Code of Liberalisation of Capital Movements, OECD, 2009)
- 3) Соглашение по инвестиционным мерам, связанным с торговлей (Agreement on Trade Related Investment Measures) или ТРИМ. Принят 15 апреля 1993 г. // Текст соглашения опубликован в сборнике «Всемирная торговая организация: документы и комментарии (многосторонние торговые соглашения)» / Под ред. С.А. Смирнова. М., 2001
- 4) <http://russian.rt.com/article/67264> (Автономная некоммерческая организация «ТВ-Новости»)

- 5) Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"