Борьба с офшорами как направление экономической безопасности РФ

Сергеев А.А., к.э.н., профессор кафедры «Экономика организаций»,
Москва, Россия
Тимофеева М.А., студент факультета «Анализ рисков и экономическая безопасность», Финансовый университет при Правительстве РФ,
Москва, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены направления политики, проводимой Российской Федерацией, по усилению борьбы с отмыванием доходов. Предложены необходимые меры, которые будут способствовать финансовой поддержке отечественных организаций, повышению прозрачности функционирования и механизма вытеснения оффшорных банков, и созданию на территории РФ налоговых зон, похожих на оффшорные. Проанализирована мировая и российская практика противодействия оффшорного бизнеса. На основе опыта зарубежных стран и особенностей отечественной экономики определены основные направления реформирования. России следует использовать не только «силовые» методы воздействия, но и обеспечить благоприятный климат для развития предпринимательства, который способствует сглаживанию социального неравенства.

Ключевые слова: офшор, отмывание денег, экономическая безопасность, возвращение капитала, отток финансов.

Struggle against offshore as an instrument of economic security of the Russian Federation

Sergeev A.A., associate professor of the department «Economics of organizations»,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Moscow, Russian Federation

Timofeeva M.A., student of the Faculty of risk analysis and economic security, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Annotation. In article discusses policies pursued by France, the Russian Federation, to strengthen the fight against money laundering. Proposed necessary measures that will contribute to the financial support of domestic organizations, increase transparency and functioning mechanism of displacement of offshore banks, and the establishment in the territory of the Russian Federation tax zones, similar to offshore. Analyzed world and Russian practice countering the offshore business. Analyzed world and Russian practice countering the offshore business. Based on the experience of foreign countries and the characteristics of the domestic economy determined the main directions of reforming.

Keywords: offshore, money laundering, economic security, the return of capital, the outflow of finance.

Возрастание в последние годы мобильности рынка капиталов способствует увеличению возможностей перераспределения финансовых потоков и предпринимательских ресурсов между странами. Больше половины оборота в международной торговле находится на оффшорных счетах. Поэтому проблема оффшорного бизнеса становится все более актуальной.

Наиболее остро вопрос о перераспределения капитала в пользу офшорных зон стоит перед Россией. По оценке экспертов, сегодня более 50 % производственных активов России принадлежит организациям, которые зарегистрированы в оффшорных юрисдикциях (в США и ЕС этот показатель составляет не более 10 %) [1] Само по себе использование оффшорных компаний не является незаконным. Если компания принадлежит резиденту Российской Федерации, то необходимо уплачивать налоги по ставкам налогообложения России. Большое число бизнесменов стремятся стать резидентами стран оффшорной зоны, только в этом случае уплата налогов

будет составлять гораздо меньшую величину. Крупные компании используют офшорные зоны для снижения накладных расходов: снижение ставки налогообложения, увеличения скорости платежей, снижения риска за счёт расположения средств на иностранных счетах, уход от валютного контроля – неполный перечень решения проблем Российского предпринимателя.

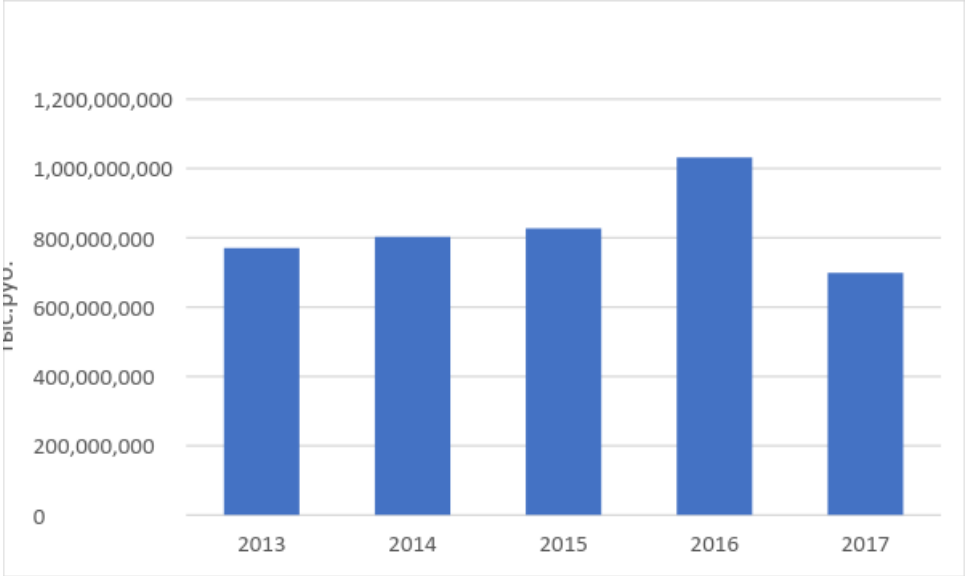

Рис. 1 – Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (источник: авторское исследование)

В то же время величина незаконно переведённых за рубеж финансовых ресурсов очень значительна для России (рис. 1). Суммы «семейного» капитала достаточно существенны и поэтому репатриация таких средств сильно затруднена. Значительная часть финансовых ресурсов страны вывезенных в офшорные зоны в настоящее время «заморожена» на депозитах и находится вне оборота.

Вывоз капитала производится по различным схемам. Компании в офшорных зонах предоставляет услуги посредника между российской компанией и иностранным партнёром. Скрытые каналы вывоза могут заключаться в занижении цен при заключении контракта экспортируемой продукции или услуги с предприятием посредника. Компания-посредник продаёт товары или услуги фирмы уже по среднемировым ценам, а налог на прибыль уплачивается по более низкой ставке, чем по налоговому

законодательству Российской Федерации. Известным способом преступных действий является фиктивный договор на оказание платных услуг: на проведение маркетинговых, научно-исследовательских или услуг по рекламе продукции. Такие работы либо не проводятся вообще, либо проводятся частично.

Отток финансов, в том числе прямых инвестиций, отрицательно сказывается на экономике РФ. Во II квартале 2017 года объем оттока капитала из России, рассчитанный как отрицательное сальдо счета операций с капиталом и финансовыми инструментами оценивается в 2,3 млрд. долл. Вывоз капитала, не компенсируемый его равнозначным притоком из-за рубежа. Этот фактор является одним из основных причин сокращения объема валовых внутренних инвестиций, нормы накопления в ВВП государства, что негативно отражается на формировании доходной части бюджета. Таким образом, нарушается финансовая устойчивость экономики, снижается финансирование государственных и социальных программ и проектов, что усугубляет состояние платежного баланса. Платежный баланс Российской Федерации остается отрицательным и не может достигнуть результатов, которые были в предкризисном 2014 году. Вывоз капитала – большая угроза экономической безопасности не только отечественных предприятий, но и страны в целом[2]. Что касается частного сектора, последствия оттока капитала представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	**2014**	**2015**	**2016**	**2017 (I квартал)**
Счет текущих операций млрд.руб.	59	69	15	26
Разница между ввозом и вывозом капитала частным сектором млрд. руб.	151,1	58,1	19,8	17,5
Сомнительные операции млрд. руб.	8	1,5	0,6	0,1
Прямые инвестиции млрд. руб.	22	6,8	32,5	4,6

Источник: Центральный банк России. Статистика внешнего сектора

Популярностью в России в качестве оффшорных зон пользуются многие страны, но особенно можно выделить Кипр, Британские Виргинские острова. Это доказывает и данные Центрального Банка: по состоянию на начало 2017 года прямые инвестиции из РФ в Кипр составили – 2 575 млн. долл, в Британские Виргинские острова – 1214 млн. долл.[3]

Одной из главных причин оттока капитала в оффшорные юрисдикции является неблагоприятный инвестиционный климат России. Этому способствуют такие факты, как нарушение законодательства, коррупция, непрозрачность бухгалтерского учета для иностранных инвесторов, действия предприятий и физических лиц по сговору, нарушающих рыночную конкуренцию, инвестиционная непривлекательность большинства отраслей экономики. К примеру, итоговый результат рейтинговой оценки отраслей и секторов, которые были оценены как удельная величина в общей массе оцениваемых по направлениям: отрасли (сектора) приносящие убыток, не приносящие дохода, приносящие доход, по оценкам «ФИНАМ» следующий:

Энергетика – 15,9;

Телекоммуникации –14,2;

Нефтяная – 12,1;

Газовая – 10,7;

Финансовые услуги – 9,7;

Металлургия – 8,6;

Химия и нефтехимия – 8,2;

Торговля – 5,7;

Машиностроение (за исключением автопрома) – 5,5;

Продовольствие – 4,9;

Автомобильная промышленность – 4,4.

Наиболее привлекательным для бизнеса в этом списке – энергетика и телекоммуникации, остаются привлекательными нефтяная и газовая отрасли. Наименее привлекательным автомобильная промышленность, торговля, продовольствие. Большинство российских предприятий имеют низкую

доходность, которая не может обеспечить самофинансирование. Вследствие этого динамика роста прибыли и эффективности инвестиций отрицательна.

В 2016 году прослеживался рост прямых иностранных инвестиций в Россию до 32,5 млрд.долл., но причиной положительной тенденции явилось не улучшение инвестиционного климата страны, а возвращение финансовых ресурсов из оффшорных зон под действием силового давления властей Российской Федерации на предпринимательскую верхушку. Дополнительным фактором капиталовложений стала продажа государством 19,5 % акций «Роснефть». Исходя из данных Центрального Банка, 38 % капитала были возвращены Кипром, 12 % - Британскими Виргинскими островами и 36 % - Багамами (рис.2) [4]. Таким образом, сложное финансовое положение России вынуждает правительственные органы и службы безопасности государства действовать не только экономическими методами, но и силовыми, возвращая инвестированные деньги обратно в Россию.

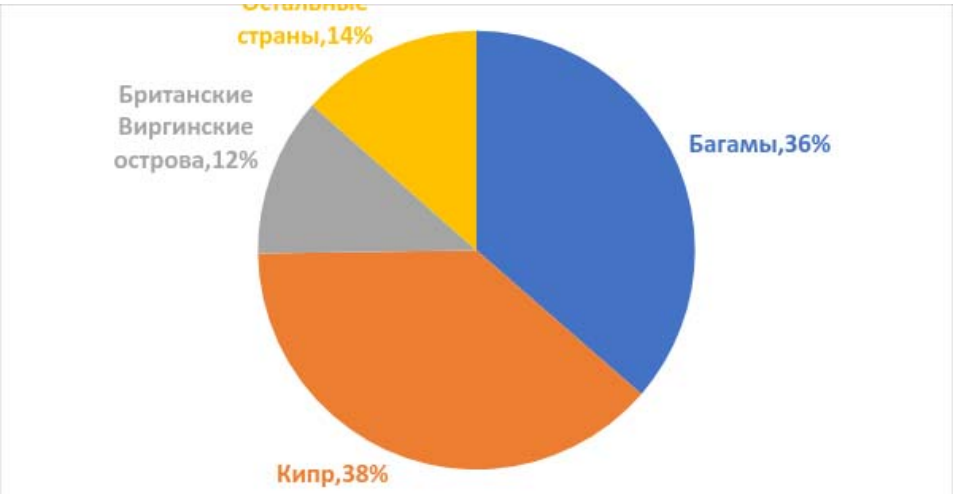

Рис. 2 – Прямые инвестиции в РФ за I квартал 2017 года (Источник: авторское исследование)

Проблема оттока капитала актуальна для многих стран современного мира. Основным решением данного вопроса является активная политика деоффшоризации. На сегодняшний день можно выделить три направления национальных и международных мероприятий деофшорного обеспечения:

- мероприятия, инициированные Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и странами ЕС,

- мероприятия, инициированные The Financial Action Task Force (ФАФТ),
- мероприятия, инициированные США и Россией.

Так, например, Европейский Союз (ЕС) разработал план действий по усилению борьбы с оффшорными юрисдикциями и налоговыми гаванями, в том числе с неуплатой налогов внутри ЕС. В соответствии с этим планом в октябре 2016 года начала функционировать общая консолидированная база для корпоративных налогов – СССТВ (Common Consolidated Corporate Tax Base). Она представляет собой единый набор правил для расчета налогооблагаемой прибыли компаний ЕС. Основными принципами заложенными в этой системе являются: прозрачность, предотвращение использования двойного налогообложения, возникающего из-за наличия пробелов в законодательстве отдельных стран. В тоже время СССТВ уменьшает бюрократизм и сокращает расходы на соблюдение требований функционирования компаний на едином рынке, сглаживает налоговые и юридические барьеры [5]. Внедрение данного стандарта позволит свести к минимуму несоответствия в налоговом законодательстве по предотвращению неуплаты налогов и несанкционированных переводов финансовых средств за рубеж [6]. Мероприятия, инициированные ФАФТ (The Financial Action Task Force) содержат 40 рекомендаций по усилению мер противодействия легализации (отмыванию) доходов, которые были получены преступным путем (далее – ПОД/ФТ).

Следует отметить, что Российская Федерация помимо активной борьбы с оффшорами, в качестве участника ОЭСР, также кардинально меняет собственную правовую систему. Основными направлениями реформ являются определение перечня преступлений с легализацией. Кроме того определён перечень организаций, которые должны проявлять особую бдительность при осуществлении крупных или подозрительных операций. Россия выступила с инициативой определения понятия «легализация незаконно полученных доходов» и порядка экстрадиции лиц, обвиненных в легализации денег, в той

или иной стране. Таким образом, эти меры исключат возможность двоякого толкования, споров или ухода от ответственности за совершение преступлений финансового характера.

Россия предприняла существенные усилия по совершенствованию мер противодействия легализации (отмыванию) доходов, которые были получены преступным путем, внесло Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №320, и государственная программа «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков».

В 2016 г. ФНС РФ разработала новый вариант перечня государств, которые не обмениваются с РФ налоговыми сведениями. В данный список вошли 111 стран и 22 территории. Таким образом рассчитывать на освобождение от налогов нельзя, если контролируемая иностранная компания находится в стране, не обеспечивающей обмен налоговыми данными с РФ, то есть те, что находятся в черном списке налоговой службы [7].

Еще одним важным документом, внесшим вклад в обеспечение снижения офшоризации бизнеса является федеральный закон № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» [8]. Закон расширяет возможность ФНС России получения налоговой информации у контролирующих органов зарубежных стран. Корпорации, нарушающие закон, будут подвергаться санкциям за неуплату налогов или лишению лицензии за проведения незаконных валютных операций [9]. Таким образом, прозрачность операций приведёт к увеличению доходной части бюджета, пополняющихся за счет налоговых поступлений.

Все вышеперечисленные направления сводятся к единой общемировой тенденции усиления борьбы с оффшорным бизнесом, расширения международного обмена информацией по отмыванию доходов и созданию единой информационной базы, обеспечивающей экономическую безопасность стран-участниц [10].

Россия предпринимает попытки преобразование экономики страны, улучшение инвестиционного климата, обеспечение стабильности

законодательства, независимости и беспристрастности судебной системы, и привлечение капитала. В 2016 году принятые меры способствовали сокращению сомнительных операций до 0,1 млрд долл, снижению числа российских владельцев офшорными компаниями до 6285 (3-5 % от общего числа), объема операций по отмыванию нелегальных доходов, ограничение сумм переводов платежей в оффшоры, а также активизации международного сотрудничества России [11]. Наиболее эффективные меры направлены на вытеснение оффшорных банков, и создание на территории РФ налоговых зон, похожих на оффшорные [12].

Наряду с позитивными успехами борьбы с нелегальными доходами и оффшорным бизнесом в России, происходит снижение перечисляемых в бюджет налоговых поступлений и инвестиций в российскую экономику, которые в состоянии обеспечить нормальное воспроизводство.

Процесс инвестирования усугубляется высокой степенью риска долгосрочных вложений даже в перспективные отрасли, такие как производство продуктов питания или машиностроение. Сдерживание инвестиций в эти отрасли в прошлые годы и приоритетное кредитование наиболее эффективных сырьевых отраслей и автомобильной промышленности привели к технологическому отставанию и повышенным рискам кредитования реального сектора экономики сегодня. В течении многих лет происходило накопление капитала обогащение их собственников. Процесс перераспределения финансовых ресурсов в сторону реального сектора не осуществлялся в достаточной степени. Сверхприбыли от продажи сырьевых ресурсов, вооружений, цветных металлов, алмазов, способствовали расширению этих направлений бизнеса, а запущенность, и неэффективность краткосрочных вложений в реальный сектор экономики, коррупция и экономическая нестабильность способствовали вывозу капитала в оффшорные зоны.

Жёсткие условия накопления капитала в России не позволили активизировать инвестиционный и инновационный потенциал перс пективных

отраслей реального сектора экономики. Сегодня, не работает механизм банковской системы, который предназначен для расширенного воспроизводства – кредитный механизм обеспечения экономики дешёвыми кредитными ресурсами для вложения в реальный сектор экономики. Так например, 10-кратный рост ВВП в Китае с 1993 по 2016 год сопровождался ростом инвестиций в 28 раз, денежной массы и банковского кредита производственной сфере – соответственно в 19 и 15 раз. На единицу прироста ВВП приходится почти три единицы прироста инвестиций. [13]

Сергей Глазьев отмечает, что отпустив курс рубля в свободное плавание, центральный банк практически передал курсообразование спекулянтам, манипуляции которых на валютном рынке породили гигантскую финансовую воронку. В результате этих действий третий год идет переток денег из производственной сферы в спекулятивную.

Таким образом, силовым структурам и Правительству Российской Федерации следует использовать не только «силовые» методы воздействия по сокращению теневой экономики, но в большей степени созданию благоприятного климат для развития предпринимательства, сглаживанию социального неравенства. Решение таких проблем общества, как коррупция, преступность, бедность, позволит Российской Федерации реализовать стратегию экономической безопасности и обеспечить устойчивое развитие страны в ближайшей перспективе.

Библиографический список

1. Григорьева Ю.П. Деоффшоризация в системе внешнеэкономических интересов РФ: дис. канд. экон. наук: 08.00.14. М., 2016. 160 с.

2. Центральный Банк Российской Федерации. Чистый ввоз/вывоз капитала частным сектором. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:pcMcdNtOmiIJ:https://www.cbr.ru/statistics/credit_statistics/bop/outflow.xlsx+&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ru (дата обращения: 23.09.2017).

3. Доклад о мировых инвестициях 2016 ЮНКТАД // Организация Объединенных Наций [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2016_Overview_ru.pdf (дата обращения: 23.09.2017).

4. Центральный Банк Российской Федерации. Прямые инвестиции резидентов Российской Федерации за границу по инструментам и странам-партнерам в 2007 - 2016 гг., I кв. 2017 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=svs (дата обращения: 23.09.2017).

5. Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) // TAXATION AND CUSTOMS UNION [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/common-consolidated-corporate-tax-base-ccctb_en (дата обращения: 23.09.2017).

6. Егорова А.О. Оффшорный бизнес российских предпринимателей и его влияние на экономику РФ // Economics. 2015. №5. С. 39.

7. ФНС обнародовала новый перечень приравненных к офшорам стран // [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://taxpravo.ru/novosti/statya-373697-fns_obnarodovala_novyiy_perechen_priravnennyih_k_ofshoram_stran (дата обращения: 23.09.2017)

8. Полежарова Л. В. Деоффшоризация российской экономики / Л.В. Полежарова // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 2.

9. Деофшоризация и декларирование зарубежных активов [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn61/about_fts/international_cooperation/deooffshore/ (дата обращения: 23.09.2017)

10. Токмачева Н.В. Борьба с оффшорами как инструмент экономической безопасности: современные аспекты международного и национального нормотворчества и законодательства // Северокавказский юридический вестник. 2016. №2. С. 64-70.

11. Деофшоризация российской экономики: процесс пошел // REGNUM. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://regnum.ru/news/2199754.html (дата обращения: 23.09.2017).

12. Березина А.Э. Оффшорный бизнес // Символ науки. 2016. №6. С. 142-146.

13. Глазьев С. Почему не растет российская экономика. Экономика №5 от 29.06.2017. [Электроннный ресурс] Режим доступа: [https://glazev.ru/articles/6-jekonomika/54326-pochemu-ne-rastet-rossi-skaja-jekonomika

Reference

1. Grigorieva Yu.P. Deoffensification in the system of foreign economic interests of the Russian Federation: dis. Cand. econ. Sciences: 08.00.14. M., 2016. 160 p.

2. The Central Bank of the Russian Federation. Net import / export of capital by the private sector. [Electronic resource]. Access mode: https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:pcMcdNtOmiIJ:https://www.cbr.ru/statistics/credit_statistics/bop/outflow.xlsx+&cd=1&hl=en&ct=clnk&gl=en (date of circulation: September 23, 2017).

3. World Investment Report 2016 UNCTAD // United Nations [Electronic resource]. Access mode: http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2016_Overview_en.pdf (circulation date: September 23, 2017).

4. The Central Bank of the Russian Federation. Direct investments of residents of the Russian Federation abroad by instruments and partner countries in 2007 - 2016, I quarter. 2017 [Electronic resource]. Access mode: http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=svs (reference date: September 23, 2017).

5. Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) // TAXATION AND CUSTOMS UNION [Electronic resource]. Access mode:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/common-consolidated-corporate-tax-base-ccctb_en (reference date: September 23, 2017).

6. Egorova A.O. Offshore business of Russian entrepreneurs and its impact on the economy of the Russian Federation // Economics. 2015. №5. P. 39.

7. The Federal Tax Service promulgated a new list of countries equivalent to offshore countries // [Electronic resource]. Access mode: http://taxpravo.ru/novosti/statya-373697-fns_obnarodovala_novyiy_perechen_priravnennyih_k_ofshoram_stran (reference date: September 23, 2017)

8. Polejarova LV Deofshorization of the Russian economy / L.V. Polezharova // The Economy. Taxes. Right. 2014. № 2.

9. Deofshorization and declaration of foreign assets [Electronic resource]. Access mode: https://www.nalog.ru/rn61/about_fts/international_cooperation/deooffshore/ (reference date: September 23, 2017)

10. Tokmacheva N.V. Struggle against offshore as an instrument of economic security: modern aspects of international and national rulemaking and legislation // North Caucasian legal bulletin. 2016. №2. Pp. 64-70.

11. Deofshorization of the Russian economy: the process went // REGNUM. [Electronic resource]. Access mode: https://regnum.ru/news/2199754.html (date of circulation: September 23, 2017).

12. Berezina A.E. Offshore business // The symbol of science. 2016. №6. Pp. 142-146.

13. Glazyev S. Why the Russian economy does not grow. Economy №5 of June 29, 2017. [Electronic resource] Access mode: [https://glazev.ru/articles/6-jekonomika/54326-pochemu-ne-rastet-rossi-skaja-jekonomika