

**Деятельность международных организаций по регулированию офшоров**

**Научный руководитель – Машкова Екатерина Викторовна**

*Хорьшев Константин Евгеньевич*

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра международного права, Москва, Россия

*E-mail: wwktowww@mail.ru*

Офшор - это компания, зарегистрированная в государстве или на территории со специальными экономическими и юридическими условиями ведения бизнеса для иностранных компаний. Особенностью ведения бизнеса офшорных компаний являются очень низкий или нулевой процент налогов, возможность анонимно проводить финансовые операции и упрощенные правила, которые касаются корпоративной отчетности и ведения.

По некоторым оценкам, к 90-м годам в офшорных компаниях сосредоточились около 20% от всей стоимости мировых богатств, в них были размещены почти 22% различных внешних банковских активов. [1] К 2020 году, по данным Макканна, в офшорах локализовались уже до 23% мировых денег. [2]

Наиболее яркими положительными сторонами влияния офшоров на либерализацию экономики принято считать: 1) Содействие процветанию государств, где зарегистрированы офшоры, что способствует процессу гармонизации условий ведения бизнеса, 2) Побуждение к понижению общего налогообложения, что способствует активизации трансграничного движения товаров, капиталов, работ и услуг. 3) Стимуляция конкурентоспособности компаний, которая способствует развитию компаний на национальном и глобальном уровнях 4) Повышение объемов трансграничных финансовых потоков, создание условий для диверсификации капиталовложений, что обеспечивает возможность инвестирования средств в разные активы с целью снижения рисков.

В это же время, офшоры имеют и явные отрицательные стороны, в числе которых: 1) Отток национальных капиталов, приводящее к недостаточному финансированию стратегически важных компаний, 2) Рост нестабильности общей мировой экономики за счет накопления в офшорных компаниях больших объемов капитала, обуславливающее неравномерное распределение богатств среди различных государств, 3) Легализация доходов, полученных преступным путем и финансирование терроризма, что способствует росту трансграничной преступности, 4) Создание условий для возможного развития недобросовестной конкуренции и теневой экономики.

Вышеперечисленные минусы привлекли внимание международных организаций. Масштабную деятельность по контролю за офшорами осуществляют Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Международный межправительственный орган по борьбе с отмыванием криминальных капиталов и финансированием терроризма (ФАТФ).

По нашему примеру, безусловным достижением следует считать успешную деятельность ОЭСР и ФАТФ в сфере контроля за офшорными операциями. Например, следуя рекомендациям, Сингапур пересмотрел внутреннее законодательство и в середине 2009 года внес изменения, направленные на прозрачность обмена информацией. Княжество Лихтенштейн, ранее уже подписавшее соглашение с США об обмене информацией в налоговой сфере, объявило о принятии стандартов ОЭСР и о желании провести переговоры, которые позволили бы эффективно обмениваться информацией в налоговой сфере.[3] Остров Мэн (Великобритания) также подписал ряд соглашений, основанных на модели ОЭСР, об

обмене информацией в налоговой сфере, что позволяет государствам осуществлять уголовное преследование за налоговые преступления.

На практике развитые государства мирового сообщества стали подвергать особому контролю и специальному режиму налогообложения любые операции с юрисдикциями, которые находятся в «черных списках». В соответствии с международной политикой многие государства с каждым годом предпринимают все более эффективные меры по борьбе с отмыванием денег и финансированием экстремизма и терроризма в офшорных зонах. Наиболее успешны в решении данного вопроса США, которые приняли ряд законов, в том числе «Патриотический акт», расширяющих права по контролю офшоров специальными национальными органами, например, ФБР и ЦРУ.

В сформированный список ОЭСР традиционно входят юрисдикции, не принявшие требования, предусматривающие раскрытие по запросу информации по любым налоговым вопросам независимо от национального налогового законодательства о защите частной информации и сохранении банковской тайны, это позволяет государствам-участникам ОЭСР вводить экономические санкции в отношении государств, которые не приняли установленные организацией стандарты. Требования ОЭСР также подразумевают и разглашение информации в тайне от объекта разглашения.

В 2018 года Российская Федерация присоединилась к специальной системе автоматического обмена налоговой информацией между налоговыми органами разных государств, которая была разработана на базе Единого стандарта отчетности Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Подписание подобных соглашений позволило налоговым службам осуществлять запросы на получение информации о счетах налогоплательщиков по всему миру (более 80 юрисдикций), и, что немаловажно, об офшорах [4].

Так, совсем недавно компании были вынуждены мериться лишь с прозрачным реестрами (в данных отображаются акционеры, директора). Но теперь публикуются публичные реестры реальных бенефициаров, к примеру, офшор Russalt Limited, зарегистрированный на Кипре, опубликовал данные о составе бенефициаров крупнейшего российского производителя соли «Руссоль». По данным реестра, у компании имеется шесть владельцев - физических лиц [5].

В результате функционирования офшорных компаний возникли «серые офшоры» затрудняющие процесс либерализации глобальной экономики и в регулировании которых есть ряд вопросов. Для решения данной проблемы в перспективе следует сформировать и использовать комплекс мер - не только экономических, но и юридических: а) Подписание соглашений о взаимной передаче информации, б) Исключение офшорных организаций из ключевых стратегических сфер экономики, в) Амнистия возвращенных в государства капиталов), и налоговых: а) Понижение налоговой ставки для национальных компаний, б) Создание более привлекательного инвестиционного климата для привлечения иностранных инвестиций в свои государства, в) Подготовить конкретный план деятельности офшорных компаний на территории государства, для того, чтобы система контроля и регулирования в целях обеспечения безопасности, стабильности бизнеса была максимально прозрачной, не наносила вред «белым офшорам».

#### Источники и литература

- 1) Cassard M. The Role of Offshore Centers in International Financial Intermediation. IMF Working Paper. 1994. № 107.
- 2) McCann H. Offshore finance. 2020 Cambridg. P. xi.
- 3) Б.Хейфец «Роль офшоров в глобальной экономике» // Мировая Экономика и Международные Отношения, 2008, No 11, с. 69-76

- 4) Финансовый директор: информ.-аналит. журн. / учредитель ООО КФЦ «Аktion». 2016. № 3.
- 5) Новопашина Н. Бизнес // РБК : новостн. медиа М., 2017. <http://www.rbc.ru/business/13/01/2017/5878a25f9a7947e50628d3a2>